

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh ACS, KAMs, dan *audit tenure* terhadap kualitas audit dengan menggunakan proksi pengukuran spesialisasi auditor industri. Penulis berhasil mendapatkan sampel sesuai kriteria sebanyak 103 perusahaan yang berasal dari perusahaan sektor *financials listing* BEI periode 2022 dan 2023. Setelah data dikumpulkan dan diuji, maka dapat diambil kesimpulan yaitu:

- a) Hasil riset menyatakan bahwa terdapat pengaruh antara ACS terhadap kualitas audit ke arah positif. Hal tersebut dapat disebabkan oleh beban auditor dalam mengaudit laporan keuangan milik klien yang banyak akan meningkatkan tingkat spesialisasi auditor industri, sehingga dapat menghasilkan kualitas audit yang baik.
- b) Hasil riset menyatakan bahwa terdapat pengaruh antara KAMs terhadap kualitas audit ke arah negatif. Adanya pengungkapan KAMs dalam laporan audit independen pada laporan keuangan menyebabkan berkurangnya fokus terhadap aspek spesifik yang auditor kuasai. Adanya potensi klien untuk meminimalkan atau mengubah KAMs yang akan diungkapkan akan mengurangi objektivitas auditor spesialis dan independensi mereka, sehingga adanya pengungkapan KAMs dapat menurunkan kualitas audit.
- c) Hasil riset menyatakan bahwa kualitas audit dipengaruhi oleh *audit tenure* ke arah negatif. *Audit tenure* yang terlalu lama dapat mengurangi objektivitas auditor spesialis, terutama dalam merespon perubahan risiko di sektor keuangan tahun pengamatan penelitian. Hal ini dapat melemahkan spesialisasi auditor dalam menghasilkan audit berkualitas.

5.2 Saran

Dari kesimpulan diatas, terdapat saran untuk penulisan selanjutnya. Saran penulis yaitu:

- a) Studi ini hanya menggunakan satu sektor yaitu sektor *financial* dan dua tahun pengamatan, sehingga untuk riset selanjutnya disarankan meluaskan sektor dan menambah periode pengamatan agar didapatkan hasil maksimal dengan data terbaru serta dapat melihat bagaimana perkembangan implementasi pengungkapan KAMs yang baru dimulai di Indonesia sejak tahun 2022.
- b) Studi selanjutnya disarankan untuk menggunakan proksi pengukuran lain dalam mengkaji kualitas audit yang dipengaruhi oleh *audit capacity stress*, *key audit matters*, dan *audit tenure*.
- c) Selain itu, penulis selanjutnya juga dapat menambahkan ataupun mengganti variabel lain di luar variabel yang digunakan dalam penulisan ini, mengingat hasil penulisan menunjukkan bahwa kualitas audit dipengaruhi ACS, KAMs, dan AT hanya sebesar 0.08%, sedangkan sisanya dipengaruhi oleh variabel lain di luar penulisan ini.