

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

penelitian ini dilakukan untuk menganalisis dan mengetahui pengaruh dari akuntabilitas, pengalaman auditor, independensi, *time budget pressure*, dan *due professional care* terhadap kualitas audit. Populasi dan sampel dalam penelitian ini adalah 60 responden dari 20 Kantor Akuntan Publik yang berdomisili di Surabaya dan Sidoarjo. Metode dalam pengambilan pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dimana terdapat kriteria dalam pengambilan sampel. Pengujian dalam penelitian ini menggunakan uji validitas dan reliabilitas, statistik deskriptif, analisis regresi berganda. Berdasarkan pengujian hipotesis maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

a. Akuntabilitas (X1)

Berdasarkan hasil dari uji parsial (uji t) yang telah dilakukan bahwa nilai signifikansi dari variabel akuntabilitas yaitu 0,000 atau kurang dari 0,05. Maka dapat diambil kesimpulan bahwa akuntabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.

b. Pengalaman Auditor (X2)

Berdasarkan Hasil dari uji parsial (uji t) yang telah dilakukan, nilai signifikan dari variabel Pengalaman auditor yaitu 0,215 atau lebih dari 0,05. Maka dapat diambil kesimpulan bahwa pengalaman auditor tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.

c. Independensi (X3)

Berdasarkan Hasil dari uji parsial (uji t) yang telah dilakukan, nilai signifikan dari variabel independensi yaitu 0,845 atau lebih dari 0,05. Maka dapat diambil kesimpulan bahwa independensi tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.

d. *Time Budget Pressure* (X4)

Berdasarkan Hasil dari uji parsial (uji t) yang telah dilakukan, nilai signifikan dari variabel *time budget pressure* yaitu 0,011 atau kurang dari 0,05. Maka dapat diambil kesimpulan bahwa *time budget pressure* berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.

e. *Due Professional Care* (X5)

Berdasarkan Hasil dari uji parsial (uji t) yang telah dilakukan, nilai signifikan dari variabel akuntabilitas yaitu 0,022 atau kurang dari 0,05. Maka dapat diambil kesimpulan bahwa *due professional care* berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.

5.2. Keterbatasan

Berdasarkan data yang dipaparkan oleh peneliti, peneliti menyadari bahwasannya penelitian ini memiliki banyak keterbatasan. Keterbatasan pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Pengambilan sampel pada penelitian ini hanya mencakup Kantor Akuntan Publik yang berdomisili di Surabaya dan Sidoarjo.

- b. Responden pada penelitian ini sangat terbatas, dimana peneliti sekarang hanya mengambil 60 responden dari 20 Kantor Kantor Akuntan Publik yang berdomisili di Surabaya dan Sidoarjo.
- c. Variabel yang diambil oleh peneliti sangat terbatas, peneliti hanya mengambil lima variabel independen yaitu akuntabilitas, pengalaman auditor, independensi, *time budget pressure*, dan *due professional care* terhadap variabel dependen yaitu kualitas audit. Sedangkan masih banyak faktor yang mempengaruhi kualitas audit.

5.3. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, peneliti sadar akan kekurangan dari penelitian ini. Maka dari itu peneliti memberikan saran atau masukan kepada peneliti selanjutnya. Berikut saran yang diberikan dari kepada peneliti selanjutnya:

- a. Peneliti berharap penetapan populasi dan pengambilan sampel penelitian dengan ruang lingkup yang lebih luas, tidak hanya sebatas beberapa kota melainkan 1 provinsi bahkan lebih agar jawaban responden lebih bervariasi.
- b. Peneliti berharap agar peneliti selanjutnya mengambil faktor lain seperti penerapan *system reward*, kode etik auditor, integritas dan lain-lain.

DAFTAR RUJUKAN

- Ardini, L. (2010). *PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, AKUNTABILITAS DAN MOTIVASI TERHADAP KUALITAS AUDIT*.
- Arsy Utami, N., & dkk. (2019). Pengaruh Penerapan Sistem Reward terhadap Kinerja Auditor Badan Pemeriksa Keuangan RI Perwakilan Provinsi Sulawesi Tenggara. In *Jurnal Ilmu Pemerintahan* (Vol. 1, Issue 1).
- Budiman, H., & dkk. (2017). PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT. *PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT*, 11(2), 89–126. <https://doi.org/10.2307/j.ctvm7bbvs.10>
- Duréndez Gómez-Guillamón, A. L., & Maté Sanchez-Val, M. (2012). The geographical factor in the determination of audit quality. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 15(2), 287–310. [https://doi.org/10.1016/S1138-4891\(12\)70046-8](https://doi.org/10.1016/S1138-4891(12)70046-8)
- Gul, F. A., & dkk. (2013). Do individual auditors affect audit quality? Evidence from archival data. *Accounting Review*, 88(6), 1993–2023. <https://doi.org/10.2308/accr-50536>
- Istiariani, I. (2018). *PENGARUH INDEPENDENSI, PROFESIONALISME DAN KOMPETENSI TERHADAP KINERJA AUDITOR BPKP (STUDI KASUS PADA AUDITOR BPKP JATENG)* Irma Istiariani.
- Mohammad Zureigat, Q. (2011). The Effect of Ownership Structure on Audit Quality: Evidence from Jordan. *International Journal of Business and Social Science*, 2(10), 38–46.
- Oktadelina, N. P. L., & dkk. (2021). Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, Objektivitas, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Independensi Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Kharisma*, 3(1), 267–278.
- Ratha, I. M. D. K., & Ramantha, I. W. (2015). Pengaruh Due Professional Care , Akuntabilitas , Kompleksitas Audit , Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal AKuntansi*, 13(January), 311–339.
- SA Seksi 210. (2001). *Pelatihan dan keahlian auditor independen*. 04, 1–2. <https://sites.google.com/site/aktunan/referensi-1/spap>
- Sangadah, L. (2022). Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Independensi Auditor, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(April), 1137–1143.
- Sumarni, & Baso. (2020). Pengaruh Akuntabilitas, Pengetahuan, Dan Pengalaman Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor Pada Inspektorat Kabupaten Mamasa Provinsi Sulawesi Barat. *Tangible Journal*, 5(1), 111–130. <https://doi.org/10.47221/tangible.v5i1.102>
- Valentina, E., & Herry, L. (2017). Pengaruh TIME Budget Pressure terhadap Kualitas Audit dan Budaya Etis sebagai Variabel Mediator. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 101–110.
- Wiratama, W. J., & Ketut, B. (2015). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Due Professional Care Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10, 91–106. <https://doi.org/10.1>