

**PENGARUH *WORKLOAD*, SPESIALISASI AUDITOR,
DAN AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Sisianti Dewi Putry

NPM: 18 04 24215

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2022

SKRIPSI

**PENGARUH *WORKLOAD*, SPESIALISASI AUDITOR,
DAN AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020**



Disusun oleh:

Sisianti Dewi Putry

NPM: 18 04 24215

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

6 Juni 2022



Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA, CTA, ACPA



SURAT KETERANGAN

No. 814/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 11 Juli 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. (Ketua Penguji)
2. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. (Anggota)
3. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Sisianti Dewi Putry

NPM : 180424215

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Sisianti Dewi Putry telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,


Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

Alamat

Kampus III Gedung Bonaventura
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

URL

<https://fbe.uajy.ac.id>

Kontak

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127
Fax : +62-274-485227
Surel : fbe@uajy.ac.id



PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *WORKLOAD*, SPESIALISASI AUDITOR,
DAN AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020**

benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun tujuan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 6 Juni 2022

Yang menyatakan



Sisianti Dewi Putry

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa menyertai, memberkati, serta memberikan pertolongan dan kemampuan kepada penulis sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Workload*, Spesialisasi Auditor, Dan Afiliasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020”** dapat terselesaikan dengan baik.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, serta bimbingan kepada penulis. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat kasih dan penyertaan-Nya yang tak terhingga sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Seluruh keluarga penulis yang telah memberikan banyak dukungan, semangat, doa, dan motivasi kepada penulis, terutama kedua orang tua penulis, Bapak Arifin dan Ibu Lili Hermina yang sangat berjasa dalam kehidupan penulis serta saudara penulis, Soukye, Ivantio, dan Sucinda yang sangat sabar dan sangat menyayangi penulis.
3. Ibu Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA, CTA, ACPA, selaku dosen pembimbing yang senantiasa mendampingi serta memberikan saran dan arahan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

4. Bapak dan Ibu dosen serta seluruh staf dan karyawan di Fakultas Bisnis dan Ekonomika yang telah memberikan pengajaran dan membantu penulis selama menuntut ilmu di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Sahabat penulis, Gia, Palma, Irena, Jisel, Sisil, Lili, dan Syasya yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan motivasi serta telah menemani penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
6. Teman-teman Coach Sustainable, yakni CG Youth 7 & CG Youth 52 yang senantiasa mengasihi, menemani dan memberikan semangat kepada penulis selama menempuh pendidikan di Yogyakarta.
7. GMS Yogyakarta yang telah memberikan banyak kasih kepada penulis selama menempuh pendidikan di Yogyakarta.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih atas segala bantuan dan dukungan yang diberikan kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi ini.

Oleh karena itu, penulis menerima saran dan kritik yang membangun untuk penelitian yang lebih baik. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Terimakasih.

Yogyakarta, 6 Juni 2022

Penulis



Sisianti Dewi Putry

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Ia membuat segala sesuatu indah pada waktunya, bahkan Ia memberikan kekekalan dalam hati mereka. Tetapi manusia tidak dapat menyelami pekerjaan yang dilakukan Allah dari awal sampai akhir”

(Pengkhotbah 3:11)



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN MOTTO	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.2. Audit.....	11
2.2.1. Kualitas Audit.....	13
2.3. <i>Workload</i>	15
2.4. Spesialisasi Auditor.....	17
2.5. Afiliasi Kantor Akuntan Publik.....	18
2.6. Penelitian Terdahulu.....	19
2.7. Pengembangan Hipotesis	21
2.7.1. Pengaruh <i>Workload</i> terhadap Kualitas Audit	21
2.7.2. Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	22
2.7.3. Pengaruh Afiliasi Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit...	22

2.8.	Variabel Kontrol.....	23
2.9.	Kerangka Konseptual	25
BAB III METODE PENELITIAN		26
3.1.	Jenis Penelitian	26
3.2.	Objek dan Subjek Penelitian	26
3.3.	Populasi	26
3.4.	Sampel	27
3.5.	Variabel Penelitian	28
3.5.1.	Variabel Dependen	28
3.5.2.	Variabel Independen	30
3.5.2.1.	<i>Workload</i>	30
3.5.2.2.	Spesialisasi Auditor.....	31
3.5.2.3.	Afiliasi Kantor Akuntan Publik	31
3.5.3.	Variabel Kontrol	31
3.6.	Operasionalisasi Variabel.....	32
3.7.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	33
3.7.1.	Jenis Data.....	33
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.8.	Analisis Data	34
3.8.1.	Uji Pendahuluan.....	34
3.8.1.1.	Uji Normalitas	34
3.8.1.2.	Uji Asumsi Klasik	35
3.8.1.3.	Uji Statistik Deskriptif	37
3.8.2.	Uji Korelasi Parsial.....	38
3.8.3.	Uji Hipotesis	39
3.8.3.1.	Tingkat Kesalahan.....	39
3.8.3.2.	Model Pengujian Statistik	40
3.8.3.3.	Kriteria Pengujian	40
3.8.4.	Rencana Pembahasan.....	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		43
4.1.	Subjek Penelitian	43
4.2.	Analisis Statistik Deskriptif.....	44

4.3.	Analisis Uji Normalitas	46
4.4.	Analisis Uji Asumsi Klasik	48
4.4.1.	Hasil Uji Multikolinearitas	48
4.4.2.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
4.4.3.	Hasil Uji Autokorelasi	49
4.5.	Analisis Uji Korelasi Parsial	50
4.6.	Analisis Uji Hipotesis.....	52
4.6.1.	Hasil Uji Nilai F.....	52
4.6.2.	Hasil Uji Nilai t.....	53
4.6.3.	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	54
4.7.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	55
4.7.1.	Pengaruh <i>Workload</i> Terhadap Kualitas Audit.....	55
4.7.2.	Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	56
4.7.3.	Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit.....	58
BAB V	PENUTUP.....	60
5.1.	Kesimpulan.....	60
5.2.	Implikasi.....	60
5.3.	Keterbatasan Penelitian	61
5.4.	Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	63	
LAMPIRAN.....	66	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1.	Operasionalisasi Variabel	32
Tabel 3.2.	Kriteria Pengujian Autokorelasi <i>Durbin-Watson</i>	37
Tabel 3.3.	Pedoman Interpretasi Koefisien Korelasi	39
Tabel 4.1.	Kriteria Pengambilan Sampel	43
Tabel 4.2.	Hasil Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.3.	Frekuensi Spesialisasi Auditor	45
Tabel 4.4.	Frekuensi Afiliasi KAP	45
Tabel 4.5.	Hasil Uji Normalitas	46
Tabel 4.6.	Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi dan <i>Outlier</i>	47
Tabel 4.7.	Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.8.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 4.9.	Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4.10.	Hasil Uji Korelasi Parsial	51
Tabel 4.11.	Hasil Uji Nilai F	52
Tabel 4.12.	Hasil Uji Nilai t	53
Tabel 4.13.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual	25
Gambar 3.1. Pengujian Satu Sisi (Positif) untuk H_1 , H_2 , & H_3	39



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Kode dan Nama Perusahaan Sampel	66
Lampiran 2	Data Perhitungan Variabel Penelitian	71
Lampiran 3	Hasil Olah Data	88
Lampiran 4	Surat Penelitian Ke PPPK Kementerian Keuangan RI	94



**PENGARUH *WORKLOAD*, SPESIALISASI AUDITOR,
DAN AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020**

Disusun Oleh:

Sisianti Dewi Putry

NPM: 18 04 24215

Pembimbing:

Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA, CTA, ACPA

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh *workload*, spesialisasi auditor, dan afiliasi Kantor Akuntan Publik terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder, yaitu laporan keuangan auditan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020 serta data jumlah *partner* dan jumlah klien di KAP pada tahun 2017-2020. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 516 sampel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *workload* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, variabel spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, dan afiliasi KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas Audit, *Workload*, Spesialisasi Auditor, Afiliasi KAP