

BAB V SIMPULAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan data yang telah dikumpulkan dan pengujian analisis regresi linear berganda yang dilakukan pada penelitian ini, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Risiko manipulasi *earnings* berpengaruh positif terhadap perencanaan audit. Hasil penelitian ini berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Azizah (2006) yang menyatakan tidak terdapat hubungan yang positif antara risiko manipulasi *earnings* dengan perencanaan audit. Sedangkan dalam penelitian Bedard dan Johstone (2004) dalam Azizah (2006) menyatakan bahwa terdapat hubungan positif antara risiko manipulasi *earnings* dengan perencanaan audit. Sama halnya dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Lani (2013) yang menyatakan bahwa risiko manipulasi *earnings* berpengaruh positif terhadap perencanaan audit.
2. Risiko *corporate governance* tidak berpengaruh positif terhadap perencanaan audit. Hasil penelitian ini konsisten dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Azizah (2006) yang menyatakan tidak terdapat hubungan yang positif antara risiko *corporate governance* dengan perencanaan audit. Hal ini juga konsisten dengan penelitian Bedard dan Johstone (2004) dalam Azizah (2006) menyatakan bahwa tidak terdapat hubungan positif antara risiko *corporate governance* dengan perencanaan audit. Namun dalam penelitian yang

dilakukan oleh Lani (2013) menyatakan bahwa risiko *corporate governance* tidak berpengaruh positif terhadap perencanaan audit.

3. Pengalaman auditor tidak berpengaruh positif terhadap perencanaan audit. Hasil penelitian ini tidak konsisten dengan penelitian Lani (2013) yang menyatakan bahwa pengalaman auditor berpengaruh positif terhadap perencanaan audit.

5.2. Keterbatasan dan Rekomendasi

5.2.1. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, diantaranya sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanya mencakup wilayah Surabaya, faktor internal dan eksternal yang dianalisis pada penelitian ini sangat terbatas, penelitian ini tidak menggunakan metode wawancara, serta waktu penyebaran dan pengumpulan kuisioner pada bulan Agustus kurang tepat karena dilakukan saat auditor sedang sibuk.

5.2.2. Rekomendasi

Saran-saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah:

1. Peneliti selanjutnya dapat menambah variabel seperti profesionalisme dan etika auditor
2. Penelitian selanjutnya diharapkan lebih memperhatikan waktu penyebaran dan pengumpulan kuisioner.