



**PERAN *INTEGRATED REPORTING* DALAM MEMODERASI
PENGARUH *CLIENT IMPORTANCE*, *TIME BUDGET*
PRESSURE, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDIT QUALITY***

SKRIPSI

SAUSAN ALIFA SYADZWINA 2210112126

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2025**



**PERAN *INTEGRATED REPORTING* DALAM MEMODERASI
PENGARUH *CLIENT IMPORTANCE*, *TIME BUDGET*
PRESSURE, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDIT QUALITY***

SKRIPSI

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

SAUSAN ALIFA SYADZWINA 2210112126

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2025**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Sausan Alifa Syadzwina

NIM : 2210112126

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

Jakarta, 5 Desember 2025



Sausan Alifa Syadzwina

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Sausan Alifa Syadzwina
NIM : 2210112126
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 :

Peran *Integrated Reporting* Dalam Memoderasi Pengaruh *Client Importance*, *Time Budget Pressure*, dan *Audit Fee* Terhadap Kualitas Audit

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 : 6 Desember 2025

Yang menyatakan,



Sausan Alifa Syadzwina

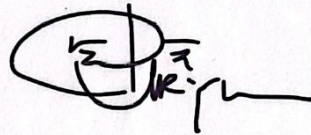
SKRIPSI

PERAN *INTEGRATED REPORTING* DALAM MEMODERASI
PENGARUH *CLIENT IMPORTANCE*, *TIME BUDGET PRESSURE*,
DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDIT QUALITY*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

SAUSAN ALIFA SYADZWINA 2210112126

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 5 Januari 2026
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Anda Dwiharyadi, SE, M. Si., Ak., CA
Ketua Penguji



Rahmiyatus Syukra M.Ak
Penguji I



Retnasari, S.E., M.Ak
Penguji II




Dr. Jubaedah, SE., MM
Dekan



Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 19 Januari 2026

**THE ROLE OF INTEGRATED REPORTING IN MODERATING THE
EFFECT OF CLIENT IMPORTANCE, TIME BUDGET PRESSURE, AND
AUDIT FEE ON AUDIT QUALITY**

By Sausan Alifa Syadzwina

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of client importance, time budget pressure, and audit fee on audit quality, as well as to assess the role of integrated reporting as a moderating variable. The research objects are non financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period that publish integrated reports and disclose audit fees completely, resulting in a total of 139 samples selected using purposive sampling. This study employs a quantitative approach with secondary data in the form of integrated reports and financial statements obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange and the respective company websites. The data were analyzed using descriptive statistics and panel data regression with STATA version 17. The results indicate that client importance, time budget pressure, and audit fee have no effect on audit quality. In addition, integrated reporting is not proven to moderate the relationship between client importance, time budget pressure, and audit fee with audit quality.

Keywords: *audit quality, client importance, time budget pressure, audit fee, integrated reporting.*

**PERAN *INTEGRATED REPORTING* DALAM MEMODERASI
PENGARUH *CLIENT IMPORTANCE*, *TIME BUDGET
PRESSURE*, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDIT QUALITY***

Oleh Sausan Alifa Syadzwina

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *client importance*, *time budget pressure*, dan *audit fee* terhadap *audit quality*, serta menilai peran *integrated reporting* sebagai variabel moderasi. Objek penelitian adalah perusahaan sektor non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024 yang menerbitkan *integrated report* dan mengungkapkan biaya audit secara lengkap, dengan total 139 sampel menggunakan *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa *integrated report* dan laporan keuangan yang diperoleh melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia dan *websit* perusahaan. Analisis data dilakukan dengan statistik deskriptif dan regresi data panel menggunakan STATA versi 17. Hasil pengujian menunjukkan bahwa *client importance*, *time budget pressure*, dan *audit fee* tidak berpengaruh terhadap *audit quality*. Selain itu, *integrated reporting* tidak terbukti mampu memoderasi hubungan antara *client importance*, *time budget pressure*, maupun *audit fee* dengan *audit quality*.

Kata kunci: *audit quality*, *client importance*, *time budget pressure*, *audit fee*, *integrated reporting*.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, 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 SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TA. 2025/2026

Pada hari ini, Senin, tanggal 5 Januari 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas

Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Sausan Alifa Syadzwin

NIM : 2210112126

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Peran Integrated Reporting Dalam Memoderasi Pengaruh Client Importance, Time Budget Pressure, dan Audit Fee Terhadap Audit Quality

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus / Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata^{82,50}
dan Nilai Huruf^{A-}

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Anda Dwiharyadi, SE, M.Si., Ak., CA	Ketua	
2	Rahmiyatus Syukra M.Ak	Anggota I	
3	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A-
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 5 Januari 2026

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur senantiasa kita panjatkan ke hadirat Allah SWT, yang dengan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul ***“Peran Integrated Reporting Dalam Memoderasi Pengaruh Client Importance, Time Budget Pressure, dan Audit Fee Terhadap Audit Quality”*** dengan tepat waktu. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, keluarga dan para sahabatnya. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memenuhi kualifikasi akademik dalam rangka memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Pada proses pengerjaan hingga skripsi ini dapat diselesaikan, peneliti mendapatkan banyak bantuan, dukungan, serta arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan dan ketulusan hati peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
2. Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak, selaku ketua program studi akuntansi program sarjana yang telah memberikan arahan dan kesempatan kepada para mahasiswa.
3. Ibu Retna Sari, S.E., M.Ak, selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, ilmu, dan arahan yang sangat bermanfaat selama proses penyusunan skripsi, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
4. Mama dan Papa tercinta, yaitu Ibu Yuniarti dan Bapak Hasnon yang selalu mengusahakan agar peneliti mendapatkan bekal pendidikan sebaik baiknya dan mendapatkan gelar sarjana, memberikan kasih sayang tak terhingga kepada peneliti, dan selalu mendoakan yang terbaik untuk peneliti.
5. Abang dan Kakak tercinta, yaitu Abang Aulia, Kak Neza, dan Kak Salsa yang selalu memberi dukungan, menemani, serta menghibur peneliti di masa kuliah sampai proses penyusunan skripsi.

6. Teman-teman terdekat peneliti, yaitu Fida, Bina, Hanna, Dela, Khesya, Nadya dan Gina yang selalu bersama dengan peneliti sejak masa perkuliahan dimulai hingga berakhir, menjadi tempat bercerita, membantu peneliti dalam kesulitan, dan memberikan dukungan satu sama lain.
7. Pemilik NIM 2210112196, yaitu Daffa Danendratama yang selalu ada dalam setiap kondisi untuk menemani, mendengarkan keluh kesah, dan membantu peneliti di masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi.
8. Serta yang terakhir, peneliti ucapkan terima kasih untuk diri sendiri yang telah berjuang untuk menyelesaikan skripsi secara tepat waktu, melewati masa-masa perkuliahan dengan segala suka dan duka di dalamnya, dan tidak menyerah walau lelah terasa. Semoga dengan segala hal yang telah dilewati, akan menjadi pengingat baik di masa depan bahwa proses tidak akan mengkhianati hasil.

Peneliti menyadari bahwa penelitian yang telah disusun masih belum sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Peneliti juga memahami pentingnya terus belajar dan memperbaiki kekurangan yang ada. Peneliti berharap hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat dan berguna bagi para pembaca.

Jakarta, 8 Desember 2025

Sausan Alifa Syadzwina

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN.....	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK.....	vii
BERITA ACARA.....	iii
PRAKATA	iv
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 <i>Audit Quality</i>	10
2.1.3 <i>Client Importance</i>	12
2.1.4 <i>Time Budget Pressure</i>	13

2.1.5 <i>Audit Fee</i>	13
2.1.6 <i>Integrated Reporting</i>	15
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	16
2.3 Model Penelitian	33
2.4 Hipotesis	34
2.4.1 Pengaruh <i>Client Importance</i> terhadap <i>Audit Quality</i>	34
2.4.2 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap <i>Audit Quality</i>	35
2.4.3 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Audit Quality</i>	36
2.4.4 Pengaruh <i>Client Importance</i> dimoderasi oleh <i>Integrated Reporting</i> terhadap <i>Audit Quality</i>	38
2.4.5 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> dimoderasi oleh <i>Integrated Reporting</i> terhadap <i>Audit Quality</i>	39
2.4.6 Pengaruh <i>Audit Fee</i> dimoderasi oleh <i>Integrated Reporting</i> terhadap <i>Audit Quality</i>	40
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	42
3.1.1 Definisi Operasional.....	42
3.1.2 Pengukuran Variabel	43
3.2 Populasi dan Sampel	46
3.2.1 Populasi	46
3.2.2 Sampel	47
3.3 Teknik Pengumpulan Data	47
3.3.1 Jenis Data.....	47
3.3.2 Sumber Data	47
3.4 Teknik Analisis Data.....	48
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	48
3.4.2 Regresi Data Panel	48

3.4.3 Uji Asumsi Klasik	49
3.4.4 Uji Hipotesis	51
3.4.5 Model Regresi	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	53
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian	53
4.2 Deskripsi Data Penelitian	54
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	54
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	58
4.3.1 Uji Model Regresi Data Panel	58
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	60
4.3.3 Uji Hipotesis	63
4.3.4 Model Regresi Data Panel	66
4.4 Pembahasan	68
4.4.1 Pengaruh <i>Client Importance</i> Terhadap <i>Audit Quality</i>	68
4.4.2 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap <i>Audit Quality</i>	70
4.4.3 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Audit Quality</i>	72
4.4.4 <i>Integrated Reporting</i> Memoderasi Pengaruh <i>Client Importance</i> Terhadap <i>Audit Quality</i>	74
4.4.5 <i>Integrated Reporting</i> Memoderasi Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap <i>Audit Quality</i>	76
4.4.6 <i>Integrated Reporting</i> Memoderasi Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Audit Quality</i>	78
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	80
5.1 Simpulan.....	80
5.2 Keterbatasan Penelitian	81
5.3 Saran.....	81
DAFTAR PUSTAKA.....	83

RIWAYAT HIDUP	89
LAMPIRAN	90

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	28
Tabel 2. Jumlah Sampel Berdasarkan Purposive Sampling.....	53
Tabel 3. Hasil Statistik Deskriptif	55
Tabel 4. Hasil <i>Chow Test</i>	59
Tabel 5. Hasil <i>Lagrange Multiplier Test</i>	59
Tabel 6. Hasil Hausman Test	60
Tabel 7. Uji Normalitas Sebelum Winsorize	61
Tabel 8. Uji Normalitas Sesudah Winsorize.....	62
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	63
Tabel 11. Hasil Uji Parsial (Uji T)	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	34
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan	90
Lampiran 2. Tabulasi Data Keseluruhan	94
Lampiran 3. Hasil Output STATA Versi 17	97