

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Kesimpulan dari penelitian yang sudah dilakukan adalah :

1. Variabel *framing* terbukti tidak berpengaruh terhadap audit *judgment*. Artinya *framing* positif maupun rendah tidak menjamin audit *judgment* tepat. Hal ini dibuktikan dari yang menunjukkan bahwa nilai *framing* tidak signifikan. Hipotesis ini menjelaskan bahwa *framing* positif atau negatif tidak dapat menjamin bahwa auditor akan membuat audit *judgment* tepat. Hal ini disebabkan karena adanya kompleksitas tugas. Kompleksitas tugas dapat membuat melakukan kesalahan dalam pekerjaan. Disebabkan oleh beragam permasalahan yang kompleks dan banyak bidang pekerjaan dan jasa yang telah diberikan kepada klien.
2. Variabel tekanan ketaatan terbukti tidak berpengaruh terhadap audit *judgment*. Artinya tekanan ketaatan yang rendah maupun tinggi tidak menjamin audit *judgment* tepat. Hal ini dibuktikan yang menunjukkan bahwa nilai tekanan ketaatan tidak signifikan. Hipotesis ini menjelaskan bahwa tekanan ketaatan rendah atau tinggi tidak dapat menjamin bahwa auditor akan membuat audit *judgment* tepat. Hal ini disebabkan karena adanya tekanan waktu. Tekanan waktu dapat membuat prosedur auditor lemah dalam mendapatkan informasi dan tidak bisa melakukan kegiatan audit secara maksimal.

5.2 Keterbatasan

Peneliti telah melaksanakan penelitian ini sesuai prosedur, tetapi terdapat beberapa faktor yang perlu diperhatikan untuk penelitian yang mendatang. Tujuannya untuk menyempurnakan penelitian selanjutnya, karena penelitian ini memiliki keterbatasan. Penelitian ini memiliki keterbatasan dikarenakan :

1. Jumlah responden hanya 80 orang saja, dikarenakan yang lulus pengauditan III sedikit. Terdapat beberapa responden yang masih mengambil dan mengulangi mata kuliah pengauditan III.
2. Pada tahun 2022 terdapat pandemi Covid-19. Hal ini menyebabkan sulit bila dilakukan secara tatap muka.

5.3 Saran

Hasil kesimpulan dan keterbatasan penelitian ini, maka terdapat saran yang diajukan untuk penelitian selanjutnya, yaitu :

1. Saran bagi akademis :
 - a. Peneliti mengharapkan agar penelitian selanjutnya memiliki pengembangan variabel independen. Contohnya, yaitu tekanan waktu dan kompleksitas tugas.
 - b. Peneliti mengharapkan agar penelitian selanjutnya menggunakan auditor sebagai subjek penelitian.
2. Saran bagi Auditor :

Auditor yang berada di Kantor Akuntan Publik diharapkan memberikan pelatihan agar bisa melatih sikap profesional dan mempertahankan sikap independensinya.

DAFTAR PUSTAKA

- Aeni, I. N. (2015). Pengaruh Akuntabilitas dan Self Review Terhadap Debiasing Audit Judgment Mengenai Laporan Audit Dan Going Concern Dengan Locus Of Control Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal nominal*, IV, 1–17.
- Asthan, R.H. dan S.S. Kramer. 1980. *Student as Surrogates in Behavioral Accounting Research: Some Evidence. Journal of Accounting Research*. 18: 1-15.
- Bareksa. (2019). *Dapat Sanksi OJK akibat Kasus SNP Finance, Ini Langkah Kantor Akuntan Publik SBE*. Didapat dari <https://www.bareksa.com/berita/berita-ekonomi-terkini/2018-10-02/dapat-sanksi-ojk-akibat-kasus-snp-finance-ini-langkah-kantor-akuntan-publik-sbe>, 18 Agustus 2020, pukul 15:00 WIB.
- Dahono, Y. (2019). *Kasus Jiwasraya, Komisi VI Akan Panggil Akuntan Publik PWC*. Didapat dari <https://www.beritasatu.com/news/592855/kasus-jiwasraya-komisi-vi-akan-panggil-akuntan-publik-pwc>, 18 Agustus 2020, 18:05 WIB.
- Fridata, V. F. (2019). *Pengaruh Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas, dan Keahlian Auditor Terhadap Audit Judgment*. (Disertai, Program Pascasarjana Universitas Atma Jaya Yogyakarta, Yogyakarta, Indonesia). Didapatkan dari <http://e-journal.uajy.ac.id/23496/>.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Harahap, A. R. M. (2020). *Pengaruh Keahlian Audit, Kompleksitas Tugas dan Locus of Control Eksternal Terhadap Audit Judgment (Studi Kasus Pada Auditor KAP Se-Kota Medan)* (Disertai, Program Pascasarjana Universitas Islam Negeri Sumatera Utara, Sumatera Utara, Indonesia). Didapatkan dari <http://repository.uinsu.ac.id/9679/>.
- Haryanto. (2018). Pengaruh Framing dan Urutan Bukti Terhadap Audit Judgment: Komparasi Dan Interaksi Keputusan Individu-Kelompok. *Jurnal Akuntansi*, 53(9), 1689–1699.
- Hassanudin, H, A, I. (2018). *Teori Akuntansi*. Yogyakarta : Cetta Media.
- Hasibuan, A. N & Annam, R. (2022). *Akuntansi Manajemen: Teori dan Praktek*. Medan : CV. Merdeka Kreasi Group.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (2017). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) Standar Audit (SA) Seksi 20 : Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit berdasarkan Standar Audit*. Jakarta : Institut Akuntan Publik Indonesia
- Kumparan. (2020). *KAP Temukan Kejanggalan di Laporan Keuangan Jiwasraya*. didapatkan dari <https://kumparan.com/kumparanbisnis/kap-temukan-kejanggalan-di-laporan-keuangan-jiwasraya-1sdTC3aJ2os>, 20 Agustus, pukul 16:36 WIB.
- Kurniawati, D. A. & Setiawati, E. (2018). *Analisis Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Komite Audit, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2016)* (Disertai, Program Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta, Surakarta, Indonesia). Didapatkan dari <http://eprints.ums.ac.id/59581/>.

- Kusumawati, N. P. A. & Ayu, P. C. (2022). Perilaku Disfungsional Auditor : Dampak Kompetensi Auditor, Sifat Machiavellian, Tekanan Waktu dan Tekanan Ketaatan (Studi Kasus KAP di Bali). *E-Journal UNHI*, 04(1).
- Lesmana, Y. (2017). *Analisis Sistem Pengendalian Intern Kas Pada PT. Abdi Budi Mulia Labuhanbatu Selatan* (Disertai, Program Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara, Sumatera Utara, Indonesia). Didapatkan dari <http://repository.umsu.ac.id/handle/123456789/11624>.
- Liliweri, A (2017). *Komunikasi AntarPersonal..* Jakarta : KENCANA.
- Martini, N. P. R. & Pertama, I. G. A. W. (2019). Perilaku Disfungsional Auditor : Dampak Kompetensi Auditor, Sifat Machiavellian, Tekanan Waktu dan Tekanan Ketaatan (Studi Kasus KAP di Bali). *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi*, 18(1), 66-74.
- Meiringgo, E. (2019). *Pengaruh Framing, Pengalaman Audit, dan Urutan Bukti Terhadap Audit Judgment* (Disertai, Program Pascasarjana Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Surabaya, Indonesia). Didapatkan dari <http://repository.wima.ac.id/id/eprint/21259/>.
- Nadya Rozalina, D. R. (2020). *Pengaruh Tekanan Ketaatan, Pengalaman Auditor dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgement* (Disertai, Program Pascasarjana Universitas Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta, Indonesia). Didapatkan dari <http://repository.stei.ac.id/2845/>.
- Pawitra, D. A. K. P. & Suhartini, D. (2019). *The Influence of Individual Behavioral Aspects Toward Audit Judgment : The Mediating Role Of Self-Efficacy*. *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura*, 22(2), 264-273.

- Puspitaningtyas, Z. (2015). *Prediksi Risiko Investasi Saham*. Yogyakarta : PlusPlus.
- Praditha. (2017). Kompleksitas Tugas dan Tekanan Ketaatan Dalam Audit Judgement. *Prosiding Seminar Hasil Penelitian, 2017*(2001), 1–7.
- Prananda, S. A. P. (2021). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Etika Auditor, Independensi, dan Pengalaman Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kap Di Jakarta Timur)* (Disertai, Program Pascasarjana Universitas Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta, Indonesia). Didapatkan dari <http://repository.stei.ac.id/6303/>.
- Pranata, I. G. B. P. (2019). Pengaruh Sanksi Pajak dan Kesadaran Wajib Pajak pada Kepatuhan Wajib Pajak. *E-Jurnal Akuntansi, 29*(1), 158-172.
- Pratiwi, N. D. (2020). *Pengaruh Tekanan Ketaatan, Independensi, Kompleksitas Tugas, Pengalaman Auditor dan Kompetensi Auditor Terhadap Audit Judgment (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Jawa Tengah Dan Diy)* (Disertai, Program Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Magelang, Magelang, Indonesia). Didapatkan dari <http://eprintslib.ummgl.ac.id/2122/>.
- Puspaningsih, A., & Fadlilah, N. (2017). Ketepatan pemberian opini auditor: Survey terhadap auditor di Yogyakarta. *Jurnal Aplikasi Bisnis, 17*(2), 19–39.
- Putra, R. R. O. P., & Suryono, B. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Judgement Di Kantor Akuntan Publik Kota Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset ...*, 6(6), 2.
- Safitri, I. N., Putra, I. G. C., & Manuari, I. A. R. (2022). Pengaruh Tekanan Waktum Pengalaman Auditor, Keahlian Auditor, Tekanan Ketaatan, dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment pada Kantor Akuntan Publik yang Terdaftar di Bali. *Jurnal Kharisma, 04*(2).

Sari, R. C. (2021). *Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta : ANDI.

Shamlan, F. H. (2019). *Pengaruh Kepercayaan, Persepsi Manfaat, E-Wom, dan Persepsi Kualitas Website Terhadap Sikap Konsumen (Studi Kasus Pengguna Platform Belanja Online Shopee)* (Disertai, Program Pascasarjana Universitas Islam Indonesia, Yogyakarta, Indonesia). Didapatkan dari <https://dspace.uui.ac.id/handle/123456789/15222>.

Suryanto, R., Sani, A. F., & Sofyani, H. (2018). Skeptisisme personal dan situasional terhadap keputusan audit: sebuah studi eksperimen. *Jurnal Akuntansi*, 22(2), 289.

Susanto, Y. (2020). *Integritas Auditor Pengaruhnya dengan Kualitas Hasil Audit*. Yogyakarta : Deepublish Publisher.

Syafina, D. C. (2018). *Kasus SNP Finance dan Pertaruhan Rusaknya Reputasi Akuntan Publik*. Didapat dari <https://tirto.id/kasus-snp-finance-dan-pertaruhan-rusaknya-reputasi-akuntan-publik-c4RT>, 19 Agustus 2020, pukul 13:25 WIB.

Tambunan, M. A. & Indriani, F. (2017). Dampak *Materialism Value* dan Informasi Produk Terhadap Minat Beli Produk Donasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 06(4), 1-9.

Valentine, G. & Effendi, M. A. (2021). Pengaruh Kualitas Auditor, Opini Auditor, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi TSM* 21(1),563-578.

Yashodara, O. & Arfianti, R. I. (2017). Pengaruh Komitmen Profesi Akuntan Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi* 17(1).

Yusrianti, H. (2020). *Kecenderungan Penyalahgunaan Aset : Multi-Perspective Fraud Model* (Disertai, Program Doktor Ilmu Ekonomi Universitas Diponegoro, Semarang, Indonesia). Didapatkan dari <https://repository.unsri.ac.id/70407/>.