

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menemukan hubungan keahlian, pengalaman kerja, skeptisme profesional dan beban kerja terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Uji ini dilakukan dengan menggunakan data primer melalui penyebaran kuesioner. Sampel dalam penelitian ini merupakan para auditor eksternal yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya. Berdasarkan dari hasil penelitian yang telah dilakukan, didapatkan hasil bahwa keahlian tidak memiliki hubungan yang signifikan terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Sehingga hipotesis pertama dalam penelitian ini yang menyatakan bahwa keahlian berpengaruh positif terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan adalah ditolak.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, didapatkan hasil bahwa variabel pengalaman kerja memiliki pengaruh yang signifikan dan berpengaruh positif terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Sehingga pada hipotesis kedua dalam penelitian ini yang menyatakan bahwa pengalaman kerja berpengaruh positif terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan adalah diterima.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, didapatkan hasil bahwa variabel skeptisme profesional memiliki pengaruh yang signifikan dan berpengaruh positif terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Sehingga pada hipotesis ketiga dalam penelitian ini yang menyatakan bahwa skeptisme profesional berpengaruh positif terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan adalah diterima.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, didapatkan hasil bahwa variabel beban kerja memiliki pengaruh yang positif dan tidak signifikan terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Sehingga pada hipotesis ke-empat dalam penelitian ini yang menyatakan bahwa beban kerja berpengaruh negatif terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan adalah ditolak.

5.2. Keterbatasan

Segala tindakan yang dilakukan selalu memiliki kekurangan, dimana kekurangan yang disebut sebagai keterbatasan peneliti ialah sebagai berikut:

1. Dari sekian banyak KAP yang ada di Surabaya, hanya terdapat 19 KAP yang mau menerima dan mengisi kuesioner ini. Hal ini dikarenakan penyebaran kuesioner dilakukan mendekati akhir tahun, dimana auditor sedang sibuk dan berhalangan untuk mengisi kuesioner yang diberikan.
2. Para auditor yang sibuk, tidak ada di tempat atau sedang mengalami *busy season* menyebabkan waktu dalam pengambilan kuesioner membutuhkan tambahan waktu yang cukup lama.
3. Teknik yang digunakan pada pengumpulan data berupa kuesioner maka membuat peneliti kesulitan dalam mengawasi kebenaran para responden dalam mengisi pertanyaan yang telah diberikan serta tidak adanya kesempatan bagi peneliti untuk dapat memberikan petunjuk atau penjelasan secara langsung kepada para responden.

5.3. Saran

Berdasarkan dari hasil penelitian yang telah dilakukan, maka terdapat beberapa saran yang dapat diberikan antara lain sebagai berikut:

1. Saran Akademis
Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP)
Disarankan bagi Kantor Akuntan Publik (KAP) untuk lebih memperhatikan pengaruh keahlian, pengalaman kerja, skeptisme profesional dan beban kerja agar para auditor yang bekerja di KAP dapat memberikan dan menghasilkan kinerja audit yang lebih baik lagi terutama dalam mendeteksi adanya tindak kecurangan.
2. Saran Praktis
Bagi Peneliti Selanjutnya:
 - a) Disarankan bagi peneliti selanjutnya untuk menyebarkan kuesioner tidak pada saat KAP mengalami *busy season*, sehingga dapat memberikan hasil yang lebih baik.

- b) Disarankan pada penelitian selanjutnya, peneliti diharapkan dapat menggunakan media *google form* untuk mempermudah penyebaran kuesioner dan memperoleh responden.
- c) Disarankan untuk peneliti selanjutnya jika menggunakan kuesioner untuk memastikan jika pada data responden diberi pertanyaan lama bekerja auditor agar bisa disesuaikan dengan ketentuan yang nantinya akan digunakan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustin, Aulia. 2013. Pengaruh Pengalaman, Independensi, dan Due Professional Care Auditor Terhadap Kualitas Audit Laporan Keuangan Pemerintah (Studi Empiris pada BPK-RI Perwakilan Provinsi Riau. Skripsi. Universitas Negeri Padang.
- AICPA, SAS No.99. 2002. Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit. New York: AICPA.
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). 1978. *The Commission on Auditors Responsibilities: Report, Conclusions, and Recommendations*. New York: AICPA.
- Anggriawan, E. 2014. Pengaruh Pengalaman Kerja, Skeptisme Profesional Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di DIY). *Jurnal Nominal* 3(2), 101-116.
- Ardianingsih, A. 2017. Audit Laporan Keuangan (edisi ke-1). Jakarta: Bumi Aksara.
- Arens, Alvin A, Elder, Randal J, Beasley, Mark S. 2015. Auditing & Jasa Assurance, 336, Erlangga, Jakarta.
- Asih. (2006). Pengaruh Pengalaman Terhadap Peningkatan Keahlian Auditor dalam Bidang Auditing. Skripsi. Tidak dipublikasikan.
- Association of Certified Fraud Examiners. 2014. *Report to the nation on occupational fraud and abuse (2014 global fraud study)*. Didapat dari <http://www.acfe.com/rtn/rtn-2014.pdf>, 1 oktober 2018, pukul 19.47 WIB.
- Aulia, M.Y. (2013). *Pengaruh pengalaman, independensi dan skeptisme profesional auditor terhadap pendeteksian kecurangan* (Studi Empiris pada KAP di Wilayah DKI Jakarta). (Disertai, program pascasarjana Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta, Jakarta, Indonesia). Didapat dari <http://journal.uinjkt.ac.id>.
- Beasley, Mark S., J.V. Carcello, D.R. Hermanson., dan T.L. Neal. 2013. "An Analysis of Alleged Auditor Deficiencies in SEC Fraud Investigations: 1998-2010". *Center for Audit Quality*. Available online http://www.thecaq.org/docs/press-release-attachments/caq_deficienciesmay2013.pdf?sfvrsn=2

- Biksa, I. A. I, dan I. D. N, Wiratmaja .2016. Pengaruh Pengalaman, Independensi, Skeptisme Profesional Auditor pada Pendeteksian Kecurangan, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.17.(3).
- Faradina, H. (2016), Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman Audit Dan Tipe Kepribadian Terhadap Skeptisme Profesional Dan Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris Pada KAP Di Kota Medan, Padang Dan Pekanbaru). *Jom FEKON*,3(1). Universitas Riau.
- Fatimah, I dan Suryanto,R. 2016. Pengaruh Pengalaman Auditor, Independensi, Tekanan Waktu, dan Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (*Fraud*) (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Semarang)
- Fatimah, I. 2016. Pengaruh Pengalaman Auditor, Independensi, Tekanan Waktu, Dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Muhammadiyah*.
- Ghozali, I. 2016. Aplikasi analisis *multivariate* dengan program IBM SPSS *Statistic* 23 (edisi ke-9). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Grace, K. 2019. Pengaruh Moralitas Individu, Pengalaman Kerja, Tingkat Independensi Dan Beban Kerja Seorang Auditor Terhadap Pendeteksian *Fraud* (Studi Empiris Pada Kap Di Surabaya)
- Hardies, Kris, Diane Breesch, dan J. Branson. 2014. “Do Female Auditors Impair Audit Quality? Evidence from Going-Concern Opinions”. *European Accounting Review*.
- Hartan, H.T dan W. Indarto. 2016. Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi Dan Kompetensi Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan. Studi Empiris Pada Inspektorat Daerah Istimewa Yogyakarta. Hal 3
- Kartikarini, Nurrahmah dan Sugiarto. 2016. Pengaruh Gender, Keahlian, dan Skeptisisme Profesional terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan (Studi pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia). Simposium Nasional Akuntansi XIX, Lampung.
- Kristanto, K. 2018. Pengaruh Independensi, Pengalaman Auditor, dan Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (*Fraud*), Hal 10-16.
- Libby, Robert dan David M. Frederick. 1990. “Experience and The Ability to Explain Audit Findings”. *Journal of Accounting Research*. Vol.28, No.2, pp. 348-367.

- Mayangsari, S. 2003. Analisis Pengaruh Independensi, Kualitas Audit, Serta Mekanisme Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan. Symposium Nasional Akuntansi VI. Oktober
- Mulyadi, 2010, Auditing, Edisi Keenam, Buku 1, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Nasution, Hafifah., Fitriany. 2012. Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman Audit dan Tipe Kepribadian Terhadap Skeptisme Profesional dan Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal dan Prosiding SNA, Vol. 15, pp. 1-23.*
- NORBARANI, Listiana and RAHARDJO, Shiddiq Nur (2012) *PENDETEKSIAN KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN ANALISIS FRAUD TRIANGLE YANG DIADOPSI DALAM SAS NO.99*. Undergraduate thesis, Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
- Nugraha, M.E.. 2012. Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit, *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi, Vol. 1, No. 4, Juli: 56-59.*
- Pamudji. 2009. Kepemimpinan Pemerintahan di Indonesia. Jakarta: Bina Aksara
- Priantara, D. 2013. *Fraud Auditing & Investigation* (edisi ke-1). Jakarta: Mitra Wacana Media. Profesional Auditor dan Ketepatan Pemberian Opini Akuntan Publik”. *Sosiohumaniora*. Vol.7, No. 3. Hal 186-202.
- Purwanti, I., dan I. Astika. 2017. Pengaruh Auditor’s Professional Skepticism, Red Flags, Beban Kerja pada Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Fraud, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 21, No. 2, November: 1160-1185.*
- Restiyani, Resti, 2014, Pengaruh Pengalaman Auditor Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Penelitian Pada Kantor Akuntan Publik Kota Bandung), Skripsi, Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama, Bandung.
- Romadhina, Febie. 2016. Expertise, Independence And Professional Skills Of Internal Auditors In Preventing Fraud On E-Commerce Transactions (A Case Study At Pt Kereta Api Indonesia).
- Sastiana dan Sumarlin,(2016),”Pengaruh Audit Forensik dan Profesionalisme Auditor terhadap pencegahan fraud dengan kecerdasan spiritual sebagai variabel
- Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: PT Alfabet. Hal 85

- Suraida. 2005. Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit dan Risiko Audit terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Ketepatan Pemberian Opini Akuntan Publik. *Sosiohumaniora*, Vol. 7, No. 3, November 2005 : 186 – 202
- Triana, P. 2011. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Skeptisme Profesional Auditor Independen Terhadap Kualitas Audit. *Skripsi* Bandung: Universitas Widyatama
- Tuanakotta, Theodorus M. 2012. Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif. Jakarta: Salemba Empat.
- Turangan, F.M., S.E. David, dan S.J. Jullie. 2016. Pengaruh Skeptisme Profesional, Kompetensi, dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Pemeriksaan dalam Pengawasan Keuangan Daerah dengan Kepatuhan pada Kode Etik sebagai Variabel Moderating, *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing*, Vol. 7, No. 2, Desember: 71-88.
- Vona, L.W. 2008. *Fraud Risk Assessment Building A Fraud Audit Program*. New Jersey: John Wiley & Sons.
- Yusrianti, H. 2015. Pengaruh Pengalaman Audit, Beban Kerja, Task Specific Knowledge Terhadap Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan. Studi pada KAP di Sumatera Bagian Selatan. *Jurnal Manajemen dan Bisnis Sriwijaya* Vol.13 No.1 Maret 2015 Hal. 69
- Yusuf Aulia,Muhammad. 2013. Pengaruh Pengalaman, Independensi, dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Pendeteksian Kecurangan, *Skripsi* Sarjana Jurusan Akuntansi Audit Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah, Jakarta.