

## **BAB 5**

### **KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh kompetensi auditor, komitmen profesional dan etika profesi terhadap perilaku disfungsi auditor. Berdasarkan data yang dikumpulkan di Kantor Akuntan Publik Kota Malang melalui penyebaran kuisioner dan dianalisa menggunakan metode regresi linier berganda, maka hasil penelitian dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Kompetensi Auditor tidak berpengaruh terhadap perilaku disfungsi auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Malang. Hal ini dikarenakan Kompetensi yang diperoleh dari pendidikan dan integritas yang baik sangat penting untuk dimiliki seorang auditor. Semakin tinggi kompetensi yang dimiliki seorang auditor namun tidak diimbangi dengan integritas yang baik maka auditor tersebut dapat melakukan perilaku disfungsi. Pada dasarnya perilaku disfungsi dapat dilakukan oleh auditor selama terdapat keinginan melakukan perilaku disfungsi.
2. Komitmen profesional menunjukkan hasil tidak berpengaruh terhadap perilaku disfungsi auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Malang. Hal ini dikarenakan ketika auditor dihadapkan pada situasi sulit saat bekerja, misalnya banyak klien yang dilayani, prosedur pelaksanaan audit yang melelahkan, dan batas waktu pelaksanaan audit yang semakin dekat, sehingga komitmen yang dimiliki auditor dalam beberapa kasus dapat mendorong auditor untuk berperilaku disfungsi.
3. Etika Profesi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap perilaku disfungsi auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Malang. Etika profesi yang semakin tinggi maka kecil kemungkinan untuk melakukan perilaku disfungsi auditor.

## **5.2 Keterbatasan Penelitian**

1. Keterbatasan pada penelitian ini hanya menggunakan tiga variabel bebas yaitu kompetensi auditor, komitmen profesional dan etika profesi. Penelitian ini memperoleh hasil hanya satu variabel yang berpengaruh sehingga tidak dapat membuktikan banyak variabel yang berpengaruh pada penelitian ini
2. Penelitian ini hanya menggunakan kurang dari 10 Kantor Akuntan Publik di Kota Malang sehingga data atau sampel yang terkumpul sangat terbatas.

## **5.3 Saran**

Dari keterbatasan-keterbatasan diatas, maka peneliti diharapkan untuk:

1. Peneliti selanjutnya dapat menambahkan variabel lainnya yang berhubungan dengan variabel perilaku disfungsional seperti variabel sifat machiavellian.
2. Peneliti selanjutnya dapat memperluas jangkauan penelitian KAP di Jawa Timur.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agus, S., & Ardana, I. C. (2009). *Etika Bisnis dan Profesi: Tantangan Membantu Manusia Seutuhnya*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ayu, P., & Purwaningsih, V. (2018). Pengaruh Profesionalisme dan Perilaku Disfungsional Auditor Pada Kualitas Audit dengan Kepuasan Kerja sebagai Variabel Moderasi Fakultas Ekonomi. *ISSN: 2302-8556 E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24, 224–252.
- Andriani, R., Pramita, I, P & Dewi, K, D (2021). Pengaruh Kompetensi, Independensi Skeptisme Profesional, Tekanan Ketaatan, Objektivitas, Integritas dan Akuntabilitas Terhadap kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Inspektorat Daerah Kabupaten Kuantan Singingi). *Jurnal Ekonomi AL-KHITMAH 3(2)*, 38-54,2021.
- Chasbiandani, T., Satra, I., & Rizal, N. (2019). Sifat Machiavellian dan Etika Profesi dalam Perilaku. *Jurnal Ekonomi : Journal of Economic*, 10(2), 150–160.
- Chandra, I, W & Badera, I, D,N. (2017). Pengaruh komitmen organisasi, gaya kepemimpinan demokratis, etika profesi dan pengalaman auditor pada kinerja auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(2), 1206-1234.
- Dewi, C.D. (2016). Pengaruh pengalaman kerja, kompetensi, dan independensi terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi. *Jurnal Profita*, 1-20.
- Ely Suhayati., & Siti Kurnia Rahayu. (2010). *AUDITING, Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Fa'niansah, N., Mursalim, & Amiruddin. (2020). Disfungsional Auditor: Pengaruh Locus of Control, Job Performance, Komitmen Profesionalisme, Time Budgeted Pressure, Etika Profesi terhadap Perilaku. *Jurnal Ilmu Ekonomi*, 3(3), 43–56.
- Ferdiansyah, Reza. (2016). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Pemeriksaan Audit Pemerintah (Studi Empiris pada BPKP Perwakilan Provinsi DKI Jakarta). *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 16(20), 109-121.
- Ghozali, I. (2014). *Ekonometrika Teori Konsep dan Aplikasi dengan IBM SPSS 22*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hayati, K., Siahaan, F., Hutabarat,H., & Bernadenta, M. Pengaruh tingkat pendidikan, etika auditor, dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit pada BPKP Sumut. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*. 4 (3), 516-526

- Istiqomah.P.P, S. F., & Y, R. H. (2017). Studi Empiris Faktor-Faktor yang Memengaruhi Perilaku Disfungsional Audit. *Jurnal Akuntansi*, 21(2), 184.
- Limba, F. B., Atarwaman, R. J., & Hetharie, C. (2022). Pengaruh Kompleksitas Tugas, Komitmen Profesional dan Tekanan Perilaku Disfungsional Auditor (Studi Empiris di Kantor BPKP Perwakilan Provinsi Maluku). *Jurnal Manajemen, Ekonomi Akuntansi, Dan*, 1(3), 52–61.
- Martini, N., & Pertama, R. (2019). Perilaku Disfungsional Auditor: Dampak Kompetensi Auditor, Sifat Machiavellian. *Bisnis dan Akuntansi*, 18(1), 66–74.
- Medina, L. E., & Challen, A. E. (2019). Locus Of Control, Turnover Intention, Kinerja Auditor, Etika Auditor, Komitmen Organisasi dan Dysfunctional Audit Behavior. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, dan Auditing*, 1(1), 1–21.
- Morissan.2013. Teori Komunikasi Individu Hingga Massa. Jakarta: Kencana Prenada Media Grup.
- Oktaviani, W., Hardi, & Silfi, A. (2016). Pengaruh Personalitas Auditor dan Etika Profesi terhadap Penerimaan Perilaku Audit Disfungsional (Studi Empiris BPK RI Perwakilan Provinsi Riau). *JOMFekom*, 4(1), 843–857.
- Otoritas Jasa Keuangan (2023), didapat dari <https://www.ojk.go.id/id/Defalaut.aspx>.
- Pura, R. (2021). Pengaruh Kompetensi Auditor, Komitmen Profesional dan Etika Profesi terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 4(2), 204-217 .
- Ramadhan, M. A. (2020). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit: Studi Kasus Kantor Akuntan Publik di Kota Makassar. *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo*, 5(1), 65–84.
- Rezkyanti, N & Fitriawan, E (2020). Persepsi auditor atas efek tekanan anggaran waktu, budaya etis organisasi dan komitmen profesional terhadap perilaku audit disfungsional. *Journal of Economic, Public and Accounting (JEPA)*. 2(2),117-128.
- Rismaadriani, N. M., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. A. B. (2021). Pengaruh Time Budget Pressure, Locus of Control, Kinerja Auditor dan Komitmen Organisasi Terhadap Perilaku Disfungsional Audit. *Jurnal Kharisma*, 3(1), 219–229.

- Sanjaya, I. N. W., & Dharma Suputra, I. D. G. (2019). Peran Karakteristik Personal Auditor Memoderasi Pengaruh Time Budget Pressure terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(2), 869.
- Santhi, I. A. R., & Dewi, K. I. K. (2021). Pengaruh Skeptisme Profesional terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. *Widya Akuntansi dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia, Edisi Agustus*, 3 (2), 215–220.
- Siagian, R. L., Mukhlisin, M., Reskino, R., & Sitompul, R. (2022). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Kompleksitas Tugas, *Lotcus of Control*, dan Etika Profesi Terhadap Perilaku Disfungsional Audit. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 3(3), 355–369.
- Siahaan, S. B., & Simanjuntak, A. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Integritas dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan). *Jurnal Manajemen*, 5(1), 81–92.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, W. (2014). *Metodologi Penelitian Lengkap, Praktis, dan Mudah Dipahami*. Yogyakarta: Pustaka baru press.
- Tri, Purna Jaya. (2022). Perhitungan Kerugian Negara akibat Korupsi di Daerah Kini Ditangani Pasukan Audit BPK. Didapat dari <https://regional.kompas.com/read/2022/09/20/103615178/penghitungan-kerugian-negara-akibat-korupsi-di-daerah-kini-ditangani>, 22 September 2022.
- Wulandari N.M.A.P.,dkk (2022). Pengaruh Independensi Audit, Profesionalisme, Etika Kerja Terhadap Disfungsional Audit Pada Kantor. *Jurnal Kharisma*, 4(3), 227–235.