

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

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

1. Tingkat koefisiensi determinasi (R^2) sebesar 30.9% yang menunjukkan bahwa sumbangan atau kontribusi dari tekanan ketaatan, kompleksitas tugas, pengalaman audit dan perilaku etis terhadap *Audit Judgment* tidak terlalu besar,
2. Variabel tekanan ketaatan, kompleksitas tugas, pengalaman audit dan perilaku etis berpengaruh secara simultan terhadap *Audit Judgment*.
3. Secara parsial, variabel yang memiliki pengaruh signifikan terhadap *Audit Judgment* terdapat pada variabel Pengalaman Audit dan Perilaku Etis. Sedangkan variabel tekanan ketaatan dan kompleksitas tugas tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap variabel dependennya yakni *Audit Judgment*.

1.2. Keterbatasan dan rekomendasi

1. Penelitian ini hanya dilakukan pada auditor eksternal di KAP yang tercatat di Direktorat IAI Surabaya dan sampel yang digunakan berjumlah sedikit, untuk

penelitian selanjutnya bisa memperluas ruang lingkup penelitian serta menambah sampel lebih banyak.

2. Penelitian ini tidak membedakan responden berdasarkan posisi mereka di KAP (Yunior, Senior dan Supervisor), untuk penelitian selanjutnya hendaknya menambah kriteria tersebut dalam instrument yang digunakan.
3. Penyebaran kuesioner dalam penelitian ini dilakukan pada bulan Maret hingga bulan Mei 2014, sehingga banyak auditor yang tidak menerima kuesioner yang disebar dikarenakan pada bulan-bulan tersebut auditor sedang mengalami masa-masa sibuk, sebaiknya untuk peneliti selanjutnya tidak melakukan penyebaran pada bulan-bulan tersebut.
4. Mengingat dalam hasil penelitian ini variabel pengalaman audit dan perilaku etis adalah variabel yang dominan, hendaknya variabel ini tetap diikutkan dalam penelitian selanjutnya.
5. Dari hasil koefisien determinasi yang menunjukkan bahwa sumbangan dari variabel independen terhadap variabel tidak terlalu besar, hendaknya penelitian selanjutnya menambah variabel independen lain yang dapat mempengaruhi *Audit Judgment* sebagai bentuk pengembangan penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdolmohammadi, M., dan wright,A., 1987, An Examination of Effect of Experience and Task Complexcity on Audit Judgment, *Journal of The Accounting Review*, LXII (1): 1-13.
- Agoes Sukrisno., 2000, **Auditing**, Edisi 3. Jakarta : Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Arens, Alvin A dan Loebbecke., James K., 2000, **Auditing: An Integrated Approach. 8th edition**, Ney Jersey: Prentice-Hall.
- Bonner, 1994, A model of The Effects of Audit Task Complexity, *Accounting Organization and Society*, 19 (3): 213-214.
- Cheng, M.M., Lockett., P.F., 2003, The Effects of Cognitive Style Diversity on Decision Making Dyad: An Empirical Analysis in The Context of Complex Task, *Journal of Behavioral Research in Accounting*, 15: 39-62.
- Chitra, K., 2009, *Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas dan Pengalaman Auditor Terhadap Audit Judgment*, Skripsi STIE Y.A.I. jakarta.
- Chung, J. dan G. S. Monroe., 2001, A Research Note on The Effect of Gender and Task Complexity on Audit judgment, *Journal of Behavioral Research*.
- Faisal, 2007, *Investigasi Tekanan Pengaruh Sosial Dalam Menjelaskan Hubungan Komitmen dan Moral Reasoning*, Simposium Nasional Akuntansi X, Universitas Hasanuddin, Makasar.
- Fitriani, S. dan Daljono., 2012, Pengaruh Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas, Pengetahuan dan Persepsi Etis terhadap Audit Judgment, *Journal of Accounting*, Vol.1, no.1, 2012: 1-12.
- Gozhali, Imam,, 2005, **Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS**, Edisi ke-2. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hamzah, Ardi dan Paramitha., 2008, *Perbedaan Perilaku Etis dan Tekanan Kerja Perspektif Gender dalam Audit Judgment Laporan Keuangan Historis dan Kompleksitas Tugas*, Jurnal Ilmiah Akuntansi Vol. 7, No. 1, Mei 2008: 18-29.

- Hartanto,S.Y., 1999, *Analisis Pengaruh Tekanan Ketaatan Terhadap Judgment Auditor*, Tesis Program Pascasarjana Universitas Gadjah Mada. Yogyakarta.
- Herliansyah, Y., dan Meifida, I., 2006, *Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Penggunaan Bukti Relevan dalam Auditor Judgment*, Simposium Nasional Akuntansi X, Padang.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2001, *Standar Profesional Akuntan Publik*, Jakarta: PT Salemba Empat.
- Ikhsan, Arfan dan Ishak Mohammad., 2008, *Akuntansi Keperilakuan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Jamilah Siti, Zaenal Fanani, Grahita Chandrarin., 2007. *Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment*, SNA 10, Makasar.
- Kusmanandji, 2003, *Etika Bisnis dan Profesi*, Jakarta: Sekolah Tinggi Akuntansi Negara.
- Libby, R., 1995, The role of Knowledge and Memory in Audit Judgment and Decision Making. *Research in Accounting and Auditing*. Cambridge University Press.
- Ludigdo, Unti., 2007, *Paradoks Etika Akuntan*, Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Ludigdo, Unti dan Machfoedz, M., 1999, *Persepsi Akuntan dan Mahasiswa terhadap Etika Bisnis. Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. Vol. 2, no. 1. Januari. Pp. 1-19.
- Mulyadi, 2002, *Auditing*, Edisi ke-6. Jakarta : Salemba Empat.
- Muthmainah, Siti., 2006, *Studi tentang Perbedaan Evaluasi Etis, Intensi Etis (Ethical Intention) dan Orientasi Etis Dilihat dari Gender dan Disiplin Ilmu: Potensi Rekrutmen Staf Profesional Pada Kantor Akuntan Publik*, SNA 9 Padang, 23-26 Agustus 2006.
- Mutmainah, Siti dan Asy' Ari, Hasyim., 2004, *Studi tentang Pengaruh Gender dan Disiplin Ilmu terhadap Evaluasi Etis (Ethical Evaluation), Tujuan Etis (Ethical Intention) dan Orientasi Etis (Ethical Orientation) dalam Potensi Rekrutmen Staf Profesional pada Kantor Akuntan Publik*, Laporan Penelitian, Semarang: Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.

- Nirmala, Dyah., Bagus Kentro dan Dian Indudewi, 2011, *Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan dan Kompleksitas Tugas terhadap Audit Judgment*, Vol.2, 6 Oktober 2011: Ak.9 – Ak.18.
- Noviyani, P., dan Bandi., 2002, *Pengaruh Pengalaman dan penelitian terhadap Struktur Pengetahuan Auditor tentang Kekeliruan*, Prosiding Simposium Nasional Akuntansi V, September: 481-488.
- Nugrahaningsih, Putri., 2005, *Analisis Perbedaan Perilaku Etis Auditor di KAP dalam Etika Profesi (Studi Terhadap Peran Faktor-faktor Individual: Locus of Control, Pengalaman Kerja, Gender, dan Equity Sensitivity)*, SNA VIII Solo, 15 – 16 September 2005.
- Nugroho, L., 2007, *Pencairan Dana Tommy Suharto Dilihat dari Perspektif Auditor*, Bahan Diskusi Terbatas, Jakarta.
- Sihwahjoeni dan Gudono, M., 2000, Persepsi Akuntan terhadap Kode Etik Akuntan. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol.3 (2) Juli: 168-184. Spector, Paul E. 1988. *Work Locus of Control Scale*, Terjemahan oleh Indah Siti Rachmadani, 2008, Jakarta: FPSI UI.
- Sularso,S., dan Naim., 1999, Analisis Pengaruh Akuntan pada Pengetahuan dan Penggunaan Intuisi Dalam Mendeteksi Kekeliruan, *Jurnal Riset Akuntansi*, juli: 154-172.
- Tobing, M.,Adri Satriawan dan Pipin kurnia, 2012, *Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas dan Pengalaman Auditor terhadap Audit Judgment BPK RI Perwakilan Provinsi Riau*, Riau: Universitas Riau.
- Tyas, D.A., 2006, *Pengaruh Pengalaman Terhadap Peningkatan Keahlian Auditor dalam Bidang Auditing*. Skripsi Universitas Islam Indonesia. Yogyakarta.
- Viana, P., 2006, *Pengaruh Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas, Pengetahuan dan Pengalaman Auditor Terhadap Audit Judgment*, Universitas Airlangga, Surabaya.
- Zulaikha., 2006, *Pengaruh Interaksi Gender, Kompleksitas Tugas dan Pengalaman Auditor terhadap Audit Judgment*, SNA 9, Padang.