

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, penulis mengambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Nilai etika organisasi memiliki pengaruh positif terhadap pengambilan keputusan etis. Hal ini diketahui dari nilai probabilitas (p) yang kurang dari 0,05.
2. Komitmen profesional memiliki pengaruh positif terhadap pengambilan keputusan etis. Hal ini diketahui dari nilai probabilitas (p) yang kurang dari 0,05.

5.2. Implikasi

Hasil penelitian ini memberikan bukti yang nyata bahwa seorang internal auditor yang memiliki nilai etika organisasi dan komitmen profesional yang tinggi secara signifikan akan melakukan atau mengambil keputusan secara etis. Para auditor internal tidak akan mentolelir penyimpangan-penyimpangan yang terjadi dalam organisasi atau perusahaan di mana mereka bekerja. Agar pihak yang membutuhkan percaya bahwa pekerjaan internal auditor dikerjakan dengan baik, maka profesi internal auditor perlu meningkatkan mutu pemeriksaannya dan melaksanakan tugasnya dengan cermat dan seksama. Hal ini disebabkan bahwa semenjak awal tenaga profesional telah dididik untuk menjalankan tugas-tugas yang kompleks secara independen dan memecahkan permasalahan yang timbul

dalam pelaksanaan tugas-tugas dengan menggunakan keahlian dan dedikasi mereka secara profesional.

5.3. Keterbatasan Penelitian

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan. Keterbatasan secara teknis adalah jumlah sampel (39 orang) yang tidak sebanding dengan jumlah populasi sebenarnya (lebih sedikit), maka dapat dikatakan belum bisa untuk menggeneralisasi hasil. Keterbatasan secara teoritis adalah variabel yang digunakan untuk memprediksi pengambilan keputusan etis terbatas pada variabel nilai etika organisasi dan komitmen profesional.

5.4. Saran

Peneliti menyarankan pada penelitian sejenis di masa yang akan datang untuk menambahkan variabel yang digunakan untuk memprediksi pengambilan keputusan etis. Hal ini dilakukan dengan tujuan agar lebih banyak informasi yang diperoleh mengenai variabel-variabel yang mempengaruhi pengambilan keputusan etis. Selain itu penting juga untuk menambah jumlah sampel penelitian. Penulis juga menyarankan pada penelitian mendatang untuk melakukan penelitian pada awal periode dengan pertimbangan tingkat kesibukan internal auditor masih relatif rendah sehingga tidak mengganggu aktivitas kerja auditor internal.

DAFTAR PUSTAKA

- Arnold, V.; J.C. Lampe dan S.G. Sutton. 1999. "Understanding The Factors Underlying Ethical Organizations: Enabling Continuous Ethical Improvement" *The Journal of Applied Business Research*, Vol. 15. No. 3, hal. 1-19.
- Brink, Cashin dan Witt. 1982. *Modern Internal Auditing*, 4th edition. Ronald Press Publication.
- Budi, Sasongko, Basuki, dan Hendaryatno. 2007. *Internal Auditor dan Dilema Etika*.
- Damman, T.E. 2003. "Audit: A Build-in Conflict of Interest", *Corporate Board*, Vol 24 Issue 128, hal. 16-22.
- Douglas, P.C., R.A. Davidson dan B.N. Schwartz. 2001. "The Effect of Organizational Culture and Ethical Orientation on Accountants' Ethical Judgments", *Journal of Business Ethics*: 34(2) , hal. 101-121.
- Ford, R. C. dan W.D. Richardson. 1994. "Ethical Decision Making: A Review of the Empirical Literature", *Journal of Business Ethics* 13, hal. 205-221.
- Gunz, H.P., S.P. Gunz dan J.C. McCutcheon. 2002. "Organizational Influences on Approaches to Ethical Decisions by Professionals: The Case of Public Accountants", *Canadian Journal of Administrative Sciences*, Vol. 19 No. 1, hal. 76-91.
- Hunt, S.D.; V.R. Wood dan L.B. Chonko. 1989. "Corporate Ethical Values and Organizational Commitment in Marketing", *Journal of Marketing*, Vol. 53 (July). Hal. 79-90.
- Jeffrey, C. dan N. Weatherholt. 1996. "Ethical Development, Professional Commitment, and Rule Observance Attitudes: A Study Case of CPAs and Corporate Accountants", *Behavioral Research in Accounting*, Vol. 8, hal 8-36.
- Jogiyanto. 2007. *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Yogyakarta: BPFE.
- Jones, T.M. 1991. "Ethical Decision Making by Individuals in Organizations: An Issue- Contingent Model", *Academy of Management Review*, Vol. 16 No. 2, hal. 366-395.
- Kell, Boynton dan Johnson. 2003. *Modern Auditing*, Edisi Ketujuh, Jilid II. Jakarta: Erlangga.

- Louwers, T.J.; L.A. Ponemon dan R.R. Radtke. 1997. "Examining Accountants' Ethical Behavior: A Review and Implications for Future Research" dalam *Behavioral Accounting Research: Foundation and Frontiers*, Editor Vicky Arnold dan Steve G. Sutton, hal. 188-221.
- Loe, T.W., L. Ferrel dan P. Mansfield 2000. "A Review of Empirical Studies Assesing Ethical Decision Making in Business", *Journal of Business Ethics* 25, hal. 185-204.
- Paolillo, J.G.P dan S.J. Vitell. 2002. "An Empirical Investigation of the Influence of Selected Personal, Organizational and Moral Intensity Factors on Ethical Decision Making", *Journal of Business Ethics* 35, hal. 65-74.
- Sims, R.L. 1999. "The development of six ethical business dilemma", *The Leadership & Organization Development Journal*, Vol. 20 No. 4, hal. 189-197.
- Santoso, Singgih. 2001. *SPSS: Mengolah data Statistik Secara Profesional.* , Jakarta: PT Elex Media Komputindo Kelompok Gramedia.
- Sawyers. 2003. *Internal Auditing, 5th edition*. The Intitute of Internal Auditors Inc.
- Trevino, L.K. 1986. "Ethical Decision Making in Organizations: A Person-Situation Interactionist Model", *Academy of Management Review*, Vol. 11. No. 3, hal. 601-617.
- Tugiman, Hiro. 1997. *Standar Profesional Audit Internal*. Yogyakarta: Kanisius.
- _____. *Pandangan Baru Internal Auditing*. Yogyakarta: Kanisius.
- Verrechia, R. E. 2003. "Why all the hoopla about Enron?". *Journal of Accounting and Public Policy* 22, hal. 99-105.
- Windsor, C.A. dan N.M. Ashkanasy. 1995. "The Effect of Client Management Bargaining Power, Moral Reasoning Development, and Belief in a Just World on Auditor Independence", *Accounting, Organizations and Society*, Vol 20. No. 7/8, hal 701-720.