

***THE EFFECT OF AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATION  
AND TIME BUDGET PRESSURE ON AUDIT QUALITY, WITH  
INFORMATION SYSTEM UNDERSTANDING AS A  
MODERATING VARIABLE***

**By Julia Nurhalizah**

**ABSTRACT**

*This study aims to examine the influence of auditor industry specialization and time budget pressure on audit quality, with information system understanding as a moderating variable. Using purposive sampling, 121 auditors from public accounting firms in South Jakarta were selected as samples. Multiple linear regression analysis was employed to test the hypotheses. The results show that auditor industry specialization has a significant positive effect on audit quality. However, time budget pressure does not significantly influence audit quality. Moreover, information system understanding does not moderate the effects of industry specialization and time budget pressure on audit quality. The limitations of this study include limited sampling period, geographical coverage, and variations in business practices and industrial characteristics. Further research with broader scope and added variables is suggested to better understand the antecedents of audit quality. In summary, maintaining specialist knowledge and maximizing time efficiency are essential for auditors to sustain high audit quality.*

**Keywords :** *Audit Quality, Auditor's Industry Specialization, Time Budget Pressure, Information System Understanding,*

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT,  
DENGAN PEMAHAMAN SISTEM INFORMASI SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**Oleh Julia Nurhalizah**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh spesialisasi industri auditor dan tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit, dengan pemahaman sistem informasi sebagai variabel pemoderasi. Dengan menggunakan purposive sampling, sebanyak 121 auditor dari Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan dipilih sebagai sampel. Analisis regresi linear berganda digunakan untuk menguji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa spesialisasi industri auditor memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Namun, tekanan anggaran waktu tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Selain itu, pemahaman sistem informasi tidak memoderasi pengaruh spesialisasi industri dan tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit. Keterbatasan penelitian ini mencakup periode sampling yang terbatas, cakupan geografis yang terbatas, serta variasi dalam praktik bisnis dan karakteristik industri. Penelitian selanjutnya dengan ruang lingkup yang lebih luas dan penambahan variabel disarankan untuk lebih memahami faktor-faktor pendahuluan kualitas audit. Secara keseluruhan, menjaga pengetahuan khusus dan memaksimalkan efisiensi waktu menjadi hal penting bagi auditor untuk menjaga kualitas audit yang tinggi.

**Kata Kunci** : Kualitas Audit, Spesialisasi Industri Auditor, Tekanan Anggaran Waktu, Pemahaman Sistem Informasi