

## BAB V

### Simpulan dan Saran

Pada bagian akhir penelitian ini, peneliti akan memaparkan beberapa simpulan dan saran yang didasarkan pada temuan hasil dengan judul “Pengaruh *Time Budget Pressure*, Keahlian Auditor dan Penerapan Standar Audit Berbasis *International Standard on Auditing (ISA)* terhadap Kualitas Audit”. Berikut simpulan dan saran yang ingin disampaikan oleh peneliti:

#### 5.1 Simpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen yaitu *time budget pressure*, keahlian auditor dan penerapan standar audit berbasis ISA, variabel dependen yaitu kualitas audit pada KAP Jakarta Timur – Bekasi, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Time Budget Pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan publik di Jakarta Timur – Bekasi. Hal ini dapat dilihat dari nilai t hitung lebih kecil dari pada nilai t tabel ( $1,173 < 1,65993$ ) dan nilai signifikansi yang lebih besar dari nilai signifikansi 5% ( $0,243 > 0,05$ ), ini mengindikasikan bahwa auditor dalam melaksanakan tugas audit walaupun adanya penekanan waktu atau pengurangan waktu tidak ada pengaruhnya terhadap kualitas audit.
2. Keahlian Auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Timur – Bekasi. Hal ini dapat dilihat dari t hitung lebih besar dari pada nilai t tabel ( $20,846 > 1,65993$ ) dan nilai signifikansi yang lebih kecil dari nilai signifikansi 5% ( $0,000 < 0,05$ ), artinya semakin ahli auditor dalam

menyelesaikan hasil temuan audit maka semakin baik kualitas audit seorang auditor.

3. Penerapan Standar Audit Berbasis ISA tidak berpengaruh terhadap terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Timur – Bekasi. Hal ini dapat dilihat dari nilai  $t$  hitung lebih kecil dari pada nilai  $t$  tabel ( $0,892 < 1,65993$ ) dan nilai signifikansi yang lebih besar dari nilai signifikansi 5% ( $0,375 > 0,05$ ), artinya Kantor Akuntan Publik (KAP) dalam mengaudit laporan keuangan klien menggunakan standar ISA tidak berpengaruh dalam menyelesaikan tugas audit. Hal ini dikarenakan ISA tidak wajib dalam audit sektor publik, dimana pengadilan banding menyatakan bahwa ISA bukanlah peraturan wajib dalam sektor publik. Putusan tersebut menambahkan bahwa ISA dapat diperhitungkan sebagai panduan tambahan praktik audit keuangan yang baik (Vaasa Court of Appeals, 2019). KAP di Jakarta Timr- Bekasi menggunakan standar audit lokal yaitu Standar Auditing (SA) dalam menyelesaikan tugas audit.

## 5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan maka diajukan saran sebagai berikut:

1. Bagi Kantor Akuntan Publik
  - a. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hasil itu juga berimplikasi pada pola penugasan auditor, dimana perlu membuat sebuah taksiran kebutuhan waktu audit sebagai bagian dari pertimbangan penjadwalan, sehingga auditor dapat melaksanakan

proses audit dengan waktu yang telah ditetapkan agar tidak menyebabkan perilaku yang menurunkan kualitas audit.

- b. Bagi KAP untuk dapat meningkatkan keahlian audit yang dimiliki auditor. Keahlian auditor memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap kualitas audit. Semakin ahli auditor dalam menyelesaikan hasil temuan audit maka semakin baik kualitas audit seorang auditor.
  - c. Diharapkan Regulator dapat mendukung dan memberikan pelatihan terhadap auditor agar nantinya saat melakukan pengauditan akan lebih baik dan mampu menerapkan standar audit berbasis ISA pada KAP. khususnya pada *small and medium practitioners* (SMPs). KAP besar lazimnya mendapatkan pelatihan secara berkala dari kantor pusat, sehingga informasi mengenai standar dapat lebih mudah didapatkan dan terus diperbarui.
2. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian selanjutnya diharapkan menambah jumlah sampel agar hasil penelitian lebih mewakili populasi dan mengembangkan penelitian ini dengan menambah variabel lain seperti, independensi, etika, pengalaman kerja dan lainnya. Untuk menambah sampel, peneliti selanjutnya dapat memperbanyak KAP yang dijadikan sebagai tempat penelitian dan apabila memungkinkan mencari di KAP diluar Jakarta Timur – Bekasi.