

BAB V

KESIMPULAN, IMPLIKASI, DAN SARAN

A. Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji bagaimana pengaruh serta arah dari signifikansi pengalaman auditor, pengetahuan auditor, tekanan anggaran waktu, dan *locus of control* terhadap *audit judgment*. Responden dari penelitian ini berjumlah 137 orang yang merupakan auditor pada unit kerja AKN III di BPK RI Pusat. Penelitian ini dilakukan dari bulan Maret 2019 hingga Juli 2019. Berdasarkan data yang telah dikumpulkan dan juga pengujian yang telah dilakukan menggunakan model regresi linier berganda, maka kesimpulan yang dapat ditarik adalah:

1. Pengalaman auditor berpengaruh positif terhadap *audit judgment*.
2. Pengetahuan auditor berpengaruh positif terhadap *audit judgment*.
3. Tekanan anggaran waktu tidak berpengaruh positif terhadap *audit judgment*.
4. *Locus of control* berpengaruh positif terhadap *audit judgment*.

B. Implikasi

Berdasarkan hasil pengujiannya, penelitian ini memiliki beberapa implikasi yang diharapkan dapat dijadikan acuan untuk tujuan perbaikan bagi

pihak-pihak yang bersangkutan. Berikut merupakan beberapa implikasi yang didapatkan dari penelitian ini, yaitu:

1. Berdasarkan kesimpulan yang ada, pengalaman auditor berpengaruh positif terhadap *audit judgment*. Hasil ini menunjukkan bahwa pengalaman yang dimiliki oleh auditor mampu memberikan dampak yang positif dalam pembuatan *audit judgment*. Pengalaman didapatkan dengan semakin banyaknya penugasan yang didapat, beragamnya jenis klien yang diaudit serta semakin lama masa bekerja sebagai auditor.
2. Berdasarkan kesimpulan yang ada, pengetahuan auditor berpengaruh positif terhadap *audit judgment*. Hasil ini menunjukkan bahwa pengetahuan yang dimiliki oleh auditor mampu memberikan dampak yang positif dalam pembuatan *audit judgment*. Pengetahuan mengenai audit didapatkan melalui jalur formal seperti perkuliahan maupun jalur informal seperti seminar dan juga diklat yang dapat diadakan oleh instansi terkait.
3. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak berpengaruhnya tekanan anggaran waktu terhadap *audit judgment*. Hasil ini menunjukkan bahwa adanya tekanan anggaran waktu tidak memberikan dampak apapun bagi auditor dalam membuat *audit judgment*. Dalam setiap penugasan yang diberikan, setiap auditor memiliki alokasi waktu yang disesuaikan dengan penugasannya sehingga auditor harus mampu menyelesaikan tugas dengan efektif dan efisien tanpa terpengaruh akan tekanan anggaran waktu yang ada.

4. Selain itu, berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa *locus of control* berpengaruh positif terhadap *audit judgment*. Dengan adanya pengaruh positif ini, mengindikasikan bahwa *locus of control* internal yang dimiliki auditor mampu memberikan dampak yang positif dalam pembuatan *audit judgment*.

C. Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang ada, saran-saran yang dapat diberikan sebagai berikut:

1. Hasil *Adjusted R²* dari penelitian ini sebesar 50,2% yang artinya variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian ini seperti pengalaman auditor, pengetahuan auditor, tekanan anggaran waktu, serta *locus of control* mempengaruhi *audit judgment* sebesar 50,2%. Sedangkan sisanya 49,8% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak terdapat dalam penelitian ini. Maka dari itu, pada penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan faktor-faktor lain yang dianggap dapat berpengaruh pada *audit judgment* seperti kompleksitas bukti audit, sikap profesionalisme, maupun senioritas auditor.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas sampel penelitian, tidak hanya meneliti satu unit kerja AKN akan tetapi juga dapat meneliti unit kerja lainnya ataupun meneliti auditor eksternal non-pemerintah seperti para auditor dari Kantor Akuntan Publik (KAP) sehingga dapat

menambah bukti empiris serta dapat lebih menggenarilisir penelitian mengenai *audit judgment*.

3. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat memilih waktu penelitian yang tepat (tidak pada masa sibuk) sehingga jumlah auditor yang merespon penelitian mengenai *audit judgment* ini dapat lebih banyak dan mendapatkan respon yang lebih beragam.
4. Sebagaimana hasil dalam penelitian ini yang menyatakan bahwa pengalaman auditor berpengaruh positif terhadap *audit judgment*, pengetahuan auditor berpengaruh positif terhadap *audit judgment*, dan *locus of control* berpengaruh positif terhadap *audit judgment*, BPK RI Pusat sebagai instansi yang menaungi auditor eksternal pemerintah dapat menambahkan jumlah penugasan juga jenis entitas yang akan diaudit sehingga dapat menambah pengalaman yang dimiliki auditor. Kemudian juga sebagai instansi yang menaungi auditor eksternal pemerintah ini dapat lebih memberikan seminar, diklat ataupun membantu para auditornya untuk menempuh jalur pendidikan yang lebih tinggi sehingga dapat menambah pengetahuan yang dimiliki oleh auditor. Mengenai *locus of control* yang dimiliki masing-masing auditor, BPK RI Pusat sebagai instansi dapat menjadikan lingkungan kerja yang baik bagi para auditornya sehingga para auditor dapat memiliki *locus of control* yang lebih baik.