

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Locus of control tidak berpengaruh terhadap Pengambilan Keputusan Etis Auditor Eksternal dalam Situasi Dilema Etika.
2. Pengalaman audit berpengaruh signifikan terhadap Pengambilan Keputusan Etis Auditor Eksternal dalam Situasi Dilema Etika.
3. Komitmen Profesional tidak berpengaruh terhadap Pengambilan Keputusan Etis Auditor Eksternal dalam Situasi Dilema Etika.
4. Tekanan anggaran waktu berpengaruh terhadap Pengambilan Keputusan Etis Auditor Eksternal dalam Situasi Dilema Etika.

#### **5.2 Saran**

Berdasarkan kesimpulan hasil penelitian ini, maka saran yang dapat diajukan penelitian yaitu:

1. Disarankan untuk Kantor Akuntan Publik (KAP) selalu melakukan pengawasan terhadap para auditor, baik junior auditor maupun senior auditor, dan juga diharapkan kepada KAP agar bisa mengatur anggaran waktu agar para auditor tidak mendapatkan tekanan waktu.
2. Untuk penelitian selanjutnya disarankan menambah jumlah sampel dan memasukkan variabel-variabel lain untuk meningkatkan kevalidan hasil penelitian, dan juga dapat mengganti daerah objek penelitian yang mungkin akan memberikan hasil yang berbeda.

### **5.3 Keterbatasan dan Implikasi**

#### **5.3.1 Keterbatasan**

Meskipun penelitian telah berusaha merancang dan mengembangkan penelitian sedemikian rupa, namun masih terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini diantaranya:

1. Adanya keterbatasan penelitian ini dalam menggunakan kuisisioner yaitu terkadang dalam menjawab yang diberikan oleh responden berbeda dengan keadaan yang sesungguhnya.
2. Adanya kendala teknis saat pemberian kuisisioner secara langsung dikarenakan harus mematuhi protokol kesehatan di tengah pandemi Covid-19.
3. Tidak adanya dokumentasi untuk memperkuat penelitian dikarenakan tidak bisa berlama-lama dijam kerja dan juga harus mematuhi protokol kesehatan di tengah pandemi Covid-19.

#### **5.3.2 Implikasi**

Berdasarkan kesimpulan di atas menunjukkan bahwa variabel pengalaman auditor dan tekanan anggaran waktu memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pengambilan keputusan etis dalam situasi konflik audit sedangkan variabel *locus of control* dan komitmen profesional tidak berpengaruh terhadap pengambilan keputusan etis. Seorang auditor yang memiliki locus of control internal karena dengan hal tersebut seorang auditor akan lebih percaya terhadap kemampuannya sendiri dalam menjalankan tugas pada kenyataannya pengendalian dalam diri seseorang yang berasal dari faktor internal maupun eksternal tidak berkaitan dengan persepsinya terhadap

penerimaan perilaku menyimpang dalam auditor, begitupun Auditor yang telah berkomitmen dengan profesinya akan memiliki independensi yang kuat dan membuat atau mengambil keputusan yang tepat sekalipun dalam situasi dilema, tetapi pada kenyataannya dalam penelitian ini sebagian besar responden yang mengisi kuisisioner adalah seseorang yang menempati jabatan junior auditor dimana kedudukan tersebut belum diberikan hak untuk melakukan pengambilan keputusan etis seorang auditor. Auditor juga harus didukung dengan pengalaman, tekanan anggaran waktu dalam menjalankan tugasnya. Karena hal ini sangat mempengaruhi tindakan yang akan dilakukan oleh seorang auditor dalam menghadapi tekanan dari klien ataupun menghadapi situasi konflik audit. Sehingga para auditor dapat bersikap lebih independen dalam menjalankan tugasnya.