

## BAB V

### SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN

#### A. Simpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis pengaruh *audit fee*, *audit tenure*, dan ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 57 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang melaporkan laporan audit secara konsisten dari 2015-2017.

Dalam penelitian ini, data diuji dengan metode analisis regresi berganda. Hasil yang diperoleh dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Hasil pengujian hipotesis pertama ( $H_1$ ) menyatakan bahwa *audit fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa semakin besar *fee* atau imbalan yang diterima auditor maka akan semakin baik kualitas audit.
2. Hasil pengujian hipotesis kedua ( $H_2$ ) menyatakan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa semakin panjang tenur atau masa perikatan yang terjadi maka akan semakin mengurangi kualitas audit.
3. Hasil pengujian hipotesis ketiga ( $H_3$ ) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa semakin besar perusahaan yang diaudit maka akan semakin baik pula kualitas audit yang diberikan oleh auditor.

## **B. Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini dilakukan dengan berbagai keterbatasan yang dapat mempengaruhi hasil penelitian. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya menguji variabel independen audit fee, audit tenure, dan ukuran perusahaan klien, belum menambahkan variabel lain yang dapat lebih mendukung penelitian mengenai kualitas audit.
2. Sampel perusahaan terbatas pada sektor manufaktur dan hanya 57 sampel perusahaan manufaktur yang dapat digunakan untuk penelitian, dikarenakan hampir setengah data lainnya tidak memenuhi kriteria sampel
3. Penelitian ini hanya dilakukan selama tiga tahun sehingga hasil yang diperoleh belum menunjukkan secara keseluruhan faktor yang mempengaruhi kualitas audit.

## **C. Saran Bagi Penelitian Selanjutnya**

Berdasarkan keterbatasan penelitian diatas, maka dapat diberikan beberapa saran bagi penelitian selanjutnya sebagai berikut:

1. Menambah variabel penelitian karena masih banyak faktor-faktor yang berkontribusi dalam mempengaruhi kualitas audit, seperti *client important*, spesialisasi auditor, dan beban kerja.
2. Penelitian mengenai fee dan tenur sudah sering dilakukan namun dengan menambah variabel ukuran perusahaan klien masih belum banyak dilakukan,

sehingga masih perlu penelitian selanjutnya agar dapat semakin mendukung penelitian sebelumnya.

3. Penelitian selanjutnya hendaknya memperluas objek penelitian tidak hanya pada perusahaan manufaktur saja sebagai objek penelitian sehingga sampel yang digunakan bisa semakin banyak.
4. Penelitian selanjutnya dapat menambah jumlah tahun pengamatan agar dapat lebih menggambarkan faktor apa saja yang mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan auditor.