

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian yang dilakukan untuk mengetahui pengaruh *remote* audit, *Artificial Intelligence* (AI) dan Skeptisisme profesional terhadap kualitas audit terhadap auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Daerah Khusus Ibukota Jakarta. Berdasarkan hasil penelitian, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. *Remote* audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Penerapan *remote* audit yang dilaksanakan dengan perencanaan dan penggunaan teknologi yang tepat memungkinkan proses audit tetap berjalan efektif meskipun tanpa kehadiran fisik secara langsung sebagai alternatif dalam praktik audit. Semakin baiknya penerapan *remote* audit dapat meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor.
2. *Artificial Intelligence* (AI) tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Tingkat familiaritas auditor terhadap AI dalam audit yang masih rendah dan teknologi yang belum terintegrasikan secara optimal dalam KAP mengakibatkan AI tidak berpengaruh dalam peningkatan kualitas audit.
3. Skeptisisme profesional berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sikap skeptis yang konsisten dalam setiap tahap audit mencerminkan integritas dari auditor itu sendiri, dengan sikap skeptis tersebut secara langsung akan dapat berpengaruh terhadap peningkatan kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor.

## 5.2 Implikasi Penelitian

Hasil penelitian ini memberikan implikasi praktis bagi profesi auditor dan kantor akuntan publik (KAP), khususnya dalam menyikapi perkembangan teknologi dan penerapan metode audit yang lebih adaptif terhadap situasi modern. Ditemukannya pengaruh positif *remote* audit terhadap kualitas audit menunjukkan bahwa digitalisasi proses audit, jika diterapkan secara tepat dengan perencanaan dan penguasaan teknologi yang baik, mampu meningkatkan efektivitas dan efisiensi audit tanpa mengurangi kualitas hasilnya. Oleh karena itu, KAP perlu berinvestasi dalam infrastruktur teknologi dan pelatihan auditor agar dapat mengoptimalkan penerapan *remote* audit, serta memastikan standar profesional tetap terjaga meskipun audit dilakukan secara jarak jauh.

Temuan ini memperkuat peran skeptisisme profesional dalam menjaga integritas dan kualitas audit, terutama dalam konteks meningkatnya kompleksitas dan volume data. Sikap skeptis auditor terbukti tetap menjadi pondasi penting dalam menilai kewajaran laporan keuangan, terlepas dari teknologi yang digunakan. Temuan ini menegaskan relevansi teori agensi dalam menjelaskan pentingnya pengawasan dan pengendalian terhadap asimetri informasi yang terjadi antara manajemen dan pemangku kepentingan. Oleh karena itu, peningkatan kualitas audit tidak hanya bertumpu pada kecanggihan teknologi, tetapi juga pada kompetensi profesional dan karakteristik kepribadian auditor yang skeptis dan objektif. Dalam penggunaan kecanggihan teknologi pendukung audit yang memadai Kantor Akuntan Publik (KAP) harus tetap menekankan bahwa kecanggihan teknologi harus didukung oleh kompetensi profesional dan karakter

auditor yang skeptis. Dengan demikian, auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) dapat meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan dan menjaga kepercayaan para pemangku kepentingan.

### 5.3 Keterbatasan Penelitian

Ada beberapa keterbatasan yang perlu diperhatikan oleh peneliti berikutnya untuk meningkatkan kualitas penelitian. Beberapa keterbatasan yang dihadapi penulis dalam penelitian ini, sebagai berikut:

1. Penelitian ini terbatas hanya dilakukan pada auditor yang berkerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Daerah Khusus Ibukota Jakarta, sehingga dapat membatasi generalisasi hasil penelitian.
2. Variabel *Artificial Intelligence* (AI) dalam penelitian ini diukur berdasarkan persepsi responden melalui kuesioner, hal ini dapat menyebabkan pengukuran belum sepenuhnya menangkap bagaimana tingkatan penerapan aktual dan intergasi teknologi *Artificial Intelligence* (AI) dalam proses audit pada masing-masing Kantor Akuntan Publik (KAP), sehingga hasilnya memungkinkan belum mencerminkan pengaruh secara riil *Artificial Intelligence* (AI) sebagai *konowledge edowment* dalam pratik audit.

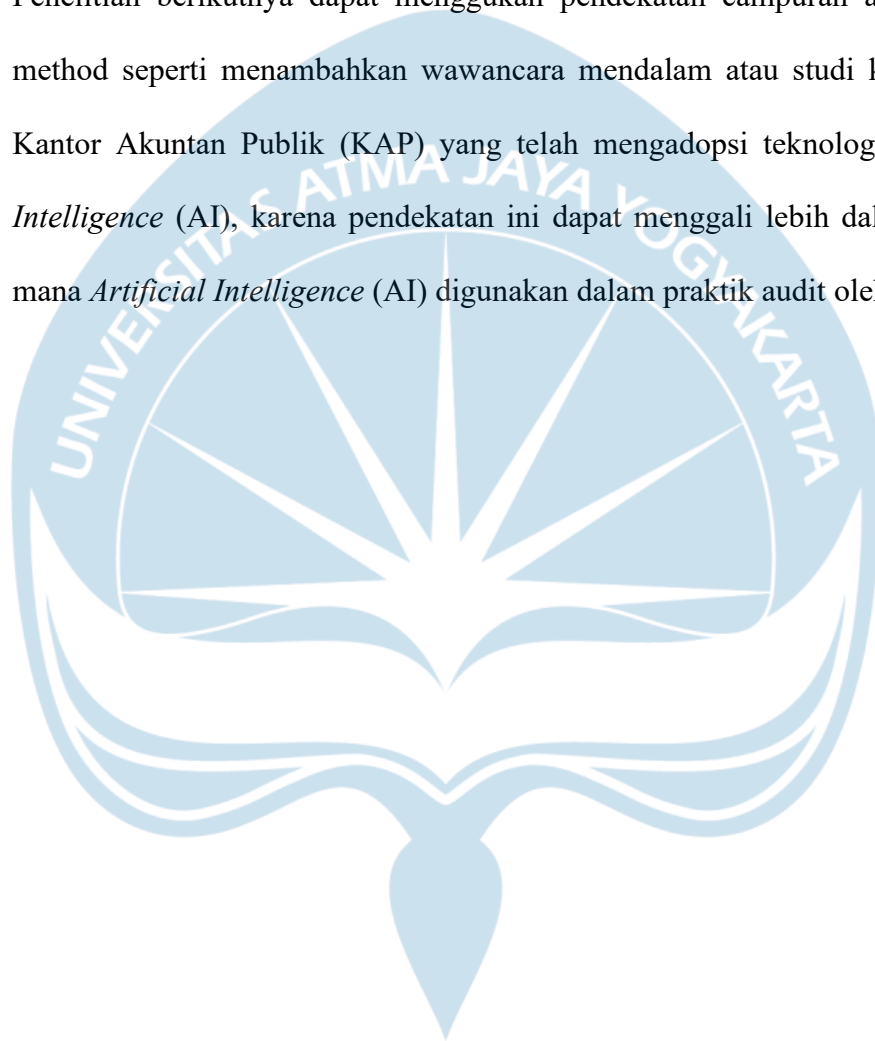
### 5.4 Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan yang ditemukan, saran untuk penelitian di masa mendatang adalah sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya dapat melibatkan auditor dari Kantor Akuntan Publik (KAP) di berbagai wilayah di Indonesia, baik dari kota besar maupun daerah

dalam rangka mendapatkan gambaran lebih menyeluruh mengenai praktik *remote* audit, penggunaan *Artificial Intelligenece* (AI) serta skeptisisme profesional di berbagai wilayah di Indonesia.

2. Penelitian berikutnya dapat menggunakan pendekatan campuran atau mixed method seperti menambahkan wawancara mendalam atau studi kasus pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang telah mengadopsi teknologi *Artificial Intelligence* (AI), karena pendekatan ini dapat menggali lebih dalam sejauh mana *Artificial Intelligence* (AI) digunakan dalam praktik audit oleh auditor.



## DAFTAR PUSTAKA

- Adeoye, I. O., Akintoye, R. I., Theophilus, A. A., & Olagunju, O. A. (2023). Artificial intelligence and audit quality: Implications for practicing accountants. *Asian Economic and Financial Review*, 13(11), 756–772. <https://doi.org/10.55493/5002.v13i11.4861>
- Agesti, L. (2024). *Pengaruh Penerapan Remote Audit, Time Budget Pressure, Due Professional Care dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit*.
- Albawwat, I., & Frijat, Y. Al. (2021). An analysis of auditors' perceptions towards artificial intelligence and its contribution to audit quality. *Accounting*, 7(4), 755–762. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2021.2.009>
- Anatol'evna Yakimova, V. (2020). *AI-Audit: The Perspectives of Digital Technology Application in the Audit Activity*.
- Angeliney, D., Maharaja, S., Bagus, I., Yasa, A., & Subiyanto, P. (2022). Analysis of the Effect of Remote Audit, Professional Scepticism and Going Concern Assessment on Audit Quality During the Covid-19 Pandemic (Case Study at Public Accountant Firm in Bali Province). In *Journal of Applied Sciences in Accounting, Finance, and Tax* (Vol. 5, Issue 2). <http://ojs2.pnb.ac.id/index.php/JASAFINT>
- Angelo, L., & Elizabeth, L. (1981). *Auditor size and audit fees*. *Journal of Accounting and Economics*, 183–199.
- Bongcales, T. E. B., Balunan, A. A., Igot, L. O., Laude, J. M. L., Mojados, J. J. D., & Uy, K. J. D. (2022). Auditors' Professional Skepticism and Its Relationship with Their Thinking Styles. *Recoletos Multidisciplinary Research Journal*, 10(2). <https://doi.org/10.32871/rmrj2210.02.04>
- Dennis, A. (2024). *What AI can do for auditors*.
- Eisenhardt, K. M. (1989). *Agency Theory: An Assessment and Review*. *Academy of Management Review*. *Journal*. Vol.14, No.1, 57-74. 1. <https://doi.org/10.1177/0974686217701467>
- Ghanoum, S., & Alaba, F. (2020). *Integration of Artificial Intelligence in Auditing: The Effect on Auditing Process*.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gusman, R., & Challen, A. (2023). Pengaruh Audit Jarak Jauh, Teknik Audit Berbantuan Komputer, Kinerja Auditor, dan Locus of Control Terhadap Kualitas Audit. *JURNAL AKUNTANSI NERACA*, 1. <https://ejournal.amirulbangunbangsapublishing.com/index.php/JAN/index>

- Hartan, T. (2016). *Pengaruh Skeptisisme Profesional, Independensi, dan Kompetensi terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan*.
- Hartono. (2016). *Metode Penelitian Bisnis (Edisi 6)*. BPFE UGM.
- Hendrastuti, R., & Harahap, R. F. (2023). Agency theory: Review of the theory and current research. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 10(1), 85. <https://doi.org/10.17977/um004v10i12023p085>
- Herminalina, A. (2022). *Pengaruh Remote Auditing, Computer Assisted Audit Techniques, dan Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta)*.
- Kokina, J., Blanchette, S., Davenport, T. H., & Pachamanova, D. (2025). Challenges and opportunities for artificial intelligence in auditing: Evidence from the field. *International Journal of Accounting Information Systems*, 56. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2025.100734>
- Mardijuwono, A. W., & Subianto, C. (2018). Independence, professionalism, professional skepticism: The relation toward the resulted audit quality. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1), 61–71. <https://doi.org/10.1108/AJAR-06-2018-0009>
- McCarthy, J., Minsky, M. L., Rochester, N. , & Shannon, C. E. (1956). A Proposal for the Dartmouth Summer Research Project on Artificial Intelligence. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.
- Mpofu, F. y. (2023). The application of Artificial Intelligence in external auditing and its implications on audit quality? A review of the ongoing debates. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147-4478), 12(9), 496–512. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v12i9.2737>
- Munoko, I., Brown-Liburd, H. L., & Vasarhelyi, M. (2020). The Ethical Implications of Using Artificial Intelligence in Auditing. *Journal of Business Ethics*, 167(2), 209–234. <https://doi.org/10.1007/s10551-019-04407-1>
- Noordin, N. A., Hussainey, K., & Hayek, A. F. (2022). The Use of Artificial Intelligence and Audit Quality: An Analysis from the Perspectives of External Auditors in the UAE. *Journal of Risk and Financial Management*, 15(8). <https://doi.org/10.3390/jrfm15080339>
- Panggabean, A. (2020). *Pengaruh Due Professional Care, time Budget Pressure dan Kompleksitas Tugas Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Kota Medan*.
- Puthukulam, G., Ravikumar, A., Sharma, R. V. K., & Meesaala, K. M. (2021). Auditors' perception on the impact of artificial intelligence on professional skepticism and judgment in oman. *Universal Journal of*

*Accounting and Finance*, 9(5), 1184–1190.  
<https://doi.org/10.13189/ujaf.2021.090527>

- Rakhmanto, W., Rosnani, T., Manajemen, J., Ekonomi, F., Bisnis, D., Tanjungpura, U., Prof, J., Nawawi, H. H., Pontianak, K., & Barat, K. (n.d.). *Bisakah Auditor Digantikan Artificial Intelligence?*
- Rakhmanto, W., Rosnani, T., Manajemen, J., Ekonomi, F., Bisnis, D., Tanjungpura, U., Prof, J., Nawawi, H. H., Pontianak, K., & Barat, K. (2023). *Bisakah Auditor Digantikan Artificial Intelligence?*
- Saragih, M. R. (2017). *The Effect of Auditor Professional Skepticism, Locus of Control, and Independence on Audit Quality*.
- Shamaya, V. P., Ashara, S. N., Sofyan, A., Aprilia, S., Leonica, A., Ratnawati, T., Akuntansi, P. S., Ekonomi, F., & Bisnis, D. (2023). *Studi Literatur: Artificial Intelligence Dalam Audit*. 1(3), 255–267.  
<https://doi.org/10.54066/jrime-itb.v1i3.461>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*. Alfabeta.
- Suryanto, R., Sani, A. F., & Sofyani, H. (n.d.). *Suryanto, Sani, Sofyani: Skeptisisme Personal dan Situasional Terhadap Keputusan... Skeptisisme Personal Dan Situasional Terhadap Keputusan Audit: Sebuah Studi Eksperimen*.
- Suryanto, R., Sani, A. F., & Sofyani, H. (2018). *Suryanto, Sani, Sofyani: Skeptisisme Personal dan Situasional Terhadap Keputusan... Skeptisisme Personal Dan Situasional Terhadap Keputusan Audit: Sebuah Studi Eksperimen*.
- Wulandari, M., & Fitri Ariesta, G. (2023). *Dampak Covid-19 terhadap Audit Fee dan Kualitas Audit*.