

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris tentang pengaruh Locus of control, Framing, Tekanan Ketaatan, Kompetensi Auditor terhadap Audit Judgment. Responden penelitian ini berjumlah 101 auditor dan juga partner yang bekerja di KAP yang berada di Daerah Istimewa Yogyakarta, Solo, Semarang. Berdasarkan data yang diperoleh dan hasil penelitian melalui pengolahan dan analisis data secara menyeluruh dari Locus of Control, Framing, Kompetensi Auditor, Tekanan Ketaatan terhadap Audit Judgment bisa disimpulkan bahwa:

1. *Locus Of Control* berpengaruh terhadap Audit Judgment Oleh Auditor pada Kantor Akuntan Publik yang ada di Daerah Istimewa Yogyakarta, Solo, Semarang.
2. Framing berpengaruh terhadap Audit Judgment Oleh Auditor pada Kantor Akuntan Publik yang ada di Daerah Istimewa Yogyakarta, Solo, Semarang.
3. Tekanan Ketaatan berpengaruh negatif terhadap Audit Judgment Oleh Auditor pada Kantor Akuntan Publik yang ada di Daerah Istimewa Yogyakarta, Solo, Semarang.
4. Kompetensi Auditor berpengaruh terhadap Audit Judgment Oleh Auditor pada Kantor Akuntan Publik yang ada di Daerah Istimewa Yogyakarta, Solo, Semarang.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu kurangnya jumlah auditor yang mengisi *Google Forms*. Selain itu terdapat kurangnya keseimbangan dalam proporsi jumlah responden sesuai jabatan, karena kuisisioner dengan responden Junior Auditor memiliki kontribusi yang paling besar yaitu 58,42% dan partner memiliki kontribusi paling kecil yaitu 1,98% dari total responden. Sehingga menurut peneliti penelitian ini belum mencerminkan keadaan yang sebenarnya.

5.3. Saran

Saran yang dapat peneliti simpulkan yaitu pada penelitian berikutnya dapat mencakup Kantor Akuntan Publik yang lebih banyak dan juga jumlah responden yang lebih banyak sehingga hasil yang diinginkan lebih maksimal. Selain itu penelitian selanjutnya bisa menambahkan variabel yang lebih relevan dan memberikan hasil yang lebih baik untuk meningkatkan ilmu pengetahuan tentang variabel yang berpotensi dalam mempengaruhi Audit Judgment.

DAFTAR PUSTAKA

- Dana, A. L., Maslichah, & Afifudin. (2019). Pengaruh Locus Of Control, Framing, Tekanan Ketaatan Dan Kompetensi Auditor Terhadap Audit Judgment (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Malang). 08(10), 15.
- Dana, A. L., Maslichah, & Afifudin. (2019). Pengaruh Locus Of Control, Framing, Tekanan Ketaatan Dan Kompetensi Auditor Terhadap Audit Judgment (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Malang). 08(10), 15.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Dengan Program IBM SPSS. Universitas Diponegoro.
- Kusumawati, N. P. A., & Ayu, P. C. (2022). Pengaruh Framing Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Judgment Dengan Skeptisme Profesional Sebagai Pemoderasi Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Bali. 18.
- Safitri, I. N., Putra, I. G. C., & Manuari, I. A. R. (2022). Pengaruh Tekanan Waktu, Pengalaman Auditor, Keahlian Auditor, Tekanan Ketaatan Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment Pada Kantor Akuntan Publik Yang Terdaftar Di Bali. 4(2), 12.
- Sari, D. I., & Ruhiyat, E. (2017). Locus Of Control, Tekanan Ketaatan Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment. 12.
- Shodiq, N., Suryono, B., & Ardini, L. (2022). Pengaruh Knowledge Sharing, Pengalaman Dan Tekanan Ketaatan Terhadap Audit Judgment. 5, 14.
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D. Bandung. Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D. Alfabeta.
- Tampubolon, L. (2018). Pengaruh Tekanan Ketaatan, Pengetahuan, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Audit Judgment. Infestasi, 14(2), 169. <https://doi.org/10.21107/Infestasi.V14i2.4870>

Widiastoeti, H., & Murwato, O. (2022). Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, Independensi, Tekanan Anggaran Waktu, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Audit Judgment (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Surabaya). *JEA17: Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 4(02). <https://doi.org/10.30996/Jea17.V4i02.3301>

LAMPIRAN

Hal : Permohonan Pengisian Kuesioner

Kepada Yth.

Bapak/Ibu/Saudara/i Responden

di Tempat

Dengan hormat,

Sehubungan dengan adanya penelitian yang dilakukan untuk kelengkapan penyelesaian tugas akhir pada jenjang Strata-1, peneliti mengharapkan kesediaan Bapak/Ibu/Saudara/i responden untuk mengisi kuesioner dengan judul penelitian **“Analisis Pengaruh *Locus of Control*, *Framing*, Tekanan Ketaatan, Kompetensi Auditor terhadap Audit Judgment (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Kota Yogyakarta, Solo, Semarang).**

Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kuesioner dapat diisi dengan sungguh-sungguh, agar penelitian dapat berjalan dengan lancar. Atas perhatian dan kerja sama Bapak/Ibu/Saudara/i responden, diucapkan terima kasih. Peneliti juga memohon maaf sebelumnya apabila terdapat kekurangan pada pembuatan kuesioner.

Hormat saya,

Peneliti

KUESIONER

PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, *FRAMING*, TEKANAN KETAATAN DAN KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP AUDIT JUDGMENT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Kota Yogyakarta, Solo, Semarang)

A. Identitas Responden

- Nama KAP :
Usia* :
Jenis Kelamin* :
Tempat Kerja** :
Lama Bekerja* :
Jabatan/Posisi Ada pada KAP saat ini * :
a. Patner c. Junior Auditor
b. Senior Auditor d. Lain-lain (sebutkan).....

Ket:

- * : Wajib
** : tidak wajib

B. Daftar Pertanyaan

Mohon Bapak/Ibu/Sdr/i beri tanda centang (√) pada kolom kategori jawaban (Sangat Tidak Setuju (STS); Tidak Setuju (TS); Netral (N); Setuju (S); Sangat Setuju (SS) dengan skala antara 1-5). Skor jawaban dapat diberikan pada pilihan yang paling mendekati.

Audit Judgment (Y)

1. Audit Judgment

Anda adalah staff auditor yang sedang mengaudit sebuah perusahaan, suatu klien baru yang sangat penting yang bergerak dalam bidang manufaktur. Saat ini anda adalah satu-satunya auditor eksternal yang terlibat dalam perhitungan fisik persediaan perusahaan pada suatu gudang. Pada saat penghitungan fisik persediaan gudang, Anda memperhatikan bahwa seorang akuntan dari perusahaan klien Anda mencontek item-item dalam kartu persediaan yang telah Anda pilih untuk sampel. Anda menaruh curiga terhadap akuntan klien tersebut karena ia mungkin selanjutnya akan memalsukan penghitungan pada item persediaan yang tidak dipilih sebagai sampel.

NO	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
1.	Saya akan mencegah akuntan klien untuk merubah catatan akuntansi tertentu yang menjadi sampel pengujian yang saya pilih.					
2.	Saya tidak akan mencegah akuntan klien untuk merubah catatan akuntansi tertentu yang menjadi sampel pengujian yang saya pilih.					
3.	Saya mencoba mencegah akuntan klien mengikuti Saya untuk mencatat informasi					

	mengenai sampel pengujian Saya.					
4.	Saya akan melakukan review atau pemeriksaan terhadap pencatatan informasi sampel yang dilakukan oleh klien					

Saat makan siang pada hari yang sama, anda bertemu dengan atasan anda pada suatu acara perusahaan XYZ. Anda mendiskusikan masalah yang anda hadapi yaitu akuntan klien mencatat informasi mengenai pengujian yang anda lakukan. Klien mungkin selanjutnya dapat memalsukan catatan persediaan setelah memikirkan isyu tersebut, atasan anda mengakui bahwa anda memiliki perhatian yang valid. Namun demikian, atasan anda menyatakan ini adalah klien baru yang penting dan perusahaan anda tidak ingin mendapat masalah dalam hubungannya dengan klien. Atasan anda kemudian memberitahu anda untuk meneruskan pengujian dan segera pindah ke aktivitas lain.

5.	Saya akan mengikuti instruksi atasan Saya dan mengizinkan akuntan klien meneruskan mencatat sampel pengujian Saya					
----	---	--	--	--	--	--

Anda telah menguji catatan piutang dagang dan menyeleksi sampel akun untuk konfirmasi dari setiap strata populasi. Sebelum permintaan konfirmasi dikirim, controller perusahaan klien meminta untuk melihat akun yang akan dikonfirmasi. Controller menelaah (review) daftar dan meminta anda untuk tidak melakukan konfirmasi terhadap tiga akun dalam daftar Anda. Tiga akun tersebut termasuk dalam sampel Anda karena memiliki saldo yang besar yang melebihi sejumlah rupiah tertentu yang telah ditentukan sebelumnya. Controller

menjelaskan bahwa konfirmasi tersebut “akan merepotkan pelanggan ini karena mereka adalah tipe yang sulit berhubungan dengan baik”. Anda menaruh perhatian mengenai hal tersebut karena perusahaan klien akan menerbitkan laporan tahunan mereka segera setelah akhir tahun. Waktu yang ada sangat terbatas untuk mengganti prosedur audit pada tiga akun yang besar ini. Sebagai contoh, tidak cukup untuk menunggu penagihan akun tersebut pada periode berikutnya. Tanpa konfirmasi, hanya akan tersedia bukti substantif minimal untuk mendukung saldo ini.

NO.	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
6.	Saya akan mengeluarkan pelanggan dari proses konfirmasi seperti yang diminta					
7.	Saya tidak akan mengganti prosedur audit atas tiga akun tersebut karena waktu yang terbatas dan tetap hanya menyediakan bukti substantif minimal yang ada yang mendukung saldo tersebut.					

Anda menanyakan kepada atasan Anda tentang apa yang harus Anda kerjakan terhadap permintaan controller (klien Anda) mengenai konfirmasi tersebut. Anda mendiskusikan pertimbangan Anda bahwa tanpa mengirimkan konfirmasi, bukti substantif yang tersedia sangat minim untuk mendukung saldo piutang dagang. Setelah berpikir mengenai isu tersebut, atasan Anda memberitahu Anda bahwa perusahaan tersebut adalah klien baru yang penting dan bahwa permintaan 106 controller nampaknya beralasan. Atasan Anda kemudian mengatakan kepada Anda untuk meneruskan pekerjaan sesuai dengan kebijakan controller.

NO.	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
8.	Saya akan mengikuti instruksi atasan saya dan mengeluarkan pelanggaran dari proses konfirmasi seperti yang diminta oleh klien.					
9	Saya tidak akan mengikuti instruksi atasan saya dan menolak untuk menghilangkan pelanggaran dari proses konfirmasi seperti yang diminta oleh klien.					
10.	Saya menolak untuk menghilangkan pelanggan dari proses konfirmasi.					

Anda melakukan audit pada perusahaan publik, Anda menemukan adanya salah saji (misstatement) yang bersifat material dalam laporan keuangan klien yang mengarah kepada terjadinya penyimpangan. Untuk meyakinkan temuan tersebut, maka Anda melakukan verifikasi terhadap klien. Dalam pertemuan verifikasi tersebut, penjelasan yang diberikan oleh klien dapat meyakinkan bahwa salah saji material tersebut merupakan kesengajaan

NO.	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
11	Saya tidak akan menyampaikan adanya salah saji material dalam laporan keuangan audit yang diterbitkan untuk melindungi reputasi perusahaan klien yang saat ini sedang berkembang dan untuk menjaga hubungan baik yang selama ini terjalin.					
12.	Saya akan menyampaikan adanya salah saji material dalam laporan keuangan auditan yang diterbitkan.					
13.	Saya akan melindungi reputasi perusahaan klien yang saat ini sedang berkembang serta untuk menjaga hubungan baik yang selama ini terjalin, dan tidak menyampaikan adanya material					

	dalam laporan keuangan auditan yang diterbitkan.					
14.	Saya akan melakukan pemeriksaan atas temuan tersebut dan menjelaskan hasil review Saya kepada klien.					
15.	Saya akan membuat jurnal koreksi (<i>audit judgment</i>) terhadap laporan keuangan					

Sumber: Puspitasari (2014)

2. Locus Of Control (X1)

No	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
1	Pada sebagian besar pekerjaan, orang dengan mudah mencapai apa yang telah mereka tetapkan untuk dicapai.					
2	Memperoleh pekerjaan yang anda inginkan merupakan masalah keberuntungan (nasib baik).					
3	Dapat menghasilkan uang adalah keberuntungan (nasib baik).					
4	Kebanyakan orang mampu mengerjakan pekerjaannya dengan baik, bila mereka					

	berusaha dengan sungguh-sungguh.					
5	Agar dapat memperoleh pekerjaan yang benarbenar bagus, anda harus mempunyai anggota keluarga atau teman yang menduduki jabatan (posisi) yang tinggi.					
6	Ketika memperoleh pekerjaan yang bagus, siapa yang anda kenal dan dekat lebih tinggi daripada keahlian dan kemampuan yang anda miliki.					
7	Promosi biasanya merupakan keberuntungan (nasib baik).					
8	Promosi diberikan kepada karyawan yang melaksanakan pekerjaan dengan baik.					
9	Untuk dapat menghasilkan banyak uang anda harus tahu dan kenal dengan orang yang tepat.					
10	Diperlukan banyak nasib baik untuk menjadi karyawan yang berprestasi.					

Sumber : Rachmawati (2011)

3. Framing (X2)

Anda adalah seorang auditor disalah satu Kantor Akuntan Publik (KAP) yang mempunyai tugas membuat audit judgment untuk suatu penugasan audit. Anda ditugaskan untuk melakukan audit atas laporan keuangan PT. ABC untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2013. Saat ini audit hampir selesai dilaksanakan dan dalam proses akhir penyusunan laporan audit. Hasil sementara audit menunjukkan bahwa masih ditemukan bukti bukti kesalahan pencatatan dan penyajian laporan keuangan auditan. Audit telah dilaksanakan selama 30 hari kerja. Setelah itu terdapat informasi tambahan. Beberapa tahun belakangan, kinerja perusahaan menunjukkan hasil yang tidak diharapkan. Dalam pertemuan sebelumnya auditor diyakinkan bahwa perusahaan akan mampu mengatasi permasalahan yang dihadapinya. Namun demikian diasumsikan peluang untuk menjaga kelangsungan perusahaan (common base rate) adalah sebesar 50 %. Anda diharapkan untuk memberikan pertimbangan untuk satu tahun ke depan dengan mengisi sesuai dengan skala yang disediakan.

No	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
1	Saya akan memberikan opini Non-Wajar pada laporan keuangan agar laporan audit bisa diselesaikan tepat waktu.					
2	Saya akan memberikan opini Wajar (Wajar Tanpa Pengecualian/WTP dengan konsekuensi laporan audit selesai tidak tepat waktu dan harus menanggung biaya tambahan audit.					
3	Saya akan memberikan pertimbangan bahwa usaha dari perusahaan tersebut tidak akan berlanjut karena pemasok (supplier) memberikan kredit perdagangan yang tidak cukup menguntungkan perusahaan tersebut.					
4	Saya akan memberikan pertimbangan bahwa usaha					

	dari perusahaan tersebut tidak akan berlanjut karena produk utama perusahaan secara umum dianggap berkualitas kurang baik.					
5	Saya akan memberikan pertimbangan bahwa usaha dari perusahaan tersebut akan berlanjut karena pemasok (supplier) memberikan kredit perdagangan yang cukup menguntungkan perusahaan					

Sumber: Kusumawardhani (2013)

4. Tekanan Ketaatan (X3)

No	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
1	Saya tidak ingin mendapatkan masalah dengan klien jika saya tidak memenuhi keinginan klien untuk berperilaku menyimpang dari standard profesional.					
2	Saya khawatir jika klien saya akan pindah ke KAP lain, jika saya tidak menuruti keinginannya untuk menyimpang terhadap standar profesional auditor					
3	Saya akan menentang keinginan klien karena secara profesional saya telah berhasil menegakkan profesionalisme.					
4	Saya akan menuruti keinginan klien walaupun bertentangan dengan					

	standar professional auditor.					
5	Saya tidak ingin mendapatkan masalah dengan atasan, jika tidak menuruti keinginan untuk menyimpang dari standar profesional.					
6	Saya akan menaati perintah atasan karena saya ingin terus bekerja di kantor tersebut walaupun harus bertentangan dengan standar profesional.					
7	Saya akan menaati perintah atasan walaupun saya akan memiliki beban moral karena bertentangan dengan standar profesional.					
8	Saya akan menentang perintah atasan dan memilih keluar dari pekerjaan saya jika saya dipaksa untuk melakukan hal yang bertentangan dengan standar profesional.					
9	Saya akan menentang perintah atasan karena secara moral telah berhasil menegakkan profesionalisme.					

Sumber: Rahmawati (2016)

5. Kompetensi Auditor (X4)

No	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
1	Banyak klien sudah saya audit, sehingga audit yang saya lakukan lebih baik.					
2	Saya melakukan audit lebih dari 2 tahun, sehingga audit yang saya lakukan lebih baik.					
3	Jika saya pernah mengaudit klien perusahaan besar, maka saya dapat melakukan audit lebih baik.					
4	Saya pernah mengaudit perusahaan yang telah <i>go public</i> , sehingga saya dapat mengaudit perusahaan yang belum <i>go public</i> lebih baik.					
5	Untuk melakukan audit yang baik saya membutuhkan pengetahuan yang diperoleh dari tingkat Pendidikan Strat dan dari kursus serta pelatihan.					
6	Untuk melakukan audit yang baik, saya hanya membutuhkan pengetahuan yang diperoleh dari kursus dan pelatihan.					

Sumber: Aprilia (2020)

~ Terimakasih ~