

Хойрул Асвар, Фахмі Гіварі Акбар, Мейлда Вігуна, Ека Харіяні

Детермінанти якості аудиту: роль дефіциту часу

Існує безліч проблем, які впливають на якість аудиту та пов'язані з неправильним його проведенням. Внутрішні державні аудитори в Індонезії також стикаються із проблемами якості аудиту. Тому метою дослідження є визначення емпіричних даних щодо взаємозв'язку між такими факторами, як незалежність, компетентність і мотивація, та якістю аудиту. Визначено також стримувальний вплив дефіциту часу на взаємозв'язок між факторами та якістю аудиту. У ході дослідження, що тривало протягом щонайменше двох років, було проведено опитування за допомогою Google-форми. До вибірки увійшли 57 внутрішніх державних аудиторів Головної інспекції Вищого органу фінансового контролю Індонезії. Застосовано кількісний підхід із використанням цілеспрямованого відбору. Дані проаналізовано з використанням моделювання структурними рівняннями у програмному забезпеченні PLS, версія 3.0. Встановлено, що компетентність і мотивація, на відміну від незалежності, мають значний позитивний вплив на якість аудиту. Дефіцит часу істотно не впливає на такий взаємозв'язок. Внутрішні аудитори визнані об'єктом розгляду й оцінювання. Крім того, визначено ряд істотних наслідків для внутрішніх аудиторів, що проводять аудити в державному секторі. Надано рекомендації щодо підвищення та підтримки якості аудиту для внутрішніх державних аудиторів.

Ключові слова: уряд, поведінка, компетентність, незалежність, мотивація

Класифікація JEL: D23, H10, L20, M48



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution 4.0 International license, що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.