

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

V.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh *Client Importance*, *Audit Tenure*, dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. Penelitian ini menggunakan populasi pada perusahaan *real estate* dan *property* yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2018 secara berturut-turut, dengan total perusahaan yang sesuai kriteria sampel yakni berjumlah 41 perusahaan. Berdasarkan hasil pengujiannya yang telah dilaksanakan melalui uji regresi logistik bisa ditarik suatu kesimpulan yaitu:

- a. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Client Importance* berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit.
- b. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Audit Tenure* berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit
- c. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Reputasi Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit.

V.2 Keterbatasan

Penelitian ini tentu memiliki beberapa keterbatasan. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini sebagai berikut:

- a. Penelitian ini memiliki keterbatasan pengukuran sehingga sempat terjadi kesulitan dalam pengolahan data.
- b. Pada periode pengamatan 2015-2018 terdapat beberapa perusahaan yang mengalami delisting sehingga tidak dapat dijadikan sampel penelitian.
- c. Pada periode pengamatan 2015-2018 terdapat beberapa perusahaan yang tidak menyajikan laporan keuangan yang telah diaudit secara lengkap sehingga tidak dapat dijadikan sampel penelitian.

V.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan tersebut, peneliti memahami terdapat beberapa kelemahan yang masih harus diperbaiki dalam penelitian ini. Berikut adalah saran-saran yang dapat peneliti berikan:

- a. Peneliti berikutnya diharapkan agar dapat memperluas objek penelitian dan disarankan menambahkan variabel kontrol, sehingga akan lebih menguatkan penelitian lain yang kemungkinan memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.
- b. Peneliti lainnya yang akan melakukan penelitian disarankan memakai proksi lain dalam melakukan pengukuran kualitas audit seperti *fee audit*, ukuran KAP, manajemen laba maupun dengan penelitian data primer.
- c. Bagi KAP *big four* maupun *non big four* agar mampu meningkatkan independensi dan kompetensinya guna meningkatkan kualitas audit dan menjaga reputasi di mata *auditee*.