



### **Hak cipta dan penggunaan kembali:**

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk menggubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

### **Copyright and reuse:**

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh *internal locus of control*, pengetahuan *auditor*, pengalaman *auditor*, tekanan ketaatan, kompleksitas tugas, dan independensi terhadap *audit judgement*. Objek penelitian ini adalah *auditor* yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berlokasi di Jakarta dan Tangerang. *Auditor* yang menjadi responden adalah *auditor* dengan jabatan minimal *senior auditor*. Total kuesioner yang didistribusikan adalah sebanyak 180 kuesioner dan jumlah kuesioner yang kembali adalah sebanyak 145 kuesioner. Dari 145 kuesioner yang kembali hanya 114 kuesioner yang dapat digunakan.

Dalam penelitian ini dilakukan beberapa uji, yaitu uji validitas, uji reliabilitas, uji normalitas, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis. Hasil uji validitas yang dilakukan menunjukkan bahwa kuesioner dalam penelitian ini adalah *valid*. Hasil uji reliabilitas yang dilakukan menunjukkan bahwa kuesioner dalam penelitian ini adalah reliabel kecuali kuesioner untuk variabel independensi, sehingga variabel independensi dalam penelitian ini dihapus. Hasil uji normalitas yang dilakukan menunjukkan bahwa seluruh variabel terdistribusi normal. Hasil uji asumsi klasik yang dilakukan menunjukkan bahwa tidak terjadi gejala heteroskedastisitas dan multikolonieritas antar

variabel. Hasil uji hipotesis menunjukkan nilai koefisien korelasi (R) sebesar 0,600 yang menandakan bahwa terdapat korelasi yang kuat antara variabel dependen dengan variabel independen. Selain itu hasil uji hipotesis juga menunjukkan bahwa variabel independen mampu menjelaskan variabel dependen sebesar 33,1 % yang ditunjukkan dengan nilai *adjusted R square*. Hasil uji signifikansi simultan menunjukkan bahwa nilai F sebesar 12,167 dengan nilai *sig* 0,000 (kurang dari 0,05) yang menandakan bahwa variabel independen berpengaruh secara simultan terhadap variabel dependen. Hasil uji parsial menyatakan bahwa:

1. *Internal locus of control* berpengaruh positif terhadap *audit judgement* yang ditandai dengan nilai t sebesar 3,009 dan nilai signifikansi sebesar 0,003 (lebih kecil dari 0,05) yang menyatakan bahwa  $H_{a1}$  diterima. Hasil ini konsisten dengan penelitian Putri (2015), Raiyani dan Suputra (2014) serta Sari dan Ruhiyat (2017).
2. Pengetahuan *auditor* berpengaruh positif terhadap *audit judgement* yang ditandai dengan nilai t sebesar 2,189 dan nilai signifikansi sebesar 0,031 (lebih kecil dari 0,05) yang menyatakan bahwa  $H_{a2}$  diterima. Hasil ini konsisten dengan penelitian Sari (2016), Putri (2015) serta Yendrawati dan Mukti (2015).
3. Pengalaman *auditor* tidak berpengaruh terhadap *audit judgement* yang ditandai dengan nilai t sebesar 0,478 dan nilai signifikansi sebesar 0,634 (lebih besar dari 0,05) yang menyatakan bahwa  $H_{a3}$  ditolak. Hasil ini tidak konsisten dengan penelitian Sari (2016), Ariyantini, Sujana, dan Darmawan (2014) serta Yendrawati dan Mukti (2015).

4. Tekanan ketaatan tidak berpengaruh terhadap *audit judgement* yang ditandai dengan nilai t sebesar -1,650 dan nilai signifikansi sebesar 0,102 (lebih besar dari 0,05) yang menyatakan bahwa Ha<sub>4</sub> ditolak. Hasil ini tidak konsisten dengan penelitian Putri (2015), Ariyantini, Sujana, dan Darmawan (2014), Nurgahanti dan Jahja (2018) serta Yendrawati dan Mukti (2015).
5. Kompleksitas tugas berpengaruh negatif terhadap *audit judgement* yang ditandai dengan nilai t sebesar -2,159 dan nilai signifikansi sebesar 0,033 (lebih kecil dari 0,05) yang menandakan bahwa Ha<sub>5</sub> diterima. Hasil ini konsisten dengan penelitian Pektra (2015), Sari (2016), Sanusi, Iskandar, Monroe, dan Saleh (2017) serta Yendrawati dan Mukti (2015).

## 5.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan sebagai berikut:

1. Ruang lingkup penyebaran kuesioner yang terbatas karena hanya pada Kantor Akuntan Publik yang berlokasi di wilayah Jakarta dan Tangerang serta jumlah sampel hanya sebanyak 114 responden sehingga belum dapat mewakili *auditor* secara keseluruhan.
2. Variabel independen (*internal locus of control*, pengetahuan *auditor*, pengalaman *auditor*, tekanan ketaatan, dan kompleksitas tugas) yang diteliti hanya dapat menjelaskan variabel dependen (*audit judgement*) sebesar 33,1% sedangkan sisanya sebesar 66,9% dijelaskan oleh variabel lain di luar model penelitian.

3. Karakteristik responden dalam kuesioner yang digunakan dalam penelitian belum memenuhi kecukupan peneliti dalam menganalisis hasil uji, terutama untuk variabel pengalaman *auditor*.
4. Keterbatasan kuesioner karena tidak dapat memastikan bahwa kuesioner benar-benar diisi oleh *auditor* dan *manager audit*.

### 5.3 Saran

1. Peneliti selanjutnya diharapkan menambah jumlah Kantor Akuntan Publik yang dituju dan menyebarkan kuesioner dengan jumlah yang lebih banyak serta melakukan pendistribusian kuesioner pada waktu *low season* agar tingkat penerimaan dan pengembalian kuesioner tinggi.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan menambah variabel independen lain, seperti keahlian *auditor*, *gender*, dan kompetensi *auditor* agar mengetahui kemungkinan faktor-faktor apa saja yang dapat memengaruhi *audit judgement*.
3. Disarankan pada bagian karakteristik responden menambahkan unsur yang terkait dengan jumlah perusahaan yang pernah di *audit* oleh *auditor*.
4. Disarankan pada bagian karakteristik responden menambahkan pertanyaan terkait “Apakah Anda bekerja sebagai *auditor* eksternal di KAP tempat Anda bekerja?”. Selain itu, pertanyaan terkait pengalaman kerja diganti menjadi pengalaman kerja sebagai *auditor* dan pilihan *manager* pada posisi jabatan diganti menjadi *manager audit*.