

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dikemukakan dalam BAB IV, maka kesimpulan yang dapat diambil dalam penelitian ini adalah:

1. Client Size tidak berpengaruh terhadap Audit Quality dengan nilai signifikansi 0,083. Hal ini berarti bahwa ukuran perusahaan tidak mempunyai hubungan langsung dengan audit quality yang di dapat.
2. Audit Firm Size tidak berpengaruh terhadap audit quality dengan nilai signifikansi 0,167. Hal ini berarti bahwa KAP yang berafiliasi dengan KAP big 4 tidak cenderung menghasilkan kualitas audit yang lebih baik daripada KAP yang tidak berafiliasi dengan KAP big 4.
3. Audit Tenure tidak berpengaruh terhadap audit quality dengan nilai signifikansi 0,602. Kemungkinan karena adanya hubungan yang tercipta seiring dengan lamanya waktu tenur yang menyebabkan berkurangnya independensi seorang auditor serta adanya kesempatan perusahaan untuk melakukan praktek *windows dressing* dan *taking a bath* sehingga mengakibatkan kualitas audit yang buruk.
4. Audit fee berpengaruh terhadap audit quality dengan nilai signifikansi 0,002. Hal ini mengindikasikan bahwa audit fee yang lebih besar akan memberikan kualitas audit yang lebih baik. Hal ini berkaitan dengan kualitas audit atas dasar profesionalisme dan tanggung jawab profesi

seorang auditor dalam melaksanakan tugasnya. Semakin tinggi *fee* yang diberikan klien kepada auditor, semakin meningkatkan motivasi auditor agar bekerja secara maksimal sehingga menghasilkan kualitas audit yang lebih baik.

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Terdapat beberapa keterbatasan penelitian yang teridentifikasi dalam penelitian ini yaitu :

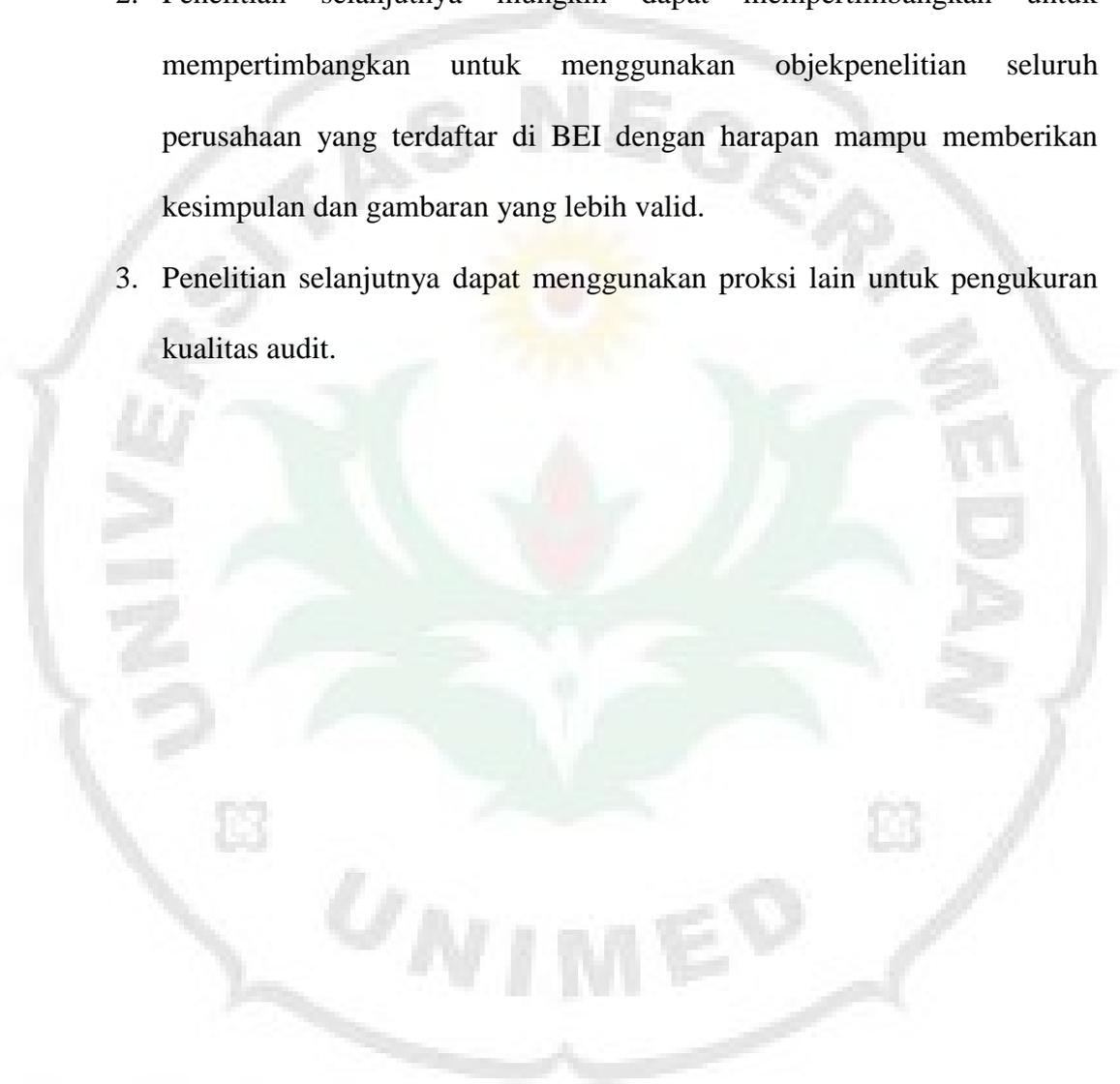
1. Jumlah perusahaan yang menjadi sampel dalam penelitian ini masih sedikit serta periode observasi yang hanya menggunakan tahun 2014-2016.
2. Penelitian ini belum mewakili sepenuhnya perusahaan yang terdaftar di BEI karena sampel penelitian masih hanya menggunakan perusahaan manufaktur.
3. Pengujian ini hanya menguji pengaruh variabel *client size*, *audit firm size*, *audit tenure* dan *audit fee terhadap audit quality*. Disisi lain banyak perusahaan yang tidak melaporkan *audit fee*.

## 5.3 Saran

Mengacu kepada beberapa keterbatasan yang ada, beberapa saran untuk penelitian mendatang disarankan untuk :

1. Penelitian selanjutnya hendaknya mempertimbangkan penambahan beberapa variabel lain yang mungkin mempengaruhi kualitas audit.

2. Penelitian selanjutnya mungkin dapat mempertimbangkan untuk mempertimbangkan untuk menggunakan objek penelitian seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI dengan harapan mampu memberikan kesimpulan dan gambaran yang lebih valid.
3. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan proksi lain untuk pengukuran kualitas audit.



THE  
*Character Building*  
UNIVERSITY