

## BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN

### 5.1 Simpulan

Berdasarkan penelitian yang dilakukan atas laporan keuangan 52 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia mengenai rotasi KAP, reputasi auditor dan ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit. Maka dari itu, peneliti dapat menyimpulkan :

- Tidak terdapat pengaruh rotasi KAP yang signifikan terhadap kualitas audit. Artinya, rotasi KAP dilakukan ataupun tidak dilakukan tidak akan memberi kemungkinan adanya peningkatan ataupun penurunan kualitas audit suatu laporan keuangan melalui penerimaan opini *audit going concern*
- Tidak terdapat pengaruh reputasi auditor yang signifikan terhadap kualitas audit. Artinya, reputasi auditor baik yang berada di KAP besar seperti Big Four ataupun KAP diluar Big Four tidak akan memberi kemungkinan adanya peningkatan ataupun penurunan kualitas audit suatu laporan keuangan melalui penerimaan opini *audit going concern*.
- Tidak terdapat pengaruh ukuran perusahaan klien yang signifikan terhadap kualitas audit. Artinya, walaupun total aset suatu perusahaan besar atau kecil tidak memberi kemungkinan adanya peningkatan ataupun penurunan kualitas audit suatu laporan keuangan melalui penerimaan opini *audit going concern*
- Tidak terdapat pengaruh rotasi KAP, reputasi auditor dan ukuran perusahaan klien yang signifikan terhadap kualitas audit.

## 5.2 Keterbatasan Masalah

Di dalam penelitian yang dilakukan oleh peneliti terdapat beberapa keterbatasan penelitian, yaitu :

- Peneliti hanya menggunakan variabel independen rotasi KAP, reputasi auditor dan ukuran perusahaan klien
- Peneliti terlalu sedikit menggunakan periode tahun untuk dijadikan *sampel* penelitian
- Terlalu banyak data yang dikonversikan ke pengukuran dalam bentuk *dummy*.

## 5.3 Saran

- Peneliti menyarankan kepada peneliti selanjutnya untuk dapat melakukan penelitian dengan menambah variabel-variabel lain yang dapat menjadi indikator tercapainya suatu laporan audit yang berkualitas
- Peneliti menyarankan kepada peneliti selanjutnya untuk dapat menguji tidak hanya satu jenis industri, tetapi dapat meneliti dua atau lebih jenis industri pada Bursa Efek Indonesia