

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan dari penelitian dengan judul “Pengaruh Karakteristik Auditor Terhadap Pengungkapan *Key Audit Matters*” pada seluruh perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2024, maka kesimpulan yang diperoleh dari hasil pengujian hipotesis adalah sebagai berikut:

1. Variabel *female audit partner* tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *key audit matters*. Hal tersebut dapat disimpulkan bahwa *female audit partner* yang menandatangani laporan keuangan tahunan sebuah perusahaan tidak mengungkapkan lebih banyak *key audit matters*.
2. Variabel pengalaman auditor tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *key audit matters*. Hal tersebut dapat disimpulkan bahwa semakin banyak pengalaman seorang auditor dalam mengaudit suatu laporan keuangan sebuah perusahaan, tidak mengungkapkan lebih banyak *key audit matters*.
3. Variabel *background* auditor berpengaruh negatif terhadap pengungkapan *key audit matters*. Hal tersebut dapat disimpulkan bahwa semakin banyak sertifikasi yang dimiliki seorang auditor maka akan mengungkapkan *key audit matters* lebih sedikit.
4. Variabel reputasi KAP berpengaruh negative terhadap pengungkapan *key audit matters*. Hal tersebut dapat disimpulkan bahwa perusahaan yang diaudit oleh auditor dari KAP dengan reputasi *Big 4* akan mengungkapkan *key audit matters* lebih sedikit.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan pembahasan yang telah dijelaskan, peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih belum sempurna dan memiliki kelemahan, kekurangan serta keterbatasanh. Berikut kekurangan, kelemahan, atau keterbatasan yang ada dalam penelitian ini:

1. Dalam penelitian ini, data penelitian hanya berasal dari satu periode saja yaitu tahun 2024. Hal ini dikarenakan keterbatasan waktu dalam mengumpulkan data. Sehingga adanya keterbatasan dalam penelitian ini.
2. Dalam penelitian ini, informasi data mengenai karakteristik auditor sangat terbatas. Sehingga penelitian ini masih belum maksimal.
3. Dalam penelitian ini, perhitungan tahun pengalaman auditor menjadi cukup menantang karena terdapat beberapa auditor yang tidak secara konsisten menjalani profesinya, atau mengalami jeda (on-off) dalam praktik audit selama periode tertentu.
4. Data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh dan diolah berdasarkan kemampuan serta keterbatasan peneliti dalam mengakses dan mengidentifikasi informasi yang relevan.

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan dari penelitian ini, maka terdapat beberapa saran untuk peneliti selanjutnya sebagai berikut:

1. Pada penelitian ini, kerangka waktu yang digunakan hanya pada tahu 2024. Sehingga saran untuk peneliti selanjutnya adalah menambah kerangka waktu penelitian agar terdapat perbandingan dalam pengungkapan *key audit matters* dari tahun ke tahun selanjutnya.
2. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan variabel-variabel lain yang relevan, guna memperoleh pemahaman yang lebih komprehensif terhadap faktor-faktor yang memengaruhi pengungkapan Key Audit Matters.
3. Bagi praktisi audit, khususnya auditor publik, penting untuk terus meningkatkan kompetensi dan profesionalisme, baik melalui pelatihan berkelanjutan maupun sertifikasi yang mendukung kualitas hasil audit.
4. Kantor Akuntan Publik (KAP) juga perlu menjaga dan memperkuat reputasi dengan menjunjung tinggi integritas, objektivitas, serta kepatuhan terhadap standar audit yang berlaku, agar kepercayaan publik terhadap hasil audit tetap terjaga.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdelfattah, T., Elmahgoub, M., & Elamer, A. A. (2021). Female Audit Partners and Extended Audit Reporting: UK Evidence. *Journal of Business Ethics*, 174(1), 177–197. <https://doi.org/10.1007/s10551-020-04607-0>
- Ajija, S. R., Wulansari, D., & Setianto, R. H. (2011). *Cara Cerdas Menguasai EvIEWS*. Penerbit Salemba Empat.
- Amonlaya, K., Trakarnsirinontb, Jitaree, & Sukthomyad. (2024). Enhancing Communicative Value in Audit Reports: The Impact of Key Audit Matters on Report Readability and Tone in Thailand. *Pakistan Journal of Life and Social Sciences (PJLSS)*, 22(2). <https://doi.org/10.57239/PJLSS-2024-22.2.001066>
- Anggia, C., Isianingsih, & Mukti, A. H. (2024). Pengaruh Latar Belakang Pendidikan, Pengalaman Audit dan Gender Terhadap Kualitas Audit. *SENTRI:JurnalRisetIlmiah*, VOL.3.
- Ariadi, D., Jasmine, J., & Oktavia, V. (2023). Dampak Penerapan Masalah Audit Utama di Indonesia. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(5), 1323–1332. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v1i5.641>
- Arnita, V., Diana, Y., & Andini Puspita Sari. (2023). Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Di KAP. *ARBITRASE: Journal of Economics and Accounting*, 4(2), 153–159. <https://doi.org/10.47065/arbitrase.v4i2.1289>
- Aziz, R., & Hartanto, R. (2023). *Pengaruh Karakteristik Firma Audit Terhadap Keterbacaan Key Audit Matters (KAM)*.
- Bagaskara, D., Petrol, & Hera. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, dan Kualitas Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Kesehatan. *TRANSEKONOMIKA: Akuntansi, Bisnis dan Keuangan*, 3.
- Febiola, T., Istianingsih, I., & Mukti, A. H. (2023). Pengaruh Gender Diversity of Signing Auditors terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. *Studi Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 3(1), 59–69. <https://doi.org/10.35912/sakman.v3i1.2304>
- Ferdiansah, N., Muhammadiyah, U., Yulinartati, J., & Nuha, G. A. (2023). Universitas Muhammadiyah Jember. *Jurnal Mahasiswa Entrepreneur (JME) FEB UNARS*, 2(3), 494–509.
- Geraldo, M., Sastrodiharjo², I., Husada, C., Bhayangkara, U., & Raya, J. (2024). Pengaruh Reputasi KAP, dan Audit Tenure, Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023). *Indonesian Journal of Economics and Strategic Management (IJESM)*, 2(3).

- Hanifah, R. U., Sulistyawati, A. I., & Yulianti. (2023). *Auditing Konsep dan Teori Pemeriksaan Akuntansi* (Vol. 1). Universitas Semarang Press (USM Press).
- Hussin, N., Md Salleh, M. F., Ahmad, A., & Rahmat, M. M. (2023). The association between audit firm attributes and key audit matters readability. *Asian Journal of Accounting Research*, 8(4), 322–333. <https://doi.org/10.1108/AJAR-10-2022-0317>
- Item, F. Y., & Salim, S. (2023). Pengaruh Audit Capacity Stress, Gender, dan Latar Belakang Pendidikan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada BPK Perwakilan Provinsi Papua). *Cakrawala*, 6.
- Joudeh, N., & Aqel, S. (2024). Do audit firm and audit committee characteristics influence the reporting of key audit matters? Evidence from Palestine. *Cogent Business and Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2396537>
- Kingsley, A. N., Robinson, O.-O., & Uzoamaka, I. G. (2023). An Empirical Analysis Of The Audit Expectation Gap In Nigeria. *JournalOfManagement*, 16(3), 431–440.
- Luthfi, F., & Reskino, R. (2024). Determinasi Pengungkapan Key Audit Matters Di Indonesia: Bukti Dari Indeks Kompas 100. *JurnalKajianAkuntansidanBisnisTerkini*, 5(2), 325–337. <https://current.ejournal.unri.ac.id>
- Mah'd, O. A., & Mardini, G. H. (2022). Matters may matter: The disclosure of key audit matters in the Middle East. *Cogent Economics and Finance*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2111787>
- Mayangsari, R. D., & Sazangka, A. Y. (2023). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Audit Tenure dan Spesialisasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. *Owner*, 7(3), 2598–2611. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1455>
- Musfiroh, L. (2021). *Auditing I Berbasis ISA: Prinsip Dasar Pemeriksaan Laporan Keuangan*. IAIN Jember.
- Noviana, M., & Asmara, R. Y. (2023). The Influence of Professional Scepticism, Experience, Workload, Fraud Auditing Training, And Remote Audit By External Auditors On Fraud Detection. *JIS: Jurnal Ilmu Sosial*, 3(3), 2548–2596.
- Nugraha, R., Lisra, L., & Suriadi, S. (2024). Expectation gap antara akuntan publik dan pemakai jasa akuntan publik. *Jurnal Proaksi*, 11(3), 657–669. <https://doi.org/10.32534/jpk.v11i3.6174>
- Pramitasari, D. A. (2024). Pengaruh Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *JEMSI (Jurnal Ekonomi*,

Manajemen, Dan Akuntansi), 10(3), 1726–1731.
<https://doi.org/10.35870/jemsi.v10i3.2438>

Pratama, A., & Ginting², R. (2022). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Time Pressure, Etika Profesi dan Gender Terhadap Tingkat Materialitas. *JurnalProaksi*, 9(2). <https://doi.org/10.32534/jpk.v9i2>

Primandini, N. M. C., & Latrini, M. Y. (2025). Pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure, dan Pengalaman Auditor pada Kualitas Audit. *Owner*, 9(1), 357–369. <https://doi.org/10.33395/owner.v9i1.2438>

Srisuwan, P., Swatdikun, T., Pathak, S., Surbakti, L. P., & Saramolee, A. (2024). Factors Influencing Key Audit Matter Reporting in the Stock Exchange of Thailand: Empirical Evidence from 2016–2020 Data. *Journal of Risk and Financial Management*, 17(11). <https://doi.org/10.3390/jrfm17110512>

Uli, B. M., & Edwy, M. F. (2024). Kualitas Laporan Keuangan: Latar Belakang Pendidikan dan Pengalaman Internasional CFO. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 11(1), 25–44. <https://doi.org/10.25105/jat.v11i1.18806>

Wicaksono, A. P. N. (2023). Competence, Professionalism, Audit Experience and Auditor's Ability In Detecting Fraud. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 5(4), 565–578. <https://doi.org/10.22219/jaa.v5i4.24306>