

## BAB V

### KESIMPULAN

#### 5.1. Kesimpulan

Tujuan penelitian yang dilakukan merupakan bentuk usaha peneliti guna menganalisis serta menemukan bukti empiris mengenai pengaruh *audit tenure*, *audit fee* dan *audit capacity stress* terhadap kualitas audit. Studi ini dilakukan untuk mengidentifikasi dampak variabel independen secara individu maupun bersama-sama terhadap variabel dependen. Penggunaan data penelitian dari BEI dan website Perusahaan terkait, adalah bentuk observasi peneliti dalam proses penelitian. Peneliti menjalankan analisis regresi data panel menggunakan E-views berdasarkan *REM*. Hasil analisis dari peneliti pada akhirnya mengarah pada kesimpulan sebagai berikut:

1. *Audit tenure* (X1) tidak mampu mempengaruhi kualitas audit secara signifikan. Hal ini disebabkan oleh masa perikatan AP ditentukan oleh POJK yang menentukan perikatan maksimal adalah selama 5 tahun. Dimana kode etik yang harus dijaga oleh AP sebagai perwujudan profesionalisme & independensi menyebabkan tidak ada pengaruh yang signifikan atas kualitas audit. Serta, hasil yang baik berasal dari bukti dan kelengkapan prinsipal itu sendiri.
2. *Audit fee* (X2) mampu mempengaruhi kualitas audit (Y) secara signifikan. Pengaruh signifikan ini dapat ditafsirkan sebagai pembiayaan yang dilakukan sesuai dengan kemampuan, pengalaman dan waktu yang digunakan untuk menghasilkan audit yang baik. Dengan tingginya jam terbang AP, maka tingkat profesional, kehati-hatian dan kecermatan menjadi pengaruh dalam menentukan kualitas audit.
3. *Audit capacity stress* (X3) belum mampu memberi pengaruh signifikan kepada kualitas audit (Y). Disebabkan oleh tekanan kerja yang dibagi secara maksimal dan kemampuan profesionalisme auditor dalam memberikan

pelayanan audit. Beban kerja yang dikelola dengan baik, sehingga dapat diselesaikan tanpa mempengaruhi kualitas audit.

4. *Audit tenure*, *audit fee*, dan *audit capacity stress* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit secara simultan. ketidakmampuan untuk mempengaruhi kualitas audit disinyalir akibat belum cukup kuatnya kemampuan secara parsial tiap masing masing variabel bebas untuk mempengaruhi kualitas audit. Sehingga masa perikatan, biaya audit, dan tekanan kerja yang berimbas pada kapasitas stress belum mampu mempengaruhi kualitas audit secara bersamaan.

## 5.2. Keterbatasan Penelitian

Dalam proses pengumpulan data dan pengujian Peneliti menemukan beberapa keterbatasan yang dapat dikaji kembali ketika melakukan penelitian selanjutnya yakni:

1. Selama observasi data, beberapa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan sampel tidak menyajikan secara lengkap data yang diperlukan dalam penelitian ini.
2. Untuk pengukuran dalam variabel *audit tenure*, cenderung menggunakan angka yang homogen. Hal ini terjadi sebab masa perikatan AP diatur dalam Peraturan Pemerintah.

## 5.3. Saran

Penelitian yang dilakukan oleh peneliti ditujukan sebagai sarana belajar dan perluasan ilmu akademika. Adapun evaluasi dan saran yang dibuat untuk beberapa pihak pengguna penelitian sebagai berikut:

1. Peneliti Selanjutnya
  - a. Pada penelitian berikutnya, peneliti dapat melakukan observasi lebih luas untuk menentukan sektor Perusahaan yang lebih variatif, sehingga data sampel yang digunakan jauh lebih beragam. Menambahkan tahun penelitian serta meningkatkan variabilitas sektor sebagai upaya memaksimalkan jumlah data uji.

- b. Peneliti selanjutnya dapat menentukan variabel bebas yang lebih baru, disertai dengan pengukuran yang jarang digunakan. Sehingga peneliti selanjutnya dapat melihat pengaruh yang lebih beragam dengan pengukuran lainnya.

## 2. Universitas

Universitas perlu memperluas akses untuk penggunaan jurnal dan *paper* internasional, sehingga peneliti dapat menggunakan akses secara bijak dan mandiri guna menunjang penelitian selanjutnya.

## 3. Perusahaan

- a. Perusahaan diharapkan dapat mempublikasi laporan keuangan kuartal secara teratur dan lengkap, minimal dalam 5-6 tahun terakhir dalam *Website* perusahaan. Dimana hal ini ditujukan dalam mempermudah analisis keuangan perusahaan secara kuartal sesuai dengan ragam pengukuran variabel dengan ketentuan yang berbeda.
- b. Perusahaan dapat melengkapi laporan keuangan tahunan.