

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Setelah menganalisis faktor-faktor seperti audit tenure, rotasi audit, ukuran KAP, dan lowballing audit yang berpotensi mempengaruhi independensi auditor, dapat diambil beberapa kesimpulan Audit Tenure terdapat pandangan kontroversial mengenai pengaruh audit tenure terhadap independensi auditor. Beberapa penelitian menunjukkan bahwa semakin lama periode kerja sama antara auditor dan klien (audit tenure), semakin rendah tingkat independensi auditor karena adanya keterikatan emosional atau kompromi etika. Namun demikian, ada juga penelitian yang tidak menemukan hubungan yang signifikan antara kedua variabel ini.

Rotasi Audit Penelitian cenderung mendukung hipotesis bahwa rotasi audit secara periodik dapat meningkatkan independensi auditor dengan mengurangi potensial konflik kepentingan dan bias personal dalam melaksanakan tugas audit. Regulasi telah diberlakukan untuk membatasi lamanya periode auditan sebelum harus dilakukan rotasi agar menjaga integritas serta objektivitas proses audit.

Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) memiliki efek pada independensi auditor. Penelitian menunjukkan bahwa semakin besar ukuran KAP, semakin rendah tingkat independensi mereka karena tekanan ekonomi dari perusahaan akuntansi besar untuk mempertahankan klien utama mereka.

Praktik *lowballing* audit memberikan tawaran harga rendah kepada klien sebagai strategi bisnis berpotensi memiliki dampak negatif terhadap independensi auditor. Hal ini dapat mengurangi kepercayaan publik dan meningkatkan risiko konflik kepentingan antara KAP dengan klien. Secara keseluruhan, faktor-faktor seperti audit tenure yang panjang, kurangnya rotasi audit, ukuran KAP yang besar, dan praktik *lowballing audit* dapat berpotensi mempengaruhi independensi auditor secara negatif.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian yang dilakukan dengan menggunakan metode survei untuk menganalisis faktor-faktor seperti audit tenure (lama hubungan klien-auditor), rotasi audit (penggantian auditor secara periodik), ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan *lowballing audit* dalam mempengaruhi independensi auditor memiliki beberapa keterbatasan yang perlu diperhatikan:

1. Dari jumlah 97 sampel kembali terdapat 39 data outliner sehingga total sampel yang bisa diolah sebanyak 58 sampel.
2. Dari 52 KAP yang berada di Surabaya hanya 20 KAP yang bersedia menjadi responden dalam penelitian ini.
3. Terbatasnya jumlah kuesioner yang harus dibagikan kepada setiap KAP yang berada di Surabaya.

Meskipun memiliki keterbatasan tersebut, penelitian dengan metode survei masih memberikan wawasan penting tentang faktor-faktor yang mempengaruhi independensi auditor. Dengan pemahaman yang lebih baik tentang keterbatasan ini,

para peneliti dapat merancang studi berikutnya untuk mengatasi masalah-masalah tersebut dan mendapatkan hasil yang lebih akurat.

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan hasil analisis dan keterbatasan terdapat beberapa saran yang mungkin berguna untuk penelitian selanjutnya, saran tersebut diantaranya:

1. Sebaiknya pada penelitian selanjutnya jumlah responden lebih diperbanyak.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat meneliti KAP diluar Surabaya.
3. Item pernyataan yang digunakan dalam indikator variabel sebaiknya menggunakan kata-kata yang mudah dipahami, sehingga tidak menimbulkan ambiguitas saat responden akan menjawab item pernyataan.

DAFTAR RUJUKAN

- Amanah. (2016). Pengaruh Langsung Rotasi Audit Dan Ukuran KAP Terhadap Independensi Auditor. *Jurnal Akuntansi*, 4(2), 76-84.
- Ardana I.P.G., Utama, S. A., & Dharmayanti, I.A.K (2018). Independensi Auditor: Faktor Penting Dalam Menjamin Integritas Dan Transparansi Laporan Keuangan Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 13(1), 1-11
- Arsih, Luki dan Indah Anisykurlillah. "Pengaruh Opini Going Concern, Ukuran KAP, dan Profitabilitas terhadap Auditor Switching". *Accounting Analysis Journal*, Vol. 4, No. 3.
- Amanah. (2015). *Audit Fee And Audit Quality In Indonesia. International Journal Of Business And Management Invention*, 4(7), 1-7
- Ananta Aditama M. (2015). Pengaruh Audit Fee, Non Audit Services Dan Audit Tenure Pada Independensi Auditor. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 359-374.
- Arsih, F. (2015). Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Akuntansi*, 3(1), 1-13.
- Ahmad Dahlan. (2013). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Independensi Auditor.
- Aripoerwo. (2014). "Independensi Akuntan Publik dan Pihak Terasosiasi". *Jurnal akuntansi multiparadigma*.
- Ananda Rizky Romadhon dan Fidiana (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Independensi Auditor Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (Jira)*, Volume 11, Nomor 12, Desember 2022
- Ananta Aditama M (2015). Pengaruh Audit Fee, Non-Audit Services Dan Audit Tenure Pada Independensi Auditor, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol.13.3 (2015). 1164-1189
- Blandon dan Argiles. (2015). "Audit Firm Tenure And Independence: A Comprehensive Investigation of Audit Qualifications In Spain". *Journal Of International Accounting, Auditing And Taxation*". Volume 24, Pages 82–93.
- Bleibtreu (2013). "The Effects Of Mandatory Auditor Rotation on Low-Balling Behavior and Auditor Independence". Working Paper (Preliminary Version).
- Cahyono, B., & Febrian, E. (2021). Analisis Pengaruh Lowballing Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 5(2) 38-47

- Carolita, Metha Kartika. 2012. "Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektivitas, Integritas, Kompetensi, dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit". Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro. Semarang.
- Chairunissa dan Sylvia (2012). Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit di Indonesia. Vol. 14 No. 2 (2012): NOVEMBER 2012
- Dewi, D, L., & Saputra, D. G. D. (2017). Rotasi Mandatory Sebagai Pemoderasi Pengaruh Non Audit Services, Audit Time Budget Pressure Pada Independensi Auditor. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 19(3), 1837-1864.
- Darmawan, D., Agustina, L., & Kusumaningtyas, R. D. (2020). Pengaruh Lowballing Audit Terhadap Kualitas Audit. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi, 5(2), 38-47.
- Dwi Listya Dewi dan Dewa Gede Dharma Suputra (2017). Rotasi Mandatory Sebagai Pemoderasi Pengaruh Non Audit Services, Audit Time Budget Pressure Pada Independensi Auditor. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.20.1. Juli (2017): 116-143.
- Darmawan (2020). "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit". Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi Audit.
- De Angelo (1981). Auditor independence, 'low balling', and disclosure regulation. Journal of Accounting and Economics, Volume 3, Issue 2, August 1981, Pages 113-127
- Eka, D., Rachmawati, D., & Hadi, N. (2014). Audit Tenure Dan Opini Audit :Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. Jurnal Akuntansi Dan Keuangan, 16(2), 142-151
- Ferry Laurensius (2016). Persepsi Fiskus Terhadap Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Independensi Auditor. Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia, Vol.03 - No. 01 April 2016
- Fauziyyah (2022). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Etika Profesi dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas.
- Ginting, M. N. & Fransisca, C. (2014). Pengaruh Ukuran KAP Dan Rotasi Audit Terhadap Independensi Auditor (Studi Kasus Pada KAP Di Medan). Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi, 14(4), 703-714.
- Ghozali, I. (2011). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19 Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Gul, F.A., Wu, D., & Yang, Z. (2013). Does auditor tenure matter? A review of the recent literature. *Journal of Accounting and Economics*, 55(1), 145-177.
- Ghozali, I. (2016) Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23. Edisi 8. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hafidhuddin, D., Harahap, S. S., & Nahartyo, E., (2021). *The Impact Of Audit Tenure On Audit Quality In Indonesia. Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 34(2) 419-442.
- Hammersley J.S., Myers L.A.(2017) Materiality Judgments and the Resolution of Detected Misstatements: The Role of Managers' Incentives to Manage Earnings. *Impact on Auditor Independence. Auditing: A Journal*
- Irawati, S.T.N. (2011). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Makasar. Skripsi. Universitas Hasanuddin. Makasar.
- Jenkins Dan Vermeer. (2013). "Audit Firm Rotation And Audit Quality: Evidence From Academic Research". *Accounting Research Journal*, Vol. 26 Issue: 1, Pp.75-84.
- Jensen Dan Meckling. "Specific And General Knowledge And Organizational Structure". *Journal Of Applied Corporate Finance*, Vol. 8, No. 2, 1995.
- Kalbers, Lawrence P., dan Fogarty, Timothy J. (1995). Professionalism Its Consequences: A Study of Internal Auditors. *Auditing: A Journal of Practice*. Vol. 14. No. 1:64-86
- Kurniasari, L. (2014). Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI 2010-2012). *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 16(2), 183-196.
- Laurensius, F. (2016). Persepsi Fiskus Terhadap Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Independensi Auditor. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 7(2), 316-327.
- Lailatul Amanah (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Sektor Publik. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)* Vol. 6, No. 10.
- Lee dan Gu. (1998). "Low Balling, Legal Liability And Auditor Independence". *The Accounting Review* Vol. 73, No. 4, pp. 533-555.
- Lauw Tjun Tjun, Elyzabet Indrawati Marpaung, Santy Setiawan (2012). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi* Vol.4 No.1 Mei 2012: 33-56

- Muhammad Zaki Yusuf (2017). "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor dan Kualitas Audit (survei pada KAP dengan legal mengaudit industri berbasis syariah di Indonesia).
- Mulyadi, 2002, Auditing, Salemba Empat Edisi 1
- Mallin, CA (2007), Tata kelola perusahaan, New York: Oxford University Press Inc. Mohamad-Nor.
- Mardani dan Roni Malavia. 2003. Operasional Praktis SPSS, BPFE, Yogyakarta.
- Nurul Fauziyyah. (2022). Efek Digitalisasi Terhadap Akuntansi Manajemen. Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis Vol. 15, No. 1, Mei 2022, 381-390.
- Nike Rimawati (2011). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Independensi Auditor. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.
- Novianti, Nurlita. 2010. "Tenur Kantor Akuntan Publik, Tenur Partner Audit, Auditor Spesialisasi Industri, dan Kualitas Audit". Skripsi. Malang : Universitas Brawijaya.
- Ni Made Dewi Febriyanti, I Made Mertha (2014). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi Kap, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Ukuran Kap Pada Kualitas Audit. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 7.2 (2014): 503-518
- Nahumury, J 2010, 'Pengaruh Total Aktiva, Jumlah Sekuritas, Perputaran Portofolio, Laba/Rugi Operasi, dan Opini Akuntan terhadap Audi Delay pada Produk Reksa Dana di Indonesia', Jurnal Akuntansi Akrua, Jil. 2, No. 1, 1-18
- Onwuchekwa, J, F., Nwokoma, N, U., & Egbe, I, M. (2012). *Factors Influencing Auditor Independence: A Conceptual Framework. International Journal Of Economics, Commerce And Management, 1(10), 1-12*
- Ottaway, N. (2013). *Audit Independence. In Encyclopedia Of Management Theory (pp. 25-26). Sage Publications.*
- Purwanti. (2016). Independensi Auditor Dalam Menilai Keuangan Perusahaan. Jurnal Akuntansi Dan Keuangan, Vol.18, No. 1 hal 17-24.
- Pramas Waradana & Astika (2017). Pengaruh Rotasi Audit, Komite Audit, Dan Ukuran Perusahaan Pada Independensi Auditor.
- Prima Rosita Arini Setyaningsih dan Fachmi Pachlevi Yandra (2022). Pengaruh Tekanan Klien Dan Rotasi Audit Terhadap Independensi Auditor: Pendekatan Eksperimen. Owner: Riset & Jurnal Akuntansi, Vol 6 No 2.

- Rimawati, N. (2011). Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Independensi Auditor. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 2(1), 125-138
- Rahmawati, D., & Prastiwi, D. (2022). *The Effect Of Audit Tenure On Auditor Independence: Evidence From Indonesia. Journal Of Accounting And Investment*, 23(1), 96-106.
- Riyanto, Selamat dan Aglis Andhita Hatmawan. *Metode Riset Penelitian Kuantitatif*, Yogyakarta: Deepublish, 2020.
- RAMDANIALSYAH. (2010). Pengaruh Tekanan Klien, Pengalaman Auditor Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta Selatan).
- Rennie, M. D., Kopp, L. S., & Lemon, W.M. (2010). Exploring Trust and the Auditor-Client Relationship: Factors Influencing the Auditor's Trust of a Client Representative. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, 29(1), 279–293. <https://doi.org/10.2308/aud.2010.29.1.279>
- Russel Bedford BSR. <https://sbr-cpa.co.id/kode-etik-profesi-akuntan-publik/>
- Rusiadi, Wahyu Indah (2017). Analisis Pengendalian Stabilitas Ekonomi Dan Keuangan Global (Pendekatan Model Arbitrage Pricing Theory (Apt) Multifaktor Dan Contagion Theory).
- Sri Trisnarningsih. (2019). Independensi Auditor Dan Komitmen Organisasi Sebagai Mediasi Pengaruh Pemahaman Good Governance, Gaya Kepemimpinan Dan Budaya Organisasi Terhadap Kinerja Auditor.
- Santoso, Kanto. (2002). Dampak Kebangkrutan Enron terhadap Citra Profesi Akuntan Publik. *Media Akuntansi*. Edisi 25 (IX) : 17 Trisnarningsih, S., (2004). Perbedaan Kinerja Auditor Dilihat Dari Segi Gender. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, (7) : 108 – 123
- Standley, R. A. (2015). *The Impact Of Lowballing On Audit Quality. Journal Of Accountin Research*, 53(4), 675-702.
- Setyaningsih, P. R. A., & Yandra, F. P. (2022). Pengaruh Tekanan Klien Dan Rotasi Audit Terhadap Independensi Auditor: Pendekatan Eksperimen. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 27 (1), 125-138
- Sari, C., & Novita, N. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Pada Masa Pandemi Covid-19. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Indonesia (Jabisi)*, 2(2), 112-134.
- Septya Kusuma Putri. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Auditor Eksternal Pada Kantor Akuntan Publik (Kap) Di Surabaya. *Jurnal Ilmu akuntansi*, Vol 3, no 4.

- Sitanggang. (2007). "Penerimaan Auditor Terhadap Perilaku Audit Disfungsional: Suatu Model Penjelasan Dengan Menggunakan Karakteristik Personal Auditor (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Dki Jakarta)". Undip E-Journal Sytem Portal.
- Standley, Brandon dan McMillan (2015). "Does Lowballing Impair Audit Quality? Evidence from Client Accruals Surrounding Analyst Forecasts". *Journal Accounting Public Policy*.
- Siti Mariyati dan Dicky Arisudhana (2012). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI INDEPENDENSI AUDITOR (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta), Fakultas Ekonomi Universitas Budi Luhur.
- Standar Profesional Akuntan Publik (2011:201). <https://library.bpk.go.id/koleksi/detil/jkpkbpkpp-p-9503>
- Suryono (2016). Pengaruh Independensi Auditor, Etika Auditor, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit. Vol 5 No 4 (2016): *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*
- Sugiyono (2016). Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, R&D
- Sugiyono (2019). Metode Penelitian Pendidikan (Kuantitatif, Kualitatif, Kombinasi, R&d dan Penelitian Pendidikan)
- Sugiyono (2012). Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D (Vol. 8)
- Said, Kousay and Hussein Khasharmeh. (2014). "Auditors" Perception on Impact of Mandatory Audit Firm Rotation on Auditor Independence-Evidence From Bahrain", *Journal of Accounting and Taxation* Vol. 6(1), pp. 1018.
- Sawan dan Alsaqqa (2013). Audit firm size and quality: Does audit firm size influence audit quality in the Libyan oil industry. *African Journal of Business Management*, 7 (3). pp. 213-226. ISSN 1990-3839
- Stefan Sundgren, Tobias Svanström (2013). Audit Office Size, Audit Quality and Audit Pricing: Evidence from Small and Medium Sized Entities. *Accounting and Business Research* 43(1) DOI:10.2139/ssrn.1869945
- Siregar, Syofian. 2013. Metode Penelitian Kuantitatif. Jakarta: PT Fajar Interpratama Mandiri.
- Sugiyono (2017). Metode penelitian bisnis: pendekatan kuantitatif, kualitatif, kombinasi, dan R&D

Titin Rahayu. (2016). Pengaruh Independensi Auditor, Etika Auditor, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit. Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi Vol 5, No 4

Umar, D.H. 2012. Pelatihan Metodologi Penelitian. Bogor. Modul

Wardhani, AP dan Raharja, S 2013, 'Analisis Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Laporan Audit Lag', Jurnal Akuntansi Diponegoro. 2,1-11,

Yusuf, M.Z. (2017). Analisis Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Independensi Auditor Dan Kualitas Audit (Survei Pada KAP Dengan Legal Mengaudit Industri Berbasis Syariah Di Indonesia) Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer, 9(2), 166-178.

Yanti, Eka Fitri, Yulianti dan Amilin. (2014). "Pengaruh Audit Tenure dan Lowballing Terhadap Pemberian Opini Audit". Jurnal Akuntabilitas UIN Jakarta.

Yanuar Ramadhan dan Nancy Lisbeth (2022). Pengaruh Hubungan Dekat Auditor Dan Klien Terhadap Independensi Auditor. Journal Ecoment Global, Volume 7 No. 1 Edisi Februari 2022.