

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, AFILIASI KAP, DAN
SPECIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN 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 :

Veronica Oktaviana

NPM: 18 04 24448

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

2022

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, AFILIASI KAP, DAN
SPECIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN 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 :

Veronica Oktaviana

NPM: 18 04 24448

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

2022

SKRIPSI

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



Disusun oleh:

Veronica Oktaviana

NPM: 18 04 24448

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.

PERNYATAAN

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

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

Benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, pernyataan, ide, dan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini pada daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi baik sebagian maupun seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 28 Juli 2022

Yang menyatakan



Veronica Oktaviana

SKRIPSI

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, AFILIASI KAP, DAN
SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2016-2019**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Veronica Oktaviana

NPM: 18 04 24448

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 16 September 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

Anggota Panitia Penguji


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


A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.


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

Yogyakarta, 18 Oktober 2022
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA


Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan penyertaannya yang telah diberikan kepada penulis selama proses pengerjaan tugas akhir ini sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul “Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Afiliasi KAP, dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam memberikan ide, pemikiran, doa, serta semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan lancar. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

- 1) Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan penyertaan-Nya dari awal proses perkuliahan hingga proses akhir penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan lancar.
- 2) Kedua orang tua dan seluruh keluarga yang telah memberikan semangat, dukungan, dan doa dalam proses perkuliahan dari awal hingga akhir.
- 3) Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang selalu membantu dengan sabar dan memberikan saran, masukan, serta arahan dalam penyusunan skripsi.
- 4) Seluruh dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas semua ilmu dan pengalaman yang telah diberikan selama masa studi.
- 5) Teman-teman KKN 80 Kelompok 54 Unit K serta dosen pembimbing lapangan yang telah memberikan pengalaman baru selama masa perkuliahan.
- 6) Para kakak tingkat dan teman satu angkatan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta baik dari fakultas bisnis dan ekonomika, komunitas, unit kegiatan kampus, maupun dari berbagai kegiatan akademik dan non akademik lainnya yang telah berbagi pengalaman dan ilmu dalam setiap kesempatan selama kegiatan selama masa studi.
- 7) Para kakak asisten dosen dan asisten laboratorium Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah turut membantu memberikan ilmu tambahan selama masa studi.

- 8) Seluruh teman-teman angkatan 2018 Universitas Atma Jaya Yogyakarta serta semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah ikut serta membantu memberikan semangat, dorongan dan doa kepada penulis dari awal perkuliahan hingga akhir masa perkuliahan.

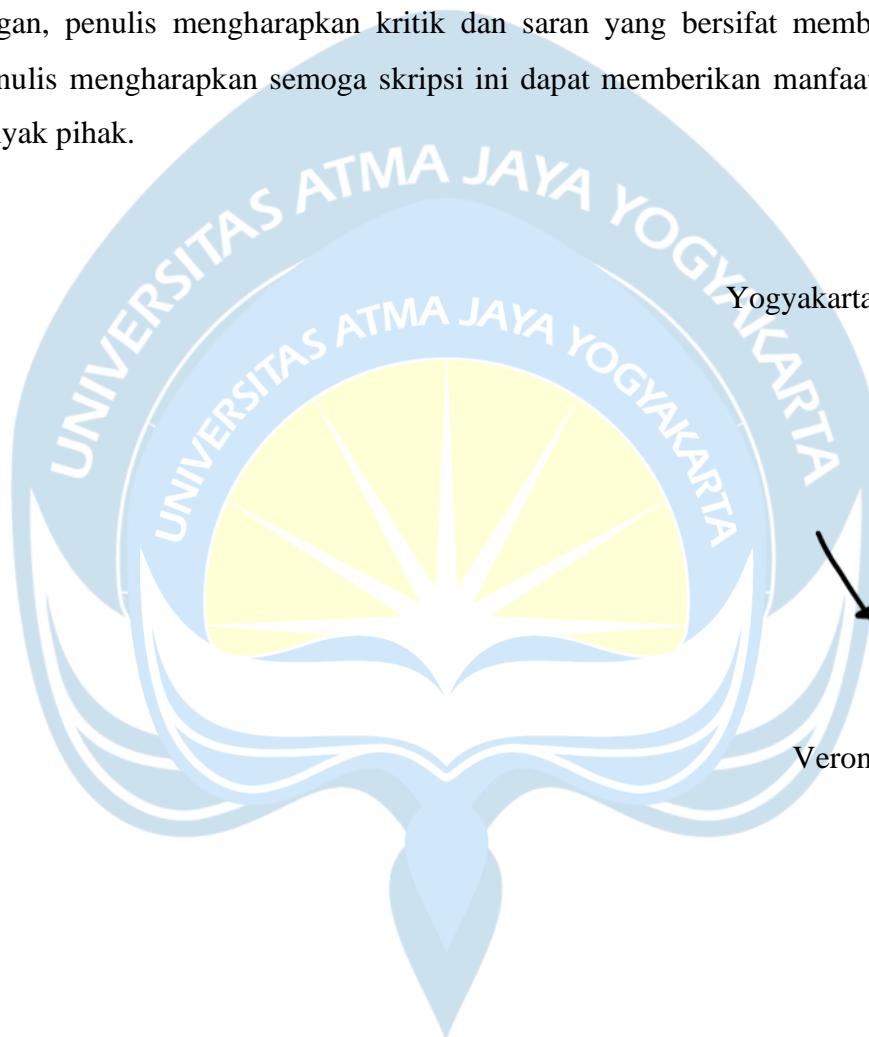
Demikian skripsi ini dibuat dengan sebaik-baiknya, namun penulis menyadari dengan sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Apabila terdapat kekurangan, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun. Akhir kata, penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan berguna bagi banyak pihak.

Yogyakarta, 28 Juli 2022

Penulis



Veronica Oktaviana



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Teori Agensi	8
2.2 <i>Audit Report Lag</i>	8
2.3 Kompleksitas Perusahaan	9
2.4 Afiliasi KAP	9
2.5 Spesialisasi Industri Auditor	10
2.6 Hasil Penelitian Terdahulu	11
2.7 Pengembangan Hipotesis.....	16
2.7.1 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	16
2.7.2 Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	16

2.7.3 Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	17
BAB III METODE PENELITIAN	19
3.1 Objek Penelitian	19
3.2 Populasi Penelitian	19
3.3 Sampel Penelitian	19
3.4 Variabel Penelitian	20
3.5 Operasionalisasi Variabel	20
3.6 Model Penelitian.....	22
3.7 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	23
3.8 Analisis Data.....	23
3.8.1 Uji Pendahuluan.....	23
3.8.2 Uji Hipotesis	28
3.9 Rencana Pembahasan	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	31
4.1 Deskripsi Data Penelitian	31
4.2 Hasil Penelitian.....	32
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif	32
4.2.2 Uji Normalitas.....	33
4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	34
4.2.4 Uji Hipotesis	36
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	39
4.3.1 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	39
4.3.2 Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	40
4.3.3 Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	41
BAB V PENUTUP	42
5.1 Kesimpulan	42
5.2 Implikasi	42

5.3 Keterbatasan Penelitian43

5.4 Saran43

DAFTAR PUSTAKA.....44

LAMPIRAN.....48



DAFTAR TABEL

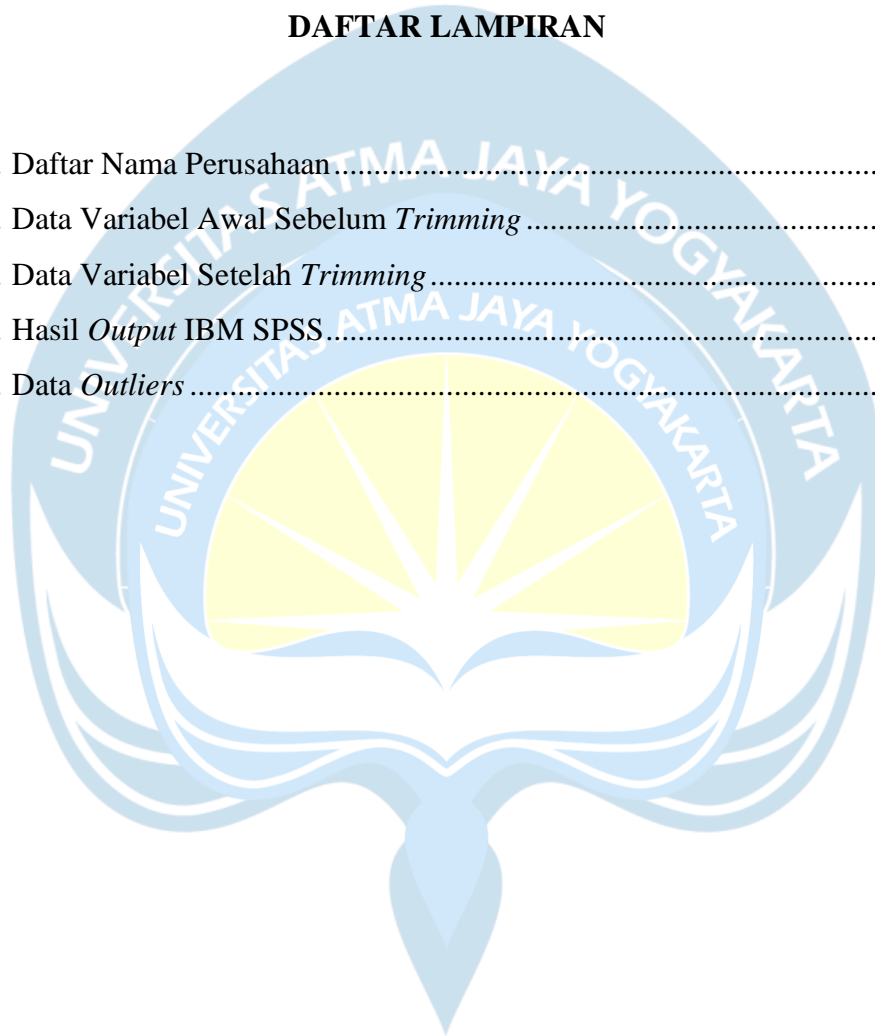
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	11
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	20
Tabel 3.2 Bentuk <i>Transforming</i> Data	25
Tabel 3.3 Tabel <i>Durbin Watson</i>	27
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel	31
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Keseluruhan Data	32
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas I	33
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas II	34
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	35
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	35
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	36
Tabel 4.8 Hasil Uji Nilai t	37
Tabel 4.9 Hasil Uji Nilai F	38
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Model Penelitian	23
Gambar 3. 2 Bentuk Distribusi Data.....	25

DAFTAR LAMPIRAN

<i>Lampiran 1.</i> Daftar Nama Perusahaan.....	48
<i>Lampiran 2.</i> Data Variabel Awal Sebelum <i>Trimming</i>	50
<i>Lampiran 3.</i> Data Variabel Setelah <i>Trimming</i>	55
<i>Lampiran 4.</i> Hasil <i>Output</i> IBM SPSS.....	60
<i>Lampiran 5.</i> Data <i>Outliers</i>	65



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

Disusun oleh:

Veronica Oktaviana

NPM: 18 04 24448

Dosen Pembimbing:

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

ABSTRAK

Penelitian ini menguji pengaruh kompleksitas perusahaan, afiliasi KAP, spesialisasi auditor terhadap *audit report lag*. Objek pada penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2016-2019. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dan data yang digunakan adalah data arsip sekunder, yang diperoleh melalui situs BEI yaitu www.idx.co.id. Populasi dalam penelitian ini adalah menggunakan perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI pada periode 2016-2019 dengan jumlah sampel 130 data. Pemilihan sampel dilakukan dengan teknik *purposive sampling*. Uji regresi yang digunakan adalah uji hipotesis dengan analisis data yang dilakukan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda menggunakan aplikasi IBM SPSS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, sedangkan afiliasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, dan spesialisasi industri auditor berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

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