

**PENGARUH AUDIT TENURE DAN AFILIASI KAP TERHADAP AUDIT
REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode Tahun 2014-2015)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)
pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Frederik Raven Roynaldo

NPM :13 04 20781

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMAJAYA YOGYAKARTA**

2017

SKRIPSI

**PENGARUH AUDIT TENURE DAN AFILIASI KAP TERHADAP AUDIT
REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode
Tahun 2014-2015)**

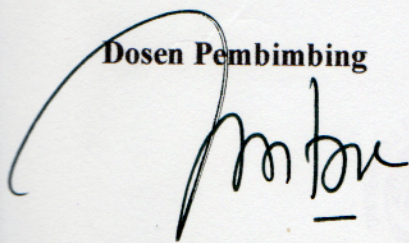
Disusun oleh :

Frederik Raven Roynaldo

13 04 20781

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Dosen Pembimbing



Nuritomo, SE., M.Acc.

14 Maret 2017

SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

Yang dipersembahkan dan disusun oleh:

Frederik Raven Roynaldo

NPM: 13 04 20781

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 6 April 2017 dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Dra. Rustiana, M.Si.

Anggota Panitia Penguji



A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.



Nuritomo, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 6 April 2017

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

**(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode Tahun 2014-2015)**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan tertulis dalam skripsi ini pada daftar pustaka. Apabila saya dikemudian hari terbukti melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan saya akan mengembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 23 Maret 2017

Yang Menyatakan



Frederik Raven Roynaldo

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan karunia-Nya yang senantiasa melimpah penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Tenure* dan Afiliasi Kap Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2015)”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih terutama kepada pihak-pihak yang berperan penting dalam penyusunan skripsi ini, yaitu :

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberikan berkat dan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Nuritomo, S.E., M.Acc. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan nasehat, ilmu, dan motivasi dengan tulus dan sabar dalam proses penyusunan skripsi ini.
3. Bapak, Ibu, dan Alex kakakku yang telah memberikan kasih sayang dan cinta tulus kepada penulis, sehingga doa dan semangatnya selalu mengalir untuk penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Rafaella Daramika Dwi Esti yang selalu memotivasi dan senantiasa menemani penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

5. Teman-teman Ceria (Citra, Dimas, Monic, dan Vivin) yang telah membantu proses penyelesaian skripsi ini.
6. Teman-teman SEMA FE UAJY dan teman-teman KKN yang selalu memberikan semangat.
7. Teman bermain yang tak pernah lelah memberi kekuatan dan dorongan semangat.

Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Maka dari itu penulis sangat terbuka dengan segala kritik dan saran yang dapat membangun bagi penulis. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca. Akhir kata saya ucapkan terima kasih.

Yogyakarta, 23 Maret 2017

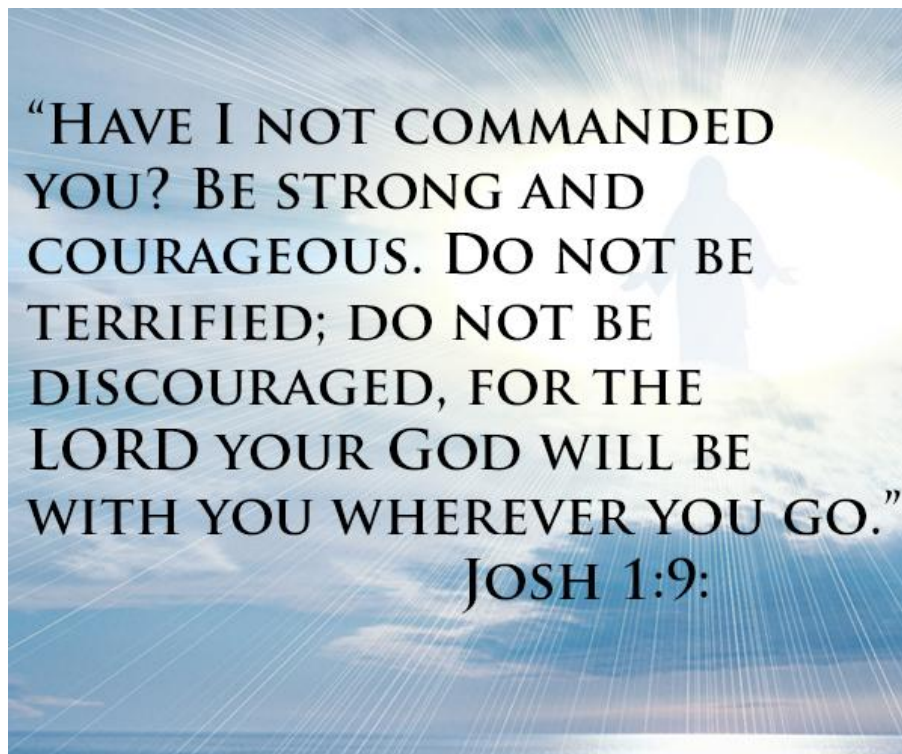
Penulis



Frederik Raven Roynaldo

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Kesuksesan hanya dapat diraih dengan segala upaya dan usaha yang disertai dengan doa, karena sesungguhnya nasib seorang manusia tidak akan berubah dengan sendirinya tanpa berusaha.



SKRIPSI INI
KUPERSEMBAHKAN UNTUK :
TUHAN YESUS KRISTUS YANG SELALU MENUNTUN TIAP PROSES
YANG SAYA JALANI,
KEDUA ORANGTUAKU DAN KAKAKKU YANG SELALU MEMBERI
SEMANGAT, DUKUNGAN, DAN SELALU MENDOAKANKU,
UNTUK TEMAN-TEMANKU SEMUA YANG SENANTIASA MEMBERI
SEMANGAT.

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan Pembimbing	ii
Halaman Pengesahan Skripsi	iii
Halaman Pernyataan.....	iv
Kata Pengantar	v
Motto Dan Persembahan	vii
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel	x
Daftar Gambar.....	xi
Daftar Lampiran	xii
Abstrak	xiii
BAB I Pendahuluan	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penelitian	8
BAB II Tinjauan Teori dan Pengembangan Hipotesis	
2.1 <i>Agency Theory</i>	9
2.2 Laporan Keuangan	10
2.3 Audit Laporan Keuangan	12
2.4 <i>Audit Report Lag</i>	16
2.5 <i>Audit Tenure</i>	17
2.6 Kantor Akuntan Publik.....	18
2.7 Spesialisasi Industri Auditor	19
2.8 Penelitian Terdahulu	21
2.9 Pengembangan Hipotesis	23
BAB III Metode Penelitian	
3.1 Populasi dan Sampel	28

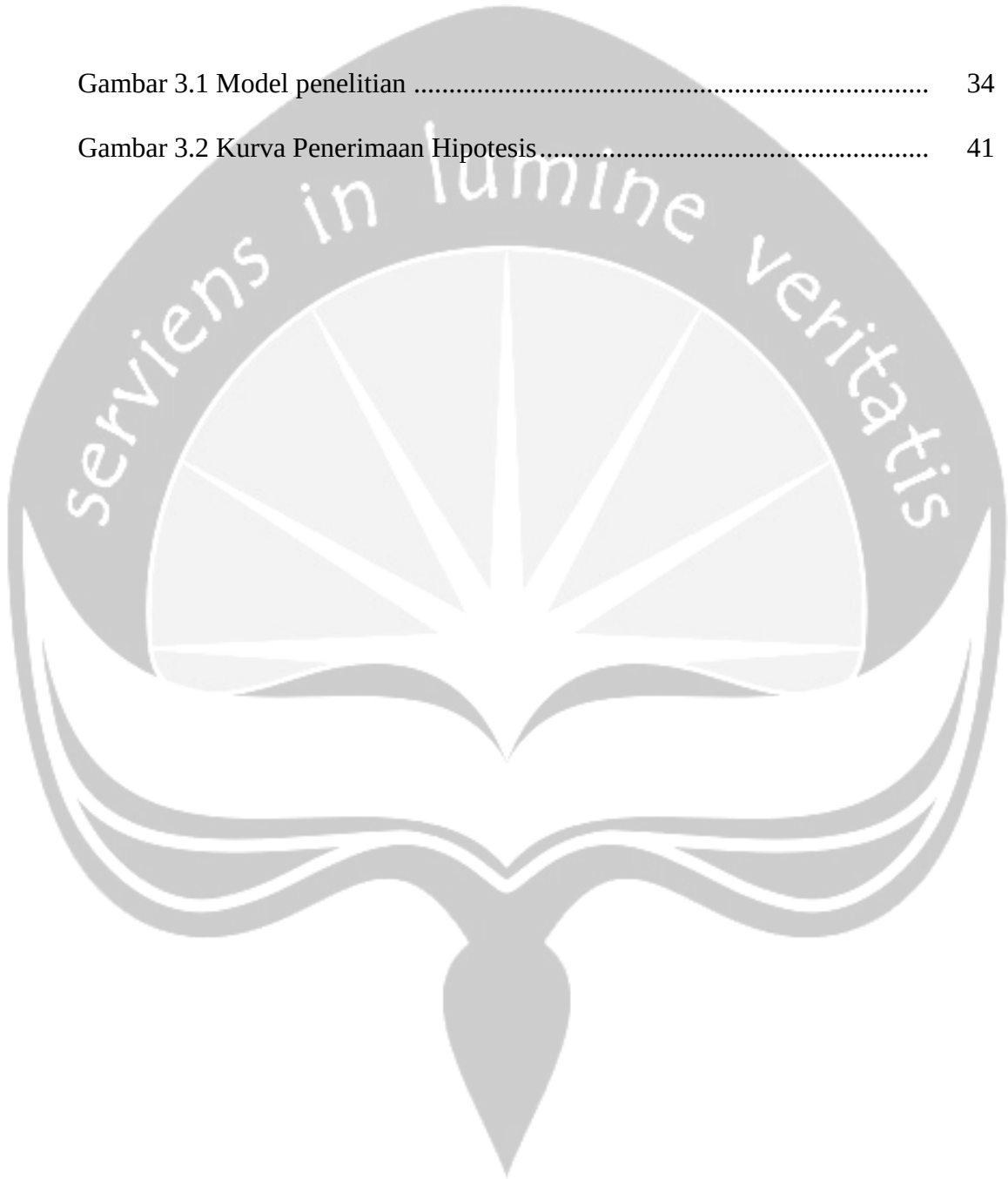
3.2 Data dan Sumber Data	29
3.3 Variabel Penelitian dan Pengukuran Variabel	30
3.3.1 Variabel Dependen	30
3.3.2 Variabel Independen.....	30
3.3.3 Variabel Pemoderasi.....	31
3.3.4 Variabel Kontrol.....	32
3.4 Model Penelitian	34
3.5 Analisis Data	34
3.5.1 Uji Normalitas	34
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	35
3.5.3 Uji Hipotesis.....	37
BAB IV Analisis Data dan Pembahasan	
4.1 Analisis Data	42
4.2 Statistik Deskriptif	43
4.3 Uji Normalitas	44
4.4 Uji Asumsi Klasik	45
4.4.1 Uji Multikolinearitas	45
4.4.2 Uji Heterokedastisitas.....	46
4.4.3 Uji Autokorelasi	47
4.5 Uji Hipotesis.....	48
4.5.1 Koefisien Determinasi	48
4.5.2 Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	49
4.5.3 Uji Simultan (Uji F)	52
4.6 Pembahasan Hasil Analisis	53
BAB V Penutup	
5.1 Kesimpulan.....	57
5.2 Implikasi.....	57
5.3 Keterbatasan Penelitian	59
5.4 Saran.....	59

Daftar Tabel

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Tabel Keputusan <i>Durbin-Watson</i>	36
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel.....	42
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Keseluruhan Data.....	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas I.....	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas II.....	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	47
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi	48
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Regresi Model 1	49
Tabel 4.10 Persamaan Regresi Model 1.....	49
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Regresi Model 2.....	50
Tabel 4.12 Persamaan Regresi Model 2.....	51
Tabel 4.13 Hasil Uji Model regresi.....	52

Daftar Gambar

Gambar 3.1 Model penelitian	34
Gambar 3.2 Kurva Penerimaan Hipotesis.....	41



Daftar Lampiran

- Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2 Perhitungan Variabel
- Lampiran 3 Hasil Output SPSS



**PENGARUH AUDIT TENURE DAN AFILIASI KAP TERHADAP AUDIT
REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode Tahun 2014-2015)**

Disusun Oleh:
Frederik Raven Roynaldo
NPM: 13 04 20781

Pembimbing:
Nuritomo, SE., M.Acc.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh *audit tenure* dan afiliasi KAP terhadap *audit report lag* dengan spesialisasi industri auditor sebagai variabel pemoderasi. Obyek penelitian yang dipilih yaitu perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2014-2015.

Analisis regresi berganda dilakukan untuk menganalisis pengaruh *audit tenure* dan afiliasi KAP terhadap *audit report lag*, serta analisis MRA (*Moderating Regression analysis*) untuk menguji pengaruh variabel spesialisasi industri auditor sebagai pemoderasi hubungan antara masing-masing variabel independen dengan variabel dependen. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 435 perusahaan yang merupakan seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2014-2015.

Dari analisis yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* dan peran spesialisasi industri auditor sebagai variabel pemoderasi memperlemah pengaruh negatif *audit tenure* terhadap *audit report lag*. Afiliasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* dan spesialisasi industri auditor tidak memoderasi hubungan antara afiliasi KAP dan *audit report lag*.

Kata Kunci: *Audit tenure*, afiliasi KAP, spesialisasi industri auditor, *audit report lag*.