

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan pada riset penelitian yang telah dijalankan peneliti mengenai pengaruh *audit tenure*, *audit fee* dan *audit delay* terhadap *audit quality* (studi kasus pada perusahaan yang terdaftar di JII Tahun 2019-2021), maka secara parsial diperoleh hasil dengan kesimpulan sebagai berikut:

1. *Audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit quality*. Hal tersebut dilihat berdasarkan nilai wald sebesar 2,297 koefisien sebesar 0,467 dengan tingkat signifikansi $0,130 > 0,05$ yang berarti H_1 ditolak. Maka dapat disimpulkan bahwa *audit tenure* tidak memiliki pengaruh pada *audit quality*. Lamanya hubungan audit tidak dapat dijadikan tolak ukur bahwa hasil audit akan berkualitas. Pada perusahaan besar biasanya menggunakan auditor big four yang dimana perusahaan akan tetap menggunakan KAP tersebut sampai batas waktu pergantian auditor.
2. *Audit fee* tidak berpengaruh terhadap *audit quality*. Hal tersebut dilihat berdasarkan nilai wald sebesar 0,331 koefisien sebesar 0,69 dengan tingkat signifikansi $0,565 > 0,05$ yang berarti H_1 ditolak. Maka dapat disimpulkan bahwa *audit fee* tidak berpengaruh terhadap *audit quality*. kode etik serta peraturan yang berlaku menjadi landasan bagi seorang auditor dalam melaksanakan tugasnya secara professional.
3. *Audit delay* tidak berpengaruh terhadap *audit quality*. Hal tersebut dilihat dari nilai wald sebesar 21,383 koefisien negatif sebesar 0,036 dengan tingkat signifikansi $0,240 > 0,05$ yang berarti H_1 ditolak. Maka dapat disimpulkan bahwa *audit delay* tidak berpengaruh terhadap *audit quality* hasil ini disebabkan karena Perusahaan yang terdaftar di JII telah menyampaikan laporan keuangan sesuai dengan waktu yang telah ditetapkan, hal ini dapat dibuktikan dengan rata-rata *audit delay* sebesar 72 hari.

B. Keterbatasan Penelitian

Riset penelitian ini masih terdapat keterbatasan penelitian, berikut keterbatasan penelitian ini sebagai berikut:

1. Peneliti sebatas meneliti perusahaan yang terdaftar di JII sehingga sampel yang didapat terbatas.
2. Periode waktu penelitian yang dilakukan hanya periode tahun 2021.

3. Peneliti hanya menggunakan tiga variabel dalam riset ini yakni *audit tenure*, *audit fee* dan *audit delay* yang dapat mempengaruhi *audit quality*.

C. Saran

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas populasi penelitian sehingga sampel yang didapat lebih luas.
2. Bagi peneliti selanjutnya dapat menggunakan periode penelitian yang lebih Panjang sehingga hasil yang didapatkan jauh lebih baik.
3. Untuk peneliti kedepannya dapat mengembangkan berbagai variabel yang lain diluar variabel penelitian ini atau menambahkan variabel moderating.

