

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan Penelitian

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dipaparkan pada bab sebelumnya, dapat ditarik kesimpulan mengenai pengaruh independensi, etika auditor, skeptisisme profesional, dan tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya sebagai berikut:

1. Independensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Auditor yang mampu mempertahankan sikap objektif, jujur, dan bebas dari pengaruh pihak lain dalam melaksanakan penugasan audit akan menghasilkan audit yang lebih berkualitas. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat independensi auditor, maka semakin baik kualitas audit yang dihasilkan. Temuan penelitian ini sejalan dengan teori keagenan yang menjelaskan bahwa auditor independen berperan sebagai mekanisme pengawasan untuk mengurangi konflik kepentingan dan asimetri informasi antara principal dan agent sehingga meningkatkan keandalan laporan keuangan.

2. Etika auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Auditor yang menjunjung tinggi prinsip integritas, objektivitas, kompetensi profesional, kerahasiaan, serta perilaku profesional mampu melaksanakan pemeriksaan sesuai standar profesi sehingga menghasilkan audit yang lebih andal. Hasil penelitian ini juga memperkuat teori keagenan yang menjelaskan bahwa auditor yang beretika mampu

menjalankan fungsi pengawasan secara objektif sehingga dapat meningkatkan kepercayaan pengguna laporan keuangan terhadap hasil audit.

3. Skeptisisme profesional tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sikap skeptis auditor belum menjadi faktor utama yang menentukan kualitas audit yang dihasilkan. Kondisi ini mengindikasikan bahwa auditor lebih banyak mengandalkan prosedur audit, pengalaman, serta arahan dari auditor senior dalam melaksanakan penugasan sehingga tingkat skeptisisme profesional yang dimiliki belum mampu memberikan pengaruh yang nyata terhadap peningkatan kualitas audit.
4. Tekanan anggaran waktu tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa auditor tetap mampu mempertahankan kualitas audit meskipun menghadapi keterbatasan waktu dalam menyelesaikan penugasan. Kondisi tersebut mengindikasikan bahwa auditor tetap berupaya mematuhi standar audit, menjaga profesionalisme, serta melaksanakan prosedur audit secara memadai sehingga tekanan anggaran waktu belum menjadi faktor yang menyebabkan penurunan kualitas audit.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, masih terdapat beberapa keterbatasan yang perlu diperhatikan, yaitu sebagai berikut:

1. Penelitian ini mendistribusikan sebanyak 98 kuesioner kepada auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya. Dari jumlah tersebut, sebanyak 57 kuesioner atau 58,16% berhasil dikembalikan dan dapat digunakan dalam penelitian, sedangkan 41 kuesioner atau 41,84% tidak kembali. Meskipun seluruh kuesioner yang kembali telah memenuhi kriteria dan dapat diolah, adanya kuesioner yang tidak kembali menyebabkan tidak seluruh auditor yang menjadi sasaran penelitian memberikan respons. Kondisi tersebut membatasi jumlah informasi yang dapat diperoleh peneliti dari keseluruhan responden yang telah dituju.

5.3 Saran Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian dan keterbatasan yang telah diuraikan, maka saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya disarankan melakukan tindak lanjut secara berkala terhadap kuesioner yang telah didistribusikan, seperti memberikan pengingat kepada responden melalui media komunikasi yang telah disepakati dengan pihak Kantor Akuntan Publik. Selain itu, penggunaan kuesioner secara daring dapat dipertimbangkan sebagai alternatif untuk memudahkan responden dalam memberikan jawaban. Upaya tersebut diharapkan dapat meningkatkan tingkat pengembalian kuesioner dan mengurangi jumlah kuesioner yang tidak kempa

DAFTAR RUJUKAN

- A.Arens, A., S.Beasley, M., J.Elder, R., & E.Hogan, C. (2017). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach* (sixteenth).
- Alina, P. K., & Pangaribuan, H. (2022). Pengaruh Independensi dan Objektivitas Auditor Terhadap Kualitas Audit. *E-Proceeding of Management*, 7(2), 2907. <https://doi.org/10.33557/mbia.v2i1i.1736>
- Andreeyanto, G. V., & Kurnia, T. (2025). *Pengaruh Independensi Auditor, kinerja Auditor, dan Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit*. 2, 150–156. <https://journal.unpar.ac.id/index.php/PAR/article/view/10154>
- Apriliani, D., & Okabrian, S. (1988). *Pengaruh Independensi , Fee Audit , dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit*. 05, 1007–1018. <https://doi.org/10.54209/Jasmien>
- Djamaa, W., Triastuti, Y., & Tami, P. D. (2023). *Pengaruh Fee Audit , Kompetensi , Etika Auditor , dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Depok & Jakarta Tahun 2020*. 4(1), 120–146. <https://doi.org/1047467/elmal.v4i1.1302>
- Fauzan, F., & Syarif, D. (2025). *Pengaruh Independensi Auditor , Skeptisme Profesional , Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Pada 4 Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung*. 3351–3361. <https://doi.org/10.61104/alz.v3i4.1931>
- Ghozali, H. I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBM SPSS* 25.
- Ghozali, H. I., & Kusumadewi, K. A. (2023). *Partial Least Squares Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 4.0 Untuk Penelitian Empiris*.
- Hakim, A. A., & Fachriyah, N. (2023). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik. *Reviu Akuntansi, Keuangan, Dan Sistem Informasi*, 2(1), 171–186. <https://doi.org/10.21776/reaksi.2023.2.1.126>
- Hasibuan, R. K., & Budi, Y. A. B. (2024). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 3. <https://doi.org/10.56799/ekoma.v3i5.4447>
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (1999). *Principal of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing. Person Education Limited (UK)*. www.booksites.net/hayes

Hilman, N., Laekkeng, M., & Amiruddin. (2021). *Pengaruh akuntabilitas, skeptisme profesional, kompetensi auditor, dan e-audit terhadap kualitas hasil audit pada kantor inspektorat daerah kota makassar*. 3(September), 303–332. <https://doi.org/10.26618/inv.v3i2.6036>

IAPI. (2020). *Kode Etik Profesi Akuntan Publik*.

IAPI. (2021). *Standar Kompetensi Profesi Akuntan Publik 2021*.

IAPI. (2026). *Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik Direktori 2026*.

Istianingrum, R. F. (2022). Pengaruh Independensi dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Journal of Law, English, and Economics*, 4(1), 207–220. <https://doi.org/10.35960/j-lee.v4i1.810>

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. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)

Jessen Yap, F. (2023). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure, Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik (KAP) Wilayah Kota Medan. *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 2(2), 675–685. <https://doi.org/10.56799/ekoma.v2i2.6556>

Kadek, N., & Septayanti, D. (2021). *Pengaruh Etika Auditor , Tekanan Anggaran Waktu , Kompetensi Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali*. 1(6), 2058–2064. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/karma/article/view/5305>

Kunna, A. R. A., Haliah, & Nirwana. (2022). Bata Ilyas Educational Management Review Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Risiko Audit, Dan Skeptisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Bata Ilyas Educational Management Review*, 2(2), 83–99. <https://doi.org/10.37531/biemr.v2i2.319>

Lestari, D., Sya'ban, M., & Nuraini, F. (2021). *Pengaruh Kompetensi, Etika, Independensi, Tekanan Anggaran Waktu Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit*. 01(2), 222–239. <https://doi.org/10.30651/stb.v1i2.10653>

Lusiana, Y. N., & Astiningsih, D. R. D. (2021). Pengaruh Independensi, Etika, Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta. *Akuntansi, Keuangan, Pajak Dan INformasi (JAKPI)*, 1, 151–166. <https://journal.moestopo.ac.id/index.php/jakpi/article/view/2178/1277>

Maryana, D., & Fauziyah, N. (2022). *Pengaruh Independensi Auditor Terhadap*

Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik (Kap) Di Kota Bandung. (54).
<https://doi.org/10.58457/akuntansi.v15i1.2347>

Maulana, D. (2020). Pengaruh Kompetensi, Etika dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Syntax Literate; Jurnal Ilmiah Indonesia*, 5(1), 39.
<https://doi.org/10.36418/syntax-literate.v5i1.855>

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>

Monoarfa, R. (2018). *Kualitas Audit Badan Pengawas Daerah.*

Munandar, A. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif dan kualitatif.*

Nainggolan, J. K., & Soedaryono, B. (2024). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Time Budget Pressure, Dan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Audit. 4(4), 16332–16350. <https://doi.org/10.31004/innovative.v4i4.13957>

Napitupulu, B. E., Umaeroh, M. U., Dewi, S., & Listyowati, D. (2021). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, dan Etika Profesi Auditor terhadap kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Pusat. 5(2).
<https://doi.org/10.52362/jisamar.v5i2>

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>

OJK. (2026). *Siaran Pers: OJK Tetapkan Sanksi Pelanggaran Pasar Modal PT IPPE, Pihak Terkait Kasus PT TDPM, dan Pihak Terkait Lainnya.* <https://ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/siaran-pers/Pages/OJK-Tetapkan-Sanksi-Pelanggaran-Pasar-Modal-PT-IPPE,-Pihak-Terkait-Kasus-PT-TDPM,-dan-Pihak-Terkait-Lainnya.aspx>

Priscilla, T. V., & Arsjah, R. J. (2024). Pengaruh Penerapan E-Audit dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Time Budget Pressure sebagai Pemoderasi. *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 4(3), 1363–1377. <https://doi.org/10.37481/jmeh.v4i3.894>

Purba, R. B., & Umar, H. (2021). *Kualitas Audit&Deteksi Korupsi.*

Putranami, J., & Sinabutar, R. (2021). Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada 3 Kap Di Jakarta 2021). Vol. 14 No, 102–114. <https://doi.org/10.58303/jeko.v14i3d.2686>

Putri, N. S. F., & Setiyaningsih, T. A. (2026). Pengaruh Independensi,

Kompetensi, dan Skeptisisme Profesional Auditor terhadap Kualitas Audit. *Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 10, 36–44. <https://doi.org/10.25139/jaap.v10i1.11536>

Putri, N. W. S., & Suryati, N. K. (2016). *Statistika dengan SPSS*.

Rengganis, M. Y. D., & Mirayani, L. P. M. (2021). Pengaruh Profesionalisme, Pengalaman, Etika terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Indonesia Sosial Sains*, 2(6), 1196–1208. <https://doi.org/10.36418/jiss.v2i7.365>

Resing, D. T., & Candra, Y. T. A. (2025). Analisis Pengaruh Independensi, Skeptisisme Profesional Auditor, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada KAP di Yogyakarta). *Journal OfEconomic, Business and Accounting*, 8, 4762–4772. <https://doi.org/https://doi.org/10.31539/fyxabt12>

Sambo, E. M., Sufiati Sufiati, & Edyson, L. (2025). *Pengaruh Skeptisme Profesional, Pengalaman Kerja dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit*. 21, 312–326. <https://doi.org/10.30603/ab.v21i1.6391>

Sangadah, L. (2022). Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Independensi Auditor dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit. *Akuntansi*, 6. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i2.636>

Sartono, Budiyo, I., Widowati, M., & Sam'ani. (2020). *Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Biaya Audit, dan Motivasi terhadap KualITAS Audit*. 488–496. <https://jurnal.polines.ac.id/index.php/Sentrikom/article/view/2724>

Setyana, H. D., Rono, S., & Nuraini, F. (2021). *Pengalaman Kerja Auditor, Etika Auditor dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik*. 01(1), 185–204. <https://doi.org/doi.org/10.30651/stb.v1i1.9765>

Sugiyono. (2013). *Metode penelitian kuantitatif dan kualitatif dan r&d*.

Sugiyono. (2019). *Metode penelitian kuantitatif kualitatif dan R&D*.

Tarihoran, H., Sembiring, R. P., & Yulianti, E. B. (2024). *Pengaruh Pengalaman Auditor dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan*. 2(4), 16–26. <https://doi.org/10.54066/jura-itb.v2i3.2514>

Tempo. (2024). *BPK ungkap penyimpangan di Indofarma, indikasi kerugian negara sebesar Rp371 miliar*. <https://www.tempo.co/ekonomi/bpk-temukan-indikasi-korupsi-di-pt-indofarma-kerugian-negara-capai-rp-371-miliar-56524>

Triono, H. (2021). 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>

Uning, N. K. E. C., Verawati, Y., & Desak Ayu Sriary Bhegawati. (2024). *Pengaruh Independensi , Pengalaman Kerja Audit , Kompetensi , Etika Audit Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit*. 6(2), 497–508. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/view/9631/7297>

Yulanda, N., Ladewi, Y., & Yamaly, F. (2021). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika Profesi, Dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 16(2), 163–170. <https://doi.org/10.37058/jak.v1i2.6725>

Yulientinah, D. S., & Arthia, H. N. P. (2025). *Pengaruh Time Budget Pressure Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik (Kap) Di Daerah Jakarta Selatan*. 6, 63–77.

Zin, J., & Tampubolon, S. N. (2022). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Etika Auditor Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Wilayah Medan. *Akuntansi Prima*, 3(2), 49–59. <https://doi.org/10.34012/japri.v3i2.2533>