

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji peran moderasi perubahan independensi dewan komisaris pada pengaruh ukuran dewan komisaris, independensi dewan komisaris, frekuensi rapat dewan komisaris, terhadap kualitas audit, dengan menggunakan data perusahaan perbankan pada tahun 2022-2024. Penelitian ini dilakukan menggunakan Eviews 12 dengan jumlah sampel sebanyak 43 perusahaan dengan 129 observasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa karakteristik dewan komisaris, yang meliputi ukuran, independensi, dan frekuensi rapat dewan komisaris, berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Selain itu, perubahan independensi dewan komisaris juga terbukti memiliki pengaruh langsung terhadap kualitas audit. Temuan ini mengindikasikan bahwa baik karakteristik dewan maupun perubahan dalam jumlah komisaris independen berperan penting dalam meningkatkan efektivitas pengawasan dan kualitas tata kelola perusahaan.

Namun, hasil pengujian peran moderasi menunjukkan bahwa perubahan independensi dewan komisaris tidak mampu memperkuat pengaruh ukuran dewan komisaris maupun frekuensi rapat dewan komisaris terhadap kualitas audit. Hal ini berarti bahwa jumlah anggota dewan komisaris yang besar ataupun rapat yang sering

dilakukan tidak secara otomatis meningkatkan kualitas audit apabila tidak didukung oleh independensi yang memadai.

Sementara itu, penelitian ini menemukan bahwa perubahan independensi dewan komisaris berpengaruh dalam memoderasi hubungan antara independensi dewan komisaris dan kualitas audit. Hal ini berarti bahwa dinamika perubahan dalam komposisi independensi dewan komisaris tetap memiliki peran dalam memengaruhi hubungan independensi dewan komisaris terhadap kualitas audit..

Secara keseluruhan, penelitian ini menyimpulkan bahwa karakteristik dewan komisaris berpengaruh terhadap kualitas audit, baik secara langsung maupun melalui perubahan independensi dewan komisaris. Akan tetapi, peran perubahan independensi dewan komisaris sebagai variabel moderasi tidak konsisten pada seluruh hubungan yang diuji. Oleh karena itu, pengaruh perubahan independensi dewan komisaris perlu dipahami sesuai dengan kondisi tata kelola yang berlaku di masing-masing perusahaan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini tidak lepas dari sejumlah keterbatasan yang perlu diperhatikan, antara lain:

1. Penelitian hanya menggunakan sampel pada sektor perusahaan tertentu (perbankan) sehingga hasilnya mungkin belum dapat digeneralisasikan untuk seluruh sektor industri.
2. Periode penelitian terbatas pada jangka waktu terbatas (2022-2024) sehingga belum mampu menggambarkan tren jangka panjang.

3. Variabel yang digunakan masih terbatas, hanya melibatkan ukuran dewan komisaris, independensi, frekuensi rapat, serta perubahan independensi dewan komisaris terhadap kualitas audit.
4. Data penelitian hanya bersumber dari data sekunder berupa laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan, sehingga belum mampu menggali faktor kualitatif seperti dinamika internal dewan komisaris atau tekanan eksternal yang mempengaruhi pengambilan keputusan.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian, beberapa saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah:

1. Peneliti berikutnya disarankan untuk memperpanjang periode observasi agar dapat melihat kecenderungan yang lebih stabil dan konsisten dari waktu ke waktu.
2. Objek penelitian dapat diperluas tidak hanya pada satu kelompok perusahaan, melainkan juga mencakup sektor industri lain agar hasilnya lebih general.
3. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel lain seperti peran komite audit, ukuran perusahaan, struktur kepemilikan, atau variabel moderasi dan mediasi lainnya untuk memperluas pemahaman mengenai faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit.
4. Metode penelitian kualitatif, seperti studi kasus atau wawancara, juga dapat digunakan untuk menggali lebih dalam aspek-aspek non-finansial, misalnya

motivasi dan dinamika dewan komisaris dalam rapat atau perubahan independensi yang terjadi.

DAFTAR PUSTAKA

- Al-Ahdal, W. M., & Hashim, H. A. (2022). Corporate Governance and Audit Quality: Evidence from emerging markets. *Journal of Risk and Financial Management*, 15(1), 14.
- Al-Hamadeen, R., AlHmoud, T., El-Nader, H., Alsharairi, M., & Almasri, F. (2021). Do boards influence audit quality? A multidimensional analysis. *Journal of Governance and Regulation*, 10(1), 125–138.
<https://doi.org/10.22495/JGRV10I1ART12>
- Al Umar Ahmad Ulil Albab. (2025). *EKOMA*. CV. Ulil Albab Corp. Retrieved from <https://doi.org/10.56799/ekoma>
- Alade, M. E., Aina, O. B., & ... (2022). Corporate governance characteristics and audit quality of listed insurance firms in Nigeria. *Global Journal of ...*, 1–12. Retrieved from <http://gja.unilag.edu.ng/article/view/1547>
- Alkhazaleh, Q. K. A., Abbas, S. A. Al, & Sadaa, A. M. (2023). The Effect of Corporate Governance on Audit Quality: Evidence from Jordanian Listed Firms. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 23(17), 40–52.
<https://doi.org/10.9734/ajeba/2023/v23i171040>
- Almaqtari, F. A., Farhan, N. H. S., Alahdal, W. M., Hashim, H. A., & Ibrahim, A. (2024). Board characteristics and audit quality: the moderating effect of board independence change. *Cogent Social Sciences*, 10(1).
<https://doi.org/10.1080/23311886.2024.2414506>
- Anggraini, I. A. (2024). Pengaruh Dewan Direksi, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit dengan Dewan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 10(2), 459–474.
- Ariska Ardina, P., & Herry, L. (2022). Pengaruh karakteristik auditor terhadap kinerja auditor, 13, 1–15.
- BEI. (2024). *Pengumuman Bursa, Surat Keterlambatan Laporan Keuangan*.
- BPK, B. P. K. (2017). *Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN)*.
- Christian, C. D. J., & J.B, A. (2025). Pengaruh Rotasi Auditor, Fee Audit, Independensi dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit, 05(01), 1–23.

- Christiawan, Y. J., Prasetyo, S. T., & Woentoro, A. P. (2020). The Effect of Committee Audit Characteristics and Reputation of Audit Firm on the Integrity of Financial Statement With Company Size as Moderating Variable, *158*(Teams), 462–472. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.201212.065>
- 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>
- Freeman, R. E. (2004). The stakeholder approach revisited. *Zeitschrift Für Wirtschafts-Und Unternehmensethik*.
- Ghozali. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IMB SPSS 26*. Badan penerbit Universitas Diponegoro.
- Haruna, S. Y., Bala, H., & Bello, M. S. (2022). Audit Tenure, Audit Independence, Audit Committee Independence, Board Independence, and Audit Quality in the Listed Deposit Money Banks in Nigeria: The Moderating Effect of Institutional Ownership. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, *9*(1), 19–36. <https://doi.org/10.24815/jdab.v9i1.23618>
- Hendi, H., & Shella, S. (2022). Karakteristik Dewan Direksi, Komite Audit, dan Biaya Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, *32*(11), 3318. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i11.p09>
- Huu Nguyen, A., Thuy Doan, D., & Ha Nguyen, L. (2020). Corporate Governance and Agency Cost: Empirical Evidence from Vietnam. *Journal of Risk and Financial Management*, *13*(5). <https://doi.org/10.3390/jrfm13050103>
- IAPI. (2023). *Standar Perikatan Reviu 2410 (Revisi 2023)* (Vol. 2410).
- Ikeji, K. V., Okafor, M. C., & Eke, P. (2024). Corporate governance characteristics and audit quality of listed insurance firms in Nigeria. *Global Journal of ...*, *10*(10), 1–12. <https://doi.org/10.56201/ijebm.v10.no10.2024.pg21.42>
- Jensen and Meckling. (2014). Jensen and Meckling. *The Corporate Financiers*, *3*, 305–360. <https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>
- Jizi, M., & Nehme, R. (2018). Board monitoring and audit fees: The moderating role of ceo/chair dual roles.
- Junifa, J., & Mardianto, M. (2023). Analisis Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Profil Dewan Direksi Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, *10*(1), 1152. <https://doi.org/10.35137/jabk.v10i1.784>

- Khuong, N. V., Liem, N. T., Ngan Dung, B. T., & Tuan Anh, L. H. (2022). Corporate Governance and Audit Quality: The Moderating Role of Ownership Concentration Roles, *21*(3).
- Koerniawan, I. (2021). *Auditing Konsep dan Teori Pemeriksaan Akuntansi*. (E. Endaryati, Ed.). Yayasan Prima Agus Teknik.
- Lailatul, U., & Yanthi, M. D. (2021). Pengaruh Fee Audit, Komite Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*. Vol 10, No 1., *10*(1). Retrieved from <http://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/>
- 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.
- Oriakhi, S., Okoye, E. . I., & Adeniyi, S. I. (2021). The Implications of Board Independence and Foreign Ownership on Audit Quality of Manufacturing Firms in Nigeria. *TIJAB (The International Journal of Applied Business)*, *5*(2), 111. <https://doi.org/10.20473/tijab.v5.i2.2021.26736>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2014). POJK No. 34/POJK.04/2014 Tentang Komite Nominasi dan Remunerasi Emiten Atau Perusahaan Publik. Retrieved from <https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Pages/pojk-komite-nominasi-remunerasi-emiten.aspx>
- Pious, O., Benedict, A., Patrick, B., & Gabriel, K. (2022). The Impact of Board Characteristics on Audit Quality, Evidence-based on Listed Firms in Ghana. *International Journal of Economics, Business and Management Research*, *06*(10), 62–83. <https://doi.org/10.51505/ijebmr.2022.61005>
- Pratama, Z., & Zulvia, D. (2024). Pengaruh Workload, Ukuran Perusahaan, Dewan Direksi, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022. *Jurnal Media Akademik (JMA)*, *2*(5), 1–20.
- Ratnasari, P. P., & Purwanto, M. (2022). Determinan Frekuensi Rapat Komite Audit Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Sumber Artikel Akuntansi Auditing Dan Keuangan*, *6*(2), 24–29. Retrieved from <https://doi.org/10.35837/subs.v6i2.1661>
- Rijal, S., Bakri, A. A., & Arjang. (2023). Effect of Auditor Specialization, Auditor Characteristics, Board Independence on Audit Quality through intellectual

capital : Study on service companies. *The ES Accounting And Finance*, 1(02), 95–103. <https://doi.org/10.58812/esaf.v1i02.66>

Rochman, A. A., & Alliyah, S. (2025). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris dan Kualitas Auditor terhadap Kualitas Laporan Keuangan, 8(1), 73–83.

Sa'diah, H. (2023). Pengaruh Board Independence, CEO Duality, Audit Commtee Independence Kualitas Audit dengan Ownership Concentration Sebagai Variabel Moderasi, 1–44.

Sandy, F. N., Mawardi, W., & Mas'ud, F. (2020). Analisis Pengaruh Tingkat Kehadiran Rapat, Ukuran Komite Audit, Reputasi Audit, Konsentrasi Kepemilikan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan Dan Leverage Sebagai Variabel Kontrol (Studi Empiris Pada Perusahaan Yan. *Diponegoro Journal Of Economics*, 9, 105–122.

Sholeh dan Widyastuti. (2025). Jurnal Akuntansi: Kajian Ilmiah Akuntansi 93 Akuntansi, 12(1), 93–108.

Sihombing, S., Simanjuntak, M. O., Sinaga, R., & Wulandari, B. (2021). Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Pengalaman Auditor Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Kota Medan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(2), 1–16.

Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Pendidikan : Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. In Alfabeta.

Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>

Supriyanto, S., Pina, P., Christian, C., & Silvana, V. (2022). Menganalisis Indikator Kualitas Audit Pada Perusahaan Audit Di Indonesia. *SIBATIK JOURNAL: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, Dan Pendidikan*, 2(1), 199–210. <https://doi.org/10.54443/sibatik.v2i1.520>

Tanujaya, K., & Susiana, F. (2021). Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan Perusahaan terhadap Kualitas Audit di Indonesia. *Global Financial Accounting Journal*, 5(1), 58. <https://doi.org/10.37253/gfa.v5i1.4717>

To, A. T., & Suzuki, Y. (2019). The change in board independence in the presence of

- firm risk and regulation. *Contaduriay Administracion*, 64(4), 1–22.
<https://doi.org/10.22201/FCA.24488410E.2020.2233>
- Vallensia, F. D. (2020). The Effect of Board Independence, Corporate Complexity, Political Connection, Company Size, and Company Risk on Audit Quality with Audit Fee as Mediating Variable. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 14(02), 73–81. Retrieved from, <https://stieykpn.ac.id/journal/index.php/jeb/issue/viewIssue/132/502>
- Wardani, tauqiah jualia, Bambang, & Iman Waskito. (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>
- Yang, S. (2023). Board independence and audit decisions. *Asia-Pacific Journal of Accounting & Economics*, 30(1), 76–95.
- Yatim, P., Kent, P., & Clarkson, P. (2016). Governance structures and audit quality. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 12(1), 1–21.
- Zhuang, J., Edwards, D., & Webb, D. (2000). *Corporate Governance and Finance in East Asia: A Study of Indonesia, Republic of Korea, Malaysia, Philippines and Thailand*. Asian Development Bank.