

5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, ada beberapa saran yang dapat dipertimbangkan sebagai berikut :

1. Perlunya bagi manajemen perusahaan untuk memberikan perhatian khusus terhadap penurunan kualitas audit
2. Dapat memaksimalkan setiap divisi manajemen yang ada agar kinerja perusahaan menjadi lebih baik dan dilirikoleh para investor dan calon investor
3. Perusahaan harus tetap konsisten untuk selalu meningkatkan laba, agar profit terus meningkat dan dapat memberikan nilai tambah bagi perusahaan
4. Sebaiknya menambah variabel lain yang juga dapat mempengaruhi kualitas audit seperti independensi, integritas, dan variabel lain serta juga meningkatkan jumlah observasi penelitian maupun memperpanjang periode penelitian yang akan dilakukan.
5. Memperpanjang tahun atau periode penelitian agar hasil yang diperoleh lebih baik dari penelitian ini.
6. Sebaiknya menggunakan proksi lain untuk menghitung Kualitas Audit agar mendapatkan hasil yang lebih luas dari hasil penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

Abdul, Halim. (n.d.). *Auditing, (dasar dasar audit laporan keuangan)* (9th ed.).

- Abdul, Hamid. (2013). Pengaruh tenure KAP dan ukuran KAP terhadap kualitas audit. *Akuntansi Negeri Padang, 1 No. 1*.
- Ade Nahdiatul Hasanah, M. S. P. (2018). audit tenure « Akuntabilitas. *Akuntansi, 5(1)*, 11–21. <https://akuntabilitasuinjkt.wordpress.com/tag/audit-tenure/>
- Agoes, S. (2012). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik)*.
- Ahmad, R. (2009). Pengaruh profitabilitas dan Invesment Opportunity Set Terhadap Kebijakan Deviden Tunai. *Jurnal Ilmiah Abdi Ilmu, 2(2)*, 189–201.
- Ardani, S. V. (2017). Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit, Audit Fee Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2014). *Jurnal Akuntansi*.
- Arens, Alvin A, E. a. (2010). *Auditing dan Assurance Service: An Integrated Approach thirtheenth edition* (E. a. Arens, Alvin A (ed.); 13th ed.).
- Cahyati, W. N., Hariyanto, E., Setyadi, E. J., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, Fee Audit, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019). *Ratio : Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia, 2(1)*. <https://doi.org/10.30595/ratio.v2i1.10372>
- DeAngelo, L. (1981). *Auditor Size and Quality, Journal of Accounting and Economics*.

- Deis dan Giroux (1992) Nadia, N. F. (2018). Pengaruh Tenure KAP, Reputasi KAP, dan Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Akuntansi Bisnis*, 13, 26.
- Fauziah, Zahra, P. (2020). Pengaruh Audit Fee, Audit tenure, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal MONEX.*, Vol 9(No 1), 1–17. <https://doi.org/ISSN: 2098-5321>.
- Fauziah, N., & Darmayanti, N. (2021). The Influence of Audit Costs, Audit Engagement and Audit Rotation on Audit Quality. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 9(1), 34–43. <https://doi.org/10.21107/jaffa.v9i1.10228>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program. IBM SPSS* (8th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartono. (2005). *Hubungan Teori Signalling dengan Underpricing Saham Perdana di Bursa Efek Jakarta* (Hartono (ed.); 5 (1)).
- Jensen, M.C & Meckling, W, H. (1976). *theory of the firm: managerial behavior, Agency Cost and Ownership Structure journal of financial Economic vol 3*.
- Jhonson V.E. (2002). *Audit Firm Tenure and The Quality of Financial Reports* (7th ed.).
- Julianto, I. K. A., Yadnyana, I. K., & Suputra, I. D. G. D. (2016). Pengaruh Audit Fee, Perencanaan Audit, Dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 12, 4029–4056.

- Kamil, 2020. (2020). The effect of audit fee, audit tenure, and audit company size of audit quality in goods consumer companies listed in indonesia stock exchange (bei) in 2016-2019. *International Journal of Management Studies and Social Science Research*, 2(4), 170–182.
- Komite, D. A. N., Sebagai, A., & Moderasi, V. (2020). *Client importance , tenure audit ,. 12(2)*, 117–129.
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Thin Capitalization Pada Perusahaan Multinasional Di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 0(0), 652–660.
- Kurniawan, G., Ngumar, S., & Kurnia, -. (2019). Effects of Time Budget Pressure, Audit Fee, Independence and Competence on Audit Quality. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 7(1), inPress. <https://doi.org/10.21107/jaffa.v7i1.6146>
- Lailatul, U., Yanthi, M. D., Akuntansi, J., Surabaya, U. N., Ketintang, K., Akuntansi, J., Surabaya, U. N., & Ketintang, K. (2021). Pengaruh Fee Audit , Komite Audit , Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit The Effect of Fee Audit , Audit Committees , Audit Rotation on Audit Quality. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 10(1), 1–11.
- Mulyadi. (1998). *Auditing*.
- Mulyadi. (2002). *Auditing, salemba empat* (6 (1)).
- Muslim, M., Ahmad, H., Rahim, S., & ARPelu, M. F. (2020). Client Pressures,

Audit Tenure to Audit Quality: Moderation of Auditor Independence. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 8(2), 67–75.
<https://doi.org/10.21107/jaffa.v8i2.8349>

Nurmalia, I., & Saleh, R. (2020). Pengaruh Independensi Auditor Dan Fee Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 122–134.
<https://doi.org/10.37932/ja.v8i2.71>

Onainor, E R, N. isra laili. (2019). *Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. 1(01), 105–112.

Premananda, W. H., & Badera, I. D. N. (2018). Independensi Auditor Sebagai Pemediasi Pengaruh Audit Fee dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 24, 1328–1358.
<https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v24.i02.p19>

Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). *Pengaruh fee audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit*. 1, No 1, 50–61.

Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *EkoPreneur*, 1(1), 50.
<https://doi.org/10.32493/ekop.v1i1.3668>

Rinanda, N., & Nurbatiti, A. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2012-2016). *E-Proceeding of Management*, 5(2), 2108–2116.

Ritonga, M. H., Sari, D. R., Putra, N., Umar, H., Akuntansi, M., & Trisakti, U. (2020). *Pengaruh audit tenure terhadap pendeteksian fraudulent financial reporting (beneish m-score) dengan komite audit*. 5(1), 9–15.

Siegel 1996, I Putu, N. (2018). pengaruh tenure dan reputasi auditor kantor akuntan publik pada kualitas audit dengan komite audit sebagai variabel moderasi (Studi Kasus Perusahaan mnaufaktur yang terdaftar di BEI. *Junal of Accounting*, 03, 1–10.

sinaga. (2012). Analisis pengaru audit tenure, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit. *Accounting*, 1 No. 1.

Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.

T, H. (1995). *Komite Audit* .

Tandiontong, M. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya* (T. M (ed.); ke 1).

Tri Agustini dan Dian Lestari Siregar. (2020). Pengaruh fee audit, audit tenure dan rotasi audit terhadap kualitas audit di bursa efek indonesia. *Jurnal emba: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*.
<https://doi.org/10.35794/emba.v8i1.28033>

Tuannakotta, T. . (2017). Audit kontemporer. In *E.S.Suharsi, Ed Salemba Empat*.

Udayana, E. A. U. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(1), 168–194.

LAMPIRAN

TABULASI DATA

No	Kode	Tahun	Kualitas	Tenure	Rotasi	Audit	Komite
----	------	-------	----------	--------	--------	-------	--------