

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah menguji dan mendeskripsikan hubungan antara partner perikatan audit perempuan terhadap kualitas audit perbankan di Indonesia. Penelitian ini menggunakan data arsip berupa laporan keuangan yang didapat dari perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2008 – 2016 dan beberapa data didapat dari database ORBIS. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan regresi dengan model OLS yang diolah dengan bantuan software STATA 14. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perbankan yang diaudit oleh partner perikatan audit perempuan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit perbankan pada perbankan yang melakukan manajemen laba dengan *income-increasing*. Sedangkan pada perbankan yang melakukan manajemen laba dengan *income-decreasing*, partner perikatan audit perempuan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit perbankan.

**Kata Kunci:** partner perikatan audit perempuan, kualitas audit perbankan



## ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the relationship between female audit engagement partners and audit quality of banking firms in Indonesia. This research use archival data, which is financial report that obtained from banking firms listed in Indonesia Stock Exchange for period 2008 – 2016 and several data from ORBIS database. The analysis technique used in this research is OLS regression model processed with STATA 14 software. The result shows that banking firms which audited by female audit engagement partners has significantly positive relationship to audit quality in the banking firms which doing earning management in the income-increasing subsample. While banking firms which doing earning management in the income-decreasing subsample, female audit engagement partners do not affect to audit quality of banking firms.

**Keywords:** audit quality of banking firms, female audit engagement partners

