

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Pada kesimpulan dari penelitian ini, tujuan peneliti yaitu untuk mengetahui apakah penelitian ini mempunyai pengaruh antara *fee* audit, rotasi KAP, dan *client importance* terhadap kualitas audit dengan objek yang diambil yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2017-2020. Berdasarkan penelitian ini, maka peneliti dapat ditarik kesimpulan yaitu:

1. Variabel *fee* audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.
2. Variabel rotasi KAP berpengaruh terhadap kualitas audit.
3. Variabel *client importance* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

5.2. Implikasi Penelitian

Berdasarkan kesimpulan yang telah dijelaskan di atas, maka diharapkan oleh peneliti untuk digunakan dalam mengembangkan teori dan praktik bisnis yaitu:

1. Bagi auditor

Berdasarkan hasil penelitian ini, auditor mampu menjaga sikap independensi sehingga kualitas audit dapat terjamin dengan cara menentukan *fee* yang sesuai dengan lingkungan kerja auditor dalam mengaudit laporan keuangan dan mengikuti peraturan yang berlaku.

2. Bagi perusahaan dan pemakai laporan keuangan

Berdasarkan hasil penelitian ini, Pengguna laporan keuangan dapat memberikan masukan-masukan tentang laporan keuangan yang dibuat oleh

auditor sebagai baik atau buruk kualitas audit yang diberikan. Disamping itu juga, manfaat lainnya yaitu sebagai bahan pertimbangan dalam melakukan seleksi terhadap auditor eksternal yang dijadikan sebagai potensi menjaga sikap independensi yang berdampak kualitas audit semakin terjaga. Disamping itu bagi perusahaan dan pemakai laporan keuangan dapat mengetahui rasio dapat diketahui serta terbukti untuk digunakan sebagai pendeteksian terhadap hasil kualitas audit yang telah disampaikan ke publik.

5.3. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini mengambil laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) pada periode 2017-2020, memiliki keterbatasan dalam mempengaruhi kualitas audit yaitu ada beberapa data-data perusahaan pada sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tidak menyajikan laporan keuangan secara lengkap dan transparan sehingga harus mengeluarkan sampel.

5.4. Saran

Berdasarkan penjelasan terkait keterbatasan penelitian di atas mengenai kualitas audit, maka saran yang dapat peneliti berikan untuk penelitian selanjutnya yaitu untuk menambahkan variabel-variabel proksi pengaruh *fee* audit, rotasi KAP dan *client importance* agar variabel yang akan diteliti bisa lebih luas untuk penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel lainnya diluar penelitian ini seperti rotasi auditor, afiliasi KAP yang dapat menimbulkan pengaruh terhadap kualitas audit.

Daftar Pustaka

- Anwar Hidayat. Uji Normalitas dan Metode Perhitungan (Penjelasan Lengkap).
www.statistikian.com. Published 2013. Accessed October 8, 2022.
<https://www.statistikian.com/2013/01/uji-normalitas.html>
- Ardani SV. Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit, Audit Fee Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2014). *J Akunt.* 2017;6(1):1-12.
- Atik Tri Wahyuni Pengaruh Client Importance dan Pergantian Auditor Terhadap Kualitas Audit. [https://PENGARUH CLIENT IMPORTANCE DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT - PDF Download Gratis \(docplayer.info\)](https://PENGARUH_CLIENT_IMPORTANCE_DAN_PERGANTIAN_AUDITOR_TERHADAP_KUALITAS_AUDIT_-_PDF_Download_Gratis_(docplayer.info)).
- Dariana, Refina R. Pengaruh Profesionalisme, komitmen, Gaya Kepemimpinan dan Budaya Organisasi, Terhadap Kinerja Auditor Pada Kantor Akuntan Publik Di Pekanbaru. *Imara J Ris Ekon Islam.* 2019;3(2):167.
- Dimas Purbo Wicaksono Fenda Putra SE. Pengujian Asumsi Heteroskedastisitas Dengan Metode White di Eviews 9. www.dimaschannel.com. Published 2020. Accessed September 8, 2022.
https://www.dimaschannel.com/2020/08/pengujian-asumsi-heteroskedastisitas_18.html#:~:text=Pengujian White merupakan salah

satu pengujian yang digunakan, Pengujian ini berbeda dengan pengujian Park dan Glejser.

Dr. Meiryani, S.E., Ak., M.M., M.Ak. C. MEMAHAMI UJI F (UJI SIMULTAN)

DALAM REGRESI LINEAR. Universitas Binus.

<https://accounting.binus.ac.id/2021/08/12/memahami-uji-f-uji-simultan-dalam-regresi-linear/>

Fachruddin W, Bahri S, Pribadi A. Analisis Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit dengan Prosedur Audit sebagai Pemediasi. *J Ilman*. 2017;5(2):1-13.

IAPI. Akuntan Publik. *Standar Prof Akuntan Publik (SA 570) 2021*. 2021;200(Revisi):1-69.

IAPI. Standar Audit 700 (Revisi 2021) Perumusan Suatu Opini dan Pelaporan atas Laporan Keuangan. *Standar Prof Akuntan Publik*. 2021;700(Revisi):1-52.

Indonesia BE. Laporan Keuangan Tahunan 2017, 2018, dan 2019,2020. <http://www.idx.co.id>.

Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar Audit 330 (Revisi 2021) RESPONS AUDITOR TERHADAP RISIKO YANG TELAH DINILAI. *Standar Prof Akuntan Publik*. 2021;200(Revisi):1-21.

Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Standar Audit 200 (Revisi 2021) Tujuan Keseluruhan, Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan

Standar Audit. *Standar Prof Akuntan Publik*. 2021;200(Revisi):1-36.
<https://iapi.or.id/standar-profesional-akuntan-publik/>

Laili NI. Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *J EBI*. 2021;3(1):32-37. doi:10.52061/ebi.v3i1.32

Mulyadi. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pertimbangan Auditor Dalam Mengevaluasi Bukti Audit Pada Kantor Akuntan Publik: Studi Empiris di Jawa Tengah dan DIY. *J Akunt*. Published online 2018. <https://e-journal.stie-aub.ac.id/index.php/probank/article/view/237/224>

Murti. Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Pengaruh Indep Audit Terhadap Kualitas Audit*. Published online 2017. <https://ejournal.upi.edu/index.php/aset/article/view/9543/5886>

Nadya Y, Santoso P, Achmad T. Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Tekanan Waktu, Tekanan Klien Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Semarang. *Diponegoro J Account*. 2019;8(4):1-10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Nuraini NS. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Thin Capitalization pada Perusahaan Multinasional di Indonesia. *Diponegoro J Account*. 2014;3(3):1-9. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Olivia M, Nurmala P. Pengaruh Tingkat Implementasi IFRS dan Kualitas Audit Terhadap Pengakuan Kerugian Tepat Waktu. *J Sos Ekon Dan Hum.* 2020;6(1):37-43. doi:10.29303/jseh.v6i1.75

Permatasari IY, Astuti CD. Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit. *J Akunt Trisakti.* 2019;5(1):81-94. doi:10.25105/jat.v5i1.4839

Ratmono, dkk. Financial Statement Fraud Detection With Beneish M-Score and Dechow F-Score Model: An Empirical Analysis of Fraud Pentagon Theory in Indonesia.2020.

Rosnidah I. Model Pengukuran Kualitas Audit Internal. *EKUITAS (Jurnal Ekon dan Keuangan).* 2018;17(3):299-317. doi:10.24034/j25485024.y2013.v17.i3.341

Sinaga EA, Rachmawati S. Besaran Fee Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Media Ris Akuntansi, Audit Inf.* 2018;18(1):19-34. doi:10.25105/mraai.v18i1.2577

Suciana MF, Setiawan MA. Pengaruh Rotasi Audit, Spesialisasi Industri KAP, dan Client Importance Terhadap Kualitas Audit (Studi dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark). *Wahana Ris Akunt.* 2018;6(1):1159. doi:10.24036/wra.v6i1.101939

Sulistio T. P Anduan Ipo (G O P Ublc). Published online 2015:1-12.

Susanto A, Herusetya A. The impact of client importance on earnings management and going-concern opinion: empirical evidence from Indonesia. *J Akunt Audit Indones.* 2014;18(1):75-88. doi:10.20885/jaai.vol18.iss1.art6

Tat RNE, Murdiawati D. Faktor-faktor Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal (Audit Fee) pada Perusahaan Non-Keluangan. *J Ilm Akunt.* 2020;5(1):177. doi:10.23887/jia.v5i1.24543

Udayanti NKS, Ariyanto D. Pengaruh Auditor Switching, Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Industri Kap, Dan Client Importance Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akunt.* 2017;20(2):1073-1102.

Wahyu W. Pengaruh Client Importance, Tenur Audit, Rotasi Audit, dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit dan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *Pekbis J.* 2020;12(2):117-129.

Wahyuni N, Fitriany. Pengaruh Client Importance , Tenure, dan Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Simp Nas Akunt XV.* Published online 2012:1-45.