

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil pengujian, tidak ada pengaruh yang signifikan dari *tenure* kantor akuntan publik dan *partner*, strategi audit yang dimiliki oleh auditor lebih dikembangkan pada level kantor akuntan publik. Akibatnya, setiap *partner* yang bertanggung jawab atas pelaksanaan audit akan melaksanakan strategi audit sebagaimana dikembangkan pada kantor akuntan publiknya. *Tenure* audit merupakan aturan terhadap sistem kerja auditor dalam memberikan jasa auditnya kepada *auditee*, dimana *tenure* audit pada hasil pengujian dalam penelitian ini tidak memberikan pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini dikarenakan bahwa kualitas audit lebih dipengaruhi oleh hasil kegiatan internal perusahaan auditee dan tidak terkait oleh *tenure*.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan seperti:

1. Tidak menggunakan data primer (dengan menyebarkan kuesioner) terkait proses audit yang berkualitas.
2. Hanya menggunakan data setelah adanya regulasi rotasi audit.

5.3. Saran

Berdasarkan simpulan, ada beberapa saran yang dapat diberikan yaitu:

1. Disarankan untuk penelitian berikutnya dapat meneliti dampak penerapan kewajiban regulasi rotasi audit setelah adanya regulasi rotasi audit dan sebelum adanya regulasi rotasi audit.
2. Menggunakan periode sebelum adanya regulasi rotasi audit dan setelah adanya regulasi rotasi audit.
3. Menggunakan data primer (menyebarkan kuesioner) terkait proses audit yang berkualitas.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., 2012, *Auditing (Petunjuk Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik)*, Jakarta : Salemba Empat.
- Govindarajan, V., dan Anthony, R. N., 2005, *Sistem Pengendalian Manajemen*, Edisi 11. Jakarta:Salemba Empat.
- Arens, A. A. ,Elder, R. J., M. S. Beasley ,dan A. A. Jusuf, 2008, *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Terintegrasi (Adaptasi Indonesia)*, Jakarta: Erlangga.
- Elfarini, E. C., 2007, Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Jawa Tengah), *Skripsi*, Semarang: Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Semarang.
- Ghozali, I., 2011, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*, Semarang: BP Universitas Diponegoro.
- Giri, E.F., 2010, Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi 13*, Purwokerto.
- Jensen and Meckling, 1976, *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. Journal of Financial Economics*, Inggris.
- Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia No. 43 Tahun 1997. *Jasa Akuntan Publik*.
- Mulyadi, 1998, *Auditing (Edisi 5)*, Jogjakarta: PT. Salemba Empat Patria.
- Novianti, N., Sutrisno, dan G. Irianto, 2010, Tenur Kantor Akuntan Publik, Tenur Partner Audit, Auditor Spesialisasi Industri,

dan Kualitas Audit. *Simposium Nasional Akuntansi 15*, Banjarmasin.

Pratono, R. dan D. I. Lestari, 2012, Pengaruh Audit *Fee*, Jasa Selain Audit, Profil Akuntan Publik, Hubungan Audit Yang Lama Antara KAP Dengan Klien Terhadap Independensi Auditor Dalam Kantor Akuntan Publik di Surabaya, *Tesis*, Surabaya: Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma.

Republik Indonesia. 1997. *Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 43 / KMK.17 / 1997 tentang Jasa Akuntan Publik*. Menteri Keuangan Republik Indonesia.

Republik Indonesia. 2002. *Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 423/KMK.06/2002 tentang Jasa Akuntan Publik*. Menteri Keuangan Republik Indonesia.

Republik Indonesia. 2003. *Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003 tentang Perubahan Atas Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423 /Kmk.06/2002 Tentang Jasa Akuntan Publik*. Menteri Keuangan Republik Indonesia.

Republik Indonesia. 2008. *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik*. Menteri Keuangan Republik Indonesia.

Sekaran, Uma. 2011. *Research Method for Business: Metode Penelitian untuk Bisnis*, Edisi Empat Buku 1. Jakarta : Salemba Empat

Undang-Undang Akuntan Publik Nomer 5 tahun 2011

Wahyuni, N. Dan Fitriany, 2012, Pengaruh *Client Importance*, *Tenure*, dan Spesialisasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Simposium Nasional Akuntansi 15*, Banjarmasin.