

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari ukuran perusahaan, rotasi KAP, afiliasi KAP, dan profitabilitas terhadap kualitas audit pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI pada tahun 2015-2020. Pada analisis yang telah dilakukan, adanya kesimpulan dari hasil pengujian menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan, Rotasi KAP, Afiliasi KAP, dan Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap Kualitas Audit.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan pada penelitian ini adalah terdapat beberapa perusahaan yang tidak mencantumkan laporan keuangan dan laporan tahunan dengan lengkap sehingga hal ini menyebabkan sampel pada penelitian ini berkurang.

5.4 Saran

Saran yang dapat dipertimbangkan untuk penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan penelitian ini adalah:

1. Bagi peneliti selanjutnya dapat disarankan menggunakan periode tahun dari perusahaan pertambangan yang baru karena terdapat beberapa laporan keuangan dari tahun tertentu yang tidak dapat diakses pada tahun tersebut. Berikutnya peneliti dapat menggunakan variabel yang berbeda untuk mengukur kualitas audit seperti audit tenure, komite audit, solvabilitas dan lain sebagainya yang tersedia untuk diaplikasikan sehingga hasil dari penelitian terdapat adanya variasi, dan peneliti berikutnya dapat memperoleh hasil yang berbeda ataupun hasil yang sama dengan penelitian ini

2. Bagi perusahaan penelitian ini dapat dijadikan pertimbangan serta perhitungan dalam pengambilan kebijakan mengenai kualitas audit pada perusahaan tersebut.



DAFTAR PUSTAKA

- Andriani, S. n.d. “Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Pengungkapan Sebagai Variabel Moderasi.” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* .
- Angelo, De. 1981. “Audit Size and Audit Quality.” *Journal of Accounting and Economics* 3(3):183–99.
- Anthony, R. .. Vijay Govin. 2005. *Management Control System*. Vol. 1. edited by Kurniawan Tjakrawala. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens et al. 2011. *Arens et Al*. 1st ed. Jakarta: Salemba Empat.
- Atarmawan, Rita. 2011. “Managerial Auditing Journal.” *Managerial Auditing Journal* 2(2).
- Belkaoui, A. R. 2007. *Accounting Theory*. Vol. 2. 5th ed. Jakarta: Salemba Empat.
- Boynton, William C. .. Walter G. Kell. 1996. *Modern Auditing*. 6th ed. New York.
- Brigham, Eugene F. Dan J. F. Houston. 2010. *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. 11th ed. Jakarta: Salemba Empat.
- DeAngelo, L. 1981. “Auditor Size and Audit Quality.” 3.
- Defond, M. L. 1992. “The Association between Changes in Client Firm Agency Costs and Auditor Switching.”
- Eisenhardt, Kathleem. 1989. “Agency Theory: An Assesment and Review.” *Academy of Management Review* 14:57–74.
- Enofe, A. O. .. Mgbame, C. .. Aderin, A. .. &. Ehi-Oshio, O. U. 2013. “Determinants of Audit Quality in the Nigerian Business Environment.” *Journal of Finance and Accounting*.
- Fahmi, Irham. 2014. *Analisis Kinerja Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Fernando, et al. 2010. “Audit Quality Attributes, Client Size and Cost of Capital.”
- Francis, J. and Yu, M. 2009. “Big 4 Office Size and Audit Quality.” *The Accounting Review* 84.
- Ginting. 2017. “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Jurnal Wira*

Ekonomi Mikroskil 7(2).

Godfrey, J. .. et al. 2010. *Accounting Theory* . 7th ed. edited by M. Hill. New York.

Harahap, Sofyan. Syafri. 2015. *Analisis Kritias Atas Laporan Keuangan*. Vol. 2. 1st–10th ed. Jakarta: Bumi Aksara.

Hartono, Jogyanto. 2015. *Teori Portofolio Dan Analisis Investasi* . Yogyakarta.

Al Haryono Jusup. 2011. *Dasar – Dasar Akuntansi*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi .

Hasanah, and Putri. 2018. “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT.” *Wahana Riset Akuntansi* 6(1).

Healy, Paul. M; James M. Wahlen. 1998. “A Review Of The Earnings Management Literature And Its Implications For Standart Setting.”

IAPI. 2012. *Standar Audit 200 Tujuan Keseluruhan Auditor Independen Dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit*.

IAPI. 2015a. SA 220.

IAPI. 2015b. SA 570.

Ikatan Akuntansi Indonesia. 2015. *PSAK 1 Penyajian Laporan Keuangan*. Indonesia.

Ikatan Akuntansi Indonesia. 2016. “PSAK No. 1 Tentang Laporan Keuangan.” *Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan: PT. Raja Grafindo*.

Jensen, Michael C. dan W. H. Meckling. 1976. “Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure.” *Journal of Financial Economics* 3:305–60.

Jones, J. .. 1991. “Earnings Management during Import Relief Investigations.” *Journal of Accounting Research* 29:193–228.

Kim, J. B. .. Min, C. K. .. & Yi, C. .. 2004. “Auditor Designation, Auditor Independence, and Earnings Management: Evidence from Korea.”

Lailah Fujianti, Indra Satria. 2020. “Firm Size, Profitability, Leverage as Determinants of Audit

- Report Lag: Evidence From Indonesia.” *International Journal of Financial Research* 11(2).
- Lennox, C. n.d. “Are Large Auditors More Accurate than Small Auditors?” *Accounting and Business Research*.
- Machfoedz. 2018. “Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Fee Audit Pada Perusahaan.”
- Mahmudi, dan Ratnaningsih. 2020. “PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, AUDIT TENURE, ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT.”
- Muliawan, Eko Kurnia dan I. Ketut Sujana. 2017. “Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Auditor Switching Dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit.” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 21(4).
- Nasser, Et. a. 2006. ““Auditor-Client Relationship: The Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia.” *Managerial Auditing Journal* 21(7).
- Nizar, A. A. 2017. “Pengaruh Rotasi, Reputasi Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Listed di BEI).”
- Nugrahanti. 2014. “Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba.” *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Kristen Satya Wacana* 16(1).
- Palmrose, Z. 1988. “An Analysis of Auditor Litigation and Audit Service Quality.” *The Accounting Review* 55–73.
- Patrick, Z. .. Vitalis, K. .. & Mdoom, I. 2017. “Effect of Auditor Independence on Audit Quality: A Review of Literature.” *International Journal of Business and Management Inventio* 6(3):51–59.
- Pratiwi. 2018. “Pengaruh Profitabilitas, Kualitas Audit, Independensi Auditor, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba.”
- Scott, William R. 2009. “Financial Accounting Theory. Fifth Edition.” 5.
- Setiawan, and Suciana. 2018. “Pengaruh Rotasi Audit, Spesialisasi Industri KAP, Dan Client Importance Terhadap Kualitas Audit (Studi Dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark).” *Wahana Riset Akuntansi* 6(1).

- Setiawati. 2020. “Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran KAP, Fee Audit, Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI 2014-2018).” *Repository StieYKPN*.
- Siallagan, Hamonangan dan M. Machfoedz. 2006. “Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Laba Dan Nilai Perusahaan Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Laba Dan Nilai Perusahaan.” *Dalam Simposium Nasional Akuntansi IX*.
- Sinaga. 2014. “Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit’. *Jurnal Publikasi Universitas Diponegoro Semarang*.”
- Soly, N. .. & Wijaya, N. 2017. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur.” *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi* 47–55.
- Sri Sulistyanto. 2008. *Manajemen Laba: Teori Dan Model Empiris*. Jakarta: Grasindo.
- Tandiontong, Mathius. 2016. “Kualitas Audit Dan Pengukurannya.”
- Teoh, S. and Wong, T. .. 1993. “Perceived Auditor Quality and the Earnings Response Coefficient.” *Accounting Review* 346–66.
- Watts R., and J. Zimmerman. 1981. *Auditors and the Determination of Accounting Standards*. 78.
- William R Scott. 2003. *Financial Accounting Theory*. 3rd ed. Toronto: Pearson Education

PRANALA LUAR

<https://economy.okezone.com/read/2016/01/27/278/1298264/direksi-timah-dituding-manipulasi-laporan-keuangan>

<https://www.tambang.co.id/pt-timah-diduga-membuat-laporan-keuangan-fiktif-9640/>

