

## BAB V

### KESIMPULAN dan SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Perusahaan transportasi dan logistik yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2019-2022 merupakan objek penelitian ini. Terdapat 56 sampel berdasarkan *purposive sampling*. Tujuan peneliti melakukan penelitian ini untuk memperoleh bukti secara empiris terkait pengaruh *fee* audit, audit delay, dan ukuran KAP terhadap kualitas audit dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Berdasarkan hasil penelitian dan pengujian dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Fee* audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. karena penentuan *fee* audit oleh IAPI dalam KEP.024/IAPI/VII/2008 yang mengatur besarnya *fee* audit yang dibayarkan. *Fee* audit yang disepakati tidak mempengaruhi penilaian auditor.
2. Audit delay berpengaruh positif terhadap kualitas audit. auditor membutuhkan waktu yang cukup untuk menyelesaikan seluruh proses audit yang memadai. Proses audit yang lama cukup akan meningkatkan hasil dari kualitas audit.
3. Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. setiap auditor menanamkan sikap independensi saat melaksanakan tugasnya agar menghasilkan informasi relevan dan dapat dipercaya oleh semua orang.

4. Ukuran perusahaan tidak memoderasi hubungan *fee* audit terhadap kualitas audit. Biaya yang dianggarkan emiten menjadi pertimbangan dalam memilih prioritas KAP yang dipakai.
5. Ukuran perusahaan mampu memoderasi hubungan audit delay terhadap kualitas audit. sistem pengendalian yang lebih baik akan mempengaruhi lamanya waktu proses penyelesaian laporan auditornya.
6. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi hubungan ukuran KAP. Perusahaan akan menentukan KAP yang digunakan berdasarkan apa yang dibutuhkan perusahaan. Sehingga perusahaan besar belum tentu akan memakai KAP *Big four*.

## 5.2 Saran

Peneliti mengharapkan penelitian ini dapat dijadikan acuan untuk menghasilkan temuan yang lebih berkualitas dengan mempertimbangkan masukan-masukan yang telah diberikan mengenai berbagai aspek yaitu:

1. Penelitian selanjutnya, disarankan untuk mengadopsi pengukuran yang lebih akurat terkait variabel *fee* audit. Hal ini dikarenakan dalam akun *professional fee* terdapat berbagai biaya selain *fee* audit, seperti biaya konsultasi dan biaya notaris.
2. Saran peneliti untuk perusahaan yang terdaftar di BEI untuk memaksikan adanya laporan keuangan yang dapat diakses oleh semua pihak yang membutuhkan.

### 5.3 Keterbatasan penelitian

Penelitian penulis mengenai pengaruh *fee* audit, audit delay, ukuran KAP dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Dalam suatu penelitian selalau melekat beberapa keterbatasan. Keterbatasan dalam penelitian ini meliputi

1. Pengamatan yang dilakukan 4 tahun dari tahun 2019-2022. Sehingga kemungkinan hasil penelitian belum bisa menggambarkan hasil sesungguhnya.
2. Pada penelitian ini, terdapat variasi sebesar 35,1% dari variabel terikat dapat dijelaskan oleh variabel bebasnya. Sebagian besar 64,9% dijelaskan oleh variabel independen lain yang tidak termasuk dalam penelitian ini. Untuk penelitian selajutnya, disarankan untuk mempertimbangkan penggunaan variabel independen yang memiliki keterkaitan yang lebih tinggi, seperti komite audit, pergantian auditor, lama kerja auditor, dan mengganti indikator pada setiap variabelnya.