

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan dalam penelitian ini, dapat disimpulkan bahwa:

1. Intensitas Moral Akuntan Internal berpengaruh terhadap Sensitivitas Moral dimana dari hasil analisis menunjukkan menunjukkan bahwa Intensitas Moral berpengaruh signifikan terhadap Sensitivitas Moral.
2. Intensitas Moral Akuntan Internal berpengaruh terhadap Pertimbangan Moral dimana dari hasil analisis menunjukkan menunjukkan bahwa Intensitas Moral berpengaruh signifikan terhadap Pertimbangan Moral.
3. Intensitas Moral Akuntan Internal berpengaruh terhadap Motivasi Moral dimana dari hasil analisis menunjukkan menunjukkan bahwa Intensitas Moral berpengaruh signifikan terhadap Motivasi Moral.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki sejumlah keterbatasan yang diharapkan dapat diperbaiki untuk penelitian di masa yang akan datang:

1. Data penelitian ini diperoleh dari instrumen yang berdasarkan pada jawaban tertulis (bukan pada implementasi keputusan) para

responden berdasarkan persepsi responden terhadap situasi problematika moral yang berkaitan dengan profesi akuntansi.

2. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan kriteria pengalaman kerja minimal 2 tahun, dimana dengan kriteria tersebut membuat tingkat resiko terjadinya pengisian kuisisioner yang tidak memenuhi kriteria atau tidak valid semakin tinggi karena mengingat rata-rata setiap kantor akuntansi hanya mau menerima sekitar 5 lembar kuisisioner untuk diisi dan ada beberapa kantor akuntan publik cukup kecil sehingga responden yang mengisi terbatas.
3. Variabel independen yang diteliti dalam penelitian ini hanya terdapat satu variabel saja sehingga tidak ada variabel pembanding lain yang dapat mengukur pengaruh terhadap variabel dependen. Masih terdapat variabel independen lain yang dapat mempengaruhi pengambilan keputusan akuntansi.

5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan-keterbatasan dalam penelitian ini, saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Untuk penelitian selanjutnya:
 - a. Dapat dilakukan penelitian yang lebih luas dan tidak hanya di Surabaya saja sehingga kesimpulan yang diperoleh dapat lebih bersifat umum.

- b. Hendaknya dapat mempertimbangkan untuk menambah faktor lain yang dapat mempengaruhi pengambilan keputusan moral akuntansi.
 - c. Lebih baik apabila pengumpulan data tidak hanya dilakukan dengan kuisioner tertulis, tetapi juga dilengkapi dengan wawancara.
2. Bagi akuntan internal sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan moral bagi para akuntan terutama saat melakukan tugasnya dalam membuat laporan keuangan suatu perusahaan yang dapat dipertanggungjawabkan dan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum.

DAFTAR PUSTAKA

- Ghozali, I., 2006, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program SPSS*, Cetakan IV, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hair, J.F. Jr., R.E. Anderson, R.L. Tatham, dan W.C. Black, , 1998, *Multivariate Data Analysis*, 5th ed., Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall.
- Hapsari, R.I., Pengaruh Kelompok Kerja Terhadap Pengambilan Keputusan Etis Mahasiswa Akuntansi (Studi Eksperimen pada Mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang), *Skripsi tidak dipublikasikan* Program Sarjana (S1) Fakultas Ekonomi, Universitas Diponegoro Semarang.
- Hartono, J., 2007, *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*, Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- IAPI, 2011, *Standar Profesional Akuntan Publik*, Jakarta: Salemba Empat.
- Jones, T.M., 1991, Ethical Decision Making by Individuals in Organizations: An Issue-Contingent Model, *The Academy of Management Review*, Vol. 16, No. 2, April: 336-395.
- Ketchand, A.A., R.E. Morris, dan W.E. Shafer, 1999, "An analysis of the role of moral intensity in auditing Judgments", *Research on Accounting Ethics* 5, 249–269.
- Kuncoro, M., 2003, *Metode Riset untuk Bisnis dan Ekonomi*, Jakarta: Erlangga.
- Leitsch, D.L., 2004, "Differences in the Perceptions of Moral Intensity in the Moral Decision Process: An Empirical

- Examination of Accounting Students”, *Journal of Business Ethics* 53: 313–323, 2004.
- Ludigdo, U., M. Machfoedz, 1999, Persepsi Akuntan dan Mahasiswa terhadap Etika Bisnis. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 2, No. 1. Januari: 1-19.
- Madura, J., 2007, *Pengantar Bisnis*, Terjemahan oleh Ali Akbar Yulianto dan Krista, 2007, Edisi Empat, Jakarta: Salemba Empat.
- Marwanto, 2007, Pengaruh Pemikiran Moral, Tingkat Idealisme, Tingkat Relativisme, dan Locus of Control terhadap Sensitivitas, Pertimbangan, Motivasi dan Karakter Mahasiswa Akuntansi, *Tesis Program Pascasarjana Universitas Diponegoro*. Tidak dipublikasikan.
- May, D.R., dan K. P. Pauli, 2002, “The role of moral intensity in ethical decision making: A review and investigation of moral recognition, evaluation, and intention”, *Business and Society* 41(1), 85–118.
- Morris, S., dan R.A. McDonald, 1995, “The role of moral intensity in moral judgments: An empirical investigation”, *Journal of Business Ethics* 14, 715–726.
- Novius, A., dan S. Arifin, 2008, Perbedaan Persepsi Intensitas Moral Mahasiswa Akuntansi dalam Proses Pembuatan Keputusan Moral (Studi Survei pada Mahasiswa Akuntansi S1, Maksi, Pendidikan Profesi Akuntansi (PPA) Universitas Diponegoro Semarang), *Simposium Nasional Akuntansi 11*, Pontianak, Juli: 23-28.
- Pusat Pengembangan Bahasa, 2007, *Kamus Besar Bahasa Indonesia*, Jakarta: Balai Pustaka.

- Richmond, K.A., 2001, "Ethical Reasoning, Machiavellian Behavior, And Gender: The Impact On Accounting Students' Ethical Decision Making", *Dissertation of Doctor of Philosophy in General Business Accounting*, Blacksburg, Virginia: Faculty of The Virginia Polytechnic Institute and State University.
- Robbins, S.P., 2007, *Perilaku Organisasi* Terjemahan oleh Benyamin Molan, Edisi Kesepuluh, 2008, Jakarta: Indeks.
- Shafer, W. E., R.E. Morris, dan A.A. Ketchand, 1999, "The effects of formal sanctions on auditor independence", *Auditing Journal*. 18, 85–101.
- Singhapakdi, A., S.J. Vitell, dan K.L. Kraft, 1996, "Moral intensity and ethical decision-making of marketing professionals", *Journal of Business Research* 36, 245–255.
- Singhapakdi, A., S.J. Vitell, dan G.R. Franke, 1999, "Antecedents, consequences, and mediating effects of perceived moral intensity and personal moral philosophies", *Journal of the Academy of Marketing Science* 27(1), 19–36.
- Umar, H., 2003, *Metode Penelitian untuk Skripsi dan Tesis Bisnis*, Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Weber, J., 1990, "Managers' moral reasoning: Assessing their responses to three moral dilemmas", *Human Relations* 43(7), 687–702.
- Weber, J., 1999, "Influences upon managerial moral decision-making: Nature of the harm and magnitude of consequences", *Human Relations* 49(1), 1–22.
- Walker, L.J., 2002, "The character of Moral exemplars", University of British Columbia.