

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan uji hipotesis pada bab sebelumnya maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Hasil pengujian hipotesis pertama, variabel Independensi tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) Perwakilan Sumatera Barat.
2. Hasil pengujian hipotesis kedua, variabel Akuntabilitas tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) Perwakilan Sumatera Barat.
3. Hasil pengujian hipotesis ketiga, variabel *Due Professional Care* berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) Perwakilan Sumatera Barat.
4. Hasil pengujian hipotesis keempat, variabel Independensi tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor yang memoderasi pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) Perwakilan Sumatera Barat.
5. Hasil pengujian hipotesis kelima, variabel Akuntabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor yang memoderasi pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) Perwakilan Sumatera Barat.
6. Hasil pengujian hipotesis keenam, variabel *Due Professional Care* berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor

yang memoderasi pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) Perwakilan Sumatera Barat.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Peneliti menyadari bahwa penelitian yang dilaksanakan saat ini memiliki sejumlah kekurangan yang disebabkan adanya keterbatasan yang peneliti rasakan, keterbatasan tersebut yakni:

1. Penelitian ini menggunakan metode pengumpulan data melalui kuesioner yang di sebarakan melalui Google Form ke WhatsApp Grup Auditor (Pemeriksa) di Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BRK RI) Perwakilan Sumatera Barat sesuai dengan waktu yang disepakati, Dengan demikian data yang diperoleh hanya berdasarkan responden sehingga peneliti tidak dapat mengawasi kebenaran dari jawaban atas pernyataan dan pertanyaan yang tertera dalam kuesioner.
2. Kesibukan auditor (Pemeriksa) di kantor BPK tersebut menjadikan responden dari jumlah sampel penelitian yang dapat relatif kecil yaitu hanya sebanyak 50 responden dari 128 auditor dengan tingkat pengembalian kuesioner sebesar 39,06% sehingga ikut mempengaruhi hasil penelitian yang diperoleh.
3. Terdapatnya sejumlah variabel lain yang dapat mempengaruhi kualitas audit yang tidak digunakan dalam penelitian ini.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil pembahasan dan sejalannya dengan keterbatasan penelitian maka peneliti memberikan saran sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya dapat melengkapi obeservasi lebih mendalam dan tidak mengandalkan kuesioner saja sehingga dengan menambah atau mengubah jumlah sampel data maka semakin baik pula hasilnya terhadap Kualitas Audit.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan memiliki ruang lingkup yang lebih luas agar memaksimalkan penelitian yang akan mendatang dikarenakan penelitian ini memiliki ruang lingkup yang terbatas.
3. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan model penelitian seperti menambahkan variabel-variabel lain yang dapat mempengaruhi Kualitas Audit dengan adanya Etika Auditor sebagai variabel moderasi. Dengan harapan mencoba saran ini kualitas hasil penelitian yang diperoleh menjadi lebih baik.

DAFTAR PUSTAKA

- Adhi, D. K., Setiyono, T. A., Kusuma, P. F., Syahputra, O., Samukroni, M. A., Yani, P., Widiyaningsih, V. A., Astungkara, A., Yarisma, F. W., Djamil, N., Novius, A., Kurniati, S., Santoso, A., Sutrisno, C. R., & Asyik, N. F. (2023). Etika Profesi Bidang Akuntansi. In *Eureka Media Aksara*. <https://repository.penerbiteureka.com/publications/565385/etika-profesi-bidang-akuntansi>
- Anam, H., Tenggara, F. O., & Sari, D. K. (2021). Pengaruh independensi, integritas, pengalaman dan objektivitas auditor terhadap kualitas audit. *Forum Ekonomi*, 23(1), 96–101.
- Anna Anica Ismiyati. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Riset Akuntansi Tirtayasa*, vol,04. no(p-ISSN: 2548 7078-), 1–13.
- Ansori. (2015). Pelimpahan Wewenang Atribusi, Delegasi, Dan Mandat. *Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents*, 3(April), 49–58.
- BPK. (2020). *Akuntabilitas untuk semua*. www.bpk.go.id
- Budiman, H., Sari, R., & Yusnaini. (2017). Pengaruh Due Care Profesional dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 11(2).
- Devianti Yunita. (2014). Auditing Dan Profesi Akuntan Publik. *Academia.Edu*, 47, 1–36. https://www.academia.edu/11314206/Bab_1_auditing_dan_profesi_akuntan_publik?email_work_card=view-paper
- Dianatasari, I. G. A. A. D., Endiana, I. D. M., & Kumalasari, P. D. (2022). Pengaruh Akuntabilitas, Karakteristik Personal Auditor, Pengalaman Auditor, Dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali. *Jurnal Karya Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 2396–2406.
- Fatah, M. S., Tristiarini, N., & Durya, N. P. M. A. (2022). PENGARUH INDEPENDENSI, AUDIT FEE, AUDIT TENURE, PENGALAMAN AUDITOR SERTA DUE PROFESSIONAL CARE TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di kota Semarang). *Accounting Cycle Journal E*, 3(2), 20.
- Ferdiansyah, R. (2016). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Pemeriksaan Audit Pemerintah (Studi Empiris Pada Bpkp Perwakilan Provinsi Dki Jakarta). *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 16(2), 109. <https://doi.org/10.20961/jab.v16i2.200>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (Edisi 9). UNDIP.
- Hadi, S. S., Murifal, B., & Revita, M. L. D. E. (2019). *Buku Auditing*.
- Hapipah, I. A., & Susilawati, S. (2023). Kompetensi, Independensi, Due Professional Care dan Kualitas Audit. *Portofolio: Jurnal Ekonomi, Bisnis, Manajemen, Dan Akuntansi*, 20(2), 93–109. <https://doi.org/10.26874/portofolio.v20i2.288>
- kevry ramdany dan DR. YURNIWATI, S.E.,M.Si., A. C. (n.d.). *pilar tak tergoyahkan dalam menjaga integritas dan kepercayaan bisnis*. 2024.

- Lailatul Mufidah, K. T. (2021). *No 主観的健康感を中心とした在宅高齢者における健康関連指標に関する共分散構造分析* Title. 7(3), 6.
- Lubis, M., & Nasution, T. (2018). *Konsep Dasar Konsep Dasar Konsep Dasar*. 14090(1989), 6–52. <https://adoc.pub/queue/bab-ii-konsep-dasar-langsung-schult-videbeck-1998-langsung-d.html>
- Malle, B. F. (2022). Attribution Theories. *Theories in Social Psychology, Second Edition, October*, 93–120. <https://doi.org/10.1002/9781394266616.ch4>
- Manap, A., Sasmiyati, R. Y., Edy, N., Buana, L. S. A., & Rachmad, Y. E. (2023). The Role of Auditor Ethics as Moderating Variable in Relationship Between Auditor Accountability and Quality of the Audit. *Jurnal EMT KITA*, 7(2), 382–388. <https://doi.org/10.35870/emt.v7i2.1040>
- Manulu, T. B., & Wibowo, S. (2018). Pengaruh Akuntabilitas , Kode Etik , Transparansi , Dan Fee Audit Effect of Accountability , Code of Ethics , Transparency , and Audit Fee on Audit Quality (Case study : KAP in JABOTABEK). *Akuntoteknologi: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 10 no 2, 1–16.
- Negara, K., Aparatur, P., & Republik, N. (2008). *Permenpan_220_2008*.
- Nirmala, A. P. R. (2029). Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care, Akuntabilitas, Kompleksitas Audit, dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. *Skripsi*, 2(3), 786–798.
- Nurlinda, N. (2022). Competence, Accountability on Audit Quality: Auditor Ethics as Moderating Variable. *Atestasi : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2), 525–539. <https://doi.org/10.57178/atestasi.v5i2.392>
- Nusa, I. B. S., & Rozana, A. S. A. (2023). Tekanan Waktu Audit dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi*, 15(1), 1–23.
- Oktadelina, N. P. L., Rustiarini, N. W., & Dewi, N. P. S. (2021). Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, Objektivitas dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Independensi Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Kharisma*, 3(1), 267–278.
- Patriandari, & Heryanto, P. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Due Professional Care terhadap Kualitas Internal Audit Pada PT. OTO Multiartha Jakarta. *AKRUAL Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 49–64. <https://uia.e-journal.id/Akrual/article/view/1014>
- Peraturan BPK Nomor 1. (2017). Peraturan BPK Nomor 1 Tahun 2017 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara. *Jakarta*, 1–85.
- Prasanti, D. H., Ramadhanti, W., & Puspasari, N. (2019). Effect of Independence, Work Experience and Competence on Audit Quality with Professional Ethics as Moderating Variable. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 5(3), 223–233. <https://doi.org/10.17977/um004v5i32019p223>
- Purnama, D. S. (n.d.). *Diana Septi Purnama*.
- Rahayu, S., Azhari, I., Indonesia, U. M., Junaid, A., Indonesia, U. M., Tjan, J. S., & Indonesia, U. M. (2020). *PENGARUH PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT*. 2(September), 141–180.
- Risandy, E., Basri, Y. M., & Rasuli, M. (2019). Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Profesionalisme, dan Akuntabilitas Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Inspektorat 5 Kabupaten/Kota Provinsi Riau).

- Jurnal Ekonomi*, 27(4), 353–369. <http://je.ejournal.unri.ac.id/>
- Rosseno Aji Nugroho. (n.d.). *BPK Kacau! 2 Pejabat Kini Terseret Kasus Jual-Beli Audit*. 20 NOVEMBER 2023.
- Sa'adah, A. R., & Challen, A. E. (2022). Pengaruh Independensi Auditor, Due Professional Care, Fee Audit Dan Perikatan Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 1–9. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i1.32>
- Satiti. (2016). *Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Due Profesional Care, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta)*. 1–20.
- Setiadi. (2019). *Pemeriksaan Akuntansi (Teori Dan Praktek)*. December 2019, 23–30.
- Sondang Gloia, H., & Hermi, H. (2023). Moderating Auditor Ethics: Examining Independence, Competence, Task Complexity, Time Pressure, and Professional Skepticism Influence on Audit Quality. *Jurnal Indonesia Sosial Teknologi*, 4(11), 1916–1925. <https://doi.org/10.59141/jist.v4i11.712>
- Sugiyono. (2022). *Metodology Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D* (Edisi 2). ALFABETA,CV.
- Supriyanto, S., Pina, P., Christian, C., & Silvana, V. (2022). Menganalisis Indikator Kualitas Audit Pada Perusahaan Audit Di Indonesia. *SIBATIK JOURNAL: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, Dan Pendidikan*, 2(1), 199–210. <https://doi.org/10.54443/sibatik.v2i1.520>
- Susilowati, E. (2023). Audit Results Quality: The Role of Competency, Independency, Auditor Ethics, and Due Professional Care. *Indonesian Journal of Sustainability Policy and Technology*, 1(2), 82–95. <https://doi.org/10.61656/ijospat.v1i2.156>
- Suun, M. (2019). *Memoderasi Pengaruh Etika Auditor terhadap Kompetensi , Akuntabilitas Kualitas Audit*. XXIII(03), 468–481.
- Syafa'at, M. S., Nurwahyuni, Ibrahim, F. N. A., & Kamidin, M. (2022). Pengaruh Akuntabilitas Auditor dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Auditor Pada Kantor Akuntan Publik. *Center of Economic Students Journal*, 5(3), 258–270. <https://doi.org/10.56750/csej.v5i3.543>
- Tjabo, E. R. D. Y., Prasetyo, A., & Wicaksono, A. P. N. (2022). Antecedents of Audit Quality in the Malang Public Accounting Firms: Moderating Effect of Auditor Professional Ethics. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 10(2), 101–115. <https://doi.org/10.21107/jaffa.v10i2.15907>
- Utama, F. R., & Rohman, F. (2023). Pendekatan Teori Atribusi Pada Analisis Determinan Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 12(1), 43. <https://doi.org/10.30659/jai.12.1.43-55>
- Yoewono, H. (2024). The Influence of Auditor Integrity, Objectivity, and Independence on Audit Quality in KAP in DKI Jakarta. *INFA International Journal of The Newest Finance and Accounting*, 2(1), 129–138. <https://doi.org/10.59693/infa.v2i1.30>
- Yuhan, E. (2022). Pengaruh Due Professional Care, Independensi, Pengalaman Auditor Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Locus of Control Internal Sebagai Variabel Moderasi. *Parsimonia - Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 9(2), 1–19. <https://doi.org/10.33479/parsimonia.v9i2.601>