

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji *fee audit*, *audit tenure*, rotasi auditor terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan 26 sampel dari 65 perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020-2024. Pengujian dilakukan menggunakan SPSS. Berdasarkan pengujian hipotesis sebelumnya, penelitian ini dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. *Fee audit* mempengaruhi kualitas audit
2. *Audit tenure* tidak mempengaruhi kualitas audit
3. Rotasi auditor mempengaruhi kualitas audit

#### **5.2 Keterbatasan**

Peneliti mengakui bahwa penelitian ini memiliki keterbatasan dan kelemahan. Hal ini disebabkan oleh keterbatasan peneliti, yaitu :

1. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini masih terbatas pada perusahaan sektor infrastruktur sehingga jumlah sampel yang bisa terpenuhi sesuai kriteria pemilihan *purposive sampling* sebanyak 26 perusahaan.
2. Observasi waktu penelitian yang digunakan terbatas pada masa 5 tahun yaitu dari tahun 2020-2024.
3. Dalam penelitian ini hanya menggunakan *fee audit*, *audit tenure* dan rotasi auditor sebagai variabel independen yang mempengaruhi kualitas audit sebagai variabel dependen.

### 5.3 Saran

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dikembangkan menjadi penelitian yang lebih baik lagi. Berdasarkan hasil dan keterbatasan penelitian, maka saran untuk penelitian selanjutnya dapat diberikan saran sebagai berikut :

1. Peneliti selanjutnya disarankan untuk dapat menambahkan sampel perusahaan seperti perusahaan sektor transportasi dan logistik, perusahaan manufaktur, dan perusahaan lainnya yang terdaftar di BEI.
2. Penelitian selanjutnya disarankan untuk memperpanjang waktu penelitian.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat meneliti variabel lain yang berkaitan dengan kualitas audit seperti, komite audit, ukuran perusahaan, serta dapat menggunakan variabel moderasi atau mediasi yang relevan guna memperoleh pemahaman yang komprehensif.

## DAFTAR PUSTAKA

- Aprilia, N. M., & Kusumawati, E. (2023). Effect of Audit Fee, Audit Tenure and Audit Rotation on Audit Quality with the Audit Committee as Moderation. *The International Journal of Business Management and Technology*, 7(1), 412–421. [www.theijbmt.com](http://www.theijbmt.com)
- Cahyadi, N. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Komite Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Current: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 3(2), 166–175. <https://doi.org/10.31258/current.3.2.166-175>
- Cahyono, E., Suyono, E., & Lestari, P. (2024). *Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, Dan Afiliasi Kap Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei Tahun 2016-2019*. 5(2), 322–332. [http://e-journal.uajy.ac.id/25704/%0Ahttp://e-journal.uajy.ac.id/25704/6/170423162\\_5.pdf](http://e-journal.uajy.ac.id/25704/%0Ahttp://e-journal.uajy.ac.id/25704/6/170423162_5.pdf)
- Dewita, T. H., & NR, E. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 370–384. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.627>
- Endaryono, B. T., Prasetyo, A., & Baliarto, S. (2024). Peran Penting Tujuan Pengauditan Dan Asersi Manajemen Diperusahaan. *Jurnal GICI Jurnal Keuangan Dan Bisnis*, 16(1), 29–36. <https://doi.org/10.58890/jkb.v16i1.259>
- Fernandez, S., Chan, K. R., Salim, K., Sitepu, W. R. B., & Simanjuntak, O. de pinto. (2024). The Influence of Audit Tenure, Audit Fee, Auditor Reputation, and Client Company Size on Audit Quality. *International Journal of Economic Social and Technology*, 3(1), 1–9.
- Hidayati, R. I., & Djamil, N. (2024). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Indonesia Tahun 2020-2022 Rafika Ifitah Hidayati Nasrullah Djamil*. 2(2), 393–405. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20240219104220-17-515575/ojk->
- Hulifah, & Pujiningsih, S. (2021). *Sebuah Tinjauan Literatur Sistematis Faktor yang Memengaruhi Kualitas Audit di Indonesia*. 2(2), 164–175.
- Ince Isnaeni Azis, Entar Sutisman, I. R. N. (2024). Pengaruh Fee Audit Dan Masa Perikatan Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Manajemen Bisnis Krisnadwipayana*, 4(1), 82–88. <https://doi.org/10.35137/jmbk.v4i1.29>
- Koerniawan, I. (2021). *Akuntansi Syariah (Konsep Dasar)*.
- Kristin, S. D., Yudi, & Hernando, R. (2024). On Audit Quality ( Empirical Study

- Of Real Estate and Property. *Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(6), 6928–6939.
- Lailatul, U., & Yanthi, M. D. (2021). Pengaruh Fee Audit, Komite Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 10(1), 1–10. <http://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/>
- Lubis, H. zurika, & Salisma, R. (2023). Dimensi Kualitas Audit dari Presepsi Auditor (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan). *Konferensi Ilmiah Akuntansi X*, 2(3), 1–16.
- Maria, S., Murtanto, & Hermi. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Rotasi Audit, Dan Audit Delay Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 2(1), 217–234. <https://doi.org/10.55606/jumia.v2i1.2360>
- Miharja, K., Alifah, D. E., & Dewi, T. S. (2024). Dampak Penerapan Standar Audit Baru Terhadap Kualitas Audit Di Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 1(4), 13–18. <https://doi.org/10.62017/wanargi>
- Nazwar, M. N., Nurhidayana, Ryketeng, M., Ginting, C. D. B., & Rahman, A. N. M. (2024). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Akuntansi*, 1(4), 121–134. <https://doi.org/10.55606/jurnalrisetilmuakuntansi.v1i4.116>
- News, I. F. (2025). *Rugi Waskita Karya (WSKT) Turun 31,32% Jadi Rp 2,58 Triliun di Tahun 2024*. <https://www.wmhg.org/investasi/rugi-waskita-karya-wskt-turun-3132-jadi-rp-258-triliun-di-tahun-2024/>
- Novrilia, H., Arza, F. I., & Sari, V. F. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 256–276. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/2>
- Pangaribuan, H. (2024). *Audit Quality: A Systematic Review of Key Factors and Future Directions*. 2024, 977–995.
- Permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2018). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 81–94. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.4839>
- Ramadhan, N. N., & Muhyarsyah. (2024). Quality Audit: Audit Committee Independence, Accounting Expertise And Financial Expertise. *Kontigensi : Jurnal Ilmiah Manajemen*, 12(2), 782–789. <https://doi.org/10.56457/jimk.v12i2.617>
- Ramadya, A. P., Murtanto, & Hasnawati. (2024). Pengaruh Fee Audit, Audit

- Tenure, Spesialisasi Auditor, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *MUQADDIMAH: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi Dan Bisnis*, 2(1), 257–269. <https://doi.org/10.59246/muqaddimah.v2i1.630>
- Selviana, S., & Wenny, C. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Dan Pergantian Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(2), 169–183. <https://doi.org/10.35957/prima.v2i2.929>
- Shabira, A. R., Wijaya, A. L., & Aviyanti, R. D. (2024). *Pengaruh Fee Audit dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. September 2024.*
- Sinaga, L. V., Purba, M. R., & Purba, N. F. (2024). Tujuan Pengauditan Dan Tanggung Jawab Auditor Pada Laporan Audit (Studi Literatur Pada Perusahaan Di Indonesia). *Jurnal Intelek Insan Cendikia*, 1(8), 3459–3470. <https://jicnusanantara.com/index.php/jiic>
- Situmorang, P. (2023). *Nusa Konstruksi (DGIK) dari Rugi Jadi Laba, Sejumlah Investor Minta Telaah Laporan Keuangan.* [https://investor.id/market/333099/nusa-konstruksi-dgik-dari-rugi-jadi-laba-sejumlah-investor-minta-telaah-laporan-keuangan?utm\\_source=chatgpt.com](https://investor.id/market/333099/nusa-konstruksi-dgik-dari-rugi-jadi-laba-sejumlah-investor-minta-telaah-laporan-keuangan?utm_source=chatgpt.com)
- Suwarno, A. E., Anggraini, Y. B., & Puspawati, D. (2020). Audit Fee, Audit Tenure, Auditor's Reputation, and Audit Rotation on Audit Quality. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 5(1), 61–70. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v5i1.10678>
- Wandari, A., & Khairani, S. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Fee Audit, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Trilogi Accounting and Business Research*, 3(1), 362–367. <https://doi.org/10.31326/tabr.v1i1.1223>
- Wardani, T. J., Bambang, & Waskito, I. (2022). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 112–124. <https://doi.org/10.29303/risma.v2i1.189>
- Wicaksono, A. T., & Purwanto, A. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran KAP, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(2), 1–15.
- Widari, I. G. A. A., Putra, I. M. W., & Pertiwi, I. D. A. E. (2023). Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Kota Denpasar Dengan Pendekatan Independensi, Fee Audit, Dan Pengalaman Auditor. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 14(01), 216–225. <https://doi.org/10.23887/jap.v14i01.65936>

Yulaeli, T. (2022). Pengaruh Fee Audit dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(2), 191–199.  
<https://doi.org/10.36805/akuntansi.v7i2.2113>