

BAB V

KESIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN

A. Kesimpulan

Penelitian ini menguji tentang pengaruh independensi, *time budget pressure*, dan kompleksitas terhadap kualitas audit. Subjek untuk penelitian ini adalah 78 auditor yang terdaftar pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Pusat. Setelah penelitian dilakukan, dapat disimpulkan hal-hal berikut:

1. Terdapat pengaruh yang signifikan antara independensi dengan kualitas audit.

Hal ini sangat jelas terlihat karena tingginya independensi yang dimiliki auditor berbanding lurus dengan tingginya kualitas audit yang dihasilkannya. Independensi yang dimiliki auditor akan membuat baiknya hasil audit dikarenakan auditor akan melaksanakan prosedur auditnya dengan baik dan tidak memihak kepentingan pihak manapun dalam menjalankan tugas auditnya.

2. Terdapat pengaruh yang signifikan antara *time budget pressure* dengan kualitas audit. Semakin auditor merasakan adanya tekanan pada waktu auditnya, maka kualitas hasil auditnya akan menurun. Penyebab utama *time budget pressure* dapat menurunkan hasil audit adalah auditor akan menempuh jalan cepat yaitu melalui *premature sign off procedures* (menghentikan prosedur audit) dan *altering audit process and gathering insufficient evidence* (mengganti proses audit dan mengumpulkan bukti yang tidak lengkap). Jika *time budget pressure* dapat ditekan, auditor akan merasa tenang

dan fokus terhadap pekerjaannya, hal tersebut akan membuat hasil audit yang lebih baik.

3. Terdapat pengaruh yang signifikan antara kompleksitas terhadap kualitas audit. Semakin kompleksnya tugas auditor akan menurunkan kualitas auditnya. Kompleksitas tersebut muncul akibat ambiguitas dan struktur tugas yang lemah. Auditor dalam mengerjakan tugasnya akan terasa kebingungan karena kompleksitas ini. Hal ini dapat terjadi karena kurangnya komunikasi yang baik dengan atasan dan juga rekan kerja. Tingginya kompleksitas audit dapat menyebabkan perilaku disfungsional pada auditor sehingga penurunan kualitas dalam tugas auditnya akan terjadi.

B. Implikasi

Berdasarkan penelitian ini, hasil temuan yang diperoleh mengindikasikan bahwa independensi, *time budget pressure*, dan kompleksitas berpengaruh terhadap kualitas audit secara signifikan. Hal tersebut membuat semua variabel bebas yang ada dalam penelitian ini mempengaruhi variabel terikatnya. Berikut implikasi pada masing-masing variabel:

1. Faktor penting yang mempengaruhi kualitas audit yaitu independensi. Auditor dituntut untuk bersikap independen dalam melaksanakan tugasnya, tidak pandang bulu, tidak memihak pihak manapun, dan mengikuti prosedur audit dengan baik dan benar. Auditor harus bersikap tegas jika ada pihak yang ingin mengintimidasi untuk melakukan kecurangan (*fraud*). Pemberian opini audit harus dilakukan dengan cara objektif dengan integritas yang tinggi dan tidak memihak apapun. Independensi merupakan sikap positif untuk auditor

agar melaksanakan tugas auditnya dengan baik, independensi yang tinggi meningkatkan kepercayaan diri auditor karena tidak bekerja dibawah tekanan pihak lain.

2. *Time budget pressure* merupakan faktor yang menjadi penentu kualitas audit.

Tekanan waktu yang dirasakan auditor jelas akan mempengaruhi hasil kerja auditnya. Ketatnya pemberian waktu membuat auditor mengambil jalan pintas untuk menyelesaikan tugas auditnya. Perilaku disfungsional audit rentan terjadi jika *time budget pressure* ini terjadi. Pencegahan dapat dilakukan seperti di sesuaikannya porsi *auditing* dengan waktu yang diberikan. Jika terkelola dengan baik auditor dapat mengerjakan dan menghasilkan kualitas hasil audit yang baik pula. Sebaliknya, jika tidak ditentukan porsinya dengan baik maka penurunan hasil auditnya akan terasa. Auditor akan cenderung melakukan prosedur audit dengan tidak baik.

3. Kompleksitas merupakan faktor penting yang mempengaruhi kualitas audit.

Auditor akan mengalami penurunan kualitas audit jika kompleksnya tugas yang dihadapi. Tugas audit dapat dikatakan kompleks karena adanya ambiguitas tugas yang terjadi, hal ini disebabkan adanya tugas yang tidak terstruktur, membingungkan dan sulit. Auditor sering dihadapkan dengan tugas yang banyak, tidak konsisten, berbeda-beda, dan saling terkait. Hal ini dapat dicegah bila auditor memiliki hubungan yang baik kepada atasan dan rekan kerja, sehingga tidak akan terjadi *miss communication* dan struktur tugas menjadi jelas.

C. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, peneliti menghadapi keterbatasan dalam penelitian ini, berikut saran yang dapat diberikan:

Variabel yang berkaitan dengan kualitas audit banyak ditemukan. Penelitian ini terbatas hanya menggunakan 3 saja yaitu independensi, *time budget pressure*, dan kompleksitas. Oleh sebab itu, peneliti berharap penelitian yang terkait kualitas audit selanjutnya dapat menggunakan faktor-faktor yang lainnya.