

**PENGARUH AUDIT TENURE, LABA RUGI, SOLVABILITAS, DAN
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) PADA AUDIT REPORT
LAG DENGAN SPESIALISASI AUDITOR INDUTRI SEBAGAI
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode Tahun 2015 – 2018)**

**Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna menyelesaikan studi akhir
dan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika
dan Bisnis**

**Universitas Stikubank
Semarang**

SKRIPSI



OLEH:

SHINTIA NOVITA HAPSARI SANTOSO

16.05.52.0255

S-1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

UNIVERSITAS STIKUBANK UNISBANK SEMARANG

2020

HALAMAN JUDUL

**PENGARUH AUDIT TENURE, LABA RUGI, SOLVABILITAS,
DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) PADA AUDIT
REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI AUDITOR INDUTRI SEBAGAI
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode Tahun 2015 – 2018)**

SKRIPSI



OLEH:

SHINTIA NOVITA HAPSARI SANTOSO

16.05.52.0255

S-1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

UNIVERSITAS STIKUBANK UNISBANK SEMARANG

2020

HALAMAN PERSETUJUAN



Manuskrip Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk mengikuti uji pendaftaran skripsi dengan judul:

**PENGARUH AUDIT TENURE, LABA RUGI, SOLVABILITAS, DAN
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) PADA AUDIT REPORT
LAG DENGAN SPESIALISASI AUDITOR INDUSTRI SEBAGAI MODERASI**

Oleh:

Shintia Novita Hapsari Santoso

NIM: 16.05.52.0255

Program Studi S. 1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank

Semarang

Semarang, 3 Agustus 2020

Dosen Pembimbing

Arief Himmawan Dwi Nugroho, SE, MM, CA, CPA
NIDN: 0605067301

HALAMAN PENGESAHAN



PENGARUH AUDIT TENURE, LABA RUGI, SOLVABILITAS, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) PADA AUDIT REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI AUDITOR INDUTRI SEBAGAI MODERAS

Oleh:
Shintia Novita Hapsari Santoso
NIM: 16.05.52.0255
Program Studi S. 1 Akuntansi
Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Stikubank

Hasil penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pendaftaran Skripsi dan skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal 12 Agustus 2020.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I

(Arief Himawan Dwi Nugroho, SE, Ak, MM, CA, CPA.)

NIDN : 0605067301

Penguji II

(Jaeni, SE, M.Si, Ak, CA, CBV, CMA)
NIDN : 0608076301

Penguji III

(Pancawati H., SE., M.Si., Ak., CA, ACPA)
NIDN : 0613046502

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis



(DR. Euis Sufiha, S.E., M.Si)

NIDN : 0027037101

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Shintia Novita Hapsari Santoso

Nim : 16.05.52.0255

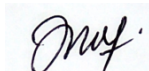
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul : PENGARUH AUDIT TENURE, LABA RUGI, SOLVABILITAS, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) PADA AUDIT REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI AUDITOR INDUTRI SEBAGAI MODERASI tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya aku seolah –olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri itu. Bila kemudian hal terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan irang lain seolah – olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 3 Agustus 2020

Yang menyatakan,



(Shintia Novita Hapsari Santoso)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini kupersembahkan kepada Bapak dan Ibu saya tercinta yang senantiasa memberikan do'a, dorongan dan kasih sayangnya, juga kepada adik adik saya yang saya sayangi sebagai penyemangat, keluarga saya yang lainnya, serta teman dan sahabat saya yang selalu mendukung serta Almamaterku Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang. Tanpa mereka, saya tidak sanggup menyelesaikan studi ini. Terimakasih untuk semuanya.



(Shintia Novita Hapsari Santoso)

MOTTO

“Barangsiapa yang menempuh jalan untuk menuntut ilmu, Allah Ta’ala akan memudahkan baginya jalan menuju surga”

(HR Muslim no. 2699)

“Dan Allah SWT akan senantiasa menolong hamba -Nya ketika hamba-Nya tersebut menolong saudaranya”

(HR. Muslim no. 2699)

“Jangan menjadikan pendidikan sebagai alat untuk mendapatkan harta, memperoleh uang dan memperkaya dirimu. Belajarlah supaya tidak menjadi bodoh dan dibodohi oleh orang lain”

(Ulilamrir Rahman)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah *subhanahu wa ta'ala*, atas segala rahmat dan karunia-Nyalah penulis dapat menyusun serta menyelesaikan skripsi yang berjudul “pengaruh tenure audit, laba rugi, solvabilitas, ukuran kantor akuntan publik terhadap audit report lag dengan spesialisasi industri auditor sebagai pemoderasi”. Penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik moral dan material, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati dan penghargaan yang tulus, penulis mengucapkan terima kasih atas segala bantuan, bimbingan, saran, dan dukungan yang telah diberikan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan, kepada:

1. Bapak Dr. Safik Faozi, S.H.,M.Hum, selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang.
2. Ibu Dr. Euis S.E.,M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
3. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E, M.Si, Akt selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi.
4. Bapak Arief Himmawan Dwi Nugroho, SE, MM, CA, CPA selaku dosen pembimbing skripsi yang dengan sabar membimbing dan memberikan pengarahan terhadap penyusunan skripsi ini.
5. Para dosen penguji yang telah memberikan kritik dan saran terhadap perbaikan skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan karyawan Universitas Stikubank yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta pelayanan yang sangat bermanfaat.
7. Kedua orang tua saya yang tiada hentinya memberikan doa, dukungan, dan semangat kepada saya untuk terus meraih cita - cita.Mas Fajar Nugroho, selly, zahro yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Terima kasih untuk semangat, motivasi, bantuan, arahan dan saran dalam proses penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah *subhanahu wa ta'ala* membalas jasa serta budi baik semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Saya menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan karena terbatasnya pengalaman dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan serta kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan sumbangan dan manfaat bagi pengembangan ilmu akuntansi.

Semarang,8 Agustus 2020

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Muf.', is centered on a light blue rectangular background.

penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
MOTTO	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	9
1.3. Pembatasan Masalah.....	10
1.4. Tujuan Penelitian	11
1.5. Manfaat Penelitian	12
BAB II TELAAH PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1. Teori Agensi.....	13
2.1.2. Audit dan Standar Audit.....	17
2.1.3. Ketepatan Waktu	18
2.1.4. Audit Report Lag (ARL)	19
2.1.5. Audit Tenure	21
2.1.6. Laba Rugi	22
2.1.7. Solvabilitas.....	23
2.1.8. Ukuran KAP.....	24
2.1.9. Spesialis Auditor Industri.....	28
2.2. Penelitian Terdahulu	31
2.3. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	36
2.3.1. Hubungan Audit Tenure dan Audit Report Lag (ARL)	36
2.3.2. Hubungan Laba Rugi dengan Audit Report Lag.....	38

2.3.3.	Hubungan Solvabilitas dan Audit Report Lag.....	38
2.3.4.	Hubungan Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Audit Report Lag	39
2.3.5.	Hubungan spesialisasi auditor industri terhadap audit tenure dan audit report lag.....	40
2.3.6.	Hubungan Spesialisasi auditor industri terhadap hubungan laba rugi dan audit report lag	41
2.3.7.	Hubungan Spesialisasi auditor industri terhadap hubungan solvabilitas dan audit report lag.....	42
2.3.8	Hubungan Spesialisasi auditor industri terhadap hubungan Ukuran KAP dan audit report lag.....	43
BAB III METODE PENELITIAN		47
3.1	Objek Penelitian.....	47
3.2	Populasi dan Sampel.....	47
3.2.1	Populasi Penelitian.....	47
3.2.2	Sampling.....	48
3.3.	Jenis dan Sumber Data.....	48
3.4.	Prosedur atau Teknik Pengumpulan Data.....	49
3.5.	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	49
3.5.1.	Variabel Denpenden.....	49
3.5.2.	Variabel Moderasi	52
3.5.4.	Variabel kontrol.....	53
3.6.	Metode Analisi.....	54
3.6.1.	Uji Asumsi Klasik.....	54
3.6.2.	Uji Normalitas	54
3.6.3.	Uji Multikolinieritas.....	56
3.6.4.	Uji Heteroskedatisitas	57
3.6.5.	Uji Autokorelasi	57
3.7.	Uji Model.....	58
3.7.1.	Analisis Regresi Linier Berganda	58
3.7.2.	Uji Hipotesis	60
3.7.3.	Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	62
BAB IV		63
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	63
4.2.	Analisis Data.....	63
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	63

4.3. Uji Model.....	72
4.3.1. Analisis Regresi Linier Berganda	72
4.3.2. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	74
4.3.3. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	75
4.4. Uji Hipotesis	76
4.4.1. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	76
4.5. Pembahasan	79
4.5.1. <i>Audit Tenure</i> berpengaruh negatif terhadap <i>Audit Report lag</i>	79
4.5.2. Laba Rugi berpengaruh negatif terhadap <i>Audit Report Lag</i>	80
4.5.3. Solvabilitas berpengaruh terhadap <i>Audit Report Lag</i>	81
4.5.4. Ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap <i>Audit Report Lag</i>	83
4.5.7. Spesialis Auditor Industri memperlemah hubungan <i>Audit Tenure</i> dan <i>Audit Report Lag</i>	85
4.5.8. Spesialis Auditor Industri memperlemah hubungan Laba Rugi dan <i>Audit</i> <i>Report Lag</i>	86
4.5.9. Spesialis Auditor Industri memperkuat hubungan Solvabilitas dan <i>Audit</i> <i>Report Lag</i>	86
4.5.10. Spesialis Auditor Industri memperkuat hubungan UKAP dan <i>Audit</i> <i>Report Lag</i>	87
PENUTUP.....	90
5.1. Kesimpulan	90
5.2. Keterbatasan Penelitian	91
5.3. Saran	92
DAFTAR PUSTAKA	93
LAMPIRAN.....	95

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Daftar Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3.1. Pengambilan Keputusan Autokorelasi	65
Tabel 4.1. Analisis Statistik Deskriptif	75
Tabel 4.2. Distribusi Frekuensi Spec.....	78
Tabel 4.3. Distribusi Ukap.....	78
Tabel 4.4. Distribusi AT.....	79
Tabel 4.5. Descriptive Statistic	80
Tabel 4.6 Uji Multikolonieritas.....	82
Tabel 4.7. Uji Autokorelasi.....	83
Tabel 4.8 Uji Heterokedaisitas.....	84
Tabel 4.9. Uji Regresi Linier Berganda.....	86
Tabel 4.10. Uji Determinasi.....	88
Tabel 4.11 Uji F.....	90
Tabel 4.12 Uji T.....	91

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	109
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	112
Lampiran 3 Hasil Olah Data SPSS.....	116