

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Dari hasil penelitian dan pembahasan maka dapat ditarik kesimpulan bahwa tindakan supervisi berpengaruh negatif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit dan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Sementara variabel *external locus of control* berpengaruh positif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit dan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini tidak terlepas dari keterbatasan maupun kelemahan. Keterbatasan penelitian ini adalah:

1. Metode pengumpulan data dengan menggunakan metode *survey* melalui kuesioner memiliki kelemahan yaitu terdapat responden yang tidak menjawab pertanyaan dengan serius, dapat dilihat dari penyebaran kuesioner sebesar 120 dengan jumlah kembali dan dapat diolah sebesar 57 kuesioner.
2. Prosedur penelitian yang digunakan sebagai alat ukur untuk menguji penghentian prematur atas prosedur audit hanya terbatas pada prosedur perencanaan audit dan prosedur pekerjaan lapangan, bukan yang digunakan dalam proses audit secara menyeluruh.

5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan yang ada, maka peneliti menyampaikan beberapa saran untuk penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan topik ini:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat mengatasi kelemahan tersebut dengan menambah metode wawancara agar responden memberi jawaban yang benar-benar diliputi kesungguhan dan keseriusan, serta peneliti lebih terlibat dalam proses penelitian tersebut.
2. Penelitian selanjutnya dapat dilakukan dengan menggunakan variabel lain yang dapat mempengaruhi terjadinya penghentian prematur atas prosedur audit. Misalnya dengan menambah pengujian faktor-faktor dari segi internal karakteristik auditor seperti keinginan untuk berhenti bekerja (*turn over intention*), harga diri dalam kaitannya dengan ambisi (*self esteem in relation to ambition*) dan komitmen pada organisasi (*organizational commitment*).

DAFTAR PUSTAKA

- Agung, G., 2014, *SPSS untuk Pemula*, Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Arens, A.A., R.J. Elder, M.S, Beasley dan J, A, Abadi, 2012, *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu buku satu*, Jakarta: Salemba Empat.
- Asrini, K. J., E. Sujana dan N. A. S. Darmawan, 2014, Pengaruh Tekanan Waktu, Locus of Control dan Tindakan Supervisi terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Bali), *e-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program S1*, Vol. 2, No. 1.
- Carolina, V., C. D. Karya dan R. Martusa, 2011, Pengaruh Persepsi Auditor Junior dan Auditor Senior atas Sistem Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Kinerja Auditor, *Jurnal Akuntansi*, Vol. 3, No. 1, Mei: 15-33.
- Ghozali, I., 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*, Edisi Ketujuh, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Institut Akuntan Publik Indonesia, 2011, *Standar Profesional Akuntan Publik*: Salemba Empat.
- Irawati, Yuke dan T. A. P. Mukhlisin, 2005, Hubungan Karakteristik Personal Auditor terhadap Tingkat Penerimaan Penyimpangan Perilaku Dalam Audit, *Simposium Nasional Akuntansi VIII Solo*.
- Kholidah dan S. A. Murni, 2014, Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Terjadinya Penghentian Prematur (Premature Sign Off) Atas Prosedur Audit (Studi Kasus pada

Kantor Akuntan Publik di Jawa Timur), *Simposium Nasional Akuntansi 17 Mataram, Lombok, September.*

Lestari, A. P., 2010, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perilaku Auditor dalam Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit: Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik, *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Universitas Diponegoro Semarang.

Lubis, A. I., 2010, *Akuntansi Keperilakuan*, Edisi kedua, Jakarta: Salemba Empat.

Luthans, Fred. 2006. *Perilaku Organisasi*, Edisi kesepuluh. Jakarta : Andi Offset.

Martamin, I., 2006, Analisis Pengaruh Tindakan Supervisi terhadap Kepuasan Kerja Auditor, *Tesis*, Program Studi magister Sains Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Diponegoro.

Maulina, M., R. Anggraini., dan C. Anwar, 2010, Pengaruh Tekanan Waktu dan Tindakan Supervisi terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit, *Simposium Nasional Akuntansi 13 Purwokerto.*

Rapina dan H. Friska, 2011, Pengaruh Komitmen Organisasi dan Tindakan Supervisi Terhadap Kepuasan Kerja Auditor Junior, *Akuat Jurnal Ilmiah Akuntansi*, No. 6, Vol. 2, September-Desember.

Robbins dan Judge, 2008, *Perilaku Organisasi*, Edisi Duabelas, Jakarta: Penerbit Salemba Empat.

Silaban, A., 2009, Perilaku Disfungsional Auditor dalam Pelaksanaan Program Audit: Studi Empiris di Kantor Akuntan Publik, *Disertasi Pascasarjana Tidak Dipublikasikan*, Semarang: Universitas Diponegoro Semarang.

- Qurrahman, T., Susfayetti, dan A. Mirdah, 2012, Pengaruh Time-Pressure, Resiko Audit, Materialitas, Prosedur Review dan Kontrol Kualitas, Locus of Control Serta Komitmen Profesional terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit: Studi Empiris pada KAP di Palembang, *Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Jambi*, Vol. 1, No. 1, September.
- Vembriarti, I. N., 2005, Pengaruh Tindakan Supervisi dan Kepuasan Gaji Serta Promosi terhadap Tingkat Kepuasan Kerja dan Keinginan Berpindah Auditor (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Di Semarang), *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Semarang: Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
- Wahyudi, I., L. Lucyanda, dan L. H. Suhud, 2011, Praktik Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit, *Journal MRA*, Jurusan Akuntansi Universitas Bakrie, Vol. 1, No. 2.
- Wahyudi D.P., E.N. DP dan J. Saidi, Hubungan Etika Profesi, Keahlian, Pengalaman, dan Situasi Audit dengan Ketepatan Pemberian Opini Dalam Audit Laporan Keuangan Melalui Pertimbangan Materialitas dan Skeptisme Profesional Auditor, *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, Vol.1, No.1
- Wiguna, M., dan E. N. DP, 2013, Pengaruh Karakteristik Internal dan Eksternal Auditor yang Mendorong dilakukannya Premature Sign Off Dalam Pendekatan Etika, *Media Ekonomi & Teknologi Informasi*, Vol. 21, No. 2, September: 53-65.
- Wiriani, W., 2011, Efek Moderasi Locus of Control pada Hubungan Pelatihan dan Kinerja pada Bank Perkreditan Rakyat di Kabupaten Badung, *Tesis*, Denpasar: Program Pascasarjana Universitas Udayana Denpasar.