

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah diuraikan dalam bab sebelumnya, maka kesimpulan yang dapat diambil dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Kinerja keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan hal-hal audit utama/KAM. Hal ini di buktikan dengan nilai t_{hitung} sebesar 0.147 yang lebih kecil dari t_{tabel} sebesar 1.995 serta nilai signifikansi sebesar 0.884 yang lebih besar dari 0.05 Dengan demikian, H_1 yang menyatakan bahwa kinerja keuangan berpengaruh terhadap pengungkapan (KAM) tidak didukung **H_1 tidak diterima.**
2. Biaya audit berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan hal-hal audit utama/KAM. Hal ini dibuktikan dengan nilai t_{hitung} sebesar 3,401 yang lebih besar dari t_{tabel} sebesar 1,995 serta nilai signifikansi sebesar 0,001 yang lebih kecil dari 0,05. Dengan demikian, H_2 yang menyatakan bahwa biaya audit berpengaruh terhadap pengungkapan (KAM) didukung, hasil tersebut **H_2 diterima.**

5.2 Saran

Adapun saran dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan menambah variabel yang mempengaruhi pengungkapan hal-hal audit utama/KAM, tidak hanya menggunakan variabel dalam penelitian ini seperti kompleksitas perusahaan, ukuran

perusahaan, spesialisasi industri auditor (*audit specialization*), tenur audit, reputasi KAP, atau tekanan waktu audit.

2. Penelitian selanjutnya gunakan kategori yang lebih beragam dibandingkan penelitian ini yang hanya satu jenis perusahaan yaitu perusahaan perbankan dan memanjang lagi periode penelitian.
3. Penelitian selanjutnya dapat mengkombinasikan metode kuantitatif dan kualitatif, misalnya dengan wawancara auditor, sehingga dapat menggali lebih dalam alasan di balik penentuan KAM (*key audit matters*/hal-hal audit utama) yang mungkin tidak sepenuhnya tertangkap oleh data kuantitatif seperti kinerja keuangan.

