

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *fee* audit, rotasi KAP, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit. Berdasarkan hasil analisis data, kesimpulan yang bisa diambil dari hasil penelitian ini adalah:

1. *Fee* audit berpengaruh terhadap kualitas audit perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Hasil pengujian hipotesis ini menunjukkan bahwa *fee* audit berpengaruh terhadap kualitas audit dilihat nilai *sig* 0,000 (lebih kecil dari  $\alpha = 0,05$ ) hal ini berarti jika *fee* audit semakin tinggi maka kualitas audit akan semakin baik begitupun sebaliknya. Hasil pengujian ini didukung oleh pernyataan Kurniasih dan Rohman (2014) bahwa *fee* audit memiliki pengaruh besar terhadap kualitas audit yang dihasilkan auditor independen.

2. Rotasi KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Hasil pengujian hipotesis ini menunjukkan bahwa rotasi KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dilihat dari nilai *sig* 0,06 (lebih besar dari  $\alpha = 0,05$ ). Hasil penelitian ini sesuai dengan pernyataan Putri (2017) yang menyatakan bahwa rotasi KAP tidak berpengaruh, perusahaan terpaksa merotasi KAP karena adanya regulasi yang mengharuskan pergantian tersebut, sehingga perusahaan cenderung tidak memperhatikan kualitas auditor yang digunakan.

3. Reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Hasil hipotesis ini menunjukkan bahwa reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dilihat dari nilai *sig* 0,153 (lebih besar dari  $\alpha = 0,05$ ), hasil tersebut sesuai dengan pernyataan Hartadi (2012) yang menyatakan bahwa reputasi auditor tidak berpengaruh.

4. *Fee* audit, rotasi KAP, dan reputasi auditor berpengaruh secara simultan terhadap kualitas audit perusahaan industri barang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Hal ini menunjukkan bahwa *fee* audit, rotasi KAP, dan reputasi auditor berpengaruh secara simultan dilihat dari nilai *sig* sebesar 0,001 (lebih kecil dari  $\alpha = 0,05$ ).

## 5.2 Keterbatasan dan Saran

### 5.2.1 Keterbatasan

Beberapa keterbatasan sehubungan dengan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Jumlah periode pengamatan hanya 4 tahun sehingga hasilnya mungkin belum maksimal atau mengalami bias akibat beberapa perubahan signifikan yang tidak dapat tercatat melalui periode pengamatan yang singkat tersebut.
2. Pemilihan sampel tidak dilakukan secara random, tetapi mensyaratkan kriteria-kriteria tertentu (*purposive sampling*) yaitu dengan membatasi kriteria sampel hanya untuk perusahaan industri konsumsi. Oleh sebab itu, hasil penelitian ini tidak dapat digeneralisasi untuk perusahaan di sektor lain.

### 5.2.2 Saran

Beberapa saran yang dapat diberikan sehubungan dengan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Jumlah periode pengamatan dapat diperpanjang menjadi 5 tahun atau lebih.
2. Periode pengamatan dapat dibandingkan antara sebelum 2013 dengan sesudah 2013.
3. Pemilihan sampel dapat dilakukan secara random atau mengambil sampel perusahaan sektor industri lainnya.

