

## BAB V

### SIMPULAN DAN IMPLIKASI

#### A. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh insentif kerja dan tekanan anggaran waktu terhadap *audit judgement* dengan independensi sebagai variabel mediasi. Responden pada penelitian ini sebanyak 75 auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) Anwar dan Rekan. Berdasarkan pada data yang didapatkan dan hasil perhitungan yang telah dilakukan terhadap permasalahan dengan model regresi linier berganda dan regresi mediasi uji interaksi, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Insentif kerja tidak berpengaruh terhadap *audit judgement* pada KAP Anwar dan Rekan.
2. Tekanan Anggaran Waktu berpengaruh secara positif terhadap *audit judgement* pada KAP Anwar & Rekan. Hal ini menunjukkan jika anggaran waktu ditingkatkan, maka *audit judgement* juga akan meningkat, sebaliknya jika anggaran waktu menurun, maka *audit judgement* yang dimiliki auditor juga menurun.
3. Independensi berpengaruh positif terhadap *audit judgement*. Hal ini menunjukkan, semakin tinggi independensi yang dimiliki oleh auditor maka mampu menghasilkan *audit judgement* yang lebih baik.

4. Independensi mampu menjadi variabel mediasi terhadap pengaruh insentif kerja terhadap *audit judgement*. Hal ini dibuktikan dengan hasil regresi yang dilakukan  $X_1$  berpengaruh terhadap  $Y$ , dan  $X_1$  berpengaruh terhadap  $X_3$ . Ketiga hasil regresi menunjukkan hasil yang signifikan. Kemudian dilakukan pengujian antara  $X_1$  dan  $X_3$  terhadap  $Y$ , yang menunjukkan variabel independensi berpengaruh signifikan terhadap *audit judgement*. Seluruh perhitungan regresi untuk mediasi sesuai dengan kriteria Baron dan Kenny (1986), sehingga dapat dikatakan bahwa hipotesis keempat *full mediasi*.
5. Independensi tidak mampu menjadi variabel mediasi terhadap pengaruh tekanan anggaran waktu terhadap *audit judgement*. Hal ini dibuktikan dengan hasil regresi yang dilakukan  $X_2$  berpengaruh terhadap  $Y$ ,  $X_3$  berpengaruh terhadap  $Y$ , dan  $X_2$  tidak berpengaruh terhadap  $X_3$ . Kedua hasil regresi yaitu  $X_2$  terhadap  $Y$  dan  $X_3$  terhadap  $Y$  menunjukkan hasil yang signifikan, namun salah satu regresi yaitu  $X_2$  terhadap  $X_3$  tidak menunjukkan hasil yang signifikan. Perhitungan tersebut menyebabkan adanya satu kriteria yang gagal, maka independensi tidak dapat memediasi antara tekanan anggaran waktu terhadap *audit judgement*.

## B. Implikasi

Implikasi teoritis pada penelitian ini yaitu untuk mengetahui faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit judgement* serta dapat digunakan sebagai bahan penelitian dan pembelajaran dalam bidang akuntansi terutama *auditing* sebagai pengembangan ilmu pengetahuan dalam bidang *audit judgement*, sebaiknya penelitian selanjutnya dapat menambah variabel-variabel yang berpengaruh terhadap *audit judgement* seperti profesionalisme, pengalaman auditor dan lain sebagainya agar kita dapat mengetahui faktor-faktor lain yang dapat berpengaruh terhadap *audit judgement*.

Implikasi Praktis pada penelitian ini adalah bagi para akademik sebagai *literature* untuk mengembangkan penelitian selanjutnya yaitu sebagai bahan rujukan untuk penelitian selanjutnya yang ingin melakukan penelitian dibidang *auditing*, khususnya *audit judgement* agar hasil penelitian mengenai *audit judgement* lebih efektif lagi dengan pengambilan sampel yang lebih banyak lagi dan merata antara junior dan senior, serta bagi Kantor Akuntan Publik dan para auditor sebagai bahan masukan dan referensi khususnya bagi segala sesuatu yang berhubungan dengan *audit judgement*.

## C. Keterbatasan penelitian

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah *Response rate* tidak mencapai 100% karena peneliti menyebarkan kuesioner pada masa *peak season*, Sebaiknya penelitian selanjutnya lebih memperhatikan waktu dalam penyebaran kuesioner

seperti pada masa auditor *low season* agar *response rate* mencapai 100%. Penelitian lain juga dapat meningkatkan jumlah sampel data dengan metode menyebarkan kuesioner ke KAP yang lebih banyak namun jumlah auditor dalam 1 KAP yang dikurangi.

