

## BAB 5

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Dari pembahasan diatas dapat disimpulkan bahwa :

1. Dari penelitian yang telah dilakukan diperoleh nilai R-square sebesar 0,808 untuk konstruk *Audit Judgement* yang berarti bahwa preferensi klien, pengalaman audit dan kredibilitas klien mampu menjelaskan varians *audit judgement* sebesar 80,8%.
2. Dari penelitian yang telah dilakukan dapat diketahui bahwa variabel preferensi klien mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *audit judgement* hal ini terbukti dengan nilai t hitung sebesar 4,628 dengan tingkat signifikansi sebesar  $0,000 < 0,05$ . Nilai koefisien regresi adalah positif yang menunjukkan bahwa arah hubungan antara preferensi klien dengan *audit judgement* adalah positif. Dengan demikian hipotesis dalam penelitian ini yang menyatakan bahwa preferensi klien berpengaruh positif terhadap *audit judgement* diterima.
3. Dari penelitian yang telah dilakukan dapat diketahui bahwa variabel pengalaman audit mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *audit judgement* hal ini terbukti dengan nilai t hitung sebesar 4,678 dengan tingkat signifikansi sebesar  $0,000 < 0,05$ . Nilai koefisien regresi

adalah positif yang menunjukkan bahwa arah hubungan antara pengalaman audit dengan *audit judgement* adalah positif. Dengan demikian hipotesis dalam penelitian ini yang menyatakan bahwa pengalaman audit berpengaruh positif terhadap *audit judgement* diterima.

4. Dari penelitian yang telah dilakukan dapat diketahui bahwa variabel kredibilitas klien tidak memoderasi pengaruh antara pengalaman audit dan preferensi klien terhadap *audit judgement*, hal ini terbukti dengan nilai t hitung sebesar 1,015 dengan tingkat signifikansi sebesar  $0,314 > 0,05$ . Dengan demikian hipotesis dalam penelitian ini yang menyatakan bahwa kredibilitas klien memoderasi pengaruh antara pengalaman audit dan preferensi klien terhadap *audit judgement* ditolak. Sehingga dapat disimpulkan bahwa dalam penelitian ini variabel kredibilitas klien tidak bisa menjadi variabel moderating antara pengalaman audit dan preferensi klien terhadap *audit judgement*.

## 5.2 Saran

1. Untuk penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah variabel moderating atau mengganti variabel moderating kredibilitas klien dengan variabel lain yang lebih berpengaruh terhadap interaksi variabel pengalaman audit dan preferensi klien terhadap *audit judgement*.

2. Peneliti selanjutnya disarankan untuk mendapatkan data berupa wawancara dari beberapa auditor yang menjadi responden penelitian agar bisa mendapatkan data yang lebih nyata dan bisa keluar dari pertanyaan-pertanyaan kuesioner yang mungkin terlalu sempit atau kurang menggambarkan keadaan yang sesungguhnya.
3. Penelitian lebih lanjut diharapkan dapat memperluas daerah survei, sehingga hasil penelitian lebih mungkin untuk disimpulkan secara umum.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdolmohammadi, M. dan A. Wright. 1987. An examination of the effects of experience and task complexity on audit judgments *The Accounting Review* 62 (January): 1-13
- Anderson, B.H. dan M. Maletta. 1994. Auditor attendance to negative and positive information: The effect of experience-related differences. *Behavioral Research in Accounting* 6: 1-20.
- Ashton, A. H. "Experience and Frequency Knowledge as Potential Determinants of Audit Expertise." *The Accounting Review* 66, no. 2, April (1991): 218-319
- Arens. A. A., R. J. Elder & Beasley. M. S. 2006. *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*, 11th Edition. Jilid 1. New Jersey : Pearson Prentice Hall.
- Boynton, William C., Johnson, Walter G. Kell & Ray Johnson. 2003. *Modern Auditing*, 7th Edition. New York : John Willey Sons Inc.
- Damajanti, Anita. 2003. Hubungan Antara *Mentoring* Dengan Ambiguitas Peran, Konflik Peran, kesan Ketidakpastian Lingkungan, Kinerja, dan Niat Pindah di Lingkungan Auditor Yuniior. (Studi Kasus pada KAP di Indonesia. Tesis Semarang: Universitas Diponegoro
- Farmer, T.A, L.E. Rittenberg dan G.M. Trompeter. 1987. An investigation of the impact of economic and organizational factors on auditors independence. *Auditing: A Journal of Practice and Theory* 7 (Fall): 1-14.
- Haynes, C.M., J.G. Jenkins dan S.R. Nutt. 1998. The relationship between client advocacy and audit experience: An exploratory

analysis. *Auditing: A Journal of Practice and Theory* 17 (Fall): 88-104.

Herliansyah, Yudi., dan Meifida Ilyas. 2006. "Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Penggunaan Bukti Tidak Relevan Dalam Auditor Judgment". *Simposium Nasional Akuntansi IX*, Padang: 1-15.

Ikatan Akuntan Indonesia. *Standar Profesional Akuntan Publik*, Cetakan Kedua. Yogyakarta: Penerbit YKPN, 2001.

Ghozali, I., "Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 20", Edisi 5 Cetakan V, Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang, 2011.

Gramling, Audrey A. 1999. "External Auditor's Reliance on Work Performed by Internal Auditors: The Influence of Fee Pressure on this Reliance Decision". *Auditing*. Sarasota. Vol. 18 : 117 – 136.

Jamilah, Siti., Zaenal Fanani., dan Grahita Chandrarin. 2007. "Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment". *Simposium Nasional Akuntansi X*. Makassar: 1-30.

Jensen, MC and Meckling (1976) "Theory of The Firm : *Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*". *Journal of Financial Economics*. Vol 3, p.305-360

Jenkins, J. Gregore and C. M. Haynes. 2003. " The Persuasiveness of Client Preferences: An Investigation of the impact of preference Timing and Client Credibility". *Auditing: a Journal of Practice & Theory*. Vol.22. No.1, Maret : 143 – 154.

Kaplan, S. dan P. Reckers. 1989. An examination of information search during initial audit planning. *Accounting, Organizations and Society* 14 (5/6): 539-550.

- Libby, R. 1995. The role of knowledge and memory in audit judgment. Dalam R.H. Ashton dan A.H. Ashton (Eds.), *judgement and decision Making Research in Accounting and Auditing*. New York: Cambridge.
- Mulyadi. 2002. *Auditing*. Edisi ke-6 Buku 1. Penerbit Salemba Empat. Jakarta
- Outley, David. 1980. "The Contingency Theory of Management Accounting: Achievement and Prognosis". *Accounting and Organization Society* 5 (4): 413-428.
- Puspa A, Enggar Diah. 2008. "Pengaruh Persuasi atas Preferensi Klien dan Pengalaman Audit Terhadap Pertimbangan Auditor dalam Mengevaluasi Bukti Audit". *The 1st Accounting Conference*. Depok: 1-19.
- Susetyo, Budi. 2009. Pengaruh Pengalaman Audit terhadap Pertimbangan Auditor dengan Kredibilitas Klien sebagai Variabel moderating. Tesis Semarang: Universitas Diponegoro