

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Adapun yang telah dilakukan dalam penelitian ini dapat disimpulkan bahwa:

- 1) Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas audit, yang menunjukkan bahwa semakin besar ukuran perusahaan maka kualitas audit juga cenderung meningkat.
- 2) Ukuran kantor akuntan publik tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, yang menunjukkan bahwa semakin besar ukuran kantor akuntan publik justru cenderung menurunkan kualitas audit. Dengan demikian, ukuran kantor akuntan publik, baik besar maupun kecil, tidak dapat dijadikan indikator utama dalam menilai kualitas audit pada perusahaan yang menjadi sampel penelitian.
- 3) *Audit fee* tidak memoderasi hubungan antara ukuran perusahaan dan kualitas audit. Temuan ini sejalan dengan kerangka profesionalisme auditor yang menitikberatkan pada aspek kompetensi, independensi, serta kepatuhan terhadap standar profesi. Beragamnya hasil penelitian terdahulu semakin menegaskan perlunya kontekstualisasi serta pengembangan variabel-variabel baru dalam penelitian selanjutnya.
- 4) *Audit fee* tidak memoderasi hubungan antara ukuran kantor akuntan publik dan kualitas audit. Temuan ini sejalan dengan pendekatan profesionalisme auditor yang menekankan kualitas prosedur audit, independensi, dan etika tanpa bergantung pada parameter finansial audit seperti *fee*.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil dan kesimpulan penelitian, maka saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Bagi Perusahaan, disarankan untuk terus meningkatkan skala usahanya melalui pengelolaan yang baik dan transparan, karena ukuran perusahaan

terbukti berpengaruh terhadap kualitas audit. Semakin besar perusahaan, semakin tinggi pula tuntutan untuk menjaga kualitas laporan keuangan agar dapat meningkatkan kepercayaan investor.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP), meskipun ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, perlu adanya peningkatan mutu audit melalui penguatan kompetensi, independensi, dan kepatuhan terhadap standar profesi. Dengan demikian, kualitas audit dapat lebih terjamin tanpa bergantung pada besar kecilnya ukuran KAP.
3. Bagi Auditor, hasil penelitian menunjukkan bahwa audit fee tidak memoderasi hubungan antara ukuran perusahaan maupun ukuran KAP dengan kualitas audit. Oleh karena itu, auditor perlu lebih menekankan pada profesionalisme, etika, serta kualitas prosedur audit yang diterapkan, bukan semata-mata mempertimbangkan fee.
4. Bagi Peneliti Selanjutnya, disarankan untuk menambahkan variabel lain yang berpotensi mempengaruhi kualitas audit, seperti audit tenure, audit delay, atau rotasi audit. Selain itu, cakupan sampel dapat diperluas agar hasil penelitian lebih komprehensif dan mampu menggambarkan kondisi nyata di berbagai sektor industri.