

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji secara empiris mengenai pengaruh audit *tenure*, *fee* audit, komite audit dan reputasi KAP terhadap kualitas audit dengan 48 sampel emiten dibidang infrastuktur sektor *heavy and civil engineering* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022.

Berdasarkan analisis data dan pembahasan yang telah dipaparkan pada bab sebelumnya, kesimpulan yang dapat diambil dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan infrastuktur sektor *heavy and civil engineering* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022. Lama tidak nya masa perikatan akuntan publik dengan klien tidak mampu meningkat kan atau menurun kan kualitas audit.
2. *Fee* audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit pada perusahaan infrastuktur sektor *heavy and civil engineering* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022. Semakin tinggi *fee* audit yang diberikan atau diterima oleh auditor mampu meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor.
3. Komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan infrastuktur sektor *heavy and civil engineering* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022. Komite audit tidak mampu memperkuat atau memperlemah suatu kualitas audit.
4. Reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan infrastuktur sektor *heavy and civil engineering* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022. Besar kecil nya suatu KAP tidak mampu meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor.

5.2 Saran

Peneliti menyadari adanya berbagai kekurangan dan keterbatasan dalam penelitian ini yang berpotensi menimbulkan bias atau ketidakakuratan dalam hasil penelitian. Oleh karena itu, mengingat keterbatasan yang teridentifikasi ini, rekomendasi diberikan untuk peneliti di masa depan untuk meningkatkan kemungkinan memperoleh hasil yang optimal. Penelitian ini di masa mendatang diharapkan dapat menyajikan hasil penelitian yang lebih berkualitas lagi dengan adanya beberapa masukan mengenai beberapa hal, diantaranya:

1. Penelitian ini secara eksklusif membahas empat faktor yang mempengaruhi kualitas audit, yaitu audit *tenure*, *fee* audit, komite audit, dan reputasi KAP. Penelitian lebih lanjut disarankan untuk menambah variabel-variabel yang memiliki keterkaitan dengan kualitas audit.
2. Penelitian ini secara terbatas hanya menggunakan sampel perusahaan-perusahaan emiten dibidang infrastuktur sektor *heavy and civil engineering* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022. Sehingga jumlah sampel yang memenuhi kriteria seleksi terbatas hanya 48 data perusahaan, peneliti selanjutnya disarankan untuk menambah jumlah sampel penelitian ataupun menggunakan data primer.
3. Penelitian ini mengukur kualitas audit dengan akrual diskresioner, peneliti selanjutnya dapat menggunakan proksi lain dalam pengukuran kualitas audit seperti metode *dummy* dan *rerata earning/totals asset* sehingga hasilnya lebih akurat.
4. Bagi Kantor Akuntan Publik diharapkan menunjukkan kehati-hatian dan keakuratannya dalam menghasilkan laporan audit untuk menghasilkan kualitas audit yang baik dan mempertahankan independensi serta profesionalisme auditor selama melakukan audit.