

**PENGARUH LOCUS OF CONTROL, TEKANAN ANGGINARAN  
WAKTU DAN ETIKA PROFESI TERHADAP PERILAKU  
DISFUNGSIONAL AUDIT DAN DAMPAKNYA PADA  
KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**



**Oleh :**

**NATALIA DESSY HARIJANTO**

---

**18120035**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA  
2022**

**PENGARUH LOCUS OF CONTROL, TEKANAN ANGGARAN  
WAKTU DAN ETIKA PROFESI TERHADAP PERILAKU  
DISFUNGSIONAL AUDIT DAN DAMPAKNYA PADA  
KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



**OLEH :**

**NATALIA DESSY HARIJANTO**  
**18120035**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA  
2022**



**PENGARUH LOCUS OF CONTROL, TEKANAN ANGGARAN  
WAKTU DAN ETIKA PROFESI TERHADAP PERILAKU  
DISFUNGSIONAL AUDIT DAN DAMPAKNYA PADA  
KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

**Sebagai Salah Satu Prasyarat**

**Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh :**

**NATALIA DESSY HARIJANTO**

**18120035**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA**

**SURABAYA**

**2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Natalia Dessy Harijanto

NPM : 18120035

Fakultas : Ekonomi

Prodi : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh *Locus of Control*, Tekanan Anggaran Waktu dan Etika Profesi Terhadap Perilaku Disfungsional Audit dan Dampaknya pada Kualitas Audit

### Pembimbing

Tanggal: 20 Januari 2022

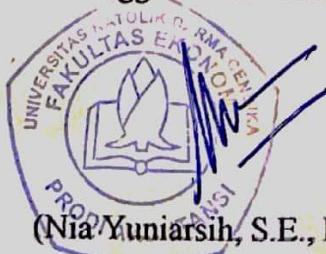


(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

### Mengetahui:

Ketua Program Studi

Tanggal: 20 Januari 2022



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

## LEMBAR PENGESAHAN

### SKRIPSI

PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, TEKANAN ANGGRAN WAKTU  
DAN ETIKA PROFESI TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL  
AUDIT DAN DAMPAKNYA PADA KUALITAS AUDIT

Oleh

Natalia Dessy Harijanto  
18120035

Dipertahankan di depan Pengaji  
Pada tanggal 27 Januari 2022

Ketua Tim Pengaji

(Dra. Jeanne Asteria W, M.Si, Ak)

Mengetahui,



(Lilik Indrawati, S.E., M.M.)



(Nia Yuniarisih, S.E., M.S.A.)

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH LOCUS OF CONTROL, TEKANAN ANGgaran WAKTU  
DAN ETIKA PROFESI TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL  
AUDIT DAN DAMPAKNYA PADA KUALITAS AUDIT**

Oleh

Natalia Dassy Harijanto  
18120035

Telah Diuji dan Dipertahankan Dihadapan  
Tim Penguji Skripsi

Pada Tanggal 27 Januari 2022

Ketua : Dra. Jeanne Asteria W, M.Si, Ak.

Anggota : 1. Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.  
2. Dr. Soffia Pudji Estiasih, M.M.



## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Natalia Dessy Harijanto  
Fakultas / Prodi : Ekonomi / Akuntansi  
Alamat asli : Perumahan Gunung Sari Indah Blok XX No. 6  
No. Identitas (KTP/SIM) : 7371036712990002

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

Pengaruh *Locus Of Control*, Tekanan Anggaran Waktu dan Etika Profesi Terhadap Perilaku Disfungsional Audit dan Dampaknya Pada Kualitas Audit

Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, *working paper* atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (Tugas akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggungjawab dan integritas.

Surabaya, 27 Januari 2022

Hormat saya,



NATALIA DESSY HARIJANTO



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas segala berkat Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**PENGARUH LOCUS OF CONTROL, TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN ETIKA PROFESI TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT DAN DAMPAKNYA PADA KUALITAS AUDIT**”.

Penulisan skripsi ini diajukan sebagai salah satu prasyarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.A) pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya. Peneliti menyadari bahwa selama melakukan penelitian dan proses penyusunan skripsi ini terdapat banyak kendala. Kendala-kendala tersebut dapat teratasi dengan baik berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu melalui kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, peneliti ingin mengucapkan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Romo Adrian Adiredjo, S.T.I., M.A. selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya yang telah menyediakan sarana dan fasilitas perkuliahan yang mendukung di Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
2. Lilik Indrawati, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
3. Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya, sekaligus selaku

dosen pembimbing dari peneliti yang senantiasa telah mengorbankan waktu, tenaga, pemikiran dan membimbing peneliti sehingga pembuatan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan lancar.

4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi khususnya Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama perkuliahan bagi peneliti.
5. Keluarga yang telah memberikan *support* dan dukungan bagi peneliti dalam berbagai bentuk sehingga pembuatan skripsi dapat terselesaikan dengan baik.
6. Vincent Adi Pramono, Faustina Huky dan teman lainnya, yang telah memberikan dukungan, dorongan serta bantuan berupa materi, moral dan doa bagi peneliti.
7. Teman-teman seperjuangan satu angkatan 2018 Program Studi Akuntansi yang telah berbagi pengetahuan dan memberikan dukungan selama peneliti melakukan penelitian dan penyusunan skripsi.
8. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan namanya satu persatu, karena telah memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung.

Peneliti menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam skripsi ini, oleh karena itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini, serta diharapkan dapat memberikan manfaat penelitian dan berguna bagi pembaca dan pihak lain di masa yang akan datang.

Surabaya, 20 Januari 2022



Peneliti





## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR .....</b>	i
<b>DAFTAR ISI.....</b>	iii
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	vii
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	ix
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	x
<b>ABSTRAK .....</b>	xi
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
<b>BAB 2 TINAJUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 <i>Locus of Control</i> .....	11
2.1.2 Tekanan Anggaran Waktu.....	13
2.1.3 Etika Profesi .....	15
2.1.4 Perilaku Disfungsional Audit .....	19
2.1.5 Kualitas Audit .....	21
2.2 Penelitian Terdahulu .....	24
2.2.1 Jurnal .....	24



2.2.2 Skripsi .....	28
2.3 Kerangka Konseptual.....	29
2.4 Hipotesis Penelitian.....	29
2.4.1 <i>Locus of Control</i> terhadap Perilaku Disfungsional Audit.....	29
2.4.2 Tekanan Anggaran Waktu terhadap Perilaku Disfungsional Audit.....	30
2.4.3 Etika Profesi terhadap Perilaku Disfungsional Audit .....	31
2.4.4 <i>Locus of Control</i> terhadap Kualitas Audit .....	32
2.4.5 Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit .....	32
2.4.6 Etika Profesi terhadap Kualitas Audit.....	33
2.4.7 <i>Locus of Control</i> terhadap Kualitas Audit Melalui Perilaku Disfungsional Audit.....	34
2.4.8 Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit Melalui Perilaku Disfungsional Audit .....	34
2.4.9 Etika Profesi terhadap Kualitas Audit Melalui Perilaku Disfungsional Audit.....	35
2.4.10 Perilaku Disfungsional Audit terhadap Kualitas Audit .....	36

### BAB 3 METODE PENELITIAN

3.1 Obyek Penelitian .....	37
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data .....	37
3.3 Variabel Penelitian.....	38
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	39
3.5 Populasi dan Sampel.....	44
3.6 Metode dan Teknik Analisis Data .....	46



3.6.1	<b>Uji Validitas</b> .....	46
3.6.2	<b>Uji Reliabilitas</b> .....	46
3.6.3	<b>Uji Asumsi Klasik</b> .....	47
3.6.4	<b>Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>)</b> .....	48
3.6.5	<b>Uji Kelayakan Model</b> .....	51
3.6.6	<b>Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>)</b> .....	52
3.6.7	<b>Uji t (Parsial)</b> .....	52
3.6.8	<b>Sobel Test</b> .....	52
<b>BAB 4 HASIL PENELITIAN</b>		
4.1	<b>Gambaran Umum Obyek Penelitian</b> .....	54
4.1.1	<b>Deskripsi Data</b> .....	54
4.1.2	<b>Karakteristik Responden</b> .....	55
4.2	<b>Deskripsi Hasil Penelitian</b> .....	58
4.2.1	<b>Uji Validitas</b> .....	58
4.2.2	<b>Uji Reliabilitas</b> .....	61
4.2.3	<b>Uji Asumsi Klasik</b> .....	64
4.2.4	<b>Uji Kelayakan Model</b> .....	70
4.2.5	<b>Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>)</b> .....	72
4.2.6	<b>Uji t (Parsial)</b> .....	74
4.2.7	<b>Sobel Test</b> .....	76
4.3	<b>Pembahasan dan Analisa Data</b> .....	78

4.3.1 Pengaruh <i>Locus of Control</i> terhadap Perilaku Disfungsional Audit.....	78
4.3.2 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Perilaku Disfungsional Audit.....	79
4.3.3 Pengaruh Etika Profesi terhadap Perilaku Disfungsional Audit.....	80
4.3.4 Pengaruh <i>Locus of Control</i> terhadap Kualitas Audit .....	81
4.3.5 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit.....	82
4.3.6 Pengaruh Etika Profesi terhadap Kualitas Audit .....	83
4.3.7 Pengaruh <i>Locus of Control</i> terhadap Kualitas Audit melalui Perilaku Disfungsional Audit .....	84
4.3.8 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit Melalui Perilaku Disfungsional Audit .....	85
4.3.9 Pengaruh Etika Profesi terhadap Perilaku Disfungsional Audit Melalui Perilaku Disfungsional Audit .....	86
4.3.10 Pengaruh Perilaku Disfungsional Audit terhadap Kualitas Audit.....	87

## BAB 5 PENUTUP

5.1 Kesimpulan.....	88
5.2 Saran .....	89

## DAFTAR PUSTAKA





## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Indikator Locus of Control.....	13
Tabel 2. 2 Indikator Tekanan Anggaran Waktu .....	15
Tabel 2. 3 Indikator Etika Profesi .....	19
Tabel 2. 4 Indikator Perilaku Disfungsional Audit.....	21
Tabel 2. 5 Indikator Kualitas Audit .....	24
Tabel 2. 6 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Pura (2021).....	25
Tabel 2. 7 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Fitria (2016) .....	26
Tabel 2. 8 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Kristanti (2017).....	27
Tabel 2. 9 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Sampetoding (2014).....	28
Tabel 3. 1: Indikator Pernyataan <i>Locus of Control</i> .....	40
Tabel 3. 2: Indikator Pernyataan Tekanan Anggaran Waktu .....	41
Tabel 3. 3: Indikator Pernyataan Etika Profesi .....	42
Tabel 3. 4: Indikator Pernyataan Perilaku Disfungsional Audit.....	43
Tabel 3. 5: Indikator Pernyataan Kualitas Audit .....	44
Tabel 3. 6: Daftar Kantor Akuntan Publik (KAP) aktif di Surabaya .....	45
Tabel 4. 1 Rincian Data Penyebaran Kuisioner .....	54
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	55
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur .....	56
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan .....	56
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja .....	57
Tabel 4. 6 Uji Validitas Locus of Control .....	58
Tabel 4. 7 Uji Validitas Tekanan Anggaran Waktu .....	59
Tabel 4. 8 Uji Validitas Etika Profesi .....	60

<b>Tabel 4. 9 Uji Validitas Perilaku Disfungsional Audit .....</b>	<b>60</b>
<b>Tabel 4. 10 Uji Validitas Kualitas Audit .....</b>	<b>61</b>
<b>Tabel 4. 11 Uji Reliabilitas Locus Of Control .....</b>	<b>62</b>
<b>Tabel 4. 12 Uji Reliabilitas Tekanan Anggaran Waktu .....</b>	<b>62</b>
<b>Tabel 4. 13 Uji Reliabilitas Etika Profesi .....</b>	<b>63</b>
<b>Tabel 4. 14 Uji Reliabilitas Perilaku Disfungsional Audit .....</b>	<b>63</b>
<b>Tabel 4. 15 Uji Reliabilitas Kualitas Audit .....</b>	<b>64</b>
<b>Tabel 4. 16 Hasil Uji Normalitas Persamaan Model Pertama .....</b>	<b>65</b>
<b>Tabel 4. 17 Hasil Uji Normalitas Persamaan Model Kedua .....</b>	<b>66</b>
<b>Tabel 4. 18 Hasil Uji Multikolinieritas Persamaan Model Pertama .....</b>	<b>67</b>
<b>Tabel 4. 19 Hasil Uji Multikolinieritas Persamaan Model Kedua .....</b>	<b>68</b>
<b>Tabel 4. 20 Hasil Uji Kelayakan Modal Persamaan Pertama .....</b>	<b>71</b>
<b>Tabel 4. 21 Hasil Uji kelayakan Modal Persamaan Kedua.....</b>	<b>72</b>
<b>Tabel 4. 22 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>) Persamaan Model Pertama .....</b>	<b>73</b>
<b>Tabel 4. 23 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>) Persamaan Model Kedua. ....</b>	<b>73</b>
<b>Tabel 4. 24 Hasil Uji t Persamaan Model Pertama.....</b>	<b>74</b>
<b>Tabel 4. 25 Hasil Uji t Persamaan Model Kedua .....</b>	<b>75</b>





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	29
Gambar 4. 1 Scatterplot Perilaku Disfungsional Audit.....	69
Gambar 4. 2 Scatterplot Kualitas Audit .....	70
Gambar 4. 3 <i>Sobel Test Locus of Control</i> .....	77
Gambar 4. 4 <i>Sobel Test</i> Tekanan Anggaran Waktu .....	77
Gambar 4. 5 <i>Sobel Test</i> Etika profesi .....	78

## DAFTAR LAMPIRAN

**LAMPIRAN 1: KUISIONER PENELITIAN**

**LAMPIRAN 2 : TABULASI DATA KUISIONER RESPONDEN**

**LAMPIRAN 3 : SURAT KETERANGAN UNIVERSITAS**

**LAMPIRAN 4 : SURAT KETERANGAN PENELITIAN**

**LAMPIRAN 5 : HASIL UJI SPSS 26 UJI VALIDITAS**

**LAMPIRAN 6 : DATA MAHASISWA**



## ABSTRAK

Oleh:  
**Natalia Dessy Harijanto**

Maraknya kasus-kasus penyimpangan audit dalam Kantor Akuntan Publik, menjadikan kepercayaan masyarakat menurun. Munculnya kasus ini terjadi sebagai akibat adanya perilaku disfungsional audit. Perilaku disfungsional ini dapat muncul disebabkan oleh berbagai hal, baik faktor internal auditor maupun faktor eksternal. Faktor internal yang menjadi penyebab yaitu *locus of control*, sedangkan faktor dari luar adalah tekanan anggaran waktu dan etika profesi. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *locus of control*, tekanan anggaran waktu dan etika profesi terhadap perilaku disfungsional audit, kemudian menguji pengaruh *locus of control*, tekanan anggaran waktu dan etika profesi terhadap kualitas audit, kemudian menguji pengaruh *locus of control*, tekanan anggaran waktu dan etika profesi terhadap kualitas audit melalui perilaku disfungsional audit dan menguji pengaruh perilaku disfungsional audit terhadap kualitas audit.

Penelitian ini dilakukan dengan pendekatan kuantitatif, dimana populasi yang diambil yaitu Kantor Akuntan Publik Surabaya dan metode pengumpulan sampel menggunakan metode *simple random sampling*. Teknik pengumpulan data yaitu dengan cara penyebaran kuisioner dan didapatkan responden berjumlah 57 responden. Metode analisis data menggunakan metode *analysis path* yang membagi menjadi 2 jalur yaitu secara langsung dan tidak langsung. Uji analisis data yang digunakan yaitu uji validitas dan reliabilitas, uji asumsi klasik, uji kelayakan model, koefisien determinasi, uji t dan *sobel test*. Pengujian data ini dihitung dengan bantuan *software SPSS 26*.

Berdasarkan hasil penelitian disimpulkan bahwa pada pengaruh langsung, menunjukkan bahwa *locus of control* dan tekanan anggaran waktu berpengaruh positif terhadap perilaku disfungsional audit, sedangkan etika profesi berpengaruh negatif terhadap perilaku disfungsional audit. Kemudian *locus of control* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, sedangkan tekanan anggaran waktu dan etika profesi berpengaruh positif terhadap kualitas audit serta perilaku disfungsional berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Pada pengaruh tidak langsung menunjukkan bahwa *locus of control* dan tekanan anggaran waktu berpengaruh negatif terhadap kualitas audit melalui perilaku disfungsional audit, sedangkan etika profesi berpengaruh positif terhadap kualitas audit melalui perilaku disfungsional audit. Beberapa saran yang diberikan yaitu bagi peneliti selanjutnya agar tidak membagi kuisioner pada waktu sibuk auditor, kemudian dapat memperluas variabel lain dan indikatornya, sedangkan saran bagi auditor agar menjadikan pengetahuan untuk meminimalkan perilaku disfungsional dari faktor penyebabnya yaitu lokus kendali, tekanan anggaran waktu dan etika profesi.

Kata Kunci : Locus of Control, Tekanan Anggaran Waktu, Etika Profesi, Perilaku Disfungsional Audit, Kualitas audit.

## ABSTRACT

*By:*  
**Natalia Dessy Harijanto**

The rise of cases of audit irregularities in Public Accounting Firms, has reduced public confidence. The emergence of this case occurred as a result of dysfunctional audit behavior. This dysfunctional behavior can arise due to various things, both internal auditors and external factors. Internal factors that cause it are locus of control, while external factors are time budget pressure and professional ethics. The purpose of this study was to examine the effect of locus of control, time budget pressure and professional ethics on dysfunctional audit behavior, then examine the effect of locus of control, time budget pressure and professional ethics on audit quality, then examine the effect of locus of control, time budget pressure and professional ethics on audit quality through dysfunctional audit behavior and examine the effect of dysfunctional audit behavior on audit quality.

This research was conducted with a quantitative approach, where the population taken was the Surabaya Public Accountant Office and the sample collection method used the simple random sampling method. The data collection technique is by distributing questionnaires and it is obtained that there are 57 respondents. The data analysis method uses the path analysis method which divides into 2 paths, namely direct and indirect. The data analysis test used was the validity and reliability test, the classical assumption test, the model feasibility test, the coefficient of determination, the t test and the Sobel test. Testing this data is calculated with the help of SPSS 26 software.

Based on the results of the study, it was concluded that the direct effect showed that locus of control and time budget pressure had a positive effect on dysfunctional audit behavior, while professional ethics had a negative effect on dysfunctional audit behavior. Then locus of control has a negative effect on audit quality, while time budget pressure and professional ethics have a positive effect on audit quality and dysfunctional behavior negatively affects audit quality. The indirect effect shows that locus of control and time budget pressure have a negative effect on audit quality through dysfunctional audit behavior, while professional ethics has a positive effect on audit quality through dysfunctional audit behavior. Some of the suggestions given are for further researchers not to share questionnaires during the auditor's busy time, then be able to expand other variables and indicators, while suggestions for auditors to use knowledge to minimize dysfunctional behavior from the causative factors, namely locus of control, time budget pressure and professional ethics.

*Keywords : Locus of Control, Time Budget Pressure, Professional Ethics, Dysfunctional Audit Behavior, Audit Quality.*