

## **BAB 5**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, dari total 30 artikel yang telah penulis kumpulkan, analisis dan kelompokan didapatkan kesimpulan bahwa:

1. Terdapat 24 faktor yang dapat mempengaruhi independensi auditor, ditemukan 18 faktor berasal dari Indonesia dan 16 faktor berasal dari selain di Indonesia, dengan 10 faktor serupa dengan faktor dari Indonesia.
2. Faktor-faktor dari dalam individu auditor yang dapat mempengaruhi independensi auditor tersebut adalah kompetensi auditor, pendidikan auditor, kualitas auditor, pengalaman, *integrity and secretariat*, dan *objectivity*.
3. Faktor-faktor dari luar individu auditor yang dapat mempengaruhi independensi auditor adalah ikatan kepentingan keuangan dan hubungan bisnis dengan klien, pemberian jasa lain selain jasa audit, *audit tenure*, persaingan antar kantor akuntan publik, ukuran kantor akuntan publik, *audit fee*, hubungan keluarga dengan klien, pemberian fasilitas dan bingkisan kepada klien, keterlibatan dalam usaha yang tidak sesuai, komite audit, ukuran klien, ketaatan terhadap ketentuan, layanan jasa konsultasi manajemen, sanksi atas *audit over time budget*, profil kantor akuntan publik, *conflict between interests and objectives of auditor and client*, *method of appointment and dismissal of auditor*, *auditor regulation*.
4. Dari 24 faktor baik faktor dalam individu auditor maupun faktor luar individu auditor didapatkan lima faktor yang menonjol, yaitu *audit fee*, ukuran kantor akuntan publik, ikatan kepentingan keuangan dan hubungan bisnis dengan klien, *audit tenure*, dan pemberian jasa lain selain jasa audit.

## 5.2. Saran

Berdasarkan analisis dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka penulis mencoba memberikan saran-saran kepada:

a. Auditor

Mempertimbangkan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi independensi auditor dari dalam individu auditor sendiri maupun dari luar individu auditor, sehingga di masa mendatang dapat bermanfaat bagi auditor dalam melaksanakan tugasnya tanpa independensi yang goyah.

b. Peneliti Selanjutnya

Mengembangkan dan mengumpulkan faktor lain yang dapat mempengaruhi independensi auditor baik untuk memperkuat asumsi maupun mencari penemuan baru yang nantinya akan bermanfaat bagi masyarakat.

## Daftar Pustaka

- Afrizal. (2014). *Metode Penelitian Kualitatif: Sebuah Upaya Mendukung Penggunaan Penelitian Kualitatif dalam Berbagai Disiplin Ilmu*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- AICPA (American Institute of Certified Public Accountant). (2015). *Conceptual Framework for Members in Public Practice*. New York: AICPA Inc.
- Ainy, F. Z. (2012). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor pada Kantor Akuntan Publik. *Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau*.
- Aji, S. B. (2012). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Penampilan Auditor. *Universitas Katolik Soegijapranata*.
- Akpom, U. N., & Young O. Dimpkah. (2012). Determinants of Auditor Independence: A comparison of the Perceptions of Auditors and Non-Auditors in Lagos, Nigeria. *Journal of Finance and Accountancy*.
- Albeksh, H. M. (2017). Factors Affecting the Independence of the External Auditor within the Auditing Profession. *International Journal of Management and Commerce Innovation, ISSN 2348-7585, Vol. 4, Issue 2, 680-689*.
- Amriyadi. (2015). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor (Study Kasus Kantor Akuntan Publik Kota Palembang). *Universitas IBA*.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). *Auditing and Assurance Services An Integrated Approach 15th Edition*. England: Pearson Education Limited.
- Bakar, N. B., & Maslina Ahmad. (2009). Auditor Independence: Malaysian Accountants' Perceptions. *International Journal of Business and Management, Vol. 4, No. 12*.
- Bakar, N. B., Abdul Rahim Abdul Rahman, & Hafiz Majdi Abdul Rashid. (2005). Factors Influencing Auditor Independence: Malaysian Loan Officers' Perceptions. *Managerial Auditing Journal, ABI/INFORM Collection, 804*.

- Budiarsih, E., Eny Wahyuningsih, & Siska. (2012). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi dalam Penampilan Akuntan Publik pada KAP Pekanbaru. *Universitas Islam Riau*.
- Cahyadi, H. (2011). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Akuntan Publik (Survei pada Mahasiswa Jurusan Akuntansi Universitas di Jakarta). *Universitas Tarumanagara*.
- Carren, C. (2013). Factors Influencing Auditor's Independence and Accountability: A Case Study of KTDA Affiliated Tea Factories In Bomet and Kericho Country, Kenya. *Maasai Mara University*.
- Cosseral, & Graham W. (2005). *Modern Auditing, Second Edition*. USA: John Wiley & Sons, Inc.
- Dahlan, A., Gagaring Pagalung, & Tawakkal. (2012). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor. *Universitas Fajar Makassar*.
- Goldman and Barlev. (1974). The Auditor Firm Conflict of Interest: its Implication for Independence. *The Accounting Review*, pp.707-17.
- Halim, A. (2008). *Auditing 1 Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan: Edisi Empat*. Yogyakarta: YKPN.
- Hendarjatno, & Budi Raharja. (2003). Persepsi Masyarakat Perbankan di Surabaya terhadap Integritas, Obyektivitas dan Independensi Akuntan Publik. *Majalah Ekonomi (Th XIII No. 2A Agustus) Universitas Airlangga, Surabaya*.
- Ika, Ardiani, & Ricky. (2011). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi Penampilan Akuntan Publik. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia Vol. 3 No.2*, 90-100.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2001). *Standar Profesionalisme Akuntan Publik, Seksi 110, Tanggung Jawab dan Fungsi Auditor Independen*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2001). *Standar Profesionalisme Akuntan Publik, Seksi 220, Independensi*. Jakarta: Salemba Empat.

- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). *Pernyataan Standar Auditing*. Jakarta.
- Kasidi. (2007). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor (Persepsi Manajer Keuangan Perusahaan Manufaktur di Jawa Tengah). *Universitas Diponegoro*.
- Kimotho, T. N. (2014). Factors Affecting Internal Audit Independence: A Case Study of Technical University of Mombasa. *European Journal of Business and Management, ISSN: 2222-1905, Vol. 6, No. 6*, 145-154.
- Knapp, M. (1985). Audit Conflict: An Empirical Study of the Perceived Ability of Auditor to Resist Management Pressure. *The Accounting Review, Vol. LX No. 2*.
- Mariyati, S., & Dicky Arisudhana. (2011). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta). *Universitas Budi Luhur*.
- Messier, & William F. (2006). *Auditing and Assurance Services, a Systematic Approach, Fourth Edition*. New York: McGraw-Hill.
- Muthui, T., Willy Muturi, & John Kabiru. (2014). Factors Affecting External Auditors' Independence in Discharging Their Responsibilities: A Survey of Medium Level Auditing Firms in Nairobi. *International Journal of Business & Law Research, ISSL 2360-8985*, 22-35.
- Novianty, Retty, & Kusuma, I. W. (2001). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Penampilan Akuntan Publik. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia, Vol. 5 No. 1, Universitas Gajah Mada*.
- Omondi, H. M. (2017). Internal Factors Influencing External Auditors Independence Among Practicing Accountants in Kenya. *KCA University*.
- Pany and Reckers. (1984). Non-Audit Services and Auditor Independence: A Continuing Problem. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 89-97.
- Paramastri, I. D., & I.D.G. Dharma Suputra. (2016). Pengaruh Audit Fee, Jasa Non Audit, Ukuran KAP dan Lama Hubungan Audit terhadap Independensi

- Penampilan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, ISSN: 2303-1018, 118-143.
- Pratono, R., & Desy Indah Lestari. (2012). Pengaruh Audit Fee, Jasa Selain Audit, Profil Kantor Akuntan Publik, Hubungan Audit yang Lama Antara KAP dengan Klien Terhadap Independensi Auditor dalam Kantor Akuntan Publik di Surabaya. *Universitas Wijaya Kusuma*.
- Purwanti, A. I. (2009). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Integritas dan Obyektivitas Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta. *Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah*.
- Putri, K., Hardi, & Silalahi, S. P. (2013). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Akuntan Publik Dalam Pelaksanaan Audit (Study Survey pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru dan Batam).
- Rakai, B. A., & Andi Kartika. (2015). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor di Jawa Tengah (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah). *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*, ISSN: 1979-4878, 124-135.
- Rathi, N. (2015). Factors Affecting the Independence of Auditors. *Proceedings of 12th International Conference on Business Management*.
- Reckers and Stagliano. (1981). Non-Audit Services and Percieved Independence: Some new Evidence. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 23-37.
- Republik Indonesia. (2002). *Keputusan Ketua Bapepam Nomor Kep-20/PM/2002 menyatakan pembatasan penugasan audit*.
- Rimawati, N. (2011). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor. *Universitas Diponegoro*.
- Rofika, A. S. (2009). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Penampilan Akuntan Publik (Survei pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru dan Padang).

- Rowley, J., & Slack, F. (2004). Conducting a literature review. *Management Research News, Vol. 27 Issue: 6*, 31-39.
- Sekaran, U., & Roger Bougie. (2013). *Research Methods for Business A Skill-Building Approach Sixth Edition*. United Kingdom: Wiley.
- Setiawaty, M. (2004). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Akuntan Publik dalam Pelaksanaan Audit oleh Kantor Akuntan Publik di Surabaya. *Universitas Kristen Petra*.
- Setyono, U. J. (2012). Analisis faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Independensi Auditor (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Semarang).
- Shockley, R. (1981). Perception of Independence: An Empirical Analysis. *The Accounting Review*, 785-800.
- Soegiastuti, J. (2015). Persepsi Masyarakat Tentang Independensi Auditor dalam Penampilan (Study Empiris pada Analis Kredit Badan Kredit Kecamatan di Wilayah Jawa Tengah). *Serat Acitya - Jurnal Ilmiah, UNTAG Semarang, ISSN: 2302-2752, Vol. 4 No. 3*, 87-99.
- Standar Profesional Akuntan Publik. (2001). *Seksi 110, Tanggung Jawab dan Fungsi Auditor Independen*. Jakarta: Salemba Empat.
- Standar Profesional Akuntan Publik. (2001). *Seksi 220, Independensi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2005). *Memahami Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, V. W. (2015). *Metode Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Supriyono, R. (1988). *Pemeriksaan Akuntan (Auditing): Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Akuntan Publik*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.

- Suryaningtias, A. (2007). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Akuntan Publik (Studi Survey pada Kantor Akuntan Publik di Bandung). *Universitas Widyatama*.
- Teoh, H., & Lim, C. (1996). An empirical study of the effects of audit committees, disclosure of nonaudit fees and other issues on audit independence: Malaysian evidence. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 231-248.
- Tuanakotta, T. M. (2011). *Berfikir Kritis dalam Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Umar, A., & Asokan Anandarajan. (2004). Auditors' Independence of Judgement under Pressure. *Internal Auditing; ABI/Inform Collection*, 22.
- Wallman. (1996). The Future of Accounting, Part III: Reability and Auditor Independence. *Accounting Horizon*, 76-97.
- Wulandari, S., Wiwik Utami, & Amilin. (2007). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor Eksternal Menurut Persepsi Bankir. *The 1st Accounting Conference Faculty of Economics Universitas Indonesia*.
- Wurangian, H. (2005). Integritas dan Obyektivitas Auditor pada KAP serta Faktor-faktor yang Mempengaruhinya. *Majalah Ekonomi (Th XV, No. 3A Desember) Universitas Airlangga Surabaya*.



Lampiran 1 - Faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor

		Faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor																								
NO	PENELITI	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
1	Brilian Akbar Rakai A.W.S. dan Andi Kartika																									
2	Unggul J. Setyono																									
3	Siti Mariyati dan Dicky Arisudhana																									
4	Agustin Suryaningtias																									
5	Ahmad Dahlan, Gagaring Pagalung dan Tawakkal																									
6	Amriyadi																									
7	Asri Indah Purwanti																									





Lampiran 1- Faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor (Lanjutan)

		Faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor																							
NO	PENELITI	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
23	Ahson Umar dan Asokan Anandarajan																				■				
24	Chepkorir Carren		■	■	■						■														
25	Titus Muthui, Dr. Willy Muturi dan John Kabiru									■					■										
26	N.S. Rathi		■	■					■								■					■			
27	Uchenna N. Akpom dan Young O. Dimkpah	■	■		■					■			■		■									■	
28	Harrison M.		■		■																				
29	Hasen Mohamed A. Albeksh		■		■					■					■										■
30	Nopmanee Tepalagu dan Ling Lin	■			■								■		■										
		8	14	19	13	3	3	5	2	7	7	1	3	1	10	1	3	1	2	1	1	1	1	1	1