

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *fee audit*, *audit tenure*, rotasi audit, dan ukuran perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Dari 168 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021, terdapat unit analisis sebanyak 48 perusahaan yang memenuhi kriteria dalam penelitian. Berdasarkan hasil uji hipotesis menggunakan analisis regresi linear berganda dengan variabel independen terdiri dari *fee audit*, *audit tenure*, rotasi audit, dan ukuran perusahaan dan variabel dependen terdiri dari kualitas audit menunjukkan bahwa:

1. *Fee audit* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hal ini dapat diartikan bahwa kualitas audit tidak ditentukan oleh besarnya biaya (*fee*) yang diberikan oleh klien kepada auditor karena auditor dalam memberikan jasa audit dilakukan secara independen dan profesionalitas.
2. *Audit tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hal ini dapat diartikan bahwa jangka waktu perikatan antara auditor dengan klien menentukan kualitas audit yang dihasilkan auditor dalam mengaudit laporan keuangan klien. *Audit tenure* yang pendek dapat menghasilkan kualitas audit yang lebih berkualitas. Sehingga lamanya hubungan yang terjalin antara auditor dengan klien dapat menyebabkan semakin rendahnya kualitas audit yang akan dihasilkan.

3. Rotasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hal ini dapat diartikan bahwa dengan diterapkan rotasi auditor dapat meningkatkan independensi auditor dan kualitas pelaporan audit yang dihasilkan.
4. Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hal ini karena semakin besar ukuran perusahaan dan fee audit yang diberikan besar, akan dapat meningkatkan kualitas audit perusahaan dan seiring dengan ukuran perusahaan yang selalu mengalami peningkatan, perusahaan besar pasti akan menggunakan jasa auditor yang profesional dan independen.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan yang didapatkan selama penelitian terdiri dari beberapa hal berikut:

1. Penelitian ini membatasi tahun observasi yaitu 3 tahun yang dimulai dari tahun 2019-2021. Sampel ini hanya sebagian kecil dari sekian banyak perusahaan yang terdaftar di BEI, sehingga dapat dikatakan hasil penelitian ini kurang memberikan gambaran secara keseluruhan dari populasi perusahaan yang terdaftar di BEI selama tahun penelitian.
2. Dari sampel yang ada berjumlah 168 perusahaan, namun hanya 48 perusahaan saja yang dapat digunakan untuk melakukan penelitian dikarenakan beberapa perusahaan tidak memenuhi kriteria penelitian seperti perusahaan yang mengalami kerugian sehingga belum mendapatkan hasil yang maksimal.

3. Dari hasil Pengujian koefisien determinasi dalam penelitian ini hanya menunjukkan nilai *Ajusted R-square* cukup rendah yaitu sebesar 22,7% yang dikarenakan tidak menggunakan variabel kontrol, sedangkan sisanya sebesar 77,3% merupakan kontribusi dari variabel yang tidak dibahas dalam penelitian.

5.3 Saran

Adapun saran yang direkomendasikan oleh penulis atas hasil dan pembahasan yang telah dijelaskan antara lain sebagai berikut:

1. Periode penelitian yang dilakukan hanya 3 tahun dari tahun 2019-2021. Untuk penelitian selanjutnya yang tertarik terhadap penelitian ini diharapkan agar dapat menambah periode penelitian dan dapat memberikan informasi yang lebih reliabel untuk memperoleh perkiraan yang akurat.
2. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan agar dapat menambah variabel independen lainnya, variabel kontrol atau variabel *moderating* (variabel yang memperkuat atau memperlemah hubungan antara satu variabel dengan variabel yang lainnya) yang berhubungan dengan karakteristik auditor dan diduga dapat mempengaruhi kualitas audit seperti opini audit, *audit report lag*, *leverage (LEV)* dan lain-lain.
3. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan untuk memperluas objek, populasi dan sampel diberbagai sektor seperti perusahaan jasa dan lain-lain untuk meningkatkan *Ajusted R-square* dan memperkuat hasil kesimpulan yang telah dilakukan oleh peneliti-peneliti sebelumnya.