

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari profesionalisme auditor, materialitas, dan teknik audit berbantuan komputer (TABK) terhadap *early issues of audit report procedure*, penelitian ini menggunakan teori atribusi sebagai teori utama untuk menjelaskan upaya untuk memahami suatu sebab dari perilaku orang lain, yang disebabkan oleh faktor internal dan faktor eksternal. Penelitian menggunakan auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah DKI Jakarta yang memiliki pengalaman bekerja 1 tahun sebagai objek penelitiannya, dan data yang diperoleh diolah menggunakan program SmartPLS 3. Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan, maka kesimpulan yang dapat diambil adalah sebagai berikut.

1. Berdasarkan hasil uji, profesionalisme yang dimiliki oleh auditor tidak berpengaruh terhadap perilaku *early issues of audit report procedure*, maka H_1 tidak diterima.
2. Berdasarkan hasil uji, materialitas memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap perilaku *early issues of audit report procedure*, maka H_2 tidak diterima.

3. Berdasarkan hasil uji, teknik audit berbantuan komputer (TABK) tidak berpengaruh terhadap perilaku *early issues of audit report procedure*, maka H_3 tidak diterima.

B. Implikasi

Berdasarkan kesimpulan diatas, maka implikasi yang dapat diambil adalah sebagai berikut;

1. Meskipun dalam penelitian ini sikap profesionalisme tidak memiliki pengaruh terhadap *early issues of audit report procedure*, namun sebagai auditor diharuskan untuk tetap memegang teguh serta menjaga prinsip dan sikap profesionalisme ketika melaksanakan kegiatan audit, agar auditor tersebut tidak melakukan perilaku yang dapat mendiskreditkan martabat profesi itu sendiri, selain itu dengan menjaga sikap profesionalisme, auditor akan terhindar dari keinginan untuk melakukan perilaku *early issues of audit report procedure*, yang dimana perilaku akan berdampak terhadap integritas, dan hasil laporan audit keuangan yang dihasilkan.
2. Materialitas memiliki pengaruh terhadap *early issues of audit report procedure*, hal ini menunjukkan pertimbangan profesional auditor ketika merencanakan suatu program audit cukup signifikan, dan sebagai pengingat bagi auditor untuk harus mempertimbangkan materialitas dengan baik, agar ketika pelaksanaan tugasnya auditor tidak memiliki kecenderungan untuk melakukan perilaku *early issues*

of audit report procedure yang akan berdampak pada akuntabilitas dari laporan audit keuangan yang dihasilkan.

3. Perkembangan teknologi dalam hal ini teknik audit berbantuan komputer tidak memiliki pengaruh, hal ini sebagai bentuk *reminder* bagi auditor untuk senantiasa belajar guna menggunakan teknologi dan menerapkannya ketika melaksanakan prosedur audit agar hasil audit laporan keuangan bisa lebih efektif terkait dalam waktu serta efisien agar terhindar didalam kondisi *early issues of audit report procedure*.

C. Keterbatasan Penelitian dan Rekomendasi

Penelitian yang telah dilakukan memiliki keterbatasan sebagai berikut;

1. Penelitian ini dilakukan ditengah kondisi pandemi COVID-19 yang berdampak keterbatasan dalam pengumpulan sampel objek penelitian, oleh karena itu, peneliti selanjutnya diharapkan dapat memperluas populasi dan sampel yang digunakan tidak hanya KAP yang berada di wilayah DKI Jakarta namun bisa memperluas penelitian di KAP yang berada di wilayah JABODETABEK.
2. Penelitian ini hanya menguji tiga variabel independen yaitu profesionalisme auditor, materialitas, dan teknik audit berbantuan komputer (TABK). Oleh karena itu, untuk peneliti selanjutnya dapat memperluas penelitiannya dengan menambahkan variabel lainnya seperti prosedur review, tindakan supervisi, dan kesadaran etis.

3. Penelitian ini menggunakan variabel teknik audit berbantuan komputer (TABK) yang masih sangat jarang digunakan, oleh karena itu, untuk peneliti selanjutnya dapat mengembangkan lagi variabel teknik audit berbantuan komputer (TABK) sebagai bentuk sumbangsih terhadap literasi, dan agar penelitian lebih akurat dengan kondisi perkembangan teknologi yang begitu pesat.

