

**PENGARUH *WORKLOAD* DAN SPESIALISASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Kasus pada Auditor di KAP *Big Four*)

TUGAS AKHIR



MEGA SILVIA FAHRIANI

1111002075

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2015**

**PENGARUH *WORKLOAD* DAN SPESIALISASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Kasus pada Auditor di KAP *Big Four*)

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



MEGA SILVIA FAHRIANI

1111002075

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA**

2015

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Mega Silvia Fahriani

NIM : 1111002075

Tanda Tangan :

Tanggal : Maret 2015

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh

Nama : Mega Silvia Fahriani
NIM : 1111002075
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh *Workload* dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Auditor di KAP *Big Four*)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M., Ak. ()

Penguji 1 : Rene Johannes, M.Si., MM, M.Si., Ak., CA. ()

Penguji 2 : Ahmad Adri, Drs., Ak., MBA ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal :

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Untaian tasbih dan tahmid kepada Allah SWT atas ridho dan pertolonganNya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “**Pengaruh *Workload* dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Auditor di KAP *Big Four*)**”. Tugas akhir ini dapat diselesaikan atas bantuan dan dukungan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dengan sabar untuk memberikan bimbingan yang sangat bermanfaat selama proses penyelesaian tugas akhir ini.
2. Pak Rene Johannes, S.E., M.Si., MM, M.Si., Ak., CA, selaku dosen penguji tugas akhir yang telah memberikan motivasi, arahan, kritik, dan saran yang sangat membangun untuk penyempurnaan tugas akhir ini
3. Pak Ahmad Adri, Drs., Ak., MBA , selaku dosen penguji tugas akhir yang dengan sabar memberikan arahan, kritik, dan saran yang sangat bermanfaat untuk penyempurnaan tugas akhir ini
4. Seluruh dosen pengajar Universitas Bakrie yang telah memberikan ilmu bagi penulis selama ini dan seluruh staf Universitas Bakrie yang telah membantu kelancaran akademik penulis selama perkuliahan.
5. Ayahanda tercinta Ir. Parhaniansyah dan Ibunda tersayang Lamiah, S.Pd yang selalu mendukung dan mendoakan anaknya tanpa henti.
6. Segenap Direksi dan Manajemen “PT Palmarum Oil Indonesia” yang membanggakan, Sucy, Fitkum, Dita, Linda, Mba Ery, dan Dimas. Suatu kehormatan yang sangat besar bagi saya pernah menjadi bagian dari kalian. Semoga suatu saat nanti kita bertemu kembali sebagai direksi sesungguhnya, di perusahaan sesungguhnya.
7. Seluruh teman-teman seperjuangan di Universitas Bakrie yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukan dan memberikan bantuan serta dukungan bagi penulis.

8. Sahabatku, Tessa Hendria Kartika, yang selalu berbagi waktu, canda, dan tawa bersama penulis.
9. Sultan Tanjung, pria luar biasa yang telah memberikan begitu banyak dukungan dan semangat sehingga tidak akan cukup jika dituliskan di sini.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam penyajian dan penyusunan tugas akhir ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan tugas akhir ini. Semoga semua bantuan dan jerih payah yang telah diberikan mendapat imbalan dari Allah SWT dan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak terkait kedepannya.

Jakarta, Maret 2015

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mega Silvia Fahriani
NIM : 1111002075
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Kuantitatif Kualitatif

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH WORKLOAD DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(Studi Kasus pada Auditor di KAP Big Four)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/ formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 26 Maret 2015

Yang menyatakan

(Mega Silvia Fahriani)

PENGARUH *WORKLOAD* DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Kasus Pada Auditor Di KAP *Big Four*)

Mega Silvia Fahriani

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *workload* dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit. Penelitian ini dilakukan dengan menyebarkan kuesioner kepada para auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik *Big Four* di Indonesia. Jumlah sampel sebanyak 100 auditor dengan teknik pengambilan sampel menggunakan metode *Simple Random Sampling*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *workload* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik *Big Four*. Spesialisasi auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik *Big Four*. *Workload* dan spesialisasi auditor secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik *Big Four*. Besarnya pengaruh kedua faktor tersebut sebesar 31,3% yang berarti masih ada faktor lain sebesar 68,7% yang juga dapat mempengaruhi kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik *Big Four*.

Kata kunci : *Workload*, spesialisasi auditor dan kualitas audit

THE EFFECT OF WORKLOAD AND SPECIALIZATION OF AUDITORS ON AUDIT QUALITY

(Case Study on The Big Four Accounting Firms Auditors)

Mega Silvia Fahriani

This research aims to analyze the effect of workload and specialization of auditors on audit quality. The data taken from the questionnaires distributed to the auditors in the Big Four Accounting Firms in Indonesia. Sampling technique that used in this research is simple random sampling with sample result as much as 100 auditors. The results of this research show that workload does not have a significant effect on audit quality in the Big Four Accounting Firms. Specialization of auditors has a positive and significant effect on audit quality. Workload and specialization of auditors simultaneously have a significant effect on the audit quality in the Big Four Accounting Firms. The scores show that those two factors are able to explain audit quality of 31.3 %, while the remaining 68.7 % are described by other factors that can also affect the audit quality in the Big Four Accounting Firms.

Keywords: Workload, Auditor Specialization, Audit Quality.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.4.1 Manfaat Teoritis	5
1.4.2 Manfaat Praktis.....	6
 BAB II LANDASAN TEORI	 7
2.1 <i>Grand Theory</i>	7
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	7
2.1.2 Teori Pengharapan (<i>Expectancy Theory</i>)	8
2.2 <i>Auditing</i>	8
2.2.1 Definisi <i>Auditing</i>	8
2.2.2 Jenis-Jenis Audit.....	10
2.2.3 Definisi Auditor	10
2.2.4 Jenis-Jenis Auditor.....	11
2.3 Kualitas Audit	12

2.3.1 Definisi Kualitas Audit	12
2.3.2 Pengukuran Kualitas Audit.....	16
2.4 <i>Workload</i>	17
2.4.1 Definisi <i>Workload</i>	17
2.4.2 Pengukuran <i>Workload</i>	18
2.5 Spesialisasi Auditor	19
2.5.1 Definisi Spesialisasi Auditor	19
2.5.2 Pengukuran Spesialisasi Auditor	21
2.6 Penelitian Terdahulu	22
2.7 Pengembangan Hipotesis	24
2.7.1 Pengaruh <i>Workload</i> terhadap Kualitas Audit	24
2.7.2 Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit	25
2.7.3 Pengaruh <i>Workload</i> dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Populasi dan Sampling.....	27
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	28
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	29
3.4 Metode Analisis Data.....	31
3.4.1 Analisis Deskriptif	32
3.4.2 Uji Instrumen	36
3.4.3 Uji Asumsi Klasik	37
3.4.4 Koefisien Determinasi	39
3.4.5 Uji Simultan (Uji F).....	39
3.4.6 Uji Parsial (Uji t)	40
3.4 Model Penelitian	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1 Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik	42
4.2 Analisis Deskriptif	47
4.2.1 Analisis Deskriptif Responden	47
4.2.2 Analisis Deskriptif Variabel	49
4.3 Hasil Pengujian Instrumen	60

4.3.1 Uji Validitas.....	60
4.3.2 Uji Reliabilitas	61
4.4 Hasil Pengujian Asumsi Klasik	62
4.4.1 Uji Multikolinieritas	62
4.4.2 Uji Autokorelasi.....	63
4.4.3 Uji Heterokedastisitas	64
4.4.4 Uji Normalitas	65
4.5 Hasil Pengujian Hipotesis	69
4.5.1 Uji Koefisien Determinasi	69
4.5.2 Uji Parsial (Uji t)	70
4.5.3 Uji Simultan (Uji F).....	71
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian	73
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	82
5.1 Kesimpulan	82
5.2 Saran	82
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	87

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Y: Kualitas Audit.....	29
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel X ₁ : <i>Workload</i>	30
Tabel 3.3 Operasionalisasi Variabel X ₂ : Spesialisasi Auditor.....	30
Tabel 3.4 Pemberian Kode untuk Jawaban Pertanyaan Tertutup.....	31
Tabel 3.5 Kategori Variabel Kualitas Audit.....	33
Tabel 3.6 Kategori Variabel <i>Workload</i>	34
Tabel 3.7 Kategori Variabel Spesialisasi Auditor.....	35
Tabel 4.1 Profil Responden	48
Tabel 4.2 Tabulasi Jawaban Responden Mengenai Kualitas Audit.....	49
Tabel 4.3 Distribusi Kualitas Audit	51
Tabel 4.4 Deskriptif Kualitas Audit	52
Tabel 4.5 Tabulasi Jawaban Responden Mengenai <i>Workload</i>	53
Tabel 4.6 Distribusi <i>Workload</i>	55
Tabel 4.7 Deskriptif <i>Workload</i>	56
Tabel 4.8 Tabulasi Jawaban Responden Mengenai Spesialisasi Auditor.....	57
Tabel 4.9 Distribusi Spesialisasi Auditor.....	58
Tabel 4.10 Deskriptif Spesialisasi Auditor.....	59
Tabel 4.11 Ringkasan Hasil Uji Validitas	60
Tabel 4.12 Ringkasan Hasil Uji Reliabilitas.....	62
Tabel 4.13 Ringkasan Hasil Uji Multikolinieritas.....	63
Tabel 4.14 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi.....	63
Tabel 4.15 Hasil Uji Durbin-Watson.....	64
Tabel 4.16 Ringkasan Hasil Uji Spearman	65
Tabel 4.17 Hasil Uji Kolmogrov-Smirnov	68
Tabel 4.18 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	69
Tabel 4.19 Hasil Uji Parsial (UJI t).....	70
Tabel 4.20 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	72
Tabel 4.21 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	73
Tabel 4.22 Perbandingan <i>Salary</i> Junior Auditor KAP <i>Big Four</i> dan <i>Non Big Four</i> ..	75
Tabel 4.23 Jam Kerja Auditor KAP <i>Big Four</i>	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	41
Gambar 4.1 Logo PricewaterhouseCoopers.....	42
Gambar 4.2 Logo Deloitte Touche Tohmatsu	43
Gambar 4.3 Logo Ernst & Young.....	44
Gambar 4.4 Logo KPMG.....	46
Gambar 4.5 Grafik Kurva Histogram.....	66
Gambar 4.6 Grafik Normal P-P Plot.....	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian	88
Lampiran 2 Rekapitulasi Hasil Kuesioner.....	93
Lampiran 3 Rekapitulasi Data Responden	95
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data SPSS	96