

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji adanya pengaruh Spesialisasi Auditor, *Time Budget Pressure*, dan *Due Professional Care* terhadap Kualitas Audit. Dan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 46 responden yakni auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya.

Berdasarkan hasil analisis data di atas yang telah diuraikan, maka dapat disimpulkan menjadi beberapa point sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil pengujian Spesialisasi Auditor menunjukkan bahwa memiliki dampak atau pengaruh terhadap kualitas audit. Tetapi memiliki hubungan negatif. Sehingga semakin meningkatkan nilai spesialisasi auditor maka akan menurunkan kualitas audit yang dihasilkan, karena tidak adanya keselarasan timbal balik antara spesialisasi auditor dengan kualitas audit. Sesuai dengan landasan teori pada penelitian ini menurut (Craswell et al., 1995) menunjukkan bahwa spesialisasi auditor pada bidang tertentu merupakan dimensi lain dari kualitas audit. Pengetahuan yang harus dimiliki tentu tidak hanya pengetahuan mengenai pengauditan dan ilmu akuntansi, melainkan juga tentang pemahaman industri klien.
2. Hasil pengujian *Time Budget Pressure* menunjukkan bahwa dalam kinerja auditor, tekanan anggaran waktu tidak berpengaruh terhadap kualitas audit yang nantinya akan dihasilkan. Hal tersebut mengindikasikan bahwasannya auditor

cenderung mempertahankan kualitas audit meskipun ditempatkan dalam kondisi tekanan waktu/*time pressure*. Karena sejatinya tekanan anggaran waktu seharusnya bukan menjadi hambatan bagi seorang auditor dalam menghasilkan audit yang berkualitas, karena sudah menjadi tanggung jawab profesi yang harus memberikan hasil yang maksimal dalam setiap audit yang dilakukan.

3. Hasil penelitian *Due Professional Care* menunjukkan bahwa dalam kinerja auditor kecermatan profesional tidaklah memiliki pengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan. Dan memiliki hubungan yang negatif dimana dapat diartikan bahwa semakin tinggi nilai *Due Professional Care* maka menjadikan kualitas audit menurun. Dengan begitu dapat dikatakan bahwa agar menghasilkan kualitas audit yang baik dan memiliki hubungan timbal balik yang signifikan, seorang auditor haruslah mengerti akan kecermatan dalam melaksanakan tugasnya baik dari auditor senior maupun junior. Hal ini didukung oleh penelitian terdahulu yang menyebutkan *Due Professional Care* tidak berpengaruh karena kurangnya pengalaman auditor junior dalam menganalisis permasalahan secara mendalam serta belum dapat berfikir kritis.

5.2 Saran

Berikut saran-saran yang dapat penulis berikan berdasarkan hasil analisis penelitian ini, diharapkan dapat bermanfaat untuk penelitian selanjutnya:

1. Disarankan bagi peneliti selanjutnya agar sebaiknya menggunakan metode pengumpulan data dengan dua cara yakni melalui wawancara dan kuesioner apabila memungkinkan. Yang bertujuan untuk mendapatkan data yang lebih

valid dan menggambarkan keadaan yang sesungguhnya karena dalam penelitian ini hanya menggunakan kuesioner dalam metode pengumpulan data sehingga kita tidak dapat mengetahui apakah responden yang berpartisipasi menjawab dengan jujur dan saran lainnya adalah dengan menambah variabel yang lebih kreatif dan inovasi yang dianggap dapat berpengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan.

2. Disarankan bagi peneliti selanjutnya agar sebaiknya memperhatikan rentan waktu saat penyebaran dan pengambilan data kuesioner. Karena hal tersebut sangatlah berpengaruh dan berperan besar dalam proses penyelesaian penelitian dan mempengaruhi hasil penelitian.
3. Disarankan terkait responden pada penelitian selanjutnya lebih baik diperluas dengan menambah jumlah sampel dalam penelitian, sehingga yang dihasilkan dalam penelitian berikutnya bisa mewakili keadaan di Kota Surabaya secara lebih relevan dan akurat.
4. Disarankan agar penelitian selanjutnya menambah hipotesis lebih banyak dengan variabel intervening sebagai perantara variabel independen dengan variabel dependen. Atau dapat menambahkan variabel moderating untuk memperkuat hubungan antar satu variabel dengan variabel lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jilid 1, Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Agusti, Restu dan Nastia Putri Pertiwi (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Se-Sumatera).
- Aman Faturachman, Tb. dan Angga Nugraha (2015). Pengaruh *Due Professional Care* terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 3 (1), 2015, 562-571.
- Arens, Alvin. A, Randal J. Elder, Mark S. Beasley (2015). *Auditing and Assurance service*. Edisi kelima belas. Jilid dua. Jakarta: Erlangga.
- Broberg, Pernilla et al. (2017). *Explaining the Influence of Time Budget Pressure on Audit Quality in Sweden*.
- Cahaya Putra Nugraha, Nova (2019). Pengaruh Audit *Tenure*, Umur Publikasi, *Time Budget Pressure*, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit. Yogyakarta. Universitas Islam Indonesia.
- CNN INDONESIA. Sri Mulyani Bakal Hukum Akuntan Publik yang Audit Jiwasraya. Rabu, 15 Januari 2020; 17.23 WIB.
<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20200115154330-78-465608/sri-mulyani-bakal-hukum-akuntan-publik-yang-audit-jiwasraya>.
- Craswell, A. T. Francis, J. R and Taylor, S. L. (1995). *Auditor Brand Name Reputation and Industry Specializations*. *Journal of Accounting and Economics* 20 (3), 297-322.
- De Angelo, L. E. (1981). *Auditor Size and Auditor Quality*. *Journal of Accounting and Economics*, 3, 183-199.
- Desi Primastuti, Fransiska dan Dhini Suryandri (2014). Pengaruh Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit dengan Independensi sebagai Variabel Intervening. Semarang. Universitas Negeri Semarang.
- Dio Gyer, Samuel, Harun Delamat, dan Ubaidillah (2018). Pengaruh Independensi Auditor, Pengalaman Kerja Auditor, Kompleksitas Audit, *Time Budget Pressure*, dan *Due Professional Care* terhadap Kualitas Audit. Palembang. Universitas Sriwijaya.
- Dwimilten, Eunike dan Akhmad Riduwan (2015). Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit. Surabaya. STIESIA Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi Vol. 4 No. 4.

- Elizabeth, Valentina dan Herry Laksito (2017). Pengaruh Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit dan Budaya Etis sebagai Variabel Mediator. Semarang. Diponegoro Journal of Accounting.
- Fadhilah, Risti dan Halmawati (2021). Pengaruh *Workload*, Spesialisasi Auditor, Rotasi Audit, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit. Padang. Jurnal Eksplorasi Akuntansi e-ISSN: 2656-3649 (Online).
- Febriyanti, Reni (2014). Pengaruh Independensi, *Due Professional Care*, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit. Padang. Universitas Negeri Padang.
- Ghozali, Imam (2014). *Structural Equation Modeling*, Metode Alternatif dengan *Partial Least Square* (PLS). Edisi 4. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gian Asmara, Chandra (2019). Banyak KAP Kena Sanksi, Ada Masalah Standar Akuntansi. CNBC INDONESIA.
<https://www.cnbcindonesia.com/market/20190812102534-17-91271/banyak-kap-kena-sanksi-ada-masalah-standar-akuntansi>.
- Habibah, Ulfa Nur dan Hendy Widiastoeti (2018). Pengaruh *Time Pressure*, Kompleksitas Tugas, dan Audit Berkelanjutan terhadap Independensi Auditor dengan *Fee Audit* sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya). Jurnal Ekonomi Akuntansi, Hal 57-68 Volume 3. No 1 April 2018.
- Helmi Fauzan, Rafif, Wisnu Julianto, dan Retna Sari (2021). Pengaruh *Time Budget Pressure*, Profesionalisme dan *Fee Audit* terhadap Kualitas Audit. Surabaya. Universitas Veteran Jawa Timur.
- Kelly. T., and Margheim (1990). *The Impact of Time Budget Pressure, Personality and Leadership Variabels on Dysfunctional Auditor Behavior*. Auditing: A Journal of Practices and Theory 9 (2).
- Kurniawan. Rachmat (2021). Artikel DJKN. Menyelamatkan atau Mengubur Garuda Indonesi. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
<https://www.djkn.kemenkeu.go.id/kpknl-pekanbaru/baca-artikel/14352/Menyelamatkan-atau-Mengubur-Garuda-Indonesia.html.0>
- Marshal Panjaitan, Clinton (2014). Pengaruh *Tenure*, Ukuran KAP, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit. Semarang. Universitas Diponegoro.
- Mulyadi (2016). *Auditing*. Buku 1, Edisi Keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Oscar Mgbame, Chijoke, Emmanuel Eragbhe, Nosakhare Peter Osazuwa (2012). *Audit Partner Tenure and Audit Quality: An Empirical Analysis*.

Peraturan Nomor: PER-01/AAIPI/DPN/2021 Tentang Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia.

Pinto, Marcal, Rosid, dan Zaki Baridwan (2020). *Effect of Competence, Independence, Time Budget Pressure and Profesionalism on Audit Quality*.

Rachmadani, Adelia Putri dan Tri Ratnawati (2021). Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Fee Audit, dan Time Budget Pressure terhadap Prosedur Audit dan Kualitas Audit. Surabaya. Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Rahayu, Diah dan Mahzumi (2020). Pengaruh *Fee Audit*, Spesialisasi Audit, Reputasi KAP dan Persaingan Pasar Jasa Audit terhadap Kualitas Audit. Jakarta. Akademi Akuntansi Y.A.I.

Raihanah, Widhah, Evada Dewata, dan Rosy Armaini (2022). Pengaruh *Fee Audit*, Integritas Auditor, dan *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Semarang. Semarang. Universitas Negeri Sriwijaya e-ISSN: 2776-074X.

Rizai, Syaiful dan Tri Ratnawati (2021). Pengaruh Independensi Auditor, Time Budget Pressure, dan Fee audit terhadap Kualitas Audit dengan Remote Audit sebagai Pemediasi. Surabaya. Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Sandi Sitorus, Kurnia (2019). Pengaruh *Time Budget Pressure* dan Profesionalisme terhadap Salah Saji Material pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan.

Sandra Desfika, Thresa (2022). Berisiko *Delisting*, Envy Technologies (ENVY) Rombak Habis Jajaran Pengurus, CEO Lama Kembali. INVESTOR.ID. <https://investor.id/market-and-corporate/292102/berisiko-delisting-envy-technologies-envy-rombak-habis-jajaran-pengurus-ceo-lama-kembali>.

Sandria, Ferry (2021). Astaga! Ada 'Skandal' Dugaan Manipulasi Lapkeu Emiten Nih. CNBC INDONESIA. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210725191827-17-263478/astaga-ada-skandal-dugaan-manipulasi-lapkeu-emiten-nih/2>.

Sari, Novia Eka (2015). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Due Professional Carei* terhadap Kualitas Audit. Jakarta. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.

Sembiring, Lidya Julita (2020). Di Depan Para Auditor, Sri Mulyani Kasih Pesan Ini!. CNBC INDONESIA. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20201223111538-4-211130/di-depan-para-auditor-sri-mulyani-kasih-pesan-ini>.

Septiana Putri, Ayu (2022). Pengaruh *Audit Tenure*, *Time Budget Pressure*, Ukuran Perusahaan, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit. Yogyakarta. Universitas Islam Indonesia.

Setiawan, Liswan dan Fitriany (2011). Pengaruh *Workload* dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Kualitas Komite Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* Volume 8 – No 1.

Sugiyono (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Edisi Pertama. Bandung: Alfabeta.

Undang-Undang (UU) tentang Akuntan Publik Nomor 5 Tahun 2011. Kebijakan Akuntansi. Jabatan/Profesi/Keahlian/Sertifikasi. LN.2011/No.51, TLN No.5215, LL SETNEG: 36 HLM.

Watkins, A.L. et al. (2004). *Audit Quality: A synthesis of Theory and Empirical Evidence*. *Journal of Accounting Literature*. 23 (153.193).

WeSchool.ID. Pengertian Kualitas Audit – Pengukuran dan Indikatornya Lengkap. Posted on April 18, 2021. <https://www.weschool.id/pengertian-kualitasaudit-pengukuran-dan-indikatornya-lengkap/>.

Wooten, T.G (2003). *It is Impossible to Know the Number of Poor-Quality Audits that simply go undetected and unpublicized*. *The CPA Journal*. Januari. P. 48-51.

Zhou, Jian and Randal Elder (2001). *Audit Firm Size, Industry Specialization and Earnings Management by Initial Public Offering Firms*.