

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Audit *Rotation*, Audit *Tenure*, Auditor *Fee* dan Ukuran Perusahaan terhadap kualitas audit pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. Berdasarkan hasil uji yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa:

1. Audit *rotation* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. Audit *rotation* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dapat diartikan ada dan tidaknya audit *rotation* belum tentu dapat meningkatkan kualitas audit. Terjadinya rotasi auditor dapat mengganggu kualitas dengan kemungkinan terjadinya modifikasi opini audit dan penawaran layanan jasa audit dibawah harga normal.
2. Audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. Auditor akan tetap bekerja secara professional dan sesuai dengan kode etik profesi yang berlaku meskipun audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Tidak sepenuhnya audit *rotation* dapat menjadi tolak ukur kualitas audit karena tidak selamanya audit *tenure* yang lama dapat mempengaruhi independensi dan objektivitas dari auditor.

3. *Audit fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. Hal tersebut dikarenakan semakin bertambahnya *fee* audit maka auditor dapat menjalankan prosedur pengauditan dengan semakin luas, sehingga dapat memotivasi auditor untuk menemukan salah saji dan meningkatkan kualitas audit.
4. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. Hal tersebut dikarenakan ukuran perusahaan yang besar memungkinkan perusahaan mampu mengeluarkan biaya agensi yang lebih besar untuk mendapat kualitas audit yang lebih baik.
5. *Audit Rotation*, *Audit Tenure*, *Auditor Fee* dan Ukuran Perusahaan berpengaruh simultan terhadap kualitas audit pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020.

## 1.2 Keterbatasan Masalah

Hasil analisis dan kesimpulan penelitian ini memiliki keterbatasan yang kemungkinan dapat mempengaruhi hasil dari penelitian yang ingin dicapai. Keterbatasan dalam penelitian ini yaitu penelitian ini menghasilkan nilai adjusted R<sup>2</sup> hanya 0,422 yang berarti variabel *audit rotation*, *audit tenure*, *auditor fee*, dan ukuran perusahaan hanya mampu mempengaruhi nilai perusahaan sebesar 42,2% dan selebihnya sebesar 57,8% dipengaruhi oleh variabel lain.

### **1.3 Saran**

Dari hasil analisis yang telah diuraikan di atas, maka berikut adalah saran yang dapat bermanfaat bagi penelitian selanjutnya yaitu peneliti selanjutnya mungkin dapat menggunakan sampel dari sektor perusahaan lainnya dan menambahkan variabel independen lain seperti opini audit, independensi auditor, dan mekanisme GCG.