

BAB VI

PENUTUP

6.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa:

1. Prosedur *review* berpengaruh signifikan terhadap kualitas *review* LKPD Kota Kupang . Hal ini dapat dilihat dari tingkat koefisien variabel pendidikan sebesar 0.701 dengan signifikan 0,000. Berpengaruhnya variabel prosedur *review* terhadap kualitas *review* dapat disimpulkan dengan berdasarkan presentase jawaban responden untuk indikator prosedur *review* sebesar 81,86% dengan kategori baik.
2. Latar belakang pendidikan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas *review* LKPD Kota Kupang . Hal ini dapat dilihat dari tingkat koefisien variabel pendidikan sebesar 0.090 dengan signifikan 0,260. Pada tabel responden untuk Latar belakang pendidikan, menunjukkan bahwa presentase responden untuk indikator latar belakang pendidikan sebesar 79,86 % dengan kategori baik.
3. Tekanan waktu secara signifikan berpengaruh terhadap kualitas *review* LKPD Kota Kupang . Hal ini dapat dilihat dari tingkat koefisien variabel Tekanan waktu sebesar 0.316 dengan signifikan 0,007. Berpengaruhnya variabel tekanan waktu terhadap kualitas *review* dapat disimpulkan dengan berdasarkan presentase jawaban

responden untuk indikator prosedur *review* sebesar 96% dengan kategori sangat baik.

4. Prosedur *review*, latar belakang pendidikan, tekanan waktu secara signifikan berpengaruh terhadap kualitas *review* LKPD. Dilihat dari hasil uji F menunjukkan secara bersama-sama variabel Prosedur *review* (X1), latar belakang pendidikan (X2) tekanan waktu (X3) berpengaruh secara signifikan terhadap variabel kualitas *review*, dan dapat dilihat dari hasil uji F, diperoleh F hitung sebesar 53,209 dengan tingkat signifikan 0,000.

6.2. Saran

Saran yang disampaikan sehubungan dengan penelitian ini sebagai berikut:

1. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa Prosedur *Review* memiliki pengaruh signifikan dalam mengurangi kecenderungan auditor dalam melakukan Perilaku Pengurangan Kualitas Audit. Oleh karena itu, KAP perlu meningkatkan efektifitas Prosedur *Review* untuk mengurangi kecenderungan auditor dalam melakukan Perilaku Pengurangan Kualitas Audit yang dapat berakibat pada kesalahan dalam pemberian opini audit. Melakukan peninjauan ulang terhadap kertas kerja auditor secara terus-menerus perlu dilakukan untuk mendeteksi Perilaku Pengurangan Kualitas Audit yang mungkin dilakukan auditor selama pengerjaan audit.

2. Bagi inspektorat daerah hendaknya memberikan training yang berhubungan dengan pemeriksaan terkait laporan keuangan perlu juga menyelenggarakan pendidikan berkelanjutan untuk mengatasi SDM yang kurang memadai.
3. Hasil penelitian menunjukkan adanya tekanan waktu karena keterbatasan waktu penugasan dan kompleksitas tugas yang tinggi. Profil responden menunjukkan tingkat pendidikan yang belum memadai, sebagian besar pegawai inspektorat selaku APIP belatar belakang pendidikan nonakuntansi. Untuk itu, Inspektorat Daerah diharapkan agar (1) menyusun dan mengoptimalkan pengaturan penugasan antara alokasi waktu dan kompleksitas tugas agar risiko penurunan kualitas *review* rendah; (2) mendorong motivasi APIP untuk senantiasa mengikuti pendidikan dan pelatihan *review* LKPD. Inspektorat Daerah dapat berkoordinasi dengan instansi pembina APIP baik Inspektorat Jenderal Departemen Dalam Negeri maupun Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP).

DAFTAR PUSTAKA

- Adanan, Silaban. 2009. *Perilaku Disfungsional Auditor Dalam Pelaksanaan Program Audit*. Disertasi : Universitas Diponegoro Semarang.
- Amirullah, D. Rizal, Y. M. 2010. *The Influence Of Auditor's Competence And Organizational Commitment To The Implementation Of Financial Statement Review In Aceh Inspectorate*. Jurnal Telaah dan Riset Akuntansi, Vol. 3, No. 2, Juli. Hal. 130-154
- Basuki, Mahardani, K.Y. 2006. *Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor dan Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya*. Jurnal Maksi, Vol. 6, No. 2. p. 203 - 221.
- Batubara, R.I. 2008. *Analisis Pengaruh Latar Belakang Pendidikan, Kecakapan Profesional, Pendidikan Berkelanjutan, Dan Independensi Pemeriksa Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan (tesis)*. Sumatera Utara: Universitas Sumatera Utara.
- Baridwan, Zaki. 2013. *Intermediate Accounting*. Edisi Kedelapan. BPFE – Yogyakarta.
- Coram, P Et Al. 2004. *The Moral Intensity of Reduced Audit Quality Acts. Working paper*. Australia: The University of Melbourne.
- Dona, S. 2013. *Evaluasi Pelaksanaan Review Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Inspektorat Kota Payakumbu)*. Tesis. Universitas Gadjah Mada. Yogyakarta.
- De Angelo, L.E. 1981. *Auditor Independence, "Low Balling", and Disclosure Regulation*. Journal of Accounting and Economics 3. Agustus. p. 113-127.
- Dapertemen pendidikan Nasional 2003. Undang – undang No 20 Tahun 2003. Tentang Sistem Pendidikan Nasional. Jakarta. Depdiknas
- Efendy, M. T. 2010. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah (tesis)*. Semarang: Universitas Diponegoro
- Erlina, Omar Sakti Rambe, Rasdianto. 2015. *Akuntansi Keuangan Daerah Berbasis Akrua*. Jakarta : Salemba Empat
- Febrina, Husna Lina. 2012. *Analisis Pengaruh Karakteristik Personal Auditor Terhadap Penerimaan Auditor Atas Disfungsional Audit Behavior (Studi*

Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan Yogyakarta).
Skripsi. Universitas Diponegoro

Ghozali, Imam. 2005. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan SPSS*. Semarang: Badan Penerbit UNDIP.

Gujarati, Damodar, 2003. *Ekonomi Dasar. Terjemahan* :Sumarno Zain. Jakarta : Erlangga

Halim, Abdul. 2008. *Akuntansi Sektor Publik : Akuntansi Keuangan Daerah*. Edisi keempat. Jakarta : Salemba Empat.

Harahap, Sofyan Syafri, 2006. *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Raja Grafindo Persada. Jakarta.

Hanafi, Mahmud M dan Abdul Halim, 2009. Analisis laporan keuangan, edisi keempat. UPP STIM YKPN, Yogyakarta

Haryanto, S.M. 2015. *Faktor Eksternal Dan Internal Yang Mempengaruhi Auditor Dalam Penghentian Premature Atas Prosedur Audit*. Universitas Gadjah Mada. Makasar.

Levis, Leta Rafael, 2013. Komunikasi penyuluhan pedesaan. Bandung : PT Citra Aditya Bakti.

Mulyono, A. 2009. *Analisis Faktor-Faktor Kompetensi Aparatur Inspektorat dan Pengaruhnya Terhadap Kinerja Inspektorat Kabupaten Deli Serdang (tesis)*. Sumatera Utara: Universitas Sumatera Utara.

Mardiasmo. 2002. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi Yogyakarta

Marfiana, Nandya dan Kurniasih. 2013. *Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Dan Hasil Pemeriksaan Audit Bpk Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota*. Universitas Sebelas Maret.

Muthamainah, Siti. 2006. *Studi Tentang Perbedaan Evaluasi Etis, Intensi Etis, Dan Orientasi Etis, Dilihat Dari Gender Dan Disiplin Ilmu : Potensi Rekrutmen Staf Profesional Pada Kantor Akuntan Publik*. Simposium Nasional Akuntansi 9 Padang. Universitas diponegoro.

Prasita, Andin. Priyo Hari Adi 2007. *Pengaruh Kompleksitas Audit Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit Dengan Moderasi Pemahaman Terhadap Sistem Informasi*. Universitas Kristen Surya Kencana.

Pramudianti, Astri. 2016. *Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Prosedur Review, Kontrol Kualitas Dan Karakteristik Personal Auditor Terhadap Perilaku Pengurangan Kualitas Audit*. Yogyakarta. Universitas Negeri Yogyakarta.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 41/ PMK. 09/ 2010 Tentang Standar Review atas Laporan Keuangan Kementerian Negara/ Lembaga

Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor: 4 Tahun 2008 tentang Pedoman Pelaksanaan Review atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Peraturan Pemerintah (PP) No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 8 / PMK.09/2015 Tentang Standar Review atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Peraturan Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara Nomor : PER/05/M.PAN/03/2008 tentang Standar Audit Aparat Pengawasan Intern Pemerintah

Riduwan. 2004. *Metode dan teknik menyusun tesis*. alfabeta: bandung

Simanjuntak, Piter. 2008. *Pengaruh Time Budget Pressure Dan Resiko Kesalahan Terhadap Penurunan Kualitas Audit, Tesis*. Universitas Diponegoro Semarang.

Sosotutikno, C. 2003. *Hubungan Tekanan Anggaran Waktu Dengan Perilaku Disfungsional Serta Pengaruhnya Terhadap Kualitas Audit*. Surabaya: Simposium Nasional Akuntansi VI.

Sudarsana, Hafidh S dan Rahardjo, Shiddiq N. 2013. *Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Dan Temuan Audit Bpk Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah (Studi Pada Pemerintah Kabupaten/ Kota Di Indonesia)*. Universitas Diponegoro.

Sugiyono. 2006. *Metode penelitian bisnis*. Bandung : Alfa Beta

Widrayani, Komang 2015, *Pengaruh Prosedur Review, Latar Belakang Pendidikan, Tekanan Waktu, Dan Anggaran Dana Terhadap Kualitas Review Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Universitas Undayana. Denpasar

Yuliani, S. 2010. *Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Jurnal Telaah dan Riset Akuntansi, Vol. 3, No.2, Juli. Hal. 206-220.

