

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pengujian mengenai pengaruh locus of control, kinerja, dan *turnover intention* terhadap penerimaan perilaku *dysfunctional audit behavior* diperoleh beberapa kesimpulan yaitu:

Locus of control eksternal berpengaruh positif terhadap *dysfunctional audit behavior*. Semakin tinggi pengendalian yang lemah maka semakin tinggi auditor menerima *dysfunctional audit behavior*, atau semakin tinggi pengendalian yang kuat maka semakin tinggi auditor tidak menerima *dysfunctional audit behavior*.

Turnover intention tidak berpengaruh terhadap *dysfunctional audit behavior*. Dikarenakan sulitnya mencari pekerjaan di zaman sekarang ini dan juga tidak menjamin akan mendapatkan pekerjaan yang lebih baik dari sebelumnya.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki dua keterbatasan yaitu:

1. keterbatasan data karena obyek dalam penelitian ini hanya mencakup 36,4% dari keseluruhan populasi. Hal tersebut kemungkinan disebabkan karena penyebaran kuesioner dilakukan pada waktu yang kurang tepat, yaitu pada saat auditor sedang melakukan audit interim

sehingga tidak banyak memiliki waktu luang dan banyak KAP yang menolak mengisi kuesioner.

2. Penelitian ini menggunakan *self rating scale* pada pengukuran kinerja sehingga bagi kebanyakan auditor akan mengukur kinerja mereka lebih tinggi dari seharusnya.

5.3. Saran

Berdasarkan hasil analisis, kesimpulan, dan keterbatasan, maka saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah:

1. Menambah jumlah obyek penelitian hingga setidaknya mencakup sebagian populasi (50%) sehingga hasil penelitian dapat digeneralisasikan. Agar hal tersebut dapat dipenuhi maka sebaiknya melakukan penyebaran kuesioner dalam jangka waktu sekitar bulan Mei hingga bulan Oktober. Hal tersebut dimaksudkan agar semakin banyak KAP yang mau berpartisipasi dalam penelitian.
2. *Self rating scale* bisa digantikan dengan standar penilaian kinerja yang berlaku didalam KAP.

Daftar Pustaka

- Baron, A.R dan J. Greenberg. 1990. *Behavior in Organizations : Understanding and Managing The Human Side of Work*. By Allen and Bacon, Advision of Simon & Scuster.160. Gould Street. Needham Heights, Massachusetts.
- Bernardi, R. A., 1997, The Relationships among Locus of Control, Perceptions of Stress, and Performance, *Journal of Applied Business Research*, Vol. 13, No. 4, Fall: 1-8.
- Donnelly, David. 2003, *Auditor Acceptance of Dysfunctional Audit Behaviour: An Explanatory Model Using Auditor's Personal Characteristic*. Nevada, Las Vegas.
- Febrina, H.I., dan B. Hadiprayitno. 2012. Analisis Pengaruh Karakteristik Personal Auditor Terhadap Penerimaan Auditor Atas Dysfunctional Audit Behavior, *Jurnal*, Februari: 1-29.
- Ghozali, I., 2011, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harini, D., A. Wahyudin, dan I. Anisyukurlillah, 2010, Analisis Penerimaan Auditor Atas *Dysfunctional Audit Behavior* : Sebuah Pendekatan Karakteristik Personal Auditor, *Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto*.
- Kartika, Indri. Juli 2007, Locus Of Control Sebagai Atasenden Hubungan Kinerja Pegawai dan Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit. Unissula, Semarang.
- Maryanti, Puji. 2005. "Analisis Penerimaan Auditor atas Dysfunctional Audit Behavior : Pendekatan Karakteristik Personal Auditor. Universitas Diponegoro.

- Pujaningrum, I., dan A. Sabeni, 2012, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Penerimaan Auditor atas Penyimpangan Perilaku dalam Audit, *Journal Of Accounting*, Vol. 1, No. 1, Juli: 1-15.
- Silaban, A., 2009, Perilaku Disfungsional Auditor dalam Pelaksanaan Program Audit, Disertasi Dipublikasikan, Semarang : Program Doktor Universitas Diponegoro.
- Wahyudin, A., I. Anisykurlillah, dan D. Harini, 2011, Analisis Dysfunctional Audit Behavior: Sebuah Pendekatan Karakteristik Personal Auditor, *Jurnal Dinamika Akuntansi*, Vol. 3, No. 2, September: 67-76.
- Wijayanti, Provita. Juli 2009, Pengaruh Karakteristik Personal Auditor Terhadap Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit. Unissula, Semarang.