

**PENGARUH KONTINJENSI, AUDITOR EKSTERNAL, KOMPLEKSITAS
USAHA, KEPEMILIKAN KELUARGA, KERUGIAN, *INVESTMENT
OPPORTUNITIES SET* PADA *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
SPECIALISASI AUDITOR SEBAGAI MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 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 Semarang**



Oleh:

Nama : Intan Permata

NIM :17.05.52.0058

Program Studi : S.1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK) SEMARANG**

2021

HALAMAN PERSETUJUAN



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

PENGARUH KONTINJENSI, AUDITOR EKSTERNAL, KOMPLEKSITAS USAHA , KEPEMILIKAN KELUARGA, KERUGIAN, *INVESTMENT OPPORTUNITIES SET* PADA *AUDIT REPORT LAG* DENGAN SPESIALISASI AUDITOR SEBAGAI MODERASI

Oleh :

Intan Permata

NIM: 17.05.52.0058

Program Studi : S.1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika Dan Bisnis

Universitas Stikubank

Semarang

Semarang, 10 Februari 2021

Dosen Pembimbing

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

NIDN : 060506730

HALAMAN PENGESAHAN



PENGARUH KONTINJENSI, AUDITOR EKSTERNAL, KOMPLEKSITAS USAHA, KEPEMILIKAN KELUARGA, KERUGIAN, *INVESTMENT OPPORTUNITIES* SET PADA *AUDIT REPORT LAG* DENGAN SPESIALISASI AUDITOR SEBAGAI MODERASI

Disusun oleh:

Nama : Intan Permata
NIM : 17.05.52.0058
Program Studi : S.1 Akuntansi

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 : 24 Februari 2021

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing

(Merangkap Penguji I)

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

NIDN: 060506730

Penguji II

(Dr. Ceacilia Srimindarti, M.Si.)

NIDN: 06100886801

Penguji III

(Jaeni, S.E., M.Si., Ak., CA., CBV., CMA)

NIDN: 0608076301

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis



(Dr. Euis Saifia, S.E., M.Si)

NIDN: 0027037101

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Intan Permata

NIM : 17.05.52.0058

Program Studi : S.1 Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul :

PENGARUH KONTINJENSI, AUDITOR EKSTERNAL, KOMPLEKSITAS USAHA, KEPEMILIKAN KELUARGA, KERUGIAN, INVESTMENT OPPORTUNITIES SET PADA AUDIT REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI AUDITOR SEBAGAI MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015 – 2019) 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 akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan 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 sengaja, 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 hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 10 Februari 2021

Yang menyatakan,



Intan Permata

17.05.52

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)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini kupersembahkan kepada Bapak dan Ibu saya tercinta yang senantiasa memberikan do'a, dorongan dan kasih sayangnya, juga kepada kakak 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.

(Intan Permata)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kontinjensi, Auditor Eksternal, Kompleksitas Usaha, Kepemilikan Keluarga, Kerugian, dan *Investment Opportunities Set* terhadap *audit report lag* serta menguji tentang pengaruh moderasi dari spesialis auditor terhadap hubungan kontinjensi, Auditor Eksternal, Kompleksitas Usaha, Kepemilikan Keluarga, Kerugian, dan *Investment Opportunities Set*. Populasi di penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2015 – 2019 sebanyak 170 perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dari laporan keuangan dan laporan auditor independen perusahaan manufaktur. Total sampel dalam penelitian ini 540 perusahaan. Hasil analisis menunjukkan bahwa Kerugian berpengaruh terhadap *audit report lag*, sedangkan Kontinjensi, Auditor Eksternal, Kompleksitas Usaha, Kepemilikan Keluarga, dan *Investment Opportunities Set* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Spesialisasi auditor memperkuat Auditor Eksternal, Kompleksitas Usaha, Kepemilikan Keluarga, dan *Investment Opportunities Set* terhadap *audit report lag*, sedangkan Spesialisasi auditor memperlemah Kontinjensi dan Kerugian terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: pengaruh kontinjensi, Auditor Eksternal, Kompleksitas Usaha, Kepemilikan Keluarga, Kerugian, dan *Investment Opportunities Set* terhadap *Audit Report Lag* (ARL), spesialis industri auditor

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of contingencies, External Audit, Business Complexity, Family Ownership, Losses, and Investment Opportunities Set on audit report lag and to examine the moderating effect of industry specialist auditors on contingent relationships, External Audit, Business Complexity, Family Ownership, Losses, and Investment Opportunities Set. The population in this study were 170 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2015-2019 period. The data used in this study are secondary data from financial reports and independent auditors' reports from manufacturing companies. The total sample in this study was 540 companies. The results of the analysis show that losses have an effect on the audit report lag, while Contingencies, External Audit, Business Complexity, Family Ownership, and Investment Opportunities Set have no effect on the audit report lag. Auditor industry specialization strengthens External Audit, Business Complexity, Family Ownership, and Investment Opportunities Set against audit report lag, while auditor industry specialization weakens Contingencies and Losses on audit report lag.

Keywords: **contingent influence, External Audit, Business Complexity, Ownership Family, Loss, and Investment Opportunities Set against the Audit Report Lag (ARL), auditor industry specialist**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah subhanahu wa ta'ala, atas segala rahmat dan karuniaNya penulis dapat menyusun serta menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kontinjensi, Auditor Eksternal, Kompleksitas Usaha, Kepemilikan Keluarga, Kerugian, *Investment Opportunities Set Pada Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Moderasi*”. 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, S.E., Ak., M.M., 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.
8. Saudara kandung saya Mas Indra Kusuma Taruna, serta juga seluruh keluarga yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada saya.
9. Mbak Shintia yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Terima kasih untuk semangat, motivasi, bantuan, arahan dan saran dalam proses penyusunan skripsi ini.
10. Teman sharing dan kerja sama Giyanti. Terima kasih untuk diskusi yang sangat berharga, dukungan, dan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

-
11. Teman jauh seperjuangan sekaligus sahabatku Herninda, terimakasih selalu memberikan support hingga detik ini, yukk segera menyusul tahun ini wisudawati bersama.
 12. Temanku seperjuangan di Universitas Stikubank Maya, Candra, Lathifah, Alvina, Anita, Dandi, Syane, dan Rafika, terimakasih telah memberikanku semangat dan selalu menghiburku, terimakasih atas kebersamaan dan nasihat yang tak henti-hentinya diberikan kepada penulis.
 13. Terimakasih Bima, Hesti dan teman-teman di Organisasi Dewan Perwakilan Mahasiswa Universitas (DPM-U) atas kebersamaan, dukungan, dan ilmu yang diberikan serta pengalaman yang berharga bagi penulis.
 14. Terimakasih Dina, Indah, Intan serta Keluarga HIPMI PT atas kerjasama tim yang baik, serta Keluarga Himpunan Mahasiswa Program Studi (HMPS) Akuntansi.
 15. Terimakasih Pak Udin pemilik kosan yang sudah hampir 3,5 tahun saya bertempat tinggal di kosan Bapak, keluarga Bapak sangat baik kepada saya.
 16. Seluruh teman-teman Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank khususnya Akuntansi 2017 yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. 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, 10 Februari 2021

Penulis



Intan Permata

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	19
1.3 Tujuan Penelitian	20
1.4 Manfaat Penelitian	21
BAB II TELAAH PUSTAKA	22
2.1 Landasan Teori.....	22
2.1.1 Teori Agensi	22
2.1.2 Teori Pendukung	23
2.2 Penelitian Empiris/Terdahulu	26
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	31
2.3.1 Pengaruh Kontinjensi terhadap ARL	31
2.3.2 Pengaruh Auditor Eksternal terhadap ARL.....	31
2.3.3 Pengaruh Kompleksitas Usaha terhadap ARL.....	32
2.3.4 Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap ARL	33
2.3.5 Pengaruh Kerugian terhadap ARL	33

2.3.6 Pengaruh IOS terhadap ARL	34
2.3.7 Pengaruh SPI terhadap Kontinjensi.....	35
2.3.8 Pengaruh SPI terhadap Auditor Eksternal.....	36
2.3.9 Pengaruh SPI terhadap Kompleksitas Usaha.....	37
2.3.10 Pengaruh SPI terhadap KK.....	37
2.3.11 Pengaruh SPI terhadap Kerugian	38
2.3.12 Pengaruh SPI terhadap IOS	38
BAB III METODE PENELITIAN.....	41
3.1 Objek Penelitian	41
3.2 Populasi dan Sampel	41
3.2.1 Populasi Penelitian	41
3.2.2 Sampling	42
3.3 Jenis dan Sumber Data	42
3.4 Definisi Konsep, Operasional, dan Pengukuran Variabel	43
3.4.1 Variabel Dependen	43
3.4.2 Variabel Independen.....	43
3.4.2.1 Kontinjensi	43
3.4.2.2 Auditor Eksternal	44
3.4.2.3 Kompleksitas Usaha	45
3.4.2.4 Kepemilikan Keluarga	46
3.4.2.5 Kerugian.....	46
3.4.2.6 <i>Investment Opportunities Set</i>	47
3.4.3 Variabel Moderasi	48
3.5 Metode Analisis	48
3.5.1 Uji Normalitas.....	48
3.5.2 Uji Multikolonieritas	49
3.5.3 Uji Heterokedastisitas.....	50
3.5.4 Uji Autokorelasi	50
3.6 Uji Model.....	51
3.6.1. Uji F.....	51
3.6.2. Koefisien Determinasi (R ²)	52

3.6.3 Uji Hipotesis	52
3.6.3.1 Uji Parsial (t).....	52
3.6.4 Uji Moderated Regression Analysis (MRA).....	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	54
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	54
4.2 Analisis Data.....	55
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	55
4.2.2 Analisis Data Deskriptif	59
4.2.2.1 Uji Normalitas	59
4.2.2.2 Uji Multikolonieritas	61
4.2.2.3 Uji Autokorelasi	62
4.2.2.4 Uji Heterokedastisitas	63
4.3 Uji Model.....	65
4.3.1 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	65
4.3.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	66
4.4 Uji Hipotesis	67
4.4.1 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	67
4.5 Pembahasan	70
4.5.1 Ha 1. Kontinjensi berpengaruh terhadap ARL.....	70
4.5.2 Ha 2. Auditor Eksternal berpengaruh terhadap ARL	71
4.5.3 Ha 3. Kompleksitas Usaha berpengaruh terhadap ARL.....	72
4.5.4 Ha 4. KK berpengaruh terhadap ARL	73
4.5.5 Ha 5. Kerugian berpengaruh terhadap ARL	74
4.5.6 Ha 6. IOS berpengaruh terhadap ARL	74
4.5.7 Ha 7. SPI memperlemah pengaruh Kontinjensi dan ARL.....	75
4.5.8 Ha 8. SPI memperkuat pengaruh Auditor Eksternal dan ARL	76
4.5.9 Ha 9. SPI memperkuat pengaruh Kompleksitas Usaha dan ARL.....	78
4.5.10 Ha 10. SPI memperkuat pengaruh KK dan ARL	78
4.5.11 Ha 11. SPI memperlemah pengaruh Kerugian dan ARL	79
4.5.12 Ha 12. SPI memperkuat pengaruh IOS dan ARL	80

BAB V PENUTUP	81
5.1 Kesimpulan	81
5.2 Keterbatasan Penelitian	82
5.3 Saran	82
5.4 Implikasi Manajerial.....	83
DAFTAR PUSTAKA	85
LAMPIRAN.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Kriteria Sampel	42
Tabel 3.2 Pengambilan Keputusan Autokorelasi	51
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel	54
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Sebelum Outlier	56
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Setelah Outlier	56
Tabel 4.4 Uji Normalitas Sebelum Outlier	60
Tabel 4.5 Uji Normalitas Setelah Outlier	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolonieritas	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 4.8 Hasil Uji Heterokedastisitas Sebelum Lag	64
Tabel 4.9 Hasil Uji Heterokedastisitas Setelah Lag	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	65
Tabel 4.11 Tabel Uji F	66
Tabel 4.12 Hasil Uji MRA	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Perusahaan Menyampaikan Laporan Keuangan	4
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	40
Gambar 3.1 Kriteria Sampel	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	88
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	91
Lampiran 3 Olah Data Menggunakan SPSS.....	107
Lampiran 4 Lembar Bimbingan	113
Lampiran 5 Surat Keterangan Bebas Plagiarisme Turnitin	115
Lampiran 6 Hasil Turnitin	116