

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Riset ini dilaksanakan untuk membuktikan hubungan pengaruh *auditor switching*, *client importance*, dan *fee audit* terhadap kualitas audit. Sampel pada penelitian ini adalah seluruh sektor perusahaan yang terdaftar di BEI periode tahun 2022. Metode *probability sampling* digunakan untuk memilih sampel penelitian dengan rumus slovin dan uji data menggunakan model regresi logistik. Alat uji yang digunakan dalam penelitian ini adalah STATA 17 dan Microsoft Excel. Berdasarkan dari hasil penelitian yang telah dikerjakan, maka memperoleh simpulan :

1. Pada hipotesis pertama dalam riset ini ditolak. Variabel *auditor switching* tidak memiliki pengaruh pada kualitas audit, karena Pergantian auditor tidak memengaruhi kualitas audit karena auditor baru memerlukan waktu untuk memahami kondisi perusahaan klien secara mendalam. Standar independensi dan regulasi ketat seperti ISA juga menjaga integritas auditor, sementara pengalaman dan pelatihan di Kantor Akuntan Publik (KAP) memastikan konsistensi kualitas audit. Lalu, investor lebih fokus pada capital gain daripada pergantian auditor.
2. Pada hipotesis kedua dalam riset ini ditolak. Variabel *client importance* memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap kualitas audit. Hal ini dapat diartikan dengan Semakin tinggi tingkat kepentingan klien bagi auditor, semakin menurun kualitas audit yang dihasilkan. Hal ini terjadi karena adanya ketergantungan ekonomi, yang membuat auditor kurang independen dan objektif. Ketika auditor menemukan penyimpangan atau kecurangan dalam laporan keuangan, mereka cenderung tidak melaporkannya karena khawatir hal tersebut akan mengurangi pendapatan mereka. Auditor mungkin takut kehilangan klien jika laporan audit

mereka tidak menguntungkan, sehingga mereka lebih memilih untuk mengabaikan penyimpangan tersebut demi menjaga hubungan baik dengan klien dan menghindari dampak negatif pada pendapatan KAP.

3. Pada hipotesis ketiga dalam riset ini diterima. Variabel *audit fee* memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini disebabkan oleh biaya audit yang tinggi, yang dapat mendorong auditor untuk terus memperbaiki kinerjanya sehingga menghasilkan audit yang lebih berkualitas. Selain itu, audit fee yang besar terbukti memotivasi auditor untuk menyelesaikan tugasnya sesuai dengan prosedur, memastikan kualitas terbaik tanpa mengurangi langkah-langkah audit karena keterbatasan biaya.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Peneliti menemukan beberapa keterbatasan dalam penelitian ini selama proses penulisan pengujian ini. Berikut adalah beberapa dari keterbatasan tersebut:

1. Masih ada beberapa *annual report* dari perusahaan periode 2022 yang tidak dapat diakses oleh peneliti.
2. Karena keterbatasan akses data untuk mengetahui total aset dari semua klien KAP, penelitian yang dilakukan pada variabel *client importance* hanya melihat total aset dari seluruh klien pada sampel. Karena keterbatasan yang diluar kendali peneliti, hasilnya tidak menunjukkan semua klien KAP.
3. Dalam menilai variabel *auditor switching*, terdapat beberapa perusahaan yang tidak konsisten dalam mencantumkan nama auditor pada *annual report* dan *financial report* perusahaan tersebut.

5.3 Saran

Peneliti memberikan beberapa rekomendasi untuk penelitian yang akan datang. Saran-saran ini diharapkan dapat dipikirkan untuk meningkatkan kualitas penelitian, yaitu :

1. Bagi peneliti selanjutnya, disarankan menggunakan proksi yang berbeda dalam pengukuran masing – masing variabel dalam penelitian sehingga dapat ditentukan proksi mana yang hasilnya lebih akurat. Bagi peneliti selanjutnya juga disarankan menambah variabel independen lain seperti konsentrasi pasar audit dan *key audit matters*.
2. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP), Diharapkan bahwa Kantor Akuntan Publik (KAP) akan mempertahankan dan meningkatkan kapasitas dan independensinya dalam melakukan proses audit sesuai dengan standar dan Undang-Undang berlaku. KAP juga diharapkan dapat menetapkan biaya audit yang sesuai dengan jasa yang diberikan tanpa mengubah biaya secara subjektif.
3. Dalam menilai atau mengukur variabel *auditor switching*, disarankan untuk peneliti melakukan konfirmasi kecocokan data melalui laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan, supaya pengukuran berjalan dengan konsisten.