

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh investasi sumber daya manusia terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan 348 sampel perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2019. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa jumlah CPA sebagai proksi investasi sumber daya manusia berpengaruh negatif terhadap *discretionery accruals* dan *conservatism* sebagai proksi kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi jumlah CPA, akan menurunkan hasil *discretionery accruals* dan *conservatism* sehingga kualitas audit akan meningkat.

Kata kunci : Kualitas Audit, Investasi Sumber Daya Manusia, Jumlah CPA

ABSTRACT

The aim of this study is to analyze the effect of human resource investment on audit quality. This study uses 348 samples of companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 2017-2019 period. This study uses multiple linear regression analysis techniques. The results of this study indicated that number of CPA as human resource investment proxy has a negative effect on discretionary accruals and conservatism as audit quality proxy. This indicated that higher the number of CPAs, will reduce the results of discretionary accruals and conservatism so that the audit quality will increase.

Keys: Audit quality, Human Resource Investment, Number of CPA