

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dipaparkan pada bab sebelumnya, dapat ditarik kesimpulan mengenai pengaruh independensi, etika profesi auditor, profesionalisme, dan *Locus of Control* terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya sebagai berikut:

1. Independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Sikap independen yang dimiliki auditor belum sepenuhnya tercermin dalam peningkatan kualitas audit. Kondisi ini menunjukkan bahwa independensi auditor belum menjadi faktor utama yang menentukan kualitas audit dalam pelaksanaan pemeriksaan.
2. Etika profesi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit. Penerapan etika profesi yang dimiliki auditor mendorong pelaksanaan audit sesuai dengan standar dan kode etik profesi. Kondisi ini mendukung terciptanya proses audit yang objektif dan bertanggung jawab sehingga kualitas audit dapat terjaga.
3. Profesionalisme tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Profesionalisme yang dimiliki auditor belum sepenuhnya diwujudkan dalam peningkatan kualitas audit. Kondisi ini menunjukkan bahwa sikap profesional auditor belum secara langsung memengaruhi kualitas audit yang dihasilkan.

4. *Locus of Control* berpengaruh terhadap kualitas audit. Keyakinan auditor terhadap kemampuan dan tanggung jawab pribadi dalam menyelesaikan tugas audit mendorong auditor untuk bekerja lebih teliti dan konsisten. Kondisi ini berdampak pada peningkatan kualitas audit yang dihasilkan.

## **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, penelitian ini masih memiliki kekurangan. Berikut merupakan beberapa keterbatasan dalam penelitian ini :

1. Penelitian ini masih menunjukkan adanya indikasi heteroskedastisitas pada salah satu variabel independen, sehingga model regresi yang digunakan belum sepenuhnya memenuhi asumsi klasik secara optimal. Kondisi tersebut berpotensi memengaruhi ketepatan estimasi serta tingkat keandalan hasil pengujian.
2. Ruang lingkup sampel dalam penelitian ini terbatas pada auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Surabaya. Keterbatasan cakupan wilayah tersebut menyebabkan hasil penelitian belum dapat digeneralisasikan secara luas pada populasi auditor di wilayah atau karakteristik yang berbeda.

## **5.3 Saran**

1. Penelitian berikutnya disarankan menggunakan pendekatan analisis yang lebih adaptif terhadap pelanggaran asumsi klasik, seperti metode Structural Equation Modeling berbasis Partial Least Squares (PLS)

dengan bantuan perangkat lunak SmartPLS, sehingga model penelitian dapat diuji secara lebih komprehensif.

2. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat memperluas jumlah responden serta cakupan wilayah penelitian agar hasil yang diperoleh memiliki tingkat generalisasi yang lebih kuat dan representatif terhadap populasi auditor secara lebih luas.



## DAFTAR RUJUKAN

- Andono Susilo, P., & Widyastuti, T. (2015). Integritas, Objektivitas, Profesionalisme Auditor Dan Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (Jrap)*, 2(01), 65–77. <https://doi.org/10.35838/jrap.v2i01.97>
- Anggraeni, R. (2024). *Ojk Bekukan Kantor Akuntan (Kap) Anderson Dan Rekan. Bisnis.Com*. <https://finansial.bisnis.com/read/20240218/215/1741797/ojk-bekukan-kantor-akuntan-kap-anderson-dan-rekan?>
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing And Assurance Services: An Integrated Approach* (16th Editi). Pearson Education Limited. File:///D:/Skripsi/Buku Audit/E-Book Arens 2017.Pdf
- Ayuni, F., & Handayani, D. F. (2023). *Pengaruh Fee Audit , Rotasi Audit , Reputasi Auditor Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. 8(1), 41–56. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v8i1.2958>
- Deangelo, L. E. (1981). Auditor Size And Audit Quality. *Journal Of Accounting And Economics* 3, 3(July), 183–199.
- Dewi, N. K. A. K., Endiana, I. D. M., & Pramesti, I. G. A. A. (2023). Pengaruh Etika Auditor, Professionalisme, Independensi, Audit Tenure, Tekanan Ketaatan Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Di Provinsi Bali. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (Kharisma)*, 5(2), 233–245.
- Fauzi, A., Maidani, Nursal, M. F., & Saputra, F. (2023). Pengaruh Akuntabilitas, Independensi Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Kota Bekasi). *Jurnal Manajemen Dan Pemasaran Digital (Jmpd)*, 1(3), 119–132. <https://doi.org/10.38305/jmpd.v1i3>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 2*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gusman, R. V., & Challen, A. E. (2023). Pengaruh Audit Jarak Jauh , Teknik Audit Berbantuan Komputer , Kinerja Auditor , Dan Locus Of Control Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Neraca*, 1(3), 57–65.
- Hanun, Y. H., & Setiawati, E. (2025). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Etika Auditor Dan Pengalaman Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Ekoma : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 4(2), 4524–4542.
- Heider, F. (1958). *The Psychology Of Interpersonal Relations*. Wiley.

- Iapi. (2020). *Kode Etik Profesi Akuntan Publik*. Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Iapi. (2021). *Standar Audit 200*. Institut Akuntan Publik Indonesia.
- In, A. W. K., & Asyik, N. F. (2019). Pengaruh Kompetensi, Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Motivasi Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 1–14. [https://doi.org/10.52062/jurnal\\_aaa.v1i1.2](https://doi.org/10.52062/jurnal_aaa.v1i1.2)
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal Of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Kasanti Herdiansyah, E., & Kuntadi, C. (2022). Pengaruh Rotasi Kap, Ukuran Perusahaan Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Multidisiplin Indonesia*, 1(2), 684–690. <https://doi.org/10.58344/jmi.v1i2.62>
- Khasanah, S. H., Ariani, N., & Argo, J. G. (2021). Analisis Citra Merek, Kepercayaan Merek, Dan Kepuasan Merek Terhadap Loyalitas Merek. *Prosiding Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2, 394–411.
- Koerniawan, I. (2021). *Auditing: Konsep Dan Teori Pemeriksaan Akuntansi*. Yayasan Prima Agus Teknik.
- Kuntari, Y., Chariri, A., & Nurdhiana. (2017). The Effect Of Auditor Ethics, Auditor Experience, Audit Fees And Auditor Motivation On Audit Quality. *Sriwijaya International Journal Of Dynamic Economics And Business*, 1(2), 203–218.
- Lestari, D., Sya'bun, M., & Nuraini, F. (2021). Jurnal Sustainable Jurnal Sustainable. *Jurnal Sustainable*, 1(2), 84–103.
- 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)*. 334(1951), 1336–1349.
- Megayani, N. K., Suryandari, N. N. A., & Susandya, A. A. P. G. B. A. (2020). Pengaruh Independensi, Due Professional Care Dan Locus Of Control Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi Pada Kap Di Provinsi Bali. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 133–150. <https://doi.org/10.17509/jrak.v8i1.20671>
- Nilasari, S., Maidani, & Epriyanto, I. (2024). Pengaruh Pengalaman Kerja Auditor, Akuntabilitas Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Kota Bekasi Dan Dki Jakarta).

*Sentri: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(3), 1637–1646.  
<https://doi.org/10.55681/Sentri.V3i3.2440>

- Nugrahanti, T. P., Sudarmanto, E., Bakri, A. A., Susanto, E., & R, S. M. (2023). Pengaruh Penerapan Teknologi Big Data, Independensi Auditor, Dan Kualitas Pelaporan Keuangan Terhadap Efektivitas Proses Audit. *Sanskara Akuntansi Dan Keuangan*, 02(01), 47–54. <https://doi.org/10.58812/Sak.V2i01>
- Ojk. (2023). *Siaran Pers: Ojk Beri Sanksi Untuk Ap Dan Kap Terkait Wanaartha Life Di Tengah Penanganan Likuidasi*. <https://ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/siaran-pers/pages/ojk-beri-sanksi-untuk-ap-dan-kap-terkait-wanaartha-life-di-tengah-penanganan-likuidasi.aspx>
- Perwati, I., & Sutapa, S. (2016). Pengaruh Locus Of Control Dan Perilaku Disfungsional Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Di Semarang. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 5(2), 175–190.
- Rahim, S., Wahyuni, N., Anzhari, A. M., & Karim, A. (2022). Determination Of Audit Quality: Auditor Gender Stereotype Study In South Sulawesi Province, Indonesia. *Journal Of Positive School Psychology*, 6(11), 569–586. <http://journalppw.com>
- Ramadhan, B. Y. P., Mukti, A. H., & Sianipar, P. B. H. (2024). Pengaruh Independensi Auditor, Audit Fee Dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Sentri: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(2), 1161–1181.
- Robbins, S. P., & Judge, T. A. (2013). *Organizational Behavior*. Pearson Education.  
[https://digilib.stekom.ac.id/assets/dokumen/ebook/feb\\_c5d15cc7c32d4985a70c200bad26dc576781601d\\_1648649445.pdf](https://digilib.stekom.ac.id/assets/dokumen/ebook/feb_c5d15cc7c32d4985a70c200bad26dc576781601d_1648649445.pdf)
- Rustam, A., Adiningrat, A. A., & Adil, M. (2018). *Bahan Ajar Auditing –I Penerapan Praktisi Jasa Audit Buku 1*. Lpp Unismuh Makassar.
- 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), 250–258. <https://doi.org/10.46306/Rev.V3i1>
- Sangadah Lailatus. (2022). Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Independensi Auditor, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit Lailatus. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(2), 1137–1143. <https://doi.org/10.55606/Akuntansi.V3i1.1456>
- Sari, T., & Wibowo, M. G. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi, Inflasi Dan Suku Bunga Terhadap Ketahanan Bank Syariah Di Indonesia Melalui Uji Npf Dan Roa Pada Masa Pandemi Covid 19. *Jsef: Journal Of Sharia Economics*

*And Finance*, 2(1), 1–11. <https://doi.org/10.31943/jsef.v2i1.26>

Sihombing, Y. A., & Triyanto, D. N. (2019). *Pengaruh Independensi, Objektivitas, Pengetahuan, Pengalaman Kerja, Integritas Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Inspektorat Provinsi Jawa Barat Tahun 2018)*. 9(2), 141–160.

Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D*. Alfabeta.

Sukriah, I., Akram, & Inapty, B. A. (2009). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan. *Simposium Nasional Akuntansi 12 Palembang*.

Timor, S. D., & Hanum, Z. (2023). Pengaruh Etika Profesi Dan Independensi Auditor Terhadap Kinerja Auditor Dengan Profesionalisme Sebagai Variabel Intervening. *Owner*, 7(3), 2217–2224. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1584>

Wahyu, R. Y., & Srimindarti, C. (2024). Pengaruh Locus Of Control Eksternal, Profesionalisme, Independensi, Kompetensi Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Kota Semarang. *Journal Of Economic, Bussines And Accounting (Costing)*, 7(4), 8865–8874. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i4.10642>

Wulandari Yuriski, Y., & Kuntadi, C. (2022). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Dan Implementasi Teknik Audit Berbantuan Komputer Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Multidisiplin Indonesia*, 1(3), 932–937. <https://doi.org/10.58344/jmi.v1i3.86>

Zam Zam, R. Y., Kalangi, L., & Weku, P. (2021). Pengaruh Kompetensi, Etika, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perwakilan Bpkp Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Emba : Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 9(3), 462–474. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/36345>