

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

V.1 Kesimpulan

Studi ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen, yaitu audit tenure, ukuran perusahaan dan reputasi KAP pada variabel dependen, yaitu kualitas audit. Berdasarkan hasil analisis data yang didapat, dapat disimpulkan bahwa: kesimpulan dari hasil studi ini ialah sebagai berikut :

1. Hasil studi menunjukkan audit *tenure* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Semakin bertambahnya audit tenure melaksanakan audit terhadap kliennya maka kualitas auditnya akan semakin bertambah baik karena auditor akan lebih mudah untuk memahami penyajian dan pencatatannya yang dilakukan oleh klien sehingga dapat membantu proses pemeriksaan dan dapat meningkatkan kualitas audit, dalam hal ini jangka waktu perikatan audit tidak melebihi batas waktu regulasi yang telah ditetapkan.
2. Hasil studi menunjukkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dikarenakan umur publikasi tidak mampu mempengaruhi kualitas audit. Hal ini disebabkan besar atau kecilnya perusahaan tidak dapat mempengaruhi independensi seorang auditor dalam menghasilkan kualitas audit yang baik. Auditor akan tetap memberikan opini yang sesuai dengan hasil pengauditannya sesuai dengan kode etik akuntan publik dan sesuai peraturan yang berlaku.
3. Hasil studi menunjukkan bahwa reputasi KAP memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap kualitas audit. Ini karena opini publik lebih percaya dengan hasil audit yang dibuat oleh auditor yang merupakan anggota KAP yang berada di KAP big four. Dan bahkan jika KAP big four sangat baik dalam hal sumber daya, teknologi audit, demikian juga jumlah klien yang dapat memotivasi auditor dalam audit profesional dan independen.

V.2 Keterbatasan

Dalam studi ini, ada beberapa batasan yang bisa memengaruhi hasil studi, yaitu:

1. Terbatasnya jumlah sampel pencarian karena ada beberapa perusahaan yang tidak memberikan informasi yang diperlukan untuk penelitian. Penelitian ini hanya menggunakan periode penelitian ini hanya empat tahun, yaitu tahun 2015-2018.
2. Berdasarkan hasil nilai Nagel Karke R Square sebesar 23,4%. Ini berarti bahwa variabel independen pada studi ini hanya dapat menjelaskan variabel dependen sebesar 23,4%, sedangkan sisanya 76,6% di jelaskan oleh variabel lain yang tidak dipakai pada studi ini seperti audit *fee*, rotasi KAP, ukuran KAP, *client importance*, spesialisasi auditor, auditor *switching*, dan umur publikasi.

V.3 Saran

Dengan mempertimbangkan beberapa keterbatasan pada studi yang disajikan, saran untuk penelitian lebih lanjut dapat di berikan, sebagai berikut:

1. Bagi peneliti maka di sarankan agar periode penelitian ditingkatkan untuk menggeneralisasi hasil studi dan penelitian lebih lanjut di harapkan untuk memakai jenis industri multi industri seperti perbankan, pertambangan, telekomunikasi, dll, sehingga dapat membandingkan kualitas audit tiap sektor atau jenis indutri dan hasilnya dapat di generalisasikan.
2. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan untuk memperluas variabel independen studi dan menambahkan variabel terikat yang mampu mempengaruhi kualitas audit untuk memperkuat pengujian.
3. Bagi investor diharapkan dapat memperhatikan tingkat kemampuan perusahaan dalam menyajikan laporan keuangan yang berkualitas pengambilan keputusan dalam berinvestasi agar terhindar dari kesalahan yang merugikan.