BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisa pengaruh etika, independensi, kompleksitas tugas, dan *self-efficacy* terhadap *audit judgment*. Penelitian ini menggunakan data primer yang didapatkan melalui penyebaran kuesioner. Populasi yang diambil dalam penelitian ini yaitu auditor yang bekerja pada KAP di Surabaya. Sampel penelitian ini diambil dengan metode *purposive sampling* dengan kriteria sampel penelitian yaitu auditor senior yang bekerja pada KAP di Surabaya yang terdaftar di *directory* IAPI 2022. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *audit judgment*. Sedangkan variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu etika, independensi, kompleksitas tugas dan *self-efficacy*.

Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu PLS-SEM dengan Warp-PLS versi 8.0. Penyebaran kuesioner dilakukan pada periode waktu 28 Desember 2022 – 13 Januari 2023. Jumlah kuesioner yang disebar yaitu 75 kuesioner, sedangkan total kuesioner yang kembali sebanyak 70 responden. Berdasarkan hasil uji hipotesis yang telah dilakukan dalam penelitian ini dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Etika tidak berpengaruh terhadap *audit judgment*. Hal ini dikarenakan etika merupakan sikap yang sudah melekat dalam diri auditor, sehingga etika tidak mempengaruhi *audit judgment* yang dihasilkan auditor. Etika juga merupakan

salah satu faktor kecil dari *audit judgment* diantara banyak faktor lain yang dapat berpengaruh terhadap *audit judgment*.

2. Independensi berpengaruh terhadap *audit judgment*. Hal ini menunjukkan bahwa independensi bagian dari faktor penting auditor dalam menjalankan profesinya pada *judgment* yang dihasilkan auditor. Sehingga independensi yang tinggi memiliki pengaruh terhadap *audit judgment* yang dihasilkan auditor.
3. Kompleksitas tugas tidak berpengaruh terhadap *audit judgment*. Hasil ini menunjukkan kompleksitas tugas yang dimiliki auditor tidak menjamin *audit judgment* yang berkualitas. Hal ini dikarenakan kompleksitas tugas merupakan tugas yang telah menjadi bagian proses pengauditan.
4. *Self-efficacy* berpengaruh terhadap *audit judgment*. Hal ini dapat menunjukkan bahwa keyakinan auditor untuk bersikap optimis terhadap kemampuannya dalam menyelesaikan masalah serta melaksanakan tugas-tugasnya. Sehingga salah satu faktor yang berpengaruh terhadap *audit judgment* yaitu penerapan terhadap *self-efficacy* pada auditor.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan pada penelitian yang sudah dilakukan pada penelitian ini ada beberapa hal mengenai keterbatasan pada penelitian ini, keterbatasan yang terdapat pada penelitian ini yaitu penelitian ini dilakukan pada periode akhir tahun yang menyebabkan banyak auditor eksternal yang bekerja pada KAP di Surabaya sibuk untuk persiapan dalam melakukan tugas ke klien yang berada diluar kota,

sehingga menyebabkan peneliti dalam menggali informasi mengenai variabel yang diteliti yang syarat dengan auditor senior menjadi terbatas.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan yang dimiliki penelitian ini, maka peneliti memberikan saran untuk penelitian selanjutnya dengan topik yang sama yaitu:

1. Melakukan penelitian pada periode Oktober – Desember 2022 dan seterusnya maka diharapkan masih dapat memanfaatkan waktu penyebaran kuesioner sebelum para auditor melakukan penugasan dan tidak lupa untuk memberikan kuesioner dalam bentuk yang mudah diakses oleh auditor (contoh : google form)
2. Memperbanyak data dengan cara memperluas sampel dengan penyebaran kuesioner tidak hanya pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya melainkan menambahnya dengan kota lain misalnya Kantor Akuntan Publik di Sidoarjo.

DAFTAR RUJUKAN

Anatasia Irawati, S., & Solikhah, B. (2018). Accounting Analysis Journal Factors Affecting Audit Judgment. *Accounting Analysis Journal*, *7*(1).

Bahtiar Rifai. (2022, April 28). Kepala BPK Jabar Dicopot Usai OTT KPK Terkait Suap Bupati Ade Yasin. *CNN Indonesia*. https://www.cnnindonesia.com/nasional/20220428050411-12-790705/kepala-bpk-jabar-dicopot-usai-ott-kpk-terkait-suap-bupati-ade-yasin

Christanti, M. P., & Dwirandra, A. A. N. B. (2017). Pengaruh Pengalaman Auditor, Locus of Control, Dan Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan Pada Audit Judgment. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *18 No. 1*.

Fitriana, R. (2014). Pengaruh Kompleksitas Tugas, Tekanan Ketaatan, Tingkat Senioritas Auditor, Keahlian Auditor, Dan Hubungan Dengan Klien Terhadap Audit Judgement (Studi Pada Akuntan Publik di KAP Wilayah Sumatera). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi*, *1*(2).

Fritz, H. (1958). *The Psychology of Interpersonal Relations*. https://doi.org/10.1007/978-3-658-21742-6_59

Gasendi, K. E., Herawati, N. T., & Atmadja, Dr. A. T. (2017). Pengaruh Kompleksitas Tugas, Orientasi Tujuan dan Self-Efficacy terhadap Kinerja Auditor dalam Pembuatan Audit Judgment (Study Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Denpasar). *E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program S1*, *8*(2).

Ghozali, I. (2014). Struktural Equation Modelling Metode Alternatif dengan Partial Least Square (PLS). *Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.*

Ghozali, I., & Latan, H. (2015). Konsep, Teknik, Aplikasi Menggunakan Smart PLS 3.0 Untuk Penelitian Empiris. *BP Undip. Semarang*.

Haeridistia, N., & Fadjarenie, A. (2019). The Effect Of Independence, Professional Ethics & Auditor Experience On Audit Quality. *International Journal Of Scientific & Technology Research*, *8*, 2. www.ijstr.org

Harahap, L. (2015). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektivitas Dan Sensitivitas Etika Profesi Terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi Kasus Pada Auditor Bpkp Daerah Istimewa Yogyakarta). *Journal of Chemical Information and Modeling*, *53*(9).

Irwanti. (2011). Pengaruh Gender Dan Tekanan Ketaatan Terhadap Audit Judgment, Kompleksitas Tugas Sebagai Variabel Moderating. *Doctoral Dissertation, Universitas Diponegoro*. http://eprints.undip.ac.id/29799/

Kelley, H. H. (1967). Attribution theory in social psychology. *Nebraska Symposium on Motivation*.

Margaret, & Gredler, B. (1986). *Learning and Instruction theory into practice*. Macmillan Publishing Company.

Moh. Nazir. (2014). *Metode Penelitian*. Kencana Prenadamedia.

Mohammad Mulyadi. (2011). Penelitian Kuantiitatif dan Kualitatif serta Pemikiran Dasar Menggabungkannya. *Jurnal Studi Komunikasi Dan Media*, *15 No. 1*(Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif).

Mohd Sanusi, Z., Iskandar, T. M., Monroe, G. S., & Saleh, N. M. (2018). Effects of goal orientation, self-efficacy and task complexity on the audit judgement performance of Malaysian auditors. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, *31*(1). https://doi.org/10.1108/AAAJ-12-2015-2362

Morvarid Khan Mohammadi, Khosro Faghani Makrani, & Jamadori Gorganli Doji. (2021). Modeling the professional judgment of the auditor. *International Journal of Nonlinear Analysis and Applications (IJNAA)*, *12*(Special Issue), 2367–2384. https://ijnaa.semnan.ac.ir/article_6272.html

Murni, C. D. S. (2020a). Pengaruh Etika Profesi, Tekanan Anggaran Waktu, Pengalaman Dan Keahlian Audit Terhadap Audit Judgment (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Medan). *Jurnal Ekonomi Syariah, Akuntansi Dan Perbankan (JESKaPe)*, *4*(1). https://doi.org/10.52490/jeskape.v4i1.778

Novrian Arbi. (2022, April 28). Bupati Bogor Diduga Bersiasat Tutupi Audit Proyek Jalan Pakan Sari. *CNN Indonesia*. https://www.cnnindonesia.com/nasional/20220428072916-12-790748/bupati-bogor-diduga-bersiasat-tutupi-audit-proyek-jalan-pakan-sari

Pawitra, D. A. K., & Suhartini, D. (2019a). The influence of individual behavioral aspects toward audit judgment: the mediating role of self-efficacy. *Journal of Economics, Business, & Accountancy Ventura*, *22*(2).

Prasetya Muttiwijaya, G. T., & Ariyanto, D. (2019a). Pengaruh Self Efficacy, Skeptisisme Profesional, Independensi, dan Kompleksitas TugasTerhadap Audit Judgment. *E-Jurnal Akuntansi*. https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i02.p17

Pratama, B. C., Ahmad, Z. A., & Innayah, M. N. (2018a). Obedience Pressure, Professional Ethics, Attitude of Skepticism and Independence Towards Audit Judgment. *Journal of Accounting Science*, *2*(2). https://doi.org/10.21070/jas.v2i2.1238

Pratiwi, W., & Pratiwi, D. N. (2020). Pengaruh Pengalaman Auditor, Independensi Auditor, Dan Skeptisme Profesional Terhadap Audit Judgment. *Current: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, *1*(2). https://doi.org/10.31258/jc.1.2.239-253

Robbins, S. P. (2003). Perilaku Organisasi Edisi ke-12. Dalam *Jakarta: Salemba Empat.* Salemba Empat.

Şişmanoğlu, E., & Arıkboğa, D. (2018). The Factors Affecting Using Professional Judgment in Independent Auditing: Evidences from Turkey. *Contemporary Research in Economics and Social Sciences*, *2*(2).

Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitaif, Kualitatif, dan R&DSugiyono. 2017. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitaif, Kualitatif, Dan R&D*, 8.

Syafei, I. (2017). Pengaruh Pengalaman Auditor, Kompetensi Auditor Dan Kompleksitas Audit Terhadap Audit Judgment (Studi Kasus pada Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Tengah). *Skripsi*.

Tolga Akmen. (2022, Juni 29). Auditor Curangi Tes, Ernst & Young Didenda Rp1,48T. *CNN Indonesia*. https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20220629114049-92-814939/auditor-curangi-tes-ernst-young-didenda-rp148-t

Wilopo, R. (2014). Etika Profesi Akuntan: Kasus-Kasus di Indonesia. *STIE Perbanas Surabaya*, *1*(3).