

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Penelitian ini menguji pengaruh antara tekanan waktu, prosedur audit, materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas, serta komitmen profesional secara bersama-sama terhadap variabel Penghentian prematur. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis atau hasil analisis data tersebut, maka dapat diambil kesimpulan:

1. Hanya variabel materialitas yang mempunyai pengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit, keempat variabel bebas lainnya yaitu, tekanan waktu, risiko audit, prosedur *review* dan kontrol kualitas serta komitmen profesional tidak berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

5.2. Keterbatasan

Hasil penelitian ini memiliki keterbatasan kesulitan mendapatkan responden yang bersedia untuk mengisi kuesioner penelitian, dengan tujuan agar memperoleh data yang tepat dan baik, penyebaran kuesioner dalam penelitian ini dilakukan secara langsung, namun demikian tidak banyak responden yang bersedia meluangkan waktunya untuk mendengarkan penjelasan dari peneliti, dimana kuesioner yang disebar sebanyak 100 koesioner dengan jumlah kembali sebanyak 48 kuesioner dalam jangka waktu 5 minggu.

5.3. Saran

Dengan memperhatikan keterbatasan-keterbatasan yang ada dalam penelitian ini, diharapkan ada penelitian yang serupa di masa yang akan datang untuk memperbaiki keterbatasan-keterbatasan tersebut. Atas dasar keterbatasan dan pengalaman di lapangan tersebut, maka saran-saran yang dapat diajukan adalah sebagai berikut:

1. Pada penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas area penelitian agar kemampuan generealisasi hasil penelitiannya lebih luas.
2. Dalam mendapatkan responden, sebaiknya mencari responden yang bersedia meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner agar data yang diperoleh lebih valid.

3. 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 (*self esteem*) yang kemungkinan dapat menyebabkan terjadinya penghentian prematur atas prosedur audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A., Elder, R., dan Beasley, M., 2012, *Auditing and Assurance Service*, fourth Edition. Pearson Education.
- Aranya, N., and Ferris, K. R., 1984, A Reexamintaion of Accountants Organization-Professional Conflict, *The Accounting Review*, Vol. 59, No. 1, pp. 1-15.
- Ariani, N.E., Lautania, M.F., 2008, Persepsi Auditor Terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit yang Dikaitkan Dengan *Time Budget Pressure* (Studi Pada Auditor Pemerintah di Kota Banda Aceh), *Jurnal Telaah dan Riset Akuntansi*, Vol. 1, No. 2, Juli 2008
- Coram, P., J. NG., D. Woodliff, 2000, The effect of Time Budget Pressure and Risk of Error on Auditor Performance, *Department of Accounting and Financ, The University of Western Australia*.
- Ghozali, I., 2006, Aplikasi Analisis Multivariate dengan program SPSS, Cetakan IV, Semarang: Universitas Diponegoro.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2011. Standar Profesional Akuntan Publik. IAI-KAP. Jakarta: Salemba Empat
- Kumalasari, N., Handayani, D., Wibisono, H., 2013, Pemengaruh Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit Pada Auditor Di KAP Surabaya, *Jurnal Riset Manajemen dan Akuntansi*, Vol. 1 No. 1, Februari 2013.
- Lily, S.I., 2011, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghentian Prematur atas Prosedur Audit, *Dinamika Sosial Ekonomi*, Vol. 7, No. 2, Edisi November 2011, Universitas Katolik Soegijaprana.

- Silaban, A., 2009, Perilaku Disfungsional Auditor Dalam Pelaksanaan Program Audit, *Skripsi program strata-III Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang* (tidak dipublikasikan).
- Weningtyas, dkk., 2006, Penghentian Prematur atas Prosedur Audit. *Simposium Nasional Akuntansi 9*. Padang.
- Wahyudi, I., Lucyanda, J., dan Suhud, L.H., 2011, Praktik Penghentian Prematur atas Prosedur Audit, *Media Riset Akuntansi*, Vol. 1, No. 2, Agustus 2011.
- Qurrahman, T., Susfayetti., dan 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 Akuntansi*, Vol. 1, No. 1, September 2012.