

BAB V

PENUTUP

5.1. Simpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengidentifikasi dan mengukur dampak signifikan dari penerapan *lowballing audit* serta *audit tenure* pada independensi auditor, dengan *machiavellian* sebagai variabel pemoderasi. Penelitian ini dilaksanakan di Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta, yang melibatkan auditor independen dengan jabatan *Partner*, Manajer, dan *Supervisor*, dengan pengalaman kerja di bidang audit minimal selama 4 (empat) tahun. Menurut pada hasil uji hipotesis yang telah dilaksanakan, kesimpulan pada penelitian ini, antara lain:

1. *Lowballing Audit* berpengaruh positif signifikan terhadap Independensi Auditor. Auditor akan meningkatkan objektivitas dan independensinya untuk menjaga kualitas audit, dikarenakan *fee* yang lebih rendah dari ketentuan akan menarik perhatian lembaga pengawas audit.
2. *Audit Tenure* berpengaruh negatif signifikan terhadap Independensi Auditor. *Audit tenure* yang berkelanjutan dapat menyebabkan auditor terlalu dekat dengan manajemen klien, memihak kepentingan klien, dan meningkatkan ketergantungan terhadap klien.
3. *Machiavellian* memperlemah pengaruh *Lowballing Audit* terhadap Independensi Auditor. Auditor dengan sifat *machiavellian* lebih rentan

terhadap tekanan keuangan dan keuntungan dari *lowballing audit*, hal ini dapat menurunkan independensinya untuk memenuhi kepentingan pribadi.

4. *Machiavellian* memperkuat pengaruh *Audit Tenure* terhadap Independensi Auditor. Auditor yang memiliki sifat *machiavellian* yang menjalani audit jangka panjang untuk klien cenderung mengembangkan ketergantungan, mengabaikan potensi konflik kepentingan, dan menolak rotasi audit yang diperlukan untuk mempertahankan independensi.

5.2. Saran

Mengacu pada hasil penelitian diatas, ada beberapa rekomendasi yang dapat diberikan, yaitu:

1. Auditor diharapkan dapat meningkatkan independensinya dan bertanggung jawab atas pekerjaannya sesuai dengan kode etik profesi, standar audit, serta peraturan yang berlaku.
2. Peneliti yang akan datang direkomendasikan untuk memberi tambahan cakupan lingkup penelitian dengan mengambil sample pada KAP di luar wilayah DKI Jakarta sehingga dapat digeneralisasi secara luas dan dikomperatifkan dengan antara KAP dengan KAP lainnya.
3. Peneliti yang akan datang direkomendasikan untuk menambah cakupan lingkup objek penelitian sehingga diharapkan dapat menambah variabel-variabel yang mempengaruhi independensi auditor.

4. Dalam pemilihan judul yang berkaitan dengan Kantor Akuntan Publik, sebaiknya menghindari melakukan penelitian pada akhir tahun, karena banyak auditor KAP yang berada di luar kantor selama periode tersebut.

