# **BAB V**

# **KESIMPULAN DAN SARAN**

Bab ini merupakan tahap terakhir dalam penelitian ini, pada bagian ini peneliti akan menyampaikan kesimpulan singkat dan saran – saran yang nantinya dapat menjadi masukan dan referensi untuk peneliti selanjutnya bagi pihak lain yang berkepentingan.

1. **Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Audit Tenure*, Reputasi KAP dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit periode 2016 – 2018 pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel selama 3 tahun penelitian yang telah dipilih sesuai dengan kriteria peneliti berjumlah 273 sampel. Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dilakukan maka dapat diambil suatu kesimpulan sebagai berikut:

1. Audit Tenur tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Audit tenur yang lama ataupun sebentar antara klien dengan KAP tidak akan mempengaruhi atau membedakan tingkat kualitas audit yang akan dihasilkan.
2. Reputasi KAP berpengaruh secara signifikan terhadap Kualitas Audit. KAP yang termasuk dalam *Big Four* dapat menghasilkan kualitas yang jauh lebih baik dibandingkan dengan KAP yang *non Big Four*.
3. Ukuran Perusahaan Klien tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Ukuran perusahaan yang besar maupun kecil tidak akan mempengaruhi atau membedakan hasil dari kualitas audit terhadap laporan keuangan masing – masing perusahaan. Karena terkadang masih dapat ditemukan melakukan kecurangan terhadap prosedur – prosedur dalam proses audit yang tidak sesuai standarnya.
4. **Saran**

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

1. Memperluas ruang lingkup penelitian, karena sampel perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini hanya perusahaan manufaktur saja maka penelitian selanjutnya dapat menggunakan sektor perusahaan lain.
2. Periode penelitian selanjutnya dapat menggunakan periode pengamatan yang lebih panjang untuk memberikan hasil yang jauh lebih baik dan akurat.
3. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan data primer sebagai tambahan karena penelitian ini hanya menggunakan data sekunder.