

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan maka dapat diambil kesimpulan bahwa:

1. Variabel *auditor switching* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa *auditor switching* tidak memberikan dampak terhadap kualitas audit yang dihasilkan.
2. Variabel *fee audit* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa *fee audit* tidak memberikan dampak terhadap kualitas audit yang dihasilkan.
3. Variabel *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa *audit tenure* tidak memberikan dampak terhadap kualitas audit yang dihasilkan.
4. Variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak memberikan dampak terhadap kualitas audit.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini telah diusahakan dan dilaksanakan sesuai dengan prosedur ilmiah, namun demikian masih memiliki keterbatasan yaitu:

1. Adanya keterbatasan penelitian ini terdapat pada variabel dari *fee audit* dimana pengukurannya menggunakan *professional fee* yang di dalamnya tidak hanya biaya audit tetapi termasuk juga biaya konsultan, biaya tenaga ahli lainnya maka *fee audit* tidak dapat di ukur secara tepat.
2. Berdasarkan hasil nilai *Nagelkerke R Square* sebesar 28,1%. Hal ini berarti variabel independen dalam penelitian ini hanya bisa menjelaskan variabel dependen sebesar 28,1% sedangkan sisanya sebesar 71,9% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak digunakan dalam penelitian ini.

5.3 Saran

1. Peneliti selanjutnya diharapkan menambah variabel independen lain seperti opini audit, independensi auditor, dan komite audit.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan menambah periode penelitian agar diperoleh gambaran yang lebih baik mengenai kualitas audit.