

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

1 Kesimpulan

Bersumber pada informasi yang ada di bab 4, hingga dapat ditarik sebagian kesimpulan mengenai *fee* audit, audit teure dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit pada Perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

1. Variabel *Fee* Audit memiliki pengaruh terhadap Kualitas Audit, artinya bahwa biaya yang lebih tinggi akan meningkatkan kualitas audit, karena kualitas audit diperoleh dalam satu tahun dan estimasi biaya operasional yang dibutuhkan untuk melaksanakan proses audit dapat meningkatkan kualitas audit.
2. Variabel *Audit Tenure* tidak memiliki pengaruh terhadap Kualitas Audit, artinya kedekatan antara auditor dengan auditeenya menimbulkan persepsi bahwa penugasan audit hanya rutinitas belaka tanpa disertai inovasi inovasi dalam mengembangkan penugasannya.
3. Variabel Ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap Kualitas Audit, artinya Hal ini berarti perusahaan berukuran besar akan cenderung memilih jasa auditor besar yang profesional, independen, dan bereputasi baik untuk menghasilkan kualitas audit yang lebih baik.



5.2 Saran

Berdasarkan temuan penelitian dan kesimpulan yang diuraikan di atas, saran-saran berikut juga dapat dibuat:

1. Bagi Perusahaan melalui hasil temuan penelitian yang di lakukan ini, diharapkan memberikan kontribusi yang baik untuk perusahaan terkait Kualitas Audit, sehingga manajemen perusahaan dapat merancang mekanisme kegiatan operasional perusahaan yang baik tanpa merugikan negara.
2. Bagi Investor, diharapkan lebih waspada dalam menilai kondisi perusahaan dan melihat faktor-faktor yang mempengaruhi peningkatan Kualitas Audit.
3. Bagi Peneliti selanjutnya, peneliti dapat menambahkan lebih banyak variabel yang mempengaruhi Kualitas Audit dengan memperpanjang periode pengamatan dan menambah jumlah sampel.



DAFTAR PUSTAKA

Arens, A. R. 2015, *Auditing & Jasa Assurance*, Edisi Kelima belas, Jilid 1, Jakarta: Erlangga

Adhi Pratama I, F., dan Dedy, P. H. 2015, Pengaruh Rotasi Audit, Workload Dan Spesialisasi Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2009-2013. *Jurnal Organisasi Dan Manajemen*, 11, 183–194.

Agmarina, V. 2018, Pengaruh audit *tenure*, rotasi audit, dan umur publikasi terhadap kualitas audit. *Universitas islam indonesia*.

Arisanta, O. 2013, Pengaruh Kompetensi, Independensi, *Time Budget Pressure* dan *Audit Fee* Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya. *Jurnal Majalah Ekonomi* Tahun X XIII, No. 3 Desember.2013.

Berikang, A., Kalangi, L., dan Wokas, H. 2018, Pengaruh Ukuran Perusahaaa Klien Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 13(04), 1– 9.

Calhyadi, N. 2022, Pengaruh Audit Delay, *Fee audit*, *Audit tenure* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit pada persahaan *food and beverage* tahun 2016-2020. *Prosiding: Ekonomi dan Bisnis* Uiversitas Budhi Dharma, Vol. 1 No 2.

Damayanti, N. S. 2019, *Fee Audit*, *Audit Tenure* , Ukuran Kap terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). Magelang : Universitas Muhammadiyah Magelang.

Darmawan, W. 2020, Audit *tenure*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Makan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018.Universitas Buddhi Dharma.

Effendi, E. 2021, Pengaruh Audit *tenure*, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit Terhadap kualitas Audit Studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. *Jurnal Ilmiah Manajemen Ekonomi dan Akuntansi*, Universitas Islam Riau. Vol.5 No. 2.

Gammal, W.E. 2012. “Determinants of Audit Fees : Evidence From



Lebanon.” *Journal International Business Research*. Vol.5, No.11, pp.136-143.

Ghozali, I. 2016, *Buku Analisis Multivariate dengan program INM SPPSS*, Edisi 8, Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.

——— 2018, *Buku Analisis Multivariate dengan program INM SPPSS*, Edisi 8, Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.

umiwang, R. 2018. *Kasus snp finance dan upaya menutup celah curang keuangan*. Retrieved september 18, 2019, from tirto.id: <https://tirto.id/kasus-snp-finance-upaya-menutup-celah-curang-keuangancmdd>

Maadi, F. W., dan Handojo, I. 2017, Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. 19(2), 2019-218.

Hamid. 2013, *Metode Penelitian Pendidikan dan Sosial*. Bandung: Alfabeta.

Handiko, 2018, Pengaruh Audit *Tenure* dan Auditor *Switching* Terhadap Kualitas Audit Dengan *Fee Audit* Sebagai Pemoderasi. *Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah*.

Harefa, T. 2013, Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Survey Pada Dinas Pendapatan Dan Pengelolaan Keuangan Kabupaten Bandung). *Jurnal Riset Akuntansi*, 1–19.

Hartadi, B. 2012, Pengaruh *Fee Audit*, Rotasi KAP, Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi dan Keuangan* (Maret), Vol.16, No.1, Hal: 84-103.

Hasanah, N. A. 2018, Pengaruh Ukuran Perusahaan, dan *Audit tenure* Terhadap Kualitas Audit pada perusahaan property real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi* (JAK) 5 (1): 11

Indra, B. 2014, *Audit Sektor Publik*, Edisi Ketiga. Jakarta: Salemba Empat.

Juliandi, A. I, dan Saprinal M. *Metode Penelitian Bisnis* (Medan: UMSU Press, 2014).

Kurniasih, dan A. Rohman. 2014, Pengaruh Audit *Fee Audit*, Audit *Tenure*, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting* Volume 3, Nomor 3, Tahun 2014.

Lee, D., dan Sukartha, I. M. 2017, *Fee Audit* Sebagai Pemoderasi Pengaruh



Auditor Switching Dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 1455–1484.

Linda, S. 2019, Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure dan Rotasi Audit Pada perusahaan Food and Beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2012-2017. Universitas Saty Negara Indonesia.

Luthifisahar, N.S.E. 2020, Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit tenure* dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit studi pada perusahaan Jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, Vol. 8 No. 2.

Monika, A.P.G. 2019, Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi empiris pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia BEI periode 2014-2017). Universitas Sumatera Utara.

Mulyadi. 2016. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

Mutari, R. 2018, *Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, dan Company Size terhadap Audit Quality dengan Fee Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2017)*. Undergraduate (S1) Thesis, Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar.

Nofia, N. A. 2019, Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Skripsi Universitas Muhammadiyah Magelang*.

Prayoga, M. dan Sudarmaji. 2019, Kecurangan Laporan Keuangan Dalam Perspektif Fraud Diamond Theory: Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 21(1), 79-102. <https://doi.org/10.34207/jba.v21i1.503>

Purba, T. D. 2017, Pengaruh karakteristik komite audit, *audit tenure*, *fee* auditoreksternal, dan pergantian auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia. *Universitas Sumatera Utara*.

Purwanto, M. E. 2017, *Critical Review Penyimpangan Keuangan Perusahaan Pada Pasar Modal Di Indonesia*. 0–15.

Radona, B. 2017, Analisis Pengaruh Audit Tenur, Audit Fee, Audit Switching, Ukuran Perusahaan dan Independensi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Konsumsi Yang Terdaftar di BEI. *Skripsi*. Medan. Universitas



Sumatera Utara.

Rahmi, N. U., Setiawan, H., Evelyn, J., dan Utami, Y. 2019, Pengaruh audit *tenure*, spesialisasi audit, ukuran perusahaan, dan auditor *switching* terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek Indonesia. In *JIMEA: Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)* (Vol. 3, Issue 3, pp. 40–52).

Sinaga, E. A., dan Rachmawati, S. 2018, Besaran *Fee* Audit pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Media Riset Akuntansi, Auditin & Informasi*, 18(1), 19-34

Suci, K. S. 2020, Pengaruh Audit *Tenure*, *Fee* Audit, Ukuran Perusahaan dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. Universitas Pancasakti Tegal.

Sugiyono. 2017, *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.

Sulisti, A. 2016, Pengaruh *Fee* dan *Tenure* Audit terhadap Kualitas Audit. *Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah*.

Suliyanto. 2018, *Metode Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.

Tandiontong, M. 2016, *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung.

Tarigan, M. U. dan P. B. Susanti. 2013, “Pengaruh Kompetensi, Etika Dan *Fee* Audit Terhadap Kualitas Audit”. *Jurnal Akuntansi*, Volume 13, Nomor 1, Tahun 2013: 803-832.

Ulfasari, H. K. 2014, Determinan *Fee* Audit Eksternal dalam Konvergensi IFRS. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2).

Wahono, T. H., dan Setyadi E. J. 2015, Pengaruh *Tenure*, Reputasi KAP serta Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI Tahun 2011-2013. *Kompartemen*, 7(2). 194-215.

Widiastuty. E. 2015, Pengukuran Kualitas Audit: Sebuah Esai. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 5(2). 1-43

Yayi, B. A. 2020, Pengaruh *Fee* Audit, Audit *Tenure*, Reputasi Auditor dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit Studi Empiris pada perusahaan Food and Beverage yang terdaftar di (BEI) tahun 2014-2018. Universitas Muhammadiyah Surakarta.

