

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisa pengaruh independensi, kompetensi, etika auditor, dan skeptisisme profesional terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan data primer yang didapatkan melalui penyebaran kuesioner. Populasi yang diambil dalam penelitian ini yaitu auditor yang bekerja pada KAP di wilayah Surabaya. Sampel penelitian ini diambil dengan metode *purposive sampling* dengan kriteria sampel penelitian yaitu auditor yang bekerja pada KAP di Surabaya yang terdaftar di directory IAPI 2022. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu kualitas audit. Sedangkan variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu independensi, kompetensi, etika auditor, dan skeptisisme profesional.

Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu PLS-SEM dengan Warp-PLS versi 8.0. Penyebaran kuesioner dilakukan pada periode waktu 28 Desember 2022 – 13 Januari 2023. Jumlah kuesioner yang disebar yaitu 72 kuesioner, sedangkan total kuesioner yang kembali sebanyak 70 kuesioner. Berdasarkan hasil uji hipotesis yang telah dilakukan dalam penelitian ini dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil pengujian uji path koefisien dan P-value menunjukkan bahwa independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini dikarenakan independensi merupakan hal yang sudah melekat dalam diri auditor, sehingga independensi tidak mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan auditor. Independensi juga merupakan salah satu faktor

kecil dari kualitas audit diantara banyak faktor lain yang dapat berpengaruh terhadap kualitas audit.

2. Hasil pengujian menggunakan uji path koefisien dan P-value menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit, hal ini menunjukkan bahwa tingkat kompetensi yang tinggi memiliki pengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan auditor.
3. Hasil pengujian menggunakan path koefisien dan P-value menunjukkan bahwa etika auditor berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa salah satu faktor yang berpengaruh terhadap kualitas audit yaitu penerapan terhadap etika auditor yang baik.
4. Hasil pengujian menggunakan uji path koefisien dan P-value menunjukkan bahwa skeptisisme profesional tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hasil ini menunjukkan skeptisisme profesional yang dimiliki auditor tidak menjamin hasil audit yang berkualitas. Hal ini dikarenakan skeptisisme merupakan sikap dasar yang memang harus dimiliki oleh auditor dalam menjalankan tugasnya.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan pada penelitian yang sudah dilakukan terdapat keterbatasan pada penelitian ini yaitu:

1. Pada penelitian ini banyak KAP yang telah tutup permanen, libur, dan ada juga yang tidak berkenan untuk mengisi kuesioner dalam penelitian ini.

2. Pada hasil penelitian ini mayoritas responden merupakan auditor senior yang masih memiliki pengalaman kerja 1-5 tahun, padahal biasanya dengan pengalaman tersebut posisi seorang auditor masih menjadi auditor junior.
3. Terdapat tiga KAP yang meminta masing-masing satu kuesioner untuk disimpan sebagai berkas administrasi, sehingga hanya empat kuesioner yang dapat diisi pada masing-masing KAP tersebut.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan pada penelitian ini, maka peneliti memberikan saran untuk penelitian selanjutnya dengan topik yang sama yaitu:

1. Penelitian selanjutnya jika dilakukan pada periode akhir tahun lebih baik untuk mempercepat waktu penyebaran karena banyak KAP yang telah tutup permanen, libur, dan tidak berkenan untuk mengisi kuesioner, sehingga lebih baik untuk mempercepat waktu penyebaran sehingga bisa mendapat lebih banyak responden.
2. Pada penelitian selanjutnya lebih baik untuk mencari lebih banyak lagi responden yang memiliki pengalaman kerja yang lebih lama dan lebih berkompeten dalam melakukan audit agar jawaban pada kuesioner lebih valid.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk mengumpulkan lebih banyak lagi responden agar penelitian yang dilakukan bisa lebih valid, mengingat beberapa KAP hanya bisa menerima empat kuesioner dan meminta satu kuesioner sebagai berkas administrasi pada KAP tersebut

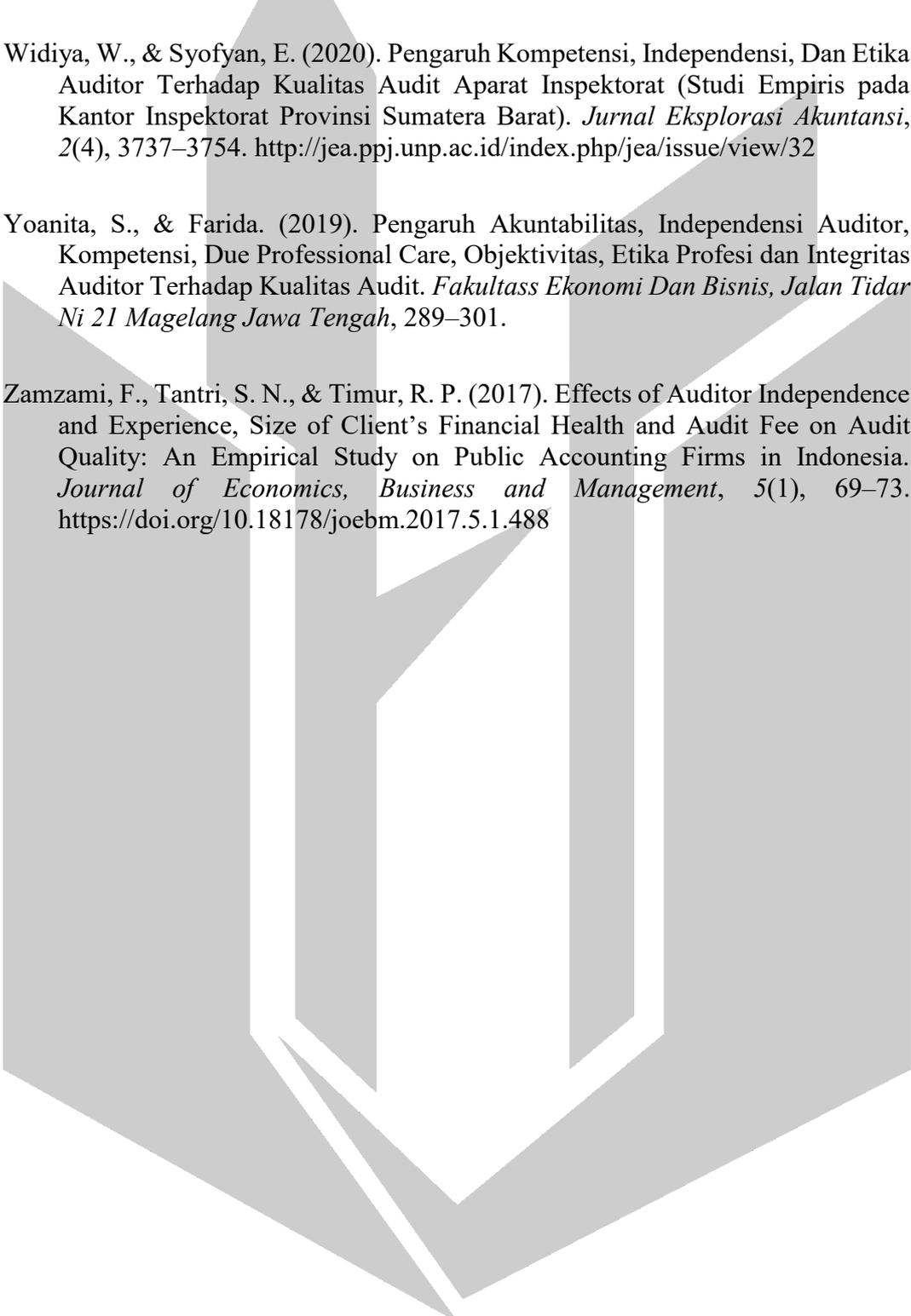
DAFTAR PUSTAKA

- Arens , Elder, Beasley, H. (2017). *Auditing and Assurance Services*.
- Ayem, S., Yuliana, D., Independence, K. A., Quality, A., Management, P., & Commissioner, I. (2019). *Jurnal Akuntansi & Manajemen Akmenika Vol . 16 No . 1 Tahun 2019 Pengaruh Independensi Auditor , Kualitas Audit , Manajemen Laba , Dan Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI . 16(1)*.
- Biri. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Kantor Akuntan Publik Di Kota Yogyakarta). *Akuntansi Dewantara*, 3(2), 106–118. <https://doi.org/10.26460/ad.v3i2.3506>
- CNBC Indonesia. (2018). *Konkret! Buntut Kasus SNP, Kantor Akuntan Ini Disanksi OJK*. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20181001163138-4-35527/konkret-buntut-kasus-snp-kantor-akuntan-ini-disanksi-ojk>
- CNN Indonesia. (2019). *Kemenkeu Beberkan Tiga Kelalaian Auditor Garuda Indonesia*. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190628124946-92-407304/kemenkeu-beberkan-tiga-kelalaian-auditor-garuda-indonesia>
- Djamaa, W., Triastuti, Y., & Diaz Tami, P. (2020). Pengaruh Fee Audit, Kompetensi, Etika Auditor, dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Depok & Jakarta Tahun 2020. *El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 4(1), 120–146. <https://doi.org/10.47467/elmal.v4i1.1302>
- Ghozali, I., & Latan, H. (2015). (2015). *Partial least squares konsep, teknik dan aplikasi menggunakan program smartpls 3.0 untuk penelitian empiris*.
- Ghozali & Hengky. (2014). *Partial Least Squares Konsep, Metode dan Aplikasi Menggunakan Program WARPPS 4.0*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Haeridistia, N., & Agustin. (2019). The effect of independence, professional ethics & auditor experience on audit quality. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 8(2), 24–27.

- Harahap. (2016). *Analisis SEM (Structural Equation Modelling) Dengan SMARTPLS (Partial Least Square) Oleh : 1.*
- Hariyadi & Soamole. (2022). Komitmen Organisasi dan Kinerja Karyawan. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 08. <https://search-proquest-com.ezproxy.trident.edu/docview/224867562/fulltextPDF/256F1382763A411BPQ/1?accountid=28844>
- Haryani (2018). (2018). *Pengaruh Skeptisme Profesional, Time Budget Pressure Dan Pengalaman Kerja Auditor Terhadap Kualitas Hasil Pengawasan (Studi Kasus Pada Perwakilan Bpkp Provinsi Sumatera Selatan).*
- Haryanto, N. O., & Susilawati, C. (2018). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 16(2), 171. <https://doi.org/10.24167/jab.v16i2.1694>
- Herianti, E., & Suryani, A. (2016). Pengaruh Kualitas Auditor , Audit Delay dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014. *Prosiding Seminar Nasional INDOCOMPAC*, 416–425.
- Heryanto, H., Laela, N., & Dewi, R. R. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit. *EBA Journal: Journal Economics, Bussines and Accounting*, 5(1), 50–63. <https://doi.org/10.32492/eba.v5i1.712>
- Hutapea, N., & Ghozali, I. (2022). Pengaruh Rotasi Rekan Kerja Auditor, Spesialisasi Industri Auditor dan Family Ownership terhdap Kualitas Audit. *JIMEA: Jurnal Ilmiah MEA (Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi)*, 6(2), 1810–1827.
- IAPI. (2022). *Direktori 2022 Kantor Akuntan Publik Akuntan Publik.*
- Jensen & Meckling. (1976). Theory of Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Jurnal of Financial Economics, Vol 2 No 1.*
- Junisintya. (2020). *Pengaruh Sistem Pengendalian Mutu dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit.*
- Kamila, S., & Purwanti, A. (2020). Mediasi Nilai Perusahaan pada Pengungkapan Laporan Keberlanjutan dan Abnormal Return. *Equity*, 22(2), 239–256. <https://doi.org/10.34209/equ.v22i2.933>

- Laksita, A. D., & Sukirno, S. (2019). Pengaruh Independensi, Akuntabilitas, Dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 8(1), 31–46. <https://doi.org/10.21831/nominal.v8i1.24497>
- Lamba, R. A., Seralurin, Y. C., Lamba, A., & Pattiasina, V. (2020). The effect of auditor independence and ethics on auditor professional scepticism: Its implications for audit quality in Indonesia. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 12(8), 383–396.
- Madali, D. (2016). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, Pengalaman Auditor Dan Etika Profesi Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Akuntan Publik (Studi Empiris KAP di Pekanbaru, Medan dan Padang). *JOMFekom*, 4(1), 1960–1970.
- Meidawati, N., & Assidiqi, A. (2019). The influences of audit fees, competence, independence, auditor ethics, and time budget pressure on audit quality. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 23(2), 117–128. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol23.iss2.art6>
- Mulyani, S. D., & Munthe, J. O. (2019). Pengaruh Skeptisme Profesional, Pengalaman Kerja, Audit Fee Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Di Dki Jakarta. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(2), 151–170. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i2.5229>
- Muslim, M., Nurwanah, A., Sari, R., & Arsyad, M. (2020). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Kompetensi Dan Etika Auditor Kualitas Audit. *Wacana Equilibrium (Jurnal Pemikiran Penelitian Ekonomi)*, 8(2), 100–112. <https://doi.org/10.31102/equilibrium.8.2.100-112>
- Nihestita, N., Rosini, I., Hakim, D. R., & Kurniawati, D. (2018). Pengaruh Integritas dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan). *National Conference of Creative Industry, September*, 5–6. <https://doi.org/10.30813/ncci.v0i0.1304>
- Octariani, D., Akram, A., & Animah, A. (2017). Anggaran Berbasis Kinerja, Sumber Daya Manusia, Dan Kualitas Anggaran SKPD (Suatu Pengujian Struktural). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 2(1), 27–41. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v2i1.3621>
- Oktavia & Helmy. (2019). *Pengaruh Time Budgeted Pressure dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit*. 1(4), 1933–1948.

- Prabhawanti, P. P., & Widhiyani, N. L. S. (2018). Pengaruh Besaran Fee Audit dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dan Etika Profesi Auditor Sebagai Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 24, 2247. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i03.p23>
- Rifoaffa, H. M., & Zaldin, A. (2020). Pengaruh Kompetensi Auditor dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Skeptisme Profesional Sebagai Variabel Intervening. *Prosiding Seminar Nasioanl Pakar 3*, 2(11), 1–9.
- Rinanda, N., & Nurbaiti, A. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2012-2016). *E-Proceeding of Management*, 5(2), 2108–2116.
- Shobirin & Adiwijaya. (2022). Pengaruh Etika Auditor, Skeptisisme Profesional Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Sultan Agung*, 6, 5–9.
- Sopyan, D., & Atantri, S. (2020). Kualitas Audit Berdasarkan Skeptisme Profesional Dan Fee Audit (Studi empiris pada Kantor Akuntan Publik Kota Bandung). *JSMA (Jurnal Sains Manajemen Dan Akuntansi)*, 12(1), 54–64. <https://doi.org/10.37151/jsma.v12i1.49>
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Suryani, et al (2021). (2021). *Pengaruh Pengalaman, Independensi, Gender Auditor Terhadap Kualitas Audit*. 3(2), 307–320.
- Tandiontong. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Alfabeta.
- Tresnawaty & Kurniansyah. (2018). *Pengaruh Skeptisme Profesional, Pengalaman Kerja, dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan)*. 1, 41–55.
- Triono, H. (2022). Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Auditor) Pada Kap Di Kota Semarang. *JAKA (Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Auditing)*, 2(2), 55–71. <https://doi.org/10.56696/jaka.v2i2.5418>

- 
- Utami. (2017). *Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Etika Profesi, Kompetensi, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas*.
- Widiya, W., & Syofyan, E. (2020). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat (Studi Empiris pada Kantor Inspektorat Provinsi Sumatera Barat). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(4), 3737–3754. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/32>
- Yoanita, S., & Farida. (2019). Pengaruh Akuntabilitas, Independensi Auditor, Kompetensi, Due Professional Care, Objektivitas, Etika Profesi dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Fakultass Ekonomi Dan Bisnis, Jalan Tidar Ni 21 Magelang Jawa Tengah*, 289–301.
- Zamzami, F., Tantri, S. N., & Timur, R. P. (2017). Effects of Auditor Independence and Experience, Size of Client's Financial Health and Audit Fee on Audit Quality: An Empirical Study on Public Accounting Firms in Indonesia. *Journal of Economics, Business and Management*, 5(1), 69–73. <https://doi.org/10.18178/joebm.2017.5.1.488>