

## **BAB V PENUTUP**

### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh etika auditor, akuntabilitas auditor, *due professional care* dan *audit fee* terhadap kualitas audit. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan, maka dapat disimpulkan, sebagai berikut:

1. Etika auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada KAP di Surabaya. Hal ini berarti baik tidaknya etika yang dimiliki auditor tidak akan mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan. Jika ada seorang auditor yang memiliki etika buruk itu belum tentu dia akan menghasilkan kualitas audit yang buruk juga.
2. Akuntabilitas auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit pada KAP di Surabaya. Hal ini menunjukkan bahwa akuntabilitas penting untuk meningkatkan kualitas audit. Semakin tinggi akuntabilitas seorang auditor maka kualitas audit yang dihasilkan auditor dapat dipertanggungjawabkan sehingga laporan keuangan yang telah diaudit diharapkan lebih berkualitas sesuai dengan standar yang telah ditentukan.
3. *Due Professional Care* berpengaruh positif terhadap kualitas audit pada KAP di Surabaya. Hal ini menunjukkan *due professional care* sangat membantu pekerjaan seorang auditor karena dengan mempunyai sifat cermat, skeptisisme profesional, dan keyakinan yang memadai mampu meningkatkan kualitas audit tersebut dalam melakukan pemeriksaan di KAP tersebut.

4. *Audit Fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit pada KAP di Surabaya. Artinya Jika *fee* audit semakin tinggi, maka kualitas audit yang dihasilkan semakin tinggi, karena semakin tinggi *fee* audit kecenderungan auditor akan melakukan audit dengan prosedur audit yang optimal. *Fee* audit yang lebih tinggi tersebut disebabkan oleh resiko audit yang dihadapi KAP, tingkat keahlian yang dibutuhkan dan kebutuhan klien. Dengan demikian kualitas audit yang dihasilkan dapat dipercaya dan akurat.

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Pada penelitian ini terdapat keterbatasan-keterbatasan yang dapat menjadi gangguan atau hambatan terhadap hasil penelitian. Keterbatasan-keterbatasan tersebut adalah sebagai berikut:

1. Peneliti tidak bisa memastikan kuesioner tersebut sudah diisi dengan sebaik-baiknya oleh responden, karena peneliti tidak bisa mendampingi responden jika terdapat pernyataan-pernyataan atau ketidakfahaman responden terhadap pernyataan kuesioner pada saat proses pengisian kuesioner.
2. Hasil kuesioner terkait dengan kode etik tidak berpengaruh meskipun jawaban dari responden terhadap pertanyaan sangat setuju.

### 5.3 Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan oleh peneliti terdapat saran-saran yang dapat diberikan oleh peneliti untuk menjadi pertimbangan untuk penelitian selanjutnya sehingga hasil yang diberikan lebih luas dan dapat memperkuat penelitian sebelumnya. Adapun saran-saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Sebaiknya pada penelitian selanjutnya tidak menyebarkan kuesioner pada akhir tahun, karena auditor selaku responden melakukan *peak season* di luar Surabaya sehingga keterbatasan waktu dalam mengisi kuesioner.
2. Diharapkan untuk penelitian selanjutnya melakukan peninjauan kembali terkait variabel etika auditor.

## DAFTAR RUJUKAN

- Agoes, S. (2018). *Auditing*. Salemba Empat. Jakarta
- Alsughayer, S. A. (2021). *Impact of Auditor Competence , Integrity , and Ethics on Audit Quality in Saudi Arabia*. 125–140.
- Arens, A.A et al.(2016). *Jasa Audit dan Assurance*. Edisi 14. DJakarta.
- Angelina, S. (2017). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Bina Akuntansi*, 4(2), 81–97.
- Cahyani, G., & Zulvia, D. (2019). Pengaruh Etika Audit Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik (Kap) Kota Padang. *Jurnal Pundi*, 3(1), 41–54.
- Dewita, T. H., & NR, E. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 370–384.
- Djarmiko, M. B., & Rizkina, M. Z. H. (2022). Etika Profesi, Profesionalisme, Dan Kualitas Audit. *Star*, 11(2), 1.
- El-gammal, W. (2012). Determinants of Audit Fees : Evidence from Lebanon. 5(11), 136–145.
- Erfina Pakan. (2020). Pengaruh Independensi, Etika Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Dki Jakarta. *Repository.Stei.Ac.Id*, 1, 1–23.
- Garcia-Blandon, J., Argiles, J. M., & Ravenda, D. (2020). On the Relationship between Audit Tenure and Fees Paid to the Audit Firm and Audit Quality. *Accounting in Europe*, 17(1), 78–103.
- Genisa, N. P., & Pangaribuan, H. (2023). Pengaruh Kompleksitas Audit, Due Professional Care Dan Transparansi Terhadap Kualitas Audit. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi)*, 9(2), 201–210.
- Ghozali, Imam Latan, H. (2020). *Partial Least Squares : Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0* (2 ed.). Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. (2016). *Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0* (2 ed.).
- Gusti, I. A. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *19*, 168–194.
- Hai, P. T., & Nang, D. (2019). Effect Of Audit Rotation , Audit Fee And Auditor Competence To Motivation Auditor And Audit Quality : Empirical Evidence In Vietnam. 23(2), 1–14.

- I Gusti Agung Ayu Diva Dianatasari, I Dewa Made Endiana, & Putu Diah Kumalasari. (2022). Pengaruh Akuntabilitas, Karakteristik Personal Auditor, Pengalaman Auditor, Dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali. *Jurnal Karya Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 2396–2406.
- Irwan, & Adam, K. (2015). Metode Partial Least Square (Pls) Dan Terapannya. *Teknosains*, 9(1), 53–68.
- Kusumah, R. W. R., Arnan, S. G., & Asikin, B. (2023). Pengaruh Akuntabilitas Auditor , Spesialisasi Auditor Di Bidang Industri Klien , Dan Karakteristik Personal Terhadap Kualitas Audit ( Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Daerah Kota Bandung ). 4(6), 9192–9202.
- Laksita, A. D., & Sukirno, S. (2019). Pengaruh Independensi, Akuntabilitas, Dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 8(1), 31–46.
- Luthfi, A. (2017). *Studi Kasus Skandal Akuntansi Toshiba*.
- Maurena Ayu Afristia, A. H. K. (2023). Pengaruh Due Professional Care, Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Inspektorat Se-Madura). *Jurnal Sustainable*, Vol 03.
- Melinawati, & Prima, A. P. (2020). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Kota Batam. *Jurnal Akrab Juara*, 5(3), 60–70.
- Muren, L. A., & Pangaribuan, H. (2022). Pengaruh Motivasi, Komitmen Organisasi Dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit. *Balance: Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 1(2), 215–225.
- Mutmainah, S., Budiyono, I., & Widowati, M. (2020). Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Semarang. *jurnal Prosiding*, Vol 3.(ISSN 2654-9468), 1–12.
- Nugraha, R., Bulutoding, L., Sardi, M. S., Uin, J., & Makassar, A. (2021). Pengaruh Pengalaman Audit dan Due Professional Care Terhadap Perilaku Auditor Dalam Situasi Konflik Audit Dengan Kesadaran Etis Sebagai Pemoderasi (Studi Pada Inspektorat Prov.Sul-Sel). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, VII(1), 85–101.
- Nurfadillah, I., & Sugara, K. (2022). Pengaruh Independensi dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang. *MDP Student Conference (MSC)*, 490–498.
- Nurfauziah, F. L. dan, & Ningrum. (2022). Etika Profesi Auditor Dalam Memoderasi Pengaruh Independensi Dan Kompetensi Auditor Atas Kualitas Audit. *JRAM (Jurnal Riset Akuntansi Multiparadigma)*, 8(2), 161–169.
- Putri, A. A. (2022). Pengaruh Independensi Auditor, Kompetensi Auditor, Audit Fee dan Due Professional Care terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Surabaya.

- Rahmadini, W., & Fauzihardani, E. (2022). Pengaruh Audit Fee, Tekanan Anggaran Waktu dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit dengan Pengalaman Auditor sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 4(3), 530–544.
- Rinaldi, E. W. dan H. N. (2022). The Effect Of Audit Fee, Audit Tenure, and Audit Committee on Audit Quality with Information Asymmetry as Intervening Variables (Empire Study on Property, Real Estate, and Construction Companies Listed Wirmie Eka P 2). *Jambi Accounting Review (JAR)*.
- Rukmana R, D. (2023). Pengaruh Akuntabilitas Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik (Kap) Di Kota Makassar. *Ar-Rihlah : Jurnal Keuangan dan Perbankan Syariah*, 2(2), 134.
- Sa'adah, A. R., & Challen, A. E. (2022). Pengaruh Independensi Auditor, Due Professional Care, Fee Audit Dan Perikatan Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 1–9.
- Saifudin, S., Santoso, A., & Violita, D. J. (2022). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Moderasi. *Jurnal Lentera Bisnis*, 11(3), 296.
- Sangadah, L. (2022). Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Independensi Auditor, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Owner*, 6(2), 1137–1143.
- Saragi, J. J., Faryan, F., & Hayati, K. (2022). Pengaruh Lingkungan, Pendidikan, Keluarga dan Usia terhadap Ethical Sensitivity Auditor pada Akuntan Publik Kota Medan. *SEIKO : Journal of Management & Business*, 5(1), 2022–2092.
- Sitorus, T., & Pramudianti, M. (2022). Pengaruh Due Professional Care, Pengalaman Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit. *Bussman Journal : Indonesian Journal of Business and Management*, 2(1), 177–188.
- Wahyuni, E. Y. A., & Rizal, S. (2022). Pengaruh Etika Profesi Akuntan Publik Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit: Studi Kasus Pada KAP Suherman, SE., Ak., CA. CPA Di Bandar Lampung. ... *Bidang Ekonomi dan Akuntansi*, 1(4), 903–912.
- 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.
- 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*, 289–301.
- Zahmatkesh, S., & Rezazadeh, J. (2017). The effect of auditor features on audit quality. *TÉKHNE - Review of Applied Management Studies*, November 2017.