

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Berdasarkan analisis data dan pembahasan dapat disimpulkan bahwa:

1. Pengalaman kerja berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa semakin banyak pengalaman yang dimiliki seorang auditor maka akan menghasilkan kualitas audit yang baik.
2. Independensi tidak signifikan terhadap kualitas audit. Hal tersebut dapat disebabkan tekanan dari klien yang diberikan kepada auditor sehingga auditor menjadi bias dalam menjalankan proses auditnya dan kualitas audit yang dihasilkan juga menurun.
3. Objektivitas berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi objektivitas yang dimiliki oleh auditor terutama dalam pengungkapan kondisi sesuai fakta akan menghasilkan kualitas audit yang baik.
4. Integritas berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Hal ini dapat disebabkan karena masih kurangnya keberanian yang dimiliki auditor pada saat pelaksanaan audit, kurangnya sikap bijaksana dari auditor dalam menentukan dan memberikan keputusan, dan auditor lalai dalam menjalankan tanggung jawab yang diberikan.
5. Kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat kompetensi seorang

auditor terutama dalam mutu personal dan pengetahuan akan menghasilkan kualitas audit yang baik.

## **5.2. Keterbatasan**

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Masih terdapat variabel independen lain yang mempengaruhi variabel kualitas audit yang belum digunakan pada penelitian ini seperti akuntabilitas, etika, motivasi, dan lainnya.
2. Pada penelitian ini, responden yang mengisi kuesioner sebagian besar merupakan staf auditor, sehingga diharapkan untuk penelitian selanjutnya dapat memperoleh responden dari semua jenjang mulai dari partner hingga staf auditor sehingga penelitian dapat lebih digeneralisasi.

## **5.3. Saran**

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan maka diajukan saran, yaitu:

1. Untuk penelitian selanjutnya hendaknya menambahkan variabel lainnya, seperti akuntabilitas, etika, motivasi, dan lainnya.
2. Penelitian selanjutnya sebaiknya menggunakan ruang lingkup yang lebih luas, contohnya KAP "Big Four" yang ada di Jakarta.

## DAFTAR PUSTAKA

- Puspaningsih, A., 2004, Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Kepuasan Kerja dan Kinerja Manajer Perusahaan Manufaktur, *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*.
- Arens, A.A, Elder, R, J. A and Beasley, M.S 2008, *Auditing dan Pelayanan Verifikasi, Pendekatan Terpadu*, Jilid 1, Edisi Kesembilan, Jakarta : PT. Indeks.
- Alim, M.N., T. Hapsari, dan L. Purwanti, 2007, Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi, *SNA X Makassar*, AUEP-08.
- Asih, D.A.T., 2006, Pengaruh Pengalaman terhadap Peningkatan Keahlian Auditor dalam Bidang Auditing, Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia, Yogyakarta.
- Anitaria, M., 2011, Persepsi Akuntan terhadap Kode Etik Akuntan Indonesia dalam meningkatkan Independensi, Integritas dan Objektivitas Akuntan Publik.
- Baotham, S., dan Phapruek U., 2009, Audit Independence, Quality, and Credibility: Effects on Reputation and Sustainable Success of CPAs in Thailand, *International Journal of Business Research*.

- Brown, H.L., 2003, The Effects of Engagement Risk and Experience in Auditor-Client Negotiation.
- Christiawan, Y. J., 2002, Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris, *Jurnal Akuntansi & Keuangan*, Vol.4, No. 2, November: 79 - 92.
- Elfarini, E.C., 2007, Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah).
- Ghozali, I., 2006, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Cetakan IV, Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.
- Herliansyah, Y., dan Meifida I., 2006, Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Penggunaan Bukti Tidak Relevan Dalam Auditor Judgment, *Makalah ini dipresentasikan dalam Simposium Nasional Akuntansi IX*. Padang.
- Hukum Online, Kasus KAP Justinus Aditya Sidharta, Dipublikasikan 10 Januari 2007, (<http://www.hukumonline.com>)
- Ikatan Akuntan Indonesia-Kompartemen Akuntan Publik (IAI-KAP), 2011, *Standar Profesional Akuntan Publik*, Salemba Empat, Jakarta.
- Kusharyanti, 2003, Temuan penelitian mengenai kualitas audit dan kemungkinan topik penelitian di masa datang, *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, Desember: 25-60.

- Kuncoro, M., 2001, *Metode Kuantitatif*, Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Lastanti, S.H., 2005, Tinjauan Terhadap Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik : Refleksi Atas Skandal Keuangan, *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi*, Vol.5, No.1, April: 85-97.
- Mulyadi., dan K. Puradiredja, 2002, *Auditing*, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Mansouri, A., R. Pirayesh, dan M. Salehi, 2009, Audit Competence and Audit Quality: Case in Emerging Economy, *International Journal of Business and Management*, Vol. 4.
- Mutchler, J.F., 2003, Independence and Objectivity : A Framework for Research Opportunities in Internal Auditing, *The Institute of Internal Auditors*.
- Nurchasanah, R., dan Rahmanti, W., 2003, Analisis Faktor-Faktor Penentu Kualitas Audit, *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, Agustus: 47-60.
- Nataline, 2007, Pengaruh Batasan Audit, Pengetahuan Akuntansi dan Auditing, Bonus serta Pengalaman terhadap Kualitas Audit pada KAP di Semarang. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Semarang.
- Purba, D.H., 2009, Analisis Pengaruh Independensi Auditor, Etika Auditor, dan Komitmen Organisasi terhadap Kinerja Auditor di

Kantor Akuntan Publik kota Surakarta, *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Surakarta: FE Universitas Muhammadiyah.

Rai, A., 2008, *Audit Kinerja pada Sektor Publik*, Penerbit Salemba Empat.

Sukriah, I., Akram, dan A.I. Biana, 2009, Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan, *Makalah ini dipresentasikan dalam Simposium Nasional Akuntansi XII*, Palembang.

Singgih, E.M., dan I.R. Bawono, 2010, Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit, *Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Purwokerto.

Supriyono, R.A, 1988, *Pemeriksaan Akuntan (Auditing) Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Penampilan Akuntan Publik*, Penerbit BPFE, Yogyakarta.

Suraida, I., 2005, Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit Dan Risiko Audit Terhadap Skeptisme Profesional Auditor Dan Ketepatan Pemberian Opini Akuntan Publik, *Jurnal Sosiohumaniora*, Vol. 7, No. 3, November: 186-202.

Simamora, H., 2002, *Auditing*, Yogyakarta: UPP AMP YKPN.

Sunarto, 2003, *Auditing*, Edisi Revisi Cetakan Pertama, Penerbit Panduan, Yogyakarta.

Simanjuntak, 2008, Pengaruh Time Budget Pressure dan Resiko Kesalahan terhadap Penurunan Kualitas Audit, *Tesis Tidak Dipublikasikan*, Semarang: Program Pascasarjana Universitas Diponegoro.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik Pasal 28 Ayat 1-3.

Wibowo, H., 2006, *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*, Penerbit: Erlangga, Jakarta.