

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

V.1 Simpulan

Berdasarkan dengan data yang telah diperoleh dan pengujian yang telah dilakukan menggunakan uji regresi logistik, maka atas pembahasan pada bagian sebelumnya dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Hasil uji regresi logistik menunjukkan bahwa variabel independen rotasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hasil ini menunjukkan bahwa rotasi KAP tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit, maka H_1 ditolak.
2. Hasil uji regresi logistik menunjukkan bahwa variabel independen *audit tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hasil ini menunjukkan bahwa *audit tenure* tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit, maka H_2 ditolak.
3. Hasil uji regresi logistik menunjukkan bahwa variabel independen spesialisasi industri KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hasil ini menunjukkan bahwa spesialisasi industri KAP tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit, maka H_3 ditolak.
4. Hasil uji regresi logistik menunjukkan bahwa variabel independen *audit capacity stress* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hasil ini menunjukkan bahwa *audit capacity stress* tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit, maka H_4 ditolak.

V.2 Saran

Terdapat beberapa saran atas penelitian ini untuk perkembangan penelitian selanjutnya, di antaranya adalah sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya menggunakan sektor pertambangan serta sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi, sehingga untuk peneliti selanjutnya mungkin dapat memperluas penggunaan sampel hingga ke seluruh sektor yang ada di BEI.

2. Peneliti selanjutnya disarankan untuk mengganti atau menambah variabel independen penelitian di luar variabel yang digunakan dalam penelitian ini agar dapat menjelaskan kualitas audit lebih baik lagi, seperti variabel reputasi KAP, independensi auditor, *due professional care*, dan variabel lainnya supaya dapat menjelaskan kualitas audit lebih baik.
3. Peneliti selanjutnya disarankan untuk menggunakan proksi lain untuk mengukur variabel penelitian, seperti menggunakan akrual diskresioner atau *earning surprise benchmark* untuk mengukur kualitas audit, dan untuk variabel spesialisasi industri KAP dan *audit capacity stress* dapat menggunakan metode penelitian data primer seperti kuesioner atau wawancara untuk mendapatkan data secara langsung dan lebih akurat.