

ABSTRAK

Kualitas dari seorang auditor biasanya di hubungkan dengan kualifikasi keahlian, ketepatan waktu dalam menyelesaikan pekerjaann, bukti pemeriksaan yang kompeten pada biaya yang di keluarkan paling rendah, serta sikap kemandiriannya terhadap klien. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa dan menguji secara empiris pengaruh komitmen profesional terhadap kualitas auditor dengan time budget pressure dan perilaku disfungsional audit sebagai variabel intervening pada KAP di wilayah Semarang.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor independen dengan berbagai jenjang structural yaitu rekan, supervisor, senior dan junior audit yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berada di Semarang. Berdasarkan proses penyebaran kuesioner diperoleh jumlah sampel 83 orang. Alat analisis yang digunakan adalah *Partial Least Square*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa komitmen profesional mempunyai pengaruh negatif terhadap *time budget pressure* dan perilaku disfungsional audit, sedangkan *Time budget pressure* mempunyai pengaruh positif terhadap perilaku disfungsional audit. Komitmen profesional mempunyai pengaruh negatif terhadap kualitas audit dan perilaku disfungsional audit mempunyai pengaruh negatif terhadap kualitas audit, sedangkan *Time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. *Time budget pressure* mampu memediasi komitmen profesional terhadap perilaku disfungsional audit, sedangkan *time budget pressure* tidak mampu memediasi komitmen profesional terhadap kualitas audit. Perilaku disfungsional audit tidak mampu memediasi pengaruh komitmen profesional terhadap kualitas audit, sedangkan perilaku disfungsional audit mampu menjadi variabel intervening antara *time budget pressure* terhadap kualitas audit.

Kata kunci : Komitmen profesional, *time budget pressure*, perilaku disfungsional audit, dan kualitas audit.