

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG*
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di BEI Pada Tahun 2015-
2019)**

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 : GIYANTI
NIM : 17.05.52.0113
Program Studi : S1 Akuntansi

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK)

SEMARANG

2021

HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui dengan judul :

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di BEI Pada
Tahun 2015-2019)**

Oleh :

Giyanti

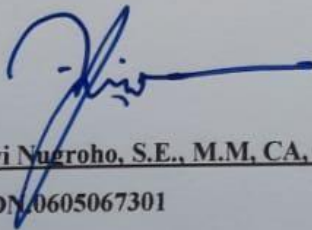
17.05.52.0113

Program Studi S1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang

Semarang, 13 Februari 2021

Dosen Pembimbing



Arief Himmawan Dwi Nugroho, S.E., M.M, CA, CPA

NIDN.0605067301

HALAMAN PENGESAHAN



Skripsi dengan judul:

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di BEI Pada Tahun 2015-2019)

Disusun oleh :

Nama : Giyanti

NIM : 17.05.52.0113

Program Studi : Strata I (S1) Akuntansi

Hasil penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan didepan Dewan Penguji Pendaran Skripsi dan skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akt.) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal : 20 Februari 2021.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing

(Merangkap Penguji I)

(Arief Himmawan Dwi Nugroho, S.E., M.M, CA, CPA)

NIDN.0605067301

(Penguji II)

(Rr. Tjahjaning Poerwati, S.E., M.Si., Ak., CA)

NIDN. 0617017101

(Penguji III)

(Dr. Ceacilia Srimindarti, M.Si)

NIDN. 06100886801

Menggetahui,

Dewan Fakultas Ekonomika dan Bisnis



(Dr. Agus Solih, S.E., M.Si.)

NIDN. 0027037101

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Giyanti

NIM : 17.05.52.0133

Program Studi : Strata (S1) Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG* 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 bagia 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 tindkan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 10 Februari 2021

Yang menyatakan,



(Giyanti)

MOTTO

Yang terlihat besar,tinggi dan susah diraih hanya khayalan kita

JANGAN HANYA PIKIRKAN TAPI LAKUKAN

CIPTAKAN UNTUK DIRI SENDIRI

Hidup itu sederhana, kita yang membuatnya sulit

(Giyanti)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Penulis mengucapkan banyak terimakasih terhadap semua pihak yang telah mendukung penulis dalam penelitian dan penyusunan skripsi ini. Skripsi ini penulis persembahkan kepada Allah SWT, Kedua Orang Tua, Kakak, Alvin N.K, teman-teman dan semua pihak yang telah membantu dan membimbing penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penyusunan skripsi ini.

ABSTRAK

Penelitian yang penulis lakukan bertujuan menguji dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag*, variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah kontinjensi, auditor eksternal, kompleksitas usaha, kepemilikan keluarga, kerugian dan audit tenure. Dalam penelitian ini juga bertujuan untuk menguji pengaruh spesialisasi auditor sebagai variabel moderasi.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019. Dari populasi tersebut diperoleh sampel sebanyak 108 perusahaan, dengan total sampel selama tahun penelitian yaitu 540 perusahaan.

Berdasarkan hasil pengujian yang dilakukan didapatkan hasil variabel kerugian berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Sementara kontinjensi, auditor eksternal, kompleksitas usaha, kepemilikan keluarga dan audit tenure tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Penelitian ini juga menyatakan bahwa spesialisasi industri auditor tidak memiliki pengaruh kontinjensi, auditor eksternal, kompleksitas usaha, kepemilikan keluarga, kerugian serta audit tenure terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *Audit Report Lag*, Kontinjensi, Kompleksitas usaha, Kerugian dan Spesialisasi Industri Auditor.

ABSTRACT

The research that the authors conducted aims to examine and analyze the factors that influence the audit report lag, the independent variables used in this study are contingencies, audit firm status, audit complexity, family ownership, losses and audit tenure. This study also aims to examine the effect of auditor industry specialization as a moderating variable.

The population in this study are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2015-2019. From this population, a sample of 108 companies was obtained, with a total sample of 540 companies during the study year.

Based on the results of the tests conducted, it was found that the loss variable had a positive effect on the audit report lag. Meanwhile, contingencies, audit firm status, audit complexity, family ownership and audit tenure do not affect the audit report lag. This study also states that specialized industry auditors are unable to moderate the effect of contingencies, audit firm status, audit complexity, family ownership, losses and audit tenure on audit report lag.

Keywords : Audit Report Lag, Contingency, Audit Complexity, Loss, and Specialized Industry Auditors.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esayang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyusun Skripsi ini dengan baik dan dapat disusun dengan tepat waktu.

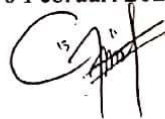
Skripsi ini disusun berdasarkan hasil penelitian pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015 sampai 2019. Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini masih terdapat kekurangan baik dari segi bahasa, materi maupun teknik penulisan walaupun penulis sudah berusaha sebaik mungkin dalam penyusunan skripsi ini. Penulis juga menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan serta kerjasama yang baik dari berbagai pihak, penulis tidak bisa menyelesaikan skripsi ini.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memotivasi dengan memberikan dukungan dan semangat dalam penyusunan skripsi ini berlangsung. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Safik Faozi, SH., M.Hum selaku rektor Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.
2. Ibu Dr. Euis Sholiha, S.E., M.Si selaku dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.
3. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si, Akt. selaku ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.
4. Bapak Arief Himmawan Dwi Nugroho, S.E., M.M, CA, CPA selaku dosen pembimbing yang selalu sabar dalam membantu proses penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Rr. Tjahjaning Poerwati, S.E.,M.Si selaku dosen penguji II yang telah memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Dr. Ceacilia Srimindarti,M.Si selaku dosen penguji III yang telah memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Kedua orangtua dan seluruh keluarga besar. Terima kasih atas doa serta dukungan moril maupun material dalam penyusunan Skripsi.
8. Untuk semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan, nasihat, doa dan semangat dalam penyelesaian Skripsi.

Semarang, 10 Februari 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Giyanti', with a large circular flourish on the left side.

Giyanti

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iii |
| PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI | iv |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | iv |
| MOTTO | v |
| ABSTRAK | vi |
| ABSTRAC | vii |
| KATA PENGANTAR..... | viii |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL/GAMBAR | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah | 10 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 11 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 12 |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis..... | 13 |
| 1.4.2 Manfaat Praktis..... | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA, PENELITIAN EMPIRIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS..... | 14 |
| 2.1 Teoru Utama | 14 |
| 2.2 Teori Pendukung | 15 |
| 2.2.1 Audit | 15 |

| | | |
|--|--|-----------|
| 2.2.2 | Audit Report Lag | 21 |
| 2.2.3 | Kontinjensi | 22 |
| 2.2.4 | Auditor Eksternal | 23 |
| 2.2.5 | Kompleksitas Usaha..... | 24 |
| 2.2.6 | Kepemilikan Keluarga | 24 |
| 2.2.7 | Kerugian..... | 25 |
| 2.2.8 | Audit Tenure | 26 |
| 2.3 | Review Penelitian Terdahulu | 26 |
| 2.4 | Pengembangan Hipotesis | 30 |
| 2.4.1 | Pengaruh Kontinjensi Terhadap Audit Report Lag..... | 30 |
| 2.4.2 | Pengaruh Auditor Eksternal Terhadap Audit Report Lag | 31 |
| 2.4.3 | Pengaruh Kompleksitas Usaha Terhadap Audit Report Lag ... | 32 |
| 2.4.4 | Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Audit Report lag . | 33 |
| 2.4.5 | Pengaruh Kerugian Terhadap Audit Report Lag | 34 |
| 2.4.6 | Pengaruh Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag..... | 35 |
| 2.4.7 | Pengaruh Kontinjensi Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Auditor sebagai Moderasi | 36 |
| 2.4.8 | Pengaruh Auditor Eksternal Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Moderasi | 37 |
| 2.4.9 | Pengaruh Kompleksitas Usaha Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Moderasi | 38 |
| 2.4.10 | Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Moderasi | 39 |
| 2.4.11 | Pengaruh Kerugian Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Moderasi | 40 |
| 2.4.12 | Pengaruh Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Moderasi..... | 41 |
| 2.5 | Kerangka Pemikiran..... | 43 |
| BAB III METODE DAN RANCANGAN PENELITIAN | | 44 |
| 3.1 | Populasi, Sampel Dan teknik Pengambilan Data | 44 |
| 3.1.1 | Populasi | 44 |

| | |
|---|-----------|
| 3.1.2 Sampel | 44 |
| 3.1.3 Teknik Pengambilan Data | 45 |
| 3.2 Definisi Konsep, Operasional Dan Pengukuran Variabel..... | 45 |
| 3.2.1 Variabel Dependen | 45 |
| 3.2.2 Variabel Independen..... | 46 |
| 3.2.2.1 Kontinjensi..... | 46 |
| 3.2.2.2 Auditor Eksternal | 47 |
| 3.2.2.3 Kompleksitas Usaha | 47 |
| 3.2.2.4 Kepemilikan Keluarga | 48 |
| 3.2.2.5 Kerugian..... | 48 |
| 3.2.2.6 Audit Tenure | 49 |
| 3.2.3 Variabel Moderasi | 49 |
| 3.3 Teknik Analisis Data Dan Pengujian Hipotesis..... | 51 |
| 3.3.1 Analisis Statistika Deskriptif..... | 52 |
| 3.3.2 Uji Normalitas | 52 |
| 3.3.3 Uji Asumsi Klasik | 53 |
| 3.5.3.1 Uji Autokorelasi..... | 53 |
| 3.5.3.2 Uji Multikolonieritas..... | 53 |
| 3.5.3.3 Uji Heteroskedastitas | 54 |
| 3.3.4 Uji Model..... | 55 |
| 3.5.4.1 Koefisien Determinan | 55 |
| 3.5.4.2 Uji Signifikansi Simultan..... | 56 |
| 3.4 Moderate Regression Analisis | 56 |
| 3.5 Uji Hipotesis (Uji t) | 57 |
| | |
| BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN..... | 58 |
| 4.1 Deskripsi Objek Penelitian | 58 |
| 4.2 Analisis Hasil Penelitian | 59 |
| 4.2.1 Statistika Deskriptif..... | 59 |
| 4.2.2 Analisis Data Deskriptif..... | 62 |
| 4.2.2.1 Uji Normalitas | 62 |

| | |
|--|-----------|
| 4.2.2.2 Uji Multikolonieritas | 65 |
| 4.2.2.3 Uji Autokorelasi | 66 |
| 4.2.2.4 Uji Heteroskedastitas..... | 68 |
| 4.3 Analisis Regresi Linier Berganda | 71 |
| 4.4 Uji Kelayakan Model | 73 |
| 4.4.1 Uji Koefisien Determinan | 73 |
| 4.4.2 Uji F..... | 74 |
| 4.5 Uji Hipotesis | 75 |
| 4.6 Pembahasan | 80 |
| BAB V PENUTUP..... | 86 |
| 5.1 Kesimpulan | 86 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian..... | 87 |
| 5.3 Saran | 87 |
| 5.4 Implikasi Manajerial | 87 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 89 |
| LAMPIRAN-LAMPIRAN | 92 |