

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan mengenai kualitas audit yang dipengaruhi oleh variabel – variabel yang terdiri dari *fee audit* dan ukuran perusahaan. Adapun banyaknya sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu sebanyak 147 perusahaan sektor Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2021-2023. Berdasarkan pengujian serta pembahasan yang telah dilakukan, penelitian ini menghasilkan kesimpulan yang diringkas sebagai berikut:

1. *Fee Audit* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini berarti *fee audit* yang tinggi menghasilkan kualitas audit yang baik pula, begitu sebaliknya. Kualitas audit yang baik tercipta karena kinerja auditor yang dibutuhkan lebih profesional dalam mengaudit laporan keuangan klien semakin tinggi.
2. Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini berarti semakin besar semakin besar ukuran suatu perusahaan maka akan semakin baik kualitas audit yang akan dihasilkan oleh akuntan publik, sedangkan apabila semakin kecil ukuran suatu perusahaan maka akan semakin buruk kualitas audit yang akan dihasilkan oleh akuntan publik.

#### **5.2 Keterbatasan**

Penelitian ini tentunya mempunyai keterbatasan yang dapat dijadikan bahan pertimbangan bagi peneliti-peneliti selanjutnya agar mendapatkan hasil penelitian yang lebih baik. Keterbatasan tersebut antara lain :

1. Penelitian ini hanya dilakukan di perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI).
2. Sampel yang digunakan dalam penelitian dapat dikategorikan rendah, sehingga belum mampu sepenuhnya digunakan untuk menganalisis kualitas audit lebih menyeluruh.

3. Periode yang digunakan dalam penelitian hanya menggunakan 3 tahun, yaitu periode tahun 2021-2023. Hal ini dikarenakan data yang tersedia terbatas.

### 5.3 Saran

Penelitian ini dimasa mendatang diharapkan dapat menyajikan hasil penelitian yang lebih berkualitas lagi dengan adanya beberapa masukan mengenai beberapa hal diantaranya:

1. Penelitian dapat diperluas untuk mencakup sektor industri lain selain perusahaan sektor infrastruktur.
2. Penelitian lebih lanjut dapat mempertimbangkan faktor-faktor lain yang mempengaruhi kualitas audit, seperti kompetensi auditor, opini audit sebelumnya, atau kompleksitas laporan keuangan. Variabel-variabel ini dapat memberikan wawasan tambahan mengenai faktor-faktor yang berkontribusi terhadap penilaian kualitas audit.
3. Penelitian selanjutnya bisa mempertimbangkan periode waktu yang lebih panjang atau menganalisis data dalam konteks siklus ekonomi untuk mengevaluasi bagaimana perubahan kondisi pasar mempengaruhi hubungan antara *fee audit* dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit.