

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **V.1. Kesimpulan**

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk meneliti pengaruh *tenure* KAP dan reputasi KAP terhadap kualitas audit pada tahun 2008-2012. Sampel dalam penelitian ini adalah 11 perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Dari analisis data, pengujian hipotesis dan pembahasan, maka dapat ditarik kesimpulan dari penelitian ini sebagai berikut:

- a. Berdasarkan hasil uji secara parsial untuk variabel *tenure* KAP. Diperoleh hasil *tenure* KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini mendukung argumen yang menyatakan bahwa walaupun masa penugasan KAP tersebut panjang atau pendek, tetap tidak akan berpengaruh terhadap kualitas audit karena auditor akan tetap mengikuti prosedur yang dijalankan oleh Kantor Akuntan Publiknya (KAP) dalam melaksanakan strategi audit.
- b. Berdasarkan hasil uji secara parsial untuk variabel reputasi KAP. Diperoleh hasil reputasi KAP berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa KAP yang terafiliasi dengan KAP internasional lebih bertujuan pemasaran untuk menarik klien yang berarti bahwa ukuran KAP menunjukkan kemampuan auditor untuk bersikap independen dan melaksanakan audit secara profesional, sebab KAP menjadi kurang tergantung secara ekonomi kepada klien. Klien juga kurang dapat mempengaruhi opini auditor.
- c. Secara simultan dapat disimpulkan bahwa *tenure* KAP dan reputasi KAP berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Dengan demikian tujuan dalam penelitian ini telah tercapai.
- d. Melalui uji koefisien determinasi ( $R^2$ ) diperoleh bahwa kualitas audit perusahaan manufaktur sektor aneka industri tahun 2008-2012 dipengaruhi oleh variabel independen (*tenure* KAP dan reputasi KAP) sebesar 13,6%

sedangkan sisanya 86,4 % dipengaruhi variabel lain yang tidak dimasukkan dalam model penelitian.

## V.2 Saran

Berdasarkan hasil kesimpulan yang telah diuraikan, maka saran-saran yang dapat diberikan dan diharapkan dapat bermanfaat adalah sebagai berikut:

- a. Penelitian mendatang menambah sampel yang digunakan dan menambahkan sampel periode penelitian, sebaiknya dilakukan pada periode penelitian yang lebih terbaru.
- b. Penelitian dengan topik yang sama hendaknya menggunakan metode pengukuran *discretionary accruals* yang berbeda, sehingga dapat melihat adanya kualitas audit dari sudut pandang yang berbeda.
- c. Melihat dari nilai R2 yang relative kecil, sebaiknya dalam penelitian selanjutkannya perlu meneliti variabel lain yang lebih berpengaruh terhadap kualitas audit.
- d. Bagi akuntan publik agar lebih meningkatkan kembali strategi-strategi auditnya demi meningkatkan kualitas audit perusahaan dan dapat menyampaikan pelaporan yang sebenar-benarnya pada masyarakat.