

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

1.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan pada bab I sampai dengan bab IV mengenai kualitas audit dipengaruhi oleh kompetensi, time budget pressure dan fee audit pada 10 Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung maka dapat disimpulkan bahwa :

1. Kompetensi memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit pada 10 Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung, dengan pendidikan dan pelatihan pada auditor yang semakin tinggi dan banyak maka kualitas audit akan meningkatkan.
2. *Time Budget Pressure* memiliki pengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit pada 10 Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung, dengan frekuensi revisi *time budget pressure* menjadikan rendahnya *time budget pressure* yang semakin tinggi belum tentu kualitas audit akan menurun.
3. *Fee Audit* memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit pada 10 Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung, dengan risiko penugasan, kompleksitas jasa yang diberikan, tingkat keahlian jasa, dan struktur biaya yang semakin tinggi akan menghasilkan kualitas audit menurun.

5.2 Saran

Setelah penulis memberikan kesimpulan dari hasil penelitian tentang pengaruh kompetensi, *time budget pressure* dan *fee* audit terhadap kualitas audit, maka penulis akan mengajukan beberapa saran sebagai berikut :

5.2.1 Saran Operasional

1. Mengenai kompetensi yang ditemukan adalah kompetensi yang dimiliki tidak sesuai dengan keahlian auditor dalam mengaudit laporan keuangan klien salah satunya adalah kasus rendahnya tingkat kompetensi, sehingga menyebabkan adanya pelanggaran terhadap Standar Profesional Akuntan Publik contohnya yaitu KAP Roebiani di Bandung, maka agar kompetensi pada KAP tersebut semakin tinggi harus adanya pelatihan sebagai penunjang semakin terampilnya auditor dalam proses audit yang menghasilkan kualitas audit yang tinggi.
2. Mengenai *time budget pressure* yang ditemukan adalah tidak sesuai dengan frekuensi revisi *time budget pressure* yang menjadikan rendahnya *time budget pressure*, salah satu kasusnya pada KAP Dr. H. E. Ristandi Suhardjadinat tidak menerbitkan Laporan Audit Independen klien sehingga dibekukan berulang kali, maka untuk mencegah turunnya kualitas audit, KAP harus memberikan penilaian yang baik pada auditor dan memiliki kemampuan industri klien, sehingga tidak sering terjadi frekuensi revisi yang berpengaruh pada tekanan anggaran waktu.
3. Mengenai *fee* audit yang ditemukan adalah *fee* audit yang diterima tidak sesuai dengan struktur biaya KAP, yang dapat mempengaruhi kualitas audit dan keengganan dalam mengaudit, salah satu kasus pada KAP Asep Manshur, yang

mematok *fee* jauh di bawah surat keputusan IAPI nomor kep: 024/IAPIVII/2008, maka agar kualitas audit meningkat KAP harus menyusun struktur biaya KAP yang optimal sehingga tidak menyebabkan perang tarif pada akuntan publik dan menurunkan kualitas audit.

5.2.2 Saran Akademis

1. Bagi Perkembangan Ilmu Akuntansi

Hasil penelitian ini diharapkan dapat membawa wawasan ilmu pengetahuan dan pemahaman terkait pengaruh, *time budget pressure* dan *fee* audit terhadap kualitas audit, serta sebagai masukan dan tambahan referensi bagi pembaca.

2. Bagi Peneliti Lain

Bagi peneliti selanjutnya, dikarenakan masih terdapat banyak faktor-faktor lain yang berpengaruh di luar model penelitian, diharapkan dapat meneliti dengan menggunakan variabel-variabel lain di luar variabel ini, serta dapat menambahkan variabel independen lainnya, disarankan menggunakan populasi dan sampel yang berbeda agar diperoleh kesimpulan yang mendukung teori dan konsep yang diterima secara umum.