

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membangun model komprehensif perilaku auditor yang mampu mengurangi perilaku *premature sign off audit procedures* dengan mempertimbangkan karakteristik auditor, karakteristik klien, karakteristik lingkungan dan *ethical climate*. Penelitian ini menggunakan variabel *cognitive stage moral development* dan skeptisisme profesional sebagai proksi dari karakteristik auditor. Variabel *client management bargaining power* sebagai proksi dari karakteristik klien serta tekanan anggaran waktu sebagai proksi dari karakteristik lingkungan. Secara spesifik penelitian ini menguji variabel skeptisisme profesional sebagai variabel mediating dan variabel *ethical climate* sebagai variabel moderasi.

Responden penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada kantor akuntan publik (KAP) yang berada di pulau Jawa. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah metode survei. Kuesioner dikirimkan melalui *on line* dan *off line*. Analisis data menggunakan *Struktural Equation Modeling - PLS* dengan bantuan program WarpPLS. Responden yang terlibat dalam penelitian ini sejumlah 213 (dua ratus tiga belas) auditor.

Penelitian ini menemukan *cognitive stage moral development* auditor berpengaruh positif terhadap skeptisisme profesional serta berpengaruh negatif terhadap *premature sign off audit procedures*. *Client management bargaining power* tidak berpengaruh terhadap skeptisisme profesional auditor tetapi berpengaruh positif terhadap perilaku *premature sign off audit procedures*. Variabel tekanan anggaran waktu tidak berpengaruh terhadap skeptisisme profesional auditor maupun *premature sign off audit procedures*. Hasil pengujian juga menunjukkan bahwa skeptisisme profesional mampu berperan untuk memediasi hubungan *cognitive stage moral development* dan tekanan anggaran waktu terhadap *premature sign off audit procedures*. Temuan lain adalah variabel *ethical climate* tidak memoderasi hubungan skeptisisme profesional terhadap *premature sign off audit procedures*. Penelitian ini memberikan bukti bahwa terdapat model penurunan perilaku *premature sign off audit procedures* pada auditor melalui skeptisisme profesional.

Kata Kunci: *Premature sign off audit procedures*, *cognitive stage moral development*, *client management bargaining power*, tekanan anggaran waktu, skeptisisme profesional, *ethical climate*.