

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh fee audit, kompetensi auditor dan perubahan kewenangan terhadap motivasi auditor. Penelitian ini dilakukan di KAP (Kantor Akuntan Publik) wilayah Surabaya.

1. Dari hasil pengujian hipotesis pada uji parsial (uji t) variabel fee audit ( $X_1$ ) belum mampu mempengaruhi motivasi auditor.
2. Dari hasil pengujian hipotesis pada uji parsial (uji t) variabel kompetensi auditor ( $X_2$ ) berpengaruh positif dan signifikan terhadap motivasi auditor.
3. Dari hasil pengujian hipotesis pada uji parsial (uji t) variabel perubahan kewenangan ( $X_3$ ) belum mampu mempengaruhi motivasi auditor.

#### **5.2 Keterbatasan dan Saran**

##### **5.2.1 Keterbatasan**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, diantaranya yaitu penelitian ini berasumsi bahwa faktor yang mempengaruhi motivasi auditor hanya fee audit, kompetensi auditor dan perubahan kewenangan. Sedangkan pada kenyataannya masih ada banyak faktor yang mempengaruhi motivasi auditor yang tidak digunakan dalam penelitian ini, seperti lingkungan etika, pengalaman auditor, dan etika auditor

Selanjutnya, sampel yang digunakan dalam penelitian ini terbatas hanya di KAP (Kantor Akuntan Publik) wilayah Surabaya. Selain itu, jumlah auditor di setiap KAP (Kantor Akuntan Publik) yang terlalu sedikit, sehingga kuesioner yang didapat penulis kurang maksimal. Kemudian, waktu pengembalian kuesioner yang membutuhkan waktu yang cukup lama juga menjadi salah satu penghambat penulis menyusun bagian di tugas akhir.

### **5.2.2 Saran**

Berdasarkan beberapa keterbatasan yang telah diuraikan di atas, disarankan bagi peneliti selanjutnya agar menggunakan variabel yang berbeda dengan penelitian ini sebagai interpretasi faktor yang mempengaruhi motivasi auditor dan menambah subjek auditor sebagai sampel penelitian. Agar penelitian selanjutnya benar-benar menggambarkan motivasi auditor yang terdaftar di KAP (Kantor Akuntan Publik) Surabaya, disarankan bagi peneliti selanjutnya untuk memperluas lokasi penelitian setidaknya lebih dari data KAP yang diolah penulis sebelumnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdalmohammadi dan A. Wright. 1987. An Examination of Experience and Task Complexity on Audit Judgment. *The Accounting Review*, Vol. 62, No. 1, January. Pg. 1-13.
- Al-Shammari, B., Al-Yaqout, A., & Al-Husaini, A. (2008). Determinants of Audit Fee in Kuwait. *Journal of the Academy of usiness and Economics*, 8 (1), 1-7.
- Anwar Nasution. 2007. Peranan BPK dalam Mewujudkan Cita-cita Reformasi Sistem Sosial Indonesia. Pidato Ulang Tahun ke-60, Badan Pemeriksa Keuangan, 8 Januari 2007. Diakses dari [www.bpk.go.id](http://www.bpk.go.id). [28/12/2011].
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. 2009. KAP/Akuntan Publik Periode 1 yang terdaftar di BPK RI. Diakses dari [www.bpk.go.id](http://www.bpk.go.id). [15/12/2011].
- Cheng, Rita H, John H. Engstrom, Susan C Kattelus. 2002. Educating Government Financial Manager: University Collaboration Between Bussiness and Public Administration. *The Journal Of Government Financial Management*. Alexandria: Vol 51. pp 10-15. Diakses dari <https://members.Agacgfm.org/scriptcontent/membersonly/AGAjournal/fall2002/index.cfm>. [24/12/2011].
- Efendy, T. (2010). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Etika Terhadap Kualitas Audit Dengan Motivasi Auditor Sebagai Variabel Moderating. *Universitas Diponegoro*.
- Elfarini, Eunike Christina. 2007. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah. Penelitian Universitas Negeri Semarang.
- Ferris, Kenneth R. 1977. A Test of the Expectancy Theory of Motivation in an Accounting Environment. *The Accounting Review*, Vol. 52, No. 3, (Jul., 1977), pp. 605-615.

- Ghozali, I. 2005. Aplikasi Analisis Multivariate dengan program SPSS, Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang. Hal 83 – 127
- Ghozali, I. 2006. Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program SPSS. Edisi 3. BP Undip. Semarang
- Goleman, D. 2001. Working White Emotional intelligence. (terjemahan Alex Tri Kantjono W). Jakarta : PT Gramedia Pustaka Utama
- Jensen, M. C., &Meckling, W. H. 1976.Theory of the Firm.Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership Structure.Journal of Financial Economics, 3, 305-360.
- Lowensohn Suzanne H, dan Frank Collins. 2001. The Role and Perceptions of Independent Audit in the Governmental Audit Market. *Journal of Accounting and the Public Interest* 1: 17-41.
- Makmun, A.S., 2003, Panduan Studi Psikologi Pendidikan. Bandung: PT Remaja Rosda Karya.
- Mardiasmo, 2002, Otonomi & Manajemen Keuangan Daerah, Yogyakarta: Penerbit Andi
- Martani, D. (2013). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK). Diakses dari: <https://staff.blog.ui.ac.id/martani/pendidikan/psak-ifs-forum>. [april 2013].
- Mayangsari, Sekar. 2003. Pengaruh Keahlian Audit dan Independensi Terhadap Pendapat Audit : Sebuah Kuasieksperimen. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia* Vol 6, No 1. Hal 1-22.
- Mulyadi. 2002. Auditing. Edisi ke-6 Buku 1. Penerbit Salemba Empat. Jakarta
- Muzttofa. (2013). Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Diakses dari: <http://www.muzttofa.blogspot.co.id/2013/06/standar-profesional-akuntan-publik-spap>. [06 juni 2013].

- Nor, W. (2011). Pengaruh Fee Audit, Kompetensi Auditor Dan Perubahan Kewenangan Terhadap Motivasi Auditor. *Universitas Palangka Raya*. Vol. 103, No. 39 Hal 1-22.
- Philipus M. Hadjon, 2005, *Pengantar Hukum Administrasi Indonesia*, Gadjah Mada University Press, Yogyakarta.
- Prajudi Atmosudirdjo, 1981, *Hukum Administrasi Negara*, Ghalia Indonesia, Jakarta.
- Purwanto, A. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Etika Terhadap Kualitas Audit dengan Motivasi Auditor sebagai variabel moderating. *Universitas Muhammadiyah Gresik*. Hal 8-32.
- SF, Marbun 2011, *Peradilan Administrasi Negara dan Upaya Administratif di Indonesia*, FH UII Press, Yogyakarta.
- Titik Triwulan Tutik, 2012, *Pengantar Hukum Tata Usaha Negara*, Prestasi Pustaka Publisher, Jakarta.
- Srinidhi, Bin dan Ferdinand A Gul. 2006. *The Differential Effect of Auditors non-audit and Audit Fees on Accrual Quality*. Melalui [http:// papers. ssrn. com/ s013/JELJOURResults.cfm?fromname=journalBrowse&journalid=845731](http://papers.ssrn.com/sol3/JELJOURResults.cfm?fromname=journalBrowse&journalid=845731). [24/2/2012].
- Surya, E. (2015). Kasus Fraud Audit pada Bank BRI. Diakses dari: [http://kompasiana.com/ema\\_surya/kasus-fraud-audit-pada-bank-bri](http://kompasiana.com/ema_surya/kasus-fraud-audit-pada-bank-bri). [01 juni 2015].
- Suwandi. 2005. Pengaruh Kejelasan Peran dan Motivasi Kerja terhadap Efektivitas Pelaksanaan Tugas Jabatan Kepala Sub Bagian di Lingkungan Sekretariat Daerah Propinsi Jawa Timur. Tesis tidak dipublikasikan. Universitas Airlangga Surabaya.
- Wahjosumidjo. 1987. Kepemimpinan dan Motivasi, Ghalia Indonesia, Jakarta

Wanous, J. P., T. L. Keon, and J. C. Latack. 1983. Expectancy Theory and Occupational/Organizational Choices: A Review and Test. *Organizational Behavior and Human Performance* 32: 66–86.