

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Penelitian ini memiliki tujuan guna mengetahui, menganalisis serta menguji pengaruh *client importance*, *audit tenure* dan *audit delay* terhadap kualitas audit selama tahun pengamatan 2017-2021. Sampel yang dipakai ialah entitas manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI periode 2017-2021. Sampel pada penelitian ini dilaksanakan dengan metode *purposive sampling* dengan pengolahan data dan uji data menggunakan model regresi logistik. Alat uji yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan software SPSS 26. Berlandaskan analisa data yang telah diteliti, penulis menarik kesimpulan bahwa:

- 1) *Client importance* memiliki pengaruh secara negatif terhadap kualitas audit. Semakin besar auditor menganggap kliennya penting maka dapat menurunkan kualitas audit. Hal tersebut disebabkan adanya faktor ketergantungan ekonomi yang menyebabkan auditor cenderung mengikuti apa yang diinginkan oleh kliennya. Seorang auditor akan beranggapan bahwa apabila auditor melaporkan penyimpangan yang terjadi pada entitas tersebut maka akan menurunkan pendapatannya karena klien tidak ingin menggunakan kembali jasa auditor tersebut.
- 2) *Audit tenure* memiliki pengaruh secara positif terhadap kualitas audit. Semakin lama perikatan audit dengan kliennya maka semakin baik kualitas auditnya. Proses audit yang lama dapat menambah pengalaman dan pengetahuannya terkait dengan entitas yang terikat kontrak, sehingga auditor telah terbiasa dan lebih mudah dalam melakukan pemecahan masalah yang terjadi pada entitas tersebut.
- 3) *Audit delay* tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Keterlambatan pelaporan atau *audit delay* tidak memengaruhi kualitas audit, karena hasil audit yang telah dibuat tergantung pada independensi auditornya sendiri sehingga tidak terpengaruh dari berapa hari lamanya pengerjaan penyelesaian audit.

5.2. Saran

Setelah penelitian yang telah dilaksanakan, terdapat beberapa saran yang dapat diberikan oleh peneliti untuk peneliti selanjutnya, diantaranya:

1. Penelitian ini hanya menggunakan sampel entitas manufaktur sektor aneka industri, sehingga untuk penelitian selanjutnya disarankan menggunakan sampel yang jauh lebih luas.
2. Penelitian ini hanya mengamati sampel selama 5 tahun saja ialah periode 2017-2021. Oleh karena itu, untuk penelitian selanjutnya disarankan dapat memperpanjang periode pengamatan melebihi 5 tahun sehingga hasil yang didapat jauh lebih maksimal dalam periode yang Panjang.
3. Peneliti selanjutnya bisa menambahkan atau mengganti beberapa variabel independen yang digunakan misalnya variabel ukuran perusahaan, keahlian komite audit, rotasi audit, *fee audit*, reputasi KAP yang diperkirakan akan memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.
4. Bagi para auditor diharapkan untuk terus melaksanakan tugasnya dengan baik sesuai prosedur yang telah ada sehingga dapat menghasilkan kualitas audit yang tinggi dan dapat diketahui faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit.