

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian yang diteliti ditujukan untuk meneliti mengenai pengaruh *fee* audit dan rotasi audit terhadap kualitas audit pada perusahaan yang bergerak dibidang sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Data sampel penelitian yang dipakai ada sebanyak 81 sampel yang diamati. Penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dengan bantuan menggunakan program IBM SPSS versi 22.

Berdasarkan hasil penelitian yang sudah dilaksanakan dengan menggunakan analisis regresi logistik dan bagian pembahasan dibab sebelumnya maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil dari uji regresi logistik memperlihatkan bahwa *fee* audit memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Hasil dari penelitian ini sama dengan yang telah dilakukan oleh Fauziyyah Praptiningsih (2020) dan juga penelitian yang dilakukan oleh Salsabila (2018).
2. Berdasarkan hasil dari uji regresi logistik memperlihatkan bahwa rotasi auditor tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Hasil dari penelitian ini sama seperti hasil dari penelitian yang telah dilakukan oleh Agustini & Siregar (2020) dan juga penelitian dari Andriani & Nursiam (2018).

5.2 Keterbatasan dan Saran

5.2.1 Keterbatasan

Keterbatasan yang dihadapi peneliti:

- Hanya menggunakan sampel dari satu jenis perusahaan yaitu perusahaan sektor perbankan. Beberapa perusahaan tidak menyajikan laporan keuangan dengan lengkap dan beberapa perusahaan belum mempublikasikan laporan keuangan terbaru tahun 2020 sehingga jumlah sampel tidak banyak.
- Banyak perusahaan yang tidak mencantumkan *fee* audit yang dibayarkan kepada auditor sehingga membuat sampel semakin sedikit. Penulis tidak menggunakan *professional fees* yang terdapat pada laporan keuangan seperti penelitian yang dilakukan oleh Andriani Nursiam (2018) karena perbedaannya cukup jauh dengan *fee* audit yang dibayarkan kepada auditor.
- Hasil dari penelitian tidak dapat digeneralisasikan pada perusahaan lainnya diluar perusahaan sektor perbankan dan periode penelitian yang cukup singkat yaitu, tiga tahun karena kesulitan mencari laporan keuangan tahun-tahun sebelumnya.

5.2.2 Saran

Berdasarkan keterbatasan dari penelitian ini, peneliti menyarankan sebagian hal berikut:

- Disarankan peneliti berikutnya dapat menambahkan variabel lain yang dapat berkaitan dengan kualitas audit selain *fee* audit dan rotasi audit, serta memperluas ruang lingkup penelitian, sehingga hasil dari penelitian dapat diperluas. Independensi dan kompetensi auditor juga sangat penting dalam kualitas audit diharapkan peneliti berikutnya dapat menjadikan independensi dan kompetensi sebagai variabel.
- Disarankan peneliti berikutnya dapat menambahkan waktu periode lebih dari tiga tahun untuk dapat mengetahui bagaimana variabel yang digunakan selama penelitian dapat berpengaruh terhadap kualitas audit seperti rotasi. Pada penelitian ini rotasi audit terbukti tidak berpengaruh terhadap kualitas berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Permatasari & Astuti (2018) yang menyatakan rotasi audit berpengaruh secara positif terhadap kualitas audit. Rotasi audit dibutuhkan untuk menjaga independensi auditor sehingga dapat menghasilkan kualitas audit yang baik oleh karena itu pemerintah mengeluarkan peraturan mengenai rotasi auditor.
- Disarankan untuk penelitian berikutnya terkait rotasi audit dapat menggunakan indikator lain dikarenakan dengan menggunakan indikator variabel dummy kurang akurat untuk dapat mempengaruhi kualitas audit, sebaiknya agar dapat melihat rotasi

Bab V Simpulan dan Saran

audit bukan diukur dengan apakah terdapat rotasi audit atau tidak tetapi dilihat dari seberapa sering perusahaan tersebut melakukan rotasi auditor dan KAP.

