

## **ABSTRACT**

**Chatrine Margareth TBR. Simarmata, NIM. 7203520027. *The Influence of Audit Market Concentration on Audit Quality with Firm Size as a Moderating Variable (An Empirical Study on the IDX for the Period 2020-2023). Accounting Study Program, Faculty of Economics, Universitas Negeri Medan, 2024.***

*This research aims to analyze the influence of audit market concentration on audit quality, with firm size as a moderating variable. The focus of the study is on banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2020-2023. Audit quality is measured using Discretionary Accruals as a proxy, while audit market concentration is measured using the Herfindahl-Hirschman Index (HHI). This research employs quantile regression and Moderated Regression Analysis (MRA) to analyze the data.*

*The results of the study indicate that audit market concentration does not have a significant influence on audit quality at the median quantile. Furthermore, firm size does not significantly moderate the influence between audit market concentration and audit quality. These findings suggest that in less concentrated markets, audit quality is more determined by internal factors of public accounting firms and the prevailing regulations, rather than by the market structure itself.*

*This research contributes significantly to the literature on auditing and capital market regulation, particularly in the Indonesian context. The practical implications of this study highlight the need for enhanced supervision and the application of strict audit standards, especially in markets with low concentration, to ensure adequate audit quality. The study also provides insights for banking companies in Indonesia on the importance of selecting quality auditors to maintain the integrity of their financial statements.*

**Keywords:** *Audit Market Concentration, Audit Quality, Firm Size, Banking Companies, Indonesia Stock Exchange (IDX).*

## ABSTRAK

**Chatrine Margareth TBR. Simarmata, NIM. 7203520027. Pengaruh *Audit Market Concentration* Terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris di BEI Tahun 2020-2023). Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Medan 2024.**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh konsentrasi pasar audit (*Audit Market Concentration*) terhadap kualitas audit, dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Fokus penelitian adalah pada perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020-2023. Kualitas audit diukur menggunakan akrual diskresioner sebagai proksi, sedangkan konsentrasi pasar audit diukur menggunakan *Herfindahl-Hirschman Index* (HHI). Penelitian ini menggunakan regresi kuantil dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) untuk menganalisis data.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa konsentrasi pasar audit tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada kuantil median. Selain itu, ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh antara konsentrasi pasar audit dan kualitas audit secara signifikan. Temuan ini menunjukkan bahwa dalam pasar yang tidak terlalu terkonsentrasi, kualitas audit lebih ditentukan oleh faktor internal kantor akuntan publik dan regulasi yang berlaku, daripada oleh struktur pasar itu sendiri.

Penelitian ini memberikan kontribusi penting bagi literatur tentang audit dan regulasi pasar modal, khususnya dalam konteks Indonesia. Implikasi praktis dari penelitian ini adalah perlunya peningkatan pengawasan dan penerapan standar audit yang ketat, terutama di pasar dengan konsentrasi rendah, untuk memastikan kualitas audit yang memadai. Penelitian ini juga memberikan wawasan bagi perusahaan perbankan di Indonesia mengenai pentingnya pemilihan auditor yang berkualitas dalam menjaga integritas laporan keuangan mereka.

**Kata Kunci:** *Audit Market Concentration*, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Perusahaan Perbankan, Bursa Efek Indonesia (BEI).