

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji apakah independensi, kompetensi, *audit fee* dan etika profesi berpengaruh terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya dan di Malang. Penelitian ini dilakukan dengan menganalisis 65 kuesioner hasil jawaban responden dari 10 KAP di Surabaya dan 6 KAP di Malang. Dari hasil analisis dan pembahasan dapat disimpulkan hasil penelitian ini yaitu :

1. Independensi berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini terlihat dari hasil uji regresi yang menunjukkan nilai signifikan sebesar $0,033 < 0,05$. Semakin tinggi sikap independensi yang dimiliki seorang auditor maka akan meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor.
2. Kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini terlihat dari hasil uji regresi yang menunjukkan nilai signifikan sebesar $0,000 < 0,05$. Dalam melakukan kegiatan audit, pengetahuan dan pengalaman merupakan hal penting yang harus dimiliki oleh seorang auditor sehingga dapat menghasilkan kualitas audit yang baik pula.
3. *Audit Fee* berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini terlihat dari hasil uji regresi yang menunjukkan nilai signifikan sebesar $0,004 < 0,05$. Tingginya *audit fee* akan disertai pula dengan meningkatnya kualitas audit.

4. Etika profesi berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini terlihat dari hasil uji regresi yang menunjukkan nilai signifikan sebesar $0,000 < 0,05$. Semakin tinggi etika profesi yang dijunjung oleh auditor, maka kualitas audit akan juga akan semakin baik.
5. Berdasarkan koefisien determinasi variabel kualitas audit dapat dijelaskan oleh keempat variabel bebas yaitu variabel independensi, kompetensi, *audit fee* dan etika profesi sebesar 67,2 persen sedangkan 32,8 persen lainnya dijelaskan oleh sebab-sebab lainnya.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini masih memiliki sejumlah keterbatasan baik dalam pengambilan sampel maupun metode yang digunakan. Keterbatasan tersebut antara lain :

1. Penyebaran kuesioner yang dilakukan pada akhir tahun, sehingga mengakibatkan banyak Kantor Akuntan Publik yang menolak dalam pengisian kuesioner hal ini dikarenakan bersamaan banyaknya pekerjaan yang harus dilakukan oleh auditor. Sehingga pada penelitian ini hanya 10 Kantor Akuntan Publik di Surabaya dan 6 Kantor Akuntan Publik di Malang yang bersedia untuk menerima. Selain itu dalam pengisian kuesioner terdapat data yang kosong sehingga data tidak dapat diolah.
2. Jumlah sampel dalam Penelitian ini yang terlalu sedikit yaitu hanya sebanyak 80 kuesioner yang disebar dan yang kembali sebanyak 75 kuesioner.

5.3 Saran

Ada beberapa hal yang menjadi keterbatasan dalam penelitian ini , maka peneliti memberikan saran untuk penelitian selanjutnya dengan topik yang sama yakni :

1. Penelitian ini sebaiknya dilakukan pada pertengahan tahun bukan pada akhir tahun sehingga sedikit penolakan dari pihak KAP dalam pengisian kuesioner dan jawaban yang di dapatkan lebih beragam.
2. Variabel lain bisa ditambahkan untuk melihat pengaruh terhadap kualitas audit selain variabel independensi, kompetensi, *audit fee* dan etika profesi seperti variabel skeptisme profesional sebagai variabel independen.
3. Hasil penelitian ini hanya mencerminkan mengenai kondisi auditor di wilayah Surabaya dan Malang. Jumlah sampel untuk penelitian selanjutnya dapat ditambahkan seperti Kantor Akuntan Publik yang berada di Pulau Jawa atau Indonesia.
4. Pada penelitian selanjutnya diharapkan dapat menemukan alat ukur yang sesuai dalam mengukur kualitas audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul, Halim. 2008. *Auditing (Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan)*. UUP STIM.
- Agusti, R., dan Pertiwi, N. P. 2013. Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Se Sumatera). *Jurnal Ekonomi, Vol 21, No.03*, Pp 1-13.
- Al Haryono, Jusuf. 2014. *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Yogyakarta : Badan Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Alvin,A.A., Randal, J.E., dan Mark, S.B. 2014. *Jasa Audit dan Assurance : Pendekatan Terintegrasi (Adaptasi Indonesia)*. Jakarta : Erlangga.
- Andarwanto, A. (2015). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta). Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Chanawongse, Kasom., Poonpol, Parnsiri., and Poonpool, Nuttavong. 2011. The Effect of Auditor Professional on Audit Quality: An Empirical Study of Certified Public Accountants (CPAs) in Thailand. *International Academy Bisnis & Ekonomi*.
- De Angelo, L.E. 1981. Auditor Independence, Low Balling, and Disclosure Regulation. *Journal Of Accounting And Economics 3*, Pp 113-127.
- Futri, P. S., dan Juliarsa, G. 2014. Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Tingkat Pendidikan, Etika Profesi, Pengalaman, dan Kepuasan Kerja Auditor Pada Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik Di Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol 7, No 2*, Pp 444-461.
- Hakim, L. (2012). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik se-Provinsi Yogyakarta). Doctoral disseration, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Harjanti. 2002. Per Review : Upaya Meningkatkan Kualitas Jasa Firma Akuntan Publik. *Akuntansi dan Investasi*.
- Harhinto, Teguh. 2004. Pengaruh Keahlian dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Studi Empiris Pada Kap Di Jawa Timur. Semarang. *Tesis Maksi : Universitas Diponegoro* .

- Imam, Ghazali. 2012. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 20*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Jong–Hag Choi, Jeong-Bon Kim, and Yoonseok Zan.2010. Do Abnormally High Audit Fees Impair Audit Quality. *Auditing: A journal of Practice & Theory*.
- Jensen, M. C and Meckling, W. H. 1976. Theory of the Firm: Managerial Behaviour, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*.Vol. 3, No. 4, Pp. 305-360.
- Kusharyanti. 2003. Temuan Penelitian Mengenai Kualitas Audit Dan Kemungkinan Topik Penelitian di Masa Datang. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*.
- Mathius, Thandiontong. 2016. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung : Alfabeta.
- Mulyadi.20014. *Auditing*. Jakarta : Salemba Empat.
- Putri, K.M.D., dan Suputra, I. D. G. 2013. Pengaruh Independensi, Profesionalisme, dan Etika Profesi Terhadap Kinerja Auditor Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali . *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*,Vol. 4. No.1, Pp 39-53.
- Pratistha, K.D., dan Widhiyani, N. L.S. 2014. Pengaruh Independensi Auditor dan Besaran Fee Audit Terhadap Kualitas Proses Audit . *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol 6, No.3, Pp 419-428.
- Rani Hardjanti. 2009. *Sri Mulyani Bekukan dan Aktifkan Kembali AP dan KAP*. 16 Mei 2009. (www.economy.okezone.com) , diakses 6 November 2016).
- Rosnidah, I. 2012. Analisis Dampak Motivasi dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten Cirebon). *PEKBIS (Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Bisnis)*, Vol 3, No.02.
- R Wilopo. 2012. *Etika Profesi Akuntan* . Edisi 2. Surabaya : Badan Penerbit – STIE Perbanas Surabaya.
- Sari, I., dan Purnama, N. P. I. 2013. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor pada Kualitas Proses Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol 3, No.1, Pp 136-158.

- Syafitri, W. (2013). Pengaruh Keahlian, Independensi, Pengalaman audit dan Etika terhadap Kualitas Auditor pada Inspektorat Provinsi Kepulauan Riau. *Jurnal. Riau Universitas Maritim Raja Ali Haji Tanjungpinang*.
- Sugiyono. 2010. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Suwardjono. 2013. *Teori Akuntansi Perencanaan Pelaporan Keuangan*. Yogyakarta. BPFE-Yogyakarta.
- Tepalagul, Nopmanee and Lin, Ling. 2015. Auditor Independence and Audit Quality: A Literature Review. *Journal Of Accounting, Auditing, and Finance* 2015. Vol.30, Pp 101-121.
- Tempo. 2013. *BPK : Masih Banyak Kantor Akuntan Publik Bandel*. 12 September 2013. (www.tempo.co), diakses 6 November 2016.
- Tjun Tjun, L., Marpaung, E. I., dan Setiawan, S. (2013). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi, Vol 4, No.1*, Pp 33-56.
- Trihapsari, D. A., dan Anisykurlillah, I. 2016. Pengaruh Etika, Independensi, Pengalaman Audit dan Premature Sign Off Terhadap Kualitas Audit. *Accounting Analysis Journal, Vol 5, No.1*, Pp 1-7.
- Triarini, D. A. W., dan Latrini, M. Y. 2016. Pengaruh Kompetensi, Skeptisme Profesional, Motivasi, dan Disiplin Terhadap Kualitas Audit Kantor Inspektorat Kabupaten/Kota Di Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol 14, No 2*, Pp 1092-1119.
- Wardana, M. A., dan Ariyanto, D. 2016. Pengaruh Gaya Kepemimpinan Transformasional, Objektivitas, Integritas dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi, Vol 14, No.2*, Pp 948-976.