

## **BAB V**

### **KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN REKOMENDASI**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, dapat ditarik beberapa kesimpulan sebagai berikut:

- a. Dewan komisaris independen berpengaruh tidak signifikan terhadap ARL. Hasil penelitian ini konsisten dengan hasil temuan yang dilakukan oleh Shukeri dan Islam (2012), Ibadin *et al.* (2012), dan Kogilavani dan Nor (2012), tetapi tidak konsisten dengan hasil temuan yang dilakukan oleh Afify (2009), Wu dan Liu (2008), dan Nor, Shafie, dan Hussin (2010).
- b. Ukuran komite audit berpengaruh signifikan negatif terhadap ARL. Hasil penelitian ini konsisten dengan Shukeri dan Islam (2012), Nor, Shafie, dan Hussin (2010), dan Kogilavani dan Nor (2012), tetapi tidak konsisten dengan Ishak, Seidek, dan Rashid (2010)
- c. Kualifikasi komite audit berpengaruh tidak signifikan terhadap ARL. Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Nor, Shafie, dan Hussin (2010), Shukeri dan Islam (2012), dan kogilavani dan Nor (2012), tetapi tidak konsisten dengan hasil penelitian Wijaya (2012), dan Tauringana, Kyeyune, dan Opio (2012).
- d. Rapat komite audit berpengaruh signifikan negatif terhadap ARL. Hasil penelitian ini konsisten dengan hasil temuan Shukeri dan Islam (2012), dan Nor, Shafie, dan Hussin (2010), tetapi tidak konsisten dengan hasil Hashim dan Rahman (2011), dan Kogilavani dan Nor (2012).

## 5.2 Keterbatasan

Keterbatasan-keterbatasan yang dialami selama melakukan penelitian ini antara lain:

- a. Banyak perusahaan yang di Bursa Efek Indonesia tidak mencantumkan profil komite audit sehingga menyebabkan data variabel komite audit menjadi subjektif.
- b. Banyak perusahaan yang di Bursa Efek Indonesia tidak mencantumkan secara detail mengenai pendidikan serta pengalaman kerja komite audit sehingga menyebabkan data variabel kualifikasi komite audit menjadi subjektif.
- c. Banyak perusahaan yang di Bursa Efek Indonesia tidak mencantumkan frekuensi rapat komite audit sehingga menyebabkan data variabel rapat komite audit menjadi subjektif.
- d. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini hanya menjelaskan 55,7 % dari variasi variabel dependen, sisanya terdapat variabel lain yang tidak dimasukkan dalam model penelitian.

## 5.3 Rekomendasi

Rekomendasi yang dapat diberikan oleh penulis sebagai bahan pertimbangan bagi penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut:

- a. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas populasi penelitian dengan menggunakan sampel dari beberapa Negara untuk melakukan studi komparatif antar Negara.

- b. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah jumlah tahun pengamatan penelitian agar hasil penelitian dapat digeneralisasi.
- c. Menambahkan variabel independen lainnya di luar dari dewan komisaris independen, ukuran komite audit, kualifikasi komite audit, rapat komite audit, tipe auditor, opini audit, ukuran perusahaan dan kinerja perusahaan (Shukeri & Islam, 2012).
- d. Menambahkan lebih banyak literatur lain sebagai referensi pendukung dalam melakukan penelitian ini.