

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Secara empiris, studi ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh rotasi audit, audit capacity stress dan komite audit terhadap kualitas audit dengan menggunakan emiten sub sektor perbankan dan asuransi periode 2021-2023. Berdasarkan hasil penelitian tersebut, maka diperoleh simpulan sebagai berikut:

1. Hipotesis pertama pada studi ini ditolak. Hasil penelitian tersebut membuktikan bahwa rotasi audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Hal tersebut menyatakan bahwa semakin sering melakukan rotasi audit akan menyebabkan berkurang atau menurunkan kualitas audit.
2. Hipotesis kedua pada studi ini diterima. Hasil penelitian tersebut membuktikan bahwa *audit capacity stress* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Hal tersebut menyatakan bahwa semakin banyak beban auditor dalam melakukan audit, maka akan menurunkan kualitas audit.
3. Hipotesis ketiga pada studi ini ditolak. Hasil penelitian tersebut membuktikan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal tersebut menyatakan bahwa keberadaan komite audit tidak akan mempengaruhi kinerja komite audit dalam mempertahankan kualitas laporan keuangan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Studi ini, dalam pelaksanaannya terdapat hambatan serta adanya keterbatasan yang mungkin berpengaruh terhadap hasil akhir dari studi ini. Berikut keterbatasan yang ada dalam studi ini diantaranya:

1. Terdapat sampel perusahaan yang harus dieliminasi, dikarenakan perusahaan tidak mempublikasikan laporan keuangan audited dan laporan tahunan dengan lengkap dan menyeluruh. Maka akibatnya sampel menjadi berkurang.
2. Variabel *audit capacity stress* diukur dengan membagi jumlah klien audit yang ditangani KAP tahun tersebut dengan jumlah partner KAP tahun tersebut. Dengan pengukuran tersebut maka klien lain diluar BEI tidak dapat

dihitung. Oleh karena itu, diperlukan pengukuran tambahan untuk mengukur *audit capacity stress*.

5.3 Saran

Berdasarkan pembahasan, keterbatasan dan Kesimpulan telah dijabarkan dan dijelaskan sebelumnya, maka saran yang diberikan untuk pembaca dan peneliti selanjutnya yaitu:

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah maupun menggunakan variabel lain selain variabel yang ada dalam penelitian ini, seperti *audit tenure* dan reputasi auditor atau menambah variabel moderasi. Selain itu diharapkan memakai metode lain agar memperoleh hasil yang lebih akurat.
2. Bagi investor ingin melakukan investasi, diharapkan harus mempertimbangkan hasil laporan keuangan dan kualitas audit.
3. Bagi perusahaan harus terus berupaya meningkatkan kualitas audit karena audit yang baik akan mencerminkan seberapa baik kinerja perusahaan.
4. Bagi KAP harus tetap menjaga sikap profesional dan independen terlepas dengan masa perikatan dengan klien-klien nya, serta KAP harus memperhatikan beban kerja auditor supaya menghindari terjadinya penurunan kualitas audit.