

FACTORS AFFECTING REDUCTION OF AUDIT QUALITY BEHAVIOR

ABSTRACT

This study is intended to examine the factors that affect audit quality reduction behavior of the government auditor. The main factors that are prevalent and has been empirically proven by previous studies was time budget pressures that drive audit quality reduction behavior. This study also examined other factors that can reduce audit quality reduction behavior. According to professional standards, to maintain audit quality, the audit process is necessary to audit supervision, adequate response to risk client assessment and the auditor's due professional care by applying professional skepticism. The characteristics of the individual as a factor in individual auditors becoming variables tested in this study by measuring auditor's organizational commitment. High-low organizational commitment would affect outcome of the work performed.

Research approach is conducted by questionnaire survey on auditor at 10 representative offices of BPKP. The research sample is 415 with answer back and can be processed as much as 224. Testing the hypothesis of this study carried out by multiple regression analysis.

This study concluded that risk of client, audit supervision, and organizational comitment significantly influence audit quality reduction behavior. While time budget pressure and professional skepticism has no significant effect on audit quality reduction behavior. Limitations of this study that were able to reduce research's result is collection of the questionnaire answers conducted by the representative office that encourages respondents answered normatively and target populations is not sufficient enough to target the reduction of audit quality issues.

Keywords: reduction of audit quality, time budget pressure, risk of client, audit supervision, organizational commitment, professional skepticism, the government auditor.

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERILAKU REDUKSI KUALITAS AUDIT

ABSTRAKSI

Penelitian ini adalah penelitian yang dimaksudkan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi perilaku reduksi kualitas audit pada auditor pemerintah. Faktor utama yang secara prevalen dan telah dibuktikan secara empiris oleh penelitian sebelumnya adalah tekanan anggaran waktu yang mendorong perilaku reduksi kualitas audit. Penelitian ini juga menguji faktor lain yang dapat mengurangi perilaku reduksi kualitas audit. Sesuai standar profesi, untuk menjaga kualitas audit maka proses audit perlu adanya supervisi audit, respon yang memadai terhadap penilaian risk of client dan kecermatan profesional auditor dengan menerapkan skeptisisme profesional. Karakteristik individu sebagai faktor dari dalam individu auditor menjadi variabel yang diuji dalam penelitian ini dengan mengukur komitmen organisasi auditor. Tinggi-rendahnya komitmen organisasi tentu mempengaruhi hasil pekerjaan yang dilakukan.

Pendekatan penelitian dilakukan dengan survei menggunakan kuesioner pada auditor di 10 kantor perwakilan BPKP. Sampel penelitian sebanyak 415 dengan jawaban yang kembali dan dapat diolah sebanyak 224. Pengujian hipotesis penelitian dilakukan dengan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menyimpulkan bahwa risk of client, supervisi audit dan komitmen organisasi berpengaruh signifikan terhadap perilaku reduksi kualitas audit. Sedangkan tekanan anggaran waktu dan skeptisisme profesional tidak berpengaruh signifikan terhadap perilaku reduksi kualitas audit. Keterbatasan penelitian yang dapat mengurangi hasil penelitian adalah pengumpulan jawaban kuesioner yang dilakukan oleh kantor perwakilan mendorong responden menjawab secara normatif dan penetapan target populasi belum cukup memadai untuk menyasar permasalahan reduksi kualitas audit.

Kata kunci: reduksi kualitas audit, tekanan anggaran waktu, risk of client, supervisi audit, komitmen organisasi, skeptisisme profesional, auditor pemerintah.