

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Hasil penelitian ini memberikan bukti bahwa individu yang memiliki karakter eksternal *locus of control* akan lebih dapat melakukan eskalasi komitmen dengan adanya informasi masa lalu yang negatif, bukan pada individu yang memiliki karakter internal *locus of control*. Individu yang memiliki karakter internal *locus of control* akan dapat mengurangi eskalasi komitmen dengan adanya investasi alternatif yang lebih menguntungkan dimasa datang. Namun hasil pada individu yang memiliki karakter eksternal *locus of control* juga menunjukkan hal yang sama.

Informasi akuntansi yang cukup dengan menggunakan strategi *future benefit* akan dapat mengurangi eskalasi komitmen pada suatu level pengambilan keputusan. Dalam hal ini strategi *future benefit* sangat cocok digunakan untuk menjadi acuan seorang individu untuk dapat mengurangi eskalasi komitmen dalam pengambilan keputusan.

5.2. Keterbatasan

Berdasarkan hasil kesimpulan penelitian, maka terdapat keterbatasan penelitian sebagai berikut :

1. Kasus pada instrumen yang disajikan oleh peneliti berfokus hanya pada kasus keputusan investasi saja

2. Jumlah partisipan yang dimiliki peneliti dapat ditambah untuk meningkatkan kepercayaan walaupun jumlah partisipan pada penelitian ini sudah memenuhi syarat ANOVA

5.3 Saran

Berdasarkan hasil kesimpulan dan keterbatasan penelitian, maka terdapat saran sebagai berikut :

1. Kasus pada instrumen yang disajikan oleh peneliti harus lebih komprehensif
2. Jumlah partisipan yang dimiliki oleh peneliti dapat ditambah lagi untuk mendapatkan hasil data yang lebih banyak, meskipun jumlah partisipan sudah cukup, dengan memperoleh partisipan yang lebih akan mendapat data yang lebih banyak.

DAFTAR PUSTAKA

- Bazerman, 1994 Bazerman, M.H. 1994. *Judgment in Managerial Decision Making*. 3rd.ed., New York, NY: Wiley.
- Brockner 1992 Brockner, Joel. 1992. *The escalation of commitment to a failing course of action: Toward theoretical progress*. *Academy of Management Review*, Vol. 17. No. 1, p: 39-61.
- Brody dan Kaplan 1996 Brody, R. G. and Steven, E. K. (1996). *Escalation Of Commitment Among Internal Auditors, Auditing: a Journal of Practice dan Theory* 15: No. 1: 1 – 15.
- Eisendhardt, K.M. 1989. Agency theory: An assessment and review. *Academy of Management Review*, Vol.14, p: 57-74.
- Effriyanti, 2005, Pemanfaatan Informasi Akuntansi untuk Menghindari Eskalasi Komitmen pada Level Pengambilan Keputusan, *Simposium Nasional Akuntansi VIII, Universitas IBA Palembang, September*
- Encyclopedia the free dictionary*, 2009, dalam Irfan. A, 2010
- Garrison, R. H. and Eric, W. N. (2003), *Managerial Accounting*, Tenth Edition, McGraw-Hill Company, International Edition, USA

Ghosh 1997 Ghosh, Dipankar. 1997. De-escalation Strategies: Some Experimental Evidence. *Behavioral Research in Accounting*, Vol.9, p: 88-112.

Harrison, Paul D. dan Adrian Harrell. 1993. Impact of “adverse selection” on managers’ project evaluation decisions. *Academy of Management Journal*, Vol. 36, No. 3, p: 635-643, dalam Effriyanti, 2005

Irfan, A, 2010, Pengaruh *Locus Of Control* Terhadap Hubungan Antara Justice Dan Tingkat Eskalasi Komitmen Dalam Penganggaran Modal, *Simposium Nasional Akuntansi 13, Fakultas Ekonomi Universitas, Jambi, Oktober*

Nulden 1996a-1996b Nulden, Urban. 1996a. *Escalating? Who? Me? Unpublished*, Goteborg University, Sweden. 1996b. Failing Projects: Harder to Abandon than to Continue. *Unpublished*, Goteborg University, Sweden. 1996c. *Escalation in IT Projects: Can We Afford to Quit or Do We Have to Continue? Unpublished*, Goteborg University, Sweden, dalam Yuliusman, 2013

Ruchala, 1999 Ruchala, Linda V. 1999. *The Influence of Budget Goal Attainment on Risk Attitudes and Escalation. Behavioral Research in Accounting*, Vol.11, p: 161-191

Sari, P. S, SE., 2006, Pengaruh Kapasitas Individu yang Diinteraksikan, dengan *Locus of Control* Terhadap *Budgetary Slack*, *Simposium Nasional Akuntansi IX, Universitas Muhammadiyah Surakarta, Agustus*

- Singer dan Singer 2001 Singer, Ming dan Singer, Alan E. 2001. "Individual Differences and The Escalation of Commitment Paradigma". *The Journal of Social Psychology*
- Suartana 2010:108 Suartana, I Wayan. 2003. Strategi reduksi eskalasi komitmen *sunk cost*. *Simposium Nasional Akuntansi IV*, Oct, p: 984-993.
- Suwarni, E, B. Subroto, dan G. Irianto, 2011, Eskalasi Dan De-Eskalasi Komitmen Pada Individu Yang Berkarakter *Internal Locus Of Control* Dalam Kasus Investasi Bertahap, *Simposium Nasional XIV, Politeknik Brawijaya Malang, Fakultas Ekonomi Universitas Brawijaya Malang*, Juli
- Staw dan Ross 1976, 1978, 1986 Staw, B. M. 1976. *Knee-deep in the big muddy: A study escalation commitment to chosen course of action*. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, Vol. 16, p: 27-44. Staw, B. M. dan J. Ross. 1986. *Understanding Behavior in Escalation Situations*. *Science*, Vol. 246, p: 216-220 Staw, B. M. and Jerry, R. (1978), *Commitment to a Policy Decision: A Multi-Theoretical Perspective*, *Administrative Science Quarterly*, March 1978, Volume 23.
- Staw 1981 Staw, B. M. 1981. *The Escalation of Commitment to a Course Action*. *Academy of Management Review*, Vol. 6, No. 4, p: 577-587.
- Yuliusman, 2013, Pemanfaatan Informasi Akuntansi untuk Menghindari Eskalasi Komitmen pada Level Pengambil Keputusan, Vol.1, No. 2, April : 184-198

Zimbardo 1985 Zimbardo, 1985, p. 275 quoted in Neill, James, *What is locus of Control*