

SKRIPSI

**PENGARUH UMUR PUBLIKASI, *LEVERAGE*, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN
SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA
PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2017 – 2019)**



**Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

Oleh :

EVA KHOFIFAH

NIM : 1710313320019

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

BANJARMASIN

2023

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
BANJARMASIN

Nama : Eva Khofifah
NIM : 1710313320019
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Umur Publikasi, *Leverage*, *Time Budget Pressure* , Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2019)
Mata Kuliah Pokok : Auditing
Ujian Dilaksanakan : Jumat, 30 September 2022
Jam 10.00 – 12.00 WITA

TIM PENGUJI

Pembimbing : Prof. Dr. Drs. Syaiful Hifni, Ak., M. Si., CA
Penguji I : Drs. Ec. Akhmad. Sayudi, M.Si, Ak, CA
Penguji II : Dra. Rasidah M.Si., Ak., CA

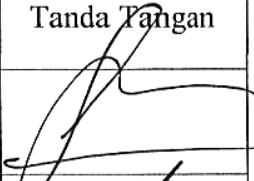


()
()
()

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat :

Nama : Eva Khofifah
NIM : 1710313320019
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Umur Publikasi, Leverage, Time Budget Pressure , Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2019)
Hari / Tanggal : Jumat, 30 September 2022
Tempat : R. Ujian 2 FEB
Waktu Ujian : 10.00 - 12.00 WITA


Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Prof. Dr. Drs. Syaiful Hifni, Ak., M. Si., CA	Pembimbing	
2.	Drs. Ec. Akhmad. Sayudi, M.Si, Ak, CA	Ketua	
3.	Dra. Rasidah M.Si, Ak, CA	Sekretaris	


Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, Desember 2023

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi


Alfan Misran, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

Mahasiswa


Eva Khofifah
NIM. 1710313320019

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH UMUR PUBLIKASI, LEVERAGE, TIME BUDGET PRESSURE
, DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017 – 2019)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**EVA KHOFIFAH
NIM. 1710313320019**

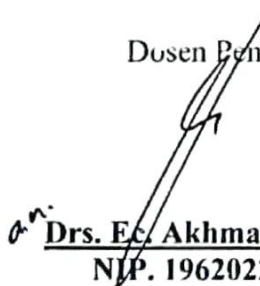
Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal 30 September 2022 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Prof. Dr. Drs. Syaiful Hifni, Ak., M. Si., CA
NIP. 19630904 199003 1 003

Dosen Penguji I




Drs. Ec. Akhmad. Savudi, M.Si, Ak, CA
NIP. 19620225 198603 1 002

Dosen Penguji II



Dra. Rasidah M.Si., Ak, CA
NIP. 19660116 199203 2 001

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin,

Yang membuat pernyataan



Eva Khofifah

NIM. 1710313320019

KATA PENGANTAR

Assalamu ‘alaikum Wr. Wb

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT berkat limpahan rahmat, karunia dan hidayah-Nya, sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh Umur Publikasi, *Leverage*, *Time Budget Pressure*, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit studi pada perusahaan Sektor Keuangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2019” akhirnya dapat terselesaikan.

Skripsi ini ditulis dalam rangka syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari akan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang ada pada diri, sehingga skripsi ini masih terdapat beberapa kelemahan dan kekurangan. Untuk itu, peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Dalam penyelesaian penyusunan skripsi ini peneliti merasa banyak mendapat bantuan dari semua pihak yang telah membantu, membimbing berupa ide, gagasan, arahan, bimbingan, dukungan, semangat yang tak pernah habis serta memberikan kritik, saran dan nasehat. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih sedalam – dalamnya kepada :

1. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

2. Bapak Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Dra. Rawintan Endas Binti, M.Com, MTQM (Hons), Ak, CA., CMA(Aus) selaku Dosen Penasihat Akademik.
4. Bapak Prof. Dr. Drs. Syaiful Hifni, Ak., M. Si., CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama proses penyusunan skripsi.
5. Bapak alm Drs. Ec. Akhmad. Sayudi, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji I Skripsi Peneliti yang telah memberikan arahan, masukan dan saran berupa perbaikan dalam penyusunan skripsi.
6. Ibu Dra. Rasidah M.Si., Ak., CA selaku Dosen Penguji II Skripsi Peneliti yang telah memberikan arahan, masukan dan saran berupa perbaikan dalam penyusunan skripsi.
7. Seluruh Dosen Pengajar yang telah memberikan ilmu dan tambahan wawasan selama menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
8. Seluruh staf dan karyawan/ti yang telah membantu kelancaran proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
9. Kedua orang tua yang saya cintai, yaitu Bapak Abdul Muin Sulaiman (Alm) dan Ibu Syamsiah. Terima kasih atas segala doa, kasih sayang, pengorbanan, dan dukungannya baik moril maupun materiil yang telah diberikan selama ini, sehingga saya mampu

menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini saya persembahkan khusus untuk kedua orang tua saya.

10. Kakak – kakak saya yaitu Maria ulfah, Fitriani, dan Syarifah Mellyannur serta seluruh keluarga saya yang selalu senantiasa memberikan dukungan untuk kesuksesan saya.
11. Alya Syahrida, S. Ak selaku sahabat karib yang sudah berkenan memberikan banyak bantuan dan informasi selama penyusunan skripsi ini.
12. Rekan – rekan yang sudah menemani peneliti berjuang bersama – sama yaitu Mutia, Sri, Medi, Aulia, Yora, Syifa, Dina, Salsa, dan Lintang dari semester awal hingga lulus.
13. Rekan kerja yang sudah menyemangati peneliti dalam pengerjaan skripsi ini khususnya Aau, Ana, dan Sally yang memberikan kisah pelajaran, dan pengalaman yang berharga.
14. Seluruh teman kelas D, B, Ganjil, Reguler B Jurusan SI Akuntansi Angkatan 2017 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
15. Kepada pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu. Peneliti ucapkan terima kasih telah banyak membantu, mendukung, dan mendoakan peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Peneliti menyadari bahwa dalam penelitian skripsi ini tentunya masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, hal ini disebabkan karena keterbatasan dan kemampuan peneliti miliki, oleh karena itu selain memohon maaf atas kekurangan tersebut, peneliti sangat mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari berbagai pihak demi penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata, peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah wawasan bagi para pembaca.

Wassalamu 'alaikum Wr. Wb

Banjarmasin, Desember 2023

Peneliti,



Eva Khofifah

NIM : 1710313320019

ABSTRACT

Eva Khofifah (2022), The Effect of Publication Age, Time Budget Pressure, Leverage, Auditor Specialization on Audit Quality in Financial Sector Companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2017 – 2019.

Advisor : Prof. Dr. Drs. Syaiful Hifni, Ak., M. Si., CA

This study aims to determine the effects of Publication Age, Time Budget Pressure, Leverage, Auditor Specialization on Audit Quality in Financial Sector Companies listed on Indonesia Stock Exchange. Audit quality in this research measured by the proxy of KAP Big Four and KAP Non Big Four. Furthermore, Publication Age as an independent variable measured by the age of number of companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Leverage measured by DER. Time Budget Pressure measured by calculating the number of days until the date of the audit report. Auditor Specialization measured by percentage of auditor industry specialization.

The population in this research is Financial Sector Companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2017 – 2019. Data were collected using a secondary data, it was collected by the annual report of financial sector companies and sample are selected based on purposive sampling method. There are 237 samples data used in this research that meets the criterias as the research samples. Data processing was performed using Descriptive Statistics, Classical Assumption Test, Logistic Regression Analysis, and hypothesis testing in the IBM SPSS 25 Software.

The result of this research shows that Pulication Age have positive significantly influence to the audit quality. Time budget pressure have negative significantly influence to the audit quality, whereas Leverage, Auditor Specialization doesn't have an effect to audit quality of Financial Sector Companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2017 – 2019.

Keywords : Publication Age, Time Budget Pressure, Leverage, Auditor Specialization, Audit Quality

ABSTRAKSI

Eva Khofifah (2022), Pengaruh Umur Publikasi, *Time Budget Pressure*, *Leverage*, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sektor Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2019. Pembimbing : Prof. Dr. Drs. Syaiful Hifni, Ak., M. Si., CA

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang Pengaruh Umur Publikasi, *Time Budget Pressure*, *Leverage*, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sektor Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Variabel kualitas audit dalam penelitian ini diukur melalui proksi KAP *Big Four* dan KAP *Non Big Four*. Umur publikasi sebagai variabel independen diukur dengan jumlah usia tercatatnya perusahaan dalam BEI. *Leverage* diukur dengan DER. *Time budget pressure* diukur dengan perhitungan jumlah hari sampai tanggal laporan audit. Spesialisasi auditor diukur dengan persentase auditor industry specialization.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017 – 2019. Pengumpulan data menggunakan data sekunder, data yang digunakan merupakan Annual report perusahaan sektor keuangan dan pengambilan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling. Ada 237 sampel data yang digunakan dalam penelitian ini yang kriteria sudah ditetapkan sesuai dengan tujuan penelitian. Pengolahan data dengan menggunakan Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Regresi Logistic, dan Uji Hipotesis pada aplikasi IBM SPSS 25.

Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa Umur publikasi memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. *Time budget pressure* memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan *Leverage*, Spesialisasi Auditor tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit pada Perusahaan Sektor Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017 – 2019.

Kata kunci : Umur publikasi, *Leverage*, *Time Budget Pressure*, Spesialisasi Auditor, Kualitas Audit.

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	i
ABSTRACT	ix
ABSTRAKSI	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	10
1.5. Sistematika Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Kualitas Audit.....	13
2.1.3 Umur Publikasi	16
2.1.4 Leverage	16
2.1.5 <i>Time Budget Pressure</i>	18
2.1.6 Spesialisasi Auditor	19
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	20
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	25

3.1	Kerangka Konseptual (Model Penelitian)	25
3.1.1	Model penelitian	28
3.2	Hipotesis Penelitian.....	29
3.2.1	Pengaruh Umur Publikasi terhadap kualitas audit	29
3.2.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap kualitas audit	30
3.2.3	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap kualitas audit....	31
3.2.4	Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap kualitas audit	33
BAB IV METODE PENELITIAN		36
4.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	36
4.2	Jenis Penelitian.....	36
4.3	Tempat/Lokasi Penelitian.....	37
4.4	Unit Analisis	37
4.5	Populasi dan Sampel	37
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	39
4.6.1	Variabel Dependen	39
4.6.2	Variabel Independen.....	40
4.7	Teknik Pengumpulan Data.....	43
4.8	Teknik Analisis Data.....	43
4.8.1	Uji Asumsi Klasik.....	43
4.8.2	Definisi RegresiLogistik.....	44
4.8.3	Tahapan RegresiLogistik	44
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....		49
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	49
5.2	Deskripsi Statistik Variabel Penelitian.....	56
5.2.1	Statistik Deskriptif.....	57
5.3	Uji Asumsi Klasik.....	59
5.3.1	Uji Multikolonieritas	59

5.4	Hasil Penelitian	60
5.4.1	Analisis Data.....	60
5.5	Pengujian Simultan	66
5.6	Pengujian Hipotesis.....	66
5.6.1	Uji Signifikansi Model Secara Parsial (Uji Wald).....	66
5.7	Pembahasan Hasil Penelitian	68
5.7.1	Pengaruh Umur Publikasi Terhadap Kualitas Audit.....	68
5.7.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Audit.....	70
5.7.3	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	71
5.7.4	Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit....	73
5.8	Implikasi Hasil Penelitian	74
5.9	Keterbatasan Penelitian.....	76
BAB IV PENUTUP		77
6.1	Kesimpulan	77
6.2	Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA		80

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	21
Table 4. 1 Kriteria Pemilihan Sample Penelitian.....	39
Table 5. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	57
Table 5. 2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	59
Table 5. 3 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	61
Table 5. 4 Hasil Uji Kelayakan Model Fit.....	61
Table 5. 5 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi.....	62
Table 5. 6 Tabel Klasifikasi.....	63
Table 5. 7 Hasil Uji Regresi Logistik.....	64
Table 5. 8 Hasil Uji Simultan.....	66
Table 5. 9 Hasil Uji Wald.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual.....	27
Gambar 3. 2 Model Penelitian.....	28
Gambar 5. 1 Struktur Organisasi.....	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Tabulasi Data Input.....	85
Lampiran II Output SPSS.....	102