

BAB V

PENUTUP

5.1. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh budaya *ewuh-pakewuh* terhadap skeptisisme profesional mahasiswa akuntansi. Responden dalam penelitian ini berjumlah 100 dengan kriteria sudah mengambil mata kuliah Pengauditan 2 dan Praktikum Audit. Berdasarkan pada data yang telah dikumpulkan dan hasil uji hipotesis menggunakan regresi linear sederhana, maka dapat disimpulkan bahwa budaya *ewuh-pakewuh* berpengaruh signifikan terhadap skeptisisme profesional. Dari analisis sensitivitas, dapat disimpulkan bahwa budaya *ewuh-pakewuh* berpengaruh signifikan terhadap *search of knowledge* dan *suspension of judgment* dan tidak berpengaruh signifikan terhadap *questioning mind*.

Hasil dari penelitian ini didukung oleh penelitian Ho, *et al.* (2015) yang menemukan bahwa kepercayaan mengenai pentingnya *guanxi* berpengaruh signifikan terhadap *search of knowledge* dan *suspension of judgment* dan tidak berpengaruh signifikan kepada *questioning mind*. Adanya rasa takut dan malu dalam diri mahasiswa membuat budaya *ewuh-pakewuh* berpengaruh signifikan positif terhadap skeptisisme profesional.

5.2. Implikasi Penelitian

Peneliti berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi pihak–pihak terkait seperti institusi pendidikan terutama pendidikan akuntansi. Penelitian ini menyimpulkan bahwa budaya *ewuh-pakewuh* berpengaruh secara signifikan positif terhadap skeptisisme profesional. Hal ini dapat menjadi dorongan bagi institusi pendidikan khususnya di bidang pendidikan akuntansi agar dapat menanamkan dan mengembangkan nilai budaya dan moral untuk membentuk calon akuntan yang berkualitas.

5.3. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yaitu :

1. Variabel yang digunakan oleh peneliti dalam penelitian ini masih terbatas sehingga sulit untuk mendapatkan jurnal atau penelitian terdahulu. Hal ini karena masih sedikit peneliti yang meneliti variabel baru seperti budaya *ewuh-pakewuh*.
2. Dalam proses pengambilan data, peneliti menggunakan mahasiswa sebagai responden. Penggunaan responden mahasiswa sebagai asumsi mahasiswa merupakan calon auditor, dapat menghasilkan opini yang berbeda dengan auditor. Hal ini disebabkan karena auditor telah memiliki pengalaman langsung dilapangan, berbeda dengan mahasiswa yang masih sangat idealis.

5.4. Saran

Berdasarkan hasil pembahasan penelitian dan kesimpulan di atas, saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah:

1. Penelitian selanjutnya dapat menambah sampel dan memperluas wilayah penelitian, tidak hanya di Universitas Atma Jaya Yogyakarta, sehingga hasil penelitian dapat digeneralisasi secara umum.
2. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel rasa takut dan malu sebagai variabel independen untuk mengetahui implikasinya terhadap skeptisisme profesional.
3. Penelitian selanjutnya dapat meneliti auditor sebagai sampel penelitian untuk mendeteksi budaya *ewuh-pakewuh* pada auditor dan akibatnya secara langsung terhadap skeptisisme profesional.

Daftar Pustaka

- Abicic, S. P. (2014). Professional Skepticism of Auditors and Risk of Fraudulent Financial Reporting. *Journal of Accounting and Management*.
- Endraswara, S. (2013). *Falsafah Kepemimpinan Jawa*. Jakarta: PT. Buku Seru.
- Geertz, C. (1973). *The Interpretation of Cultures*. Princeton: Basic Books.
- Geertz, H. (1983). *Keluarga Jawa*. Jakarta: Grafiti Pers.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2014). Enhancing Auditor Professional Skepticism: The Professional Skepticism Continuum. *American Accounting Association 2014, Vol. 8, No. 2*.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (1997). *Multivariate Data Analysis With Reading*. New Jersey: Prentice Hall.
- Hartono, J. (2013). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman - Pengalaman*. Yogyakarta: BPFE.
- Ho, R. (2010). Assessment of Chinese Students' Experience with Foreign Faculty: A Case Study from A Chinese University. *Journal of Teaching in International Business, Vol. 21*.
- Ho, R., Kwok, B., & James, M. (2015). Cultural Implications on Chinese Accounting Students' Professional Skepticism. *Journal of Business Studies Quarterly 2015, Volume 7, Number 2*.

- Hofstede, G. (1980). Motivation, Leadership, and Organization: Do American Theories Apply Abroad? *Organizational of Dynamics, Vol. 9, No. 1.*
- Hofstede, G., & Bond, M. H. (1984). Hofstede Culture Dimensions : An Independent Validation Using Rokeach's Value Survey. *Journal of Cross-Cultural Psychology, Vol 15, No. 4.*
- Hofstede, G., & Minkov, M. (2010). *Cultures and Organizations: Software of the Mind.* New York: McGraw-Hill.
- Hurt, R. K. (2010). Development of a Scale Measure Professional Skepticism. *Auditing: A Journal of Practice and Theory, Vol. 29, No. 1, 29 (1).*
- Idrus, M. (2012). Pendidikan Karakter pada Keluarga Jawa. *II (2).*
- Ihromi. (2006). *Pokok - Pokok Antropologi Budaya.* Jakarta: Yayasan Obor Indonesia
- Koentjaraningrat. (1984). *Kebudayaan Jawa.* Jakarta: Balai Pustaka.
- Koentjaraningrat. (2000). *Pengantar Ilmu Antropologi.* Jakarta: Rineka Cipta.
- Koentjaraningrat. (2004). *Kebudayaan, Mentalitas dan Pembangunan.* Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Kohlberg, L. (1969). Continuities and Discontinuities and in Childhood and Adult Moral Development. *Human Development Vol. 1, No. 2.*
- Kwock, B., James, M. X., & Tsui, A. (2014). The Psychology of Auditing in China: The Need to Understand Guanxi Thinking and Feelings as Applied to Contractual Disputes. *Journal of Business Studies Quarterly, Vol. 5, No. 3.*

- Lombard, D. (1996). *Nusa Jawa: Batas-Batas Pembaratan*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Mulder, N. (1989). *Kepribadian Jawa dan Pembangunan Nasional*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Nelson, M. W. (2009). A Model and Literature Review of Professional Skepticism in Auditing. *Auditing: A Journal of Practice and Theory* Vol. 28, No. 2 .
- Rittenberg, Larry & Johnstone, Karla & Gramling, Audrey. (2008). *Auditing: A Business Risk Approach (6th Edition)*. Boston: Cengage Learning
- Sardjono, A. R. (1999). *Pembebasan Budaya - Budaya Kita*. Jakarta : PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Schein, E. H. (2004). *Organizational Culture and Leadership*. San Francisco: Jossey-Bass.
- Schwartz, S. H. (2006). A Theory of Cultural Value Orientation : Explication and Applications. *Comparative Sociology*, Vol. 5, No. (2-3).
- Sekaran, U. dan Bougie, R. (2013). *Research Methods for Business: A skill buliding apporoach (6th Edition)*. New Delhi: Wiley India.
- Siswanto, D. (2010). Pengaruh Pandangan Hidup Masyarakat Jawa terhadap Model Kepemimpinan. *Jurnal Filsafat*, Vol. 20, No. 3.
- Soeharjono, H. I. (2012). Pengaruh Budaya Birokrasi Ewuh Pakewuh terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Intern. *Jurnal Ilmu Administrasi Negara*, Vol. 1, No. 1

- Soemardjan, S., & Soelaeman, S. (1964). *Setangkai Bunga Sosiologi*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi UI.
- Sumiyardana, K. (2017). Nilai-Nilai Etika dalam Serat Wuruk Respati. *Sabda: Jurnal Kajian Kebudayaan, Vol. 7, No. 1*.
- Suseno, F. M. (2003). *Etika Jawa: Sebuah Analisa Fisafi tentang Kebijaksanaan Hidup Jawa*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Suwondo, T., Widati, S., & Prabowo, D. P. (2003). *Kritik Sastra Jawa*. Jakarta: Pusat Bahasa.
- Tuanakotta, T. M. (2010). *Audit Berbasis ISA (International Standard on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Tobing, D. H. (2010). Asertivitas Perokok Pasif dalam Budaya Ewuh Pakewuh. *Thesis*. Yogyakarta: Program Magister Psikologi Fakultas Psikologi Universitas Gadjah Mada.
- Tylor, E. B. (1871). *Primitive Culture: Researches Into the Development of Mythology, Phylosophy, Religion, Language, Art and Custom*. London: John Murray.
- Ying, S. X., & Patel, C. (2016). Skeptical Judgments and Self-Construal: A Comparative Study between Chinese Accounting Students in Australia and China. *Journal of International Accounting Research, Vol. 15, No. 3*.

PRANALA LUAR

Akbar, C. (2018). “Kasus SNP Finance, Kemenkeu Jatuhkan Sanksi ke Deloitte Indonesia”. Tempo, 28 Maret 2018 diakses dari <https://bisnis.tempo.co/> pada tanggal 1 Maret 2019

IFAC. (2009). ISA 200. Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standar of Auditing, diakses dari <https://www.ifac.org/> diakses pada 5 Maret 2019.

PCAOB.(2010). Due to Professional Care in the Performance of Work. AU Section 230, diakses dari <https://pcaobus.org/> pada 1 Maret 2019.

Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2014). Pertanyaan dan Jawaban : Skeptisisme Profesional dalam Suatu Audit Atas Laporan Keuangan, diakses dari <http://iapi.or.id/> pada 12 Maret 2019.

Tim CNN Indonesia. (2018). “Kronologi SNP Finance dari ‘Tukang Kredit’ ke ‘Tukang Bobol’”. CNN Indonesia, 26 September 2018 diakses dari <https://www.cnnindonesia.com/> pada tanggal 1 Maret 2019.

Wenderoth, M. (2018). “How A Better Understanding of Guanxi Can Improve Your Business in China. Forbes, 16 Mei 2018 diakses dari <https://www.forbes.com/> pada tanggal 3 April 2019.