

BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Setelah riset ini dilaksanakan dengan melakukan uji hipotesis terkait pengaruh integritas, *skepticism professional*, *auditor competence* terhadap kualitas audit, serta moderasi dari *time budget pressure* pada pengaruh *auditor competence* terhadap kualitas audit dan moderasi *professional commitment* pada pengaruh integritas dan *auditor competence* terhadap kualitas audit, maka kesimpulan yang bisa ditarik adalah sebagai berikut:

- a. Integritas berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. Riset ini menunjukkan bahwa semakin tinggi integritas yang dimiliki auditor maka kualitas audit yang dihasilkan juga meningkat.
- b. *Skepticism professional* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit dan riset ini menunjukkan bahwa tinggi atau rendahnya *skepticism professional* tidak mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan.
- c. *Auditor competence* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit sehingga tinggi atau rendahnya *auditor competence* tidak mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan.
- d. *Time budget pressure* memoderasi pengaruh *auditor competence* terhadap kualitas audit. Dalam hal ini ketika tekanan anggaran waktu yang dimiliki auditor semakin sempit atau ketika tekanan berada di tingkat yang tinggi, maka akan melemahkan pengaruh *auditor competence* terhadap kualitas audit.
- e. *Professional commitment* tidak memoderasi pengaruh integritas terhadap kualitas audit. Dalam hal ini mengindikasikan bahwa *professional commitment* dalam integritas tidak akan mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan.
- f. *Professional commitment* tidak memoderasi pengaruh *auditor competence* terhadap kualitas audit. Dalam hal ini mengindikasikan bahwa *professional commitment* dalam *auditor competence* tidak akan mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan.

5.2. Saran

Berkaitan dengan kesimpulan yang sudah dipaparkan, berikut merupakan beberapa masukan yang diberikan peneliti yang mana diharapkan dapat memberikan manfaat bagi pihak terkait:

- a. Bagi auditor yang berada di unit AKN V, AKN VI, dan AKN VII BPK RI diharapkan dapat meningkatkan kompetensinya, seperti pada bidang IT. Diketahui bahwa BPK sudah menerapkan prosedur *e-audit* untuk mengoptimalkan pemeriksaan yang dilakukan oleh auditor. Selain itu juga diharapkan auditor untuk meningkatkan pengetahuan dan wawasan mengenai audit, terutama yang berkaitan dengan audit sektor publik. Selanjutnya juga diharapkan auditor mengikuti perkembangan industry dan perubahan-perubahan pada peraturan atau standar audit, mengingat saat ini sedang pandemic Covid-19 akan memunculkan tantangan baru bagi auditor.
- b. Bagi penelitian selanjutnya, riset ini diharapkan dapat memberikan wawasan dan pengetahuan baru terutama pada variable yang belum digunakan pada penelitian ini, seperti motivasi auditor, independensi, *locus of control*, dan Pendidikan auditor. Selain itu, harapan untuk penelitian selanjutnya adalah untuk memperbanyak jumlah sampel yang digunakan untuk data penelitian.