

Юліанті, Грахіта Чандрарін, Фаджар Супанто

## **Вплив норм етики та професіоналізму на якість аудиту: Стримуюча роль дисфункціональної поведінки аудитора**

Дисфункціональна поведінка аудитора стає визначальною змінною якості аудиту, коли аудитор опанував гарні моральні характеристики та професіоналізм. Це дослідження аналізує, чи норми етики та професіоналізм аудиторів можуть впливати на якість аудиту; дисфункціональна поведінка аудиторів використовується як стримуюча змінна. Вибірка дослідження включає 348 аудиторів, які працюють у державних бухгалтерських компаніях у всій Індонезії та сертифікованих директорією Індонезійського інституту сертифікованих державних бухгалтерів. У цій статті використаний підхід SEM з програмним забезпеченням WarpPLS для аналізу відповідних даних. Отож, встановлено, що норми етики та професіоналізм аудиторів істотно й позитивно впливають на якість аудиту.

Водночас дисфункціональна поведінка аудиторів мала значний стримуючий вплив на зв'язок між професіоналізмом та якістю аудиту. На противагу, така поведінка не стала стримуючою змінною для норми етики аудиторів та якості аудиту. Цікавим результатом є показники етичної поведінки аудиторів при прийнятті аудиторських завдань, коли аудиторські завдання як і раніше приймаються, навіть якщо аудитор має спільні зв'язки з компанією, яка проходить цей аудит. На закінчення, майбутні дослідження можуть більш детально вивчити вплив процесу прийняття аудиту на якість аудиту.

**Ключові слова:** норми етики, поведінка аудитора, якість аудиту, професіоналізм, дисфункціональний

**Класифікація JEL:** M42, L84



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.