

The Effect of Machiavellian Characteristics, Independence, and Time Budget Pressure on Audit Quality with Dysfunctional Behavior as Moderating Variable

By: Aldi Rivaldi

Abstract

The quality of the audit produced by an auditor in carrying out his work greatly affects the level of trust held by the public as users of financial statements on the accounting profession. Indirectly, this illustrates that the responsibility of the auditor is not only focused on the community but also on the existence of the profession. The purpose of this study is to examine and empirically prove the effect of machiavellian characteristic, independence, and time budget pressure on audit quality moderated by dysfunctional behavior. The population of this research is the auditors who are in the AKN V and VI units of BPK RI. The sample of this research consisted of 52 respondents and used purposive sampling method. The data analysis using Structural Equation Modelling (SEM) with SmartPLS software version 3.0. The result of this study conclude that independence and time budget pressure has a significant effect on the audit quality. Machiavellian characteristic doesn't have significantly effect audit quality. Dysfunctional behavior doesn't moderate the effect of machiavellian characteristic, independence, and time budget pressure with audit quality.

Keywords: *Audit Quality, Machiavellian Characteristic, Independence, Time Budget Pressure, and Time Budget Pressure.*

Pengaruh *Machiavellian Characteristic, Independence, dan Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit dengan *Dysfunctional Behavior* Sebagai Variabel Moderasi

Oleh: Aldi Rivaldi

Abstrak

Kualitas audit yang dihasilkan dari seorang auditor dalam melaksanakan pekerjaannya sangatlah memengaruhi tingkat kepercayaan yang dimiliki oleh masyarakat sebagai pengguna laporan keuangan atas profesi akuntan. Secara tidak langsung, hal tersebut menggambarkan bahwa tanggung jawab yang dimiliki oleh auditor tidak sekedar terpaku kepada masyarakat saja melainkan juga kepada eksistensi profesinya. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan membuktikan secara empiris pengaruh *machiavellian characteristic, independence, dan time budget pressure* terhadap kualitas audit yang dimoderasikan oleh *dysfunctional behavior*. Populasi penelitian ini adalah para auditor yang berada di unit AKN V dan VI BPK RI. Sampel penelitian ini terdiri dari 52 responden dan menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis data dilakukan menggunakan *Structural Equation Modelling (SEM)* dengan *software SmartPLS* versi 3,0. Hasil yang didapatkan dalam penelitian ini menyimpulkan bahwa *independence* dan *time budget pressure* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. *Machiavellian characteristic* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. *Dysfunctional behaviour* tidak dapat memoderasi pengaruh *machiavellian characteristic, independence, dan time budget pressure* dengan kualitas audit.

Kata Kunci: Kualitas Audit, *Machiavellian Characteristic, Independence, Time Budget Pressure*, dan *Dysfunctional Behavior*.