



**PENGARUH *FIRM GROWTH* DAN *WORKLOAD*
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *CHIEF
FINANCIAL OFFICER* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2018-2022)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
DWI ROSAMELIA
43218110132**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025



**PENGARUH *FIRM GROWTH* DAN *WORKLOAD*
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *CHIEF
FINANCIAL OFFICER* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2018-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
DWI ROSAMELIA
43218110132**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : PENGARUH FIRM GROWTH DAN
WORKLOAD TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN CHIEF FINANCIAL OFFICER
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan
dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2018-2022)

Nama : DWI ROSAMELIA

NIM : 43218110132

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 11 Juli 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 11 Juli 2025



Dwi Rosamelia

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA					
No.Dokumen	1-1-3.4.11.00		Distribusi			
Tgl. Efektif	25 September 2024					

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : DWI ROSAMELIA
NIM : 43218110132
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH FIRM GROWTH DAN WORKLOAD TERHADAP-KUALITAS AUDIT DENGAN CHIEF FINANCIAL OFFICER SEBAGAI-VARIABEL MODERASI (Studi-Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang_Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)
Hasil Pengecekan Turnitin : 30%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **30%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 04 September 2025

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/September/04/0000000480/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dwi Rosamelia
NIM : 43218110132
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Firm Growth dan Workload Terhadap Kualitas Audit Dengan Chief Financial Officer Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)
Tanggal Sidang : 11 Juli 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Prof. Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



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

LPTA-07255238



Scan QR or [clickhere](#) to
Verification

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of firm growth and workload on audit quality with the chief financial officer as a moderating variable in food and beverage sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The study was conducted partially and simultaneously. The sample in the study was 22 companies with research in 2018-2022 so that there were 110 data analyzed. The data source came from secondary data in the form of company annual reports. The analysis tool used was the moderated regression analysis (MRA) test with a logistic regression analysis approach.

The results of hypothesis testing show that firm growth does not have a significant effect on audit quality. Similarly, the workload variable has no significant effect on audit quality. The chief financial officer variable also does not significantly affect audit quality. Moreover, the interaction effect between firm growth and chief financial officer as a moderating variable does not significantly influence audit quality. Likewise, workload does not significantly affect audit quality when moderated by chief financial officer. These findings indicate that the moderating test using predictor moderation does not provide significant evidence.

Keywords: *Firm Growth, Workload, Chief Financial Officer, and Audit Quality*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *firm growth* dan *workload* terhadap kualitas audit dengan *chief financial officer* sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian dilakukan secara parsial dan simultan. Sampel dalam penelitian sebanyak 22 perusahaan dengan penelitian pada tahun 2018-2022 sehingga terdapat 110 data yang dianalisis. Sumber data berasal dari data sekunder yang berupa laporan tahunan perusahaan. Alat analisis yang digunakan menggunakan pengujian *moderated regression analysis (MRA)* dengan pendekatan analisis regresi logistik.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis pengaruh *firm growth* terhadap kualitas audit tidak berpengaruh. Variabel *workload* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. *chief financial officer (CFO)* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Pengaruh *firm growth* terhadap kualitas audit jika dimoderasi *chief financial officer (CFO)* tidak berpengaruh. Variabel *workload* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit jika *chief financial officer (CFO)* sebagai variabel moderasi. Jadi hasil uji moderasi tersebut penelitian dengan menggunakan *predictor moderations*.

Kata Kunci: *Firm Growth, Workload, Chief Financial Officer, dan Kualitas Audit*



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Firm Growth* dan *Workload* Terhadap Kualitas Audit Dengan *Chief Financial Officer* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)” sebagai salah satu syarat guna meraih gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada Prof.Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak. M.Si., CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, serta pengetahuan yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis dan sudah bersabar dalam mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi ini, dalam kesempatan ini, penulis juga menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M. Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program S Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak dan Ibu Dosen Penelaah Skripsi dan Proposal yang telah bersedia meluangkan waktu dalam pengujian untuk kesempurnaan penelitian ini.
5. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
6. Bapak dan Ibu bagian Administrasi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
7. Kedua orangtua tercinta, adik penulis, seseorang yang sudah setia menemani dan memberikan dukungan penulis, serta seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan semangat, do'a dan dukungan moral yang tiada

henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Sahabat-sahabat Mahasiswa Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana atas kebersamaan, kerjasama, diskusi untuk saling berbagi ilmu dan pengetahuan.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis mengharapkan saran dan kritik membangun dari para pembaca untuk membantu pengembangan penelitian berikutnya di masa yang akan datang. Besar harapan penulis semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi berbagai pihak serta dapat memberikan kontribusi bagi penelitian selanjutnya.



Tangerang, 11 Juli 2025

Dwi Rosamelia

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	16
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	17
1. Tujuan Penelitian	17
2. Kontribusi Penelitian	17
BAB II Kajian Pustaka, Rerangka Pemikiran Dan Hipotesis	19
A. Kajian Pustaka	19
1. <i>Agency Theory</i>	19
2. Kajian Teori	21
a. Kualitas Audit	21
1) Pengertian Kualitas Audit.....	21

2) Proksi Pengukuran Kualitas Audit.....	23
b. <i>Firm Growth</i>	24
1) Pengertian <i>Firm Growth</i>	24
2) Proksi Pengukuran <i>Firm Growth</i>	26
c. <i>Workload</i>	26
1) Pengertian <i>Workload</i>	26
2) Proksi Pengukuran <i>Workload</i>	27
d. <i>Chief Financial Officer</i>	28
1) Pengertian <i>Chief Financial Officer</i>	28
2) Proksi Pengukuran <i>Chief Financial Officer</i>	29
3. Penelitian Sebelumnya.....	30
B. Rerangka Pemikiran.....	31
C. Hipotesis	36
BAB III Desain Dan Metode Penelitian.....	38
A. Jenis Penelitian.....	38
B. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
C. Populasi dan Sampel Penelitian	42
1. Populasi.....	42
2. Sampel.....	42
D. Teknik Pengumpulan Data.....	43
E. Metode Analisis Data.....	44
1. Analisis Deskriptif	44
2. Uji Analisis Data.....	44

3. Uji Hipotesis	47
BAB IV Hasil dan Pembahasan	51
A. Deskripsi Statistik Penelitian	51
B. Uji Model Fit.....	53
1. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	53
2. Uji <i>Nagelkerke R Square</i>	54
3. Uji <i>Hosmer and Lemeshow's</i>	54
4. Uji <i>Omnibus Tests</i>	55
5. Uji Klasifikasi	56
C. Uji Estimasi Parameter	56
D. Uji Hipotesis	59
E. Pembahasan.....	61
1. Pengaruh <i>Firm Growth</i> Terhadap Kualitas Audit.....	61
2. Pengaruh <i>Workload</i> Terhadap Kualitas Audit	62
3. Pengaruh <i>Firm Growth</i> Terhadap Kualitas Audit Dengan <i>Chief</i> <i>Financial Officer</i> Sebagai Variabel Moderasi	64
4. Pengaruh <i>Workload</i> Terhadap Kualitas Audit Dengan <i>Chief</i> <i>Financial Officer</i> Sebagai Variabel Moderasi	66
BAB V Simpulan dan Saran	68
A. Simpulan	68
B. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	30
Tabel 3.1 Definisi Operasional	41
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Perusahaan	42
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	43
Tabel 4.1 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	49
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	53
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i>	54
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Hosmer And Lemeshow</i>	55
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Omnibus Tests</i>	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Klasifikasi.....	56
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	36
-------------------------------------	----

