

BAB V

PENUTUP

A. KESIMPULAN

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh variabel independen, yaitu tipe kepribadian, *locus of control*, dan pemahaman atas standar audit terhadap variabel dependen yaitu *audit judgment*. Penelitian ini dilakukan di Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Pusat. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi berganda dengan bantuan program SPSS versi 25. Berdasarkan hasil analisis data penelitian, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Tipe kepribadian berpengaruh terhadap *audit judgment*. Hal ini menjelaskan bahwa tipe kepribadian memiliki pengaruh dan diyakini sebagai karakteristik seseorang yang dapat membantu auditor dalam proses pembuatan *audit judgment*.
2. *Locus of control* berpengaruh terhadap *audit judgment*. Hal ini menjelaskan bahwa semakin tinggi *locus of control* yang dimiliki oleh auditor, yaitu baik dari faktor internal maupun eksternal, maka akan mendukung pembuatan *audit judgment* yang baik.

3. Pemahaman atas standar audit berpengaruh terhadap *audit judgment*. Hal ini menjelaskan bahwa auditor yang memiliki pemahaman atas standar audit yang baik, akan membuat *audit judgment* yang baik dan sesuai dengan informasi yang berasal dari bukti dan fakta yang relevan

B. IMPLIKASI

Hasil penelitian yang telah dilakukan membuktikan bahwa variabel tipe kepribadian, *locus of control* dan pemahaman atas standar audit berpengaruh dan signifikan terhadap *audit judgment*. Dengan demikian, peneliti memberikan implikasi sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil penelitian, tipe kepribadian berpengaruh dan signifikan terhadap *audit judgment*. Dengan itu, dapat memberikan masukan kepada perusahaan baik instansi pemerintahan maupun swasta dapat diperhatikan kepribadian pegawainya melalui penambahan uji tes kepribadian yang lebih akurat. Sehingga, akan membantu dalam proses pemberian tugas dan penyelesaian tugas auditor untuk menghasilkan hasil audit yang berkualitas.
2. Berdasarkan hasil penelitian, *locus of control* berpengaruh dan terhadap *audit judgment*. Dengan itu, auditor perlu untuk lebih memperhatikan tingkat keyakinan dalam menyelesaikan pekerjaan dengan baik. Agar hasil audit yang dilakukan dapat sesuai dengan yang diharapkan.

3. Berdasarkan hasil penelitian, pemahaman atas standar audit berpengaruh dan signifikan terhadap *audit judgment*. Hal tersebut mendorong bahwa seluruh auditor baik auditor dalam instansi pemerintahan maupun swasta untuk lebih memahami standar audit dalam pelaksanaan kegiatan audit. Sehingga hal tersebut dapat membantu auditor dalam proses pengumpulan bukti dan fakta audit untuk diolah dan dilaporkan berdasarkan *judgment* yang berkualitas.

C. KETERBATASAN PENELITIAN

Penelitian ini tidak terlepas dari beberapa keterbatasan yang memiliki kemungkinan dapat menimbulkan bias dari hasil penelitian ini. Adapun keterbatasan dari penelitian ini sebagai berikut:

1. Kuesioner yang digunakan dalam penelitian ini merupakan kuesioner yang disesuaikan kembali oleh peneliti berdasarkan penelitian terdahulu, sehingga terdapat kemungkinan pernyataan dalam kuesioner yang digunakan masih sangat sulit untuk dipahami oleh responden.
2. Sumber referensi yang dikumpulkan oleh peneliti terkait teori dan pengukuran variabel tipe kepribadian masih sangat sedikit, sehingga peneliti kesulitan untuk menjelaskan secara *detail* terkait variabel tipe kepribadian.
3. Sumber referensi yang dikumpulkan oleh peneliti terkait teori dan pengukuran variabel pemahaman atas standar audit masih sangat sedikit,

sehingga peneliti kesulitan untuk menjelaskan secara *detail* terkait variabel pemahaman atas standar audit.

4. Pada saat penyebaran kuesioner yang dilakukan oleh peneliti terjadi kendala adanya penyebaran pandemi covid-19, yang menyebabkan terbatasnya akses penyebaran kuesioner.
5. Penelitian ini hanya menguji tiga variabel untuk melihat pengaruhnya terhadap *audit judgment*, yang dinyatakan dapat nilai *Adjusted R Square* penelitian ini hanya 37,1%, yang menandakan 62,9% pengaruhnya berada pada variabel independen lainnya yang tidak dijelaskan dalam penelitian ini.

D. REKOMENDASI BAGI PENELITIAN SELANJUTNYA

Adapun rekomendasi yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan lebih memperhatikan secara *detail* pernyataan yang digunakan, agar dapat mencerminkan *audit judgment* pada kuesioner yang disebar.
2. Diharapkan peneliti selanjutnya yang ingin menggunakan variabel tipe kepribadian dapat menambah sumber referensi lainnya agar dapat menjelaskan secara *detail* terkait teori maupun indikator pengukurannya.

3. Peneliti selanjutnya yang ingin menggunakan variabel tipe kepribadian dapat mencari lebih banyak lagi indikator pengukuran tipe kepribadian selain yang digunakan di dalam penelitian ini, agar dapat menggambarkan pengaruh tipe kepribadian terhadap *audit judgment* secara lebih jelas.
4. Diharapkan peneliti selanjutnya yang ingin menggunakan variabel pemahaman atas standar audit dapat menambah sumber referensi lainnya agar dapat menjelaskan secara *detail* terkait teori maupun indikator pengukurnya.
5. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah atau menggunakan variabel independen lainnya untuk memberikan hasil penelitian yang baru untuk menambah bukti empiris yang dapat mempengaruhi *audit judgment*.
6. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat lebih mempersiapkan proses perizinan penyebaran kuesioner, agar tidak perlu mengulur waktu dalam penelitian.