

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Kesimpulan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. *Tenure audit* berpengaruh terhadap kualitas audit. Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh (Kurniasih dan Rohman, 2014) menunjukkan bahwa semakin lama masa perikatan audit dengan kliennya dapat meningkatkan pengetahuan auditor terhadap karakteristik perusahaan klien sehingga kualitas audit yang dihasilkan akan semakin rendah.
2. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini sesuai dengan hasil penelitian (Hasanah dan Putri, 2017) menunjukkan bahwa Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap Kualitas Audit, ini berarti bahwa semakin kecil ukuran perusahaan maka semakin tinggi kualitas audit yang dihasilkan. Perusahaan kecil akan menggunakan jasa KAP besar sehingga kualitas audit yang dihasilkan tinggi. Oleh karena itu, ukuran perusahaan tidak bisa menjadi ukuran hasil kualitas audit baik belum tentu ukuran perusahaannya juga tinggi.
3. *Fee audit* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini sejalan dengan peneliti (Andrian dan Nursiam (2017). Sehingga semakin tinggi pemberian *fee* kepada auditor akan membuat auditor semakin rajin dan meningkatkan kinerjanya dalam bertugas, sehingga auditor dapat menyelesaikan tugasnya sesuai prosedur dan menghasilkan kualitas terbaik.

5.2 Keterbatasan penelitian

Dalam penelitian ini terdapat beberapa keterbatasan yang kemungkinan dapat mempengaruhi hasil penelitian, antara lain:

1. Penelitian ini hanya menggunakan satu jenis industri yaitu perusahaan manufaktur dan hanya menggunakan periode penelitian ini hanya lima tahun yaitu tahun 2015 - 2019.
2. Pada penelitian ini variabel yang digunakan *Tenure Audit*, Ukuran Perusahaan dan *Fee Audit*.
3. Melihat nilai Adjusted R Square hanya menjelaskan sebesar 24,4%, memungkinkan bahwa terdapat variabel independen lain selain yang ada di penelitian ini.

5.3 Saran

Dengan memperhatikan beberapa keterbatasan penelitian yang telah disampaikan, maka dapat diberikan saran-saran untuk penelitian selanjutnya, yaitu sebagai berikut:

1. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan jenis industri yang lain seperti perbankan, real estate dan properti dan masih banyak jenis industri industri yang lain sehingga dapat membandingkan kualitas audit tiap sektor atau jenis industri.
2. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan menambah variabel independen yang lain seperti independensi auditor, spesialisasi auditor.