

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Sesuai dengan uraian analisis dan pembahasan hasil pengujian hipotesis yang telah dilakukan maka diajukan sebuah hipotesis yang akan dibuktikan dalam penelitian ini yaitu:

1. Fee audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
2. Audit tenure berpengaruh tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
3. Rotasi audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
4. Spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
5. Asimetri informasi tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
6. Asimetri informasi memperkuat hubungan antara fee audit dengan kualitas audit pada perusahaan perbankan yang go pablik di Bursa Efek Indonesia.
7. Asimetri informasi memperlemah hubungan antara audit tenure dengan kualitas audit pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
8. Rotasi audit tidak memperlemah hubungan antara rotasi audit dengan kualitas audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

9. Asimetri informasi tidak memperlemah hubungan antara spesialisasi auditor dengan kualitas audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

5.2 Implikasi

Sesuai dengan uraian analisis dan pembahasan hasil pengujian hipotesis maka diajukan beberapa implikasi yaitu:

1. Sesuai dengan hasil pengujian hipotesis ditemukan fee audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit, oleh sebab itu peneliti mencoba memberikan implikasi praktis yaitu diharapkan pada manajemen untuk memberikan nilai fee audit yang wajar, dimana besar fee audit harus disesuaikan dengan reputasi dan tingkat profesionalisme auditor dalam bekerja sehingga dapat mendorong meningkatnya kualitas audit,
2. Hasil yang diperoleh pada tahapan pengujian hipotesis ketiga juga ditemukan rotasi audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Dihasilkan tersebut peneliti menganjurkan kepada manajemen untuk terus melaksanakan proses rotasi audit secara berkala agar para auditor yang bertugas tetap profesional dan tidak memihak. Saran tersebut penting untuk meningkatkan kualitas audit di dalam perusahaan perbankan yang go publik di Bursa Efek Indonesia.
3. Secara teoritis hasil yang diperoleh dalam penelitian ini memberikan kontribusi bagi pengembangan ilmu manajemen keuangan dan akuntansi keuangan, khususnya konsep teori yang berkaitan dengan kualitas audit. Dimana uraian hasil penelitian ini menunjukkan fee audit, dan rotasi

mendorong meningkatnya kualitas audit di dalam perusahaan, khususnya pada perusahaan perbankan di Bursa Efek Indonesia.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Peneliti menyadari bahwa penelitian yang dilakukan saat ini masih memiliki sejumlah kelemahan yang diakibatkan adanya keterbatasan yang peneliti miliki. Beberapa keterbatasan tersebut adalah:

1. Periode observasi data yang digunakan relatif masih pendek yaitu tiga tahun sehingga mempengaruhi hasil penelitian yang diperoleh
2. Masih terdapatnya sejumlah variabel yang mempengaruhi terjadinya *auditor switching* yang tidak digunakan dalam penelitian ini, seperti, tenure auditor, budaya auditor, kepemilikan manajerial dan sebagainya.

5.4 Saran

Sejalan dengan keterbatasan penelitian yang dirasakan peneliti mengajukan beberapa saran yang dapat bermanfaat bagi:

1. Peneliti di masa mendatang diharapkan menggunakan periode observasi yang lebih panjang sehingga akan meningkatkan jumlah observasi data sekaligus dapat mendorong meningkatnya ketepatan dan akurasi hasil penelitian yang diperoleh.
2. Peneliti di masa mendatang diharapkan menambahkan sejumlah variabel baru yang belum digunakan dalam penelitian ini seperti tenure, pergantian manajemen, kepemilikan manajerial dan berbagai variabel lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Akerlof, A. G. (1970). The Market for “Lemons”: Quality Uncertainty and the Market Mechanism. *The Quarterly Journal of Economics*, 84(3), 488–500. <https://www.jstor.org/stable/1879431>
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2017). *Fundamentals of Financial Management* (10 Edition). Ptentice-Hall. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Dechow, P. M., & Schrand, C. M. (2004). Earnings Quality. In *The Research Foundation of CFA Institute*.
- Febrianto, R., Dini, F., Audina, D., Yuskar, Y., & Juita, V. (2017). The influence of pseudo auditor rotation on audit quality: New evidence. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 11(4), 71–85. <https://doi.org/10.14453/aabfj.v11i4.6>
- García-Sánchez, I. M., Rodríguez-Domínguez, L., & Frías-Aceituno, J. V. (2014). Board of Directors and Ethics Codes in Different Corporate Governance Systems. *Journal of Business Ethics*, 131(3), 681–698. <https://doi.org/10.1007/s10551-014-2300-y>
- Heidari, M., Ghaderi, B., & Hamekhani, S. (2018). *The Mediation of Information Asymmetry on the Relationship between Audit Quality and Financing Policies*. 5(19).
- Leung, S., Srinidhi, B., & Xie, L. (2017). Auditor Tenure, Information Asymmetry and Earnings Quality. *SSRN Electronic Journal*, 1–54. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2941949>
- Rasmini, N. K., Wirakusuma, G., & Yuniasih, N. W. (2014). The Effect of Board Diversity on the Extent of Intellectual Capital Disclosure (Empirical Study in Indonesian Stock Exchange). *Asia Pacific Journal of Accounting and Finance*, 3(31), 45–58.
- Rinaldi, Eka, W., & Herawaty, N. (2022). The Effect Of Audit Fee, Audit Tenure, and Audit Committee on Audit Quality with Information Asymetricity as Intervening Variables (Empire Study on Property, Real Estate, and Construction Companies Listed Wirmie Eka P 2). *Jambi Accounting Review (JAR)*, 3(1), 1–19. <https://online-journal.unja.ac.id/JAR/>
- Sunarsih, N. M. (2017). Pengaruh Kualitas Auditor, Jumlah Komite Audit Dan Pendidikan Ketua Komite Audit Terhadap Eranings Management. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 2(1), 1–13. <http://journal.undiknas.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/178>
- Sutapa, I. N., & Suputra, I. D. G. D. (2016). *Dampak Interaksi Asimetri Informasi Terhadap Ukuran Perusahaan, Leverage dan Kompensasi Pada Manajemen Laba*. 4(1), 931–956.

- Cahyati, W. N., Hariyanto, D. E., Setyadi, E. J., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, Fee Audit, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Food and Beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019). *RATIO: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia : Vol. 2, No 1*, 53-55 & 59.
- Fachruddin, W., Bahri, S., & Pribadi, A. (2017). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit dengan Prosedur Audit sebagai Pemediasi. *Jurnal Ilman : Vol. 5, No. 2*, 2-4.
- Fauziyyah, Z. I., & Praptiningsih. (2020). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal MONEX : Vol. 9, No.1*, 10,12.
- Kurniawan, B., Refianto, & Fernando, K. (2020). Penerapan Integrated Reporting dan Kaitannya dengan Informasi Akuntansi: Studi pada Perusahaan di Kawasan Asia yang Terdaftar pada the International Integrated Reporting Council. *Jurnal Penelitian Akuntansi*. 1 (2), 99-114.
- Lailatul, U., & Yanthi, M. D. (2021). Pengaruh Fee Audit, Komite Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa : Vol. 10, No 1*, 2-3 & 5.
- Lawita, F. I. (2022). Peran Pemoderasi Kepemilikan Institusional Atas Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan dan Arus Kas Operasi terhadap Biaya Hutang. *KALBISSOCIO Jurnal Bisnis dan Komunikasi*.
- Pramaswaradana, I. G., & Astika, I. B. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spealsiasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *E- Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 182.
- Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *EkoPreneur : Vol. 1, No. 1*, 51-55 & 59.
- Putri, S. E., Noviani, V., & Pulungan, A. H. (2022). *How Integrated Reporting Quality Affects Asymmetry Information during COVID-19? A Study in Southeast Asia*. ICBAE 2022.
- Rizaldi, S., Rahayu, S., & Tiswiyanti, W. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Komite Audit dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan yang terdaftar di indeks Kompas100 pada BEI Tahun 2012-2016). *Jurnal Paradigma Ekonomika : Vol.17, No.1*, 201-203 & 209.
- Rofik, M., & Isyanto. (2020). Pelatihan Program Eviews Untuk Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wiraraja Sebagai Sarana Untuk Meningkatkan Kualitas Penelitian. *ABDI KAMI*, 173-174.
- Suciana, M. F., & Setiawan, M. A. (2018). Pengaruh Rotasi Audit, Spesialisasi Industri KAP, dan Client Importance Terhadap Kualitas Audit (Studi dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark). *Jurnal WRA : Vol. 6, No. 1*, 1161-1163, 1165,1168.
- Yolanda, S., Arza, F. I., & Halmawati. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Komite

Audit dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi : Vol. 1, No. 2, 545-547.*