



**PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS*, *AUDITOR SWITCHING*,
DAN *AUDITOR'S WORK STRESS* TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

SKRIPSI

KAYLA 2210112157

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2025**



**PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS*, *AUDITOR SWITCHING*,
DAN *AUDITOR'S WORK STRESS* TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**

KAYLA 2210112157

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2025**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Kayla

NIM. : 2210112157

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

Jakarta, 5 Desember 2025

Yang menyatakan,



(Kayla)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Kayla
NIM : 2210112157
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : SI Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

**Pengaruh *Key Audit Matters*, *Auditor Switching*, dan *Auditor's Work Stress* terhadap
Kualitas Audit**

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 : 5 Desember 2025

Yang menyatakan,


Kayla.....)

SKRIPSI

**PENGARUH KEY AUDIT MATTERS, AUDITOR SWITCHING, DAN
AUDITOR'S WORK STRESS TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

KAYLA 2210112157

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 5 Januari 2026
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Retna Sari, S.E., M.Ak
Ketua Penguji**



**Nabillah Farras Luthfi, S.Ak., MA
Penguji 1**



**Dr. Anda Dwiharyadi, SE, M.Si., Ak., CA
Penguji 2**



**Dr. Jubaedah, SE, MM.
Dekan**



**Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak
Koordinator Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 15 Januari 2026

***The Effect of Key Audit Matters, Auditor Switching, and Auditor's Work Stress
on Audit Quality***

By Kayla

Abstract

This study aims to analyze the effect of key audit matters, auditor switching, and auditor work stress on audit quality using absolute discretionary accruals as a proxy. The research approach is a quantitative method using secondary data obtained from primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2022 to 2024. The sample was selected using a purposive sampling method totaling 273 observations analyzed. The analysis technique used multiple linear regression assisted by STATA 17 software with a significance level of 5% (0.05). The results of the study showed that key audit matters, auditor switching, and auditor work stress have no significant effect on audit quality.

Keywords: Key Audit Matters, Auditor Switching, Auditor's Work Stress and Audit Quality

Pengaruh *Key Audit Matters*, *Auditor Switching*, dan *Auditor's Work Stress* Terhadap Kualitas Audit

Oleh Kayla

Abstrak

Penelitian ini memiliki tujuan guna menganalisis pengaruh *key audit matters*, *auditor switching*, dan *auditor's work stress* terhadap kualitas audit dengan menggunakan akrual diskresioner absolut sebagai proksi. Pendekatan penelitian berupa metode kuantitatif menggunakan data sekunder yang didapat dari perusahaan sektor barang konsumen primer yang telah dicatat dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) pada rentang tahun 2022 sampai 2024. Pemilihan sampel dilaksanakan dengan metode *purposive sampling* sejumlah 273 observasi yang dianalisis. Teknik analisis menggunakan regresi linear berganda berbantuan perangkat lunak STATA 17 dengan tingkat signifikansi mencapai 5% (0,05). Hasil penelitian diperoleh data mengenai *key audit matters*, *auditor switching*, dan *auditor's work stress* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: *Key Audit Matters*, *Auditor Switching*, *Auditor's Work Stress* dan Kualitas Audit



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, 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 SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TA. 2025/2026

Pada hari ini, Senin, tanggal 5 Januari 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas

Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Kayla
NIM : 2210112157
Program Studi : Akuntansi S1
Judul Tugas Akhir :

Pengaruh Key Audit Matters, Auditor Switching, Dan Auditor's Work Stress Terhadap Kualitas Audit

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata ...86 dan Nilai Huruf ...A.

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Retna Sari, S.E., M.Ak	Ketua	
2	Nabillah Farras Luthfi, S.Ak., MA	Anggota I	
3	Dr. Anda Dwiharyadi, SE, M.Si., Ak., CA	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 5 Januari 2026

Mengesahkan
a.n. DEKAN
Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Puji serta syukur kepada Tuhan Yesus atas segala berkat dan karunia-Nya yang tiada henti mengalir sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan ini tepat pada waktunya dengan judul “**Pengaruh Key Audit Matters, Auditor Switching, dan Auditor’s Work Stress Terhadap Kualitas Audit**”. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Dr. Anda Dwiharyadi, SE, M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, motivasi, saran, serta pengetahuan yang bermanfaat selama penulisan skripsi ini dilakukan. Ucapan selanjutnya penulis sampaikan terima kasih kepada Papi dan Mami yang selalu mendoakan dan mendukung keberhasilan pendidikan penulis. Selanjutnya terima kasih untuk Abang, yang telah memberikan bantuan ilmu dan menjadi teladan bagi penulis selama menempuh pendidikan.

Penulis juga ingin berterima kasih kepada teman-teman dewi karena telah menjadi teman terbaik di kampus serta menjadi *support system* dalam penulisan skripsi ini. Terima kasih kepada Titan, Jacob, dan PSDI HIMA S1AK yang sudah menghibur selama penulisan skripsi penulis yang beriringan dengan kegiatan organisasi. Terima kasih kepada teman-teman satu bimbingan bersama Pak Anda yaitu Alisha, Sabila, dan Valen atas bantuan dan dukungannya untuk bertahan dalam menyelesaikan penulisan ini. Selanjutnya untuk Angkatan S1 Akuntansi 2022 lainnya, terima kasih telah menjadi teman berjuang sejak awal perkuliahan hingga saat ini. Serta, penulis ingin mengucapkan kepada rekan yang selalu ada di dalam doa, terima kasih atas motivasi yang telah diberikan. Tidak lupa, penulis juga ingin berterima kasih kepada diri penulis sendiri, karena telah mampu bertahan dan menyelesaikan penulisan ini tepat pada waktunya.

Besar harapan agar setiap doa, dukungan, dan bantuan yang diberikan dapat terbalaskan oleh Tuhan Yang Maha Esa. Penulis menyadari bahwa penulisan ini masih jauh dari kata sempurna dan tidak lepas dari kekeliruan. Penulis berharap penulisan ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan penulis.

Jakarta, 5 Januari 2026

Kayla

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
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 Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2 Teori <i>Job Demands-Resources</i>	11
2.1.3 Kualitas Audit	12
2.1.4. <i>Key Audit Matters</i>	14
2.1.5 <i>Auditor Switching</i>	15
2.1.6 <i>Auditor's Work Stress</i>	16
2.1.7 <i>Company size</i> sebagai Variabel Kontrol	17
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	18
2.3 Model Penelitian.....	30
2.4 Hipotesis	31
2.4.1 <i>Key Audit Matters</i>	31
2.4.2 <i>Auditor Switching</i>	32

2.4.3 Auditor's Work Stress	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
3.1.1 Definisi Operasional	35
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	36
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel	40
3.2.1 Populasi.....	40
3.2.2 Sampel.....	40
3.3 Teknik Pengumpulan Data	41
3.4 Teknik Analisis Data	42
3.4.1 Statistik Deskriptif	42
3.4.2 Regresi Data Panel	43
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	43
3.4.4 Uji Hipotesis	45
3.4.5 Model Regresi.....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	47
4.2 Deskripsi Data Penelitian	48
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	48
4.3.1 Uji Kualitas Data Statistik Deskriptif	48
4.3.2 Uji Spesifikasi Model	53
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	54
4.3.4 Uji Hipotesis	57
4.3.5 Model Regresi Linear Berganda	59
4.4 Pembahasan	61
4.4.1 Pengaruh <i>Key Audit Matters</i> terhadap Kualitas Audit	61
4.4.2 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Kualitas Audit	63
4.4.3 Pengaruh <i>Auditor's Work Stress</i> terhadap Kualitas Audit	65
4.5 Pengujian Tambahan	67
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	69
5.1 Simpulan.....	69
5.2 Keterbatasan Penelitian	70
5.3 Saran	70
DAFTAR PUSTAKA.....	71

RIWAYAT HIDUP.....	81
LAMPIRAN.....	82

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	26
Tabel 2 Pembagian Sampel.....	47
Tabel 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4 Hasil Statistik Frekuensi Auditor Switching.....	51
Tabel 5 Hasil Uji Chow.....	53
Tabel 6 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	54
Tabel 7 Hasil Uji Normalitas	55
Tabel 8 Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel 9 Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	57
Tabel 11 Hasil Uji Hipotesis	57
Tabel 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	58
Tabel 13 Kesimpulan Hasil Hipotesis.....	61
Tabel 14 Hasil Uji Tambahan X3	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	31
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel	82
Lampiran 2. Tabulasi Data Sekunder	85
Lampiran 3. Hasil Output STATA.....	92