

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *tone at the bottom* dan *tone at the top* sama-sama mempengaruhi respon dari auditor baru. Individu atau auditor baru akan memberikan respon yang positif ketika *tone at the top* dan *tone at the bottom* salah satu atau keduanya menunjukkan nilai yang tinggi. Dimana ketika *tone at the top* tinggi auditor baru akan berusaha meningkatkan rasa dalam diri mereka untuk sebuah tindakan etis yang dapat diterima dalam suatu organisasi. Ketika *tone at the bottom* tinggi auditor baru akan berusaha mengikuti senior yang lebih dekat atau satu kelompok dengannya daripada dengan anggota partner dari kelompok lain. Hal ini dikarenakan auditor baru menganggap senior memegang kendali penting dalam organisasi seperti dalam melakukan evaluasi kinerja. Sehingga penelitian ini menekankan bahwa *tone at the top* dan *tone at the bottom* juga saling berkaitan yang mana untuk menghasilkan suatu keputusan etis organisasi harus menumbuhkan nilai yang kuat di seluruh lapisan manajemen.

Dalam prosesnya hasil penelitian ini menunjukkan bahwa auditor baru cenderung mempertahankan konsep diri positif dimana mereka berusaha melihat suatu hal dari sudut pandang yang baik yang berpengaruh ke perilaku seseorang. Auditor baru cenderung melihat situasi sebagai dilema etika yaitu kondisi dimana auditor harus memilih menjalankan dua pilihan secara benar tetapi hal tersebut bertentangan secara moral namun diharuskan untuk membuat keputusan mana yang baik dan tidak.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Penelitian ini menggunakan studi berbasis kasus yang meminta peserta untuk membayangkan situasi yang biasanya dihadapi oleh auditor baru yang baru memulai profesi auditor mereka. Meskipun penulis percaya bahwa kasus ini memberikan detail yang cukup untuk mengungkap penilaian dan keputusan

yang dibuat oleh auditor baru, namun penulis tidak dapat mengesampingkan kemungkinan yang terjadi bahwa pendekatan berbasis kasus ini tidak memiliki realisme yang dapat memperkuat atau memperlemah hasil penelitian ini.

2. Eksperimen dioperasionalkan dengan berfokus pada auditor baru yang melaporkan jam kerja yang akurat dalam pengaturan akuntansi. Meskipun demikian penulis percaya bahwa eksperimen ini lebih luas menjelaskan tentang bagaimana auditor baru membuat keputusan etis ketika berada antara *supervising senior* maupun *supervising partner*. Sebagian besar organisasi atau perusahaan dalam dunia bisnis ada yang memiliki lebih banyak tingkat hierarkis sehingga harus diteliti lebih jauh bagaimana penelitian ini relevan dengan pengaturan akuntansi lainnya dalam dunia bisnis.
3. Pelaporan jam kerja mungkin agak sulit untuk dijadikan sebagai waktu untuk pengembangan diri karena waktu tersebut berkaitan dengan tugas tertentu dari auditor.

5.3 Saran

Berdasarkan simpulan dan keterbatasan tersebut, saran yang dapat diberikan oleh peneliti adalah :

1. Penelitian di masa depan mungkin tertarik untuk memeriksa bagaimana tingkat otoritas mempengaruhi auditor baru dari waktu ke waktu.
2. Selain itu, penelitian di masa depan mungkin dapat memeriksa bagaimana *ethical tone* berdampak pada struktur organisasi yang berbeda dari organisasi hierarkis.

DAFTAR PUSTAKA

- Akers, Michael D., and Tim V. Eaton. 2011. "Underreporting Chargeable Time: A Continuing Problem For Public Accounting Firms." *Journal of Applied Business Research (JABR)* 15(1):13. doi: 10.19030/jabr.v15i1.5684.
- Bicchieri, Cristina, and Erte Xiao. 2009. "Do the Right Thing: But Only If Others Do So." *Journal of Behavioral Decision Making* 22(2):191–208. doi: 10.1002/bdm.621.
- Booth, Peter, and Axel K. D. Schulz. 2004. "The Impact of an Ethical Environment on Managers' Project Evaluation Judgments under Agency Problem Conditions." *Accounting, Organizations and Society* 29(5):473–88. doi: [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(03\)00012-6](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(03)00012-6).
- Brewer, Marilynn B. 1979. "In-Group Bias in the Minimal Intergroup Situation: A Cognitive-Motivational Analysis." *Psychological Bulletin* 86(2):307–24. doi: 10.1037/0033-2909.86.2.307.
- COSO. 2013. "COSO Internal Control – Integrated Framework (2013) - KPMG." *The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) – Integrated Framework* 1–8.
- D'Aquila, Jill M. 1998. "Is the Control Environment Related to Financial Reporting Decisions?" *Managerial Auditing Journal* 13(8):472–78. doi: 10.1108/02686909810236334.
- D'Aquila, Jill M., and David F. Bean. 2011. "Does A Tone At The Top That Fosters Ethical Decisions Impact Financial Reporting Decisions: An Experimental Analysis." *International Business & Economics Research Journal (IBER)* 2(8):40–54. doi: 10.19030/iber.v2i8.3830.
- Donnelly, David P., Jeffrey J. Quirin, and David O'Bryan. 2003. "Auditor Acceptance of Dysfunctional Audit Behavior: An Explanatory Model Using Auditors' Personal Characteristics." *Behavioral Research in Accounting* 15(1):87–110. doi: 10.2308/bria.2003.15.1.87.
- Dovidio, John F., and Samuel L. Gaertner. 1999. "Reducing Prejudice: Combating Intergroup Biases." *Current Directions in Psychological Science* 8(4):101–5. doi: 10.1111/1467-8721.00024.
- Gino, Francesca, Shahar Ayal, and Dan Ariely. 2009. "Contagion and Differentiation in Unethical Behavior: The Effect of One Bad Apple on the Barrel." *Psychological Science* 20(3):393–98. doi: 10.1111/j.1467-9280.2009.02306.x.

- Greenwald, Anthony G. 1980. "The Totalitarian Ego: Fabrication and Revision of Personal History." *American Psychologist* 35(7):603–18. doi: 10.1037/0003-066X.35.7.603.
- Lord, Alan T., and F. Todd DeZoort. 2001. "The Impact of Commitment and Moral Reasoning on Auditors' Responses to Social Influence Pressure." *Accounting, Organizations and Society* 26(3):215–35. doi: 10.1016/S0361-3682(00)00022-2.
- Mazar, Nina, On Amir, and Dan Ariely. 2008. "The Dishonesty of Honest People." *Journal of Marketing Research* 45(6):633–44.
- Paris, W. Doise, G. Csepe, Budapest, H. D. Dan. Konstanz, C. Gouge Bristol, K. Larsen Oregon, and A. Ostell Stirling. 1972. "An Experimental Investigation into the Formation of Intergroup Representations." *European Journal of Social Psychology* 2(2):202–4. doi: 10.1002/ejsp.2420020208.
- Pickard, Jeffrey S., Scott L. Summers, and David A. Wood. 2015. "An Examination of How Entry-Level Staff Auditors Respond to Tone at the Top Vis-à-Vis Tone at the Bottom." *Behavioral Research in Accounting* 27(1):79–98. doi: 10.2308/bria-50918.
- Tepper, Bennett J. 2010. "When Managers Pressure Employees to Behave Badly: Toward a Comprehensive Response." *Business Horizons* 53(6):591–98. doi: 10.1016/j.bushor.2010.07.002.
- Warren, Danielle E., Marietta Peytcheva, and Joseph P. Gaspar. 2015. "When Ethical Tones at the Top Conflict: Adapting Priority Rules to Reconcile Conflicting Tones." *Business Ethics Quarterly* 25(4):559–82. doi: 10.1017/beq.2015.40.