

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderator. Berdasarkan data yang diperoleh maupun hasil analisis yang telah dilakukan, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa hasil uji F variabel kompetensi, independensi dan etika auditor mempunyai pengaruh yang signifikan secara bersama-sama terhadap kualitas audit.

Sedangkan berdasarkan hasil uji t interaksi variabel kompetensi dan etika auditor menunjukkan bahwa interaksi kompetensi dan etika auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini berarti etika auditor dapat dijadikan sebagai variabel moderator atau disebut sebagai Moderasi Semu (*Quasi Moderator*), artinya variabel yang memoderasi hubungan antara variabel independen dengan variabel dependen yang sekaligus menjadi variabel independen. Dengan adanya etika auditor yang baik, akan mengarahkan auditor tersebut untuk bertindak atau bekerja sesuai prosedur-prosedur tertentu dalam menjalankan tugasnya dengan tingkat keberhasilan yang tinggi. Sehingga semakin tinggi etika yang dimiliki auditor, maka semakin tinggi pula kompetensi terhadap kualitas audit.

Kemudian berdasarkan hasil uji t interaksi variabel independensi dan etika auditor menunjukkan bahwa interaksi independensi dan etika auditor berpengaruh

signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini berarti etika auditor dapat dijadikan sebagai variabel moderating atau disebut sebagai Moderasi Semu (*Quasi Moderator*), artinya variabel yang memoderasi hubungan antara variabel independen dengan variabel dependen yang sekaligus menjadi variabel independen. Tidak mudah menjaga tingkat independensi agar tetap sesuai dengan jalur yang seharusnya. Kerjasama dengan klien yang terlalu lama bisa menimbulkan kerawanan atas independensi yang dimiliki auditor. Untuk itu dalam menjaga independensi agar tetap sesuai dengan jalur yang semestinya maka auditor perlu menjaga etika profesi dalam menjalankan pekerjaannya.

5.2. Keterbatasan dan Rekomendasi

1. Penelitian ini hanya dilakukan pada auditor eksternal di KAP yang tercatat di direktorat IAI Surabaya dan sampel yang digunakan berjumlah sedikit, Diharapkan penelitian selanjutnya dapat memperluas wilayah cakupan lebih banyak KAP dan tidak hanya di wilayah Surabaya saja, sehingga diperoleh hasil penelitian yang generalisasinya lebih tinggi.
2. Indikator dalam setiap variabel, baik variabel independen, dependen maupun moderator yang digunakan dalam penelitian ini hanya sedikit, diharapkan penelitian selanjutnya menambah indikator yang lain dalam setiap variabel untuk dijadikan sebagai indikator setiap variabel yang dapat mempengaruhi kualitas audit.
3. Variabel moderasi yang digunakan dalam penelitian ini hanyalah etika auditor, diharapkan untuk penelitian selanjutnya menggunakan variabel

perilaku yang lain untuk dijadikan sebagai variabel moderasi yang dapat mempengaruhi kualitas audit.

4. Penelitian ini hanya dilakukan dengan menyebarkan kuesioner dan tidak terlibat secara langsung dalam aktivitas KAP, Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat melakukan wawancara secara langsung dan lebih terlibat dalam aktivitas KAP, sehingga penelitian selanjutnya dapat lebih memahami dan dapat memberikan solusinya.