

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *audit tenure*, *audit fee*, dan spesialisasi auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Dari 156 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019, terdapat unit analisis sebanyak 52 perusahaan yang memenuhi kriteria dalam penelitian. Berdasarkan hasil uji hipotesis menggunakan analisis regresi linear berganda dengan variabel independen terdiri dari *audit tenure*, *audit fee*, dan spesialisasi auditor dan variabel dependen terdiri dari kualitas audit menunjukkan bahwa:

1. *Audit tenure* tidak 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 tidak menentukan kualitas audit yang dihasilkan auditor dalam mengaudit laporan keuangan klien. Baik jangka waktu yang terlaksana selama setahun maupun lebih dari setahun, sama-sama memberikan layanan audit yang berkualitas.
2. *Audit fee* 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. Baik tinggi maupun rendah *fee* atas jasa audit yang diberikan oleh klien kepada auditor, auditor memberikan layanan audit yang sama-sama berkualitas.

3. Spesialisasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hal ini berarti bahwa auditor yang spesialis ataupun non-spesialis akan menentukan kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor. Semakin tinggi spesialis auditor, maka kualitas audit yang dihasilkan semakin baik.

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan yang didapatkan selama penelitian terdiri dari beberapa hal berikut:

1. Periode yang digunakan dalam penelitian ini hanya selama tiga tahun penelitian, yaitu hanya dari tahun 2017-2019. Penelitian yang mempunyai periode yang lebih banyak berkemungkinan mendapatkan hasil, pembahasan, dan kesimpulan yang lebih baik.
2. Perusahaan yang menjadi penelitian hanya perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019 dengan jumlah sampel sebanyak 156 sampel, sehingga hasil penelitian tidak dapat digeneralisasi. Penelitian yang mempunyai lebih banyak sampel berkemungkinan mendapatkan hasil, pembahasan, dan kesimpulan yang lebih baik.
3. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini hanya ada tiga variabel independen, yaitu *audit tenure*, *audit fee*, dan spesialisasi auditor. Sehingga belum dapat mewakili semua faktor yang mempengaruhi variabel dependen, yaitu kualitas audit.

### 5.3 Saran

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

1. Untuk penelitian selanjutnya yang tertarik terhadap penelitian ini diharapkan dapat menambah periode penelitian. Periode penelitian yang banyak dan berbeda juga mempengaruhi hasil penelitian yang berbeda.
2. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel independen yang digunakan, variabel kontrol atau variabel *moderating* yang berhubungan dengan karakteristik auditor seperti opini audit, ukuran KAP, *audit report lag* dan lain-lain guna mendapatkan hasil penelitian dan pembahasan serta kesimpulan yang lebih baik.
3. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah ruang lingkup perusahaan, untuk mencari jenis perusahaan lain untuk mendapatkan hasil penelitian dan pembahasan serta kesimpulan yang lebih baik.

