

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh penulis maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini berarti audit *tenure* tidak bisa dijadikan acuan dalam menentukan kualitas audit. Lamanya hubungan antara auditor dan perusahaan tidak menurunkan kualitas audit.
2. Rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini berarti dengan dilakukannya rotasi audit ataupun tidak tidak akan memengaruhi kualitas audit, perusahaan akan tetap menjaga independensi nya.
3. Audit *Fee* berpengaruh secara positif terhadap kualitas audit. Hal ini berarti semakin tinggi tarif audit yang diberikan kepada auditor akan meningkatkan kualitas audit.
4. Audit *tenure*, rotasi audit, dan audit *fee* secara simultan berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa audit *tenure*, rotasi audit, dan audit *fee* terbukti sebagai faktor yang memengaruhi kualitas audit.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang diharapkan dapat diperbaiki pada penelitian selanjutnya. Keterbatasan dalam penelitian ini antara lain:

1. Pengukuran kualitas dalam penelitian ini menggunakan KAP *big four* dan KAP *non big four* sebagai acuan. Diharapkan pada penelitian selanjutnya dapat menggunakan pengukuran lain.
2. Variabel independen dalam penelitian ini terbatas pada tiga variabel independen.

3. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanya berfokus pada perusahaan infrastruktur dan konstruksi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021.

5.1 Saran

1. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan pengukuran lain untuk setiap variabelnya serta menggunakan studi kasus lain.
2. Untuk Perusahaan diharapkan dapat melakukan penyusunan keuangan dengan selalu mengusahakan untuk menghasilkan laporan audit yang berkualitas.
3. Untuk pengguna laporan keuangan agar lebih mempertimbangkan faktor-faktor yang dapat memengaruhi kualitas audit pada laporan keuangan sebelum melakukan pengambilan keputusan untuk investasi di suatu perusahaan.

