

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menganalisis serta memberikan bukti empiris terkait pengaruh *Audit Rotation*, *Client Importance* dan *Audit Delay* terhadap *Audit Quality* dengan *Audit Fee* sebagai pemoderasi. Di bawah ini merupakan hasil analisis serta pengujian yang telah dilakukan peneliti:

- 1) *Audit Rotation* memiliki pengaruh terhadap *Audit Quality* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI periode 2019-2023. Hasil penelitian memberikan kesimpulan bahwa hipotesis dapat diterima, karena dengan dilakukannya *audit rotation* maka keterikatan antara klien dan auditor tidak berkepanjangan yang menjaga independensi sehingga menghasilkan *audit quality* yang optimal.
- 2) *Client Importance* memiliki pengaruh terhadap *Audit Quality* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI periode 2019-2023. Hasil penelitian memberikan kesimpulan bahwa hipotesis dapat diterima, karena ketika perusahaan tidak dinyatakan sebagai *client importance* maka *audit quality* yang menjadi semakin baik.
- 3) *Audit Delay* memiliki pengaruh terhadap *Audit Quality* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI periode 2019-2023. Hasil penelitian menyatakan bahwa ketika *audit delay* atas laporan keuangan auditan tidak terjadi maka menghasilkan *audit quality* yang relevan dan dapat diandalkan.
- 4) Penerapan *audit fee* sebagai variabel moderasi tidak dapat memperkuat pengaruh *audit rotation* terhadap *audit quality* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI periode 2019-2023. Hasil uji interaksi yang diperoleh pada penelitian adalah sebesar $0,4528 > 0,05$, dapat disimpulkan bahwa *audit fee* tidak dapat memoderasi pengaruh *audit rotation* terhadap *audit quality*. Hal ini dikarenakan, nilai *audit fee* yang

tinggi tidak mampu membuat perusahaan cukup yakin untuk melakukan penggantian partner auditor (*audit rotation*).

- 5) Penerapan *audit fee* sebagai variabel moderasi tidak dapat memperkuat pengaruh *client importance* terhadap *audit quality* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI periode 2019-2023. Berdasarkan hasil uji interaksi diperoleh nilai probabilitas sebesar $0,4339 > 0,05$, dapat disimpulkan bahwa *audit fee* tidak dapat memoderasi pengaruh *client importance* terhadap *audit quality*. Hal ini dikarenakan, *audit fee* dibuat sesuai kesepakatan antara klien dan auditor sehingga walaupun *audit fee* memiliki nilai yang tinggi tidak akan menjadikan perusahaan tersebut sebagai *client importance*.
- 6) Penerapan *audit fee* sebagai variabel moderasi dapat memperkuat pengaruh *audit delay* terhadap *audit quality* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI periode 2019-2023. Hasil uji interaksi yang diperoleh pada penelitian adalah sebesar $0,0138 < 0,05$, dapat disimpulkan bahwa *audit fee* dapat memoderasi pengaruh *audit delay* terhadap *audit quality*. Hal ini disebabkan karena semakin tinggi nilai *audit fee* maka membuat auditor mampu untuk menyelesaikan proses audit secara tepat waktu sehingga *audit delay* tidak terjadi, yang akan berdampak terhadap *audit quality* yang tinggi dan informasi yang tersaji semakin relevan.
- 7) Variabel independen yang terdiri dari *Audit Rotation* dan *Client Importance* secara simultan memiliki pengaruh terhadap *Audit Quality* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI periode 2019-2023. Hasil uji F dapat dilihat bahwa nilai probabilitas (F-statistic) sebesar $0,00 < 0,05$, dengan begitu bisa dinyatakan bahwa secara bersama-sama variabel independen mampu mempengaruhi variabel dependen.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Dengan dilakukannya penelitian ini tentunya peneliti menyadari bahwa penelitian ini tidak akan terbebas dari keterbatasan yang dimiliki. Oleh karenanya berikut ini beberapa keterbatasan yang dihadapi saat melakukan penelitian:

- 1) Ketika penelitian ini dilakukan tentunya belum mencakup keseluruhan variabel independen yang memiliki pengaruh terhadap variabel dependen. Selain itu ketika peneliti melakukan proses pengumpulan sampel penelitian ternyata terdapat 3 perusahaan BUMN yang terdiri dari 1 perusahaan disektor *Basic Material* dan 2 perusahaan disektor Kesehatan, hal ini menjadikan total sampel yang dapat digunakan dalam penelitian adalah 24 perusahaan.
- 2) Ketika dilakukannya proses tabulasi data masih ditemukan beberapa perusahaan BUMN yang melakukan keterlambatan penyampaian Financial Report yang telah diaudit dan Annual Report untuk tahun 2023.
- 3) Ketika penelitian mungkin hanya mencakup data dari periode waktu tertentu atau sejumlah perusahaan BUMN saja, sehingga hasilnya tidak sepenuhnya menggambarkan kondisi secara keseluruhan.

5.3. Saran

Berdasarkan pembahasan, hasil penelitian, analisa penelitian, dan keterbatasan penelitian yang ada. Dengan begitu peneliti akan memberikan beberapa saran yang diajukan kepada pihak-pihak lainnya, yaitu:

- 1) Bagi Peneliti Berikutnya
 - a. Pada penelitian selanjutnya diharapkan mampu menggunakan variabel independen seperti *audit time pressure* sehingga akan meningkatkan pengetahuan mengenai variabel dependen *audit quality*. Meneliti lebih lanjut tentang bagaimana tekanan waktu mempengaruhi kualitas audit dan bagaimana mengatasinya dapat memberikan wawasan yang berharga untuk meningkatkan praktik audit di masa depan.
 - b. Untuk peneliti berikutnya dapat menggunakan perusahaan BUMN dengan menggunakan periode yang berbeda menjadi 10 tahun atau dengan membagi periode waktu menjadi sebelum, saat terjadi dan setelah COVID-19. Perpanjangan waktu menjadi 10 tahun bertujuan supaya dapat terlihat hasil yang lebih komperhensif dan untuk pembagian waktu sesuai COVID-19 bertujuan untuk melihat apakah

kualitas audit yang dimiliki oleh setiap perusahaan memiliki hasil yang berbeda.

2) Bagi Perusahaan

Pada perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian diharapkan terus memperbaiki kinerjanya dalam memenuhi seluruh tanggung jawabnya dengan memberikan *Financial Report* dan *Annual Report* sehingga informasi keuangan yang disajikan tidak kehilangan kemampuannya dalam mempengaruhi pengambilan keputusan bagi banyak pihak.

3) Bagi Pemegang Saham

Dengan dilakukannya penelitian ini, peneliti berharap supaya informasi yang terdapat di dalam penelitian mampu memberikan manfaat dan membantu para pengambil keputusan terutama bagi pemegang saham yang berkecukupan di perusahaan BUMN.

