

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN REKOMENDASI**

#### **5.1 Kesimpulan**

Dari beberapa pengujian yang dilakukan, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Semua variabel independen yang berpengaruh secara simultan terhadap variabel dependen yakni pengabdian pada profesi, kewajiban sosial, kemandirian, keyakinan profesi, dan hubungan dengan sesama profesi.
2. Secara parsial, variabel independen yang memiliki pengaruh signifikan terhadap variabel dependen yaitu kewajiban sosial dan hubungan dengan sesama profesi.
3. Variabel independen lainnya adalah pengabdian pada profesi, kemandirian dan keyakinan profesi secara parsial tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap variabel dependen yakni tingkat materialitas.

#### **5.2 Keterbatasan dan Rekomendasi**

##### **5.2.1 Keterbatasan**

Penelitian ini mempunyai keterbatasan yang diperhatikan untuk penelitian berikutnya, yaitu jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanya berjumlah sedikit, sehingga hasilnya tidak maksimal. Karena hanya dilakukan pada auditor eksternal di Kantor Akuntan Publik (KAP) yang tercatat di rektorat IAI Surabaya saja. Penyebaran kuesioner dalam penelitian ini dilakukan pada

bulan Maret 2014 hingga bulan April 2014, sehingga banyak auditor yang tidak menerima kuesioner yang telah peneliti sebar dikarenakan pada bulan tersebut auditor sedang masa-masa sibuk.

### **5.2.2 Rekomendasi**

Rekomendasi untuk penelitian selanjutnya sebagai berikut:

1. Menambah populasi auditor eksternal yang akan dijadikan sampel penelitian tidak hanya auditor eksternal di Kantor Akuntan Publik (KAP) Surabaya tetapi juga di Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berada di daerah lainnya.
2. Penyebaran kuesionernya sebaiknya tidak dalam masa-masa sibuk agar kuesioner yang akan disebar dapat diterima oleh auditor.
3. Menambah variabel independen diluar model penelitian ini agar dapat diketahui pengaruh-pengaruh utama yang mempengaruhi tingkat materialitas dalam pemeriksaan laporan keuangan.