

**PENGARUH AUDIT *REPORT LAG*, SPESIALISASI AUDITOR DAN  
ROTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat**

**Sarjana Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Diajukan Oleh:

Elfrem Fransisco Tampubolon (160422648)

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
2022**

**Skripsi**

**PENGARUH AUDIT *REPORT LAG*, SPESIALISASI AUDITOR DAN  
ROTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA  
TAHUN 2015-2019)**



Disusun Oleh:

**Elfrem Fransisco Tampubolon**

**NPM: 160422648**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing,

Dr.A. Totok Budisantoso, MBA., Akt., CA



**SURAT KETERANGAN**

**No. 651/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 13 Mei 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

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

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

Nama : Elfrem Fransisco Tampubolon

NPM : 160422648

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Elfrem Fransisco Tampubolon 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



FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

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](mailto:fbe@uajy.ac.id)



## PERNYATAAN

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

**PENGARUH AUDIT *REPORT LAG*, SPESIALISASI AUDITOR, DAN  
ROTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2015-2019)**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan saya akan kembalikan kepada Universitas Atm Jaya Yogyakarta

Yogyakarta, 10 april 2022

Yang menyatakan,



Elfrem Fransisco Tampubolon

## Kata Pengantar

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Audit *Report Lag*, Spesialisasi Auditor, dan Rotasi Auditor terhadap Kualitas Auditor (Pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019)” dengan baik dan lancar.

Penulis skripsi ditujukan sebagai syarat kelengkapan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atmajaya Yogyakarta. Dalam penulisan skripsi ini banyak pihak yang memberikan dukungan, bimbingan, dan motivasi bagi penulis. Dengan segenap kerendahan hati, perkenankan penulis menyampaikan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

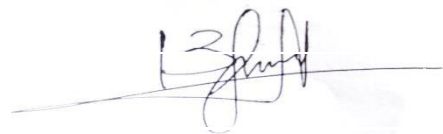
1. Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa memberikan berkat kepa penulis baik Kesehatan jasmani dan rohani, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan lancar.
2. Keluarga Besar penulis yang telah memberikan doa, semangat, dan dukungan sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan lancar sekaligus menuntaskan Pendidikan pada waktu yang tepat.
3. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, MBA., Akt., CA selaku dosen pembimbing yang dengan sabar telah memberikan ilmu, waktu, tenaga, motivasi, nasihat, dan arahan kepada penulis sehingga skripsi dapat diselesaikan dengan baik.

4. Bapak Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Ibu Endang Raino W, S.E., M.Si. selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
6. Dosen-dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pengetahuan selama dibangku perkuliahan.
7. Bursa Efek Indonesia yang telah membantu peneliti dalam memberikan data penelitian.

Penulis menyadari skripsi ini banyak kekurangan. Demi perbaikan yang akan datang, sangat diharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun kepada penulis. Demikian penulis dapat sampaikan, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang terkait.

Yogyakarta, 10 April 2022

Penulis



Elfrem Fransisco Tampubolon

## Motto dan Persembahan

*“Everything will be okay in the end, if it’s not okay, it’s not the end”*

*(John Lennon)*

*“Never regret a day in your life. Good days give happiness, bad days give experience, the worst days give lessons, and the best day give memories”*

Skripsi ini penulis persembahkan untuk:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa memberikan berkat kepada saya baik Kesehatan jasmani dan rohani, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan lancar.
2. Orang tuaku tersayang yang telah banyak mendoakan, memberi semangat, memberi dorongan dan memberikan kasih sayang terhadap saya selama ini.
3. Sahabat dan orang terdekat saya meyke, levina, indri, okta, yilson, faisal, nina, miya, aldo dan andriani yang telah memberikan doa dan semangat selama ini.
4. Untuk sahabat-sahabat saya di sakura squad andri, ian, juan, anton, alwi, van, dylan, patrik dan apet yang telah memberi doa, semangat, hinaan kepada saya selama mengerjakan skripsi ini.

5. Kepada keluarga besar saklil di Timika yang selalu memberikan doa dan semangat sampai saat ini.





## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
SURAT KETERANGAN.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II.....	7
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	7
2.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	7
2.2 Kualitas Audit.....	9
2.3 Audit Report Lag.....	11
2.4 Spesialisasi Auditor.....	12
2.5 Rotasi Auditor.....	13
2.6 Penelitian Terdahulu.....	15
2.7 Pengembangan Hipotesis.....	18
BAB III.....	18
METODE PENELITIAN.....	18
3.1 Populasi dan Sempel.....	18
3.2 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	19
3.2.1 Variabel Penelitian.....	19

3.2.2	Definisi Operasional Variabel.....	19
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	23
3.4	Teknik Analisis Data .....	23
3.4.1	Statistik Deskriptif .....	23
3.4.2	Uji Normalitas .....	24
3.4.3	Uji Multikolinearitas .....	24
3.4.4	Uji Koefisien Heterokedastisitas.....	25
3.4.5	Uji Autokorelasi .....	25
3.4.6	Uji Koefisien determinasi ( $R^2$ ).....	26
3.4.7	Uji Signifikansi Parsial (Uji t) .....	26
3.4.8	Uji Signifikansi Simultan (uji F).....	26
3.4.9	Analisis Regresi Linear Berganda.....	27
BAB IV	.....	26
PEMBAHASAN DAN HASIL PENELITIAN	.....	26
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	26
4.2	Analisis Data .....	27
4.2.1	Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	27
4.3	Asumsi Klasik .....	28
4.3.1	Uji Normalitas.....	28
4.3.2	Uji Multikolinearitas .....	29
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	30
4.3.3	Uji Autokorelasi .....	31
4.4	Pengujian Hipotesis .....	32
4.4.1	Koefisien Determinasi.....	34
4.4.2	Uji Signifikan Simultan (Uji F) .....	35
4.5	Pembahasan .....	37
4.5.1	Pengaruh Audit <i>Report Lag</i> Terhadap Kualitas Audit.....	37
4.5.2	Pengaruh Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit .....	38
4.5.3	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	39
BAB V	.....	40
PENUTUP	.....	40
5.1	Kesimpulan .....	40

5.2 Saran.....	42
----------------	----

### DAFTAR TABEL

Tabel 2 1 Penelitian terdahulu.....	15
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	21
Tabel 4. 1 Prosedur Kriteria Sempel.....	26
Tabel 4. 2 Analisis Deskriptif.....	27
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	29
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	30
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	31
Tabel 4. 6 Tabel Pengambilan Keputusan.....	32
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi.....	32
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Berganda.....	33
Tabel 4. 9 Koefisien Determinasi.....	35
Tabel 4. 10 Uji F Simultan.....	35
Tabel 4. 11 Uji t Parsial.....	36

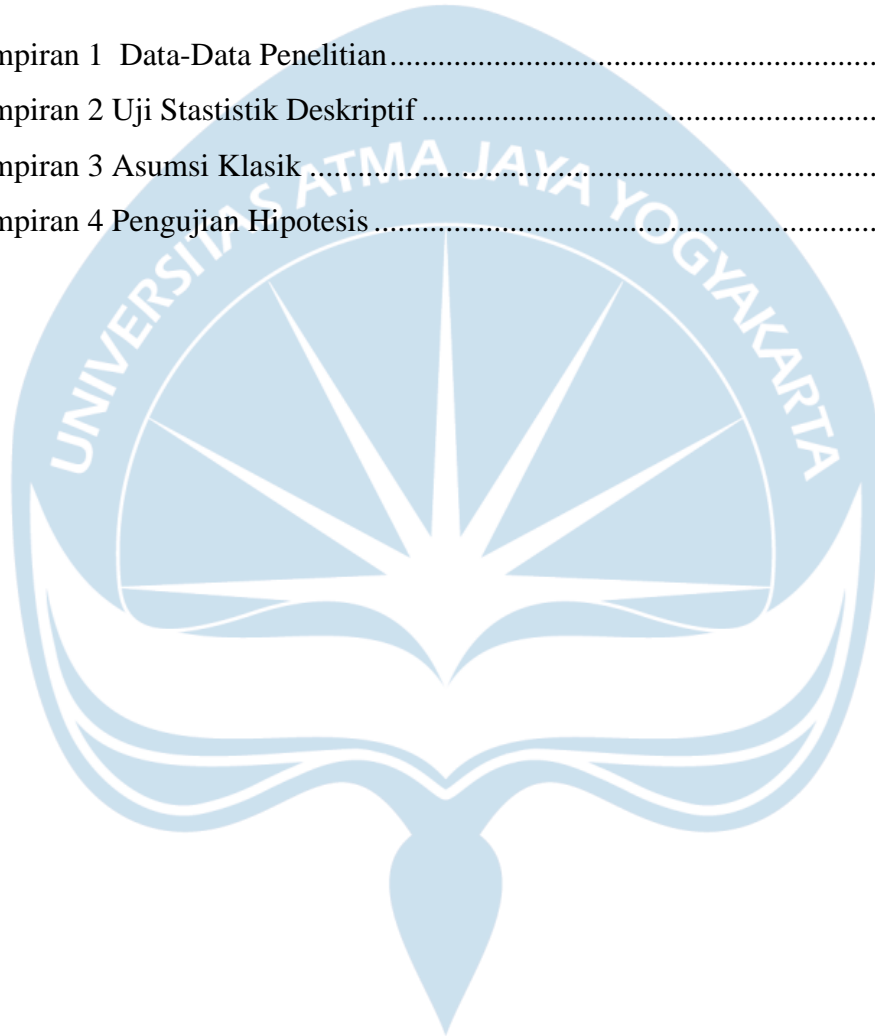
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian .....	21
------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data-Data Penelitian.....	49
Lampiran 2 Uji Statistik Deskriptif .....	65
Lampiran 3 Asumsi Klasik .....	66
Lampiran 4 Pengujian Hipotesis .....	69



**PENGARUH AUDIT *REPORT LAG*, SPESIALISASI AUDITOR DAN  
ROTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)**

**Disusun Oleh:**

**Elfrem Fransisco Tampubolon**

**NPM: 160422648**

**Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atmajaya Yogyakarta**

**Yogyakarta**

**Jalan Babarsari 43-44 Yogyakarta**

**Pembimbing:**

**Dr.A. Totok Budisantoso, MBA., Akt., CA**

***Abstrak***

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris dan mengetahui pengaruh audit *report lag*, spesialisasi auditor, dan rotasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2015-2019.

Strategi pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah strategi arsip. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data arsip sekunder. Pengukuran dalam penelitian ini menggunakan *F-Score* model yang mana penerapannya dapat digunakan di berbagai negara maupun berbagai sektor dalam negara yang sama. Metode analisis yang dilakukan menggunakan metode kuantitatif dengan melakukan uji pendahuluan, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis dengan menggunakan regresi linear berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan rotasi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan audit *report lag* dan spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

***Kata kunci: Audit Report Lag, Spesialisasi Auditor, Rotasi Audit, Kualitas Audit.***