

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN REKOMENDASI

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh reputasi perusahaan audit dan karakteristik komite audit terhadap kualitas audit pada 484 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2009-2013 variabel independen yang digunakan dalam penelitian adalah reputasi perusahaan audit dan karakteristik komite audit yang terdiri dari independensi komite audit, ukuran komite audit dan keahlian komite audit. Variabel control yang digunakan dalam penelitian adalah ukuran perusahaan dan rasio hutang.

Berdasarkan hasil penelitian, diperoleh kesimpulan bahwa hipotesis yang terbukti adalah variabel reputasi perusahaan audit, ukuran perusahaan, dan rasio hutang berpengaruh signifikan positif yang terbukti dengan hipotesis yang diteliti. Namun, keahlian komite audit berpengaruh signifikan negatif yang terbukti dengan hipotesis yang diteliti. Sedangkan untuk kedua variabel lainnya yaitu independensi komite audit dan ukuran komite audit tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki sejumlah keterbatasan yang perlu diperhatikan bagi peneliti yang akan datang, yaitu sebagai berikut: ruang lingkup penelitian masih terbatas dan masih terdapat variabel independen lain yang mempengaruhi variasi dalam variabel kualitas audit yang belum tergalikan pada penelitian ini.

5.3 Rekomendasi

Berdasarkan hasil kesimpulan diatas, maka saran-saran yang dapat disampaikan oleh penulis sebagai hasil dari penelitian, pembahasan, kesimpulan serta keterbatasan diatas adalah:

1. Memperbesar jumlah sampel penelitian
2. Memperluas lokasi penelitian seperti Malaysia dan Singapore
3. Melakukan pengujian lebih lanjut terhadap variabel dengan memasukkan variabel lain yang mempengaruhi kualitas audit seperti menambah variabel komisaris independen (Yatim *et al.*, 2006 ; Abdullah *et al.*, 2008 ; Adeyemi & Fagbemi, 2010 ; Mgbame *et al.*, 2012 ; shan, 2012).