

## BAB 5

### SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

#### 5.1. Simpulan

Dari hasil penelitian dan pembahasan yang digunakan sesuai dengan tujuan hipotesis yang dilakukan dengan menggunakan analisis regresi logistik, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa hipotesis pertama mengenai hubungan lama perikatan audit terhadap kualitas audit ditolak. Lama perikatan audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, hal ini berarti bahwa lama perikatan audit tidak dapat mempengaruhi kualitas audit. Lama perikatan audit yang tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit juga dapat disebabkan oleh karena jangka waktu perikatan yang dimiliki antara KAP dengan kliennya tidak membuat auditor dalam KAP tidak memperhatikan standar dan kode etik audit yang telah ditetapkan dalam menjalankan tugasnya. Lamanya perikatan tidak selalu dapat mempengaruhi independensi auditor, sebaliknya singkatnya perikatan juga tidak selalu dapat menurunkan kualitas jasa audit yang diberikan KAP kepada perusahaan klien.

Rotasi auditor dalam penelitian ini juga terbukti tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Dapat ditarik kesimpulan bahwa hipotesis kedua mengenai hubungan rotasi auditor terhadap kualitas audit ditolak. Rotasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit disebabkan oleh karena kurangnya kepedulian pelaku pasar untuk mengetahui ada maupun tidaknya rotasi auditor dalam penilaian kualitas audit yang dilakukan oleh suatu KAP baik KAP *bigfour* maupun KAP *non-bigfour*. Hal tersebut juga disebabkan oleh minimnya pengetahuan para pengguna laporan keuangan akan pentingnya perotasian auditor untuk dapat menilai hasil audit yang telah dilakukan. Para pengguna laporan keuangan cenderung memperhatikan hasil akhir audit dan mempercayakan laporan keuangan perusahaan tanpa memperhatikan bahwa risiko kecurangan pun masih dapat dilakukan dan mempengaruhi kualitas audit meski KAP tampak telah melakukan standar dan kode etik yang telah ditetapkan.

Tekanan kapasitas audit dalam penelitian ini terbukti berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Oleh karena itu hipotesis ketiga mengenai hubungan tekanan kapasitas audit terhadap kualitas audit diterima. Hal tersebut disebabkan oleh karena semakin tingginya beban kerja atau tekanan kapasitas kerja yang dimiliki oleh auditor tidak menjadikan auditor mengurangi kualitas audit dan kepercayaan klien terhadap KAP, sehingga dengan memperoleh jumlah klien yang tinggi meski tidak sebanding dengan jumlah audit partner yang tersedia, auditor senantiasa menjaga kinerja untuk memperoleh pendapatan serta kepercayaan klien atas kualitas audit.

## **5.2. Keterbatasan**

Hasil dari penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu:

1. Variabel-variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini hanya lama perikatan audit, rotasi auditor, dan tekanan kapasitas audit.
2. Sampel penelitian yang digunakan dalam penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2017. Sehingga hasil penelitian tidak dapat digeneralisasikan ke seluruh perusahaan pada sektor lainnya.
3. Variabel independen lama perikatan audit dan rotasi auditor yang digunakan dalam penelitian ini belum memberikan pengaruh yang signifikan terhadap variabel dependen kualitas audit.

## **5.3. Saran**

Berdasarkan pada temuan penelitian, maka saran yang diajukan adalah sebagai berikut:

1. Saran untuk penelitian selanjutnya agar dapat menggunakan variabel independen lain yang memiliki kemungkinan mempengaruhi kualitas audit seperti mekanisme *corporate governance*, kompleksitas tugas, dan risiko bisnis klien (Ardianingsih, 2013).

2. Penelitian hanya berfokus pada perusahaan dalam sektor manufaktur sehingga hasil tidak dapat digeneralisasikan. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat memperluas sektor sampel penelitian dan memperpanjang periode penelitian sehingga dapat memberikan hasil yang bervariasi.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan faktor-faktor lain yang belum diteliti dalam penelitian yang mungkin berpengaruh terhadap kualitas audit (Fitriany, dkk., 2015).

## DAFTAR PUSTAKA

- Agusti, Restu dan Nastia Putri P. (2013). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit* (Studi Empiris pada KAP Sumatera). *Jurnal Ekonomi*, Vol. 21 No. 3.
- Aisyah, F., Gunawan H., Purnamasari P. (2014). *Pengaruh Audit Rotation dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit sebagai Variabel Pemoderasi*. Karya Ilmiah Universitas Islam Bandung.
- Anita, R., Rita A., Zulbahridar. (2016). *Analisis Penerimaan Auditor atas Dysfunctional Audit Behavior: Sebuah Pendekatan Karakteristik Personal Auditor*. *Jurnal Akuntansi* Vol.4. No.2
- Ardianingsih, Arum. (2013). *Pengaruh Komite Audit, Lama Perikatan Audit dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pekalongan, Indonesia. Didapat dari [jurnal.unikal.ac.id](http://jurnal.unikal.ac.id)
- Arens, Beasley, dan Elder. (2014). *Auditing and Assurance Service*. Jakarta: Erlangga. Edisi: 12. Prentice Hall International. New York.
- Arens, Beasley, dan Elder. (2015). *Auditing and Assurance Service*. Jakarta: Erlangga. Edisi: 15:24. Prentice Hall International. New York.
- Ashari, Hasyim. (2017). *Mitra Ernst & Young Indonesia didenda US\$ 1 juta*. [Kontan.co.id](http://Kontan.co.id) News Data Financial Tool.
- Darya, Komar dan Swasti A. P. (2017). *Reputasi KAP, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Klien dan Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan LQ 45 Indonesia)*. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol 13 No. 2: 97-109.
- Davidson, R.A., dan D. Neu. (1993). "A Note on The Association between Audit Firm Size and Audit Quality". *Contemporary Accounting Research*. Ed:9. Pg.479-488
- De Angelo, I. E. (1981). *Auditor Size and Audit Quality*. *Journal of Accounting And Economics* 3 (3), 183-199.
- Deis, D.J., dan G.A. Giroux. (1992). *Determinants of Audit Quality in The Public Sector*. (*The Accounting Review*). Vol.67. pg: 462-479
- Djaddang, Syahril dan Shanti L. (2015). *Model Pengendalian Internal Berbasis Sarbanes-Oxley Act dan Keandalan Pelaporan Keuangan (Studi Internal*

- Audit pada Perusahaan Publik di Indonesia*). Jurnal Ekonomi dan Bisnis, Vol 18 No. 2.
- Djamhuri, Ali. (2016). *Beberapa Peluang Riset di Bidang Auditing*. Simposium Nasional Akuntansi XIX. Lampung.
- Djarmiko, M. Budi, dan M. Z. H. Rizkina. (2014). *Etika Profesi, Profesionalisme, dan Kualitas Audit*. Study and Accounting Research. Volume XI, No.2
- Febriyanti, Ni Made Dewidan I Made Mertha. (2014). *Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien dan Ukuran KAP pada Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 7.2, Hal: 503-518. Bali.
- Fitriany, Sidharta U., Dwi M., dan Hilda R. (2015). *Pengaruh Tenure, Rotasi dan Spesialisasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit: Perbandingan Sebelum dan Sesudah Regulasi Rotasi KAP di Indonesia*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol. 17 No. 1.
- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23*. Ed: 8. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gultom, Elizabeth Rosalina dan Fitriany. (2013). *Pengaruh Tenure Audit dan Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Moderasi*. Simposium Nasional Akuntansi XVI. Manado.
- Hamid, Abdul. (2013). *Pengaruh Tenur KAP dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit*. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Huanmin, Yan, and Shengwen Xie. (2016). *How does Auditors' Work Stress Affect Audit Quality? Empirical Evidence from The Chinese Stock Market*. China Journal of Accounting Research 9 pg: 305-319. Elsevier
- Hopwood, A. G. (2000). *Understanding Financial Accounting Practice*. Accounting, Organizations and Society 25, 763-766.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2007. *Standar Professional Akuntan Publik (SPAP)*. Salemba Empat. Jakarta.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016). *Pernyataan Standar Auditing seksi 150 No.01*.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016). *Peraturan Pengurus No.2 Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*.

- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016). Panduan Indikator Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik.
- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)*. (2011). *Audit Quality an IAASB Perspective*.
- International Standards of Auditing (ISA)*. (2015). *Going Concern. Audit Conclusions and Reporting* 570:17.
- International Standards of Auditing (ISA)*.(2017). *Quality Control at the Engagement Level*.
- Ishak, F.A.P, Perdana H.D, dan Widjajanto A. (2015).*Pengaruh Rotasi Audit, Workload, dan Spesialisasi Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Organisasi dan Manajemen, Vol.11, No.2. Hal: 183-194.
- Jensen dan Meckling. (1976). *The Theory of The Firm: Manajerial Behaviour, Agency Cost, and Ownership Structure*, Journal of Financial and Economics, 3:305-360.
- Knechel, W. Robert, Gopal V. K., Mikhail P., Lori B. S., dan Uma K. V. (2012). *Audit Quality: Insights from The Academic Literature*. American Accounting Association.Vol. 32.
- Kurniasih, Margi, dan Abdul R. (2014). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit*. Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro, Indonesia. Didapat dari eprints.undip.ac.id
- Kurniawansyah, Deddy. (2016). *Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Auditor, Spesialisasi Audit, dan Audit Capacity Stress Terhadap Manajemen Laba*. Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga, Vol.1, No.1
- Lee, C.J., C. Liu, dan T. Wang. (1999). *“The 150-hour Rule”*.Journal of Accounting and Economics.27 (2). Pg. 203-228
- Liswan, dan Fitriany.(2011). *Pengaruh Workload dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Pemoderasi*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia.Vol.8. No.1. Pp: 36-53
- Nadia, Nurul Fitri. (2015). *Pengaruh Tenur KAP, Reputasi KAP dan Rotasi KAP Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi Bisnis, Vol. XIII No.6

- Nurhayati, Siska, dan Sawitri D.P. (2015). *Pengaruh Rotasi KAP, Audit Tenure, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur*. Jurnal Akuntansi Aktual, Vol. 3, No. 2. Hlm: 165-174
- Odia, J.O. (2016). *Auditor Tenure, Auditor Rotation, and Audit Quality*. Journal of Accounting, Auditing, and Finance Research Vol.3, No.10, pg: 76-96
- Paton dan Littleton. (1940). *An Introduction to Corporate Accounting Standards*. American Accounting Association.
- Peraturan Pemerintah. (2015). *Tentang Praktik Akuntan Publik*. PP. No.20/ 2015.
- Pertiwi, Nastia Putri, Amir H., dan Hardi. (2015). *Pengaruh Masa Perikatan Audit, Spesialisasi Industri KAP, Reputasi KAP dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi Vol.4, No.2. Hlm: 147-160
- Priantara, Diaz. (2017). *Skandal Fraud Akuntansi Menerpa British Telecom dan PwC*. Warta Ekonomi.co.id. Jakarta.
- Pusat Pembinaan Profesi Keuangan. (2014). *Profil Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik*. Sekretariat Jenderal Kementerian Keuangan.
- Pusat Pembinaan Profesi Keuangan. (2017). *Laporan Tahunan Pusat Pembinaan Profesi Keuangan 2017*. Sekretariat Jenderal Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Putri, Berty W. (2012). *Penentuan Kualitas Audit Berdasarkan Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Biaya Audit*. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Vol.1, No.4
- Ramdani, R. (2016). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit*. Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Syarif Hidayatullah. Jakarta.
- Ruchmawati, J. Morasa, M. Y. B. Kalalo. (2016). *Analisis Perencanaan Audit Laporan Keuangan Berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik*. Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi, Volume 16 No.3
- Sarwoko, Iman. (2014). *Pengaruh Ukuran KAP dan Masa Perikatan Audit Terhadap Penerapan Prosedur Audit untuk Mendeteksi Risiko Kecurangan dalam Laporan Keuangan, serta Implikasinya Terhadap Kualitas Audit*. Universitas Padjadjaran, Bandung. Jurnal Akuntansi Volume XVIII, No.1
- Siregar, Sylvia V., Fitriany A., Arie W., dan Viska A. (2012). *Audit Tenure, Auditor Rotation, and Audit Quality: The Case of Indonesia*. Asian Journal of Business and Accounting, pg: 55-74

- Sugiharto, Toni. (2015). *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Survei pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta)*. Universitas Widyatama. Jakarta.
- Sofyana, dan Nugroho, I.G. (2012). *Analisis Pengaruh Praktik Rotasi Audit dan Masa Pemberian Jasa Audit Terhadap Kualitas Audit*.
- Tandiontong, Mathius. (2015). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung. Penerbit: Alfabeta (2016).
- Tarkosunaryo. (2014). *Certified Public Accountants (CPA)*. Jakarta.
- Tuanakotta, Theodorus M. (2015). *Standar Audit 200-265 Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Al. Haryono Jusup: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi. Salemba Empat. 2014.