

## **BAB V**

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

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh struktur kepemilikan dan tata kelola perusahaan terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan replika model penelitian dari Zureigat (2011) dan Soliman dan Elsalam (2012). Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu variabel konsentrasi kepemilikan, kepemilikan asing, kepemilikan institusional yang diambil dari penelitian Zureigat (2011), dan variabel kepemilikan manajerial, dewan independen, dan komite audit yang diambil dari penelitian Soliman dan Elsalam (2012).

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan bahwa:

- a. Konsentrasi kepemilikan memiliki hubungan positif dan berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit ( $H_1$  diterima). Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan Maharani (2012) dan Markali dan Rudiawarni (2012).
- b. Kepemilikan asing memiliki hubungan positif dan berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit ( $H_2$  diterima). Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian terdahulu oleh Aksu *et al.* (2007), Geudhami *et al.* (2009), Zureigat (2011), Karim dan Zijl (2013).
- c. Kepemilikan institusional memiliki hubungan positif tetapi berpengaruh tidak signifikan terhadap kualitas audit ( $H_3$  ditolak). Hasil penelitian ini

konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Soliman dan Elsalam (2012), tetapi tidak konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Zureigat (2011).

d. Kepemilikan manajerial memiliki hubungan negatif tetapi berpengaruh tidak signifikan terhadap kualitas audit ( $H_4$  ditolak). Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Mahdavi *et al.* (2011) dan Soliman dan Elsalam (2012).

e. Dewan independen memiliki hubungan negatif tetapi berpengaruh tidak signifikan terhadap kualitas audit ( $H_5$  ditolak). Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan Adeyemi dan Fagbemi (2010) dan Darmadi (2012) yang menunjukkan hasil tidak signifikan.

f. Komite audit memiliki hubungan positif tetapi berpengaruh tidak signifikan terhadap kualitas audit ( $H_6$  ditolak).

## 5.2 Keterbatasan

Keterbatasan yang dialami selama penelitian adalah kesulitan dalam mengumpulkan data, karena tidak semua perusahaan melaporkan laporan tahunan secara lengkap pada periode penelitian ini dilakukan. Dan Terdapat perusahaan di BEI yang tidak menerbitkan data laporan tahunan secara lengkap berturut-turut lima tahun dari tahun 2010–2014 sehingga jumlah sampel penelitian menjadi berkurang.

### 5.3 Rekomendasi

Adapun rekomendasi yang dapat diberikan untuk digunakan pada penelitian selanjutnya, yaitu memperluas sampel baik dengan cara menambah tahun penelitian maupun menambahkan perbandingan dengan menggunakan dua negara misalnya Indonesia dan Malaysia.