

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, maka dapat disimpulkan bahwa

- a. Kesalahan Tipe 1 lebih rendah pada perusahaan yang diaudit oleh KAP *big four* daripada perusahaan yang diaudit oleh KAP *non-big four*. Hal ini mengindikasikan bahwa KAP *big four* mempertahankan akurasi karena memiliki tingkat Kesalahan Tipe 1 yang lebih rendah. Di sisi lain, KAP *non-big four* yang memiliki tingkat Kesalahan Tipe 1 lebih tinggi dapat dikatakan konservatif karena menerbitkan opini audit GC sebagai bentuk kehati-hatian untuk menghindari Kesalahan Tipe 2.
- b. Kesalahan Tipe 1 lebih rendah pada perusahaan yang diaudit oleh KAP spesialisasi daripada perusahaan yang diaudit oleh KAP non-spesialisasi. Hal ini menunjukkan bahwa KAP spesialisasi mempertahankan akurasi karena memiliki tingkat Kesalahan Tipe 1 yang lebih rendah. Disisi lain, KAP non spesialisasi yang memiliki tingkat Kesalahan Tipe 1 lebih tinggi dapat dikatakan konservatif karena menerbitkan opini audit GC sebagai bentuk kehati-hatian untuk menghindari Kesalahan Tipe 2.

## **5.2. Keterbatasan**

Penelitian ini tidak lepas dari keterbatasan-keterbatasan penelitian, antara lain:

1. Peneliti lebih mengutamakan pada validitas internal penelitian.
2. Dalam menyampaikan perlakuan kepada responden melalui penggunaan skenario, penelitian ini dibatasi pada kasus yang ingin disampaikan yaitu Tipe Kesalahan, jenis auditor, dan spesialisasi industri auditor.

## **5.3. Saran**

Berdasarkan hasil penelitian dan keterbatasan penelitian, maka dapat diajukan saran sebagai berikut:

1. Penelitian mendatang dapat meningkatkan validitas eksternal misal dengan membandingkan auditor berpengalaman dan tidak berpengalaman.
2. Jumlah partisipan yang dimiliki oleh peneliti dapat ditambah lagi untuk mendapatkan hasil data yang lebih banyak, meskipun jumlah partisipan sudah cukup. Dengan memperoleh partisipan yang lebih akan mendapat data yang lebih banyak.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., R. J. Elder, M. S. Beasley., A. A. Jusuf, 2011, *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*, Jakarta: Salemba Empat.
- Balsam, S., J. Khrishnan, dan J.S. Yang. "Auditor Industry Specialization and Earning Quality." *Auditing: A Journal Of Practice & Theory* 22, no. 2 (2003): 71-97.
- Carcello, J dan Z V Palmrose. 1994. Auditor Litigation and Modified Reporting on Bankrupt Clients. *Journal of Accounting Research (Supplement)*: 1-30.
- Carcello, J dan T. Neal. 2003. Audit Committee Characteristics and Auditor Dismissals Following "New" Going Concern Reports. *The Accounting Review (January)*: 95-117.
- Carey, J Peter, Stuart Kortum dan Robyn A Moroney. 2008. Auditor's Going Concern Modified Opinions Post 2001: Increased Conservatism or Improved Accuracy. *Social Science Research Network Electronic Paper Collection* (<http://papers.ssrn.com>, diakses 3 Juli 2016).
- Chaney, P K dan K L Philipich. 1992. Shredded Reputation: The Cost of Audit Failure. *Journal of Accounting and Business Research*: 291-303.
- Craswell, A., J. Francis, dan S. Taylor. 1995. "Auditor Brand Name Reputations and Industry Specializations". *Journal of Accounting and Economics*. 20 (December). pp. 297—322.
- Geiger, A Marshall dan Dasaratha V Rama. 2006. Audit Firm Size and Going concern Reporting Accuracy. *Accounting Horizons*: Vol. 20, No. 1: 1-17

- Hapsoro, Dody dan Nimhas Ayang Aghasta. 2013. Pemberian Opini Audit *Going Concern*: Konservatif atau Mempertahankan Akurasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol. 2, No. 16:1457-1491.
- Herusetya, Antonius. 2008. Kaitan *Firm Size* Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Mutu Laporan Audit *Going Concern*: Studi di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol. 2, No. 1: 353-365.
- Kanagaretnam, Kiridaran, Chee Yeow Lim, dan Gerald J Lobo. 2010. Auditor Reputation and Earnings Management: International Evidence from the Banking Industry. *Social Science Research Network Electronic Paper Collection*, (<http://papers.ssrn.com>, diakses 5 Oktober 2016).
- Kieso, D. E., J. J. Weygandt, dan T. D. Warfield, 2011, *Intermediate Accounting IFRSEdition*, USA: John Wiley & Sons, Inc.
- Messier, Jr., William F, Steven M. Glover, dan Douglas F. Prawitt, 2006, *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Sistematis (Adaptasi Indonesia)*, edisi keempat, Jakarta: Salemba Empat.
- Myers, A Linda, Jaime Schmidt, dan Mike Wilkins. 2011. An Investigation of Recent Changes in *Goingconcern* Reporting Decisions Among Big N and Non-Big N Auditors. *Social Science ResearchNetwork Electronic Paper Collection*, (<http://papers.ssrn.com>, diakses 2 Maret 2016).
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia, 2013, *Standar Profesional Akuntan Publik*, Jakarta: Salemba Empat.
- Scott, W. R., 2015, *Financial Accounting Theory*, Canada: Pearson Education.