

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis pada bab empat, penulis dapat mengambil kesimpulan bahwa variabel independensi, profesionalisme, dan skeptisisme profesional berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Oleh sebab itu, H1, H2, dan H3 diterima. Hal tersebut berarti bahwa apabila independensi, profesionalisme, dan skeptisisme profesional auditor meningkat maka kualitas audit akan meningkat.

5.2 Implikasi

Dalam penelitian ini disimpulkan bahwa independensi, profesionalisme, dan skeptisisme profesional berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal tersebut mengandung implikasi bahwa auditor pada Inspektorat Karisidenan Surakarta harus terus mempertahankan dan meningkatkan independensinya dikarenakan auditor pemerintah melakukan audit terhadap sesama instansi pemerintahan dimana pengaruh dari rekan sesama pegawai negeri sipil kemungkinan terjadi. Auditor yang mampu meningkatkan independensinya akan berkinerja baik dan dapat meningkatkan kualitas audit. Selain itu, terdapat implikasi bahwa auditor pada Inspektorat Karisidenan Surakarta harus mempertahankan dan meningkatkan sikap profesionalisme yang telah dimiliki. Profesionalisme auditor pada Inspektorat di Karisidenan Surakarta harus ditingkatkan dengan memanfaatkan kemampuan dan pengetahuan yang didapat melalui pendidikan formal maupun non formal dalam melaksanakan tugas audit agar kinerja yang dihasilkan lebih baik dan kualitas audit yang dihasilkan akan meningkat. Implikasi berikutnya dalam penelitian ini adalah

auditor pada Inspektorat di Karisidenan Surakarta harus mempertahankan dan meningkatkan sikap skeptisisme profesional yang telah dimiliki. Skeptisisme profesional auditor pada Inspektorat di Karisidenan Surakarta harus ditingkatkan dengan cara melakukan pengujian dengan teliti, dan aktif meminta bukti audit yang valid dan lengkap selama penugasan agar kinerja yang dihasilkan lebih baik dan kualitas audit yang dihasilkan akan meningkat

5.3 Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini, ada keterbatasan yang membuat penelitian ini menjadi kurang maksimal. Keterbatasan ini dapat dijadikan perhatian oleh peneliti-peneliti yang akan datang. Keterbatasan yang ada dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Pernyataan dalam kuesioner mungkin normatif sehingga bias pada penelitian masih sangat mungkin terjadi.
2. Terdapat pernyataan yang tertukar dalam kuesioner penelitian ini yaitu pernyataan yang seharusnya terdapat pada variabel profesionalisme, terdapat pada variabel skeptisisme profesional.
3. Terdapat kemungkinan bahwa penelitian ini mempunyai kelemahan mengenai validitas internal dikarenakan data yang dipakai dalam penelitian ini adalah data primer berupa kuesioner yang diisi menurut sudut pandang responden dan tidak melakukan survei secara langsung.

5.4 Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilaksanakan, peneliti memiliki sejumlah saran, yaitu:

1. Bagi penelitian berikutnya, akan lebih baik jika menambah variabel lain yang mempengaruhi kualitas audit pada lingkungan pemerintah daerah, tidak hanya memakai variabel independensi, profesionalisme, dan skeptisisme profesional. Peneliti menyarankan penggunaan variabel lain yaitu pengalaman karena berdasarkan penelitian ini diketahui bahwa rata-rata responden memiliki umur dan lama bekerja sebagai auditor yang cukup tinggi sehingga menarik untuk diketahui apakah pengalaman yang dimiliki auditor berpengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan.
2. Data yang dipakai dalam penelitian berikutnya diharapkan dapat ditambahkan dengan adanya survei langsung kepada responden penelitian sehingga data yang dipakai menjadi lebih valid.

DAFTAR PUSTAKA

- de Angelo, L.E. (1981) 'Auditor Size and Audit Quality', *Journal of Accounting and Economics*. [Preprint].
- Anugerah and Akbar (2014) '. Pengaruh Kompetensi, Kompleksitas Tugas dan Skeptisme Profesional terhadap Kualitas Audit', *Jurnal Akuntansi*, 2(ISSN: 2337 4314).
- Arens, L. (2009) *Auditing Pendekatan Terbaru*. Edisi Kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- Ashari, R. (2011) *Pengaruh Keahlian, Independensi dan Etika terhadap Kualitas Hasil Audit pada Inspektorat Provinsi Maluku Utara*. Universitas Hasanudin.
- Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia (2013) *Indonesian Government Internal Audit Standards*.
- Baotham, S. (2007) 'Effects of professionalism on audit quality and self image of CPAs in Thailand', *International Journal of Business Strategy*, 7.
- Basu, S.K. (2009) *Fundamentals of Auditing*. India: Pearson Education.
- Cohen, S. and Kaimenakis, N. (2011) 'Assessing quality of financial reporting through audit reports: The case of Greek municipalities.', *Global Business and Economics Review*, 13(3-4), 187-203. [Preprint].
- DPRD Surakarta (2022) *Selayang Pandang Kota Surakarta*, <https://dprd.surakarta.go.id/selayang-pandang/>.
- Gaffar, Abd. (2019) 'Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah Dengan Kecerdasan Spiritual Sebagai

Variabel Moderasi. ', *Jurnal Aplikasi Manajemen & Kewirausahaan Massaro*, 1(2).

Ghozali, I. (2018) *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Edisi 9. Semarang: BP UNDIP.

Hafizah, H., Wahyudi, T. and Azwardi (2022) 'The Effect of Auditor Independence and Complexity on Audit Quality and Its Impact on the Reputation of the Auditor Institution', *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 8(3)(210–240).

Hardjianti, S. (2011) *Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektivitas, Integritas dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Universitas Negeri Yogyakarta.

Hartono, J. (2016) *Metode Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Edisi 6. Yogyakarta: BPF UGM.

Heider, F. (1958) *The Psychology of Interpersonal Relations*. New York: Wiley.

Hery. (2016) *Auditing dan Asurans*. Jakarta: Grasindo.

Louwers, T.J. *et al.* (2011) *Auditing & Assurance Services*. . New York: The McGraw-Hill/Irwin. .

Lowenshon, S. (2005) ' Auditor Specialization and Perceived Audit Quality, Auditee Satisfaction, and Audit Fees in the Local Government Audit Market.'

Luthans, F. (2005) *Perilaku Organisasi Edisi Sepuluh*. Yogyakarta: Penerbit Andi.

Mardijuwono, A. and Subianto, C. (2018) 'Independence, professionalism, professional skepticism the relation toward the resulted audit quality', *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1).

Mulyadi (2006) *Auditing Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.

Novianti, R.A. and Mustofa, T. (2014) *Pengaruh Profesionalisme Auditor Internal dan Komitmen Organisasi Auditor Internal Terhadap Kinerja Auditor Internal (Studi Kasus Pada Inspektorat Kabupaten Purwakarta)*.

Prabowo, R.S. (2021) *Kota Solo Disorot KPK Soal Korupsi, Apa Kata Gibran?*, <https://surakarta.suara.com/read/2021/03/24/070000/kota-solo-disorot-kpk-soal-korupsi-apa-kata-gibran?page=all>.

Rakhmah, A.N. (2018) *ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGAUHI KUALITAS HASIL AUDIT DI LINGKUNGAN PEMERINTAH DAERAH (Studi Empiris Pada Inspektorat Kabupaten Sukoharjo, Karanganyar, Wonogiri, dan Klaten)*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Rivani, A.A. and Triyanto, D.N. (2018) 'Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit (Survey pada Auditor BPK Perwakilan Provinsi Jawa barat)', *e-Proceeding of Management*, 5(2355–9357).

Rosyida (2020) *Pengaruh Profesionalisme dan Independensi Auditor Internal terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Kota Makassar*. Universitas Muhammadiyah Makassar.

Savira, J.A., Rahmawati and Abid Rahman (2021) 'Pengaruh Kompetensi Dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit', *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(ISSN 2337 – 7852 E-ISSN 2721 – 3048).

Singleton, Hall. (2007) *Information Technology Auditing and Assurance*. Jakarta: Salemba Empat.

SPKN (2017) *Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 1: Standar Pemeriksaan Keuangan Negara*.

- Sugiyono (2017) *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, CV.
- Sunyoto, D. (2014) *AUDITING (Pemeriksaan Akuntansi)*. Edisi Pertama. Yogyakarta: Center of Academic Publishing Service.
- Supriyono (1988) *Pemeriksaan Akuntan (Auditing)*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Susilawati and Atmawinata (2014) 'Pengaruh Profesionalisme dan Independensi Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit. (Studi pada Inspektorat Provinsi Jawa Barat)', *Jurnal Etikonomi* , 13.
- Tuanakotta, T. (2015) *Audit Kontemporer*. Jakarta: Salemba Empat.
- Tugiman, H. (2011) *Standar Profesional Audit Internal*. Yogyakarta: Kanisius.
- Tugiman, H. (2014) *Pandangan Baru Internal Auditing*. Yogyakarta: Kanisius.
- 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)*. Universitas Negeri Yogyakarta.