

BAB V

SIMPULAN DAN IMPLIKASI

A. Simpulan dan Implikasi

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk meneliti hubungan antara faktor-faktor penentu (yaitu auditor Big 4, auditor perempuan, fee audit, teknologi audit, dan komite audit) dengan pengungkapan KAM. Penelitian ini menyimpulkan bahwa faktor pendukung, khususnya fee audit dan tata kelola perusahaan, memengaruhi pengungkapan KAM di Indonesia. Kesimpulan ini menunjukkan bahwa auditor dengan lebih banyak sumber daya, dalam konteks penelitian ini yaitu fee audit yang lebih tinggi, dapat lebih responsif terhadap permintaan transparansi, sehingga mengungkapkan lebih banyak KAM. Selain itu, hal ini menegaskan fungsi tata kelola perusahaan dalam meningkatkan kualitas audit, sebagaimana ditunjukkan oleh pengungkapan KAM yang lebih luas. Kesimpulan ini menyiratkan pentingnya menentukan fee audit yang tepat dan meningkatkan efektivitas mekanisme tata kelola perusahaan untuk mendorong transparansi dan kualitas audit.

B. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini tidak lepas dari keterbatasan. Keterbatasan penelitian ini terutama terkait dengan pengukuran beberapa variabel yang memerlukan perbaikan lebih lanjut. Salah satu kelemahannya adalah bahwa teknologi audit diukur menggunakan skor dummy yang

menunjukkan ada atau tidaknya teknologi audit di kantor akuntansi. Penelitian selanjutnya sebaiknya menilai pemanfaatan teknologi audit, karena ketersediaannya saja tidak menjamin penggunaannya. Terakhir, penelitian ini menggunakan ukuran tidak langsung untuk menilai kekhawatiran auditor terhadap risiko litigasi dan kualitas audit, yaitu auditor Big 4 dan non-Big 4. Peneliti selanjutnya harus menggunakan pengukuran yang lebih langsung untuk memberikan hasil yang lebih akurat.

