

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Simpulan

Riset ini mempunyai tujuan untuk membuktikan hubungan pengaruh konsentrasi pasar audit dan *audit fee* terhadap mutu audit dengan menggunakan data emiten non-keuangan yang terdaftar di BEI periode tahun 2022. Berdasarkan dari hasil penelitian ini yang telah dikerjakan, maka memperoleh simpulan:

1. Pada hipotesis pertama pada riset ini ditolak. Variabel konsentrasi pasar audit tidak memiliki pengaruh pada kualitas audit. Karena kondisi pasar audit yang terkonsentrasi belum tentu dapat meningkatkan mutu audit laporan keuangan emiten. Hal ini mengartikan bahwa KAP yang besar ataupun kecil memiliki prosedur audit yang baik.
2. Pada hipotesis kedua dalam riset ini ditolak. Variabel *audit fee* tidak mempunyai pengaruh pada kualitas audit, karena membayar biaya audit yang tinggi belum tentu meningkatkan mutu audit begitupun sebaliknya. Hal ini menjelaskan bahwa kualitas audit yang diberikan oleh KAP berdasarkan standar dan kualifikasi profesional. Tinggi atau rendahnya *audit fee* tidak akan mempengaruhi standar prosedur audit yang dilakukan oleh KAP kepada klien.

#### 5.2. Keterbatasan Penelitian

Dalam proses penulisan pengujian ini, peneliti menemukan berbagai keterbatasan. Berikut keterbatasan pada penelitian ini:

1. Terdapat perusahaan yang masih belum menyajikan laporan tahunan periode 2022
2. Terdapat laporan tahunan perusahaan yang tidak menyajikan data yang diperlukan pada riset ini yakni *audit fee* atau honorarium yang dibayarkan perusahaan sampel atas pelayanan audit yang diberikan oleh firma akuntansi, sehingga sampel tersebut harus dieliminasi dari sampel penelitian.

3. Hasil pengujian koefisien determinasi ( $R^2$ ) memperoleh hasil yang cukup kecil yaitu 5% yang artinya masih banyak variabel lain yang dapat mempengaruhi mutu audit selain variabel pada riset ini.
4. Pengambilan sampel hanya terbatas pada perusahaan yang terdaftar di BEI dan hanya satu periode. Sehingga cakupan sampel penelitian cukup sempit.

### 5.3. Saran

Berdasarkan pembahasan serta kesimpulan yang sudah dijelaskan sebelumnya, terdapat berbagai saran yang diberikan peneliti dengan harapan nantinya dapat bermanfaat. Adapun kumpulan saran yang diajukan peneliti antara lain sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya disarankan dapat menambah variabel independent, moderasi atau intervening dan variabel control pada penelitian agar dapat menjelaskan kualitas audit dengan lebih baik.
2. Penelitian selanjutnya dapat meneliti atau menambahkan sektor keuangan dan *listed investment* dan menambahkan periode riset untuk memperluas sampel penelitian dan sebagai pembaharuan dari penelitian ini.