

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi pengaruh dari variabel audit *tenure*, audit *fee* dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit. studi empiris pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019-2022. Berdasarkan analisis yang telah dilakukan, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa:

1. Variabel audit *tenure*, tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.
2. Variabel audit *fee*, berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.
3. Variabel spesialisasi auditor, berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

#### **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Meskipun penelitian ini bersifat ilmiah, meskipun tetap memiliki keterbatasan, diantaranya:

1. Adanya keterbatasan penelitian ini terdapat pada variabel audit *fee* dimana pengukurannya menggunakan *professional fees* tidak hanya meliputi biaya audit saja, tetapi juga mencakup biaya-biaya lainnya, akibatnya audit *fee* tidak dapat diukur dengan tepat.
2. Penelitian ini hanya mengeksplorasi dampak audit *tenure*, audit *fee* dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit.
3. Penelitian hanya dilakukan selama 4 tahun pengamatan dan hanya menggunakan sampel dari perusahaan barang konsumen primer periode tahun 2019-2022.

### 5.3 Saran

Dari hasil penelitian dan keterbatasan penelitian diatas, peneliti mengusulkan untuk penelitian selanjutnya, sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya sebaiknya menambahkan variabel independen penelitian untuk memberikan penjelasan yang lebih baik tentang kualitas audit, seperti *opini going concern*, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP dan Komite Audit.
2. Diharapkan penelitian selanjutnya dapat menambah tahun untuk periode pengamatan untuk mendapatkan gambaran yang lebih baik tentang kualitas audit dan dapat mengganti sampel penelitian menggunakan sektor lainnya