

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

V.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari variabel-variabel independen yaitu Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor dan Ukuran KAP terhadap variabel dependen yaitu Kualitas Audit. Berdasarkan hasil analisis data yang telah diperoleh, maka dapat disimpulkan bahwa:

- a. Hasil penelitian menunjukkan bahwa rotasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini membuktikan bahwa adapun pergantian auditor maupun tidak, perusahaan tetap melaporkan hal yang sama untuk menjaga independensinya.
- b. Hasil penelitian dengan menggunakan regresi logistik menunjukkan hasil bahwa spesialisasi auditor berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa auditor spesialis akan lebih mudah mendeteksi kesalahan laporan keuangan dibanding non-spesialis.
- c. Hasil penelitian dengan menggunakan regresi logistik menunjukkan hasil bahwa ukuran KAP berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan besar lebih memilih menggunakan jasa KAP besar dengan afiliasi > 10 untuk mengurangi kesalahan audit atas laporan keuangan.

V.2 Keterbatasan

Keterbatasan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Peneliti hanya menggunakan 4 variabel independen yaitu rotasi auditor, spesialisasi auditor dan ukuran KAP dengan satu variabel dependen yaitu kualitas audit.
- b. Variabel kualitas audit hanya diproksikan dengan proksi *brand name*.

- c. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanya perusahaan jasa sektor *property* dan *real state* dan sektor infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode 4 tahun.

V.3 Saran

Dengan memperhatikan beberapa keterbatasan penelitian yang telah disampaikan, maka peneliti memberikan saran sebagai berikut:

- a. Bagi peneliti selanjutnya disarankan untuk memperluas sampel penelitian pada perusahaan di industry lainnya
- b. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel lainnya yang dapat mempengaruhi kualitas audit seperti reputasi KAP, Ukuran Perusahaan, audit *tenure* dan lainnya.
- c. Bagi perusahaan diharapkan untuk menggunakan jasa auditor spesialis dan KAP besar untuk meningkatkan kualitas audit.
- d. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambahkan proksi lain untuk mengukur kualitas audit seperti proksi opini *going concern*.