

## **BAB VI**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **6.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian mengenai pengaruh *audit tenure*, rotasi audit, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017) dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

- a.1. *Audit tenure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit yang berarti semakin lama *audit tenure* semakin baik kualitas audit.
- a.2. Rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit yang berarti ada atau tidak adanya rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.
- a.3. Ukuran KAP berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit yang berarti semakin besar ukuran KAP semakin baik kualitas audit.
- a.4. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit yang berarti besar atau kecilnya perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.
- b. *Audit tenure*, rotasi audit, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh dan signifikan terhadap kualitas audit, artinya bahwa variabel *audit tenure*, rotasi audit, ukuran KAP, dan

ukuran perusahaan secara bersama-sama mampu memengaruhi peningkatan variabel kualitas audit.

- c. Menurut sudut pandang Islam mengenai pengaruh *audit tenure*, rotasi audit, ukuran kap, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit bahwa dalam menilai kualitas audit atau nilai-nilai prestasi kerja suatu KAP atau seorang Akuntan Publik harus memenuhi beberapa syarat yaitu: memenuhi janji/kewajiban, tanggung jawab pribadi dan kontrol, ibadah, jihad dan bersungguh-sungguh, kesatuan, keadilan, ikhtiar, kebenaran, transparansi, kerjasama, *skill* dan kompetensi, produktif dan kesempurnaan. Dalam hal *audit tenure*, Islam sangat menghormati kebebasan berkontrak sesuai dengan paradigma dasar hukum Islam yang selalu bertujuan menciptakan kemanfaatan (*maslahah*) bagi umat manusia karena mengingat ajaran Islam adalah pembawa rahmat bagi seluruh alam (*rahmatan lil-alamin*). Profesional (*fathanah*), kesopanan dan keramahan (*tabligh*), jujur (*sidik*), dan amanah adalah sikap yang harus selalu ada dalam diri seorang auditor agar dalam melakukan rotasi audit atau untuk menghasilkan kualitas audit yang tinggi. Ukuran KAP dalam tinjauan islam bisa disebut Dewan Pengawas Syariah (DPS). DPS bertugas mengawasi pelaksanaan keputusan Dewan Syariah Nasional (DSN) di lembaga keuangan syariah. Lembaga keuangan syariah ataupun perusahaan yang lain mempunyai jumlah aset yang besar. Jumlah aset adalah salah satu

indikator dalam menilai ukuran perusahaan dan aset adalah harta. Islam memberikan kebebasan kepada manusia mengelola harta, namun kebebasan tersebut tidak boleh melanggar etika dan nilai-nilai syariah atau nilai-nilai Islam.

## 6.2 Saran

Penelitian ini pada masa mendatang diharapkan dapat menyajikan hasil penelitian yang lebih berkualitas lagi dengan adanya beberapa masukan atau saran mengenai beberapa hal diantaranya:

- a. Penelitian ini hanya menggunakan sampel perusahaan manufaktur dengan periode pengamatan 2015-2017. Peneliti selanjutnya mungkin dapat mempertimbangkan untuk memperluas sampel penelitian dengan menggunakan sampel perusahaan dari seluruh sektor industri yang terdaftar di BEI dan menambah periode pengamatan khususnya pada variabel rotasi audit (rotasi Akuntan Publik) sesuai PP No. 20/2015 tentang Praktik Akuntan Publik agar menambahkan periode pengamatan minimal lima tahun pengamatan atau lebih, sehingga bisa melihat kecenderungan tren mengenai kualitas audit.
- b. Peneliti selanjutnya disarankan menambah variabel independen lain agar mampu menjelaskan tentang kualitas audit dengan lebih baik lagi. Variabel independen yang dapat digunakan seperti *opini going concern*, *fee audit*, mekanisme GCG, dan lain sebagainya yang

mungkin dapat memengaruhi kualitas audit untuk meningkatkan pengetahuan mengenai kualitas audit di Indonesia.

- c. Pengukuran terhadap variabel kualitas audit pada penelitian selanjutnya dapat menggunakan alternatif proksi lain seperti menggunakan manajemen laba atau proksi *earnings surprise benchmark*.