



**UKURAN PERUSAHAAN MEMODERASI PENGARUH *TIME
BUDGET PRESSURE, AUDIT TENURE, DAN LEVERAGE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

FATIKHA AYUNDA RAHMI 1910112208

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



**UKURAN PERUSAHAAN MEMODERASI PENGARUH *TIME
BUDGET PRESSURE, AUDIT TENURE, DAN LEVERAGE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

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

FATIKHA AYUNDA RAHMI 1910112208

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

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Fatikha Ayunda Rahmi

NIM : 1910112208

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

Jakarta, 28 Agustus 2023

Yang Menyatakan,

The image shows a rectangular official stamp with a red border. Inside the stamp, there is a central emblem of the Indonesian Republic (Garuda Pancasila) and the text 'METERA TEMPEL' (Official Seal). Below the emblem, the alphanumeric code 'BFAKX529648664' is printed. A handwritten signature in black ink is written over the stamp. Below the stamp, the name '(Fatikha Ayunda Rahmi)' is printed in parentheses.

(Fatikha Ayunda Rahmi)

**PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Fatikha Ayunda Rahmi
NIM : 1910112208
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 (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh *Time Budget pressure, Audit Tenure,*
dan *Leverage* terhadap Kualitas Audit**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/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 : 28 Agustus 2023

Yang Menyatakan,


(Fatikha Ayunda Rahmi)

SKRIPSI
UKURAN PERUSAHAAN MEMODERASI PENGARUH *TIME*
BUDGET PRESSURE, AUDIT TENURE, DAN LEVERAGE
TERHADAP KUALITAS AUDIT

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Fatikha Ayunda Rahmi 1910112208

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 14 September 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



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

Ketua Penguji



Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak., CA

Penguji 1



Retna Sari, S.E., M.Ak

Penguji 2



Dr. Jubaedah, SE., MM
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andi Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 1 Desember 2023

Company Size Moderates The Influence of Time Budget Pressure, Audit Tenure, and Leverage on Audit Quality

By Fatikha Ayunda Rahmi

Abstract

This research is using quantitative study that aims to ensure empirically company size moderates the influence of time budget pressure, audit tenure and leverage on audit quality. By using purposive sampling as a sample collection technique, 264 sample data were generated from 66 infrastructure, transportation and logistics sector companies listed on Indonesia Stock Exchange during the 2018-2021 period. Hypothesis testing in this study using logistic regression analysis with Moderated Regression Analysis using STATA 16 software and a significance level of 5%. The results show that the time budget pressure have a positive effect on audit quality, audit tenure and leverage has no effect on audit quality. Company size strengthens the relationship between time budget pressure and audit quality, company size cannot moderate the relationship between audit tenure and audit quality, company size cannot moderate the relationship between leverage and audit quality.

Keywords: *Audit Quality, Time Budget Pressure, Audit Tenure, Leverage and Company Size.*

Ukuran perusahaan Memoderasi Pengaruh *Time Budget Pressure*, *Audit Tenure*, dan *Leverage* Terhadap Kualitas audit

Oleh Fatikha Ayunda Rahmi

Abstrak

Penelitian ini yakni penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk memastikan secara empiris ukuran perusahaan memoderasi pengaruh *time budget pressure*, *audit tenure* dan *leverage* terhadap kualitas audit. Dengan menggunakan purposive sampling sebagai teknik pengumpulan sampel, dihasilkan 264 data sampel dari 66 entitas sektor infrastruktur, transportasi, dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2021. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dengan *Moderated Regression Analysis* menggunakan software STATA 16 dan tingkat signifikansi 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *time budget pressure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, *audit tenure* dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Ukuran perusahaan memperkuat hubungan antara *time budget pressure* dan kualitas audit, ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi hubungan antara *audit tenure* dan kualitas audit, ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi hubungan antara *leverage* dan kualitas audit.

Kata Kunci: kualitas audit, *time budget pressure*, *audit tenure*, *leverage*, dan ukuran perusahaan



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 GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Hari ini Kamis, tanggal 14 September 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Fatikha Ayunda Rahmi

NIM : 1910112208




Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**UKURAN PERUSAHAAN MEMODERASI PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*,
AUDIT TENURE DAN *LEVERAGE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Ketua Penguji	1. 
2	Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA	Penguji I	2. 
3	Retna Sari, S.E., M.Ak.	Penguji II**)	3. 

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 1 Desember 2023

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodik Akuntansi S1



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. Atas segala karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul “Ukuran perusahaan Memoderasi Pengaruh *Time Budget Pressure*, *Audit Tenure*, dan *Leverage* Terhadap Kualitas audit”. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada ibu Retna Sari, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membantu serta memberikan banyak saran dan masukan yang bermanfaat.

Selain itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada seluruh keluarga terutama orang tua yang selalu mendukung dan mendoakan penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Khoerisa, Dhiya, Elvina, Naya, Nadine, Risma, dan Raja yang telah menemani dan mendengarkan keluh kesah penulis serta memberikan saran yang membangun. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kesalahan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan demi kepentingan akademis dan demi kepentingan lainnya.

Jakarta, 14 September 2023

Fatikha Ayunda Rahmi

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG.....	i
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iii
PENGESAHAN.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan.....	8
2.1.2 Teori <i>Inverted</i> – U	9
2.1.3 Teori Sinyal	10

2.1.4	Kualitas Audit	11
2.1.5	<i>Time Budget Pressure</i>	12
2.1.6	<i>Audit Tenure</i>	13
2.1.7	<i>Leverage</i>	13
2.1.8	Ukuran perusahaan.....	14
2.2	Penelitian Terdahulu	16
2.3	Model Penelitian	23
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	24
2.4.1	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	24
2.4.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	25
2.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Audit	26
2.4.1	Ukuran perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	27
2.4.2	Ukuran perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	27
2.4.3	Ukuran perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Audit	28
BAB III METODE PENELITIAN		30
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	30
3.1.1	Definisi Operasional Variabel.....	30
3.1.2	Pengukuran Variabel	31
3.2	Populasi dan Sampel	33
3.2.1	Populasi	33
3.2.2	Sampel	33
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.3.1	Jenis Data.....	34
3.3.2	Sumber Data	34
3.3.3	Pengumpulan Data	34
3.4	Teknik Analisis Data	35
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	35
3.4.2	Uji Multikolinearitas	35
3.4.3	Uji Kelayakan Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model</i>).....	35

3.4.4	Uji Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lemeshow</i>)	36
3.4.5	Uji Koefisiensi Determinasi (R^2)	36
3.4.6	Regresi Logistik	36
3.4.7	<i>Moderated Regression Analysis</i>	37
3.4.8	Model Regresi Logistik	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		39
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	39
4.2	Deskripsi Data Penelitian	40
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	40
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	40
4.3.2	Uji Multikolinearitas	42
4.3.3	Uji Kelayakan Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model</i>).....	43
4.3.4	Uji Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lemeshow</i>)	44
4.3.5	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	45
4.3.6	Uji Parsial dengan <i>Moderated Regression Analysis</i>	45
4.3.7	Model Regresi Logistik	47
4.4	Pembahasan	50
4.4.1	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit.....	50
4.4.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	52
4.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Audit	53
4.4.4	Ukuran perusahaan Memoderasi Hubungan Antara <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit	55
4.4.5	Ukuran perusahaan Tidak Mampu Memoderasi Hubungan Antara <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	57
4.4.6	Ukuran perusahaan Tidak Mampu Memoderasi Hubungan Antara <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Audit	58
4.5	Keterbatasan Penelitian	60
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		61
5.1	Simpulan	61
5.2	Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA		64
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 2. Rincian Penentuan Sampel Penelitian.....	39
Tabel 3. Hasil Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4. Frekuensi Kualitas Audit.....	41
Tabel 5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	43
Tabel 6. Hasil Uji Kelayakan Keseluruhan Model.....	44
Tabel 7. Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i>	44
Tabel 8. Hasil Uji <i>McFadden's (R²)</i>	45
Tabel 9. Hasil Uji Parsial dengan <i>Moderated Regression Analysis</i>	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	24
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Entitas (Sampel Penelitian).....	70
Lampiran 2	Data Kualitas Audit.....	72
Lampiran 3	Data <i>Time Budget Pressure</i>	79
Lampiran 4	Data <i>Audit Tenure</i>	86
Lampiran 5	Data <i>Leverage</i>	93
Lampiran 6	Data Ukuran perusahaan.....	100
Lampiran 7	Data Variabel Moderasi.....	107
Lampiran 8	Data Output Stata v.16.....	114