

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan pembahasan hasil penelitian yang telah dilakukan dengan judul “Pengaruh Pergantian Auditor, Biaya Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit” pada perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia p tahun 2020-2022, maka kesimpulan yang didapat adalah sebagai berikut:

1. Variabel Pergantian Auditor tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Pergantian auditor yang dilakukan secara sukarela tidak memberikan pengaruh pada kualitas audit apabila KAP yang digunakan merupakan *big four* dikarenakan kualitas audit yang ditawarkan oleh KAP *big four* lebih tinggi karena sumber daya seperti auditor yang dimiliki sudah kompeten dan mereka tidak ragu untuk berinvestasi untuk meningkatkan kemampuan *staff* auditornya.
2. Variabel Biaya Audit memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini dikarenakan semakin besar biaya audit yang diberikan oleh perusahaan, maka KAP yang melakukan jasa audit akan berusaha memberikan kemampuan auditor yang terbaik dengan cara melakukan pelatihan dan sertifikasi pada *staff* yang dimiliki, sehingga auditor dapat melakukan analisis mendalam dan *detail* terhadap laporan keuangan kliennya.
3. Variabel Ukuran Perusahaan tidak memiliki pengaruh dengan kualitas audit. Suatu perusahaan dengan total penjualan akhir tahun yang besar tidak menentukan bagaimana kualitas audit suatu perusahaan tersebut karena beberapa perusahaan dengan total penjualan yang besar namun mempercayakan KAP *non big four* sebagai pihak yang memberikan jasa auditnya. Sebaliknya, perusahaan dengan total penjualan yang kecil mempercayakan KAP *big four* sebagai pihak yang memberikan jasa audit untuk menjaga kualitas auditnya.

5.2 Saran

Berdasarkan pembahasan hasil penelitian dan kesimpulan yang telah dijelaskan, berbagai saran yang dapat diberikan oleh peneliti sebagai bahan peningkatan penelitian di masa depan agar hasil selanjutnya lebih bermanfaat adalah sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya dapat memperkaya literatur untuk menambah variabel independen, *moderasi*, ataupun *intervening*. Etika auditor, kompetensi, independensi, dan *audit tenure* dapat ditambahkan ke dalam penelitian sehingga peneliti dapat menjelaskan kualitas audit dengan lebih *detail*. Semakin banyak literatur yang dipelajari dan dipahami, maka akan memberikan penjelasan yang lebih spesifik mengenai bagaimana kualitas audit dipengaruhi.
2. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan pengukuran variabel dan data yang sama dengan riset ini dikarenakan dengan adanya replikasi studi maka dapat memvalidasi hasil penelitian ini juga mengidentifikasi sejauh mana hasil yang dapat diterapkan pada populasi yang lebih luas. Namun, peneliti juga dapat menggunakan pengukuran variabel dan data yang berbeda dengan riset ini sebagai bahan pembandingan sejauh mana hasil penelitian dapat digeneralisasi.
3. Hasil pada penelitian ini yang menunjukkan bahwa pergantian auditor dan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit dapat dijadikan pengetahuan. Sementara biaya audit memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Secara implikasinya, Auditor dapat mempelajari dan mengetahui hal-hal yang memberikan pengaruh secara signifikan maupun tidak terhadap kualitas audit.