

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah kompetensi, independensi, *time budget pressure*, dan *due professional care* memiliki pengaruh terhadap kualitas audit pada auditor di KAP Yogyakarta, Solo, dan Semarang. Berdasarkan hasil analisis pembahasan yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit dan hipotesis diterima.
2. Independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit dan hipotesis diterima.
3. *Time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dan hipotesis tidak diterima.
4. *Due professional care* berpengaruh positif terhadap kualitas audit dan hipotesis diterima.

#### **5.2 Implikasi**

Berdasarkan kesimpulan di atas, variabel kompetensi, independensi, dan *due professional care* memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini dibuktikan dengan semakin banyak ilmu, pengetahuan, keahlian, dan sikap profesional yang dimiliki auditor, maka auditor akan mudah dalam melaksanakan kewajibannya. Kompetensi, independensi dan kehati-hatian profesional yang tepat dapat menjadi indikator dan

pertimbangan KAP dalam merekrut calon auditor untuk bergabung. Oleh karena itu, KAP memiliki peluang untuk menarik akuntan baru dengan kapabilitas yang lebih baik dan dapat meningkatkan kinerja KAP tersebut.

### 5.3 Keterbatasan

Berdasarkan pengalaman langsung penulis selama penelitian ini, penulis memiliki beberapa keterbatasan yang mungkin menjadi perhatian bagi para penulis selanjutnya untuk menyempurnakan penelitian. Pada penelitian ini memiliki kekurangan yang dapat diperbaiki pada penelitian selanjutnya. Beberapa keterbatasan yang penulis temui dalam penelitian ini adalah:

1. Adanya keterbatasan yang dialami oleh penulis pada saat pengumpulan data karena beberapa kantor akuntan publik tidak menerima kuesioner dikarenakan masih dalam situasi dan kondisi pandemi COVID-19, hampir keseluruhan responden kantor akuntan publik tidak menerima penelitian kuesioner melalui *google form* dan meminta untuk datang langsung ke kantor yang penyebab proses pengumpulan data memakan waktu lama, yang berarti proses penelitian tidak berjalan secara maksimal.
2. Adanya kesulitan yang dialami oleh penulis pada saat mengumpulkan data kuesioner yang telah beredar dikarenakan kesibukan responden yaitu auditor yang melakukan audit saat *peak season*, sehingga *respon rate* yang didapat tidak dapat maksimal.

3. Adanya keterbatasan dalam penelitian terkait dengan responden yang menyebabkan adanya potensi bias dikarenakan mayoritas responden adalah junior auditor dan item pertanyaan pada kuesioner yang bersifat normatif.

#### **5.4 Saran**

Saran yang dapat diberikan pada penelitian ini untuk penelitian di masa yang akan datang berdasarkan hasil penelitian, kesimpulan, dan keterbatasan antara lain sebagai berikut:

1. Pada penelitian yang akan datang, disarankan untuk memastikan pertanyaan pada kuesioner agar dapat dimengerti oleh responden, sehingga responden dapat mengisi kuesioner dengan lebih baik.
2. Untuk penelitian selanjutnya disarankan dapat menambah jumlah responden agar data yang diperoleh dan diolah menjadi maksimal.
3. Penulis menyarankan untuk mengubah atau menambah variabel dalam penelitian ini yang dapat dilakukan pengujian dan yang memberikan pengaruh terhadap kualitas audit seperti pengalaman dan motivasi auditor yang merupakan faktor penting dalam menghasilkan audit yang berkualitas.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adriani, N., Putri, A., & Suci, G. (2021). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Akuntan Publik di Pekanbaru. *Prosiding Seminar Nasional Ekonomi Bisnis & Akuntansi, 1*, 28–38.
- Agoes, S. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik* (4th ed.). Salemba Empat.
- Agoes, S., & Hoesada, J. (2012). *Bunga Rampai Auditing* (kedua). Salemba Empat.
- Alim, M. N., Hapsari, T., & Purwanti, L. (2007). Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. *Simposium Nasional Akuntansi X*, 26–28.
- Anastasia, & Meiden, C. (2015). Studi Empiris Atas Kualitas Audit. *Prosiding Seminar Nasional Multi Disiplin Ilmu & Call For Papers UNISBANK*, 5–24.
- Apriyas, T. M., & Pustikaningsih, A. (2016). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Time Budget Pressure Bagi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Profita, 5*, 1–14.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2012). *Auditing and Assurance Services an Integrated Approach* (Twelfth Ed).
- Bachtiar, H., Aliamin, & Indriani, M. (2018). Pengaruh Due Professional Care, Pengalaman Audit, Pendidikan, Dan Pelatihan Berkelanjutan Terhadap Kualitas Audit Internal Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Pemoderasi Pada Kantor Inspektorat Pemerintah Kota Lhokseumawe. *Jurnal Perspektif Ekonomi Darussalam, 4*(2), 158–177.
- Choiriyah, R. (2012). Pengaruh Time Budget Pressure dan Pengalaman Kerja Auditor terhadap Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik di Bali. *Kajian Pendidikan & Akuntansi Indonesia, Vol 1 No 3*.

- Christiawan, Y. J. (2003). Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 79–92.
- DeANGELO, L. E. (1981). Auditor Size And Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics* 3, 53, 183–199.
- Dezoort, F. T. (1998). Time Pressure Research in Auditing: Implications for Practice. *The Auditor Report*, 22(1).
- Elfarini, E. C. (2007). *Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah)*. Skripsi: Universitas Negeri Semarang.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Glover, S. M. (1997). The Influence of Time Pressure and Accountability on Auditors' Processing of Nondiagnostic Information. *Journal of Accounting Research*, 35(2), 213.
- Halim, A. (2008). *Auditing (Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan)* (Edisi 4). Yogyakarta: UPPAMP YKPN.
- Halim, A. (2014). Anggaran Waktu Audit dan Komitmen Profesional Sebagai Variabel Moderasi Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Simposium Nasional Akuntansi*, 17, 24–27.
- Harhinto, T. (2004). *Pengaruh Keahlian dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Studi Empiris Pada KAP di Jawa Timur*. Tesis Maksi. Universitas Diponegoro.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis (Edisi 6)*. Yogyakarta: BPFE UGM.
- Herningsih, S. (2001). *Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit Sebuah Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik*. Thesis: Universitas Gadjah Mada Yogyakarta.

- IAI. (2021). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*.
- IAPI. (2021). *Kode Etik Profesi Akuntan Publik*.
- IAPI. (2021). *Standar Profesional Akuntan Publik SPM No.1*.
- IAPI. (2021). *Standar Profesional Akuntan Publik Standar Audit*.
- IAPI. (2021). *Standar Profesional Akuntan Publik Standar Audit 200*.
- IAPI. (2021). *Standar Profesional Akuntan Publik Standar Audit 220*.
- IAPI. (2021). *Standar Profesional Akuntan Publik Standar Audit 230*.
- Kartika Widhi, F. (2006). *Pengaruh Faktor-Faktor Keahlian Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris:KAP di Jakarta)*. Tesis Maksi: Universitas Diponegoro.
- Kelley, T., Margheim, L., & Pattison, D. (2005). An empirical analysis of the effects of auditor time budget pressure and time deadline pressure. *Journal of Applied Business Research*, 21(1), 23–35.
- Kusharyanti. (2003). Temuan Penelitian Mengenai Kualitas Audit Dan Kemungkinan Topik Penelitian Dimasa Mendatang. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, Hal 25-34.
- Lastanti, H. . (2005). Tinjauan Terhadap Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik : Refleksi Atas Skandal Keuangan. *Media Riset Akuntansi, Auditing, Dan Informasi*, 5(1), 85–97.
- Liyarachchi, G. A., & McNamara, S. M. (2007). Time Budget Pressure in New Zealand Audits. *University of Auckland Business Review*, 60–68.
- Loehoer, R., & Jackson, J. H. (2002). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jakarta: Salemba Empat.

- Mautz, R. K., & Sharaf, H. A. (1961). The Philosophy of Auditing. In *American Accounting Association*.
- Mulyadi. (2002). *Auditing Edisi Keenam, Buku I*. Salemba Empat.
- Mustikawati, D., & Kurnia. (2013). Pengaruh Etika Profesional, Akuntabilitas, Kompetensi, dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 2(12).
- Mutmainah, S., Budiyono, I., Lestari, S. S., Hasanah, S., & Widowati, M. (2020). Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, Independensi, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *Prosiding Seminar Hasil Penelitian Dan Pengabdian Masyarakat*, 3, 182–193.
- Ningsih, A. . P. R. C., & S. Yaniartha, P. D. (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 4(1), 92–109.
- Nirmala, P. A., & Cahyonowati, N. (2013). Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care, Akuntabilitas, Kompleksitas Audit, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Auditor KAP di Jawa Tengah dan DIY). *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(3), 1–13.
- Nurfadillah, I., & Sugara, K. (2022). Pengaruh Independensi Dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang. *MDP Student Conference*, 1(1), 490–498.
- Olivia, R., Subakti, L. P., & Praptiningsih. (2020). Pengaruh Time Budget Pressure, Due Professional Care & Rotasi KAP Terhadap Kualitas Audit Eksternal. *KORELASI Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 259–273.
- Panggabean, A. J. (2020). *Pengaruh Due Professional Care, Time Budget Pressure*

*Dan Kompleksitas Tugas Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Kota Medan.* Skripsi: Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.

Purba, S. H. (2012). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Integritas, dan Objektivitas Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit.* Doctoral Dissertation: Universitas Mercu Buana.

Ruslie, E. S. (2017). Pengaruh Due Professional Care, Time Budget Pressure, Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(4).

Rustiarini, N. W. (2013). Pengaruh Kompleksitas Tugas, Tekanan Waktu, dan Sifat Kepribadian pada Kinerja. *Makara Human Behavior Studies in Asia*, 17(2), 126–138.

Saifudin. (2004). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Kuasi eksperimen Pada Auditor dan Mahasiswa). *Maksi*, 4.

Sari, D. W., & Tiara, S. (2020). Pengaruh Profesionalisme, Akuntabilitas, Kompetensi, Independensi Auditor, dan Due Profesional Care Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Medan. *Journal of Trends Economics and Accounting Research*, 1(1), 18–22.

Sekaran, U. (2017). Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan Keahlian. In *Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.

Simamora, H. (2002). *Auditing (JILID II)*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.

Simangunsong, M. U. (2020). Pengaruh Time Budget Pressure, Independensi Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 1(2), 81–97.

Singgih, E. M., & Bawono, I. R. (2010). Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit. *Simposium*

*Nasional Akuntansi XIII*, 1–24.

- Soobaroyen, T., & Chengabroyan, C. (2005). Auditors' Perceptions of Time Budget Pressure, Premature Sign-Offs and Under-Reporting of Chargeable Time: Evidence from a Developing Country. *Research Paper*.
- Sososutikno, C. (2003). Hubungan Tekanan Anggaran Waktu dengan Perilaku Disfungsional serta Pengaruhnya terhadap Kualitas Audit. *Simposium Nasional Akuntansi VI*, 92–107.
- Suartana, I. W. (2010). *Akuntansi Keperilakuan : Teori dan Implementasi*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, R&D*. Bandung: IKAPI.
- Tjun, L. T., Marpaung, E. I., & Setiawan, S. (2012). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 4(1), 33–56.
- Trisnaningsih, S. (2007). Independensi Auditor Dan Komitmen Organisasi Sebagai Mediasi Pengaruh Pemahaman Good Governance, Gaya Kepemimpinan Dan Budaya Organisasi Terhadap Kinerja Auditor. *Simposium Nasional Akuntansi X*, 2(1), 1–56.
- Wujarso, Ri., & Saprudin. (2020). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 1(2), 98–110.
- Zu'amah, S. (2009). Independensi dan Kompetensi Auditor pada Opini Audit (Studi BPKP Jateng). *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 1(2), 145–154.