

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **1.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti mulai dari pengumpulan data, mentabulasi data, melakukan pengujian data hingga menginterpretasi hasil penelitian dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Pengaruh tekanan anggaran waktu terhadap perilaku disfungsional auditor, hasil menunjukkan bahwa tekanan anggaran waktu berpengaruh positif signifikan terhadap perilaku disfungsional auditor, tekanan anggaran waktu (*time budget pressure*) merujuk pada situasi di mana tugas audit harus diselesaikan dalam waktu terbatas, mengakibatkan auditor harus bekerja cepat dan efisien.

2. Pengaruh *locus of control* terhadap perilaku disfungsional auditor, hasil menunjukkan bahwa *locus of control* tidak berpengaruh terhadap disfungsional auditor. Auditor mungkin merasa pekerjaannya sudah baik dan sesuai standar audit, mengakibatkan kemungkinan perilaku audit yang kurang optimal. Pandangan auditor tentang kontrol atas hasil audit (*internal locus of control*) atau pengaruh faktor eksternal (*eksternal locus of control*) tidak memengaruhi perilaku disfungsional auditor, karena percaya pekerjaan telah dilakukan dengan benar.

3. Pengaruh stress kerja terhadap perilaku disfungsional auditor, hasil menunjukkan stress kerja berpengaruh positif signifikan terhadap perilaku disfungsional auditor. Audit berkualitas tinggi dengan prosedur teliti dan analisis mendalam

mengurangi risiko kesalahan dan kekurangan dalam laporan keuangan, serta mencegah potensi konflik dan tekanan yang memicu disfungsi.

4. Pengaruh kinerja auditor terhadap perilaku disfungsional auditor, hasil menunjukkan kinerja auditor tidak berpengaruh terhadap perilaku disfungsional auditor. Auditor negatif rentan terpengaruh lingkungan, sementara yang positif tegas dengan integritas dan aturan, menghindari pelanggaran. Auditor positif percaya tindakan benar, jadi kinerja auditor tidak memengaruhi perilaku disfungsional auditor.

## **1.2 Keterbatasan**

Berdasarkan kesimpulan yang dijabarkan peneliti, dapat diketahui keterbatasan selama penelitian dilakukan, yaitu:

1. Alat analisis yang digunakan untuk menyimpulkan penelitian menggunakan SPSS.
2. Untuk kuisioner variabel *locus of control* tidak dipisah antara eksternal dan internal, sehingga hasil jawaban responden cenderung berbanding terbalik di antara keduanya.
3. Keterbatasan juga terjadi dalam pengukuran, pengukuran seluruh variabel mengandalkan pengukuran subyektif atau berdasarkan pada persepsi responden saja. Pengukuran yang subyektif dapat mengakibatkan adanya atau rentan terjadi kesalahan pengukuran.

### 1.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan yang dijabarkan peneliti, dapat peneliti memberikan saran untuk penelitian berikutnya, yaitu:

1. Untuk penelitian behaviour selanjutnya dapat menggunakan alat uji yang berbeda yaitu PLS
2. Untuk penelitian selanjutnya kuisioner locus of control dapat dipisah antara eksternal dan internal, sehingga dapat dilihat hasil dari masing-masing jawaban *locus of control* tersebut.
3. Kemudian untuk penelitian selanjutnya juga dapat merubah metode pengambilan sampelnya, untuk menjadikan pengukuran yang lebih objektif seperti pengamatan langsung pada KAP-KAP yang lainnya.

## DAFTAR RUJUKAN

- Amiruddin. 2017. Antecedents of Job Stress of Auditors and Its Impact on the Desire to Change Jobs and Job Performance. *Journal of Accounting and Finance*. Disertasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin Makassar.
- Anita, Rizqa., Rita Anugerah, dan Zulbahridar. 2016. Analisis Penerimaan Auditor atas Dysfunctional Audit Behavior: Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Sumatera. *Jurnal Akuntansi*, Vol 4, No.2 Hal: 114-128.
- Astuti Dwiningrum, Siti Irene, dkk.2012. Ilmu Sosial & Budaya Dasar. Yogyakarta: UNY Press
- Azmi, Nurul, Isnurhadi Isnurhadi, and Umar Hamdan. 2018. Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Struktur Modal Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bej. *Jembatan* 15 (2): 95–108. <https://doi.org/10.29259/jmbt.v15i2.6657>.
- Cendana, D. K., & Suaryana, I. N. (2018). Pengaruh Konflik Peran dan Ketidajelasan Peran terhadap Kinerja Auditor dengan Emotional Quotient sebagai Variabel Pemoderasi. Retrieved from <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/35287/22683>
- Chairunnisa, D., Zulbahridar, dan R. Idrus. 2014. Pengaruh Locus of Control, Komitmen Organisasi, Kinerja Auditor, dan Turnover Intention Terhadap Perilaku Menyimpang Dalam Audit. *JOM Fekon* Vol. 1 No. 2 (Oktober).
- Chairunnisa, D. 2014. “Pengaruh *Locus Of Control*, Komitmen Organisasi, Kinerja Auditor Dan Turnover Intention Terhadap Perilaku Menyimpang Dalam Audit (Studi Empiris Pada Kap Di Pekanbaru Dan Padang).” *Jom Pekon* Vol. 1 No. 2
- Devi, Ni Putu Arista, and I Wayan Ramantha. 2017. Tekanan Anggaran Waktu, *Locus of Control*, Sifat Machiavellian, Pelatihan Auditor Sebagai Antecedents Perilaku Disfungsional Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Edisi 18 Vo 13 Hal: 2318–45.
- Donnelly, D.P., J.Q. Jeffrey, and O. David. 2003. Auditor Acceptance of Dysfunctional Audit Behavior: An Explanatory Model Using Auditors’ Personal Characteristics. *Journal of Behavioral Research in Accounting*, 15: 87-107.
- Emzir. 2017. Metode Penelitian Kuantitatif. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 28: 1689-99.
- Fanani, Zaenal, Afriana Hanif Rheny, and Bambang Subroto. 2008. Pengaruh Struktur Audit, Konflik Peran, Dan Ketidajelasan Peran Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia* Desember,: 139–55.

- Fembriani, Astrid, and I Ketut Budiarta. 2016. Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Kinerja Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Bali. *E-Jurnal Akuntansi* 16 (1): 1–17. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/16403>.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J. and Anderson, R. E. 2010. *Multivariate Data Analysis*. Padang, Sumatera Barat
- Istiqomah, S. F. & Hanny, R. 2017. Studi Empiris Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perilaku Disfungsional Audit. *Jurnal Akuntansi* Vol. XXI, No. 02 : 184-207.
- Jaya, S. M. 2017. Pengaruh Konflik Peran Dan Komitmen Organisasi Terhadap Penerimaan Perilaku Disfungsional Auditor Dengan Kinerja Auditor Sebagai Variabel Mediasi (Studi Empiris Pada Inspektorat Di Wilayah Eks Ka-residenan Malang). Tesis. Universitas Brawijaya.
- Limanto, M., & Sukartha, I. M. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perilaku Disfungsional Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(2), 874–898, 2302–8556. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i02.p02>
- Lubis, A. I. (2014). *Akuntansi Keperilakuan*. Salemba Empat.
- Made Rismaadriani Ni, Ni Made Sunarsih, and Ida Ayu Budhananda Munidewi. 2021. Pengaruh *Time Budget Pressure, Locus Of Control*, Kinerja Auditor Dan Komitmen Organisasi Terhadap Perilaku Disfungsional Audit. *Jurnal Kharisma* Vol 3 No. 1.
- Martiana, Nina, dan Dewi Masitoh. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Auditor Badan Pemeriksa Keuangan Atas Perilaku Menyimpang Dalam Audit.” *JIAI (Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia)*, vol. 3, no. 1, 2018, hal. 15–24, doi:10.32528/jiai.v3i1.1675.
- Mudrajad, Kuncoro. 2013. *Metode Riset Untuk Bisnis Dan Ekonomi*, Jakarta.
- Nikmatur, Ridha. 2017. Proses Penelitian, Masalah, Variabel Dan Paradigma Penelitian. *Jurnal Hikmah* 14 (1): 63.
- Paino, H., Ismail, Z., and M. Smith. 2012. *Dysfunctional Audit Behavior: An Explanatory Study in Malaysia*. *Asian Review of Accounting* 18 (2): 167173.
- Pucangan, M. L. C., Gayatri, G., Rasmini, N. K., & Budiarta, K. (2022). Pengaruh Job Burnout Dan Work Overload Pada Kinerja Auditor Dengan Emotional Stability Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, Vol 11 (03).

- Putri, Rr, Arsika Nirmala, and Nur Cahyonowati. 2013. Pengaruh Independensi, Pengalaman, *Due Professional Care*, *Akuntabilitas*, Kompleksitas Audit, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor KAP Di Jawa Tengah Dan DIY). *Diponegoro Journal Of Accounting* 2 (3): 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.
- Rahayuningsih, T. (2012). Penatalaksanaan Luka Bakar (Combustio). Diakses pada tanggal 8 September 2017 dari <http://download.portalgaruda.org/article.php?article=250095&val=6682&title=PENATALAKSANAAN%20LUKA%20BAKAR%20>.
- Rahmawati, Putri, and Halmawati Halmawati. 2020. Pengaruh *Locus Of Control* Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor: Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Padang. *Wahana Riset Akuntansi* 8 (1): 35. <https://doi.org/10.24036/wra.v8i1.109102>.
- Rohman, Akhmad. 2018. “Pengaruh Kompleksitas Tugas, Tekanan Anggaran Waktu, dan Independensi Auditor terhadap perilaku Disfungsional Auditor dan Implikasinya pada Kualitas Audit”. ISSN: 2548-7078. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*. Volume 03 No. 02.
- Rustiarini, N. W. (2013). Pengaruh Kompleksitas Tugas, Tekanan Waktu, dan Sifat Kepribadian pada Kinerja. *Makara Human Behavior Studies in Asia*, 17(2), 126. <https://doi.org/10.7454/mssh.v17i2.2961>
- Saptarina, S. A. 2017. Pengaruh Tekanan Waktu Dan Resiko Audit Terhadap Perilaku Menyimpang Auditor.
- Suci Rama Gita, Agustiawan, Suryani Afrilla, Perilaku Disfungsional, and Auditor Dysfunctional Behavior. 2020. *Jurnal Akuntansi & Ekonomika* Vol 10 No. 1
- Widhiaswari, Dewa Ayu Shiinta, I Made Wianto Putra, and Ni Nyoman Sri Rahayu Damayanti. 2021. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, *Locus of Control*, Kompleksitas Tugas Dan Turnover Intention Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa* 2 (1): 54–59. <https://doi.org/10.22225/jraw.2.1.2934.54-59>.
- Winanda, H., & Wirasedana. 2017. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Sifat Machiavellian, dan Kompleksitas Tugas Terhadap Perilaku Audit Disfungsional. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1).
- Wintari, Ni Wayan Wiwin Intan, I Made Sukartha, dan I Dewa Nyoman Badera. 2015. “Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Locus of Control, dan Komitmen Profesional pada Perilaku Penurunan Kualitas Audit”. *Jurnal Buletin Studi*

Ekonomi, Vol.20 No. 2, Agustus 2015.

- Wiratama, R., Suwandi, & Lukman. (2019). Job Burnout dan Reduced Audit Quality Practices (RAQP) dalam Perspektif Role Stress (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik se-Sulawesi, Papua, dan Maluku). *Jurnal Sistem Informasi Manajemen Dan Akuntansi*, 17(1),42–83
- Wulandari, Yanna, and Achmad Maqsudi. 2019. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food & Beverage Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2018. *JEA17: Jurnal Ekonomi Akuntansi* 4 (02), Hal 35-50. <https://doi.org/10.30996/jea17.v4i02.3303>.
- Yusaz, A. (2018). (Empirical Studies at Public Accounting Firms in Central Sumatera Region and Southern Sumatera Region), 1, 1–15.