

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN REKOMENDASI

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen yaitu kepemilikan institusional dan *corporate debt*, serta variabel kontrol berupa ukuran perusahaan, umur perusahaan, tingkat pengembalian aset, dan tingkat pertumbuhan terhadap kualitas audit. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka diperoleh kesimpulan bahwa kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, dan tingkat pengembalian aset berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit, hal ini konsisten dengan hipotesis penelitian.

Corporate debt berpengaruh signifikan negatif terhadap kualitas audit, sedangkan umur perusahaan dan tingkat pertumbuhan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dikarenakan perusahaan yang sudah berdiri lama dan sudah berkembang cukup besar tidak begitu mementingkan meng-*hire* auditor yang lebih berkualitas karena manajemen dalam perusahaan sudah mampu untuk menjaga reputasi perusahaan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan antara lain:

1. Ada keterbatasan sampel karena periode pengamatan yang digunakan adalah 5 tahun dengan waktu 2009 sampai dengan 2013 dan banyak

perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tidak menerbitkan data laporan keuangan secara lengkap.

2. Masih banyak kekurangan peneliti dalam melakukan penelitian dan pengumpulan data yang masih terbatas.

5.3 Rekomendasi Penelitian

Rekomendasi yang dapat dijadikan pertimbangan untuk penelitian sebidang di masa yang akan datang adalah sebagai berikut:

1. Memperluas penelitian dengan cara memperpanjang periode penelitian yaitu menambah tahun pengamatan sehingga sampel perusahaan lebih banyak untuk dapat diteliti.
2. Sebaiknya ditambahkan variabel independen lainnya di luar dari penelitian yaitu *variability*, *quick ratio*, *volatility*, *audit tenure*, manajemen laba dan lain-lain. Hal ini bertujuan agar kemampuan variabel independen dalam menjelaskan kualitas audit dapat meningkat.