

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan maka peneliti mengambil beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. *Locus of control* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja auditor internal.
2. Etika profesi auditor tidak memoderasi pengaruh *locus of control* terhadap kinerja auditor internal. Penelitian ini membuktikan bahwa etika profesi auditor secara langsung berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja auditor internal. Dari hasil analisis ini diketahui bahwa variabel moderating berfungsi sebagai variabel prediktor (independen) yang berpengaruh secara langsung terhadap kinerja auditor internal.

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini tidak terlepas dari keterbatasan-keterbatasan. Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini adalah:

1. Penyebaran kuesioner dalam penelitian ini tidak dapat dilakukan secara maksimal karena berbagai halangan, seperti kesibukan auditor.
2. Kesibukan dari auditor sehingga membutuhkan waktu yang cukup lama dalam pengembalian data (kuesioner).

3. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini terbatas, hanya terdiri dari satu variabel independen yaitu *locus of control*, satu variabel moderator yaitu etika profesi auditor dan satu variabel dependen yaitu kinerja auditor.
4. Objek yang dijadikan sampel (responden) dalam penelitian ini sangat terbatas.

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan yang diambil maka peneliti memberikan beberapa saran terkait dengan penelitian ini diantaranya:

1. Bagi auditor internal pemerintah yang bekerja di Inspektorat Daerah Provinsi dan Kota Gorontalo:
 - a. Penelitian ini menemukan bahwa *locus of control* berpengaruh signifikan terhadap kinerja auditor internal. Jika dilihat dari hasil perolehan skor dari jawaban responden untuk variabel *locus of control*, rata-rata auditor internal yang bekerja di Inspektorat Daerah Provinsi dan Kota Gorontalo memiliki *locus of control* internal. Hal ini berarti bahwa auditor internal dapat merespon segala kejadian dengan baik sehingga lebih dapat mengendalikan diri dalam situasi konflik audit. Oleh karena itu, untuk auditor internal agar lebih dapat mempertahankan, meningkatkan dan senantiasa memelihara *locus of control* yang baik agar dapat mengendalikan diri dalam situasi apapun, karena faktor tersebut

dapat mempengaruhi kinerja auditor yang dihasilkan. *Locus of control* sangat penting dalam sebuah organisasi. Hal ini akan tercermin, ketika auditor mempunyai *locus of control* yang baik, maka kemampuan auditor dalam mengendalikan emosi akan semakin baik, sehingga kinerja yang dihasilkan pun akan semakin baik.

- b. Penelitian ini menemukan bahwa etika profesi auditor tidak dapat memoderasi (memperkuat atau memperlemah) pengaruh *locus of control* terhadap kinerja auditor internal. Namun, etika profesi auditor dapat mempengaruhi secara langsung terhadap kinerja auditor internal. Jika dilihat dari hasil analisis, pemahaman etika profesi yang dimiliki auditor internal Inspektorat Daerah Provinsi dan Kota Gorontalo sudah sangat baik. Oleh karena itu, bagi pimpinan Inspektorat Daerah Provinsi dan Kota Gorontalo agar senantiasa tetap mempertahankan dan terus berupaya untuk meningkatkan pemahaman etika profesi terlebih dalam tingkat pelaksanaan atau kepatuhan aktual agar semakin baik dalam melakukan tugas pemeriksaan, karena etika profesi dapat mempengaruhi kinerja auditor internal yang dihasilkan. Etika profesi auditor sangatlah penting bagi seorang auditor, semakin baik etika yang dimiliki oleh seorang auditor maka akan meningkatkan kinerja auditor dalam melaksanakan tugas dan tanggung jawabnya.

2. Bagi peneliti selanjutnya:
 - a. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat mengembangkan penelitian ini, misalnya dengan menggunakan uji beda.
 - b. Penelitian selanjutnya juga diharapkan dapat mengembangkan penelitian ini dengan menambahkan variabel gender, dengan tujuan untuk melihat perbedaan kinerja auditor laki-laki dan auditor perempuan serta untuk melihat mana yang lebih baik kinerjanya antara auditor laki-laki dan auditor perempuan.
 - c. Penelitian ini hanya mengamati variabel *locus of control* dan etika profesi auditor sebagai variabel yang diduga berpengaruh terhadap kinerja auditor. Untuk itu bagi penelitian selanjutnya diharapkan dapat mengamati dan menambah variabel lain, misalnya variabel independensi, lama kerja, konflik organisasi, dan lain-lain yang tentunya dapat mempengaruhi variabel kinerja auditor agar lebih melengkapi penelitian ini karena masih ada variabel-variabel lain di luar penelitian ini yang mungkin bisa mempengaruhi kinerja auditor.
 - d. Penelitian selanjutnya hendaknya memperluas populasi penelitian serta menggunakan sampel yang lebih banyak dari sampel penelitian yang digunakan dalam penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Achminto. 2012. Pengaruh Motivasi, Komitmen Organisasi, dan Locus Of Control Pada Kinerja Karyawan Universitas Dian Nuswantoro Semarang. *Tesis*. Program Pascasarjana, Magister Manajemen, Universitas Dian Nuswantoro, Semarang.
- Adipura, I Made Pradana, dkk. 2014. Culture of Tri Hita Karana as Moderating Effect of Locus Of Control on the Performance of Internal Auditor (Studies in the Office of the Provincial Inspectorate in Bali). *Journal of Finance and Accounting*. Vol. 5, No. 2, 27-35.
- Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Edisi Keempat. Salemba Empat: Jakarta.
- Araminta, Rahma Safrinda. 2011. *Emotional Spiritual Quotient dan Locus Of Control Sebagai Antecedent Hubungan Kinerja Pegawai dan Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit (Studi pada Inspektorat Provinsi Jawa Tengah)*. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Arianti. 2012. Analisis Perbedaan Perilaku Etis Auditor Dalam Etika Profesi (Studi Terhadap Peran Faktor-Faktor Individual: Locus Of Control, Job Experience, dan Gender). *Skripsi*. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Hasanuddin Makassar.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI). 2017. *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester II Tahun 2017*. Dapat diakses di: <http://www.bpk.go.id/ihps>, (Diakses 9 Mei 2018).
- Bertens K. 1993. *Etika*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Cahyani, Kadek Candra Dewi, dkk. 2015. Pengaruh Etika Profesi Auditor, Profesionalisme, Motivasi, Budaya Kerja, dan Tingkat Pendidikan Terhadap Kinerja Auditor Junior (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Bali). *E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha*. Vol. 3, No. 1.
- Chen, Jui-Chen and Colin Silverthorne. 2008. The Impact of Locus Of Control on Job Stress, Job Performance and Job Satisfaction in Taiwan. *Leadership & Organisation Development Journal*. Vol. 29, No. 7, 572-582.

- Curtis, Mary B, *et al.* 2012. A Cross-Cultural Study of the Influence of Country of Origin, Justice, Power Distance, and Gender on Ethical Decision Making. *Journal Of Internasional Accounting Research*. Vol. 11, No. 1, 5-34.
- Dali, Nasrullah dan Arifuddin Mas'ud. 2014. The Impact of Professionalism, Locus Of Control, and Job Satisfaction on Auditors' Performance: Indonesian Evidence. *International Journal of Business and Management Invention*. Vol. 3, No. 10, 63-73.
- Dewi, Amin Priyatna. 2017. Pengaruh Locus Of Control dan Sikap Rekan Kerja Terhadap Kinerja Auditor dengan Etika Kerja Islam Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Solo dan Yogyakarta). *Skripsi*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Institut Agama Islam Negeri Surakarta.
- Djajendra. 2013. *Pelatihan Kepribadian dan Etika*. Dapat diakses di: <http://djajendra-motivator.com/?cat=195>, (Diakses 20 Oktober 2017).
- Djarmiko, M. Budi dan Zulfa Hadi Rizkina. 2014. Etika Profesi, Profesionalisme, dan Kualitas Audit. *STAR – Study & Accounting Research*. Vol. XI, No. 2, 1-9.
- Donnelly, David P, *et al.* 2003. Auditor Acceptance of Dysfunctional Audit Behavior: An Explanatory Model Using Auditor's Personal Characteristics. *Behavioral Research In Accounting*. Vol. 15, 88-110.
- Hanjani, Andreani. 2014. Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Fee Audit, dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Auditor KAP Di Semarang). *Skripsi*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Univesitas Diponegoro, Semarang.
- Hastuti, Sri, dkk. 2015. The Influence of the Complexity of the Task, Locus Of Control and Gender on the Performance of Auditors in Surabaya Indonesia. *Journal of Finance and Accounting*. Vol. 6, No. 18, 140-150.
- Hery. 2017. *Auditing dan Asurans: Integrated and Comprehensive Edition (Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional)*. PT Grasindo: Jakarta.
- Hyatt, Troy A and Douglas F. Prawitt. 2001. Does Congruence Between Audit Structure and Auditors Locus Of Control Affect Job Performance?. *The Accounting Review*. Vol. 76, No. 2, 263-274.

- Karimi, Roohangiz and Farhad Alipour. 2011. Reduce Job Stress in Organizations: Role of Locus Of Control. *International Journal of Business and Social Science*. Vol. 2, No. 18, 232-236.
- Karnia, Nolanda Dwi dan Haryanto. 2015. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Motivasi, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Aparat Inspektorat Provinsi Jawa Tengah). *Journal Of Accounting*. Vol. 4, No. 4, 1-7.
- Katili, Meity, dkk. 2017. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kinerja Auditor pada Inspektorat Provinsi dan Kabupaten Kota Gorontalo. *Jurnal EMBA*. Vol. 5, No. 2, 572-582.
- Kusuma, Novanda Friska Bayu Aji. 2012. Pengaruh Profesionalisme Auditor, Etika Profesi dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas. *Skripsi*. Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Yogyakarta.
- Lubis, Arfan Iksan. 2014. *Akuntansi Keperilakuan*. Edisi Kedua. Salemba Empat: Jakarta.
- Mahdy, Emiral. 2012. Analisis Pengaruh Locus Of Control dan Kompleksitas Tugas Audit Terhadap Kinerja Auditor Internal (Studi pada Auditor Internal Pemerintah yang Bekerja pada Inspektorat Provinsi Jawa Tengah). *Skripsi*. Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Marianti. 2016. Pengaruh Independensi dan Efikasi Diri Terhadap Kinerja Auditor (Studi pada Kantor Inspektorat Kota Kendari). *Skripsi*. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Halu Oleo, Kendari.
- Maturadi. 2016. Analisis Pengaruh Independensi dan Locus Of Control Terhadap Kinerja Auditor Internal (Studi pada Inspektorat Kabupaten Lombok Timur). *Journal Ilmiah Rinjani*. Vol. 4, 148-157.
- Menezes, Alvaro Amaral. 2008. Analisis Dampak Locus Of Control Terhadap Kinerja dan Kepuasan Kerja Internal Auditor (Penelitian Terhadap Internal Auditor di Jawa Tengah). *Tesis*. Program Studi Magister, Program Pascasarjana, Universitas Diponegoro.
- Monica, Citra. 2007. Hubungan Persepsi Auditor Internal atas Kode Etik dengan Efektivitas Pelaksanaan Audit (Studi Kasus pada Beberapa Bank di Bandung). *Skripsi*. Fakultas Ekonomi, Universitas Widyatama.

- Muhamad, Syafiq Fadel. 2016. Pengaruh Komitmen Organisasi dan Locus Of Control Terhadap Kinerja Karyawan (Studi pada Karyawan Planet Distro dan Orbit Distro Banjarnegara Jawa Tengah). Program Studi Manajemen, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Murtanto dan Marini. 2003. Persepsi Akuntan Pria dan Akuntan Wanita serta Mahasiswa dan Mahasiswi Akuntansi Terhadap Etika Bisnis dan Etika Profesi Akuntan. *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi VI*. 790–805.
- Ngatemin. 2009. Pengaruh Keahlian Audit, Kompleksitas Tugas dan Locus Of Control Terhadap Audit Judgment. *Skripsi*. Program Pascasarjana, Universitas Sumatera Utara, Medan.
- Nurwiyati. 2015. Pengaruh Penerapan Aturan Etika, Pengalaman Kerja, dan Persepsi Profesi Terhadap Profesionalisme Auditor. *Skripsi*. Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Yogyakarta.
- Patten, M. Dennis. 2005. An Analysis of The Impact of Locus Of Control on Internal Auditor Job Performance and Satisfaction. *Managerial Auditing Journal*. Vol. 20, No. 9, 1016-1029.
- Prasetyo, Anggun Pribadi. 2010. Pengaruh Locus Of Control, Pengalaman Auditor, Komitmen Profesional dan Etika Profesional Terhadap Perilaku Auditor Dalam Situasi Konflik Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan). *Skripsi*. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah, Jakarta.
- Pratiwi, Pungki Retno. 2015. Pengaruh Independensi, Profesionalisme, dan Etika Profesi Terhadap Kinerja Auditor pada Kantor Akuntan Publik Surakarta dan Yogyakarta. *Naskah Publikasi*. Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Bisnis, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Putri, Kompiang Martina Dinata dan I.D.G Dharma Suputra. 2013. Pengaruh Independensi, Profesionalisme, dan Etika Profesi Terhadap Kinerja Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 4, No. 1, 39-53.
- Rahayu, Fajar Setiani. 2017. Pengaruh Komitmen Organisasi, Kepuasan Kerja, Locus Of Control, dan Profesionalisme Terhadap Kinerja Auditor (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik Se-Jawa Tengah). *Skripsi*. Jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Islam Institut Agama Islam Negeri Surakarta.

Republik Indonesia, *Peraturan Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara Nomor: PER/220/M.PAN/7/2008 Tentang Jabatan Fungsional Auditor dan Angka Kreditnya.*

Republik Indonesia, *Peraturan Nomor: KEP-005/AAIPUDPN/2014 Tentang Pemberlakuan Kode Etik Auditor Intern Pemerintah Indonesia, Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia, dan Pedoman Telaah Sejawat Auditor Intern Pemerintah Indonesia.*

Republik Indonesia, *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.*

Republik Indonesia, *UUD 1945 Pasal 23E Tentang Auditor Eksternal Pemerintah yang dilaksanakan oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK).*

Retnowati, Reny. 2009. Pengaruh Keahlian Audit, Kompleksitas Tugas dan Locus Of Control Terhadap Audit Judgment. *Skripsi*. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah, Jakarta.

Ridwan. 2013. Peranan Etika Kerja Islam Terhadap Hubungan Locus Of Control dengan Kinerja Karyawan. *Trikonomika*. Vol. 12, No. 1, 72-84.

Rotter, Julian B. 1966. Generalized Expectancies For Internal Versus External Control of Reinforcement. *Psychological Monographs*. Vol. 80, No. 1, 1-28.

Sanjiwani, Desak Made Putri dan I Gede Suparta Wisadha. 2016. Pengaruh Locus Of Control, Gaya Kepemimpinan dan Komitmen Organisasi pada Kinerja Auditor Kantor Akuntan Publik. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 14. No. 2, 920-947.

Santikawati, Anak Agung Putri dan Bambang Suprasto H. 2016. Kecerdasan Spiritual Sebagai Pemoderasi Pengaruh Locus Of Control Internal dan Gaji Auditor pada Kinerja Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 16, No. 1, 557-586.

Saputra, Komang Adi Kurniawan. 2012. Pengaruh Locus Of Control Terhadap Kinerja dan Kepuasan Kerja Internal Auditor dengan Kultur Lokal Tri Hita Karana Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*. Vol. 3, No. 1, 86-100.

Silalahi, Ulber. 2012. *Metode Penelitian Sosial*. Bandung: PT Refika Aditama.

Sitorus, Riris Rotua dan Lenny Wijaya. 2016. Pengaruh Profesionalisme dan Etika Profesi Terhadap Kinerja Auditor dengan Struktur Audit Sebagai Pemoderasi. *Media Studi Ekonomi*. Vol. 19, No. 2, 98-119.

Spector, Paul E. 1988. Development of the Work Locus Of Control Scale. *Journal of Occupational Psychology*. 61, 335-340.

Srimindarti, Ceacilia dan Pancawati Hardiningsih. 2015. Pengaruh Locus Of Control dan Keahlian Auditor Terhadap Kinerja Auditor Dimoderasi Komitmen Organisasi. *Prosiding Seminar Nasional & Call For Papers*. 138-150.

Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.

Sunyoto, Danang. 2013. *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Yogyakarta: PT Refika Aditama.

Tribunnews. 2017. *KPK Sesalkan Inspektorat Pamekasan Jadi Mata Rantai Suap Kajari Pamekasan*. Dapat diakses di: <http://www.tribunnews.com/regional/2017/08/02/kpk-sesalkan-inspektorat-pamekasan-jadi-mata-rantai-suap-kajari-pamekasan>, (Diakses 18 Oktober 2017).

Zuhriyani, Eny dan Muhdiyanto. 2015. Peran Locus Of Control dan Etika Kerja Islam Terhadap Kinerja. *Laporan Penelitian Dosen*. Universitas Muhammadiyah Malang.

<http://inspektorat.gorontaloikota.go.id/index.html>, (Diakses 20 Maret 2018).