

The effect of Self Efficacy and Professional Commitment to relation between Time Budget Pressure and Audit Quality Reduction Behavior

Abstract

The increase of competition between accounting firm in struggle over market compartment progressively increase dilemmas of cost versus quality to auditor. Cost represent measurement subject of short-range profitability meanwhile quality is necessary for long-range successfulness. Time budget is one of the way which used to face the competition. But, emphasis which not appropriately in attainment of time budget many proven as potential cause of audit quality reduction behavior. Attention concerning personality factors of auditors' self efficacy and professional commitment is expected can decline audit quality reduction behavior.

The hyphothesis examination which use multiple regression analysis with interaction test to 16.4% usable response rate. The result of research indicate there is no significant effect for the interaction between time budget pressure and self efficacy in declining audit quality reduction behavior. While the interaction with professional commitment have significant effect in declining audit quality reduction behavior but not for the model.

Keywords: Time Budget Pressure, Audit Quality Reduction Behavior, Self Efficacy, Professional Commitment

Analisis Pengaruh Self Efficacy dan Komitmen Profesi terhadap hubungan antara Tekanan Anggaran Waktu dan Perilaku Penurunan Kualitas Audit

Intisari

Peningkatan kompetisi antar kantor akuntan dalam memperebutkan pangsa pasar semakin meningkatkan dilema kos-kualitas bagi auditor. Kos merupakan subyek pengukuran profitabilitas jangka pendek sementara itu kualitas penting bagi kesuksesan jangka panjang. Anggaran waktu merupakan salah satu cara yang dapat digunakan dalam menghadapi kompetisi tersebut. Namun, penekanan yang tidak sewajarnya dalam pencapaian anggaran waktu banyak terbukti sebagai penyebab potensial dari perilaku penurunan kualitas audit. Perhatian mengenai faktor personalitas self efficacy dan komitmen profesi auditor diharapkan dapat mengurangi perilaku yang menyebabkan penurunan kualitas audit.

Pengujian hipotesis menggunakan *multiple regression analysis* dengan uji interaksi terhadap 16,4% jawaban kuesioner yang dapat digunakan. Hasil penelitian menunjukkan interaksi antara tekanan anggaran waktu dan *self efficacy* tidak berpengaruh secara signifikan dalam mengurangi perilaku yang menurunkan kualitas audit. Sedangkan interaksinya dengan komitmen profesi berpengaruh secara signifikan terhadap perilaku penurunan kualitas audit, namun tidak untuk modelnya.

Kata Kunci: Tekanan Anggaran Waktu, Perilaku Penurunan Kualitas Audit, Self Efficacy, Komitmen Profesi.