

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh independensi, kompetensi, akuntabilitas, *fee audit* dan etika audit terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Surabaya yang terdaftar pada IAPI *Directory* tahun 2020. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 68 auditor. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda dengan uji F, uji R^2 , dan uji t.

Berdasarkan hasil analisis data dan pengujian hipotesis yang telah dilakukan dalam penelitian ini, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Variabel independensi tidak berpengaruh tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.. Hasil ini dapat dijelaskan secara umum bahwa independensi seharusnya berpengaruh terhadap kualitas audit, namun kondisi ini dapat terjadi apabila auditor mengalami masalah dilema dan tekanan terhadap klien yang memungkinkannya hilangnya sikap independensi dalam melaksanakan tugas. Selain hal itu, dalam penelitian ini sebagian besar responden yang menjadi sampel adalah auditor yang menjabat sebagai junior auditor dan baru bekerja dibawah 2 tahun, sehingga pengalaman yang diterima oleh junior auditor masi belum cukup.

2. Variabel kompetensi berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini dapat disimpulkan bahwa dengan semakin berpengalamannya auditor maka akan mendapatkan hasil kualitas audit yang baik pula, hal ini dikuatkan pula dengan pertanyaan pada kuesioner, semakin banyak pengalaman, wawasan dan kompetensi yang dimiliki oleh auditor maka kualitas audit yang dihasilkan akan lebih baik.

3. Variabel akuntabilitas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. Dalam hal ini bisa dijelaskan bahwa, auditor junior mempunyai kekurangan dalam keahlian seperti mengambil keputusan, auditor junior tidak mempunyai wewenang dalam mengambil keputusan dikarenakan auditor junior tidak mempunyai tanggung jawab dalam mengambil keputusan. Selain itu, auditor junior tidak akan bisa menyampaikan opini mereka, dikarenakan penyampain opini dan pengambilan keputusan adalah wewenang senior auditor, ataupun sampai pada manajer dan partner.

4. Variabel *fee audit* berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini dapat dijelaskan bahwa *fee audit* yang diterima oleh auditor dapat mempengaruhi kualitas audit, hal ini semakin dikuatkannya pula pertanyaan pada kuesioner bahwa auditor boleh menentukan sebuah *fee audit* berdasarkan risiko penugasannya, dikarenakan jika *fee audit* tidak sesuai dengan risiko penugasan yang diterima oleh auditor maka auditor berhak melakukan kesepakatan kembali perihal *fee audit* dan risiko yang akan diterima. Semakin besar dan kualitas audit yang dihasilkan akan lebih baik.

5. Variabel etika audit tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.. Hasil ini dapat dijelaskan bahwa dalam penelitian ini rata-rata responden yang mengisi adalah junior auditor dengan masa kerja kurang dari < 2 tahun, maka tekanan dari klien, dan kurangnya wawasan dalam audit menjadikan auditor tersebut kerap kali melanggar atau mengenyampikan etika audit dalam penugasan. Selain itu, auditor junior kurang memahami etika audit yang sudah ditetapkan oleh IAPI yang menyebabkan adanya sikap tidak adil dan persaingan tidak sehat sesama auditor.

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan-keterbatasan yang dapat menimbulkan gangguan dan hambatan terhadap hasil penelitian, gangguan dan hambatan dijelaskan sebagai berikut:

1. Penyebaran kuesioner untuk penelitian dilakukan pada saat pandemi *virus corona-19* yang dimana banyaknya Kantor Akuntan Publik melakukan WFH (*work from home*), sehingga dari 47 Kantor Akuntan Publik yang terdaftar, hanya 17 Kantor Akuntan Publik yang bersedia mengisi kuesioner dan mengembalikan kuesioner kepada peneliti.

5.3 Saran

Saran yang dapat diberikan peneliti berdasarkan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Penelitian mendatang disarankan untuk melakukan penyebaran kuesioner menggunakan media online, seperti *Google form*, *linkeid*, e-mail, ataupun media online lainnya yang dapat meminimalisir terjadinya kontak fisik secara langsung. Hal ini bisa memudahkan untuk melakukan penyebaran kuesioner secara langsung dan meminimalisir alasan penolakan dikarenakan pandemi ataupun auditor yang sedang WFH (*work from home*).
2. Penelitian mendatang disarankan menggunakan variabel kompetensi, fee audit, reputasi auditor, rotasi auditor dan tekanan waktu terhadap kualitas audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2013). *Auditing Petunjuk Praktis pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* (Edisi 4 Bu). Salemba Empat.
- Angelina, S. (2017). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Bina Akuntansi*, 4(2).
- Bunga, I., & Kartika, N. A. (2016). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, Skeptisme Profesional Auditor, Objektivitas Dan Integritas Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Semarang). *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 5(2), 123–135.
- Cahyani, G., & Zulvia, D. (2019). Pengaruh Etika Audit Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik (KAP) Kota Padang. *Jurnal Pundi*, 03(01), 41–54. <https://doi.org/10.31575/jp.v3i1.127>
- Choi, J., & Kim, J. (2010). Institutional Knowledge at Singapore Management University Audit Office Size , Audit Quality and Audit Pricing Audit Office Size , Audit Quality and Audit Pricing. *A Journal of Practice and Theory*.
- Darwati, Y. (2015). Keterlambatan Mahasiswa dalam Studi Ditinjau dari Teori Atribusi dari Weiner (Upaya Mencari Solusi atas Keterlambatan Mahasiswa dalam Studi di Prodi Psikologi Islam STAIN Kediri). *Universum*, 9(1), 57–65.
- Djarmiko, M. B., & Rizkina, M. Z. H. (2014). Etika Profesi , Profesionalisme , Dan Kualitas Audit. *STAR-Study & Accounting Research*, XI(2).
- Dr. Rusydi Ananda, M. P., & Muhammad Fadhli, Mp. (2018). *STATISTIK PENDIDIKAN* (M. S. Syarbani Saleh, S.Sos (ed.); Cetakan Pe). CV. Widya Puspita.
- Efendy, M. T. (2010). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kota Gorontalo)*. Universitas Diponegoro.
- Elder, R. J., Mark, B. S., Alvin, A. A., & Jusuf, A. A. (2011). *Jasa Audit dan Assurance. Pendekatan Terpadu*. Salemba Empat.
- Elfardini, E. C. (2007). *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit*.
- Entuu, R. E. ., Julie, S. J., & Ventje, I. (2013). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Kualitas Audit, Etika Profesi Auditor dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan

Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Sulawesi Utara. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*.

- Erieska, L. A. (2017). Pengaruh Size KAP dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Rotasi Audit Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia 2014-2017). *Maksi Untan*, 4(1), 1–15.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23* (8th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Giovani, A. D. V., & Rosyada, D. (2019). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Makassar. *Jurnal Akuntansi Nabelo: Jurnal, Akuntansi, Netral, Akuntabel, Objektif*, 2(1).
- Haeridistia, N., & Fadjarenie, A. (2019). The Effect Of Independence , Professional Ethics & Auditor Experience On Audit Quality. *Internatioal Journal of Scientific & Technology Research*, 8(02).
- Ilmiyati, F., & Suhardjo, Y. (2012). Pengaruh Akuntabilitas dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang). *JURAKSI*, 1(1).
- Indonesia, I. A. P. (2020). *Directory 2020 (Kantor Akuntan Publik Indonesia)*. <https://iapi.or.id/iapi/detail/924>
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YPKN.
- Kadafi, M., Nadirsyah, & Abdullah, S. (2014). Pengaruh Independensi, Etika dan Standar Audit Terhadap Kualitas Audit Inspektorat Aceh. *Jurnal Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 3(1), 93–103.
- Lukito, P. K. (2014). *Membumikan Transparansi Dan Akuntabilitas Kinerja Sektor Publik: Tantangan Demokrasi KeDepan*. PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Mulyadi. (2010). *Sistem Akuntansi* (Edisi ke-3). Salemba Empat.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*. Salemba Empat.
- Murtanto, & Marini. (2003). Persepsi Akuntan Pria dan Akuntan Wanita serta Mahasiswa dan Mahasiswi Akuntansi terhadap Etika Bisnis dan Etika Profesi Akuntan. *SNA VI*.
- Nandari, A. W. S., & Latrini, M. Y. (2015). Pengaruh Sikap Skeptis, Independensi, Penerapan Kode Etik, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1, 164–181.

- Nisa, I. C. (2017). *Pengaruh Sistem Pemungutan Pajak, Pelayanan Fiskus dan Efektifitas Sistem Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Layanan Drive Thru Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Kantor Samsat Gowa)*. UIN Alauddin Makassar.
- Nugroho, L. (2018). Analisa Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Industri Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014- 2016). *Jurnal Maneksi Universitas Mercu Buana*, 7(1), 55–65.
- Okliwia, & Marlinah, A. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Faktor-faktor Dalam Diri Auditor Lainnya Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 16(2), 143–157. <https://doi.org/10.18860/em.v5i2.2861>
- Pane, A., Putra, S. K., Syahfitri, A. I., Saribu, L. D., Ginting, N. A., & Sitanggan, M. W. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada PT Makmur Inti Group. *Jurnal Akuntansi Muhammadiyah*, 9(2).
- Pham, N. K., Duong, H. N., & Quang, T. P. (2017). Audit Firm Size , Audit Fee , Audit Reputation and Audit Quality : The Case of Listed Companies in Vietnam. *Asian Journal of Finance & Accounting*, 9(1). <https://doi.org/10.5296/ajfa.v9i1.10074>
- Purwanda, E., & Harahap, E. A. (2015). Pengaruh Akuntabilitas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit (Survey Pada Kantor Akuntan Publik Di Bandung). *Jurnal Akuntansi*, XIX(03), 357–369.
- Rahayu, S. K., & Suhayati, E. (2013). *Auditing, Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik*. Graha Ilmu.
- Rahayu, T., & Suryono, B. (2016). Pengaruh Independensi Auditor, Etika Auditor, dan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(4), 1–16.
- Singgih, I. M. L., & Bawono, I. (2010). Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Auditor di KAP “Big Four” di Indonesia). *Simposium Nasional Akuntansi*, XIII, 1–24.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Thanh, H. P., Toan, T., & Le, D. (2019). Effect of Audit Rotation, Audit Fee And Auditor Competence to Motivation Auditor and Audit Aulity : Empirical Evidence in Vietnam. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, January.

- Tuanakotta, T. M. (2011). *Berpikir Kritis Dalam Auditing*. Salemba Empat.
- Warren, S. C., Reeve, M. J., Jusuf, A. A., Wahyuni, Tri, E., Duchac, & E. J. (2017). *Accounting Indonesia Adaption VOLUME-1: Based on Indonesian Updated PSAK* (1st ed.). Salemba Empat.
- Yuliani, S. R. S. S. (2010). *Teori Administrasi Negara*. DIPA BLU FISIP UNS.
- Yulianto, A., & Prasanti, O. (2017). The Influence of Time Budget Pressure, Auditor Ethics, Independence, and Task Complexity on Audit Quality with Organizational Commitment as Intervening Variable. *Accounting Analysis Journal*, 6(1), 119–127.

