

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil pembahasan yang telah dijelaskan pada bab 4, maka dapat diperoleh kesimpulan yaitu independensi dan akuntabilitas memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini berarti semakin tinggi sikap independen dan akuntabilitas yang dimiliki oleh auditor maka semakin baik pula kualitas audit yang dihasilkan, sebaliknya jika sikap independensi yang dimiliki seorang auditor rendah, maka kualitas hasil audit akan memburuk sehingga dapat merugikan pihak-pihak yang berkepentingan.

Hasil analisis kedua menyatakan bahwa variabel pengalaman kerja dan *due professional care* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini menyatakan bahwa mayoritas responden dalam penelitian ini adalah auditor muda yang memiliki masa kerja kurang dari 5 tahun dan lulusan S1 sehingga meskipun seorang auditor memiliki pengalaman yang rendah namun terbukti bahwa auditor tersebut mampu menghasilkan audit yang berkualitas, sedangkan auditor muda dalam melaksanakan tugasnya seringkali kurang kritis dalam menganalisis proses audit sehingga audit yang dihasilkan kurang berkualitas.

5.2. Keterbatasan

1. Lingkup penelitian yang dilakukan hanya berada di kota Surabaya, sehingga penelitian ini hanya mengumpulkan informasi mengenai auditor yang bekerja di wilayah kota Surabaya.
2. Peneliti kesulitan mendapatkan responden yang bersedia untuk mengisi kuesioner dalam penelitian ini. Hal ini dikarenakan penelitian dilakukan bulan Mei dan Juni dimana banyak KAP yang tutup pasca libur Lebaran, dan banyak KAP yang menolak karena banyak auditor yang sibuk ke luar kota untuk melakukan penugasan.

3. Peneliti tidak sempat memberikan pengarahan mengenai pengisian kuesioner dikarenakan kesibukan masing-masing auditor dan KAP yang meminta gara kuesioner ditinggalkan
4. Peneliti tidak bisa mengawasi secara langsung atas kebenaran jawaban responden dalam menjawab kuesioner yang dibagikan.

5.3. Saran

Berdasarkan simpulan hasil penelitian dan keterbatasan penelitian, maka dapat diberikan saran sebagai berikut:

1. Saran Akademis yaitu untuk peneliti berikutnya, yaitu:
 - a. Diharapkan penelitian selanjutnya dapat mengembangkan luas wilayah penelitian, sehingga tidak hanya berada di kota Surabaya.
 - b. Penelitian selanjutnya diharapkan tidak melakukan penyebaran kuesioner pada saat libur hari raya atau pada saat auditor sedang sibuk, sehingga dapat meminimalisir terjadinya penolakan terhadap kuesioner.
 - c. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel lain yang tidak ada dalam penelitian ini.
 - d. Diharapkan penelitian selanjutnya dapat menambahkan pertanyaan kuesioner mengenai bidang-bidang audit di setiap KAP pada bagian data responden.

2. Saran Praktis

Auditor yang bekerja di KAP harus senantiasa mempertahankan dan meningkatkan independensi, akuntabilitas, pengalaman kerja, dan *due professional care* sehingga kualitas audit yang dihasilkan dapat lebih baik.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A.A., Elder, R.J., dan Beasley, M.S. (2015). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*, 14th edition. New Jersey: Prentice-Hall.
- Ariningsih, P.S., dan Mertha, I.M. (2017). Pengaruh Independensi, Tekanan Anggaran Waktu, Risiko Audit, dan Gender pada Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 18(2), 1545-1574.
- Burhanudin, M. (2016). Pengaruh Akuntabilitas dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta.
- De angelo, L.E. (1981). Auditor Independence, Low Balling and Disclosure Regulation. *Journal of Accounting and Economics*. 3(2).111-179.
- Dewi, A.C. (2016). Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi, dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Profita Universitas Negeri Yogyakarta*. 8(2). 98-111.
- Fajrin, F. (2018). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Due Professional Care, Akuntabilitas, dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Semarang). *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- Fransiska, S. (2014). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Kompetensi, dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di kota Palembang). *Jurnal Akuntansi STIE MDP*.
- Febriyanti, R. (2014). Pengaruh Independensi, Due Professional Care, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di kota Padang dan Pekanbaru). *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang*. 2(2).
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*, edisi ke-8. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harsanti, P., dan Whetyningtyas, A. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Semarang). *Jurnal UMK*. 7(1). 1-6.
- Holmes, A.W., dan Burns, D.C. (1979), *Auditing Standards and Procedures*, 9th Edition. Richard D. Irwin, Inc.

- Ikatan Akuntan Indonesia. (2017). *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: IAPI.
- Jensen, M., dan Meckling, W. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Finance Economic*. 3(4).
- Johnstone, K.M., Gramling, A.A., dan Rittenberg, L.E. (2014). *Auditing; A Risk-Based Approach to Conducting A Quality Audit*, 9th Edition.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*, edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2017). *Sistem Akuntansi*, edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Fairuz, M. (2018). OJK Jatuhkan Sanksi terhadap Akuntan Publik dan Auditor SNP Finance. Didapat dari <https://ekonomi.kompas.com/read/2018/10/01/171444326/ojk-jatuhkan-sanksi-terhadap-akuntan-publik-dan-auditor-snp-finance>, 5 Februari 2018, pukul 17:14 WIB.
- Wardhani, A.A.I.T.W., dan Astika, I.B.P. (2018). Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas, dan Independensi pada Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*. 23(1). 31-59.
- Wiratama, W.J., dan Budiarta, I.K. (2015). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Due Professional Care dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Denpasar. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*. 10(1). 91-106.
- Wulandari, T.C. (2018). Pengaruh Independensi, Etika Profesi, Pengalaman Kerja, dan Integrasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Kota Surakarta dan Yogyakarta). *Jurnal Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta*.