

PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, POTENSI
KEBANGKRUTAN, AFILIASI KAP, DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN SEKTOR JASA
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016 – 2019

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh :

Felicia Agatha Andrianto

NPM : 180423883

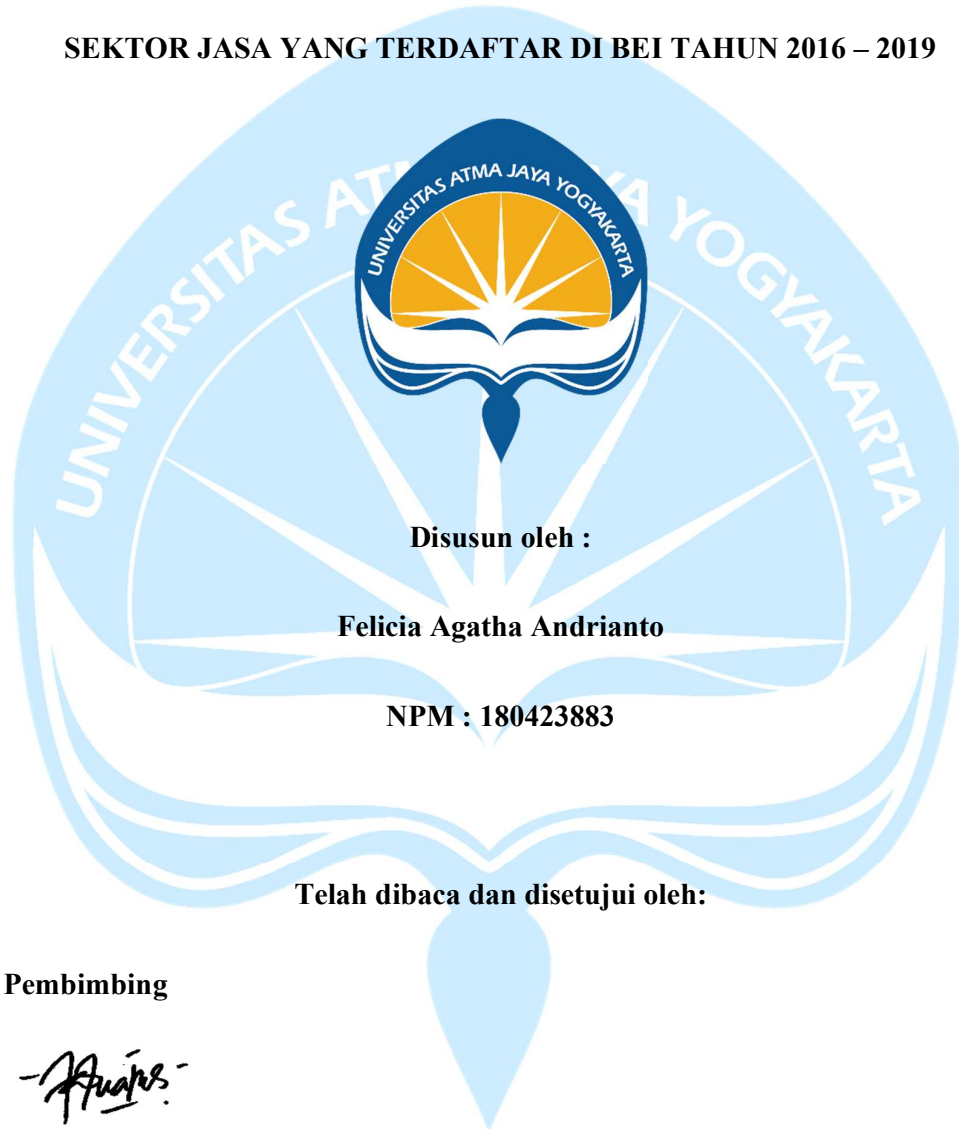
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2022

Skripsi

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, POTENSI
KEBANGKRUTAN, AFILIASI KAP, DAN KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN
SEKTOR JASA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016 – 2019**



Disusun oleh :

Felicia Agatha Andrianto

NPM : 180423883

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Tabita Indah Iswari".

Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc, Ak., CA.

15 September 2022

SKRIPSI

PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, POTENSI KEBANGKRUTAN,
AFILIASI KAP, DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN SEKTOR JASA YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2016 – 2019

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Felicia Agatha Andrianto

NPM: 18 04 23883

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 14 Oktober 2022
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji


Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA

Anggota Panitia Penguji


**Tabita Indah Iswari, SE.,
M.Acc., Ak., CA**


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

Yogyakarta, 26 Oktober 2022

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta




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

PERNYATAAN

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

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, POTENSI
KEBANGKRUTAN, AFILIASI KAP, DAN KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN
SEKTOR JASA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016 – 2019**

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam bentuk catatan dan daftar pustaka. Apabila kemudian hari saya terbukti melakukan plagiaris sebagian atau seluruhnya dalam karya tulis ini, maka saya bersedia melepaskan gelar saya dan mengembalikan ijazah saya kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 12 September 2022

Yang Menyatakan



Felicia Agatha Andrianto

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus, Bunda Maria atas berkat, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi untuk memenuhi persyaratan untuk menyelesaikan derajat Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Dengan judul skripsi “Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Potensi Kebangkrutan, Afiliasi KAP, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Sektor Jasa Yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 – 2019”.

Penulis menyadari bahwa dalam penyelesaian skripsi ini tidak akan berjalan lancar tanpa bantuan dan dukungan dari beberapa pihak yang bersifat langsung maupun tidak langsung. Maka pada kesempatan ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, dan Bunda Maria karena atas segala rahmat, berkat, dan pertolongan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Papa, Mama, Emak, Engkong, dan seluruh keluarga, yang sudah mendoakan dan memberikan semangat, serta memberikan dukungan kepada penulis dari awal hingga saat ini. Semua dukungan itu menjadi motivasi bagi penulis dalam menempuh dan menyelesaikan studi di UAJY.
3. Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc, Ak., CA. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, mengarahkan dengan sabar dan memberikan masukan serta mengoreksi selama proses skripsi yang dilalui oleh penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

4. Stefanus Dimas yang sudah memberikan semangat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. TOAA 18: Fani, Ricky, Jevon, Fika, Clara, Albert, Dorkas, Kevin yang sudah menjadi teman dan keluarga yang saling memberikan dukungan, pengalaman, dan cerita bagi penulis selama berkuliah yang penulis tidak dapat dilupakan.
6. Pembimbing TOAA (Bu Neni, Pak Vishnu, Pak Mario, Pak Raymundo, Bu Kitin) dan teman-teman TOAA 2017, TOAA 2018, dan TOAA 2019 yang sudah memberikan kesempatan bagi penulis untuk mendapatkan keluarga baru, kesempatan untuk mengikuti lomba, dan berbagai pengalaman yang tidak didapatkan di tempat lain.
7. Asisten LAB FBE UAJY Angkatan 2017, dan 2018 yang sudah memberikan kesempatan bagi penulis untuk memiliki pengalaman berharga dan mengembangkan *soft skill* penulis.
8. Keluarga HMPSA FBE UAJY yang menjadi tempat penulis untuk mengembangkan *soft skill* selama proses perkuliahan.
9. Mocca yang sudah menemani dan menghibur penulis selama proses skripsi ini.
10. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan oleh penulis yang telah memberikan dukungan secara langsung maupun tidak langsung dalam proses perkuliahan dari awal hingga proses penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat membangun dari berbagai pihak, dan semoga skripsi ini dapat berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 12 September 2022

Yang Menyatakan



Felicia Agatha Andrianto

MOTTO

“Trust in the Lord with all your heart, and do not lean on your own understanding. In all your ways acknowledge him, and he will make straight your paths.”

Proverbs 3:5-6



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	i
LEMBAR PENGESAHAN DEKAN	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
MOTTO	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
PENGARUH.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	11
2.2. Laporan Keuangan	13
2.3. <i>Audit Report Lag</i>	14
2.4. Spesialisasi Industri Auditor	15
2.5. Potensi Kebangkrutan.....	16
2.6. Afiliasi KAP	17
2.7. Kompleksitas Perusahaan.....	19
2.8. Penelitian Terdahulu.....	20
2.9. Pengembangan Hipotesis	27
2.9.1. Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i> 27	
2.9.2. Pengaruh Potensi Kebangkrutan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	28
2.9.3. Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	29
2.9.4. Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ...	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	31

3.1.	Objek Penelitian	31
3.2.	Populasi Penelitian	31
3.3.	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	31
3.4.	Variabel Penelitian	32
3.5.	Operasionalisasi Variabel.....	33
3.6.	Model Penelitian.....	38
3.7.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	38
3.7.1.	Jenis Data	38
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.8.	Analisis Data	39
3.8.1.	Uji Pendahuluan.....	39
3.8.2.	Uji Asumsi Klasik.....	40
3.8.2.1.	Uji Multikolinearitas	40
3.8.2.2.	Uji Heteroskedastisitas.....	40
3.8.2.3.	Uji Autokorelasi.....	41
3.8.3.	Uji Statistik Deskriptif	41
3.8.4.	Uji Hipotesis	42
3.8.4.1.	Hipotesis Statistik dan Notasi Statistik	42
3.8.4.2.	Tingkat Kesalahan.....	43
3.8.4.3.	Uji Parsial (Uji Nilai t).....	44
3.8.4.4.	Uji Kelayakan Model (Uji Nilai F)	45
3.8.4.5.	Koefisien Determinasi.....	45
3.8.5.	Model Pengujian Statistik	46
3.9.	Rencana Pembahasan	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		48
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	48
4.2.	Analisis Data	50
4.2.1.	Uji Pendahuluan.....	50
4.2.1.1.	Uji Statistik Deskriptif.....	50
4.2.1.2.	Uji Normalitas.....	52
4.2.1.3.	Uji Multikolinearitas.....	53
4.2.1.4.	Uji Heteroskedastisitas	54

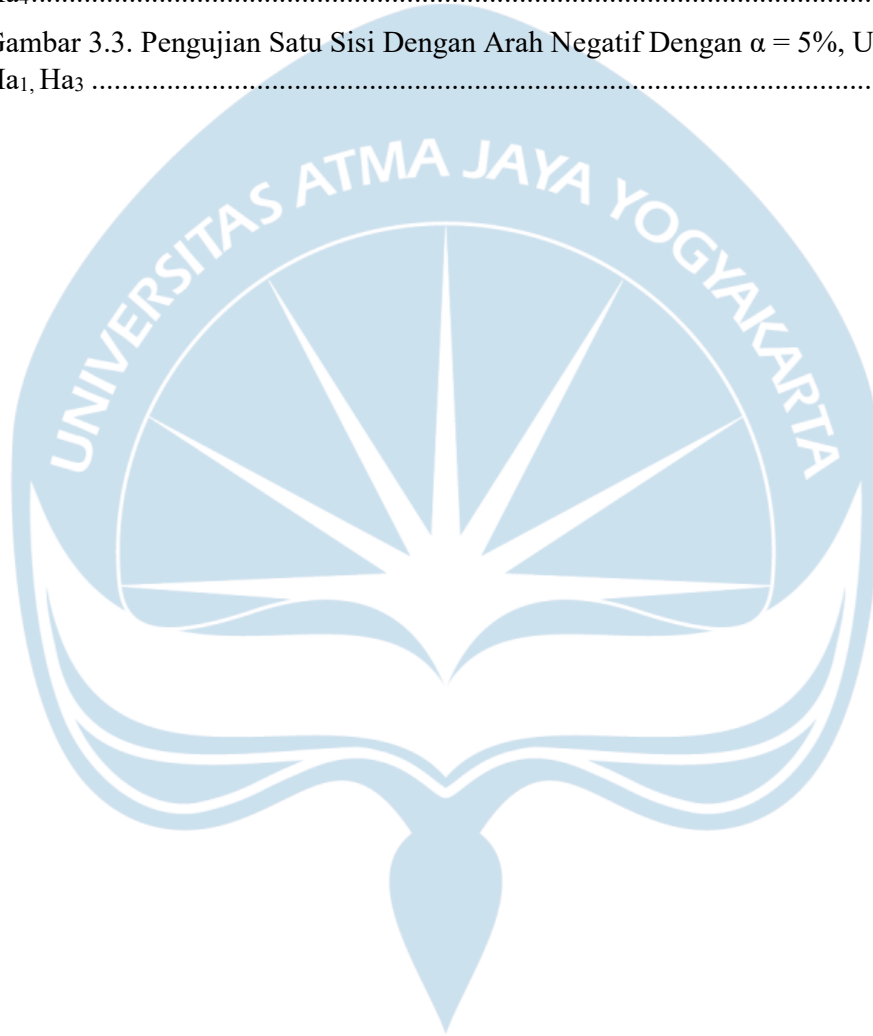
4.2.1.5. Uji Autokorelasi.....	55
4.3. Uji Hipotesis.....	57
4.3.1. Uji Parsial (Uji Nilai t).....	57
4.3.2. Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F).....	59
4.3.3. Uji Koefisien Determinasi	60
4.4. Pembahasan Hasil.....	60
4.4.1. Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i> 60	
4.4.2. Pengaruh Potensi Kebangkrutan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	62
4.4.3. Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	63
4.4.4. Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ...	64
BAB V PENUTUP.....	66
5.1. Kesimpulan.....	66
5.2. Implikasi	67
5.3. Keterbatasan Penelitian	69
5.4. Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN.....	75

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	33
Tabel 3.2. Rasio Spesialisasi Industri Auditor (SPEC).....	36
Tabel 3.3. Rasio Keuangan Altman <i>Z-Score</i>	37
Tabel 4.1. Jumlah Sampel Penelitian	49
Tabel 4.2. Uji Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas	52
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
Tabel 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 4.7. Hasil Uji Nilai t.....	57
Tabel 4.8. Hasil Uji Statistik F.....	59
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Determinasi	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	38
Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi Dengan Arah Positif Dengan $\alpha = 5\%$, Untuk H_{a2} , H_{a4}	43
Gambar 3.3. Pengujian Satu Sisi Dengan Arah Negatif Dengan $\alpha = 5\%$, Untuk H_{a1} , H_{a3}	44



**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, POTENSI
KEBANGKRUTAN, AFILIASI KAP, DAN KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN
JASA YANG TERDAFTAR DI PERUSAHAAN BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016 – 2019**

Felicia Agatha Andrianto

Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA.

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk memberikan bukti empiris terkait pengaruh spesialisasi industri auditor, potensi kebangkrutan, afiliasi KAP, dan kompleksitas perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2019. Dalam penelitian ini sampel diambil menggunakan *purposive sampling*, dengan jumlah sampel yang digunakan sebanyak 307 sampel. Hasil yang diperoleh penelitian ini yaitu spesialisasi industri auditor dan afiliasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sedangkan potensi kebangkrutan dan kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: spesialisasi industri auditor, potensi kebangkrutan, afiliasi KAP, kompleksitas perusahaan, *audit report lag*.