

BAB V

PENUTUP

5.1 SIMPULAN

Penelitian ini dilakukan untuk menguji adanya pengaruh Independensi, Profesionalisme, Fee Audit, Time Budget Pressure terhadap Prosedur Audit dan Kualitas Audit. Sampel yang diambil dalam penelitian ini ada sebanyak 35 responden yakni auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya. Berdasarkan hasil analisis data seperti yang telah diuraikan diatas, maka dapat ditarik suatu simpulan sebagai berikut :

1. Independensi hasil pengujian menunjukkan bahwa untuk menghasilkan audit yang berkualitas independensi berpengaruh signifikan terhadap prosedur audit, audit berkualitas dapat dicapai dengan prosedur audit yang baik dan Auditor wajib melaksanakan prosedur audit sesuai dengan standar.
2. Profesionalisme hasil pengujian menunjukkan bahwa untuk menghasilkan audit yang berkualitas profesionalisme tidak berpengaruh terhadap prosedur audit, namun audit yang berkualitas dapat dicapai dengan adanya prosedur audit.
3. Fee Audit hasil pengujian menunjukkan bahwa untuk menghasilkan audit yang berkualitas fee audit berpengaruh signifikan terhadap prosedur audit, Fee audit mempengaruhi auditor dalam menjalankan prosedur audit.
4. Time Budget Pressure hasil pengujian menunjukkan bahwa time budget pressure tidak berpengaruh terhadap prosedur audit.
5. Independensi hasil pengujian menunjukkan bahwa untuk menghasilkan audit yang berkualitas independensi berpengaruh tidak signifikan terhadap kualitas audit, namun audit berkualitas dapat dicapai dengan prosedur audit yang baik.
6. Profesionalisme hasil pengujian menunjukkan bahwa untuk menghasilkan audit yang berkualitas profesionalisme tidak berpengaruh langsung terhadap kualitas audit.
7. Fee Audit hasil pengujian menunjukkan bahwa nilai pengaruh langsung fee audit terhadap kualitas audit menunjukkan bahwa semakin tinggi fee audit

maka kualitas audit semakin menurun. Bagaimanapun prosedur audit merupakan faktor yang berpengaruh untuk menentukan kualitas audit. Meskipun auditor menerima fee audit yang besar, namun pada praktiknya tidak sesuai dengan prosedur audit. Hal ini dapat dikatakan bahwa Fee Audit yang diberikan diluar dari fee yang ditentukan oleh Kantor Akuntan Publik ditempat Auditor bekerja menimbulkan dampak pada penurunan Kualitas Audit dalam pemberian Opini Audit yang akan dihasilkan oleh Auditor.

8. Time Budget Pressure hasil pengujian menunjukkan bahwa untuk menghasilkan audit yang berkualitas time budget pressure berpengaruh langsung dan signifikan terhadap kualitas audit meskipun tidak adanya prosedur audit.
9. Prosedur Audit hasil pengujian menunjukkan bahwa untuk menghasilkan audit yang berkualitas prosedur audit tidak berpengaruh langsung terhadap kualitas audit.

5.2 SARAN

Terlepas dari adanya keterbatasan dalam penelitian ini, hasil penelitian ini juga diharapkan dapat memberikan saran bagi berbagai pihak. Saran yang bisa diberikan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Responden pada penelitian selanjutnya lebih baik diperluas dan menambah jumlah sampel dalam penelitian, tidak hanya dari lingkup auditor yang berada di Kantor Akuntan Publik wilayah kota Surabaya saja sehingga hasilnya bisa mewakili keadaan dari setiap provinsi dan meningkatkan serta memperluas lingkup posisi auditor yang mengisi kuesioner.
2. Penelitian ini dilaksanakan dalam masa pandemic Covid – 19 yang dapat mempengaruhi penerapan Prosedur Audit, maka dari peneliti memberikan saran bahwa meski pun dalam masa pademi Prosedur Audit tetap dilaksanakan dengan protocol kesehatan yang memadai dan dapat melaksanakan Prosedur Audit yang menurut Auditor penting jika memang diperlukan untuk meninjau lokasi atau lainnya.

3. Variabel dalam penelitian selanjutnya sebaiknya ditambah dengan variabel lainnya, karena masih banyak variabel yang dapat mempengaruhi kualitas audit tetapi tidak dibahas dalam penelitian ini.

(Halaman ini sengaja dikosongkan)

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2007). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Agoes, Sukrisno. (2012). “*Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*”. Jilid 1, Edisi 4, Jakarta: Salemba empat.
- Agoes, Sukrisno. (2013). *Auditing Petunjuk Praktis pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi 4 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, Sukrisno. (2014). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi ke 4. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens A. Alvin, Randal J. Elder dan Mark S. Beasley. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Jilid 1. Edisi Lima Belas – Jakarta. Erlangga.
- Arisinta, O. (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure, dan Audit Fee terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 3, 266–278.
- Broberg, P., Tagesson, T., Argento, D., Gyllengahm, N., & Mårtensson, O. (2017). Explaining the influence of time budget pressure on audit quality in Sweden. *Journal of Management and Governance*, 21(2), 331–350. <https://doi.org/10.1007/s10997-016-9346-4>
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit fees. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199.
- Dwimilten, E., & Riduwan, A. (2015). *FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT Eunike Dwimilten*. 4(4).
- Fachruddin, W., Bahri, S., & Pribadi, A. (2017). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit dengan Prosedur Audit sebagai Pemeditasi. *Jurnal Ilman*, 5(2), 1–13.
- Ghozali, Imam. 2014. *Structural Equation Modeling, Metode Alternatif dengan Partial Least Square (PLS)*. Edisi 4. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hasmandra, C. N. D., & Nasaruddin, F. (2019). Pengaruh Profesionalisme,

- Time Budget Pressure, dan Kecerdasan Spritual terhadap Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik di Makassar. *Akuntansi*, 2(2), 11–22.
- Maiti, & Bidinger. (1981). 濟無No Title No Title. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Mardijuwono, A. W., & Subianto, C. (2018). Independence, professionalism, professional skepticism. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1), 61–71. <https://doi.org/10.1108/ajar-06-2018-0009>
- Mulyadi. (2002). Auditing. Edisi 6. Jakarta : Salemba Empat.
- Mulyadi. (2009). Auditing. Edisi 6. Buku 1. Salemba Empat. Jakarta
- Pinto, M., Rosidi, R., & Baridwan, Z. (2020). Effect of Competence, Independence, Time Pressure and Professionalism on Audit Quality (Inspeção Geral Do Estado in Timor Leste). *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 7(8), 658. <https://doi.org/10.18415/ijmmu.v7i8.2013>
- Pramesti, I Gusti Ayu Rahma dan Wiratmaja. 2017. Pengaruh Fee Audit, Profesionalisme pada Kualitas Audit dengan Kepuasan Kerja sebagai Pemediasi. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol.18.1 Th.2017.pp 616-645.
- Rahmina, L. Y., & Agoes, S. (2014a). Influence of Auditor Independence, Audit Tenure, and Audit Fee on Audit Quality of Members of Capital Market Accountant Forum in Indonesia. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164(August), 324–331. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.083>
- Rahmina, L. Y., & Agoes, S. (2014b). *ScienceDirect Pengaruh independensi auditor , masa kerja audit , dan fee audit terhadap kualitas audit anggota forum akuntan pasar modal di PT Indonesia*. 164, 324–331. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.083>
- Siregar, D. L. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(1), 637–646. <https://doi.org/10.35794/emba.v8i1.28033>
- Sudarmadi, Dedy. (2020). The Impact of Competency and Professionalism on Audit Quality. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi)* Vol. 4 No. 3 <https://doi.org/10.36555/jasa.v4i3.1502>.

- Sugiyono. (2009). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Sukriyah, I., Akram, & Inapty, B. A. (2009). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan Oleh: *Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan*, 1–38.
- Wiratama, W. J., & Ketut, B. (2015). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Due Professional Care Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10, 91–106.
- Zain, J., Putri, A. P., Tarigan, A. E., Novita T, S., & Voltra, J. (2019). PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE, INDEPENDENSI, TIME BUDGET PRESSURE, DAN AUDIT FEE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA MEDAN. *Aksara Public*, 3(2), 25-36. Retrieved from <http://aksarapublic.com/index.php/home/article/view/204>.
- Zam, D. R. P., & Rahayu, S. (2015). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu (Time Budget Pressure), Fee Audit Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Bandung) the Influence of Time Budget Pressure , Audit Fee and Auditor ' S Independen. *E-Proceeding of Management*, 2(2), 1800.

(Halaman ini sengaja dikosongkan)