

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Berdasarkan hasil analisis dan pengujian mengenai pengaruh *audit fee*, gaya kepemimpinan pertimbangan, dan gaya kepemimpinan struktur yang mengawali terhadap *dysfunctional audit behavior* melalui *time budget pressure* diperoleh beberapa kesimpulan, yaitu:

1. *Audit fee* berpengaruh positif terhadap *dysfunctional audit behavior* melalui *time budget pressure*.
2. Gaya kepemimpinan pertimbangan berpengaruh positif terhadap *dysfunctional audit behavior* melalui *time budget pressure*.
3. Gaya kepemimpinan struktur yang mengawali berpengaruh positif dan berpengaruh langsung terhadap *dysfunctional audit behavior*.

#### **5.2. Keterbatasan**

Keterbatasan dalam penelitian ini yaitu:

1. Hanya sedikit jumlah kuesioner yang berhasil disebar dan dikembalikan kembali kepada peneliti. Hal ini kemungkinan disebabkan karena penyebaran kuesioner dilakukan pada saat auditor berada pada masa sibuk, sehingga auditor

banyak yang tidak memiliki waktu luang untuk mengisi kuesioner yang dibagikan tersebut.

2. Masih sedikit jurnal yang membahas mengenai pengaruh *audit fee* dan gaya kepemimpinan terhadap *dysfunctional audit behavior* melalui *time budget pressure* sebagai variabel *intervening*.

### **5.3. Saran**

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

1. Penyebaran kuesioner sebaiknya dilakukan lebih awal sebelum auditor memasuki masa sibuk pada bulan November - Desember. Hal ini dimaksudkan agar semakin banyak KAP yang bersedia untuk menjadi responden dalam penelitian.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah referensi dari buku atau jurnal yang membahas mengenai penelitian serupa.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., R.J. Elder, M.S. Beasley, dan A.A. Jusuf, 2008, *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)* Terjemahan oleh Desti Fitriani, 2011, Jakarta: Salemba Empat.
- Arisinta, O., 2013, Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure, dan Audit Fee terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya, *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, Tahun XXIII, No. 3, Desember: 266-278.
- Auliyah, R., 2011, Sociological Perspective on Auditing: Postmodernisme Perspective Internal Auditor dan Dilema Etika: Menuju Jalan yang Benar, (<http://feb.trunojoyo.ac.id/wp-content/uploads/2012/07/posmodernism-robix-pamator-vol-4-no-1-April-2011.pdf>, diunduh 31 Agustus 2014)
- Cooper, D. R. dan P.S. Schindler, 2003, *Business Research Methods*, 8<sup>th</sup> ed., New York: McGraw-Hill.
- Donnelly, D.P., J.J. Quirin., dan D. O'Bryan, 2003, Auditor Acceptance of Dysfunctional Audit Behavior: An Explanatory Model Using Auditor's Personal Characteristic, *Behavioral Research in Accounting*, Vol. 15, pp 87-110.
- Ghozali, I., 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*, Semarang: Undip.

Institut Akuntan Publik Indonesia, 2008, Kebijakan Penentuan Fee Audit, ([http://www.iapi.or.id/iapi/download/Peraturan/Kebijakan n%20Penentuan%20Fee%20Audit.pdf](http://www.iapi.or.id/iapi/download/Peraturan/Kebijakan%20Penentuan%20Fee%20Audit.pdf), diunduh 17 September 2014).

Institut Akuntan Publik Indonesia, 2011, *Standar Profesional Akuntan Publik*, Jakarta: Salemba Empat.

Institut Akuntan Publik Indonesia, 2013, Daftar KAP di Surabaya (<http://www.iapi.or.id/iapi/download/Directory2013/Surabaya.pdf>, diunduh 5 September 2014).

Kelley, T. dan L. Margheim, 2002. The Relationships between Senior Auditor, Budget Participation, Job Structuring, Job Consideration and Staff Auditor, Time Budget Pressure, *The Journal of Applied Business Research*, Vol. 18, No. 2: 1-9.

Kreitner, R. dan A. Kinicki, 2000, *Perilaku Organisasi*, Edisi Kelima, Terjemahan oleh Erly Suandy, 2005, Jakarta: Salemba Empat.

Kuncoro, M., 2003, *Metode Riset untuk Bisnis dan Ekonomi*, Jakarta: Erlangga.

Lautania, M.F., 2011, Pengaruh *Time Budget Pressure*, *Locus Of Control*, dan Perilaku Disfungsional Audit Terhadap Kinerja Auditor (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Indonesia), *Jurnal Telaah & Riset Akuntansi*, Vol. 4, No. 1, Januari: 92-113.

Liyanarachchi, G.A. dan S.M. McNamara, 2007, Time Budget Pressure in New Zealand Audits, *Business Review*, Vol. 9, No. 2.

Narimawati, U., 2008, *Teknik-Teknik Analisis Multivariate untuk Riset Ekonomi*, Edisi Pertama, Yogyakarta: Graha Ilmu.

Priyatno, D., 2009, *SPSS untuk Analisis Korelasi, Regresi, dan Multivariate*, Edisi Pertama, Yogyakarta: Gava Media.

Silaban, A., 2009, Perilaku Disfungsional Auditor dalam Pelaksanaan Program Audit (Studi Empiris di Kantor Akuntan Publik), *Disertasi*, Semarang: Program Doktor Ilmu Ekonomi Universitas Diponegoro.

Sososutikno, C., 2003, Hubungan Tekanan Anggaran Waktu dengan Perilaku Disfungsional serta Pengaruhnya Terhadap Kualitas Audit, *Simposium Nasional Akuntansi VI*, Oktober: 1116-1128.

Sososutiksno, C., 2012, Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Gaya Kepemimpinan, dan Aspek-Aspek Supervisi Terhadap Perilaku Disfungsional, *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, Vol. 23, No. 3, Desember: 217-226.

Sugiono, N., Y.N. Soenarno, dan S.M. Kusumawati, 2009, Akuntansi dan Pelaporan Keuangan untuk Bisnis Skala Kecil dan Menengah, ([http://books.google.co.id/books?id=2eATkrMTn2gC&pg=PR7&dq=pengertian+laporan+keuangan&hl=id&sa=X&ei=RTf4U9y\\_E8\\_kuQSmtYGABw&ved=0CEAQ6AEwCA#v=onepage&q](http://books.google.co.id/books?id=2eATkrMTn2gC&pg=PR7&dq=pengertian+laporan+keuangan&hl=id&sa=X&ei=RTf4U9y_E8_kuQSmtYGABw&ved=0CEAQ6AEwCA#v=onepage&q))

=pengertian%20laporan%20keuangan&f=false, diunduh 23 Agustus 2014)

Sugiyono, 2008, *Metode Penelitian Bisnis*, Bandung: CV Alfabeta.

Suharli, M., dan Nurlaelah, 2008, Konsentrasi Audit dan Penetapan Fee Audit: Investigasi pada BUMN, *Jurnal JAAI*, Vol. 12, No. 2, Desember: 133-148.

Suhayati, E., 2012, The Influence Of Audit Fee, Audit Time Budget Pressure and Public Accountant Attitude on The Public Accountant Dysfunctional Behavior and It's Implication on Audit Quality Survey on "Small" Scale Public Accounting Firm's in Java. *Journal of Global Management*, Vol. 4, No. 1, Juli: 1-24.

Trisnaningsih, S., 2007, Independensi Auditor dan Komitmen Organisasi Sebagai Mediasi Pengaruh Pemahaman Good Governance, Gaya Kepemimpinan dan Budaya Organisasi Terhadap Kinerja auditor. *Symposium Nasional Akuntansi X*, Juli: 1-56.

Wahyudi, I., J. Lucyanda, dan L.H. Suhud., 2011, Praktik Penghentian Prematur atas Prosedur Audit, *Media Riset Akuntansi*, Vol. 1, No. 2, Agustus: 125-140.