

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Berlandaskan hasil dan pembahasan analisis data yang sudah disajikan dalam bab-bab terdahulu, sehingga dibuat kesimpulan atas hasil analisis yaitu:

1. Hipotesis 1 yakni *gender diversity of signing auditors* tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini terjadi disebabkan baik auditor perempuan ataupun laki-laki menghadapi lingkup pekerjaan yang sama dan memiliki profesionalitas tersendiri ketika melaksanakan pekerjaannya. Sehingga hasil dari kualitas audit tidak dapat dinilai berdasarkan *gender* auditor.
2. *Firm size* (ukuran perusahaan) sebagai variabel kontrol berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Suatu ukuran perusahaan dianggap dapat memberikan kualitas audit yang baik. Fakta ini disebabkan besar kecilnya perseroan dilihat dari jumlah harta atau aktiva yang perusahaan miliki. Apabila perseroan tergolong besar, maka dinilai mampu menggunakan jasa auditor yang lebih ternama.
3. *Leverage* sebagai variabel kontrol tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini terjadi disebabkan perseroan tidak menggunakan hutang untuk membayar jasa pengauditan perusahaan. Perusahaan berfokus pada aktiva dan investasinya.

4. *Inventory* (persediaan) sebagai variabel kontrol berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini disebabkan jika persediaan bertambah tinggi dan besar nilainya, maka akan menghasilkan kualitas audit yang baik.

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini dilakukan secara ilmiah. Namun selama proses penelitian, masih terdapat beberapa keterbatasan yang peneliti hadapi. Keterbatasan tersebut di antaranya adalah:

1. Dari seluruh total populasi yang ada, beberapa perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021 tidak mempunyai informasi yang dibutuhkan dalam penelitian. Sehingga perseroan tersebut dikecualikan dan menyebabkan berkurangnya sampel yang digunakan.
2. Tidak semua perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang terdaftar di BEI menyebarluaskan laporan keuangan tahunannya baik di situs web BEI, situs web resmi perusahaan, maupun situs web IDN Financials. Sehingga perusahaan tersebut dikecualikan dan mengurangi sampel yang digunakan.
3. Nilai koefisien determinasi sejumlah 0,572 bermakna hanya 57% variabel kualitas audit mampu dipengaruhi oleh variabel dependen dan variabel kontrol yang dipakai dalam penelitian ini, dan sisanya dipengaruhi oleh variabel yang tidak terdapat dalam penelitian ini sebesar 43%.

### 5.3 Saran

Peneliti memberikan saran untuk pengembangan bagi penelitian berikutnya dengan didasari beberapa keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini, anatar lain sebagai berikut:

1. Kepada peneliti lain diharapkan dapat menyertakan variabel lainnya yang tidak dipakai pada penelitian ini yang bertujuan untuk memperbanyak informasi yang digunakan dalam mempertimbangkan hasil penelitian, terutama yang berpengaruh terhadap kualitas audit.
2. Penelitian ini menggunakan perusahaan sektor *consumer cyclicals* sebagai populasi. Diharapkan untuk penelitian selanjutnya dapat menggunakan sektor lain yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sehingga cakupan penelitian menjadi lebih luas.
3. Bagi penelitian berikutnya, diharapkan mampu menambah waktu pengamatan agar hasil yang diperoleh menjadi lebih terkini dan mampu digeneralisasikan.
4. Perusahaan diharapkan dapat mempertahankan atau meningkatkan nilai aset dan persediaannya agar selalu mewujudkan kualitas audit yang baik. Dengan memiliki laporan audit yang berkualitas, maka akan memberikan reputasi dan pandangan yang baik untuk perusahaan ke depannya.