

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis pengaruh independensi, kompetensi, pengalaman kerja terhadap kualitas audit dengan menggunakan motivasi auditor sebagai variabel moderasi yang didukung oleh Teori Atribusi. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang didapatkan melalui penyebaran kuesioner pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya. Penelitian ini menggunakan 46 responden dari 10 KAP. Berdasarkan pengujian dan analisis yang dilakukan pada bab sebelumnya, dapat disimpulkan bahwa:

1. Hasil pengujian hipotesis pertama (H_1) memberikan hasil bahwa independensi tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hipotesis ditolak.
2. Hasil pengujian hipotesis kedua (H_2) memberikan hasil bahwa kompetensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hipotesis diterima.
3. Hasil pengujian hipotesis ketiga (H_3) memberikan hasil bahwa pengalaman kerja berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hipotesis diterima.
4. Hasil pengujian hipotesis keempat (H_4) memberikan hasil bahwa motivasi auditor tidak mampu memoderasi pengaruh antara independensi dan kualitas audit. Hipotesis ditolak.

5. Hasil pengujian hipotesis keempat (H_5) memberikan hasil bahwa motivasi auditor tidak mampu memoderasi pengaruh antara kompetensi dan kualitas audit. Hipotesis ditolak.
6. Hasil pengujian hipotesis keempat (H_6) memberikan hasil bahwa motivasi auditor tidak mampu memoderasi pengaruh antara pengalaman kerja dan kualitas audit. Hipotesis ditolak.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Pelaksanaan penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, antara lain:

1. Penelitian ini memiliki responden yang sedikit karena beberapa KAP tidak bersedia menjadi responden.
2. Penelitian ini dilakukan ketika pandemi Covid-19 sehingga terdapat beberapa kuesioner yang tidak kembali dikarenakan KAP melakukan *Work from home* (WFH).
3. Objek penelitian ini hanya menggunakan KAP di Surabaya sehingga tidak bisa menggeneralisir hasil untuk seluruh KAP yang ada.

5.3 Saran

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah jumlah responden.
2. Penelitian selanjutnya sebaiknya dilakukan ketika KAP sudah kembali melakukan *Work from office* (WFO) dan pada keadaan yang lebih baik.
3. Penelitian selanjutnya dapat memperluas populasi penelitian supaya hasil dapat digeneralisir untuk seluruh KAP.

DAFTAR RUJUKAN

- Agoes, S. (2013). *Auditing Petunjuk Praktis pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Edisi 4 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Akmal. (2006). *Pemeriksaan Intern (Internal Audit)*. Jakarta: PT. Indeks Kelompok Gramedia.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Jusuf, A. A. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance. Jilid 1. Edisi Keduabelas*. Jakarta: Salemba Empat.
- Asra, A., & Prasetyo, A. (2015). *Pengambilan Sampel Dalam Penelitian Survei*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Ayuningtyas, H. Y., & Pamudji, S. (2012). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi Kasus Pada Auditor Inspektorat Kota/Kabupaten di Jawa Tengah). *Diponegoro Journal of Accounting, Vol. 1, No. 1*, 594-603.
- Badjuri, A. (2011). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Di Jawa Tengah. *Jurnal Dinamika Keuangan dan Perbankan Vol. 3, No. 2*, 183 - 197.
- Basuki. (2006). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Perilaku Disfungsional Auditor dan Kualitas Audit pada Kantor akuntan Publik di Surabaya. *Jurnal Cakrawala Akuntansi Vol. 6 No. 2*, 202-223.
- Cahan, S. F., & Sun, J. (2015). The Effect of Audit Experience on Audit Fees and Audit Quality. *Journal of Accounting, Auditing & Finance, Vol. 30 Issue. 1*, 78-100.
- Edison, E., Anwar, Y., & Komariyah, I. (2017). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Bandung: Alfabeta.
- Ferdinand, Syaifuddin, D. T., & Dali, N. (2019). Role Of Individual Characteristics As A Moderating Independence Effect On Audit Quality Of Inspectorate Apparatus In Southeast Sulawesi. *International Journal of Scientific & Engineering Research Volume 10, Issue 3, March-2019*, 1421-1430.
- Futri, P. S., & 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 Vol. 7 No. 2*.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handoko, B. L., Widuri, R., Andrian, T., & Darmasaputra, I. (2019). Do Work Experience, Good Governance, and Independence Influence the Audit

Quality? *International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering (IJITEE) Volume-8 Issue-12, October 2019, 479-483.*

- Handoko, H. (2010). *Manajemen Personalia & Sumberdaya Manusia Edisi Kedua*. Yogyakarta: BPFE.
- Hanjani, A., & Rahardja. (2014). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Fee Audit, dan Motivasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi pada Auditor KAP di Semarang). *Diponegoro Journal of Accounting, Vol. 3, No. 2*, 111-119.
- Heider, F. (1958). *The Psychology of Interpersonal Relations*. New York: Wiley.
- Hikayah, A. S. (2018). Pengaruh Etika Auditor, Kecerdasan Spiritual, Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor, dan Tekanan dari Klien terhadap Kualitas Audit. *Undergraduate thesis*.
- Ilham, M., Suarthana, W. R., & Surono, S. E. (2018). Pengaruh Kompetensi, Integritas, Dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Inspektorat Kota Bogor). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi, Vol. 5 No. 5*.
- Ilmiyati, & Suhardjo. (2012). Pengaruh Akuntabilitas Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *JURAKSI Vol. 1 No. 1 ISSN 2301-9328*.
- Ilmiyati, F., & Suhardjo, Y. (2012). Pengaruh Akuntabilitas dan Kompetensi auditor terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi, Vol. 1 No. 1*, 43-55.
- Kristianto, G. B., Ramadhanti, W., & Bawono, I. R. (2020). Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Motivasi Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi, Vol. 22 No. 1*, 53-68.
- Kunandar. (2007). *Guru Profesional : Implementasi Kurikulum Tingkat Satuan Pendidikan (KTSP) dan Sukses dalam Sertifikasi Guru*. Jakarta: Rajagrafindo Persada.
- Kusuma, N. F. (2012). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Etika Profesi dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas. *Kajian Pendidikan Akuntansi Indonesia Vol. 1 No. 3*.
- Lubis, A. I. (2011). *Akuntansi Keperilakuan, cetakan Kedua*. Jakarta: Salemba Empat.
- Lydiawati, M. (2013). Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Doctoral dissertation, Widya Mandala Catholic University Surabaya*.
- Mansouri, A., Pirayesh, R., & Salehi, M. (2009). Audit competence and audit quality: Case in emerging economy. *International Journal of Business and Management, Vol. 4 No. 2*, 17-25.

- Mulyadi. (2014). *Auditing, Edisi Ke Enam*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nirwana, W. A. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, dan Motivasi terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kota Salatiga). *Skripsi. Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kristen Satya Wacana Salatiga*.
- Nopitasari. (2015). Hubungan kompetensi, independensi dan motivasi auditor terhadap kualitas audit. *Skripsi thesis, Sanata Dharma University*.
- Pandoyo. (2016). The Effect Of Auditor Competence, Independence, Audit Experience, Organizational Culture And Leadership Against Auditor Professionalism And Its Implication On Audit Quality. *International Journal of Advanced Research, Volume 4, Issue 5, 1632-1646*.
- Pintasari, D., & Rahmawati, D. (2017). Pengaruh Kompetensi Auditor, Akuntabilitas dan Bukti audit Terhadap Kualitas Audit pada KAP di Yogyakarta. *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi, Vol. 5 No. 7*.
- Purnomo, S. D., & Wahyono. (2017). Pengaruh Integritas, Kompetensi, Objektivitas, Profesionalisme, Dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Persepsi Auditor pada KAP di Surakarta dan Yogyakarta). *Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- Robbins, S. P. (2008). *Perilaku Organisasi, Jilid I dan II, alih Bahasa : Hadyana Pujaatmaja*. Jakarta: Prenhallindo. .
- Robbins, S. P., & Judge. (2008). *Perilaku Organisasi. Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Samsudin, S. (2010). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Bandung: CV. Pustaka Setia.
- Sani, A., & Maharani, V. (2013). *Metodologi Penelitian Manajemen Sumber Daya Manusia : Teori, Kuesioner, dan Analisis Data*. Malang: Uin Press.
- Saputra, I. A., Putri, I. A., & Dwirandra, A. (2016). Pengaruh Kompetensi Dan Pengalaman Kerja Pada Kualitas Audit Dengan Motivasi Sebagai Variabel Pemoderasi Pada Inspektorat Kabupaten Tabanan. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana Vol. 5 No. 7, 1863-1888*.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan-Keahlian*. Jakarta: Salemba Empat.
- Suartana, I. W. (2010). *Akuntansi Keperilakuan Teori dan Implementasi*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Susanto, A. (2018). *Bimbingan dan Konseling di Sekolah: Konsep, Teori, dan Aplikasinya*. Jakarta: PrenadaMedia Group.

- Tepalagul, N., & Lin, L. (2014). Auditor Independence and Audit Quality. *Journal of Accounting, Auditing & Finance, Vol. 30 No. 1*, 101–121.
- Tjun, L. T., Marpaung, Indrawati, E., Setiawan, & Santy. (2012). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Vol. 4 No. 1*, 33-56.
- Tuanakotta, T. M. (2014). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wiratama, W. J., & Budhiarta, K. (2015). PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN KERJA, DUE PROFESSIONAL CARE DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT. *E-Jurnal Akuntansi Vol. 10 No. 1*, 91 - 106.