

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan pada bab empat yang digunakan sesuai dengan tujuan penelitian untuk mendapatkan bukti empiris dan menganalisis pengaruh persepsi etika, pengalaman kerja, tipe kepribadian terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan melalui skeptisme profesional. Berdasarkan data yang diperoleh dan melakukan analisis dengan teknik SEM (*Struktural Equation Model*) dengan program SmartPLS 3.0 (*Partial Least Square*), maka kesimpulan dari penelitian ini adalah:

1. Persepsi etika tidak berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan melalui skeptisme profesional. Penyebab persepsi etika tidak berpengaruh diduga karena responden mayoritas dalam penelitian ini adalah auditor junior yang belum memiliki pengalaman dan sikap skeptisme profesional sehingga prinsip kompetensi dan kehati-hatian profesional tidak dapat dilaksanakan.
2. Pengalaman kerja tidak berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan melalui skeptisme profesional. Penyebab pengalaman kerja tidak berpengaruh diduga karena responden penelitian mayoritas adalah auditor junior dan kebanyakan auditor baru bekerja selama 2-4 tahun, sehingga kebanyakan auditor belum memiliki pengalaman kerja dan otomatis auditor belum memiliki sikap skeptisme profesional.

3. Tipe Kepribadian tidak berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan melalui skeptisme profesional. Penyebab tipe kepribadian tidak berpengaruh karena adanya kepribadian lain yang tidak diukur dalam penelitian ini. Selain itu, dalam melaksanakan pengauditan auditor harus menjalankan prosedur pengendalian mutu yang membuat secara langsung auditor dengan semua tipe kepribadian selain kepribadian MBTI (*Myers-Briggs Type Indicator*) dapat mendeteksi kecurangan.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang dikarenakan hal yang tidak terduga yaitu:

1. Kuesioner yang digunakan dalam penelitian ini cukup lemah, sehingga beberapa pernyataan dalam kuesioner tidak valid seperti ET4, ET5, PK3, PK4, PK6, PK7, SP1, SP5, SP6, SP4, AA1, AA2, AA3 tidak dapat mengukur variabel pada penelitian ini.
2. Terdapat hasil yang tidak maksimal dari hasil analisis variabel tipe kepribadian dikarenakan adanya tipe kepribadian selain menggunakan MBTI (*Myers-Briggs Type Indicator*).
3. Mayoritas responden yang menjawab penelitian ini adalah auditor junior. Selain itu proses pengumpulan data dilakukan pada saat auditor memasuki masa *busy season*, sehingga banyak auditor yang keluar kota dan tidak di kantor.

4. Terdapat kesalahan dalam kuesioner pada PK7 dimana pertanyaan seharusnya rata-rata jumlah penugasan dalam satu waktu bukan dalam satu tahun.

5.3. Saran

Berdasarkan hasil penelitian, peneliti dapat memberikan saran-saran yang diharapkan dapat memperoleh hasil penelitian yang lebih berkualitas dengan beberapa masukan sebagai berikut:

1. Penelitian yang berikutnya diharapkan menggunakan referensi kuesioner selain dari penelitian ini, sehingga pernyataan dalam kuesioner dapat mengukur variabel dalam penelitian.
2. Penelitian yang berikutnya diharapkan dapat menggunakan pengukuran tipe kepribadian dengan referensi selain MBTI (*Myers-Briggs Type Indicator*).
3. Penelitian yang berikutnya diharapkan memperhatikan periode penyebaran kuesioner pada saat melakukan pengumpulan data agar mendapatkan hasil lebih baik dari penelitian ini.
4. Penelitian yang berikutnya diharapkan dapat menggunakan responden yang merupakan auditor selain auditor independen seperti pada Badan Pemeriksa Keuangan (BPK), Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP), Kantor Pemberantasan Korupsi (KPK), dan Kantor Inspektorat.

DAFTAR PUSTAKA

- Albrecht, W.S., C.C. Albrecht, C.O. Albrecht, dan M.F. Zimbelman, 2009, *Fraud Examination*, Third Edition, USA: South-Western Cengage Learning.
- Arsendy, M.T., 2017, Pengaruh Pengalaman Audit, Skeptisme Profesional, *Red Flafs*, dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta), *JOM Fekon Universitas Riau*, Vol. 4, No.1, Februari: 1096-1107.
- Association of Certified Fraud Examiners Indonesia Chapter, 2017, *Survai Fraud Indonesia 2016*, Jakarta: ACFE Indonesia Chapter, (<http://acfe-indonesia.or.id>, diunduh 16 September 2017).
- Biksa, I.A.I., dan I.D.N. Wiratmaja, 2016, Pengaruh Pengalaman, Independensi, Skeptisme Profesional Auditor Pada Pendeteksian Kecurangan, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.17, No 3, Desember: 2384-2415.
- Boeree, C.G., 2008, *Personality Theories: Melacak Kepribadian Anda Bersama Psikolog Dunia*, Jogjakarta: PrismaSophie.
- Christina, L.S., 2014, Pengaruh Pengalaman, Keahlian, Situasi Audit, Etika, dan Gender Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Auditor Melalui Skeptisme Profesional Auditor (Studi Kasus Pada KAP di Surabaya), *Skripsi*, Universitas Katolik Widya Mandala, Surabaya.
- Elder, R.J., M.S. Beasley, A.A. Arens, dan A.A. Jusuf, 2009, *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach (An Indonesian Adaptation)*, Singapore: Pearson Education South Asia.

- Faradina, H., 2016, Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman Audit dan Tipe Kepribadian Terhadap Skeptisme Profesional dan Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris Pada KAP di Kota Medan, Padang dan Pekanbaru), *JOM Fekon Universitas Riau*, Vol. 3, No.1, Februari: 1235-1249.
- Feist J., dan G.J. Feist, 2013, *Teori Kepribadian*, Buku 1, Edisi 7, Jakarta: Salemba Empat.
- Hayes, R., P. Wallage, dan H. Gortemaker 2014, *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing*, Third Edition, UK: Pearson Education Limited
- Institut Akuntan Publik Indonesia, 2008, *Kode Etik Profesi Akuntan Publik*, Jakarta: IAPI.
- Institut Akuntan Publik Indonesia, 2013, *Standar Profesional Akuntan Publik*, Jakarta: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia, 2016, Directory Kantor Akuntan Publik Dan Akuntan Publik 2017, *IAPI*, (<http://iapi.or.id/>, diakses 25 Oktober 2017)
- Kasali, R., A.H. Nasution, B.R. Purnomo, A. Ciptarahayu, D. Larso, I.R. Mirzanti, S. Rustiadi, H.K. Daryanto, dan A. Mulyana, 2010, *Modul Kewirausahaan*, Jakarta: Hikmah.
- Nasution, H., dan Fitriany, 2012, Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman Audit dan Tipe Kepribadian Terhadap Skeptisme Profesional dan Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan. *Simposium Nasional Akuntansi*. Vol 15.
- Noe, R.A., J.R. Hollenbeck, B. Gerhart, dan P.M. Wright, 2010, *Manajemen Sumber Daya Manusia: Mencapai Keunggulan Bersaing*, Buku 1, Edisi 6, Jakarta: Salemba Empat.

- Novita, U., 2015, Pengaruh Pengalaman, Beban Kerja, dan Pelatihan Terhadap Skeptisme dan Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris Pada Auditor di BPKP Perwakilan Provinsi Riau), *JOM Fekon Universitas Riau*, Vol. 2, No.1, Februari: 1-16.
- Noviyanti, S., 2008, Skeptisme Profesional Auditor Dalam Mendeteksi kecurangan, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 5, No. 1, Juni: 102-125.
- Okpianti, C.N., 2016, The Influence Of Auditor's Experience, Ethic of Profession and Personality Toward Auditor's Professional Skepticism and Auditor's Capability on Fraud Detection, ([Http://id.123dok.com](http://id.123dok.com), diunduh 3 September 2017).
- _____, 2016, Pengaruh Pengalaman Auditor, Etika Profesi dan Tipe Kepribadian Terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris Pada KAP di Yogyakarta, Solo dan Semarang), *Skripsi*, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Yogyakarta.
- Precillia, S., 2013, Pengaruh Keahlian, Pengalaman, Situasi, Etika, dan Independensi Auditor Terhadap Skeptisisme Profesional dan Ketepatan Pemberian Opini Auditor Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya, *Skripsi*, Universitas Katolik Widya Mandala, Surabaya.
- Reeve, J.M., C.S. Warren, J.E. Duchac, E.T. Wahyuni, G. Soepriyanto, A.A. Jusuf, dan C.D. Djakman, 2013, *Pengantar Akuntansi (Adaptasi Indonesia)*, Buku 1 (Penerjemah: Damayanti Dian), Jakarta: Salemba Empat.
- Soda, E., 2016, PT Timah Diduga Buat Laporan Keuangan Fiktif, *Tambang*, 27 Januari, (<https://www.tambang.co.id>, diakses 14 September 2017)

- Suryani, S.A., Kartini, dan Uppun P., 2015, Pengaruh Pengalaman dan Etika Terhadap Kemampuan Auditor Internal Dalam Mendeteksi Fraud Melalui Skeptisisme Profesional (Survey Empiris Pada Inspektorat Kabupaten/Kota di Provinsi Sulawesi Selatan), *Skripsi*, Universitas Hasanuddin, Makassar.
- Wells, J.T., N.S. Bradford, G. Geis, J.D. Gill, W.M. Kramer, J.D. Ratley, dan J. Robertson, 2013, *Financial Transaction And Fraud Schemes*, Buku 1, East Java Region: Association of Certified Fraud Examiners.
- Winardi, I., A. Laksmana, dan D. Rachmawati, 2017, The Impact Of Public Ownership As Antecedent Variabel On Corporate Governance Effectiveness: Indonesian Case, *International Journal Of Advanced Research*, Vol. 5, No. 9, September 217-229.
- Winatha, R., 2015, Pengaruh Penerapan Aturan Etika, Pengalaman Auditor dan Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Pendeteksian Kecurangan, *Skripsi*, Universitas Katolik Widya Mandala, Surabaya.
- The Myers & Briggs Foundation, 2017, Type Tables, *MBTI*, (<http://www.myersbriggs.org>, diakses 22 September 2017)
- Zuchdi, D., 1995, Pembentukan Sikap, *Cakrawala Pendidikan*, No. 3, Tahun XIV, November: 51-63.