

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan sebagaimana telah disajikan pada bab sebelumnya maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Audit Tenure berpengaruh Positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit
2. Audit Fee berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit.
3. Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas audit.
4. Audit tenure, Audit Fee dan Ukuran Perusahaan bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit.

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan penelitian yang dapat digunakan untuk penelitian selanjutnya sebagai bahan pertimbangan agar menghasilkan penelitian yang lebih baik. Keterbatasan penelitian ini, diantaranya:

1. Dari 80 sample perusahaan terdapat 20 perusahaan yang dapat mempublikasikan laporan keuangan, sehingga sampel di perusahaan manufaktur dibidang barang konsumsi kurang luas
2. Penelitian ini belum dapat membandingkan dengan perusahaan manufaktur sektor lainnya sehingga lingkup perusahaannya tergolong kecil.

5.3 Implikasi Manajerial

a. Perusahaan

Perusahaan dapat menggunakan penelitian ini sebagai acuan untuk memperbaiki kualitas audit berdasarkan hasil penelitian yang didapatkan.

b. Auditor

Dari hasil penelitian yang telah dilakukan faktor yang paling berpengaruh dalam penelitian ini adalah Jasa Profesional Fee maka auditor diharapkan dapat terus menjaga independensinya tidak

berpengaruh kepada besaran Fee, dan tetap professional dalam mengerjakan tugasnya sebagai Auditor, menolak untuk berkerjasama kearah yang negatif dan tidak memihak, sehingga kualitas yang dihasilkan baik dan sesuai dengan fakta riil yang terjadi dilapangan

c. OJK

NOMOR 13 /POJK.03/2017 TENTANG PENGGUNAAN JASA AKUNTAN PUBLIK DAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DALAM KEGIATAN JASA KEUANGAN. Hasil penelitian ini bahwa audit tenure, fee audit, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit telah menggunakan kantor KAP yang berkualitas sehingga dapat menghasilkan laporan yang baik dan berkualitas.

d. Penelitian mengalami kesulitan dalam membuat indikator mengenai ukuran KAP karena tidak semua kAP besar memiliki kualitas audit dan ada beberapa KAP besar yang terlibat dengan kasus dalam bidang audit.

Peneliti mengalami kesulitan untuk menentukan besaran fee audit yang dibayarkan pihak perusahaan kepada auditor selama masa penugasan karena menggunakan indikator professional fee dan professional fee terdapat dalam dua akun yaitu akun beban usaha dan beban akrual sehingga sulit untuk menentukan angka atau nilai yang tepat untuk variabel tersebut.

1.4 Saran

Berdasarkan hasil penelitian, maka peneliti memberikan saran untuk penelitian selanjutnya yaitu sebagai berikut:

- 1) Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah variabel independen yang dapat mempengaruhi kualitas audit dan mengganti proksi kualitas audit dengan yang lain.
- 2) Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah periode penelitian dan menggunakan sampel perusahaan lain seperti perusahaan jasa sektor infrastruktur, utilitas, transportasi, perbankan dan lain-lain