



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

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

JULIA NURHALIZAH 2010112056

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2024**



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

SKRIPSI

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

JULIA NURHALIZAH 2010112056

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2024**

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Julia Nurhalizah

NIM. : 2010112056

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

Jakarta, 31 Desember 2023

Yang menyatakan,

A 10,000 Indonesian Rupiah banknote is shown with a signature written over it. The banknote features the Garuda Pancasila emblem and the number '10.000'.

(Julia Nurhalizah)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Julia Nurhalizah
NIM : 2010112056
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit dengan Pemahaman Sistem Informasi sebagai Variabel Moderasi

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/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 : 31 Desember 2023

Yang Menyatakan



(Julia Nurhalizah)

SKRIPSI

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

Dipersiapkan dan disusun oleh :

JULIA NURHALIZAH

2010112056

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 18 Januari 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.S.Ak., Ak, CA

Ketua Penguji



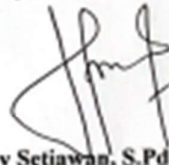
Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak

Penguji I



Dr. Eko Yulianto, S.E., M.Sc., CA., CFE

Penguji II (Pembimbing)



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : Januari 2024

***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 pendahuluhan 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



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 GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024**

Hari ini Rabu, tanggal 18 Januari 2024, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Julia Nurhalizah

NIM : 2010112056

Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit dengan Pemahaman Sistem Informasi sebagai Variabel Moderasi

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

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.S.Ak., Ak, CA	Ketua Penguji	1.
2	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Dr. Eko Yulianto, S.E., M.Sc., CA., CFE	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, Januari 2024

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT untuk rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul **”Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor dan *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit dengan Pemahaman Sistem Informasi Sebagai Variabel Moderasi”** yang diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Dalam proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini, penulis telah banyak memperoleh bantuan dan dukungan moril maupun materil, baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat, terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, memotivasi dan memberikan pengarahan kepada penulis dalam proses penyusunan hingga terselesainya skripsi ini.
2. Orang tua tercinta terkhusus Ibu Sri Haryanti yang telah kuat menjadi Ibu yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun materil, perhatian, doa, semangat, dan kasih sayang yang tiada hentinya, serta untuk ayah saya (alm) Asmardi yang sudah berpulang ke sisi Allah SWT. Terima kasih, skripsi ini merupakan sebagian kecil yang dapat penulis persembahkan untuk memenuhi tanggung jawab penulis sebagai anak.
3. Kepada kedua adik saya, Dessy Ayu Arianti dan Rafardhan Putra Prakasa yang telah mendukung serta memberi semangat sepanjang penulisan skripsi ini.
4. Seluruh Bapak dan Ibu dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta yang telah mendidik dan membimbing penulis selama menjalani masa studi. Semoga ilmu yang di berikan selalu bermanfaat
5. Kepada seluruh keluarga besar yang tidak dapat disebutkan satu-persatu. Terima kasih atas semangat yang selalu diberikan.

6. Kepada Usamah, terima kasih sudah selalu siap sedia memberikan dukungan, bantuan, serta menyemangati penulis selama masa perkuliahan sampai penulisan skripsi ini.
7. Kepada sahabat SMA penulis, Michelle dan Pinka, terima kasih telah menjadi tempat berkeluh kesah mengenai hal apapun yang ada dalam hidup ini, dari hal tidak penting sekalipun yang selalu memberikan saran, pendapat, dan kritik
8. Kepada Ga Tau Pikirin Nanti: Haylina, Clio, Pandu, David, dan Rizcie yang telah membantu dan menghibur penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Terima kasih juga penulis ucapkan kepada, Khansa, Erska, Retno, Dita, Zahrina, Syafanissa, Eko, dan Stiven, yang selalu memberikan semangat dan menghibur penulis selama perkuliahan berlangsung

Dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan dan ketidaksempurnaan dalam penyusunannya, maka penulis menerima dengan tangan terbuka atas segala kritik dan saran yang menjadi penyempurna dalam penulisan skripsi ini agar bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 31 Desember 2023



Julia Nurhalizah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Hasil Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1. Landasan Teori	7
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	7
2.1.2. Kualitas Audit	10
2.1.3. Spesialisasi Industri Auditor	14
2.1.4. <i>Time Budget Pressure</i>	16
2.1.5. Pemahaman Sistem Informasi.....	19
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	21
2.3. Model Penelitian.....	32
2.4. Hipotesis.....	33
BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
3.2. Populasi dan Sampel	41
3.3. Teknik Pengumpulan Data	42
3.4. Teknik Analisis Data.....	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	50

4.1.	Hasil Penelitian.....	50
4.1.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	50
4.1.2.	Deskripsi Data Penelitian.....	57
4.1.3.	Uji Kualitas Data.....	66
4.1.4.	Uji Hipotesis	73
4.2.	Pembahasan	77
4.2.1.	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap Kualitas Audit	77
4.2.2.	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit.....	79
4.2.3.	Pengaruh Pemahaman Sistem Informasi dalam Memoderasi Spesialisasi Industri Auditor terhadap Kualitas Audit.....	80
4.2.4.	Pengaruh Pemahaman Sistem Informasi dalam Memoderasi <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit.....	81
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		84
5.1.	Kesimpulan.....	84
5.2.	Keterbatasan Penelitian	85
5.3.	Saran	85
DAFTAR PUSTAKA		87
RIWAYAT HIDUP		92
LAMPIRAN.....		93

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	28
Tabel 2. Operasionalisasi Variabel Penelitian	39
Tabel 3. Daftar KAP yang menjadi sampel responden	51
Tabel 4. Presentase Pengembalian Kuesioner	52
Tabel 5. Presentase Kuesioner yang Dapat Diolah	53
Tabel 6. Demografi Responden (Auditor).....	53
Tabel 7. Deskripsi Variabel Spesialisasi Industri Auditor (X1)	57
Tabel 8. Deskripsi Variabel <i>Time Budget Pressure</i> (X2).....	60
Tabel 9. Deskripsi Variabel Pemahaman Sistem Informasi (Z)	62
Tabel 10. Deskripsi Variabel Kualitas Audit (Y).....	63
Tabel. 11 Hasil Uji Validitas.....	66
Tabel 12. Hasil Uji Reliabilitas	68
Tabel 13. Hasil Uji Normalitas <i>Sample Kolmogorov-Smirnov</i>	69
Tabel 14. Hasil Uji Multikolinearitas	70
Tabel 15. Hasil Uji Heteroskedastisitas	71
Tabel 16. Statistik Deskriptif.....	71
Tabel 17. Hasil Uji R^2	73
Tabel 18. Hasil Uji t Model-1	74
Tabel 19. Hasil Uji t Model-2	75
Tabel 20. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Model-1	76
Tabel 21. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda Dengan Moderasi	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik Jenis Kelamin Responden.....	54
Gambar 2. Grafik Pendidikan Terakhir Responden	55
Gambar 3. Grafik Jabatan Responden.....	56
Gambar 4. Grafik Jabatan Responden.....	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian

Lampiran 2. Tabulasi Data Kuesioner

Lampiran 3. Hasil Output SPSS 23

Lampiran 4. Surat Riset dan Persetujuan Kantor Akuntan Publik