



BAB 5

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan melalui pembagian kuisioner pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya mengenai *locus of control*, tekanan anggaran waktu dan etika profesi terhadap perilaku disfungsional audit dan dampaknya pada kualitas audit, menunjukkan bahwa terdapat 57 responden dengan hasil sebagai berikut ini:

1. *Locus of control* berpengaruh positif terhadap perilaku disfungsional audit dikarenakan cenderung menerima perilaku dsifungsional audit.
2. Tekanan anggaran waktu berpengaruh positif terhadap perilaku disfungsional audit karena melakukan perilaku menyimpang agar pekerjaannya dapat selesai.
3. Etika profesi berpengaruh negatif terhadap perilaku disfungsional audit karena pemahaman etika yang baik maka akan menghindari perilaku menyimpang.
4. *Locus of control* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit dikarenakan auditor kurang memiliki inisiatif dan kurang memiliki inovatif dalam bekerja.
5. Tekanan anggaran waktu berpengaruh positif terhadap kualitas audit karena auditor semakin terdorong untuk menyelesaikan pekerjaannya tepat waktu.
6. Etika profesi berpengaruh positif terhadap kualitas audit karena pemahaman etika yang baik dapat mengambil keputusan tepat sehingga kualitas audit terjaga.



7. *Locus of control* secara tidak langsung berpengaruh negatif terhadap kualitas audit melalui perilaku disfungsional audit, karena lokus kendali mudah menerima perilaku disfungsional dan menurunkan kualitas audit.
8. Tekanan anggaran waktu secara tidak langsung berpengaruh negatif terhadap kualitas audit melalui perilaku disfungsional audit karena auditor melakukan penyimpangan agar dapat selesai, dan berdampak penurunan kualitas audit.
9. Etika profesi secara tidak langsung berpengaruh positif terhadap kualitas audit melalui perilaku disfungsional audit karena auditor memahami etika baik dapat menghindari perilaku disfungsional dan kualitas audit semakin meningkat.
10. Perilaku disfungsional audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit dikarenakan perilaku disfungsional menurunkan kualitas audit yang dihasilkan.

5.2 Saran

Sehubungan dengan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan terdapat beberapa saran yang disampaikan oleh peneliti kepada penelitian selanjutnya, yaitu:

1. Penelitian selanjutnya disarankan melakukan penelitian tidak pada waktu sibuk auditor seperti pada akhir bulan November hingga Desember dan bulan Juli hingga Agustus.
2. Penelitian selanjutnya disarankan dapat menggunakan variabel intervening lain yang mungkin berpotensi memberi pengaruh terhadap kualitas audit dan memperluas ruang lingkup penelitian.
3. Melalui penelitian ini agar dapat dijadikan pengetahuan bagi auditor untuk dapat meminimalkan perilaku disfungsional yang disebabkan oleh faktor

locus of control, tekanan anggaran waktu dan etika profesi dan dampaknya bagi kualitas audit.

4. Bagi Kantor Akuntan Publik agar dapat dijadikan pengetahuan untuk semakin meningkatkan keprofesionalisme bagi auditor-auditor yang bekerja agar dapat meminimalisir perilaku disfungsional audit.





DAFTAR PUSTAKA

- Arafazano, R. 2015. Pengaruh Locus of Control, Time Budget Pressure dan Etika Audit Terhadap Penerimaan Dsyfunctional Audit Behavior. *Skripsi*. Bandung: Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Padjajaran.
- Arens, A. A., Elder, R. J., dan Beasley, M. S., 2016, *Auditing and Assurance Services*, Edisi 6, Penerbit Pearson Education, Amerika Serikat.
- Arifin, J., 2017, *SPSS 24 untuk Penelitian dan Skripsi*, Penerbit PT Elex Media Komputindo, Jakarta.
- Cahyani, K. C., Purnamawati, I. G., dan Herawati, N. T., 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 SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 3 (1): 1-12.
- Devi, N. P. dan Ramantha, I. W., 2017, Tekanan Anggaran Waktu, Locus of Control, Sifat Machiavellian, Pelatihan Auditor sebagai Anteseden Perilaku Disfungsional Auditor, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18 (3): 2318-2345.
- Dewi, N. M. dan Wirasedana, I. W., 2015, Pengaruh Time Budget Pressure, Loc dan Task Complexity pada Dysfunctional Audit Behavior Akuntan Publik, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 11 (1): 1-14.
- Dewi, T. S., Sukarmanto, E. dan Purnamasari P., 2019, Pengaruh Independensi dan Perilaku Disfungsional Auditor Terhadap Kualitas Audit, *Prosiding Akuntansi*, 1 (5): 1-6.
- Diana, H., Andreas, dan Azlina, N., 2016, Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Risiko Audit, Locus Of Control dan Komitmen Profesional Terhadap Perilaku Penurunan Kualitas Audit (Reduced Audit Quality Behavior) (Studi Empiris BPK RI Perwakilan Provinsi Riau), *Jurnal Akuntansi*, 4 (2): 176-188.
- Fa'niansah, N., Mursalim, dan Amiruddin, 2020, Pengaruh Locus of Control, Job Performance, Komitmen Profesionalisme, Time Budget Pressure, Etika Profesi Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor, *PARADOKS : Jurnal Ilmu Ekonomi*, 3 (3): 42-56.
- Felinda, F. F. 2018. Pengaruh Time Budget Pressure dan Locus of Control Terhadap Kualitas Audit Melalui Perilaku Disfungsional Audit. *Skripsi*. Bumiayu: Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Universitas Peradaban.
- Fitria, M., 2016, Pengaruh Time Budget Pressure, Due Professional Care dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Perilaku Disfungsional Auditor sebagai Moderator, *JOM FEKON*, 3 (1): 118-132.
- Ghozali, I., 2018, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*, Edisi 9, Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.
- Herliza, Y. dan Setiawan, M. A., 2019, Pengaruh Locus of Control, Turnover Intention, Komitmen Organisasi dan Kecerdasan Emosional Spiritual



- Quotient (ESQ) Terhadap Dysfunctional Audit Behavior, *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1 (3) 1589-1603.
- Hery, 2015, *Auditing 1: Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*, Penerbit Grasindo, Jakarta.
- Indriani, P. dan Wahasusmiah, R., 2020, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor dalam Menilai Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang, *MBIA*, 19 (1): 38-48.
- Istiqomah, S. F. dan Hanny Y, R., 2017, Studi Empiris Faktor-Faktor yang Memengaruhi Perilaku Disfungsional Audit, *Jurnal Akuntansi*, 21 (2): 184-207.
- Jelista, M., 2015, Pengaruh Kompleksitas Audit, Tekanan Anggaran Waktu dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Variabel Moderating Sistem Informasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru, Medan dan Padang), *JOM FEKON*, 2 (2): 1-15.
- Kreitner, R. dan Kinicki, A., 2014, *PERILAKU ORGANISASI*. Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Kristanti, M. S., 2017, Pengaruh Time Budget Pressure, Locus of Control, Komitmen Organisasi dan Stres Kerja Terhadap Kualitas Audit dengan Perilaku Disfungsional Audit Sebagai Variabel Intervening, *JOM FEKOM*, 4 (1): 867-880.
- Kurnia, W., Khomsiyah dan Sofie, 2014, Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit, *e-Journal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti*, 1 (2): 49-67.
- Martiana, N. dan Masitoh, D., 2018, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Auditor Badan Pemeriksa Keuangan Atas Perilaku Menyimpang dalam Audit, *Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia*, 3 (1): 15-24.
- Megayani, N. K. dan Suryandari, N. N. A., 2020, Pengaruh Independensi, *Due Professional Care* dan *Locus of Control* Terhadap Kualitas Audit dengan Pengalaman Audit Sebagai Variabel Moderasi pada KAP di Provinsi Bali, *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 8 (1): 133-150
- Minerva, L., Sumeisey, V. S., Stefani, Wijaya, S. dan Lim, C. A., 2020, Pengaruh Kualitas Audit, Debt Ratio, Ukuran Perusahaan dan Audit Lag Terhadap Opini Audit Going Concern, *Owner Riset & Jurnal Akuntansi*, 4 (1): 254-266.
- Munawaroh, Yuniarti, D. dan Hayati, M. N., 2015, Analisis Regresi Variabel Mediasi dengan Metode Kausal Step (Studi Kasus: Produk Domestik Regional Bruto (PDRB) Perkapita di Provinsi Kalimantan Timur Tahun 2011-2013), *Jurnal EKSPONENSIAL*, 6 (2): 193-199.
- Murti, G. T., dan Firmansyah, I., 2017, Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit, *Forum Keuangan dan Bisnis Indonesia (FKBI)*, 6: 461-478.



- Nurfadilah dan Nurhuda, 2020, Pengaruh Due Professional Care dan Akuntabilitas Auditor terhadap Kualitas Audit, *Jurnal Of Economic, Management, And Accounting*, 3 (1): 1-132.
- Ofita, N., 2015, Pengaruh *Locus of Control*, Komitmen Organisasi, Kinerja Auditor, Tekanan Anggaran Waktu dan Etika Audit Terhadap Perilaku Disfungsional Audit (Studi Empiris pada Kantor AKuntan Publik di Provinsi Sumatera Barat, Sumatera Utara dan Riau), *JOM FEKON*, 2 (2): 1-15.
- Perwati, S. dan Sutapa, 2016, Pengaruh Locus of Control dan Perilaku Disfungsional Audit Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Semarang, *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 2 (5): 175-190.
- Pura, R., 2021, Pengaruh Kompetensi Auditor, Komitmen Profesional dan Etika Profesi Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor, *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4 (2): 204-217.
- Purba, S., Astuti, Gulo, J., Nur, N. K., Hastuti, P., Boy, E. dan Prasasti, L., 2020, *Etika Profesi: Membangun Profesionalisme Diri*, Penerbit Yayasan Kita Menulis, Medan.
- Putri, H. M., 2020, Analisis Pengaruh Locus of Control dan Perilaku Disfungsional Auditor Terhadap Kualitas Audit, *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7 (1): 25-40.
- Rahmawati, P. dan 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): 35-49.
- Riny, P. S., 2015, Pengaruh Kompleksitas Audit, Locus of Control, Risiko Kesalahan Terhadap Penurunan Kualitas Audit dengan Perilaku Disfungsional Auditor sebagai Variabel Intervening, *JOM FEKON*, 2 (2): 1-15.
- Rismaadriani, N. M., Sunarsih, N. M. dan Munidewi, I. A., 2021, Pengaruh Time Budget Pressure, Locus of Control, Kinerja Auditor dan Komitmen Organisasi Terhadap Perilaku Disfungsional Audit, *Jurnal Kharisma*, 3 (1): 219-229.
- Rohman, A., 2018, Pengaruh Kompleksitas Tugas, Tekanan Anggaran Waktu, dan Independensi Auditor Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor dan Implikasinya pada Kualitas Audit, *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 3 (2): 241-256.
- Sampetoding, P. R. 2014. Hubungan antara Time Budget Pressure, Locus of Control dan Komitmen Organisasi Terhadap Perilaku Disfungsional Audit dan Pengaruhnya pada Kualitas Audit. *Skripsi*. Makassar: Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Hasanuddin.
- Sitorus, S. U., 2016, Pengaruh Time Pressure, Audit Risk, Professional Commitment, Review Procedure and Quality Control dan Self Esteem in



- Relation to Ambition Terhadap Terjadinya Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit (Premature Sign Off), *JOM FEKON*, 3 (1): 1051-1065.
- Sugiyono, 2018, *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*, Penerbit Alfabeta, Bandung.
- Suryo, M., 2017, Pengaruh Time Budget Pressure dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit (Survey pada Auditor di Kantor Akuntan Publik di Bandung), *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 5 (1): 1325-1336.
- Susanti, E., Siburian, B. B., Purba, B. D., Sinaga, A. T., Daeli, B. A., Rumahorbo, A. O., . . . Siagian, A. D., 2021, *Etika Profesi*. Penerbit Yayasan Kita Menulis, Medan.
- Syahmina, F. dan Suryono, B., 2016, Pengaruh Pengalaman, Etik Profesi, Objektivitas dan Time Deadline Pressure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 5 (4): 2-20.
- Tiara, N., Hernawati, E. dan Putra, A. M., 2020, Pengaruh Time Budget Pressure dan Integritas Terhadap Kualitas Audit dengan Dysfunctional Audit Behaviour Sebagai Variabel Intervening, *Prosiding Biema Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 1 (1), 835-848.
- Utami, R. T. dan Rejeki, D., 2016, Pengaruh Locus of Control, Kinerja, Komitmen Organisasi dan Turnover Intention Terhadap Penerimaan Auditor Atas Disfunctional Audit Behavior, *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 3 (1): 1-22.
- Wahyuni, S., Andreas dan Rasuli, M., 2015, Pengaruh Komitmen Profesional Terhadap Tekanan Anggaran Waktu yang Dirasakan dan Perilaku Disfungsional Audit, *Jurnal Akuntansi*, 4 (1): 54-69.
- Zam, D. R. dan Rahayu, S., 2015, Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu (Time Budget Pressure), Fee Audit dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Bandung), *e-Proceeding of Management*, 2 (2): 1800-1807.