

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini dilaksanakan untuk menguji dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *client importance*, *time budget pressure*, dan *audit fee* terhadap *audit quality*, serta menilai peran *integrated reporting* sebagai variabel pemoderasi. Objek penelitian adalah perusahaan sektor non keuangan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2022-2024. Sampel ditentukan dengan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan 78 perusahaan dengan total 139 observasi tahun perusahaan yang dianggap mampu mewakili karakteristik praktik audit dan pelaporan terintegrasi pada sektor non keuangan di Indonesia. Data sekunder diperoleh dari laporan keuangan dan *integrated report*, kemudian diolah dengan regresi data panel menggunakan *Random Effect Model* melalui tahapan analisis statistik deskriptif, pemilihan model, uji asumsi klasik, serta uji hipotesis menggunakan aplikasi STATA versi 17.

Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan yang telah dilakukan, simpulan penelitian dapat diringkas sebagai berikut:

1. *Client importance* dalam penelitian ini tidak terbukti berpengaruh terhadap *audit quality*.
2. *Time budget pressure* dalam penelitian ini tidak terbukti berpengaruh terhadap *audit quality*.
3. *Audit fee* dalam penelitian ini tidak terbukti berpengaruh terhadap *audit quality*.
4. *Integrated reporting* dalam penelitian ini tidak dapat memoderasi *client importance* terhadap *audit quality*.
5. *Integrated reporting* dalam penelitian ini tidak dapat memoderasi *time budget pressure* terhadap *audit quality*.
6. *Integrated reporting* dalam penelitian ini tidak dapat memoderasi *audit fee* terhadap *audit quality*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini mempunyai beberapa keterbatasan yang perlu diperhatikan. Rincian berikut diharapkan dapat menjadi masukan bagi penelitian selanjutnya:

1. Pengukuran *Time Budget Pressure* dalam penelitian ini menggunakan selisih antara tanggal laporan audit independen dan tanggal penutupan buku (31 Desember), sehingga belum sepenuhnya mencerminkan tekanan anggaran waktu audit.
2. Tidak semua perusahaan menerbitkan *integrated report* atau mengungkapkan seluruh data yang dibutuhkan, sehingga jumlah sampel menjadi terbatas.

5.3 Saran

Sebagai pelengkap simpulan dan keterbatasan yang telah dipaparkan, peneliti juga memberikan beberapa saran yang dapat dimanfaatkan dalam penelitian selanjutnya, yaitu:

1. Peneliti selanjutnya disarankan menggunakan pengukuran yang mencerminkan *time budget pressure* melalui tekanan penugasan. Dapat menggunakan pengukuran mulai dari tanggal penugasan hingga terbitnya laporan audit (sesuai dengan kontrak).
2. Karena perusahaan yang menerbitkan *integrated report* masih terbatas, maka peneliti selanjutnya disarankan menggunakan sektor keuangan & non keuangan.
3. Bagi perusahaan, penyusunan *integrated reporting* sebaiknya tidak hanya ditujukan untuk memenuhi tuntutan pelaporan, tetapi diarahkan agar benar benar mencerminkan strategi, tata kelola, dan pengelolaan risiko secara utuh, sehingga dapat menjadi sumber informasi yang lebih bermanfaat bagi auditor dan pemangku kepentingan lainnya.
4. Nilai R-square relatif kecil, sehingga peneliti selanjutnya disarankan memasukkan variabel karakteristik Kantor Akuntan Publik (KAP) dan tata kelola perusahaan seperti ukuran KAP, spesialisasi industri, efektivitas komite audit, serta kualitas pengendalian internal, untuk melihat apakah

variabel tersebut dapat menjelaskan hubungan yang tidak berpengaruh dalam penelitian ini.