

**PENGARUH TENURE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, LABA RUGI DAN
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN
SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
2015- 2018)**

SKRIPSI

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



Oleh :

Nama : Fatimatuz Zahro

NIM : 16.05.52.0157

Progdi : S1 Akuntansi

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS UNIVERSITAS

STIKUBANK

SEMARANG

2020

HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusunan disetujui untuk
mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul :

PENGARUH TENURE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, LABA RUGI
DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG
DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI

(Studi Empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia pada Tahun 2015-2018)

Oleh :
Fatimatuz Zahro
NIM : 16.05.52.0157

Program Studi S.1 Akuntansi
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank
Semarang

Semarang, 3 Agustus 2020
Dosen pembimbing .

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Arief Himmawan Dwi Nugroho". Below the signature, there is printed text.

Arief Himmawan Dwi Nugroho, SE, Ak, MM, CA, CPA
NIDN: 0005067301

HALAMAN PENGESAHAN



PENGARUH TENURE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, LABA RUGI
DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG
DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI

Oleh :

Fatimatuz Zahro
NIM : 16.05.52.0157
Program Studi Strata 1 (S1) Akuntansi

Hasil penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan didepan Dewan Pengaji
Pendadaran 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 11 Agustus
2020.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pengaji I

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

Pengaji II

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

Pengaji III

(Dr. Ceacilia Srimindarti, S.Pd, M.Si)
NIDN: 0610086801

Menyetujui,
Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Fatimatuz Zahro

NIM : 16.05.52.0157

Program Studi : Akuntansi S1

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul : PENGARUH TENURE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, LABA RUGI DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI

tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat 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 yang 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 hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah tulisan saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang

Yang menyatakan,



Fatimatuz Zahro

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan rasa syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, saya mempersembahkan skripsi yang telah saya susun ini kepada:

1. Kedua orang tua yang tiada hentinya memberikan doa, dukungan, dan semangat kepada anak-anaknya untuk terus meraih cita-citanya.
2. Saudara saya, kedua kakak dan adik saya, dan juga seluruh keluarga yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada saya.
3. Kakak diskusi terbaik Widya wahyuni yang membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Terim kasih untuk bantuan, arahan dan saran dalam proses penyusunan skripsi ini.
4. Teman diskusi terbaik, Shintia Novita Hapsari Santoso. Terima kasih untuk diskusi yang sangat berharga, dukungan, dan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Sahabat-sahabat terbaik seperjuangan saya Vania, Anggi, Ayu, Meinata, Tiara, Dewi, Almareta, Herni, Widya, dan Enggita. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, dan nasihat yang tak henti-hentinya diberikan kepada penulis.
6. Seluruh teman-teman Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank khususnya Akuntansi 2016 yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

(Fatimatuz Zahro)

MOTTO

“Apabila manusia telah meninggal dunia maka terputus semua amalannya kecuali tiga amalan; shadaqah jariyah, anak shalih yang mendoakan, dan ilmu yang bermanfaat”

(HR Muslim)

“jika kamu bersungguh-sungguh, kesungguhan itu untuk kebaikanmu sendiri”

(Al-Ankabut:6)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *tenure audit*, ukuran perusahaan, laba rugi, pergantian auditor terhadap *audit report lag* serta menguji tentang pengaruh moderasi dari spesialisasi industri auditor terhadap *tenure audit*, ukuran perusahaan, laba rugi, dan pergantian auditor terhadap *audit report lag*. Variabel dependen pada penelitian ini yaitu *audit report lag* yang diukur dengan menghitung selisih jumlah tanggal per hari dari laporan keuangan tutup buku sampai diterbitkannya laporan keuangan auditan. Variabel independen dalam penelitian ini adalah *tenure audit*, ukuran perusahaan, laba rugi, pergantian auditor, serta spesialisasi industri auditor sebagai variabel moderasi.

Populasi dan sampel penelitian ini mengambil dari perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* yaitu berupa 46 perusahaan. Penelitian ini dianalisis dengan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *tenure audit*, laba rugi, dan pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*. Spesialisasi industri auditor memoderasi ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: Tenure audit, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi, Pergantian auditor, *audit report lag*, spesialisasi industri auditor.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit tenure, company size, profit and loss, auditor turnover, profit and loss to audit report lag and examine the influence of moderation of the auditor industry specialization on relationships, tenure audit, company size, profit and loss, auditor turnover on audit report lag. The dependent variable in this study is the audit report lag which is measured by calculating the difference in the number of dates per day from the financial statements of the book closing until the issuance of the audited financial statements. The independent variables in this study are tenure audit, company size, profit and loss, auditor turnover, and auditor industry specialization as moderation variables.

The population and sample of this study took from mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). Sampling was done by purposive sampling method in the form of 46 companies. This research was analyzed by multiple linear regression analysis.

The results of this study indicate that audit tenure, profit and loss and auditor turnover have no effect on audit report lag. And the company size affects the audit report lag ARL. And auditor industry specialization only moderates company size, to audit report lag ARL.

Keywords: *Tenure audit, Company Size, profit and loss, Change of auditors, audit report lag, auditor industry specialization.*

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*, Ukuran Perusahaan, laba rugi dan Pergantian Auditor 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 pengaji 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 yang tiada hentinya memberikan doa, dukungan, dan semangat kepada anak-anaknya untuk terus meraih cita-citanya.

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.

Semaramg, 23 Agustus 2020



Fatimatus Zahro

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI.....	4
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	5
MOTTO.....	6
ABSTRAK	7
KATA PENGANTAR.....	9
DAFTAR ISI.....	11
BAB I	14
1.1 Latar Belakang Masalah.....	14
1.2 Rumusan Masalah.....	19
1.3 Tujuan Penelitian.....	20
1.3.1 Tujuan penelitian.....	20
1.4 Manfaat Penelitian.....	21
BAB II.....	22
2.1 Landasan Teori.....	22
2.1.1 Teori Agensi.....	22
2.2 Konsep Dasar	25
2.2.1 Audit dan Standar Auditing.....	25
2.2.2 Audit report lag	27
2.2.3 Tenure Audit.....	28
2.2.4 Pergantian Auditor	28
2.2.5 Ukuran Perusahaan.....	29
2.2.6 Laba Rugi	29
2.2.7 Spesialisasi Industri Auditor.....	30
2.3 Pengembangan Hipotesis	38
2.3.1 Pengaruh Tenure Audit terhadap Audit Report Lag.....	38
2.3.2 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit report lag.....	40
2.3.3 Pengaruh pengantian auditor terhadap audit report lag	41
2.3.4 Pengaruh Laba Rugi terhadap audit report lag	42

2.4	Model Penelitian.....	47
BAB III		49
3.1	Populasi dan Sampel.....	49
3.1.1	Populasi	49
3.2	Jenis Data dan Sumber Data.....	50
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	50
3.3.1	Variabel Dependen	50
3.3.2	Variabel Independen.....	51
3.3.2.1	Tenure audit.....	51
3.3.2.2	Pengantian Auditor.....	52
3.3.2.3	Ukuran Perusahaan.....	53
3.3.2.4	Laba Rugi	53
3.4	Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	56
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	56
3.4.2	Uji Normalitas	56
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	57
3.4.3.1	Uji Autokorelasi	57
3.4.3.2	Uji Multikolonieritas	58
3.4.3.3	Uji Heteroskedastistas	59
3.4.4	Analisis Regresi Berganda	60
3.4.5	Uji Model	61
3.4.5.1	Koefisien Determinasi (Uji <i>adjusted R²</i>).....	61
3.4.5.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	62
3.5.1.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T)	63
3.5.2.	Uji Nilai Selisih Mutlak.....	63
BAB IV		65
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	65
4.2	Analisis Data	67
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	67
4.3	Uji Normalitas	70
4.4	Uji Asumsi Klasik	71
4.4.1	Uji Multikolonearitas	71
4.4.2	Uji Heterokedastisitas.....	72
4.4.3	Uji Autokorelasi	73

4.5	Uji Model	74
4.5.1	Analisis Regresi Berganda	74
4.5.2	Uji Koefisien Determinasi (Uji <i>Adjusted R²</i>)	76
4.5.3	Uji Signifikan Simultan (Uji F)	77
4.6	Uji hipotesis.....	78
4.6.1	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)	78
4.7	Pembahasan	81
4.7.1	Pengaruh <i>Tenure Audit</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	81
4.7.2	Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	82
4.7.3	Pengaruh Laba Rugi terhadap <i>Audit Report Lag</i>	83
4.7.4	Pengaruh pergantian auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	85
4.7.5	Spesialisasi Industri Auditor Memoderasi Pengaruh Tenure Audit Terhadap Audit Report Lag.....	86
4.7.6	Spesialisasi Industri Auditor Memoderasi Pengaruh ukuran perusahaan Terhadap Audit Report Lag.....	87
4.7.7	Spesialisasi Industri Auditor Memoderasi Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag	88
BAB V	91
5.1	Kesimpulan.....	91
5.2	Keterbatasan penelitian	91
5.3	Saran.....	92
DAFTAR PUSTAKA	93
LAMPIRAN	96