



**KUALITAS AUDIT: KONSENTRASI PASAR AUDIT,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *WORKLOAD***

SKRIPSI

FARAH ATYA RAIHANI 1910112217

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**



**KUALITAS AUDIT: KONSENTRASI PASAR AUDIT,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *WORKLOAD***

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

FARAH ATYA RAIHANI 1910112217

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Farah Atya Raihani

NIM : 1910112217

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 22 Januari 2023

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a yellow revenue stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '3000', 'METERAI TEMPEL', and the alphanumeric code 'B#F2DAKX035278210'.

Farah Atya Raihani

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Farah Atya Raihani
NIM : 1910112217
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*NonExclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Kualitas Audit: Konsentrasi Pasar Audit, Ukuran Perusahaan, dan *Workload*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 22 Januari 2023

Yang menyatakan,



Farah Atya Raihani

SKRIPSI

**KUALITAS AUDIT: KONSENTRASI PASAR AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
WORKLOAD**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Farah Atya Raihani 1910112217

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 10 Januari 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Wivi Idawati, SE., M.Si., Ak., CA., Asean CPA

Ketua Penguji



Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak

Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arielfiara, SE., M. Ak, Ak, CA, CSRS

Dekan



Retna Sari S.E., M.Ak

Penguji II (Pembimbing)



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 10 Januari 2023

Audit Quality: Audit Market Concentration, Firm Size, and Workload

By Farah Atya Raihani

Abstract

This study is quantitative research aimed to determine the influence of audit market concentration, firm size, and workload on audit quality. The data used in this study is secondary data of annual financial reports of all go public companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2021 and obtained 734 companies that fit the criteria as a sample. The method used in this research is logistic regression analysis using Eviews 8 software. Based on the results of testing all hypotheses, it is showed that partially the firm size variable has a significant positive effect on audit quality. Meanwhile, audit market concentration and workload variables have no effect on audit quality.

Keyword: *Audit Market Concentration, Firm Size, Workload, Audit Quality*

Kualitas Audit: Konsentrasi Pasar Audit, Ukuran Perusahaan, dan *Workload*

Oleh Farah Atya Raihani

Abstrak

Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk melakukan pengujian pengaruh konsentrasi pasar audit, ukuran perusahaan, dan workload terhadap kualitas audit. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan seluruh perusahaan *go public* yang terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2021 dan didapatkan 734 perusahaan yang memenuhi kriteria sebagai sampel. Metode yang dipakai di dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dengan alat bantu software Eviews 8. Berdasarkan hasil pengujian seluruh hipotesis, didapatkan bahwa secara parsial variabel ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit. Sementara variabel konsentrasi pasar audit dan workload tidak memberi pengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Konsentrasi Pasar Audit, Ukuran Perusahaan, *Workload*, Kualitas Audit



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Selasa, tanggal 10 Januari 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Farah Atya Raihani
NIM : 1910112217
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

Kualitas Audit: Konsentrasi Pasar Audit, Ukuran Perusahaan, dan Workload
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wiwi Idawati, S.E, M.Ak., Ak, CA	Ketua Penguji	1.
2	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 10 Januari 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan waktu yang telah ditentukan. Penelitian dilaksanakan sejak September sampai dengan Desember 2022 dengan judul **“Kualitas Audit: Konsentrasi Pasar Audit, Ukuran Perusahaan, dan *Workload*”**. Penelitian ini tentunya disusun dengan mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak. Sehingga penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada keluarga terutama papa dan bunda yang tiada henti mendoakan, memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.

Penulis juga ingin berterima kasih kepada Ibu Retna Sari, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak membantu memberikan arahan dan saran-saran yang detail dan sangat bermanfaat untuk menyempurnakan penelitian ini. Tak lupa penulis menyampaikan terima kasih kepada FAT grup, Wati grup, Kartika Zalfa, Via, Al, Ka Aulia, Kak Car, dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah setia mendengar keluh kesah penulis serta memberikan saran dan motivasi, dan terakhir terima kasih kepada Seokjin, Haechan, dan Mark yang telah menjadi inspirasi dan penyemangat hidup bagi penulis ketika mengalami masa yang sulit.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak lepas dari kekurangan, oleh karena itu peneliti sangat mengharapkan kritik serta saran dari pembaca demi kesempurnaan penelitian ini.

Jakarta, 22 Januari 2023

Farah Atya Raihani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	11
2.1.2 Teori Atribusi	13
2.1.3 Teori Struktur (Structure Conduct Performance)	14
2.1.4 Kualitas Audit.....	16
2.1.5 Konsentrasi Pasar Audit	18
2.1.6 Ukuran Perusahaan	20
2.1.7 Workload	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Model Penelitian.....	29
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	30
2.4.1 Pengaruh Konsentrasi Pasar Audit terhadap Kualitas Audit.....	30
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	31
2.4.3 Pengaruh Workload terhadap Kualitas Audit	32

BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.1.1 Definisi Operasional	34
3.1.2 Pengukuran Variabel	35
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel	37
3.2.1 Populasi	37
3.2.2 Sampel	37
3.3 Teknik Pengumpulan Data	38
3.3.1 Jenis Data.....	38
3.3.2 Sumber Data	38
3.3.3 Metode Pengumpulan Data	38
3.4 Teknik Analisis Data	38
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	39
3.4.2 Uji Multikolinearitas.....	39
3.5 Uji Hipotesis	39
3.5.2 Uji Kelayakan Model (Goodness of Fit Test)	40
3.5.3 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	41
3.5.4 Uji Parsial (uji t)	41
3.6 Model Regresi Logistik	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2 Deskripsi Data Penelitian	43
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	44
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	44
4.3.2 Uji Multikolinieritas	47
4.3.3 Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit).....	47
4.3.4 Uji Kelayakan Model.....	48
4.3.5 Uji Koefisien Determinasi (R Square).....	49
4.3.6 Uji Hipotesis	49
4.3.6.1 Uji Parsial (uji t)	49
4.3.6.2 Model Regresi Logistik	51
4.3.7 Pembahasan	52
4.3.7.1 Pengaruh Konsentrasi Pasar Audit terhadap Kualitas Audit	52
4.3.7.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	54
4.3.7.3 Pengaruh Workload terhadap Kualitas Audit.....	56
4.4 Keterbatasan Penelitian	57
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	59
5.1 Simpulan.....	59
5.2 Saran	60

DAFTAR PUSTAKA	61
RIWAYAT HIDUP.....	67
LAMPIRAN	68

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	27
Tabel 2. Hasil Penentuan Kriteria Sampel Penelitian.....	43
Tabel 3. Hasil Statistik Deskriptif	44
Tabel 4. Frekuensi Variabel Kualitas Audit	46
Tabel 5. Hasil Uji Multikolinieritas.....	47
Tabel 6. Hasil Uji Keseluruhan Model.....	48
Tabel 7. Hasil Uji Kelayakan Model	48
Tabel 8. Hasil Koefisien Determinasi.....	49
Tabel 9. Hasil Uji Parsial.....	50
Tabel 10. Hasil Pengujian Hipotesis.....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	30
---------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Seluruh Perusahaan (Sampel Penelitian)
Lampiran 2	Data Kualitas Audit
Lampiran 3	Data Konsentrasi Pasar Audit
Lampiran 4	Data Ukuran Perusahaan
Lampiran 5	Data <i>Workload</i>
Lampiran 6	Hasil Olah Data Eviews
Lampiran 7	Tabel Turnitin