

# BAB V

## PENUTUP

### 1.1. Kesimpulan

Penelitian ini melakukan pengujian terhadap tenur audit, pergantian KAP, *client importance* terhadap kualitas audit dengan variabel kontrol *audit delay* dan *leverage*. Populasi pada penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang listed di BEI dengan periode pengamatan 2019-2020, dengan jumlah sampel yang sesuai dengan ketentuan penelitian ini maka dapat terkumpul sampel sebanyak 280. Penelitian ini mendapatkan data dari laporan keuangan *audited*. Dengan metode pengujian menggunakan analisis regresi logistik dengan bantuan STATA 14.2. Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan, maka kesimpulan dari penelitian ini sebagai berikut :

1. Dari hasil pengujian, maka tenur audit memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap kualitas audit, yang dapat disimpulkan bahwa semakin panjang tenur audit yang terjadi maka akan semakin menurunkan kualitas audit, dikarenakan periode keterlibatan yang panjang (masa perikatan) KAP menjadi lebih percaya diri dengan klien sehingga tidak melakukan pengembangan strategi prosedur audit yang akhirnya berpengaruh pada kualitas audit yang dihasilkan menurun. yang dihasilkan sehingga hipotesis pertama ditolak.
2. Dari hasil pengujian, maka pergantian KAP tidak memiliki pengaruh signifikan dengan koefisien positif terhadap kualitas audit, yang dapat menjelaskan bahwa hubungan yang lama atau perusahaan klien tidak melakukan pergantian KAP akan cenderung menurunkan potensi dalam mendeteksi masalah baru, hal tersebut akan mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan atau dapat dikatakan bahwa kualitas yang dihasilkan akan menurun sehingga hipotesis kedua ditolak.
3. Dari hasil pengujian, maka *client importance* memiliki pengaruh signifikan dengan koefisien negatif terhadap kualitas audit, apabila

sebuah KAP menganggap klien yang diauditnya sebagai klien penting, maka pengaruhnya dengan kualitas audit yang dihasilkan menurun. Hal ini dikarenakan KAP memiliki ketergantungan ekonomi pada klien pentingnya tersebut sehingga hipotesis ketiga ditolak.

4. Dari hasil pengujian untuk variable kontrol yaitu *audit delay* dan *leverage* memiliki hasil dengan pengaruh signifikan negatif terhadap kualitas audit. Dimana semakin panjang *audit delay* dan semakin tinggi nilai *leverage* maka kualitas audit akan semakin menurun

## 1.2. Saran

Berdasarkan keterbatasan yang telah dijelaskan, maka masih ada beberapa yang perlu diperbaiki dalam penelitian ini. Berikut ada beberapa saran yang dapat dituliskan :

1. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk menggunakan pengukuran atau proksi lain yang juga dapat mengukur kualitas audit seperti *opini going concern*, *earnings surprise benchmark*, *audit fee* dan *abnormal fee*.
2. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan variabel *client importance* kembali dengan data total aset seluruh klien pada suatu KAP di semua industri sehingga dapat menguatkan hasil penelitian dan juga variabel ini masih jarang digunakan peneliti sebelumnya.
3. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat memperbanyak sampel dan periode tahun dan sehingga dapat memberikan variasi hasil penelitian yang relevan.