

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh independensi auditor, kompetensi auditor, fee audit dan due professional care auditor terhadap kualitas audit. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode survey dan teknik pengumpulan data yaitu menggunakan kuesioner, sehingga sampel akhir yang diperoleh peneliti yaitu sebanyak 50 responden yang didapatkan dari 11 KAP yang tercatat pada directory Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI) 2021. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data primer yang didapatkan dari penyebaran kuesioner yang diberikan secara langsung kepada responden. Pengujian data yang dilakukan menggunakan alat uji SPSS versi 24 dengan menggunakan analisis data berupa uji validitas reliabilitas, analisis statistik deskriptif, uji regresi linier berganda, dan uji asumsi klasik. Berdasarkan uraian dan pembahasan pada bab sebelumnya maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Independensi auditor yang dimiliki auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Independensi tidak mempunyai hubungan dengan kualitas audit. Hal ini disebabkan auditor menemui kesulitan dalam mempertahankan sikap mentalnya yang dapat disebabkan karena lama hubungan dan lamanya bekerjasama dengan klien.
2. Kompetensi auditor yang dimiliki oleh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya berpengaruh terhadap kualitas audit. Hasil tersebut

menunjukkan bahwa kompensasi yang dimiliki auditor berpengaruh terhadap probabilitas auditor dalam menemukan kesalahan klien dengan kemahiran profesionalnya dan kecermatan auditor tersebut dalam pelaksanaan audit.

3. Fee Audit yang dimiliki auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini disebabkan karena dalam memprediksi suatu kualitas audit yang berkualitas tidak bisa dilihat dari fee audit yang diterima oleh auditor, melainkan melalui sikap profesional dalam bekerja dan mematuhi standar yang telah ditetapkan.
4. Due Professional Care yang dimiliki auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hasil tersebut menunjukkan bahwa hal ini dikarenakan factor sikap percaya diri terhadap hasil audit yang dihasilkan oleh auditor tersebut yang tidak mempengaruhi kualitas audit. Karena untuk mengukur due professional care dengan tingkat tinggi rendahnya kemahiran dan keahlian yang dimiliki seorang auditor dipengaruhi oleh sikap dari kepercayaan hasil audit tersebut dimana auditor mampu membuat keputusan sendiri tanpa ada tekanan dari pihak lain.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu terdapat keterbatasan-keterbatasan sebagai berikut:

1. Pada pengujian R Square terlihat kemampuan variabel independen dalam menjelaskan variabel dependen adalah sebesar 44% dan sisanya 56% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak dibahas dalam penelitian ini.

2. Penelitian ini dilakukan dengan penyebaran kuesioner saja, dilakukan wawancara namun hanya satu orang saja jadi hasil penelitian kurang mencerminkan kondisi riil di lapangan.

5.3 Saran

Beberapa keterbatasan yang telah disampaikan oleh peneliti dapat dijadikan saran untuk penelitian selanjutnya agar hasil penelitian nantinya dapat memberikan hasil yang lebih luas serta dapat memperkuat hasil penelitian sebelumnya. Adapun saran-saran yang dapat diberikan yaitu:

1. Menambah variabel independen lainnya, seperti Audit Tenure, Skeptisme Profesional, Rotasi Auditor, Masa Kerja Auditor dan Etika Auditor.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan mengumpulkan data tidak hanya dilakukan dengan penyebaran kuesioner saja tetapi dilakukan dengan wawancara lebih banyak lagi secara langsung kepada responden untuk mendapatkan hasil penelitian yang lebih baik yang mencerminkan pada kondisi riil di lapangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Ajzen, I. (2005). *Attitudes, Personality and Behavior*. Berkshire: McGraw-Hill Professional Publishing. *Rivista di Economia Agraria*, 70(2), 121-138.
- Al-Kaddash, Husam. (2013). *Factors Affecting The Quality Of Auditing: The Case Of Jordanian Commercial Banks*. *International Journal of Business and Social Science*. Vol 4. Nomor 11.
- Arens, Alvin A., Elder, Randall J & Mark S. Beasley. (2010). *Auditing and Assurance Services: An ntegrated Approach*. 13th edition. New Jersey: Pearson – Prentice Hall Inc.
- Ariviana, Bella dan Haryanto. (2014). Pengaruh Akuntabilitas, Pengetahuan, Pengalaman, Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Universitas Diponegoro*. ISSN:2337-3806
- Andriani, N. P. S. (2018). Pengaruh *Fee Audit* , *Audit Tenure* , Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (*Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun*. 3(1), 29–39.
- Biri, S. F. L. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan *Fee Audit* terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Yogyakarta). *Akuntransi Dewantara*, 3(2), 106–118.
- Dahlan, A. (2013). Analisis Faktor–Faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor dan Kualitas Audit. *Tesis, Universitas Hasanuddin*, 13–23, 1–120.
- Arisinta, J. (2013). Pengaruh Kompetensi , Independensi , Time Budget Pressure , Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit. 3, 266–278.
- Farida, I., & Halim, A. (2013). Pengaruh Independensi , Kompetensi , *Due Professional Care* , dan Etika terhadap Kualitas Audit (*Studi Empiris pada KAP di Kota Malang*). 1–14.
- Ghozali, H. I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunur, A. M., Sulisty, S., & Setiyowati, S. W. (2020). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Di Wilayah Malang Raya. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 6(2), 1–12. <https://doi.org/10.21067/jrma.v6i2.4227>
- Hai, P. T., Toan, L. D., & Quy, N. L. D. (2019). *Effect of audit rotation, audit fee and auditor competence to motivation auditor and audit quality: Empirical evidence in Vietnam*. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 23(2), 1–14.
- Haviah, N. (2018). Pengaruh Independensi, *Time Budget Pressure* dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit. *STIE Perbanas*, 53(9), 1689–1699.
- IAI. (2011). SA Seksi 110. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Mahardika, I., & Purnamawati, I. G. A. (2017). *Professional Care Terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi Empiris Pada Kantor Inspektorat di Bali)*. 7(1). *kemenkeu*, (2019). (n.d.).
- Kuntari, Y., Chariri, A., & Nurdhiana, N. (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. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v1i2.203-218>
- Lamba, R. A., Seralurin, Y. C., Lamba, A., & Pattiasina, V. (2020). *The effect of auditor independence and ethics on auditor professional scepticism: Its implications for audit quality in Indonesia*. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 12(8), 383–396.
- Mardiati, D., & Pratiwi, K. J. (2019). Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Sekuritas*, 2(3), 20–33.
- Marwa, T., Wahyudi, T., & Kertarajasa, A. Y. (2019). *The Effect of Competence, The Effect of Competence, Experience, Independence, Due Professional Care, And Auditor Integrity On Audit Quality With Auditor Ethics As Moderating Variable*. *Journal of Accounting Finance and Auditing Studies (JAFAS)*, 5(1), 80–99. <https://doi.org/10.32602/jafas.2019.4>
- Megayani, N. K., Nyoman, N., & Suryandari, 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*. 8(1), 133–150.
- M. Laras. (2018). Pengaruh Kompetensi, Etika, Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Auditor Internal. *Jurnal Profita*, 11(2), 165. <https://doi.org/10.22441/profita.2018.v11.02.002>
- Riset, J., & Dan, A. (2015). 562 | *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Vol.3 / No.1 / 2015*. 3(1), 562–571.
- SA Seksi 220. (2001). Standar Umum Kedua. *Iai*, 04, 1–2.
- Sari, R. I. (2019). Pengaruh Independensi, Objektivitas Dan Audit Fee terhadap kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Skripsi*, 53(9), 1689–1699.
- Soares, C., Nyoman, N., Suryandari, A., Agung, A., Gede, P., & Arie, B. (2021). Pengaruh Independensi, Audit Fee, Audit Tenure, Pengalaman Auditor Serta Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit. *Kharisma*, 3(1), 32–41.
- Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, R&D. Bandung : IKAPI
- Sumarni, N. (2020). *Independensi Auditor, Etika Profesi, dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit*. 274–292.
- Sutandi. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik. *Akuntoteknologi : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi - Vol. 11. No. 2 (2019)*, 2, 43–54.
- Trans, T. (2022). *Mitra Ernst & Young Indonesia Didenda Rp 13 Miliar di AS*. 1–7.
- Tuanakotta, Theodorus. (2013). *Audit Berbasis ISA*. Jakarta: SalembaEmpat
- Tuanakotta, Theodorus. (2015). *Audit Kontemporer*. Jakarta: SalembaEmpat
- Wijayanto, P. A. (2017). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Auditor Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Auditor Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Daerah Istimewa Yogyakarta). *ABA Journal*, 102(4), 24–25. <http://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/14639947.2011.564813%0A>

<http://dx.doi.org/10.1080/15426432.2015.1080605><https://doi.org/10.1080/15426432.2015.1080605>http://heinonline.org/HOL/Page?handle=hein.journals/abaj102&div=144&start_page=26&collectio

Winda, K., Khomsiyah., & S. (2014). *Issn : 2339-0832. September*, 49–67.

Yanti, L. D., & Wijaya, M. D. (2020). Influence Of Auditor Switching , Audit Fee , Tenure Audit and Company Size To Audit Quality. In *eCo-Fin* (Vol. 2, Issue 1).

Zamzami, F., Tantri, S. N., & Timur, R. P. (2017). *Effects of Auditor Independence and Experience, Size of Client's Financial Health and Audit Fee on Audit Quality: An Empirical Study on Public Accounting Firms in Indonesia. Journal of Economics, Business and Management*, 5(1), 69–73. <https://doi.org/10.18178/joebm.2017.5.1.488>