

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Penelitian bertujuan untuk menganalisis, menguji serta menemukan bukti empiris mengenai “Ukuran perusahaan Memoderasi Pengaruh *Time Budget Pressure*, *Audit Tenure*, dan *Leverage* terhadap Kualitas Audit”, sampel dari penelitian ini terdiri atas 66 entitas sektor infrastruktur dan transportasi & logistik dengan periode tahun 2018-2021. Berdasarkan hasil uji analisis logistik menggunakan software Stata v.16 yang telah dilakukan, dapat disimpulkan bahwa:

1. *Time budget pressure* secara parsial berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dengan nilai negatif. Hal ini menunjukkan bahwa besarnya tekanan waktu yang diterima oleh auditor menjadi faktor penentu kualitas audit yang dihasilkan.
2. *Audit tenure* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa masa perikatan audit yang terjalin antara entitas dengan KAP yang telah mengauditnya bukan menjadi salah satu faktor penentu kualitas audit yang dihasilkan.
3. *Leverage* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa apapun kondisi *leverage* yang dialami oleh entitas tidak menjadi faktor penentu kualitas audit yang dihasilkan.
4. Ukuran perusahaan memperkuat hubungan antara *time budget pressure* terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa entitas yang tengah mengalami peningkatan ukuran perusahaan maka akan membuat auditor membutuhkan waktu yang lebih lama untuk mengaudit laporan keuangan entitas tersebut, sebab diasumsikan entitas yang tengah mengalami peningkatan ukuran perusahaan akan memiliki banyak permasalahan dengan begitu auditor akan tidak tepat waktu memberikan opininya.
5. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi hubungan antara *audit tenure* terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa entitas yang menjalin perikatan dengan jangka waktu yang panjang disaat mengalami peningkatan ukuran

perusahaan hanya akan memberikan asumsi negatif terhadap entitas tersebut karena kekhawatiran bahwa entitas telah melakukan kecurangan dalam laporan keuangannya.

6. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi hubungan antara *leverage* terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit karena pendanaan entitas lebih besar dari utang tentunya akan membuat entitas akan melakukan manajemen laba dan tidak menggunakan jasa KAP *Bigfour*, hal tersebut dilakukan guna meminimalkan pengeluaran.

## 5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan keterbatasan dalam penelitian ini, terdapat saran yang dapat digunakan untuk penelitian selanjutnya, antara lain:

### 1. Saran teoritis

Pada penelitian ini sektor yang digunakan yakni sektor infrastruktur, transportasi & logistik pada periode 2018-2021. Peneliti selanjutnya dapat memperluas sektor entitas yang diamati menjadi seluruh entitas terdaftar di BEI dan memperpanjang periode pengamatannya. Peneliti selanjutnya juga dapat menambahkan atau mengganti beberapa variabel independen yang digunakan seperti variabel *good corporate governance*, *workload*, *client importance*, dan variabel independen lainnya yang diperkirakan akan memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Selain itu, peneliti selanjutnya diharapkan menggunakan proksi yang berbeda untuk mengukur kualitas audit guna menentukan proksi mana yang lebih akurat.

### 2. Saran Praktis

#### a. Bagi entitas

Bagi entitas diharapkan dapat mencatat informasi keuangan secara adil, andal dan tanpa kesalahan serta meminimalkan praktik manajemen laba yang dapat mempengaruhi keakuratan informasi keuangan dan kualitas audit yang dihasilkan.

#### b. Bagi Auditor

Bagi Auditor diharapkan dapat memberikan opini terkait kewajaran laporan

keuangan entitas dengan menerapkan sikap skeptisisme profesional sehingga dapat menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas tinggi yang tidak menyesatkan para penggunanya.

c. Bagi Investor

Bagi investor diharapkan dapat memilih dengan bijak ketika berinvestasi di suatu entitas dengan memperhatikan baik kualitas laporan audit yang diperoleh entitas maupun data keuangan yang telah disediakan oleh entitas.