

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Kesimpulan yang didapat dari hasil pengujian penelitian mengenai pengaruh *audit fee*, *audit tenure*, rotasi audit, *audit delay*, dan komite audit terhadap kualitas audit dengan menggunakan perusahaan manufaktur subsektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021 yaitu:

1. *Audit fee* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur subsektor aneka industri di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021.
2. *Audit tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur subsektor aneka industri di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021.
3. Rotasi audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur subsektor aneka industri di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021.
4. *Audit delay* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur subsektor aneka industri di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021.
5. Komite audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur subsektor aneka industri di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Adapun keterbatasan yang didapatkan oleh peneliti ketika dalam proses penelitian ialah sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur sektor aneka industri, sehingga belum mampu mewakili seluruh perusahaan manufaktur di BEI serta penggunaan periode penelitian hanya menggunakan 3 tahun saja.
2. Selama periode penelitian masih banyaknya laporan keuangan auditan perusahaan manufaktur aneka industri yang tidak lengkap. Akibatnya, data laporan keuangan tersebut tidak bisa dijadikan sampel penelitian karena tidak memenuhi kriteria pemilihan sampel.
3. Selama terjadi pandemi *Covid-19* pada tahun 2019-2021 bisa saja auditor eksternal menggunakan alat lain yang bisa saja mengganggu kualitas auditnya, tetapi dalam penelitian ini tidak menguji hal tersebut.
4. Hasil dari *Nagelkerke R Square* pada model penelitian masih terbilang cukup rendah, dimana variabel bebas hanya dapat menjelaskan sebesar 46,2% dari keseluruhan sedangkan 52,8% lainnya dipengaruhi oleh faktor eksternal lainnya yang tidak diteliti dan diuji.

5.3 Saran

Atas keterbatasan pada penelitian ini, saran yang dapat diberikan oleh penelitian berdasarkan hasil pembahasan yang dijelaskan sebelumnya yaitu:

1. Bagi penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan periode tahun penelitian. Sehingga diharapkan dengan penggunaan periode yang lebih lama untuk mendapatkan hasil dan mencapai kesimpulan yang lebih baik.
2. Bagi penelitian selanjutnya disarankan untuk memperluas sektor perusahaan manufaktur dalam penelitiannya, hal ini dimaksudkan agar lingkup penelitian bisa lebih luas.
3. Bagi penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel-variabel lain diluar variabel yang digunakan pada penelitian ini seperti: Ukuran perusahaan, Reputasi Auditor, Spesialisasi Auditor, dan lain sebagainya.
4. Bagi auditor dan juga Kantor Akuntan Publik harus selalu menjaga serta mempertahankan kode etik profesi akuntan publik, sistem pengendalian mutu dan standar profesi akuntan publik yang berlaku. Juga harus mematuhi peraturan perundang-undangan yang berlaku agar kualitas audit yang dihasilkan tetap terjaga dengan baik.