

Альфареца Деста Прасетью Аді Зайнудін, Хойрул Асвар, Ноєграхіні Ластінінгсіх, Махендро Сумарджо, Тауфені Тауфік

Аналіз потенційних факторів, що впливають на якість аудиту: Пом'якшувальний ефект нестачі часових ресурсів

В умовах пандемії сектор аудиту, будь то державний чи громадський, страждає з точки зору проведення аудиту, особливо при проведенні перевірок на місцях. Однак аудитори можуть розв'язати цю проблему, застосувавши нові методи. Тому метою даного дослідження є вивчення впливу скептицизму, компетентності, розуміння інформаційних систем та мотивації аудитора на якість аудиту. Стаття також оцінює, чи нестача часових ресурсів має пом'якшувальний ефект на взаємозв'язок між компетентністю аудитора, мотивацією аудитора та якістю аудиту. 58 анкет були розіслані державним внутрішнім аудиторам Головної інспекції Вищого органу фінансового контролю Індонезії в підрозділах AKN V і VI; дані отримані за допомогою Google Forms. Використано програмне забезпечення SmartPLS версії 3.0 для аналізу даних із застосуванням моделювання структурних рівнянь (SEM). Це дослідження застосовує цілеспрямовану вибірку, тобто вдається до використання кількісного підходу. У статті проаналізовані теорія запланованої поведінки та теорія перевернутої U. Результати показують, що скептицизм, компетентність та розуміння інформаційних систем мають значний позитивний вплив на якість аудиту. Мотивація аудитора не має істотного позитивного впливу на якість аудиту. Крім того, нестача часових ресурсів не зменшує вплив компетентності та мотивації аудитора на якість аудиту. Очікується, що це дослідження внесе цінний внесок у підвищення якості аудиту і допоможе аудиторам підрозділів AKN V і VI підтримувати професіоналізм і сумлінність при проведенні аудиторських перевірок навіть в умовах пандемії.

Ключові слова: скептицизм, компетентність, інформаційні системи, мотивація, уряд, поведінка

Класифікація JEL: M48, M42



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.