

**PENGARUH AUDIT FEE, TIME BUDGET PRESSURE,  
SPESIALISASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT  
DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2015-2019)**

**SKRIPSI**



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
Nama : Safira Nur Azizah  
NIM : 43217120067

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2022**

**PENGARUH AUDIT FEE, TIME BUDGET PRESSURE,  
SPESIALISASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT  
DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2015-2019)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Nama : Safira Nur Azizah**

**NIM : 43217120067**

**Program Studi Akuntansi**

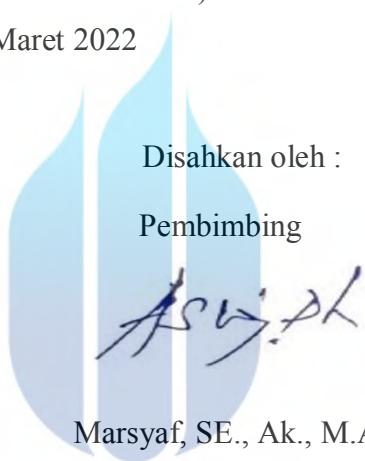
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

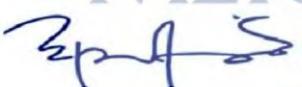
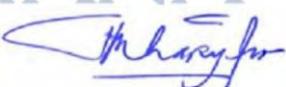
**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2022**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Safira Nur Azizah  
NIM : 43217120067  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Fee, Time Budget Pressure, Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variable Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2019)  
Tanggal Sidang : 28 Maret 2022



UNIVERSITAS  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
**MERCU BUANA**  
  


Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 04221208



Please Scan QRCode to Verify

## **SURAT PERNYATAAN KEASLIAN**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Safira Nur Azizah

Nim : 43217120067

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

**MERCU BUANA** Jakarta, 30 Maret 2022



Safira Nur Azizah

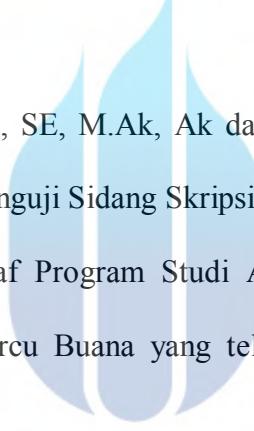
**NIM : 43217120067**

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH AUDIT FEE, TIME BUDGET PRESSURE, SPESIALISASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI “(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.**

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Marsyaf, SE, Ak., M.Ak selaku dosen pembimbing yang sabar membimbing dan mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi.

Dalam kesempatan ini, penulis juga menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada :

- 
1. Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, M.S selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
  2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsing, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
  3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
  4. Bapak Marsyaf, SE, Ak, M.Ak selaku Dosen Pembimbing.
  5. Ibu Dr. Ratna Mappanyuki, AK, M.Si, CA selaku Dosen Penelaah Seminar Proposal.
  6. Bapak Febrian Kwarto, SE, M.Ak, Ak dan Bapak Hendri Manalu, SE, Ak, M.Ak selaku Dosen Penguji Sidang Skripsi
  7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
  8. Kedua orang tua tercinta yaitu Bapak Sunawar Aji Jakapitaya dan Ibu Uripah serta kepada adik saya yaitu Akhsana Rama Dhani yang telah memberikan semangat, motivasi, serta dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
  9. Sahabat terdekat penulis dari semester 1 sampai akhir yaitu Veni Fitri Ariyanti, Steandy Budihardja dan Tri Handayani yang sudah memberikan ilmu dan pemahaman serta selalu menjadi bagian dalam penulisan skripsi ini dan mereka yang selalu memberi support.

10. Sahabat penulis Evi Listiandari yang mengingatkan penulis untuk selalu semangat dalam hal perkuliahan.
11. Teman-teman kantor yang selalu support penulis agar semangat untuk menyelesaikan skripsi.
12. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Dengan menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, Penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan yang memberikan dampak positif dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca. Akhir kata, dengan segala kerendahan hati dan ketulusan hati, Penulis mohon maaf apabila dalam skripsi ini terdapat kekurangan dan kesalahan baik yang disengaja maupun yang tidak disengaja.

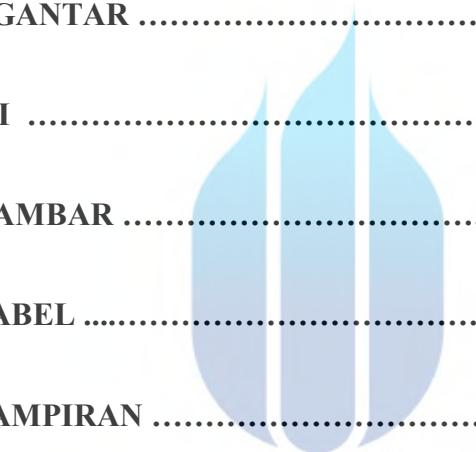


**Jakarta, 30 Maret 2022**

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Safira Nur Azizah", is placed within a white rectangular box.

**Safira Nur Azizah**

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	i
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....</b>	ii
<b>ABSTRAK .....</b>	iii
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	v
<b>DAFTAR ISI .....</b>	viii
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	xii
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	xviii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> 	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	11
C. Tujuan Penelitian .....	11
D. Kontribusi Penelitian .....	12
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka .....	13
1.1 Teori Keagenan .....	13
1.2 Kualitas Audit .....	15

1.3 <i>Audit Fee</i> .....	18
1.4 <i>Time Budget Pressure</i> .....	21
1.5 Spesialisasi Audit .....	22
1.6 Komite Audit .....	24
B. Penelitian Terdahulu .....	26
C. Kerangka Pemikiran.....	34
D. Hipotesis .....	43

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Jenis Penelitian .....	45
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel .....	45
1. Variabel Dependen .....	46
2. Variabel Independen .....	47
3. Variabel Moderasi .....	49
4. Operasional Variabel .....	50
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	50
1. Populasi Penelitian .....	50
2. Sampel Penelitian .....	51
D. Teknik Pengumpulan Data .....	53
E. Metode Analisis .....	54
1.1 Statistik Deskriptif .....	54
1.2 Analisis Regresi Logistik .....	54
1.3 Tahapan Pengujian .....	56

a.	Uji Kelayakan Model Regresi .....	56
b.	Uji Keseluruhan Model .....	56
c.	Uji Koefisien Determinasi.....	57
d.	Uji Matriks Klarifikasi .....	58
e.	Hasil Uji Hipotesis Regresi Logistik .....	58
f.	<i>Uji Moderated Regression Analysis</i> .....	58

## BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A.	Deskripsi Objek Penelitian .....	60
B.	Pengujian Hipotesis .....	61
C.	Hasil Uji Hipotesis Penelitian .....	64
a.	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	65
b.	Hasil Uji Keseluruhan Model .....	66
c.	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	68
d.	Hasil Uji Matriks Klarifikasi .....	69
e.	Hasil Uji Hipotesis Regresi Logistik .....	70
f.	<i>Hasil Uji Moderated Regression Analysis</i> .....	71
D.	Pembahasan .....	72

## BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A.	Simpulan .....	78
B.	Saran .....	79

DAFTAR PUSTAKA .....	81
----------------------	----

LAMPIRAN .....	87
----------------	----



## **DAFTAR GAMBAR**

<b>No</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
2. 1	Kerangka Konseptual Penelitian.....	43



## DAFTAR TABEL

<b>No</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
1. 1	Riset Gab.....	7
2. 1	Penelitian Terdahulu.....	26
3. 1	Operasionalisasi Variabel.....	50
3. 2	Prosedur Sampel Penelitian.....	52
3. 3	Daftar Sampel Perusahaan.....	52
4. 1	Kriteria Pemilihan Sampel.....	60
4. 2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	61
4. 3	Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	65
4. 4	Hasil Uji Keseluruhan Model.....	67
4. 5	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	69
4. 6	Hasil Uji Matriks Klarifikasi.....	69
4. 7	Hasil Uji Regresi Logistik.....	71
4. 8	Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	71

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
Lampiran 1 Sampel Perusahaan Manufaktur Periode 2015-2019.....	87
Lampiran 2 Data Kualitas Audit Perusahaan Manufaktur 2015-2019 .....	89
Lampiran 3 Data <i>Audit Fee</i> Perusahaan Manufaktur 2015-2019.....	90
Lampiran 4 Data <i>Time Budget Pressure</i> Perusahaan Manufaktur 2015 - 2019.....	91
Lampiran 5 Data Spesialisasi Audit Perusahaan Manufaktur 2015-2019 .....	92
Lampiran 6 Data Komite Audit Perusahaan Manufaktur 2015-2019 .....	93
Lampiran 7 Data Outlier Perusahaan Manufaktur 2015-2019.....	94
Lampiran 8 Data SPSS Regresi Logistik Sebelum Outlier 2015-2019 .....	99
Lampiran 9 Data SPSS <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> Sebelum Outlier .....	105
Lampiran 10 Data SPSS Regresi Logistik Setelah Outlier 2015-2019 .....	112
Lampiran 11 Data SPSS <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> Setelah Outlier .....	118

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**