

## **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*.