

**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, AUDIT TENURE, DAN
AFILIASI KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Floencia Irene Irawan

NPM: 17 04 23522

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2021

**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, AUDIT TENURE, DAN
AFILIASI KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Floencia Irene Irawan

NPM: 17 04 23522

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2021

Skripsi

**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, AUDIT TENURE, DAN
AFILIASI KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019**

Disusun oleh:

Nama: Florencia Irene Irawan

NPM: 17 04 23522

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc.



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 452/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 7 Mei 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|---|-----------------|
| 1. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. | (Ketua Penguji) |
| 2. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. | (Anggota) |
| 3. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. | (Anggota) |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Florencia Irene Irawan

NPM : 170423522

Dinyatakan

Lulus Tanpa Revisi

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
FASIS DAN EKONOMIKA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, AUDIT TENURE, DAN
AFILIASI KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pertanyaan, ide, maupun kutipan baik langsung dan tak langsung yang bersumber dari tulisan orang lain dinyatakan secara jelas dalam skripsi ini. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Banyumas, 15 April 2021

Yang menyatakan,



Florencia Irene Irawan

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, berkat rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Spesialisasi Auditor, Audit Tenure, Afiliasi KAP terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019” dengan baik. Penyusunan skripsi ini pastinya tidak terlepas dari bantuan, doa, dukungan, kritik, dan saran dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu menyertai, memberkati, dan memberikan jawaban atas semua doa-doa penulis selama menulis skripsi ini, dari pembuatan proposal hingga menyelesaikan penelitian ini.
2. Kedua orang tua dan keluarga yang senantiasa mendukung, mendengarkan keluh kesah penulis, serta mendoakan yang terbaik untuk penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lulus tepat waktu.
3. Bapak Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc. selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu meluangkan waktu dan membimbing penulis dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
4. Bu Endang, Bu Neni, Pak Iwan, dan seluruh dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu, bantuan, bimbingan, dan motivasi selama berada di dunia perkuliahan.

5. Ivan Pratama yang selalu menemani dan membantu penulis selama berada di dunia perkuliahan, dan yang selalu mendengarkan keluh kesah penulis selama proses pembuatan skripsi ini.
6. Thasia, Michang, Oni, Bella, Conny, Velia, Cindy, Shania, dan teman teman seperjuangan penulis dari semester satu hingga sekarang yang saling mendukung dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Floren dan Noni, teman-teman SMA penulis di Purwokerto yang selalu menghibur dan menyemangati penulis.
8. Ci Amel, Ci Fani, Kak Franca, Kak Tegar, Kak Gunawan, Kak Radhip, dan kakak-kakak HMPSA yang lain yang sudah banyak membantu penulis selama berada di dunia perkuliahan maupun skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu diharapkan saran dan kritik yang dapat membangun penulis. Semoga penelitian ini bermanfaat bagi pembaca. Terima kasih.

Banyumas, 15 April 2021

Penulis,



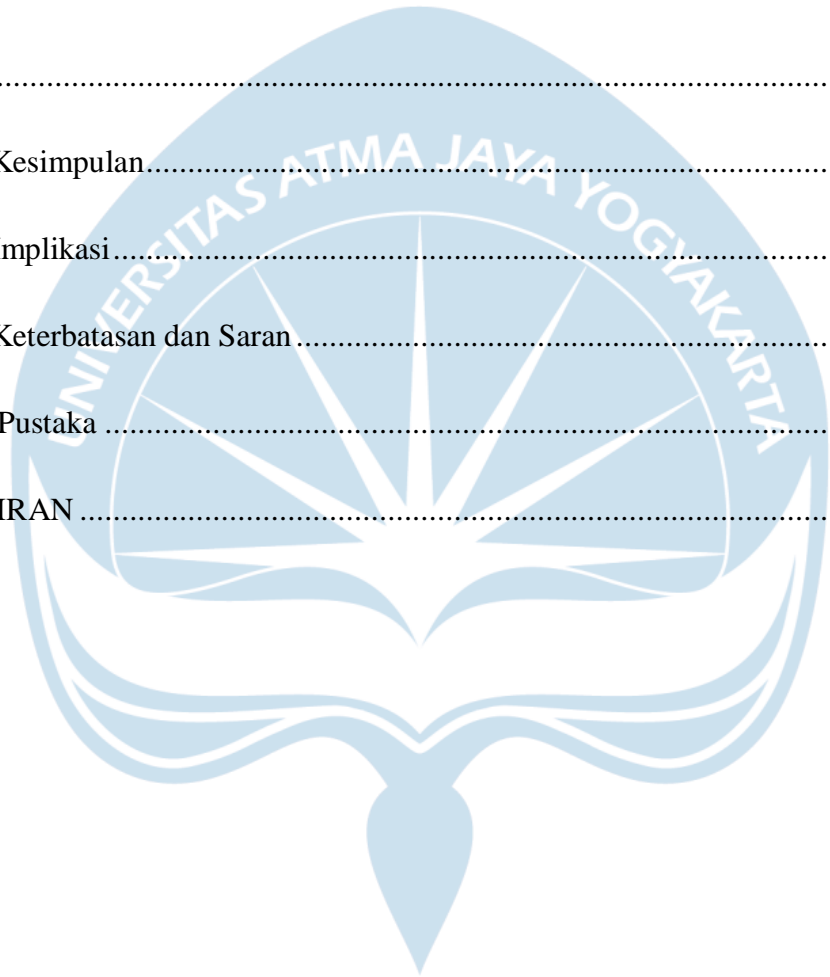
Florencia Irene Irawan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN DEKAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	i
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	ii
ABSTRAK.....	iii
BAB I.....	1
Latar Belakang.....	1
Rumusan Masalah.....	5
Tujuan Penelitian.....	5
Manfaat Penelitian.....	6
Sistematika Penulisan.....	6
BAB II.....	8

2.1. Audit.....	8
2.2. Audit Report Lag	9
2.3. Spesialisasi Auditor	10
2.4. Audit Tenure.....	11
2.5. Afiliasi KAP	11
2.6. Ukuran Perusahaan	12
2.7. Teori Agensi.....	14
2.8. Hubungan antar Variabel	15
2.9. Penelitian Terdahulu	17
2.10. Pengembangan Hipotesis	20
BAB III.....	24
3.1. Obyek Penelitian.....	24
3.2. Populasi Penelitian.....	24
3.3. Sampel Penelitian dan Teknik Pengambilan Sampel.....	24
3.4. Variabel Penelitian.....	25
3.5. Operasionalisasi Variabel.....	26
3.6. Model Penelitian.....	28
3.7. Analisa Data	29
3.8. Rencana Pembahasan.....	35

BAB IV	36
4.1. Deskripsi Data Penelitian	36
4.2. Hasil Penelitian	38
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian.....	46
Bab V	511
5.1. Kesimpulan.....	51
5.2. Implikasi.....	51
5.3. Keterbatasan dan Saran.....	52
Daftar Pustaka	544
LAMPIRAN	56



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel.....	26
Tabel 3.2. Pengambilan Keputusan Uji Durbin – Watson.....	31
Tabel 4.1. Pemilihan Sampel.....	37
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.3. Hasil Normalitas I.....	40
Tabel 4.4. Hasil Normalitas II.....	40
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	41
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	42
Tabel 4.7. Hasil Uji Autokolerasi.....	42
Tabel 4.8. Hasil Koefisien Determinasi.....	43
Tabel 4.9. Hasil Uji Nilai F.....	44
Tabel 4.10. Hasil Uji Nilai t.....	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.2. Model Penelitian	28
Gambar 3.3. Pengujian Satu Sisi (Negatif).....	33



**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, AUDIT TENURE, DAN
AFILIASI KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019**

Disusun oleh:

Nama: Florencia Irene Irawan

NPM: 17 04 23522

Dosen Pembimbing:

Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh spesialisasi auditor, *audit tenure*, dan afiliasi KAP terhadap *audit report lag* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2019. Jenis penelitian ini yaitu penelitian kuantitatif dan data yang digunakan adalah data sekunder. Data sekunder penelitian ini diperoleh dari *website* Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id. Populasi penelitian ini yaitu seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2016-2019 dengan total sampel 477 data. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan teknik *purposive sampling*. Uji regresi yang digunakan adalah uji hipotesis menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Sedangkan, spesialisasi auditor dan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *audit report lag*, spesialisasi auditor, *audit tenure*, afiliasi KAP, dan ukuran perusahaan.