

**PENGARUH AUDIT TENURE, SPESIALISASI INDUSTRI KAP,
PROBABILITAS KEBANGKRUTAN,
DAN UKURAN KOMITE AUDIT
TERHADAP AUDIT REPORT LAG
(Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia 2017-2019)**



Disusun oleh:

Chandra Edy Caniago

170423773

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

2020

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH AUDIT TENURE, SPESIALISASI INDUSTRI KAP,
PROBABILITAS KEBANGKRUTAN,
DAN UKURAN KOMITE AUDIT
TERHADAP AUDIT REPORT LAG
(Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia 2017-2019)

Disusun Oleh:

Chandra Edy Caniago

170423773

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

13 Oktober 2021



Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA, CSA, CTA, ACPA



SURAT KETERANGAN

No. 1339/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 5 November 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. (Anggota)
3. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. (Anggota)

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

Nama : Chandra Edy Caniago

NPM : 170423773

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Chandra Edy Caniago telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

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

Dekan,



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

Alamat

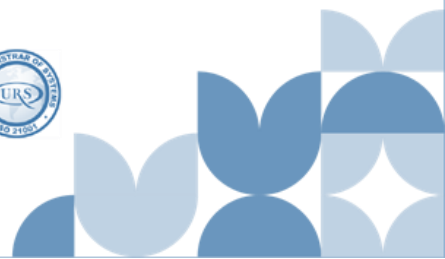
Kampus III Gedung Bonaventura
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

URL

<https://fbe.uajy.ac.id>

Kontak

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127
Fax : +62-274-485227
Surel : fbe@uajy.ac.id



SURAT PERNYATAAN

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

**PENGARUH AUDIT TENURE, SPESIALISASI INDUSTRI KAP,
PROBABILITAS KEBANGKRUTAN, DAN UKURAN KOMITE AUDIT
TERHADAP AUDIT REPORT LAG
(Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia 2017-2019)**

Adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri. Segala bentuk pernyataan ataupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut maupun daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti saya melakukan plagiasi dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Bali, 14 Oktober 2021

Yang menyatakan



Chandra Edy Caniago

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Audit Tenure*, Spesialisasi Industri KAP, Probabilitas Kebangkrutan, dan Ukuran Komite Audit terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019”** yang dimaksudkan untuk memenuhi syarat perolehan gelar sarjana akuntansi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan moral maupun non moral dari berbagai pihak. Demikian dukungan yang sangat berharga, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Teristimewa untuk Omma Yvonne yang sudah membiayai kuliah saya dan untuk kedua orang tua beserta keluarga yang mendukung saya selama kuliah.
2. Ibu Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA, CSA, CTA, ACPA selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu sabar dan memberikan masukan sejak awal hingga akhir penulisan skripsi ini selesai, terima kasih atas bimbingan yang diberikan hingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini.
3. Teman-teman Pugeran yang akhirnya melakukan trip ke Bali untuk menyelesaikan skripsi: Josua Aginta Sembiring, David Bayu Aji Lenga, dan Yugi Afrian.
4. Teman-teman yang selalu ada dalam kehidupan sehari-hari: Jere, Mekel, Yosie, Epa, Eta, Bella, Jepay, Sindy, Agatha Nita terkhusus kepada Lusya Rosa dan Revia Reidi.
5. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Bisnis Dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan.

6. Dan semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan.

Masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Penulis mengharapkan masukan yang membangun agar penulis dikemudian hari lebih baik dalam melakukan penelitian dan semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan peneliti selanjutnya.

Bali, 14 Oktober 2021

Penulis



Chandra Edy Caniago

MOTTO

**“DO WHATEVER YOU WANNA DO,
MAKE NO REGRETS.
TIME IS NOT YOUR FRIEND,
IT WONT COME BACK”**



..... Stay TRUE

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| LEMBAR PENGESAHAN | i |
| SURAT PERNYATAAN | ii |
| KATA PENGANTAR..... | iii |
| MOTTO..... | v |
| DAFTAR ISI | vi |
| DAFTAR TABEL..... | viii |
| DAFTAR GAMBAR | ix |
| ABSTRAK | x |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah..... | 5 |
| 1.3. Tujuan Penelitian..... | 6 |
| 1.4. Manfaat Penelitian | 7 |
| BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS | 8 |
| 2.1. Teori Agensi..... | 8 |
| 2.2. Signalling Theory | 10 |
| 2.3. Auditing | 11 |
| 2.4. Audit Report Lag..... | 13 |
| 2.5. Laporan Keuangan..... | 14 |
| 2.6. Audit Tenure | 16 |
| 2.7. Spesialisasi Industri KAP..... | 17 |
| 2.8. Probabilitas Kebangkrutan | 19 |
| 2.9. Ukuran Komite Audit | 20 |
| 2.10. Penelitian Terdahulu | 21 |
| 2.11. Pengembangan Hipotesis | 23 |
| 2.11.2. Pengaruh Spesialisasi Industri KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 24 |
| 2.11.3. Pengaruh Probabilitas Kebangkrutan terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 25 |
| 2.11.4. Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 25 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 27 |
| 3.1. Jenis Penelitian | 27 |
| 3.2. Objek dan Subjek Penelitian | 27 |

| | | |
|--|---|-----------|
| 3.3. | Populasi, Sampel, dan Metode Pengambilan Sampel | 27 |
| 3.3.1. | Populasi | 27 |
| 3.3.2. | Sampel dan Metode Pengambilan Sampel | 27 |
| 3.4. | Variabel Penelitian | 28 |
| 3.5. | Operasionalisasi Variabel | 30 |
| 3.6. | Model Penelitian | 31 |
| 3.7. | Jenis dan Teknik Pengumpulan Data..... | 32 |
| 3.8. | Analisa Data..... | 33 |
| 3.8.1. | Uji Pendahuluan | 33 |
| 3.8.2. | Uji Hipotesis..... | 36 |
| 3.9. | Rencana Pembahasan..... | 40 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | | 41 |
| 4.1 | Analisa Data..... | 41 |
| 4.1.1. | Analisis Statistik Deskriptif..... | 42 |
| 4.1.2. | Uji Asumsi Klasik..... | 44 |
| 4.2. | Uji Hipotesis..... | 48 |
| 4.2.1. | Uji Nilai t..... | 48 |
| 4.2.2. | Goodness of fit..... | 49 |
| 4.2.3. | Uji Koefisien Determinasi..... | 49 |
| 4.3. | Pembahasan Hasil..... | 50 |
| 4.3.1. | Pengaruh audit tenure terhadap audit report lag | 50 |
| 4.3.2. | Pengaruh spesialisasi industri KAP terhadap <i>audit report lag</i> | 51 |
| 4.3.3. | Pengaruh probabilitas kebangkrutan terhadap <i>audit report lag</i> | 52 |
| 4.3.4. | Pengaruh ukuran komite audit terhadap <i>audit report lag</i> | 53 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | | 53 |
| 5.1. | Kesimpulan | 53 |
| 5.2. | Implikasi Penelitian | 53 |
| 5.3. | Keterbatasan..... | 54 |
| 5.4. | Saran | 54 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 55 |
| DAFTAR WEBSITE | | 60 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|--------------|
| Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu | 21-22 |
| Tabel 3.1. Operasional Variabel | 30-31 |
| Tabel 3.2. Pengambilan Keputusan Uji Durbin- Watson | 36 |
| Tabel 4.1. Prosedur Seleksi Data | 41 |
| Tabel 4.2. Uji Statistik Deskriptif | 42 |
| Tabel 4.3. Uji Normalitas Data | 43 |
| Tabel 4.4. Uji Multikolinearitas | 44 |
| Tabel 4.5. Uji Heteroskedastisitas | 45 |
| Tabel 4.6. Uji Autokorelasi | 46 |
| Tabel 4.7. Uji Nilai t | 47 |
| Tabel 4.8. Uji Goodness of Fit | 48 |
| Tabel 4.9. Uji Koefisien Determinasi | 49 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|------------------------------------|----|
| Gambar 3.1. Model Penelitian | 32 |
|------------------------------------|----|



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi kembali variabel-variabel independen yang digunakan digunakan oleh peneliti terdahulu seperti *audit tenure*, spesialisasi industri KAP, probabilitas kebangkrutan dan ukuran komite audit berpengaruh terhadap *audit report lag* sebagai variabel dependen. Peneliti mengumpulkan sampel menggunakan *pusposive sampling* dengan sampel sebanyak 135 perusahaan manufaktur yang telah memenuhi kriteria dari total 158 perusahaan yang terdaftar di BEI pada periode 2017-2019 sehingga total sampel yang digunakan selama 3 tahun adalah 405 perusahaan manufaktur. Hipotesa pada penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda yang digunakan untuk menguji pengaruh *audit tenure*, spesialisasi industri KAP, probabilitas kebangkrutan dan ukuran komite audit terhadap *audit report lag*. Uji linear dilakukan dengan menggunakan SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure*, spesialisasi industri KAP, dan ukuran komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* dan probabilitas kebangkrutan berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *audit tenure*, spesialisasi industri KAP, probabilitas kebangkrutan, ukuran komite audit, *audit report lag*.