

## **BAB V**

### **KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan data yang diperoleh dari hasil analisis, maka kesimpulan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. *Fee* audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, hal ini dapat dilihat dari hasil uji parsial sebesar  $0,023 < 0,05$  yang berarti  $H_1$  diterima.
2. Audit *tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, hal ini dapat dilihat dari hasil uji parsial sebesar  $0,965 > 0,05$  yang berarti  $H_2$  ditolak.
3. Rotasi KAP berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, hal ini dapat dilihat dari hasil uji parsial sebesar  $0,533 < 0,05$  yang berarti  $H_3$  ditolak.
4. Secara simultan *fee* audit, audit *tenure*, rotasi KAP berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, hal ini dapat dilihat dari hasil uji simultan (*Omnibus Test of Model Coefficient*) sebesar  $0,025 < 0,05$  yang berarti  $H_4$  diterima.

#### **B. Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini memiliki keterbatasan-keterbatasan yang dapat dijadikan sebagai pertimbangan bagi peneliti selanjutnya agar mendapatkan hasil penelitian yang sesuai, diantaranya:

1. Dari hasil penelitian, *fee* audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit walaupun *fee* audit disini hanya diukur menggunakan variabel

logaritma natural dengan menghitung biaya professional yang terdapat dalam laporan keuangan. Hal ini dikarenakan pengungkapan data tentang *fee* audit di Indonesia masih berupa pengungkapan sukarela (*voluntary disclosure*), dimana perusahaan bebas memilih jenis informasi yang akan diungkapkan yang sekiranya dapat mendukung dalam pengambilan keputusan. sehingga belum banyak perusahaan yang mencantumkan data tersebut di dalam *annual report*.

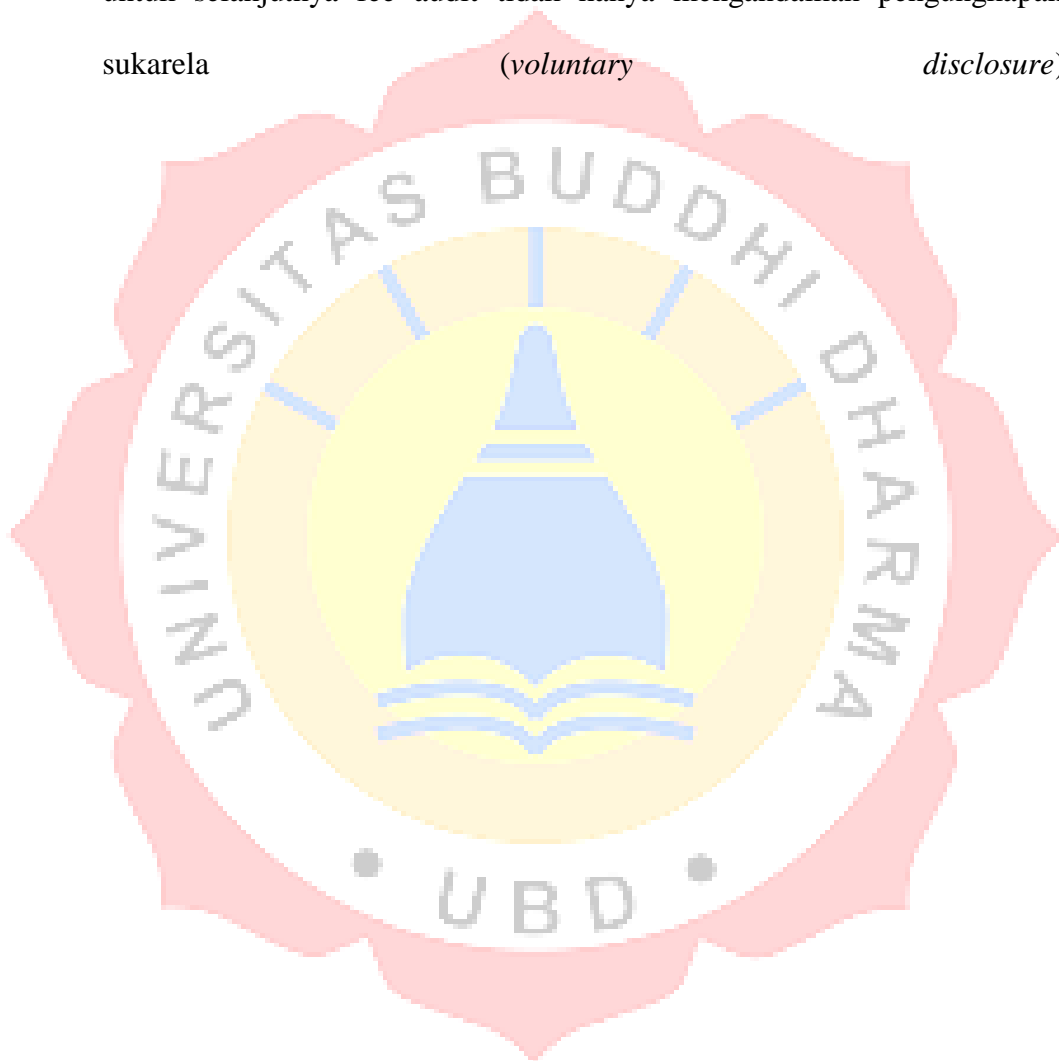
2. Dalam penelitian ini, peneliti hanya meneliti perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverage* saja. Hal ini dikarenakan banyaknya perusahaan manufaktur yang ada di Indonesia , sehingga peneliti membatasi penelitian hanya dengan sub sektor *food and beverage* saja.
3. Selain itu, pengukuran variabel audit tenure, rotasi KAP, dan kualitas audit mengandalkan pengukuran dummy atau berdasarkan pada perkiraan saja. Dan dalam pengujian menggunakan SPSS bisa saja peneliti melakukan kesalahan karena keterbatasan pemahaman peneliti mengenai pengujian apa saja yang perlu dilakukan.

### C. Saran

Berdasarkan data yang diperoleh dari hasil analisis, maka terdapat beberapa saran yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya mengukur kualitas audit berdasarkan aspek *fee* audit, audit *tenure*, dan rotasi KAP saja sehingga untuk penelitian selanjutnya dapat meneliti kualitas audit dari aspek lainnya.

2. Auditor disarankan untuk selalu menjaga sikap independensinya kepada kliennya agar kualitas yang dihasilkan baik dan professional dalam memberikan pendapat.
3. Diharapkan peraturan mengenai fee audit lebih di perjelas lagi, sehingga untuk selanjutnya fee audit tidak hanya mengandalkan pengungkapan sukarela (*voluntary disclosure*)



## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes Sukrisno. Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik, Jakarta: Salemba Empat, 2014
- Arens A., Elder R., dan Beasley S. Auditing dan Pelayanan, Jakarta: Tim Dejakarta, 2014
- Ayu, Rosanti Kamelia. Pengaruh Etika Profesi, Fee, Independensi, Motivasi, dan Pengalaman Audit Terhadap Kualitas Audit. Skripsi. Universitas Islam Negeri. 2016
- Binpodo. Pengertian Populasi dan Sampel dalam Penelitian. 2012.  
<https://sugithewae.wordpress.com/2012/11/13/pengertian-populasi-dan-sampel-dalam-penelitian/> (Diakses tanggal 21 September 2018)
- Burhanuddin, Afid. Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif. 2013.  
<https://afidburhanuddin.wordpress.com/2013/05/21/penelitian-kuantitatif-dan-kualitatif/> (Diakses 15 September 2018)
- Febrianto, Rahmat. Variabel Dummy. 2010.  
<http://katapekanini.blogspot.com/2010/01/dummy-variable-alias-variabel-dumi.html> (Diakses 29 September 2018)
- Herianti, Eva. Pengaruh Kualitas Auditor, Audit Delay, dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2104. 2016.  
<https://media.neliti.com/media/publications/171505-ID-none.pdf> (Diakses tanggal 27 Oktober 2018)
- Heristin, W. Pengaruh Profesional Fee & Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. 2018. <http://eprints.umm.ac.id/36367/3/jiptumpp-gdl-wedaherist-51624-3-babii.pdf> (Diakses tanggal 20 Oktober 2018)
- Hestanto. Kualitas Audit & Fee Audit. 2018.  
<https://www.hestanto.web.id/kualitasaudit-dan-fee-audit/> (Diakses tanggal 17 Oktober 2018)
- Husein Umar, Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis, Jakarta: PT Rajagrafindo Persada, 2015
- Lestari, Desi Wahyu. Pengaruh Fee Audit, Independensi, Kompetensi, Etika Audit, dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit. Skripsi. Surakarta: Institut Agama Islam Negeri Surakarta. 2017
- Maulidi, Achmad. Pengertian Data Primer dan Data Sekunder. 2016  
<https://www.kanalinfo.web.id/2016/10/pengertian-data-primer-dan-sekunder.html> (Diakses tanggal 24 November 2018) data

- Mulyadi, Auditing, Edisi 6, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat, 2011
- Mulyadi, Auditing, Buku 1, Edisi 6, Jakarta: Salemba Empat, 2012
- Nanang Martono, Metode Penelitian Kuantitatif Teori & Aplikasi, Jakarta: Rajawali Pers, 2015
- Nurintiati, AA. "Pengaruh Tenure KAP, Ukuran KAP, Spesialisasi Auditor, dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit dengan Moderasi Komite Audit". *Diponegoro Journal of Accounting*. 6 (1). Hal 2-12.
- Perdana, Muhammad Adhi. 2014. "Pengaruh Rotasi Kantor Akuntan Publik dan Rotasi Akuntan Publik (Partner Auditor) terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2013)". *Diponegoro Journal of Accounting*. 3 (4). Hal 2-11.
- Pratono, Rudi. Pengaruh Audit Fee, Jasa Selain Audit, Profil KAP, Hubungan Audit yang Lama antara KAP dengan Klien Terhadap Independensi. 2012
- Pratono, Rudi. Auditor dalam KAP di Surabaya. 2012  
[http://rudipratonouwks.blogspot.com/2012/01/pengaruh-audit-fee-jasa-selain-audit\\_30.html](http://rudipratonouwks.blogspot.com/2012/01/pengaruh-audit-fee-jasa-selain-audit_30.html) (Diakses tanggal 5 September 2018).
- Radona, Bani. Analisis Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Audit Switching, Ukuran Perusahaan, dan Independensi Audit Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI. Skripsi. Sumatera: Universitas Sumatera Utara. 2017
- Rahmataalo, Jeanri. Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2015)." Skripsi. Universitas Hasanuddin. 2017
- Rizkapi, H. Pengaruh Independensi, Due Professional Care, Kompetensi Terhadap Kualitas Audit. Skripsi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi. 2016
- Sudaryono, Metodologi Penelitian, Depok: PT Raja Grafindo Persada, 2017
- Sugiyono, Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi (Mixed Methods). Bandung : Alfabeta, 2014
- Sugiyono, Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D, Bandung : Alfabeta, 2015
- Sunarto, Auditing Panduan, Jogjakarta, 2013
- Wiranti, Amalia Imasdinar. Pengaruh Spesialisasi Auditor, Rotasi Audit, dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI. Skripsi. Sumatera: Universitas Sumatera Utara. 2018

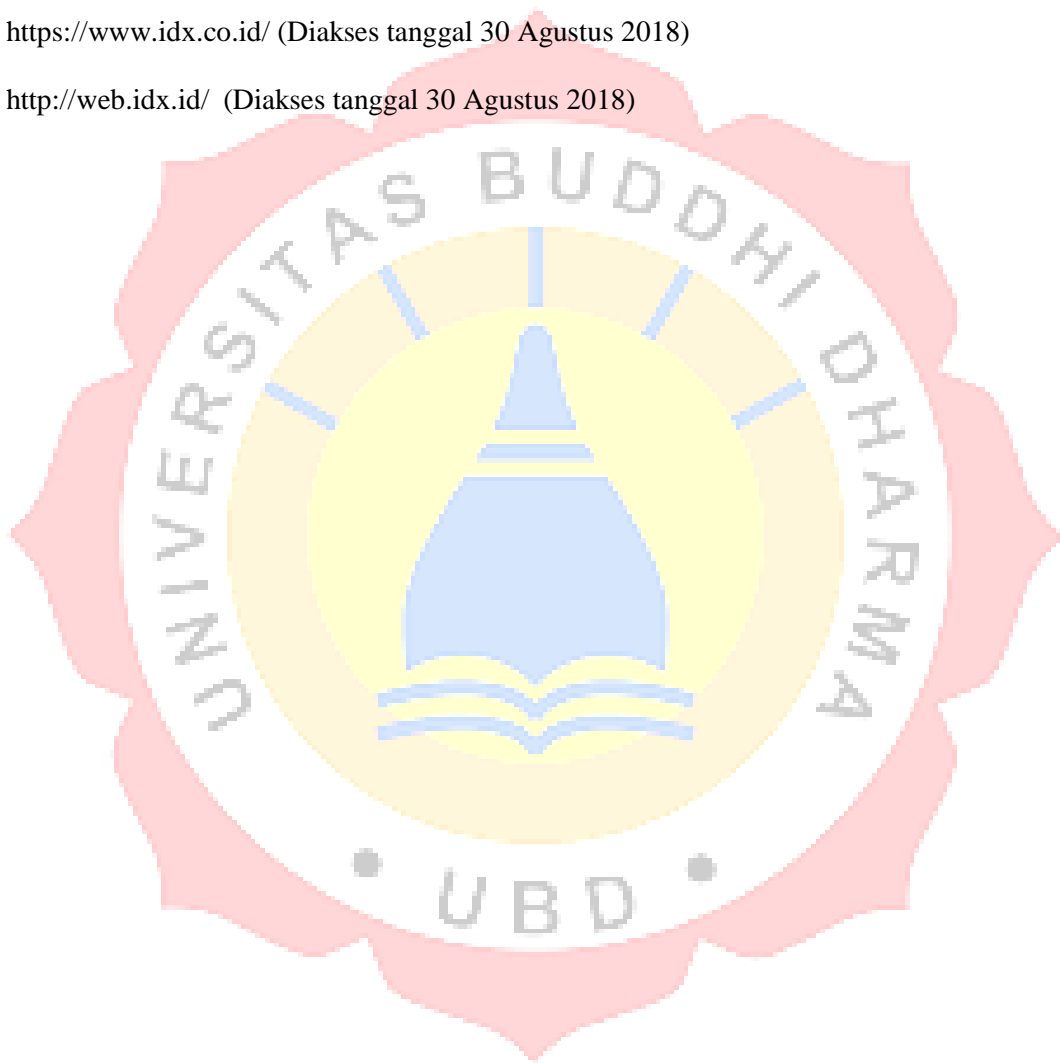
Yuliani. Analisis Persepsi Auditor Mengenai Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Penetapan Fee Audit (Survei pada KAP di Bandung). Skripsi. Bandung: Universitas Pendidikan Indonesia. 2014

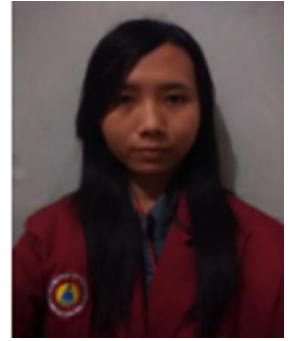
<https://id.scribd.com/document/344590753/Pengertian-Opini-Audit> (Diakses tanggal 10 November 2018)

<https://sleekr.co/blog/jenis-opini-audit-laporan-keuangan/> (Diakses tanggal 10 November 2018)

<https://www.idx.co.id/> (Diakses tanggal 30 Agustus 2018)

<http://web.idx.id/> (Diakses tanggal 30 Agustus 2018)





## RIWAYAT HIDUP

Nama : Novianti  
Tempat Tanggal Lahir : Jakarta, 5 November 1996  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Agama : Buddha  
Kewarganegaraan : Indonesia  
Alamat : Kp. Curug Kulon RT 02 RW 03 No.91  
Tangerang  
Telepon : 089694338352  
Email : noviantikurniawan37@gmail.com  
IPK : 3.38

### Riwayat Pendidikan

- Sekolah Dasar : SDN 3 Curug Kulon (2002-2008)
- Sekolah Menengah Pertama : SMPN 1 Curug (2008-2011)
- Sekolah Menengah Kejuruan : SMK Atisa Dipamkara (2011-2014)
- Universitas : Universitas Buddhi Dharma (2015-2019)

### Riwayat Pekerjaan

- PT. Sumber Sejahtera Logistic Prima sebagai Staff Administrasi (2018)



Nomor : 197/BEI PST/II/2019  
Perihal : **Surat Keterangan Penelitian dan Pengambilan Data**

Kepada :  
**Yth. Bapak Susanto Wibowo, S.E., M.Akt.**  
**Ketua Prodi Akuntansi**  
**Universitas Buddhi Dharma**  
**Kota Tangerang**

Dengan hormat,

Yang bertandatangan di bawah ini, sebagai berikut:

Nama Lengkap : **Dr. Satria Pambudi, S.E., M.Si., Akt., CA., CMA.**  
Jabatan : **Direktur Dokumentasi, Penelitian dan Pengembangan**  
NIP. : **1969199801**

Dengan ini menyatakan bahwa yang bersangkutan di bawah ini, sebagai berikut:

Nama : **Novianti**  
NIM : **20150100102**  
Judul : **Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Rotasi KAP Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* Periode 2013 – 2017.**

Mahasiswa tersebut benar telah melakukan penelitian dan pengambilan data per bulan September 2018 sampai dengan Desember 2018 untuk menyelesaikan skripsi yang ditempuh pada Universitas Buddhi Dharma di Kota Tangerang, Banten, Indonesia.

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 4 Februari 2019  
PT. Bursa Efek Indonesia,



**Dr. Satria Pambudi, S.E., M.Si., Akt., CA., CMA.**  
NIP.: 1969199801





**LAMPIRAN-LAMPIRAN**



**LAMPIRAN 1**  
***FEE* AUDIT, AUDIT *TENURE*, ROTASI KAP,  
KUALITAS AUDIT**

Lampiran 1: Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi KAP, Kualitas Audit

**Fee Audit**

NO	NAMA PERUSAHAAN	TAHUN	BIAYA PROFESIONAL	LOGARITMA NATURAL
1	DLTA	2013	3.306.469.000	21,91914669
2		2014	3.278.230.000	21,91056948
3		2015	4.286.136.000	22,17865146
4		2016	3.887.366.000	22,08099764
5		2017	5.253.770.000	22,38221175
6	INDF	2013	5.787.000.000	22,47887986
7		2014	6.105.000.000	22,53237394
8		2015	5.475.000.000	22,42345811
9		2016	5.586.000.000	22,44352930
10		2017	5.798.000.000	22,48077887
11	MLBI	2013	3.975.000.000	22,10329059
12		2014	3.712.000.000	22,03483665
13		2015	3.980.000.000	22,10454766
14		2016	4.711.000.000	22,27316604
15		2017	3.540.000.000	21,98739256
16	MYOR	2013	7.307.386.415	22,71215151
17		2014	3.036.681.758	21,83403123
18		2015	3.675.000.000	22,02481897
19		2016	5.631.170.654	22,45158319
20		2017	4.577.181.253	22,24434920
21	ROTI	2013	4.651.592.545	22,26047548
22		2014	5.103.977.511	22,35328598
23		2015	7.566.204.844	22,74695744
24		2016	7.287.715.954	22,70945602
25		2017	3.077.217.293	21,84729155
26	SKBM	2013	1.155.479.723	20,86778144
27		2014	1.393.868.791	21,05534902
28		2015	1.205.085.401	20,90981627
29		2016	2.050.128.529	21,44116833
30		2017	2.453.203.473	21,62066055

### *Audit Tenure*

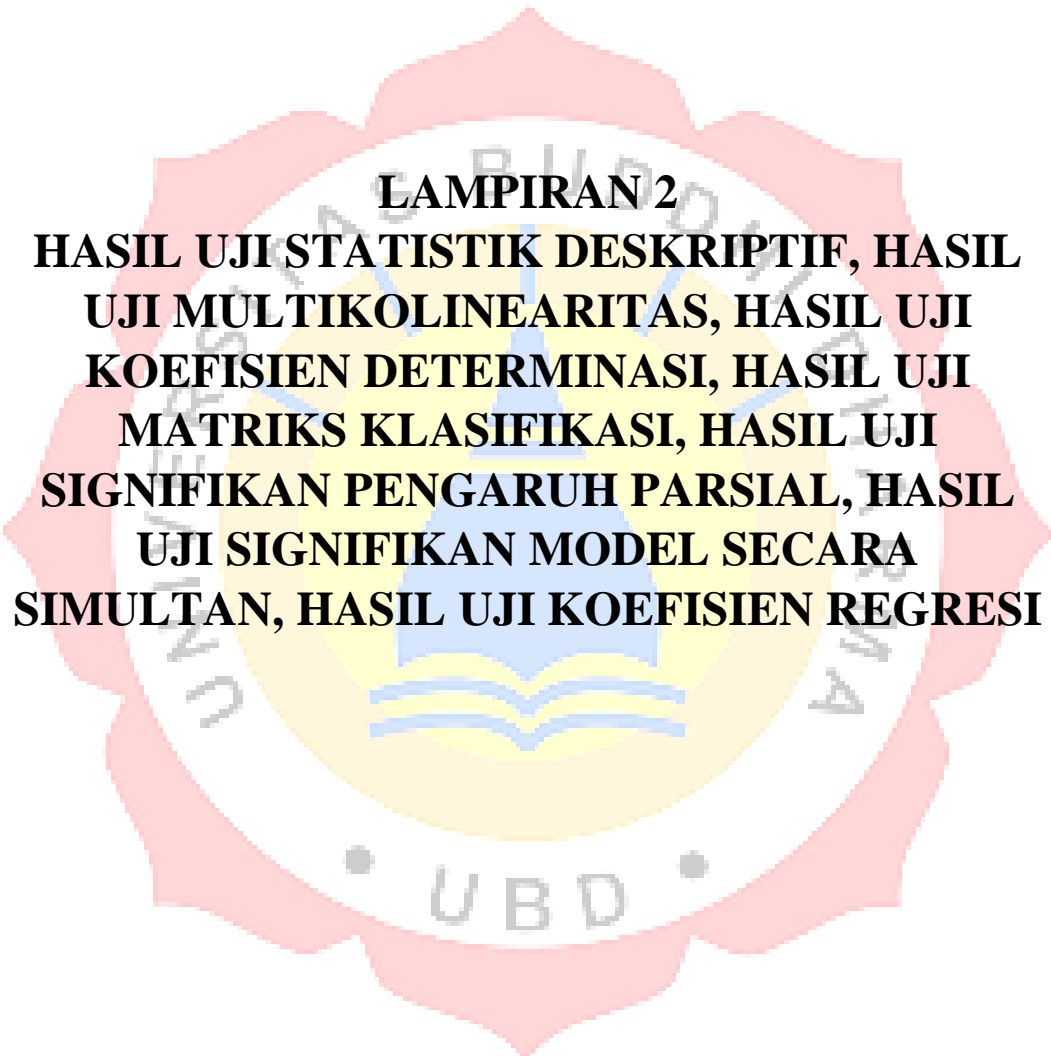
NO	NAMA PERUSAHAAN	TAHUN	KAP YANG SAMA/BERBEDA
1	DLTA	2013	1
2		2014	1
3		2015	1
4		2016	1
5		2017	1
6	INDF	2013	1
7		2014	1
8		2015	1
9		2016	1
10		2017	1
11	MLBI	2013	1
12		2014	1
13		2015	2
14		2016	1
15		2017	1
16	MYOR	2013	1
17		2014	1
18		2015	1
19		2016	1
20		2017	1
21	ROTI	2013	1
22		2014	1
23		2015	1
24		2016	1
25		2017	1
26	SKBM	2013	2
27		2014	2
28		2015	1
29		2016	1
30		2017	1

### Rotasi KAP

NO	NAMA PERUSAHAAN	TAHUN	MELAKUKAN ROTASI/TIDAK
1	DLTA	2013	1
2		2014	1
3		2015	1
4		2016	1
5		2017	1
6	INDF	2013	1
7		2014	1
8		2015	1
9		2016	1
10		2017	1
11	MLBI	2013	2
12		2014	2
13		2015	2
14		2016	2
15		2017	2
16	MYOR	2013	1
17		2014	1
18		2015	1
19		2016	1
20		2017	1
21	ROTI	2013	1
22		2014	1
23		2015	1
24		2016	1
25		2017	1
26	SKBM	2013	2
27		2014	2
28		2015	2
29		2016	2
30		2017	2

### Kualitas Audit

NO	NAMA PERUSAHAAN	TAHUN	KAP BIG FOUR/NON BIG FOUR
1	DLTA	2013	2
2		2014	2
3		2015	2
4		2016	2
5		2017	2
6	INDF	2013	2
7		2014	2
8		2015	2
9		2016	2
10		2017	2
11	MLBI	2013	2
12		2014	2
13		2015	2
14		2016	2
15		2017	2
16	MYOR	2013	1
17		2014	1
18		2015	1
19		2016	1
20		2017	1
21	ROTI	2013	2
22		2014	2
23		2015	2
24		2016	2
25		2017	2
26	SKBM	2013	1
27		2014	1
28		2015	1
29		2016	1
30		2017	1



**LAMPIRAN 2**  
**HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF, HASIL**  
**UJI MULTIKOLINEARITAS, HASIL UJI**  
**KOEFISIEN DETERMINASI, HASIL UJI**  
**MATRIKS KLASIFIKASI, HASIL UJI**  
**SIGNIFIKAN PENGARUH PARSIAL, HASIL**  
**UJI SIGNIFIKAN MODEL SECARA**  
**SIMULTAN, HASIL UJI KOEFISIEN REGRESI**

## Hasil Uji SPSS :

### Hasil Uji Statistik Deskriptif

#### Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Y = Kualitas Audit	30	1.0000	2.0000	1.666667	.4794633
X1 = Fee Audit	30	20.8678	22.7470	22.080434	.4954175
X2 = Audit Tenure	30	1.0000	2.0000	1.100000	.3051286
X3 = Rotasi KAP	30	1.0000	2.0000	1.333333	.4794633
Valid N (listwise)	30				

### Hasil Uji Multikoleniaritas

#### Coefficients<sup>a</sup>

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	-11.987	5.072		-2.363	.026		
	X1 = Fee Audit	.609	.218	.629	2.796	.010	.538	1.860
	X2 = Audit Tenure	.020	.308	.013	.066	.948	.708	1.413
	X3 = Rotasi KAP	.146	.220	.146	.664	.513	.561	1.782

a. Dependent Variable: Y = Kualitas Audit

### Hasil Uji Koefisien Determinasi

#### Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	28.828 <sup>a</sup>	.268	.372

a. Estimation terminated at iteration number 5 because parameter estimates changed by less than .001.



## Hasil Uji Matriks Klasifikasi

**Classification Table<sup>a,b</sup>**

Observed	Y = Kualitas Audit	Predicted		Percentage Correct
		KAP Non Big Four	KAP Big Four	
Step 0	KAP Non Big Four	0	10	.0
	KAP Big Four	0	20	100.0
Overall Percentage				66.7

a. Constant is included in the model.

b. The cut value is .500

## Hasil Uji Signifikansi Pengaruh Parsial

**Variables in the Equation**

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95% C.I. for EXP(B)	
							Lower	Upper
Step 1 <sup>a</sup>								
X1 = Fee Audit	3.356	1.472	5.203	1	.023	28.687	1.604	513.164
X2 = Audit Tenure	.090	2.053	.002	1	.965	1.095	.020	61.259
X3 = Rotasi KAP	.760	1.221	.388	1	.533	2.139	.195	23.423
Constant	-74.396	33.692	4.876	1	.027	.000		

a. Variable(s) entered on step 1: X1 = Fee Audit, X2 = Audit Tenure, X3 = Rotasi KAP.

## Hasil Uji Signifikansi Model secara Simultan

**Omnibus Tests of Model Coefficients**

		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	9.363	3	.025
	Block	9.363	3	.025
	Model	9.363	3	.025

## Hasil Uji Koefisien Regresi

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95% C.I. for EXP(B)	
							Lower	Upper
Step 1 <sup>a</sup>								
X1 = Fee Audit	3.356	1.472	5.203	1	.023	28.687	1.604	513.164
X2 = Audit Tenure	.090	2.053	.002	1	.965	1.095	.020	61.259
X3 = Rotasi KAP	.760	1.221	.388	1	.533	2.139	.195	23.423
Constant	-74.396	33.692	4.876	1	.027	.000		

a. Variable(s) entered on step 1: X1 = Fee Audit, X2 = Audit Tenure, X3 = Rotasi KAP.

