

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian yang diperoleh menunjukkan hasil yang dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Locus of control* berpengaruh negatif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Hal ini menunjukkan bahwa auditor dengan *locus of control* yang baik cenderung memiliki keyakinan bahwa dengan melakukan usaha maka akan memperoleh hasil yang lebih baik, sehingga tingkat kecenderungan untuk melakukan penghentian prematur prosedur audit adalah kecil.
2. Komitmen profesional berpengaruh negatif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Hal ini menunjukkan bahwa auditor yang memiliki kompetensi profesi dalam menjalankan pekerjaannya, maka auditor tersebut akan memiliki anggapan bahwa posisi yang dimiliki merupakan profesi penting dalam masyarakat sehingga tingkat kecenderungan untuk melakukan penghentian prematur atas prosedur audit adalah kecil.
3. Tekanan waktu berpengaruh positif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Hal ini menunjukkan bahwa apabila seorang auditor yang dalam bekerja merasa tertekan atas waktu pekerjaan yang harus diselesaikan, maka akan

memperbesar kecenderungan auditor dalam menghentikan prosedur audit secara prematur.

## **5.2 Keterbatasan**

Penghentian prematur atas prosedur audit dalam penelitian ini dapat dijelaskan dalam variabel *locus of control*, komitmen profesional, dan tekanan waktu sebesar 48,7% sehingga sisanya 51,3% dijelaskan oleh variabel lainnya yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

## **5.3 Saran**

Saran yang dapat digunakan sebagai perbaikan atau penyempurnaan untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat mencari variabel lain seperti seperti kelebihan peran, gaya kepemimpinan, kepuasan kerja, dan lainnya selain *locus of control*, komitmen profesional, dan tekanan waktu untuk menjelaskan mengenai penghentian prematur atas prosedur audit. Di samping itu, diharapkan juga dapat mencari responden yang lebih bervariasi sehingga dapat lebih memperluas cakupan sampel yang telah digunakan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Alderman, C. W., J. W. Deitrick, 1982, *Auditors' Perceptions of Time Budget Pressures and Premature Sign-offs: A Replication and Extension. A Journal of Practice and Theory*, Vol. 1, No. 2: 54-68.
- Alsa, A., 2007, *Pendekatan Kuantitatif dan Kualitatif serta Kombinasinya dalam Penelitian Psikologi satu uraian singkat dan contoh berbagai tipe penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Andani, N. M., & Mertha, I. M., 2014, *Pengaruh Time Pressure, Audit Risk, Professional Commitment dan Locus of Control pada Penghentian Prematur Prosedur Audit*. E-Jurnal Akutansi Universitas Udayana 6.2 (2014):185-196.
- Elder, R. J., M. S. Beasley, A. A. Arens, dan A. A. Jusuf., 2011, *Jasa Audit Dan Assurance*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ferdinand, A., 2006, *Metode Penelitian Manajemen: Pedoman Penelitian untuk Penulisan Skripsi, Tesis dan Disertasi Ilmu Manajemen*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Ghozali, Imam, 2002, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*, Badan Penerbit UNDIP, Semarang.
- Indarto, S. L., 2011, *Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit*. Dinamika Sosial Ekonomi, Vol. 7, No. 2, November: 197-210.
- Kumalasari, N., D. Handayani, dan H. Wibisono, 2013, *Pemengaruh Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit Pada Auditor di KAP Surabaya*. Jurnal Riset Manajemen dan Akuntansi, Vol. 1, No. 1, Februari: 28-39.

- Lestari, A. P., 2010, *Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Perilaku Auditor Dalam Penghentian Prematur Prosedur Audit*. Skripsi Tidak Dipublikasikan. Semarang: Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- Malone, C. F., R. W. Roberts, 1996, *Factors Associated With The Incidence of Reduced Audit Quality Behaviors*. A Journal of Practice and Theory, Vol. 15, No. 2: 50-64.
- Margheim, L., T. Kelly, dan D. Pattison, 2005, *An Empirical Analysis of The Effects of Auditor Time Budget Pressure And Time Deadline Pressure*. The Journal of Applied Business Research, Vol. 21, No. 1: 23-36.
- Nugrahasanti, R., 2006, Locus of Control dan Prokrastinasi Akademik Mahasiswa. *Jurnal Provitae Volume 2; No. 1; Mei 2006*.
- Nursalam, 2008, *Konsep dan Penerapan Metodologi Ilmu Keperawatan pedoman Skripsi, Tesis dan Instrumen Keperawatan Edisi 2*. Jakarta: Salamba Empat.
- Qurrahman, T., Susfayetti, & Mirdah, A., 2012, *Pengaruh Time Pressure, Resiko Audit, Materialitas, Prosedur Review dan Kontrol Kualitas, Locus of Control serta Komitmen Profesional terhadap Penghentian Prematur Prosedur Audit (Studi empiris pada KAP di Palembang)*. e-Jurnal BINAR AKUTANSI Vol. 1, No. 1, September 2012.
- Raghunathan, B., 1991, *Premature Signing-off of Audit Procedures: An Analysis*, *Accounting Horizons*, Juni: 71-80.
- Robbins, S. P., & Judge, T. A., 2008, *Perilaku Organisasi, Edisi 12*. Jakarta: Salemba Empat.

- Sekaran, 2007, *Research Methods for Business*. Jakarta: Salemba Empat.
- Silaban, A., 2011, *Pengaruh Multidimensi Komitmen Profesional terhadap Perilaku Audit Disfungsional*. Jurnal Akutansi & Auditing Volume 8/No. 1/November 2011: 1-94.
- Silaban, A., 2009, *Perilaku Disfungsional Auditor Dalam Pelaksanaan Program Audit*. Disertasi Tidak Dipublikasikan. Semarang: Program Doktor Universitas Diponegoro.
- Trisnaningsih, S., 2001, *Pengaruh Komitmen Terhadap Kepuasan Kerja Auditor: Motivasi Sebagai Variabel Intervening*. Tesis Tidak Dipublikasikan. Semarang: Program Studi Magister Akuntansi Universitas Diponegoro.
- Umar, H., 2002, *Metode Riset Bisnis: panduan mahasiswa untuk melaksanakan riset dilengkapi contoh proposal dan hasil riset bidang manajemen dan akutansi*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Utami, I., & Indrawati, Y. A., 2007, *Pengaruh Locus of Control, Komitmen Profesional, Pengalaman Audit terhadap Perilaku Akuntan Publik dalam Konflik Audit dengan Kesadaran Etis Sebagai Variabel Pemoderasi*. Jurnal Akutansi dan Keuangan Indonesia, Desember 2007, Vol. 4, No. 2, hal 193-210.
- Wahyudi, I., J. Lucyanda, dan L. H. Suhud, 2011, *Praktik Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit, Media Riset Akutansi*, Vol. 1, No. 2, Agustus: 125-140.
- Weningtyas, S., D. Setiawan, dan H. Triatmoko, 2006, *Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit*. Simposium Nasional Akutansi IX Padang, Agustus: 1-33.

Wibowo, K. P., 2008, *Profesionalisme Auditor Dalam Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit*. Skripsi Tidak Dipublikasikan. Semarang: Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.