

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pengujian yang telah dilakukan mengenai pengaruh kompetensi, independensi, dan audit *fee* terhadap kualitas audit, diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit secara parsial. Hal ini dikarenakan salah satu faktor penunjang kualitas audit adalah kompetensi sebab dalam menentukan kualitas audit, ada kemungkinan bahwa auditor akan menemukan penyimpangan dalam sistem akuntansi klien. Probabilitas auditor menemukan salah saji tersebut bergantung pada kompetensi sehingga jika auditor memiliki kompetensi yang memadai, maka kualitas audit pun akan meningkat.
2. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit secara parsial. Hal ini diduga terjadi karena salah satu komponen indikator yang digunakan untuk mengukur variabel independensi adalah jasa nonaudit dan lamanya hubungan dengan klien. Indikator tersebut diduga tidak selamanya berpengaruh terhadap independensi dan akhirnya tidak mempengaruhi kualitas audit.

3. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa audit *fee* berpengaruh terhadap kualitas audit secara parsial. Hal ini berarti bahwa audit *fee* yang tinggi akan mengakibatkan kualitas audit pun meningkat sebab auditor akan melakukan perencanaan dan pelaksanaan audit secara lebih baik dibanding dengan audit *fee* yang rendah sebab jika auditor kehilangan klien akibat tidak melaksanakan penugasan dengan baik, maka auditor juga akan kehilangan audit *fee* di masa mendatang.
4. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa kompetensi, independensi, dan audit *fee* berpengaruh terhadap kualitas audit secara simultan. Hal ini berarti bahwa kompetensi, independensi, dan audit *fee* jika dilakukan secara bersama-sama, maka akan sangat berpengaruh terhadap kualitas audit.

5.2 Saran

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat pengaruh positif antara kompetensi dan audit *fee* dengan kualitas audit, walaupun independensi secara parsial tidak berpengaruh terhadap kualitas audit tetapi berpengaruh secara simultan terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa kompetensi, independensi, dan audit *fee* memiliki peran penting dalam menentukan kualitas audit.

Berdasarkan kesimpulan yang telah dijabarkan, penulis memberikan beberapa saran, antara lain hendaknya KAP dapat meningkatkan dan mempertahankan kualitas audit sebagai jasa yang disediakan oleh KAP sehingga

dapat dipercaya oleh klien dan masyarakat luar serta dapat menghasilkan auditor-auditor yang handal dan bermutu. Selain itu, para auditor eksternal hendaknya memiliki kesadaran diri sendiri bahwa menjadi auditor eksternal tidak hanya wajib memiliki kompetensi, tetapi juga independensi serta selalu menjalankan kode etik akuntan publik dalam melaksanakan penugasan.

Faktor-faktor yang menentukan kualitas audit tidak hanya kompetensi, independensi, dan audit *fee*. Penelitian berikutnya diharapkan dapat meneliti faktor-faktor lain yang mempengaruhi kualitas audit dengan pertimbangan penggunaan sampel yang lebih banyak.

5.3 Implikasi

Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan sampel yang relatif sedikit, yaitu 45 responden. Penelitian selanjutnya dapat dilakukan dengan mengambil sampel yang lebih banyak untuk menambah keakuratan hasil penelitian yang diperoleh.

Selain itu, penelitian ini juga dilakukan dengan menggunakan variabel independen yang sudah sangat umum, yaitu kompetensi dan independensi. Penelitian selanjutnya dapat dilakukan dengan menggunakan variabel independen lain yang belum atau jarang ada untuk mengukur kualitas audit, seperti besaran KAP, auditor *tenure*, audit *fee*, jasa nonaudit, dan pilihan pemakai jasa audit.

Penelitian ini pun dilakukan dengan hanya menggunakan delapan KAP di Bandung sebagai objek penelitian. Penelitian selanjutnya dapat dilakukan dengan menggunakan seluruh KAP yang ada di Bandung atau KAP di kota lain sebagai

objek penelitian untuk menambah keakuratan hasil penelitian yang diperoleh atau mengetahui hasil penelitian tersebut di kota selain Bandung.