

**AUDITOR SALARY SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH
AUDIT WORKLOAD TERHADAP WORK-LIFE BALANCE
AUDITOR WANITA SELAMA PANDEMI COVID-19**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

ZENILDA EVELINAWATI

NIM. 041811333185

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**AUDITOR SALARY AS MODERATOR OF THE INFLUENCE
OF AUDIT WORKLOAD TOWARDS FEMALE AUDITORS'
WORK-LIFE BALANCE DURING PANDEMIC COVID-19**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



By:

ZENILDA EVELINAWATI

NIM. 041811333185

ACCOUNTING STUDY PROGRAM

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

AUDITOR SALARY SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH *AUDIT
WORKLOAD* TERHADAP *WORK-LIFE BALANCE* AUDITOR WANITA
SELAMA PANDEMI COVID-19

DIAJUKAN OLEH:

ZENILDA EVELINAWATI

NIM. 041811333185

TELAH DISETUIJ DAN DITERIMA BAIK OLEH
DOSEN PEMBIMBING



DINA HERIYATI, SE., M.For.Accy.
NIP. 198907152016113201

Tanggal 19 April 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI



ALFIYATUL QOMARIYAH, S.Ak., MBA., Ph.D.
NIP. 19890914201611320

Tanggal 19 April 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Zenilda Evelinawati, 041811333185), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 19 April 2022



Zenilda Evelinawati
NIM. 041811333185

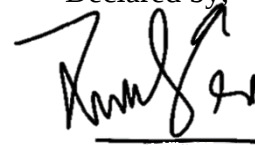
DECLARATION

I (Zenilda Evelinawati, 041811333185), declare that:

1. This thesis is genuine and truly my own work, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Airlangga University or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in the references.
3. This statement is true, if in the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulations in Airlangga University.

Surabaya, 19th April 2022

Declared by,



Zenilda Evelinawati
NIM: 041811333185

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan pada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi yang berjudul “**Auditor Salary Sebagai Pemoderasi Pengaruh Audit Workload terhadap Work-life Balance Auditor Wanita Selama Pandemi Covid-19**” disusun dalam rangka memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Icharto Muljono dan Ibu Yuli Evawati selaku orang tua yang selalu mendukung dan mendoakan penulis dalam segala kondisi dan situasi.
2. Ibu Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., AK., CA., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
3. Ibu Wiwik Supratiwi., Dr., Dra., MBA., Ak., CMA., CA selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
4. Ibu Alfiyatul Qomariah, S.Ak., MBA., Ph.D selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
5. Bapak Sigit Kurnianto Sigit Kurnianto SE., MSA., Ak., SAS., AAP B., CA. selaku dosen wali yang selalu memberi masukan dan arahan kepada penulis dalam mengambil keputusan akademik.
6. Ibu Dina Heriyati, SE., MForAccy selaku dosen pembimbing yang memberikan bantuan dan masukkan kepada penulis selama menyelesaikan penelitian skripsi ini.
7. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga atas bimbingan, bantuan, dan ilmu yang telah diberikan selama ini.
8. Livia Revalinawati selaku adik yang selalu membantu dan menyemangati penulis.
9. Bapak Hardjono, Ibu Sutinah Astuti, Ibu Santi Evawati, Ibu Berti Indriawati, dan seluruh keluarga yang selalu mendukung dan mendoakan penulis.
10. Ibu Ratnawati Setiadi selaku Figur yang menjadi panutan dan inspirasi dalam penulis menentukan cita-cita dan keinginan.
11. Netania Adysha Simatupang, Lidya Helena, Y. Niken Rahma W, dan Oktavia Dwi Cahyani selaku sahabat yang selalu menemani penulis sejak awal masa perkuliahan di Akuntansi Univeristas Airlangga, dan teman-teman angkatan Terbaik Cak.
12. Eunike Mustika, Putri Eriyanti, Safira Puspita, Konoka Diera, Calvin Nathan, Raymond O. Hulu, dan semua teman-teman Administrasi Negara Universitas Airlangga angkatan 2017 yang menemani selama awal masa perkuliahan.
13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu atas semua dukungan dan doa.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, maka kritik dan saran sangat diperlukan oleh penulis. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Surabaya, 19 April 2022
Penulis,

**AUDITOR SALARY SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH AUDIT
WORKLOAD TERHADAP WORK-LIFE BALANCE AUDITOR
WANITA SELAMA PANDEMI COVID-19**

Zenilda Evelinawati

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah gaji yang diterima auditor wanita memperlemah pengaruh beban kerja audit atau *audit workload* terhadap *work-life balance* auditor wanita selama Pandemi Covid-19. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang dikumpulkan melalui kuesioner secara daring kepada responden yaitu auditor wanita dengan kriteria tertentu dan diperoleh sebanyak 76 orang responden. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive* dan *snowball sampling* dengan metode analisis *Moderated Regression Analysis* dengan menggunakan aplikasi SPSS. Penelitian ini memberikan hasil bahwa beban kerja audit berpengaruh positif signifikan pada *work-life balance* auditor wanita selama Pandemi Covid-19, karena auditor wanita memiliki kemampuan untuk menyeimbangkan antara tanggung jawabnya dalam menyelesaikan penugasan audit dan menjalankan kehidupan pribadinya. Dari penelitian ini juga dapat diketahui bahwa gaji menjadi variabel moderasi semu, di mana tambahan kebutuhan mengurangi porsi gaji untuk memenuhi kebutuhan nutrisi sehingga memperlemah pengaruh beban kerja audit terhadap *work-life balance*.

Kata Kunci: *Audit Workload*, *Work-life Balance*, Gaji Auditor, Auditor Wanita

**AUDITOR SALARY AS MODERATOR OF THE IMPACT OF AUDIT
WORKLOAD ON FEMALE AUDITORS' WORK-LIFE BALANCE
IN THE PANDEMIC COVID-19 ERA**

Zenilda Evelinawati

ABSTRACT

This research is conducted to investigate if auditor salary would weaken the influence of audit workload towards female auditors' work-life balance during pandemic era. Data used in this research are primary data that were gathered through online questionnaire to female auditors as the respondents with specific criteria and the number of respondents is 76. Sampling method used is purposive and snowball sampling with moderated regression analysis method and analyzed through SPSS application. The findings of this research reveal that audit workload is significantly influence female auditors' work-life balance during Pandemic Covid-19 era, because female auditors have capability of doing both audit and their private life. This research also reveals that auditor salary as a Quasi Moderator, with additional needs reduce portion salary of nutrition needs so auditor salary weaken the influence of audit workload towards female auditors' work-life balance.

Key Words: Audit Workload, Work-life Balance, Auditor Salary, Female Auditor

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
DECLARATION	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Kesenjangan Penelitian	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Ringkasan Metode Penelitian.....	6
1.5. Ringkasan Hasil Penelitian.....	6
1.6. Kontribusi Riset.....	6
1.7. Sistematika Penelitian	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Teori Upah Efisiensi atau <i>Efficiency Wages Theory</i>	8
2.1.2. <i>Balance Theory</i>	9
2.1.3. <i>Audit Workload</i> atau Beban Kerja Audit	10
2.1.4. <i>Work-Life Balance</i> atau Keseimbangan Kehidupan	11
dan Pekerjaan.....	11
2.1.5. Gaji Auditor	13
2.2. Penelitian Terdahulu	14
2.3. Pengembangan Hipotesis	17
2.3.1. Pengaruh Beban Kerja Audit terhadap <i>Work-life Balance</i>	17
2.3.2. Peran Gaji dalam Memoderasi Pengaruh Beban Kerja	18
Audit terhadap <i>Work-life Balance</i>	18

BAB 3	METODE PENELITIAN	20
3.1.	Jenis Penelitian dan Sumber Data	20
3.2.	Populasi dan Sampel	20
3.3.	<i>Pilot Testing</i>	21
3.4.	Model Empiris	24
3.5.	Definisi Operasional Variabel	24
3.5.1.	<i>Audit Workload</i>	25
3.5.2.	<i>Work-life Balance</i>	25
3.5.3.	Gaji Auditor	26
3.6.	Teknik Analisis Data	26
3.6.1.	Statistik Deskriptif	26
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik	26
3.6.3.	Uji Validitas dan Reliabilitas	27
3.6.4.	Analisis Model Regresi	28
3.6.5.	Uji Hipotesis	29
3.7.	Variabel Moderasi	30
BAB 4	HASIL DAN PEMBAHASAN	31
4.1.	Gambaran Umum dan Objek Penelitian	31
4.2.	Deskripsi Statistik Variabel	36
4.3.	Analisis Hasil Penelitian	37
4.3.1.	Uji Asumsi Klasik	37
4.3.2.	Uji Validitas dan Reliabilitas	41
4.3.3.	Uji Analisis Regresi Linier Berganda	44
4.3.4.	Uji Hipotesis	45
4.4.	Intepretasi Hasil dan Pembahasan	46
4.4.1.	Hubungan Negatif <i>Audit Workload</i> dan <i>Work-life Balance</i> Auditor di Masa Pandemi Covid-19	46
4.4.2.	Gaji Auditor Memperlemah Pengaruh <i>Audit Workload</i> dan <i>Work-life Balance</i> di Masa Pandemi Covid-19	47

BAB 5	KESIMPULAN DAN SARAN	49
5.1.	Ringkasan Hasil.....	49
5.2.	Kesimpulan.....	49
5.3.	Keterbatasan	50
5.4.	Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA		51
LAMPIRAN		55

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Skala Likert	25
Tabel 3.2 Tabel Klasifikasi Koefisien Reliabilitas Guilford.....	28
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.2 Tabel Uji Normalitas <i>One-Sample</i> Kolmogorov-Smirnov Test	38
Tabel 4.3 Tabel Uji Heteroskedastisitas Glesjer	40
Tabel 4.3 Tabel Uji Multikolinearitas	40
Tabel 4.5 Tabel Uji Validitas Variabel <i>Audit Workload</i>	41
Tabel 4.6 Tabel Uji Validitas Variabel <i>Work-life Balance</i>	41
Tabel 4.7 Tabel Uji Validitas Variabel Gaji Auditor	42
Tabel 4.8 Tabel Uji Reliabilitas Variabel <i>Audit Workload</i>	43
Tabel 4.9 Tabel Uji Reliabilitas Variabel <i>Work-life Balance</i>	43
Tabel 4.10 Tabel Uji Reliabilitas Variabel Gaji Auditor	44
Tabel 4.11 Tabel Uji Regresi Linier Berganda	44
Tabel 4.12 Tabel Koefisien Determinasi	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Ilustrasi <i>Balance Theory</i>	10
Gambar 2.1 Alur Kerangka Konseptual.....	24
Gambar 4.1 Diagram Sebaran Usia Responden.....	31
Gambar 4.2 Diagram Sebaran Status Pernikahan Responden	32
Gambar 4.3 Diagram Sebaran Adanya Keturunan.....	32
Gambar 4.4 Diagram Sebaran Jumlah Anak.....	33
Gambar 4.5 Diagram Sebaran Keanggotaan Komunitas	33
Gambar 4.6 Diagram Sebaran Jenis KAP Responden	34
Gambar 4.7 Diagram Sebaran Lokasi KAP	34
Gambar 4.8 Diagram Sebaran Level Auditor	35
Gambar 4.9 Diagram Sebaran Jumlah Klien.....	35
Gambar 4.10 Diagram Sebaran Jumlah Gaji.....	36
Gambar 4.11 Uji Normalitas	38
Gambar 4.12 Uji Heteroskedastisitas	39

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Kuesioner	55
Lampiran B Data Primer Variabel <i>Audit Workload</i>	59
Lampiran C Data Primer Variabel <i>Work-life Balance</i>	61
Lampiran D Data Primer Variabel Gaji Auditor	63
Lampiran E Statistik Deskriptif	65
Lampiran F Uji Normalitas	66
Lampiran G Uji Heteroskedastisitas	67
Lampiran H Uji Multikolinearitas	68
Lampiran I Uji Validitas Variabel <i>Audit Workload</i>	69
Lampiran J Uji Reliabilitas Variabel <i>Audit Workload</i>	70
Lampiran K Uji Validitas Variabel <i>Work-life Balance</i>	71
Lampiran L Uji Reliabilitas Variabel <i>Work-life Balance</i>	72
Lampiran M Uji Validitas Variabel Gaji Auditor	73
Lampiran N Uji Reliabilitas Variabel Gaji Auditor	75
Lampiran O Uji Linier Berganda	76
Lampiran P Uji Plagiasi	77