

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Locus of Control*, Skeptisisme Profesional, *Time Budget Pressure*, dan *Remote Audit*. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan, dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. *Locus of control* baik internal maupun eksternal tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dikarenakan kurangnya keyakinan dalam diri dan kurangnya motivasi yang didapatkan oleh auditor sehingga membatasi kontribusi mereka dalam pelaksanaan tugasnya. Kurangnya keyakinan dan motivasi pada auditor ini menjadi pemicu kinerja auditor menjadi tidak optimal.
2. Skeptisisme profesional tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dikarenakan minimnya sikap skeptis yang ada pada auditor, terutama pada auditor yang baru berpengalaman saat dihadapkan pada pengevaluasian audit menyebabkan kinerja auditor menjadi kurang maksimal pada saat proses audit.
3. *Time Budget Pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dikarenakan masing-masing auditor dengan sendirinya telah melakukan efisiensi waktu dalam penugasan audit dengan mandiri dan mampu untuk memenuhi target walaupun semakin tingginya *time budget* yang direncanakan oleh kepala KAP baik untuk kepentingan kinerja KAP sendiri ataupun dorongan dari klien (*principal*). Auditor juga dapat mengukur sendiri kemampuan serta waktu yang dibutuhkan dalam menyelesaikan target dan sebagai upaya penghindaran risiko terhadap laporan temuan auditnya dengan baik.
4. *Remote Audit* telah terbukti berpengaruh positif terhadap kualitas audit dikarenakan auditor merasa lebih efektif dengan mengadopsi mekanisme alternatif lain yaitu dengan *remote audit* (audit jarak jauh) saat berinteraksi dengan auditee disuatu situasi dan kondisi yang terbatas. Serta, penggunaan teknologi pada saat pemeriksaan bukti fisik lapangan juga membantu meningkatkan kualitas audit.

5.2 Keterbatasan dan Saran

Penelitian ini mempunyai beberapa keterbatasan sebagai berikut:

1. Pengumpulan sampel pada penelitian ini dengan menggunakan kuesioner yang dibuat dengan menggunakan referensi dari penelitian sebelumnya sehingga pernyataan-pernyataan pada kuesioner kurang lengkap dan kurang menggambarkan persepsi responden terkait *locus of control*, skeptisisme profesional, *time budget pressure*, dan *remote audit*.
2. Pendistribusian kuesioner yang kurang optimal disebabkan karena kurangnya variabel dependen dan melakukan pendistribusian.
3. Keterbatasan waktu dan tidak semua KAP siap untuk menerima survei karena tidak semua auditor hadir atau sedang dinas keluar kota, maka terdapat kekurangan data pada saat penelitian.

Hasil penelitian ini dapat digunakan untuk memberikan saran secara akademis dan praktis. Saran akademis adalah sebagai berikut:

- a. Penelitian selanjutnya dapat merubah atau menambah variabel independen untuk mengembangkan penelitian seperti variabel *locus of control*, skeptisisme profesional, *time budget pressure*, dan *remote audit*.
- b. Penelitian selanjutnya dapat melanjutkan penelitian ini dengan menggunakan metode lainnya dalam mengembangkan penelitian kedepannya.
- c. Penelitian selanjutnya juga dapat memperluas pembagian kuesioner ke objek penelitian yang lebih luas lagi dan memperhatikan waktu pembagian kuesioner serta pengambilan kuesioner ke KAP.

Saran praktis ditujukan bagi auditor Kantor Akuntan Publik di Surabaya. Kantor Akuntan Publik di Surabaya disarankan untuk lebih untuk dapat mengendalikan dan melakukan evaluasi terhadap *locus of control*, skeptisisme profesional, dan *time budget pressure* yang dimiliki. Serta mengevaluasi dan meningkatkan mekanisme *remote audit* dalam pelaksanaan audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Achyarsyah, P. (2021). Pengaruh *Locus of Control*, *Premature Sign-Off*, *Underreporting of Time* Terhadap Kualitas AUDIT. *JIMEA Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 5(3).
- Agustina Trisna Dewi, L. A., & Muliarta RM, K. (2018). Pengaruh Profesionalisme, Integritas, Locus of Control dan Kinerja Auditor pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 2061. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i03.p17>
- Amiruddin, A. (2019). Mediating effect of work stress on the influence of time pressure, work–family conflict and role ambiguity on audit quality reduction behavior. *International Journal of Law and Management*, 61(2), 434–454. <https://doi.org/10.1108/IJLMA-09-2017-0223>
- Andrian, F., Rahayu, S., Herawaty, N., & Rahayu, R. (2022). Pengaruh *Locus of Control*, *Emotional Quotient*, Skeptisme dan Kompleksitas Tugas terhadap Kualitas Audit di KAP Kota Palembang. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 22(3), 1350. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v22i3.2449>
- Antara, I. M. P. D. dan S. N. N. A. (2021, Mei 27). *Locus of Control dalam Meningkatkan Kualitas Auditor dalam Mengaudit Laporan Keuangan*. Kompasiana. <https://www.kompasiana.com/dwiantara/60ac974d8ede4806cc6033e2/locus-of-control-dalam-meningkatkan-kualitas-auditor-dalam-mengaudit-laporan-keuangan>
- Aqsah, D. (2019). *Pengaruh Locus Of Control Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik [Universitas Muhammadiyah Makassar]*. https://digilibadmin.unismuh.ac.id/upload/7948-Full_Text.pdf
- Arens. (2002). *Auditing: An Integrated Approach* (A. A. Yusuf, Ed.; Eight Edition). Salemba Empat.
- Ariestanti, N. L. D., & Latrini, M. Y. (2019). Pengaruh Kompleksitas Tugas, Tekanan Anggaran Waktu Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 1231. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i02.p15>
- Arsyad, M., & Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Ujung Pandang, D. (2018). Pengaruh Skeptitisme, Kecerdasan Emosional Dan Locus Of Control Terhadap Kualitas Audit. *Prosiding Seminar Hasil Penelitian (SNP2M)*, 319–324.
- Astrid Savira, J., & Ramadhan, A. (t.t.). *Pengaruh Kompetensi Dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audi*

- Ayuningtyas, D. (2019, Agustus 9). *Gara-gara Lapkeu, Deretan KAP Ini Malah Kena Sanksi OJK*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190809123549-17-90910/gara-gara-lapkeu-deretan-kap-ini-malah-kena-sanksi-ojk>
- Cahyono, D. (2019). *PENGANTAR AKUNTANSI KEPERILAKUAN Sebuah Eksplorasi Model Konseptual Bagi Pemula* (D. Cahyono, Ed.). Taman Kampus Pressindo.
- Cita Dewi, A. A., & Ramantha, I. W. (2019). Pengaruh Profesionalisme dan Time Budget Pressure Pada Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 563. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i01.p21>
- Crider, A. (1979). *Schizophrenia: biopsychological perspective / Andrew Crider*. New Jersey: Lawrence Erlbaum Associates.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3). [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartanto, O. (2016). Pengaruh Locus Of Control, Tekanan Anggaran Waktu Komitmen Profesional, Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 20(4), 473–490. <https://ejournal.stiesia.ac.id/ekuitas/article/view/59/55>
- Heider, F. (2020). *The Psychology of Interpersonal Relations*. Barakaldo Books.
- Helmi Fauzan, R., Julianto, W., Sari, R., & Korespondensi, P. (2021). Pengaruh Time Budget Pressure, Profesionalisme, Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi*, 2, 865–880.
- Herawati, T., & Selfia, S. S. (2019). Tinjauan Indikator Kualitas Audit. *PROSIDING FRIMA (Festival Riset Ilmiah dan Akuntansi)*, 2, 121–126.
- Hermi, A. (2022). Pengaruh *Remote Auditing, Computer Assisted Audit Techniques*, Dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Dki Jakarta) [Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah]. https://repository.uinjkt.ac.id/dspace/bitstream/123456789/67992/1/94.11170820000101_SKRIPSI%20ANNISA%20HERMINA.pdf

- Hestanto. (2017). *Teori Atribusi Menurut Beberapa Cendekiawan*. Hestanto Personal Website. <https://www.hestanto.web.id/teori-atribusi/>
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (t.t.). STANDAR AUDIT (“SA”) 200. Dalam Ikatan Akuntan Publik Indonesia (Ed.), *STANDAR AUDIT 2021* (hlm. 1–25). Ikatan Akuntan Publik Indonesia. Diambil 27 Februari 2023, dari <https://iapi.or.id/standar-profesional-akuntan-publik/>
- Indriyani, S., & Luqman Hakim, dan. (2021). Pengaruh Pengalaman Audit, Skeptisme Profesional Dan Time Pressure Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Fraud. *Jurnal Akuntansi dan Governance*, 1(2). <http://jurnal.umj.ac.id/index.php/jago>
- ISO 19011 : 2018 *Pedoman audit sistem manajemen*. (t.t.). Diambil 5 April 2023, dari <https://synergia.org/wp-content/uploads/2021/02/ISO-19011-2018-Pedoman-Audit-Sistem-Manajemen-INA.pdf>
- Jamarang, S. (2019). Pengaruh *Time Budget Pressure* Dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Kota Makassar [Universitas Muhammadiyah Makassar]. https://digilibadmin.unismuh.ac.id/upload/8377-Full_Text.pdf
- Jin, Y., Tian, G., Wu, D., & Xin, X. (2022). *Remote Auditing and Audit Quality: Evidence from the Field **.
- Khoirunnisa, W., Fadhilah, W. A., Astuti, W. W., Mawarni, Y. I., & Gunawan, A. (2021). *Prosiding The 12 th Industrial Research Workshop and National Seminar Bandung*.
- Kusumo, I. J., Nur, E., & Yuyetta, A. (2018). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Dan Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 8(1). <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Lakussa, S. M., Engko, C., & Batkunde, A. A. (2022). Pengaruh Independensi, Time Budget Pressure, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas audit Anggaran Penanganan Covid-19 (Studi Empiris Pada Kantor Bpkp Perwakilan Maluku). *Jurnal Akuntansi*, 8(1), 39–51.
- Luthans, F., Purwanti, S., & Yuwono, V. A. (2005). *Perilaku Organisasi (Terjemahan)* (S. Purwanti, Ed.; 10 ed.). Andi.
- Megayani, N. K., Nyoman, N., Suryandari, A., Putu, A. A., Bagus, G., & Susandya, A. (2020). Pengaruh Independensi, Due Professional Care dan Locus Of Control Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi Pada KAP di Provinsi Bali. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 8(1), 133–150. <https://doi.org/10.17509/jrak.v8i1.20671>

- Mulyani, S. D., & Munthe, J. O. (2019a). Pengaruh Skeptisme Profesional, Pengalaman Kerja, Audit Fee Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Di Dki Jakarta. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(2), 151–170. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i2.5229>
- Nadya, Y., Santoso, P., & Achmad, T. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Tekanan Waktu, Tekanan Klien Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit Pada KAP SEMARANG. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 8(4), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Ogoun, S., & Zuode, O. T. K. (2020). A Meta-Analysis on Locus of Control and Ethical Compliance among Professional Auditors in Nigeria. *Open Journal of Accounting*, 09(01), 1–14. <https://doi.org/10.4236/ojacct.2020.91001>
- Oktavia, M. E., & Helmy, H. (2019). Pengaruh Time Budged Pressure Dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Inspektorat Wilayah Provinsi Sumatera Barat). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(4). <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/16>
- Panggabean, K. A., & Pangaribuan, H. (2022). Pengaruh Independensi Auditor, Skeptisisme Profesional, dan Objektivitas Auditor terhadap Kualitas Audit. *Journal Management, Business, and Accounting*, 21(1), 2655–8262.
- Patricia Yashinta Desy Abigail. (2023, Februari 28). *OJK Cabut Izin Akuntan Publik yang Melakukan Audit Wanaartha Life* . katadata.co.id.
- Pendidikan, J., dan Keuangan, A., Banten Jaya, U., Alfi Amrulloh, M., & Dudy Satyawati, M. (2021a). Pengaruh Time Budget Pressure, Audit Tenure Dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit. *PROGRESS*, 4(2).
- Putra, I. G. (2017). Pengaruh Locus Of Control, Pengalaman Kerja, Time Budget Pressure Dan Motivasi Auditor Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.18.2., 1–28.
- Qurba, G. L. (2020). Pengaruh Penerapan E-Audit, Kompetensi, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. Dalam *Jurnal Riset Mahasiswa (BRAINY)* (Vol. 1, Nomor 2).
- Rahayu, R. A. (2020). Pengaruh Skeptisisme Profesional Audit dan Keahlian Auditor terhadap Kualitas Audit. *JURNAL RISET AKUNTANSI TERPADU*, 13(2), 242–255.
- Rahma Zhafirah, A., Sukarmanto, E., Maemunah Prodi Akuntansi, M., Ekonomi dan Bisnis, F., & Islam Bandung, U. (t.t.). *Bandung Conference Series: Accountancy Pengaruh Remote Auditing terhadap Kualitas Audit yang*

Dimoderasi oleh Teknologi Informasi Audit.
<https://doi.org/10.29313/bcsa.v2i1.1710>

Ratu Grace Hutagaol, A., & Rahayu, S. (t.t.). Pengaruh Independensi, Kompetensi, *Time Budget Pressure* Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Inspektorat Provinsi Papua Tahun 2022). 6(3), 2022.

Rizal Satria, M., Three, S., & Utami, R. (2023). Pengaruh Kinerja Auditor Dan *Remote Audit* Terhadap Kualitas Audit Dimasa Pandemi Covid-19 Pada KAP Wilayah Bandung (Vol. 4, Nomor 1).

SA 200. (t.t.).

Samin, S. N., & Nopiyanti, A. (t.t.-a). Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor, Kompetensi, Independensi Dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit. Dalam *EQUITY: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi* | (Vol. 21, Nomor 2). www.menlhk.go.id

Saputro, K. B., & Mappanyukki, R. (2022). *The Effect of Skepticism, Time Pressure, and Remote Audit During the COVID-19 Pandemic on Audit Quality: A Study of Auditors' Perception.* *Jurnal Tata Kelola dan Akuntabilitas Keuangan Negara*, 81–98.
<https://doi.org/10.28986/jtaken.v8i1.914>

Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory* (7 ed.). Person Prentice Hall.

Soleh, M., Irfan Burhani, M., & Atmasari, L. (t.t.). Hubungan antara *Locus of Control* dengan Prokrastinasi Akademik pada Mahasiswa Psikologi IAIN Kediri.

Su'daa, S. N., Ardiyani, K., & Ilmiani, A. (2022). Pengaruh Independensi, *Locus Of Control*, *Due Proffesional Care*, Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan *Time Budget Pressure* Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Auditor Kantor Inspektorat Pekalongan dan Sekitarnya).

Suwantari, P. (2020). Pengaruh Locus Of Control, Pengalaman, Skeptisme Profesional. *Journal Research Accounting (JARAC)*, 02, 66–82.

Tawakkal, U. (2019). PARADOKS Jurnal Ilmu Ekonomi. *PARADOKS Jurnal Ilmu Ekonomi*, 2(2).

Teeter, R. A., Alles, M. G., & Vasarhelyi, M. A. (2010). *Remote Audit: A Research Framework.* *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1668638>

Triono, H. (2021). Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Auditor) Pada KAP di Kota Semarang. *JAKA Akuntansi, Keuangan dan Auditing*, 2(2), 55–71. <http://publikasi.dinus.ac.id/index.php/jaka>

- Wiyono, E. A. (2022). Pengaruh Time Budget Pressure, Etika Auditor Dan Fee Auditor Terhadap Kualitas Audit Dini Widyawati Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*.
- Zhafirah, A. R., Sukarmanto, E., Maemunah Prodi Akuntansi, M., Ekonomi dan Bisnis, F., & Islam Bandung, U. (2022). Bandung Conference Series: Accountancy Pengaruh *Remote Auditing* terhadap Kualitas Audit yang Dimoderasi oleh Teknologi Informasi Audit. *Bandung Conference Series: Accountancy*. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v2i1.1710>