

**ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN  
*AUDITOR SWITCHING* TERHADAP *AUDIT QUALITY* DENGAN *CLIENT  
COMPANY SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Skripsi diajukan untuk melengkapi  
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh

Aulia Nurdiana

NPM: 41183403190028



Strata 1

Program Studi Akuntansi

**UNIVERSITAS ISLAM "45"**

**FAKULTAS EKONOMI**

**BEKASI**

**2024**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN  
*AUDITOR SWITCHING* TERHADAP *AUDIT QUALITY* DENGAN *CLIENT  
COMPANY SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Tanggal Persetujuan: 24 September 2024

oleh

Aulia Nurdiana

NPM: 41183403190028

Disetujui,

Pembimbing I

Pembimbing II



Yuha Nadhirah Qintharah, S.E., M.Ak.



Ana Mundiana, S.M., M.M

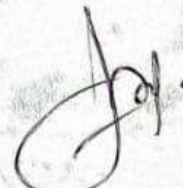
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.



**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

**ANALISIS PENGARUH AUDIT TENURE, TIME BUDGET PRESSURE DAN  
AUDITOR SWITCHING TERHADAP AUDIT QUALITY DENGAN CLIENT  
COMPANY SIZE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Tanggal Persetujuan: 30 September 2024

oleh

Aulia Nurdiana

NPM: 41183403190028

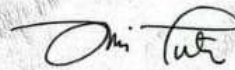
Diuji oleh,

Penguji I

Penguji II



Nurma Risa, S.E., M.Ak



Anisa Putri, S.E., M.M

Mengetahui,

Pembimbing I

Pembimbing II



Yuha Nadhirah Qintharah, S.E., M.Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi

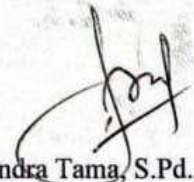


Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.



Ana Mundiana, S.M., M.M

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

## PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Aulia Nurdiana  
NPM : 41183403190028  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Email : aulianurdiana421@gmail.com

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Analisis Pengaruh *Audit Tenure*, *Time Budget Pressure* dan *Auditor Switching* Terhadap *Audit Quality* dengan *Client Company Size* Sebagai Variabel Moderasi (studi pada perusahaan sektor *Financials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila dikemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 01 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan



(Aulia Nurdiana)

## ABSTRAK

Aulia Nurdiana (41183403190028)

Analisis Pengaruh *Audit Tenure*, *Time Budget Pressure* dan *Auditor Switching* Terhadap *Audit Quality* dengan *Client Company Size* Sebagai Variabel Moderasi

XIV + 96 halaman + 12 tabel + 8 lampiran

Kata kunci: *Audit Tenure*, *Time Budget Pressure*, *Auditor Switching*, *Audit Quality* *Client Company Size*

Ada beberapa elemen yang mempengaruhi terjadinya Manajemen Laba. Namun, terdapat kontradiksi dalam temuan studi dari banyak peneliti. Oleh karena itu, tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji kembali pengaruh *Audit Tenure*, *Time Budget Pressure*, dan *Auditor Switching* Terhadap *Audit Quality* dengan *Client Company Size* sebagai variabel moderasi pada sektor *Financials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020 sampai dengan tahun 2022.

Penelitian ini menggunakan metodologi kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Strategi *purposive sampling* digunakan dalam penelitian ini. Dalam penelitian ini terdapat 270 total sampel. Pendekatan dokumentasi digunakan untuk prosedur pengumpulan data. Sementara perangkat lunak SPSS versi 25 digunakan untuk pengolahan data dengan menggunakan *Moderated Regression Analysis*.

Berdasarkan hasil penelitian ini, *Audit Tenure* tidak berpengaruh terhadap *Audit Quality*, *Time Budget Pressure* berpengaruh positif terhadap *Audit Quality*, *Auditor Switching* tidak berpengaruh terhadap *Audit Quality*, *Client Company Size* tidak mampu memoderasi pengaruh *Audit Tenure* terhadap *Audit Quality*, *Client Company Size* memperlemah pengaruh *Time Budget Pressure* terhadap *Audit Quality*, dan *Client Company Size* tidak mampu memoderasi pengaruh *Auditor Switching* terhadap *Audit Quality*.

Daftar Pustaka: 48 (1976-2023)

## **ABSTRACT**

Aulia Nurdiana (41183403190028)

*Analysis of the Effect of Audit Tenure, Time Budget Pressure and Auditor Switching on Audit Quality with Client Company Size as a Moderating Variable*

*XIV + 96 pages + 12 tables + 8 attachments*

*Keywords: Audit Tenure, Time Budget Pressure, Auditor Switching, Audit Quality Client Company Size*

*There are several elements that influence the occurrence of Profit Management. However, there are contradictions in the study findings of many researchers. Therefore, the aim of this research is to re-examine the influence of Audit Tenure, Time Budget Pressure, and Auditor Switching on Audit Quality with Client Company Size as a moderating variable in the Financials sector listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 to 2022.*

*This research uses a quantitative methodology using secondary data. A purposive sampling strategy was used in this research. In this study there were 270 total samples. A documentation approach is used for data collection procedures. Meanwhile, SPSS version 25 software was used for data processing using Moderated Regression Analysis.*

*Based on the results of this research, Audit Tenure has no effect on Audit Quality, Time Budget Pressure has a positive effect on Audit Quality, Audience Switching has no effect on Audit Quality, Client Company Size is unable to moderate the effect of Audit Tenure on Audit Quality, Client Company Size weakens the effect of Time Budget Pressure on Audit Quality, and Client Company Size are not able to moderate the influence of Auditor Switching on Audit Quality.*

*Bibliography: 48 (1976-2023)*

## KATA PENGANTAR

*Bismillaahir rahmaanir raheem.*

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Dengan memanjatkan syukur kehadiran Allah SWT dan atas rahmat serta hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Pengaruh *Audit Tenure, Time Budget Pressure* dan *Auditor Switching* Terhadap *Audit Quality* dengan *Client Company Size* Sebagai Variabel Moderasi”

Skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Islam “45” Bekasi.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih atas segala bantuan, bimbingan dan saran kepada:

1. Ibu Yuha Nadhirah Qintharah, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing I yang telah banyak memberikan pengarahan, dorongan dan bantuan pemikiran dalam proses penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan.
2. Ibu Ana Mundiana, S.M., M.M. selaku dosen pembimbing II yang telah banyak memberikan pengarahan, dorongan dan bantuan pemikiran dalam proses penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan.
3. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
4. Ibu Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
5. Seluruh Dosen dan Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Islam “45” Bekasi yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan serta kelancaran dalam administrasi selama penulisan skripsi.
6. Kepada bapak tercinta, ibu, adik yang tidak pernah lupa selalu memberi doa, kasih sayang, dorongan, kepercayaan, dan bantuan baik spiritual maupun material yang telah diberikan selama ini.

7. Member Ngaji Bareng Upi yaitu Suci, Upi, Imut, Yaya, dan Manda. Terimakasih sudah selalu menghibur dan mendukung dalam penyusunan skripsi ini. Sukses selalu ya kalian.
8. Teman-teman FE Unisma Bekasi angkatan 2019 terimakasih telah berbagi pengalaman, kenangan, canda dan tawa, serta cerita yang menyenangkan selama masa kuliah ini.
9. Semua pihak terlibat yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu namun tidak mengurangi rasa hormat penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kelemahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, maka dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna penyempurnaan penulisan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi bagi semua yang membutuhkan.

*Wassalamualaikum wr.wb*

Bekasi, 01 Agustus 2024

Penulis

Aulia Nurdiana



## DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN .....	iv
ABSTRAK .....	v
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian .....	5
1.3 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian.....	6
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	6
1.3.2 Manfaat Penelitian .....	6
1.4 Ruang Lingkup atau Pembatasan Masalah.....	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 <i>Grand Theory</i> Penelitian .....	9
2.1.1 Teori Agensi ( <i>agency theory</i> ) .....	9
2.1.2 <i>Audit Quality</i> .....	10
2.1.3 <i>Audit Tenure</i> .....	11
2.1.4 <i>Time Budget Pressure</i> .....	12

2.1.5 <i>Auditor Switching</i> .....	13
2.1.6 <i>Client Company Size</i> .....	14
2.2 Penelitian Terdahulu.....	14
2.3 Kerangka Pemikiran Formulasi Hipotesis.....	18
2.4 Hipotesis Penelitian.....	19
2.4.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	19
2.4.2 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	21
2.4.3 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	22
2.4.4 <i>Client Company Size</i> Memoderasi Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	23
2.4.5 <i>Client Company Size</i> Memoderasi Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	25
2.4.6 <i>Client Company Size</i> Memoderasi Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	26
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	28
3.1 Metode Penelitian.....	28
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	28
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	29
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	29
3.5 Deskripsi Variabel Penelitian, dan Skala Pengukuran Variabel.....	30
3.5.1 <i>Audit Quality</i> .....	30
3.5.2 <i>Audit Tenure</i> .....	31
3.5.3 <i>Time Budget Pressure</i> .....	31
3.5.4 <i>Auditor Switching</i> .....	32
3.5.5 <i>Client Company Size</i> .....	33

3.6 Metode Analisis Data .....	33
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	33
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	34
3.6.3 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	37
3.6.4 Uji Hipotesis .....	38
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>40</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	40
4.1.1 Hasil Deskriptif Sampel Penelitian.....	40
4.2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	42
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	44
4.3.1 Uji Normalitas.....	44
4.3.2 Uji Multikolinearitas .....	46
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	47
4.3.4 Uji Autokorelasi.....	48
4.4 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	49
4.5 Uji Hipotesis dan Analisis Data .....	52
4.5.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	52
4.5.2 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	53
4.5.3 Uji Statistik (Uji t) .....	54
4.6 Pembahasan Hasil penelitian.....	57
4.6.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	57
4.6.2 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	58
4.6.3 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	59
4.6.4 <i>Client Company Size</i> memoderasi Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	60

4.6.5 <i>Client Company Size</i> memoderasi Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	61
4.6.6 <i>Client Company Size</i> memoderasi Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	62
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	64
5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	64
5.3 Saran .....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	66
<b>LAMPIRAN</b> .....	72

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 2.2 Kerangka Pemikiran.....	31
Tabel 4. 1 Tahap Seleksi Sampel .....	53
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4. 3 Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov .....	58
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	59
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	60
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi Run Test.....	61
Tabel 4. 7 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) .....	62
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	65
Tabel 4. 9 Hasil Uji F.....	66
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik (t) .....	67



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Data Perusahaan Sampel .....	70
Lampiran 2: Data Tabulasi Sampel.....	74
Lampiran 3: Hasil Output SPSS 25.....	84
Lampiran 4: Kartu Bimbingan Skripsi .....	88
Lampiran 5: Kartu Seminar Proposal.....	89
Lampiran 6: Surat Keputusan Dosen Pembimbing .....	90
Lampiran 7: Pengajuan Judul.....	91
Lampiran 8: Daftar Riwayat Hidup.....	96

ANALISIS-PENGARUH-AUDIT-TENURE--TIME-BUDGET-PRESSURE-DAN-AUDITOR-SWITCHING-TERHADAP-AUDIT-QUALITY-DENGAN-CLIENT-COMPANY-SIZE-SEBAGAI-VARIABEL-MODERASI.docx

ORIGINALITY REPORT

<b>26%</b>	<b>32%</b>	<b>9%</b>	<b>18%</b>
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

<b>1</b>	<b>dspace.uii.ac.id</b> Internet Source	<b>3%</b>
<b>2</b>	<b>repositori.uin-alauddin.ac.id</b> Internet Source	<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>repositori.uinjkt.ac.id</b> Internet Source	<b>3%</b>
<b>4</b>	<b>epub.imandiri.id</b> Internet Source	<b>3%</b>
<b>5</b>	<b>repositori.uin-suska.ac.id</b> Internet Source	<b>3%</b>
<b>6</b>	<b>repositori.upstegal.ac.id</b> Internet Source	<b>2%</b>
<b>7</b>	<b>Submitted to Sriwijaya University</b> Student Paper	<b>2%</b>
<b>8</b>	<b>Submitted to Konsorsium Perguruan Tinggi Swasta Indonesia</b> Student Paper	<b>2%</b>