# BAB V

# KESIMPULAN DAN SARAN

## Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian ini, maka kesimpulan yang dapat dibuat adalah sebagai berikut:

1. Tidak terdapat cukup bukti bahwa *self esteem in relation to ambition* berpengaruh positif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit
2. Terdapat cukup bukti bahwa *locus of control* berpengaruh positif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit
3. Tidak terdapat cukup bukti bahwa *turnover intention* berpengaruh positif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit
4. Terdapat cukup bukti bahwa *time pressure* berpengaruh positif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit
5. Terdapat cukup bukti bahwa risiko audit berpengaruh positif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.
6. Terdapat cukup bukti bahwa materialitas berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit
7. Tidak dapat disimpulkan bahwa prosedur *review* dan kontrol kualitas berpengaruh negatif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

## Saran

Berdasarkan penelitian ini, peneliti akan memberikan saran kepada berbagai pihak sebagai berikut:

1. Bagi Auditor
2. Walaupun berada dalam kondisi *time pressure* dan merasa bahwa prosedur *review* dan kontrol kualitas di KAP belum efektif, sebaiknya auditor tetap menjalankan prosedur yang disyaratkan secara lengkap dan mematuhi Kode Etik Akuntan Profesional dalam melaksanakan tugas audit untuk mengurangi risiko litigasi, menghindari adanya keraguan masyarakat terhadap profesi auditor, dan menghindari pendapat atau opini audit yang tidak dapat dipertanggungjawabkan. Hal ini dikarenakan terdapat cukup bukti bahwa kondisi *time pressure* dapat meningkatkan praktik penghentian prematur atas prosedur audit.
3. Sebaiknya auditor harus tetap mengumpulkan bukti audit sesuai dengan prosedur yang disyaratkan jika menginginkan risiko yang rendah dengan cara memperluas jumlah sampel, dan menambah jumlah bukti audit yang hendak dikumpulkan agar semua bahan bukti yang dikumpulkan dapat mendeteksi salah saji yang material.
4. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP)
5. Diharapkan KAP lebih realistis dalam memberikan anggaran waktu untuk auditor dalam melakukan proses audit melihat dampak yang ditimbulkan dari *time pressure* yang dapat meningkatkan praktik penghentian prematur atas prosedur audit. Kondisi perusahaan dan situasi di lapangan serta tipe klien bisa dijadikan pertimbangan dalam menentukan anggaran waktu dan biaya dalam penugasan audit.
6. Sebaiknya KAP lebih berfokus pada kebijakan sistem pengendalian mutunya terutama pada prosedur *review* dan kontrol kualitas dibandingkan dengan kewaspadaan terhadap tingginya keinginan auditor untuk berhenti. Hal ini dikarenakan tidak terdapat cukup bukti bahwa *turnover intentions* yang tinggi dapat meningkatkan praktik penghentian prematur atas prosedur audit karena auditor cenderung menjalankan audit sesuai dengan kode etik akuntan profesional.
7. Bagi peneliti selanjutnya
8. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambah atau menggunakan variabel lain di luar penelitian supaya dapat lebih menjelaskan pengaruh penghentian prematur atas prosedur audit dengan lebih akurat, seperti komitmen profesional, pengalaman auditor, kesadaran etis dan tindakan supervisi. Hal ini dikarenakan terdapat variabel penelitian yang tidak terdapat cukup bukti berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit, yaitu *self esteem in relation to ambition* dan *turnover intentions.* Selain itu, dalam penelitian ini kemampuan model untuk menjelaskan penghentian prematur atas prosedur audit (variabel dependen) masih tergolong rendah (di bawah 60%)
9. Peneliti selanjutnya juga diharapkan untuk mengkonfirmasi KAP terlebih dahulu mengenai posisi jabatan responden yang bersedia mengisi kuesioner penelitian sebelum dijadikan sampel penelitian, seperti yang peneliti lakukan. Konfirmasi terhadap KAP sebelum melakukan penelitian ini sangat efektif untuk mendapatkan responden yang lebih bervariatif atau auditor yang berpengalaman agar hasilnya lebih akurat karena mencakup posisi jabatan yang bervariasi.