

## **BAB V**

### **KESIMPULAN, IMPLIKASI, DAN SARAN**

#### **A. Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas audit, siklus operasi perusahaan, dan spesialisasi industry audit terhadap kualitas laporan keuangan. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis dan mengacu pada perumusan serta tujuan penelitian, maka kesimpulan yang dapat ditarik adalah sebagai berikut:

1. Kualitas Audit berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Penelitian ini menunjukkan semakin tinggi kualitas audit maka semakin tinggi pula kualitas dari laporan keuangan. Hal ini disebabkan tingginya kualitas audit yang dinilai dari ukuran KAP dengan reputasi dan keahlian auditor yang memadai dapat memberikan citra atau pengaruh positif bagi investor terhadap kualitas laporan keuangan. Kualitas audit yang tinggi dianggap sebagai solusi yang menjembatani konflik kepentingan antara manajemen dan principal, sesuai dengan teori agensi.
2. Siklus Operasi Perusahaan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Penelitian ini menunjukkan bahwa semakin panjang siklus operasi perusahaan semakin rendah kualitas laporan keuangan. Hal ini disebabkan semakin lama perputaran operasional perusahaan maka akan memberikan citra negative bagi investor terhadap kualitas laporan keuangan, dikarenakan investor tidak yakin akan keberlangsungan operasional perusahaan tersebut.

3. Spesialisasi industri audit berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Penelitian ini menunjukkan semakin tinggi penguasaan auditor terhadap suatu industry tertentu yang dicerminkan dari tingginya *industry share* maka semakin tinggi pula kualitas dari laporan keuangan. Hal ini disebabkan tingginya keahlian auditor pada sebuah industry tertentu untuk mendeteksi terjadinya *fraud* pada laporan keuangan memberikan citra atau pengaruh positif bagi investor terhadap kualitas laporan keuangan.

#### **B. Implikasi**

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, terdapat beberapa implikasi pada penelitian ini, yaitu :

1. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP), penelitian ini dapat dijadikan tinjauan bagi peningkatan kualitas audit yang didasarkan pada spesialisasi industri audit.
2. Bagi Perusahaan, penelitian ini dapat dijadikan acuan untuk melakukan memperbaiki kinerja internal perusahaan dalam rangka meningkatkan siklus operasi perusahaan untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan.
3. Bagi Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi positif sehingga dapat dijadikan dasar bagi pengembangan standar akuntansi keuangan, khususnya untuk meningkatkan kualitas dari standar akuntansi keuangan yang berterima umum di Indonesia.

### **C. Saran**

Berdasarkan keterbatasan penelitian yang ada, maka saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya diharapkan menambah sampel perusahaan dengan memasukan semua perusahaan manufaktur yang listed di BEI.
2. Peneliti selanjutnya dapat menambahkan proksi kualitas audit dengan pengalaman audit dan audit tenure .
3. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan data panel untuk menguji kembali penelitian ini sehingga mendapat hasil yang lebih komperhensif.
4. Perusahaan disarankan untuk menggunakan jasa audit dengan kualitas baik, meningkatkan kinerja perusahaan dengan mengusahakan siklus operasi perusahaan yang pendek, serta mempertimbangkan auditor yang spesialis dalam audit laporan keuangan.