

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan dari hasil penelitian dan pembahasan mengenai *Locus of Control* Eksternal dan Perilaku Disfungsional Auditor terhadap Kualitas Audit pada sepuluh Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung yang terdaftar Otoritas Jasa Keuangan, maka peneliti menarik kesimpulan sebagai berikut:

- 1) *Locus of Control* Eksternal berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit dengan hubungan yang rendah dan bersifat negatif pada sepuluh Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung. Hal ini menunjukkan hubungan yang memiliki arah terbalik, artinya semakin naik *Locus of Control* Eksternal maka akan semakin turun Kualitas Audit. Namun pada indikator *Locus of Control* Eksternal pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung masih memiliki auditor yang cukup inisiatif dalam memecahkan masalah audit.
- 2) Perilaku Disfungsional Auditor berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit dengan hubungan yang rendah dan bersifat negatif pada sepuluh Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung. Hal ini menunjukkan hubungan yang memiliki arah terbalik, artinya semakin naik Perilaku Disfungsional Auditor maka akan semakin turun Kualitas Audit. Namun pada indikator Perilaku Disfungsional Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung memiliki tingkat yang baik pada penghentian *premature* proses audit.

## 5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan diatas dari hasil penelitian terkait pengaruh *Locus of Control* Eksternal dan Perilaku Disfungsional Auditor terhadap Kualitas Audit, maka peneliti akan mengajukan beberapa saran sebagai berikut:

### 5.2.1 Saran Praktis

#### 1) Bagi Kantor Akuntan Publik

Berdasarkan hasil kuesioner masih terdapat kekurangan dalam variabel *locus of control* eksternal yaitu Kurang Suka Berusaha dan variabel perilaku disfungsional auditor yaitu *Altering/Replacement of Audit Procedure* (Penggantian prosedur audit). Diharapkan Kantor Akuntan Publik dapat memberikan pelatihan dan pemahaman yang lebih mendalam mengenai implementasi Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam proses audit sehingga auditor dengan kecenderungan *locus of control* eksternal dan perilaku disfungsional secara bersama-sama dapat menghasilkan audit berkualitas tinggi.

#### 2) Bagi Akuntan Publik

Berdasarkan hasil kuesioner masih terdapat kekurangan dalam variabel *locus of control* eksternal yaitu kurang suka berusaha dan variabel perilaku disfungsional auditor yaitu *Altering/Replacement of Audit Procedure* (Penggantian prosedur audit). Untuk mengurangi *locus of control* eksternal yang dimiliki oleh seorang akuntan publik, disarankan akuntan publik untuk tetap menjaga kinerjanya dan meningkatkan kendali dalam diri serta mematuhi standar akuntan yang berlaku untuk menghasilkan audit yang

berkualitas sehingga dapat dimanfaatkan bagi para penggunanya. Selanjutnya, untuk dapat mengurangi kemungkinan munculnya tindakan audit yang disfungsional, seorang akuntan publik yang bekerja di Kantor Akuntan Publik sebaiknya memiliki pemahaman yang tepat tentang pedoman etika profesional yang mencakup prinsip-prinsip etis dan seorang akuntan publik juga perlu memenuhi pedoman teknis yang mencakup standar umum, penerapan standar, serta prinsip-prinsip akuntansi yang telah ditetapkan.

### **5.2.2 Saran Akademis**

#### **1) Bagi Pengembangan Ilmu**

Diharapkan hasil dari penelitian ini dapat mempermudah untuk dijadikan referensi dalam pengembangan ilmu akuntansi, khususnya pemeriksaan akuntansi keuangan dengan menggunakan variabel *locus of control* eksternal dan perilaku disfungsional auditor, terkaitnya faktor apa saja yang mempengaruhi kualitas audit.

#### **2) Bagi Peneliti Selanjutnya**

Diharapkan hasil penelitian ini dapat menjadi landasan dan referensi bagi peneliti selanjutnya yang akan meneliti mengenai *locus of control* eksternal dan perilaku disfungsional auditor terhadap kualitas audit. Peneliti menyarankan peneliti selanjutnya dapat menambahkan variabel lain atau menambahkan indikator, terkait faktor apa saja yang dapat mempengaruhi kualitas audit selain variabel dan indikator dalam penelitian ini.