

BAB 5

KESIMPULAN, KETERBATASAN, dan SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, maka dapat ditarik kesimpulan:

1. Bahwa dari kelima variabel independen yang diuji terdapat 3 variabel yang mempengaruhi dalam *audit judgment*, yaitu variabel tekanan ketaatan, kompleksitas tugas, dan keahlian audit. Ketiga variabel tersebut dapat mempengaruhi seorang auditor dalam pengambilan keputusan pada saat *audit judgment*.
2. Dua variabel lainnya yaitu, *gender* dan pengalaman audit tidak terbukti berpengaruh terhadap pengambilan keputusan saat *audit judgment*.

5.2 Keterbatasan

1. Keterbatasan dalam penelitian ini adalah peneliti tidak dapat memastikan secara langsung objek (auditor) yang seharusnya dari penelitian ini mengisi kuisioner. Hal ini disebabkan karena peneliti tidak dapat mengawasi secara langsung pada saat penyebaran kuisioner dibagikan untuk diisi oleh auditor yang berpengalaman di setiap KAP yang menjadi responden.
2. Keterbatasan yang lain itu responden yang di dapat untuk kuisioner sebagian besar memiliki jabatan auditor junior dan auditor senior sehingga tidak seimbang.

5.3 Saran

1. Dalam mengisi kuisisioner sebaiknya jika responden benar-benar dapat diawasi secara langsung tanpa pihak perantara. Sehingga memungkinkan hasil penelitian yang lebih baik.
2. Pada saat akan menyebarkan kuisisioner lebih baik jika memperhitungkan jumlah tiap tingkatan responden, sehingga tidak menghasilkan ketimpangan dalam penelitian

DAFTAR PUSTAKA

- Abdolmohammadi, M. dan A. Wright. 1987. An Examination of Effect of Experience and Task Complexity on Audit Judgment. *Journal of The Accounting Review*, LXII (1): 1-13.
- Bedard, J. dan Chi, M. T. 1993. Expertise in auditing. *Auditing: Journal of Practice & Theory* 12: 21-45.
- Bonner, S. E. 1994. A Model of The Effects of Audit Task Complexity. *Accounting Organizations and Society*, 19 (3): 213-234.
- Chung, J. dan G. S. Monroe. 2001. A Reseach Note on The Effect of Gender and Task Complexity on Audit Judgment. *Journal of Behaviorial Research*, 13: 111-125.
- DeZoort, F. T. dan A. T. Lord. 1997. A Review and Synthesis of Presure Effects Research in Accounting. *Journal of Accounting Literature*. Vol. 16. 28-85.
- Elder, R. J., M. S. Beasley. dan A. A. Arens. 2010. *Auditing and Assurance Service*. Edisi ke 13. Pearson Education, Inc. New Jersey.
- Efendy, M. T. 2010. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah, *Tesis Magister Sains Akuntansi*. Universitas Diponegoro Semarang.
- Erngrund, K., T. Mantyle. dan K. Nilsson. 1996. Adult Age difference in source recall: A Population –based study. *The Journal of Gerontology* 51 (B).
- 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.

Hartanto, S. Y. 1999. Analisis Pengaruh Tekanan Ketaatan Terhadap Judgment Auditor. *Tesis Program Pascasarjana*. Universitas Gadjah Mada: Yogyakarta.

Herliansyah, Y. dan M. Ilyas. 2006. Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Penggunaan Bukti Tidak Relevan Dalam Auditor Judgment. *Simposium Nasional Akuntansi IX*. Padang.

Hogarth, R. M. dan H. J. Einhorn. 1992. Order Effects in Belief Updating: The Belief-Adjustment Mode. *Cognitive Psychology*, 24: 1-55.

Ghozali, I. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS19*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Guy, D. M., C.W. Alderman, dan A. J. Winters. 2002. *Auditing*. Edisi ke-5 Buku 1. Erlangga. Jakarta.

Gusnardi. 2003. Analisis Perbandingan Faktor-faktor yang Mempengaruhi Judgment Penetapan Risiko Audit oleh Auditor yang Berpengalaman dan Auditor yang Belum Berpengalaman, *Tesis Tidak Dipublikasikan*. Universitas Padjadjaran: Bandung.

IAPI-Institut Akuntan Publik Indonesia, 2011, *Standar Profesional Akuntan Publik*, PT Salemba Empat, Jakarta.

Irwanti, A. N. 2011. Pengaruh Gender dan Tekanan Ketaatan Terhadap *Audit Judgment*, Kompleksitas Tugas Sebagai Variabel Moderating. *Skripsi Program Sarjana*. Universitas Diponegoro: Semarang.

Jamilah, S. Z., Fanani, dan G. Chandrarin. 2007. Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit

Judgment. *Simposium Nasional Akuntansi X*. Universitas Hasanudin: Makasar.

Lastanti, S. dan Hexana. 2005. Tinjauan Terhadap Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik : Refleksi Atas Skandal Keuangan. *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi* Vol.5 No.1 April 2005.

Locke, E. A. dan G. P. Latham. 1990. *A Theory of Goal Setting and Task Performance*. Englewood Cliffs, NJ: Prentice-Hall.

Macdonald, M., E. Sprenger. dan I. Dubel. 1997. *Gender and organisational change Bridging the gap between policy and practice*. Amterdam : Royal Tropical Institute.

Mulyadi. 2002. *Auditing*. Edisi ke-6 Buku 1. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.

Mayangsari, S. 2003. Pengaruh Keahlian Audit dan Independensi terhadap Pendapat Audit (Studi Kuasi eksperimen). *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia* Vol. 6 No. 1. Januari.

Praditaningrum, A. S. dan I. Januarti 2011. Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Judgment: Studi Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah. *Skripsi Program Sarjana*. Universitas Diponegoro: Semarang.

Ruegger, D. dan E. W. King. 1992. A Study of The Effect of Age and Gender Upon Student Business Ethics. *Journal of Business Ethics*, 11:179-186.

Saifuddin. 2004. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Kuasi eksperimen pada Auditor dan Mahasiswa), *Tesis Tidak Dipublikasikan*. Universitas Diponegoro: Semarang.

- Sarwono, J., 2012, *Metode Riset Skripsi: Pendekatan Kuantitatif (Menggunakan Prosedur SPSS)*, Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Shelton, S. W. 1999. The Effect of Experience on the Use of Irrelevant Evidence in Auditor Judgment. *The Accounting Review*. Vol.74. No. 2. April: 217 – 224.
- Sugiyono, 2003, *Metode Penelitian Administrasi*, Bandung: Alfabeta.
- Stuart, I. 2001. The Influence of Audit Structure on Auditor Performance in High and Low Complexity Task Setting. *Journal of Accounting Behavior*, 3-30.
- Susetyo, B. 2009. Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap Pertimbangan Auditor Dengan Kredibilitas Klien Sebagai Variabel Moderating : Survey Empiris Auditor Yang Bekerja Pada Kantor Akuntan Publik dan Koperasi Jasa Audit di Wilayah Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta. *Tesis Program Pascasarjana*. Universitas Diponegoro: Semarang.
- Tan, H. dan A. Kao. 1999. Accountability Effects on Auditors Performance: Influence of Knowledge, Problem Solving Ability and Task Complexity. *Journal of Accounting Research*, 37: 209-223.
- Trapp, M. W., Hermanson, R. H., dan Turner, D. H. (1989). Current Perception of issues related to Women employed in publik accounting. *Accounting Horrons* (March): 71-85.
- Trisnaningsih, S. dan S. Isnawati. 2003. Perbedaan Kinerja Auditor Dilihat dari Segi Gender. *Simposium Nasional Akuntansi VI*. Surabaya.
- Umar, H., 2004, *Metode Riset Ilmu Administrasi*, Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.

William, C. B. dan Walter. G. K. 1995. *Modern Auditing*. Sixth Edition. John Wiley & Son, Inc. Canada.

Zulaikha. 2006. Pengaruh Interaksi Gender, Kompleksitas Tugas dan Pengalaman Auditor terhadap Audit Judgment. *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi 9 Padang*.