

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang berfokus pada pengaruh pemahaman akuntansi, orientasi etis, dan religiusitas terhadap persepsi auditor eksternal terkait praktik *creative accounting* ditarik beberapa kesimpulan, sebagai berikut:

1. Pemahaman akuntansi berpengaruh positif dan signifikan terhadap persepsi auditor eksternal terkait praktik *creative accounting*, sehingga H_1 diterima. Terbukti melalui hasil penelitian bahwa $t_{hitung} > t_{tabel}$ yaitu $2,123 > 2,028$ dan nilai signifikansi sebesar $0,041 < 0,05$ serta nilai koefisien sebesar 0,336 atau 33,6%. Artinya tingginya tingkat pemahaman akuntansi yang dimiliki auditor eksternal dapat memberikan persepsi terkait praktik *creative accounting* dan sebagai acuan untuk mengambil keputusan sesuai standar akuntansi.
2. Orientasi etis berpengaruh positif dan signifikan terhadap persepsi auditor eksternal terkait praktik *creative accounting*, sehingga H_2 diterima. Terbukti melalui hasil penelitian bahwa $t_{hitung} > t_{tabel}$ yaitu $3,497 > 2,028$ dan nilai signifikansi sebesar $0,001 < 0,05$ serta nilai koefisien sebesar 0,329 atau 32,9%. Artinya tingginya tingkat orientasi etis yang dimiliki auditor eksternal dapat memberikan persepsi terkait praktik *creative accounting* dan bertindak sesuai kode etik akuntan.
3. Religiusitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap persepsi auditor eksternal terkait praktik *creative accounting*, sehingga H_3 diterima. Terbukti melalui hasil penelitian bahwa $t_{hitung} > t_{tabel}$ yaitu $3,766 > 2,028$ dan nilai signifikansi sebesar $0,001 < 0,05$ serta nilai koefisien sebesar 0,346 atau 34,6%. Artinya tingginya tingkat religiusitas yang dimiliki auditor eksternal dapat memberikan persepsi terkait praktik *creative accounting* dan mempertimbangkan tindakannya sesuai ajaran agama yang dianutnya.
4. Variabel pemahaman akuntansi, orientasi etis, dan religiusitas secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap persepsi auditor eksternal terkait praktik *creative accounting*, sehingga H_4 diterima. Terbukti melalui hasil penelitian bahwa $F_{hitung} > F_{tabel}$ yaitu $20,051 > 2,86$ dan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$. Artinya tingginya tingkat pemahaman akuntansi, orientasi etis, dan religiusitas yang dimiliki auditor

eksternal dapat memberikan persepsi terkait praktik *creative accounting* dan bertindak sesuai aturan yang berlaku.

B. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini telah diupayakan semaksimal mungkin, akan tetapi masih terdapat beberapa keterbatasan, di antaranya:

1. Setiap Kantor Akuntan Publik, jadi memerlukan banyak waktu, biaya, dan tenaga ketika penelitian.
2. Analisis data yang digunakan berdasarkan persepsi jawaban responden saat ini yang mungkin dapat berbeda di lain waktu.

C. Saran

Berdasarkan hasil di atas, maka saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Diharapkan pada penelitian selanjutnya menggunakan wilayah penelitian yang lebih luas dan periode penelitian diperpanjang sehingga sampel yang digunakan dalam penelitian lebih banyak.
2. Bagi penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel bebas lain yang mungkin dapat berpengaruh terhadap persepsi auditor eksternal terkait praktik *creative accounting* atau praktik kecurangan akuntansi lainnya dengan objek penelitian yang lebih luas, sehingga dapat memberikan pemahaman yang lebih luas dan mendalam.
3. Bagi auditor eksternal diharapkan lebih tegas dalam menyikapi praktik *creative accounting* pada perusahaan yang diaudit laporan keuangannya.