

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN,
SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR,
DAN KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 - 2019**



Michelle Yovita Aimee Keistha Thoha

NPM: 180424008

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA**

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN,
SPECIALISASI INDUSTRI AUDITOR,
DAN KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT
TERHADAP AUDIT REPORT LAG
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020

Disusun Oleh:

Michelle Yovita Aimee Keistha Thoha

180424008

Telah dibaca dan disetujui oleh

Pembimbing

09 Juni 2022



Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA.



SURAT KETERANGAN

No. 824/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 11 Juli 2022 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. 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 : Michelle Yovita Aimee Keistha Thoha

NPM : 180424008

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Michelle Yovita Aimee Keistha Thoha 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,



Budi Suprpto
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 di bawah ini secara sungguh-sungguh menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, SPESIALISASI INDUSTRI
AUDITOR, KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019**

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

Yogyakarta, 6 Juni 2022

Yang Menyatakan



Michelle Yovita Aimee Keistha Thoha

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas karunia, berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang memiliki judul “Pengaruh Potensi Kebangkrutan, Spesialisasi Industri Auditor, Karakteristik Komite Audit Terhadap *Audit report lag* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019” ini dengan baik dalam rangka memenuhi syarat yang diberikan oleh Universitas Atma Jaya Yogyakarta untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi.

Selama menyusun skripsi ini, terdapat banyak kekurangan yang dimiliki oleh penulis dan tanpa bantuan maupun dukungan dari pihak-pihak yang ada disekitar penulis, maka penulis tidak dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih yang mendalam atas dukungan yang telah diberikan kepada:

1. Orang tua dan semua keluarga penulis yang senantiasa mendukung, mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi dengan baik.
2. Ibu Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA. sebagai dosen pembimbing skripsi ini yang dengan sabar dan secara jelas menjawab dan menjelaskan berbagai pertanyaan yang ditanyakan oleh penulis dan membimbing penulis sehingga skripsi ini bisa selesai dengan baik.
3. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya yang telah mengajar dan memberikan ilmu kepada penulis dan membantu penulis selama perkuliahan berlangsung.

4. Teman-teman penulis yang selalu memberikan semangat, dukungan dan selalu menemani penulis dari awal perkuliahan hingga saat ini, Katar, Aulia, Ruth, Lala, Yoni, Inge, Meli, Winda, Ica, Vege, Arlita, Lita.
5. Dan kepada setiap pihak yang selalu memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis untuk menulis skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan pada skripsi ini, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang bisa diberikan untuk melakukan penelitian yang lebih baik lagi. Penulis juga berharap bisa memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang membaca dan bagi penelitian-penelitian selanjutnya. Tuhan Yesus Memberkati.

Yogyakarta, 6 Juni 2022

Penulis



Michelle Yovita Aimee Keistha Thoha

MOTTO

“Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau, Aku akan memegang engkau dengan tangan Kanan-Ku yang membawa kemenangan” – Yesaya 40:10

“Do your best and let God do the rest”

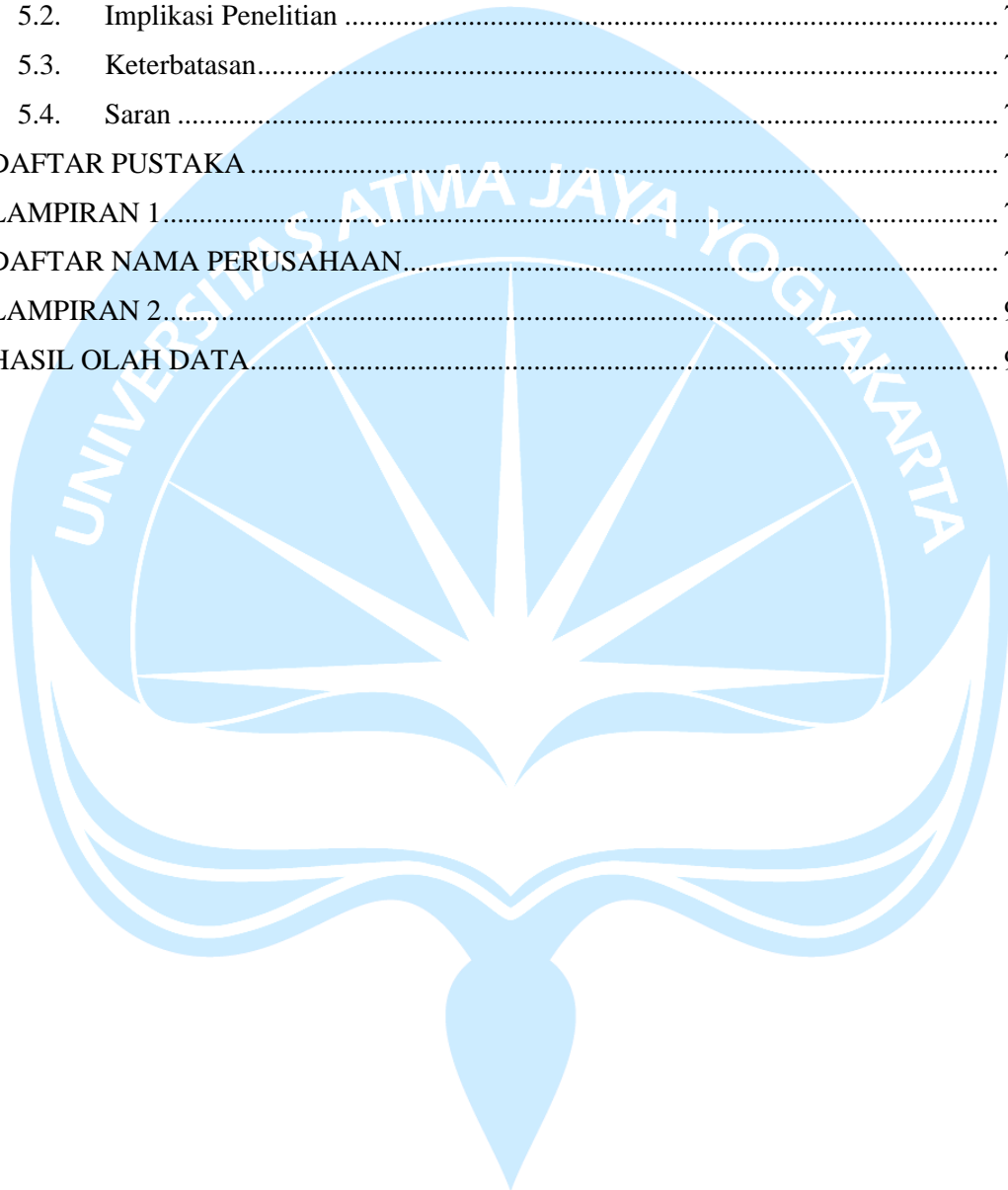


DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
SURAT PERNYATAAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
MOTTO	v
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
ABSTRAK	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9
2.2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	10
2.3. Audit Laporan Keuangan	11
2.4. <i>Audit report lag</i>	13
2.5. Potensi kebangkrutan	14
2.6. Spesialisasi Industri Auditor	18
2.7. Efektivitas Komite Audit	20
2.8. Hubungan Antar Variabel	29
2.8.1. Potensi Kebangkrutan terhadap <i>Audit report lag</i>	29
2.8.2. Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Audit report lag</i>	30
2.8.3. Efektivitas Komite Audit terhadap <i>Audit report lag</i>	31
2.9. Penelitian Terdahulu	32
2.10. Pengembangan Hipotesis	35
2.10.1. Pengaruh Potensi Kebangkrutan terhadap <i>Audit report lag</i>	35
2.10.2. Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Audit report lag</i>	37
2.10.3. Pengaruh Efektivitas Komite Audit terhadap <i>Audit report lag</i>	38
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	40
3.1. Jenis Penelitian	40
3.2. Objek dan Subjek Penelitian	40

3.2.1.	Objek Penelitian.....	40
3.2.2.	Subjek Penelitian.....	41
3.3.	Populasi dan Sampel DAFTAR ISI	41
3.3.1.	Populasi.....	41
3.3.2.	Sampel.....	41
3.4.	Variabel Penelitian.....	42
3.5.	Operasionalisasi Variabel	43
3.6.	Model Penelitian	44
3.7.	Jenis Penelitian dan Teknik Pengumpulan Data	45
3.7.1.	Jenis Data	45
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	45
3.8.	Analisis Data.....	46
3.8.1.	Uji Pendahuluan.....	46
3.8.1.1.	Uji Normalitas.....	46
3.8.1.2.	Uji Asumsi Klasik.....	47
3.8.1.3.	Statistik Deskriptif	50
3.8.2.	Uji Hipotesis	50
3.8.2.1.	Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistika.....	50
3.8.2.2.	Tingkat Kesalahan.....	51
3.8.2.3.	Model Pengujian Statistik	52
3.8.2.4.	Uji Parsial (Uji Nilai t).....	53
3.8.2.5.	Uji Kelayakan Model (Uji Nilai F)	54
3.8.2.6.	Koefisien Determinasi (R^2).....	54
3.8.3.	Rencana Pembahasan.....	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		57
4.1.	Analisa Data.....	57
4.1.1.	Analisis Statistik Deskriptif	58
4.1.2.	Uji Normalitas.....	60
4.1.3.	Uji Asumsi Klasik.....	61
4.2.	Uji Hipotesis	64
4.2.1.	Uji Parsial (Uji Nilai t).....	64
4.2.2.	Uji Kelayakan Model (Uji Nilai F)	65
4.2.3.	Uji Koefisien Determinasi	66
4.3.	Pembahasan Hasil	67

4.3.1.	Pengaruh Potensi Kebangrutan terhadap <i>Audit report lag</i>	67
4.3.2.	Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Audit report lag</i>	69
4.3.3.	Efektivitas Komite Audit terhadap <i>Audit report lag</i>	70
DAFTAR ISI		
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		72
5.1.	Simpulan	72
5.2.	Implikasi Penelitian	73
5.3.	Keterbatasan.....	73
5.4.	Saran	74
DAFTAR PUSTAKA		75
LAMPIRAN 1.....		79
DAFTAR NAMA PERUSAHAAN.....		79
LAMPIRAN 2.....		90
HASIL OLAH DATA.....		90



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	45
Gambar 3. 2. Pengujian Satu Sisi (Negatif).....	52
Gambar 3. 3. Pengujian Satu Sisi (Positif).....	52



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1._Indeks Pengukuran Efektivitas Komite Audit	24
Tabel 2. 2._Ringkasan Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3. 1._Operasionalisasi Variabel	43
Tabel 3.3._Pengambilan Keputusan Uji Durbin – Watson	49
Tabel 4. 1._Prosedur Seleksi Data	57
Tabel 4. 2._Hasil Uji Deskriptif	58
Tabel 4. 3._Hasil Uji Normalitas	60
Tabel 4. 4._Uji Normalitas	61
Tabel 4. 5._Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4. 6._Hasil Uji Heteroskedastisitas	63
Tabel 4. 7._Uji Autokorelasi	63
Tabel 4. 8._Uji Nilai t	64
Tabel 4. 9._Uji Nilai F	66
Tabel 4. 10._Uji Koefisien Determinasi	67

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh potensi kebangkrutan, spesialisasi industri auditor dan karakteristik komite audit terhadap *audit report lag*. Sampel yang dikumpulkan dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* sebanyak 127 perusahaan manufaktur. Perusahaan tersebut merupakan perusahaan yang telah memenuhi kriteria sampel penelitian ini dari 196 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Total sampel yang akan digunakan untuk periode penelitian 3 tahun adalah sebanyak 345 perusahaan manufaktur. Penelitian ini menguji hipotesis dengan menggunakan uji regresi linear berganda untuk melakukan pengujian terhadap pengaruh potensi kebangkrutan, spesialisasi industri auditor dan efektivitas komite audit terhadap *audit report lag*. Uji linear akan memanfaatkan aplikasi IBM SPSS. Berdasarkan hasil penelitian ditunjukkan bahwa potensi kebangkrutan dan spesialisasi industri auditor berpengaruh terhadap *audit report lag* sedangkan karakteristik komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: potensi kebangkrutan, karakteristik komite audit, spesialisasi industri auditor, *audit report lag*.