

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan tentang pengaruh *time budget pressure* dan *locus of control* terhadap praktik perilaku penurunan kualitas audit (*reduced audit quality practices/RAQP Behavior*) pada kantor akuntan publik di Bandung, maka penulis dapat mengambil kesimpulan :

1. *Time budget pressure* berpengaruh terhadap praktik perilaku penurunan kualitas audit (*reduced audit quality practices/RAQP Behavior*) pada kantor akuntan publik di Bandung. Tanda negatif (-0.271) pada koefisien *time budget pressure* menunjukkan hubungan yang berbanding lurus. Artinya koefisien regresi untuk *time budget pressure* akan menurunkan perilaku praktik penurunan kualitas audit atau perilaku praktik penurunan kualitas audit akan naik jika ada penurunan *time budget pressure*
2. *Locus of control* berpengaruh terhadap praktik perilaku penurunan kualitas audit (*reduced audit quality practices/RAQP Behavior*). Tanda positif (0.591) pada koefisien *locus of control* menunjukkan hubungan positif antara variabel X_2 dan Y. Koefisien regresi untuk *locus of control* akan menaikkan perilaku praktik penurunan kualitas audit atau perilaku praktik penurunan kualitas audit akan turun

3. *Time budget pressure* dan *locus of control* secara bersama-sama berpengaruh terhadap praktik perilaku penurunan kualitas audit pada kantor akuntan publik di Bandung .

5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah diuraikan dan kesimpulan yang diperoleh, maka terdapat beberapa saran yang penulis sampaikan sehubungan dengan pengaruh *time budget pressure* dan *locus of control* terhadap praktik perilaku penurunan kualitas audit beserta hal lainnya yang terkait, yaitu:

1. Berdasarkan hasil penelitian untuk variabel *time budget pressure*, indikator frekuensi revisi *time budget* mendapatkan skor yang paling rendah, responden mengungkapkan bahwa ketika auditor mengalami kesulitan dalam penugasan dan membuat auditor harus menyimpang dari *time budget* yang telah ditetapkan, auditor cenderung melakukan revisi terhadap *time budget* namun tidak menghitung selisih antara *budgeted time hour* dengan *actual time hour*, hal ini seharusnya menjadi hal yang penting untuk mengevaluasi kinerja auditor dimasa depan. *Time budget pressure* yang mengarah kepada perilaku penurunan kualitas audit membuat atasan perlu untuk melakukan pengawasan kerja auditor bawahan untuk mencegah terjadinya perilaku penurunan kualitas audit .
2. Berdasarkan hasil penelitian untuk variabel *locus of control*, dimensi *locus of control* mendapatkan skor paling rendah, hal ini terkait jawaban beberapa responden yang masih menginginkan penghargaan dan promosi ketika berhasil melaksanakan penugasan dengan baik, terkait hal ini seharusnya

auditor bekerja dengan baik dan sungguh-sungguh untuk melaksanakan penugasan, hal ini sesuai dengan standar audit umum yang mengharuskan auditor untuk menerapkan kemahiran professional dalam melaksanakan audit.

3. Penelitian ini hanya menggunakan *time budget pressure* dan *locus of control* sebagai variabel independen yang mempengaruhi praktik perilaku penurunan kualitas audit. Oleh karena itu disarankan pada penelitian selanjutnya untuk menggunakan variabel independen lainnya, seperti tindakan supervisor, *review prosedur*, dan *quality control* untuk perilaku berpengaruh langsung serta kinerja karyawan dan komitmen dalam organisasi untuk pengaruh tidak langsung dan lain sebagainya.