

**PENGARUH *AUDIT PATNER WORKLOAD*, *AFILIASI KAP*, *UKURAN PERUSAHAAN* DAN *LEVERAGE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

**Gemma Blanka Kristanti**

**190425080**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2023**

**LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING**

**Skripsi**

**PENGARUH *AUDIT PATNER WORKLOAD*, *AFILIASI KAP*, *UKURAN PERUSAHAAN* DAN *LEVERAGE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**



Disusun oleh:

Gemma Blanka Kristanti

NPM: 19 04 25080

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing



Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.

Yogyakarta, 15 September 2023

**LEMBAR PENGESAHAN**

**Skripsi**

**PENGARUH *AUDIT PARTNER WORKLOAD*, AFILIASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**Yang dipersiapkan dan disusun oleh**

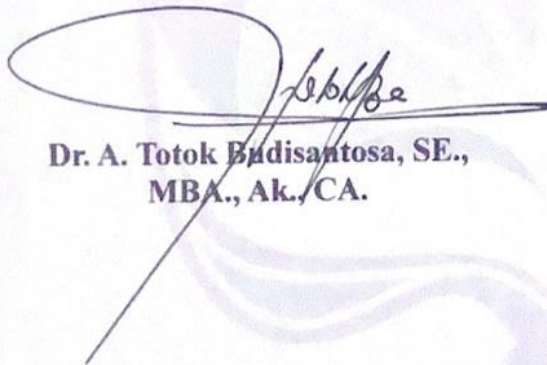
**Gemma Blanka Kristanti**

**NPM: 190425080**

**Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 6 Oktober 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi.**

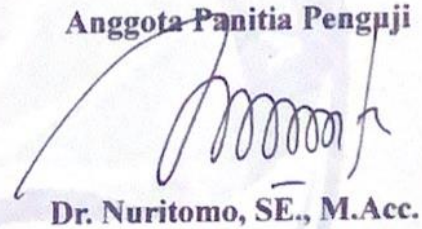
**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**



**Dr. A. Totok Budisantosa, SE.,  
MBA., Ak., CA.**

**Anggota Panitia Penguji**



**Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.**



**Anggreni Dian K., SE., M.Sc., Ak.,  
CA., CSA., CPA., CTA.**

**Yogyakarta, 18 Oktober 2023**

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, SE., M.Sc.IB., Ph.D.**

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

**PENGARUH *AUDIT PARTNER WORKLOAD*, AFILIASI KAP, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**Disusun oleh:**

**Gemma Blanka Kristanti (190425080)**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**Dosen Pembimbing:**

**Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.**

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**Abstrak**

Kegagalan dalam praktek mengaudit menjadi berita utama dalam bidang akuntansi dan pengauditan. Pada saat yang sama, hasil dari kualitas audit dikaitkan dengan *audit partner workload*, afiliasi KAP, ukuran perusahaan dan *leverage*. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari keempat faktor tersebut terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan data perusahaan yang terdaftar di BEI selama tahun 2018–2022. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini dengan *purposive sampling* dengan jumlah akhir sampel yang didapat sebanyak 144 perusahaan. Metodologi yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menemukan bahwa *audit partner workload* dan *leverage* memiliki pengaruh negatif terhadap kualitas audit. Sedangkan, afiliasi KAP dan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata kunci:** kualitas audit, *discretionary accruals*, *audit partner workload*, afiliasi KAP, ukuran perusahaan, *leverage*, dan *debt to asset ratio*.

## PERNYATAAN

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

**PENGARUH *AUDIT PATNER WORKLOAD*, AFILIASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

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

Yogyakarta, 15 September 2023

Yang menyatakan,



Gemma Blanka Kristanti

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia, rahmat, dan bimbingan-Nya karena penulis dapat menyelesaikan perkuliahan hingga penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Partner Workload*, Afiliasi Kap, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit” berjalan dengan baik dan lancar. Penyusunan skripsi ini terbentuk karena adanya dukungan berupa doa, harapan, kritik dan saran yang diberikan oleh keluarga, kerabat, bapak dan ibu dosen. Dukungan yang diberikan sangatlah berarti dan membangun penulis untuk tetap semangat untuk menyelesaikan perkuliahan dengan sebaik mungkin. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus yang selalu memberkati dan membimbing di setiap rintangan yang saya hadapi.
2. Bunda Maria yang telah membantu permohonan saya dikabulkan lewat doa tiga salam maria.
3. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M. Acc. Selaku dosen pembimbing skripsi yang sudah memberikan waktu luangnya untuk membimbing, memberikan motivasi, kritik serta saran yang sangat berguna untuk bekal saya dimasa depan.
4. Keluarga tercinta Mama, Momo, Mba Olga, Mbah Putri Jogja dan Mbah Kakung Nasio yang telah memberikan dukungan serta doa yang berarti dalam hidup penulis.
5. Terimakasih untuk Lee dan Resti yang sudah menjadi sosok paling berarti yang mau mendengar keluh kesah segala masalah-masalah yang sedang saya hadapi.

6. Terimakasih untuk Grup Supreme: Jonathan, Meifira, Yunita, Gilbert, dan Pati yang sudah menjadi penghibur selama penulisan skripsi.
7. Terimakasih untuk Grup Gelewilta: Levi, William, dan Tata yang sudah menjadi motivator yang baik selama pengerjaan penulisan skripsi ini.

Penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, maka dari itu kritik, dan saran sangatlah terbuka. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan dan harapan penulis dapat dikembangkan lebih baik lagi.

Yogyakarta, 08 September 2022

Penulis,



Gemma Blanka K





## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	6
1.3    Tujuan Penelitian .....	6
1.4    Manfaat Penelitian .....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	8
2.1    Tinjauan Pustaka .....	8
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	8
2.1.2    Teori Atribusi.....	10
2.1.3    Pengauditan.....	12
2.1.4    Kualitas Audit .....	13



2.1.5	<i>Audit Partner Workload</i> .....	14
2.1.6	Afiliasi KAP.....	15
2.1.7	Ukuran Perusahaan.....	15
2.1.8	Leverage.....	16
2.1.9	Hasil Penelitian Terdahulu.....	17
2.2	Pengembangan Hipotesis.....	22
2.2.1	Pengaruh <i>Audit Partner Workload</i> Terhadap Kualitas Audit.....	22
2.2.2	Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit.....	24
2.2.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	25
2.2.4	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Audit.....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....		29
3.1	Objek Penelitian.....	29
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	29
3.2.1	Populasi Penelitian.....	29
3.3	Sampel Penelitian.....	29
3.4	Variabel Penelitian.....	30
3.5	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
3.5.1	Variabel Dependen.....	30
3.5.2	Variabel Independen.....	32
3.6	Model Penelitian.....	35

3.7	Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.7.1	Jenis Data .....	36
3.7.2	Sumber Data.....	36
3.7.3	Pengumpulan data .....	36
3.8	Teknik Analisis Data.....	37
3.8.1	Uji Pendahuluan.....	37
3.8.2	Uji Hipotesis.....	40
BAB IV	.....	42
ANALISIS DATA	.....	42
4.1	Subjek Penelitian.....	42
4.2	Uji Normalitas.....	43
4.3	Uji Asumsi Klasik.....	44
4.3.1	Uji Multikolinearitas.....	44
4.3.2	Uji Heteroskedastisitas.....	45
4.3.3	Uji Autokorelasi.....	46
4.4	Uji Statistik Deskriptif .....	47
4.5	Uji Hipotesis.....	48
4.5.1	Uji F .....	49
4.5.2	Uji Nilai t.....	49
4.5.3	Uji Koefisien Determinasi.....	52

4.6	Pembahasan.....	52
4.6.1	Pengaruh <i>Audit Partner Workload</i> Terhadap Kualitas Audit .....	52
4.6.2	Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit .....	53
4.6.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	54
4.6.4	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Audit .....	55
BAB V.....		57
5.1	Kesimpulan .....	57
5.2	Implikasi.....	57
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	58
5.4	Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA .....		60
LAMPIRAN .....		66
Lampiran 1 .....		66
Lampiran 2 .....		79
Lampiran 3 .....		94

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Jumlah Sampel Penelitian .....	42
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Trimming .....	43
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Sesudah Trimming .....	44
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	45

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	35
----------------------------------	----

