

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, DAR DAN  
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA  
TAHUN 2016-2020**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

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



**Vannya Vanessa Sucahyo / 180424328**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2022**

**LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING**

**Skripsi**

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, DAR DAN PERGANTIAN  
AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2016-2020**

**Disusun Oleh :**

**Vannya Vanessa Sucahyo**

**NPM : 180424328**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Dosen Pembimbing**



**Aloysia Yanti Ardiati, SE., M.Si.**

**Tanggal 14 Oktober 2022**

**SKRIPSI**

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, DAR DAN PERGANTIAN  
AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2016-2020**

**Yang dipersiapkan dan disusun oleh:**

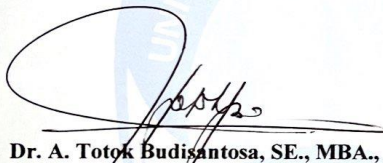
**Vannya Vanessa Sucahyo**

**NPM : 180424328**

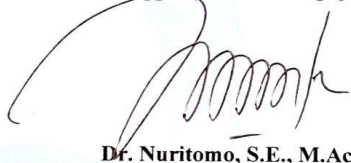
Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 14 November 2022  
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat  
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta


**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

  
**Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Ak., CA**


**Anggota Panitia Penguji**

  
**Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc.**

  
**Aloysia Yanti Ardiati, SE., M.Si.**

**Yogyakarta, 13 Desember 2022**

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

  
**Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## PERNYATAAN

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

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, DAR DAN  
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA  
TAHUN 2016-2020**

Benar-benar hasil karya saya pribadi, pernyataan ide, maupun tujuan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 1 Oktober 2022

Yang menyatakan



Vannya Vanessa Sucahyo

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, DAR DAN  
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA  
TAHUN 2016-2020**

**Disusun oleh:**

**Vannya Vanessa Sucahyo**

**NPM : 180424328**

**Dosen Pembimbing:**

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

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji serta memperoleh bukti empiris yang berkaitan dengan pengaruh spesialisasi industri auditor, DAR, pergantian auditor dan *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Dalam penelitian ini, teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Metode dalam pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *purposive sampling* dan diperoleh jumlah sampel sebanyak 506 perusahaan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa spesialisasi industri auditor berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, sedangkan DAR tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, dan pergantian auditor berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

**Kata kunci:** spesialisasi industri auditor, DAR, pergantian auditor, *audit report lag*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih dan karunia-Nya sehingga saya sebagai penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, DAR, dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020” ini dengan baik. Skripsi yang penulis buat ini merupakan salah satu syarat kelulusan dan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi. Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa tanpa adanya doa dan dukungan dari berbagai pihak tidak dapat berjalan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada berbagai pihak yang turut serta dalam memberikan baik doa, dukungan serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini. Untuk itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat, penyertaan dan pertolongan-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Papi, Mami, dan adik-adik tercinta yang selalu memberikan dukungan, bantuan dan senantiasa mendoakan dari awal perkuliahan sampai penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Yanti Ardiati AI.,SE.,M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran serta pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.



4. Seluruh Dosen dan Staff Pengajar Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan bekal ilmu selama penulis duduk dibangku perkuliahan.
5. Ciko Iing yang sudah memberikan bantuan baik materil maupun doa dan dukungan kepada penulis dari awal hingga akhir.
6. Untuk Kenny Yudha yang senantiasa selalu memberikan dukungan serta menemani penulis dari awal perkuliahaan hingga akhir sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Untuk teman-teman dan saudara-saudaraku, terima kasih atas dorongan dan bantuan kalian bagi penulis dalam masa-masa pengerjaan skripsi ini.
8. Dan terima kasih kepada semua orang yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan serta jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun untuk memperbaiki kekurangan tersebut yang pada akhirnya skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 1 Oktober 2022

Penulis



Vannya Vanessa Sucahyo

## DAFTAR ISI

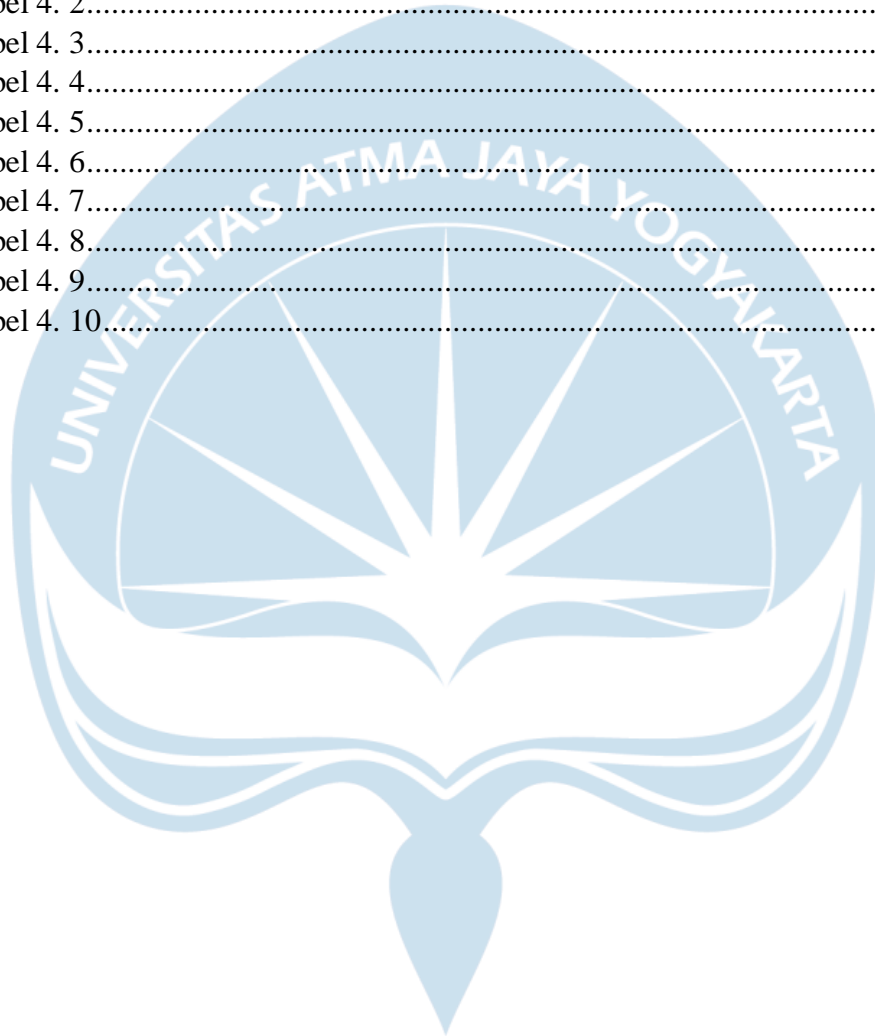
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI .....	v
DAFTAR TABEL .....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Sistematika Penulisan .....	6
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	9
2.1 Teori Keagenan .....	9
2.2 Teori Sinyal .....	11
2.3 Audit Report Lag .....	13
2.4 Spesialisasi Industri Auditor .....	14
2.5 Solvabilitas .....	15
2.6 Pergantian Auditor .....	16
2.7 Penelitian Terdahulu .....	17
2.8 Pengembangan Hipotesis .....	21
2.8.1 Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i> 21	
2.8.2 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	22
2.8.3 Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	24
2.9 Model Penelitian .....	26
BAB III METODA PENELITIAN .....	27
3.1 Jenis Penelitian dan Objek Penelitian .....	27
3.2 Populasi dan Sampel .....	28
3.3 Variabel Penelitian .....	28
3.3.1 Variabel Dependen (Variabel Terikat) .....	28
3.3.2 Variabel Independen (Variabel Bebas) .....	29
3.4 Operasional Variabel .....	31



3.5	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan.....	32
3.6	Analisis Data .....	32
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	32
3.6.2	Analisis Regresi Linear Berganda .....	33
3.6.3	Uji Asumsi Klasik .....	33
3.7	Uji Hipotesis.....	36
3.7.1	Uji <i>Goodness of Fit</i> .....	36
3.7.2	Uji t.....	36
3.7.3	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	36
3.8	Rencana Pembahasan.....	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		38
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	38
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	39
4.2.1	Uji Normalitas .....	39
4.2.2	Statistik Deskriptif Penelitian .....	40
4.2.3	Uji Asumsi Klasik .....	42
4.3	Hasil Pengujian Hipotesis .....	44
4.4	Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	46
4.4.1	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	46
4.4.2	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	47
4.4.3	Pengaruh Pergantian Auditor KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	48
5.1	Kesimpulan .....	50
5.2	Implikasi .....	50
5.3	Keterbatasan.....	51
5.4	Saran .....	51
DAFTAR PUSTAKA.....		53
LAMPIRAN .....		59

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1.....	18
Tabel 3. 1.....	31
Tabel 3. 2.....	35
Tabel 4. 1.....	38
Tabel 4. 2.....	39
Tabel 4. 3.....	40
Tabel 4. 4.....	41
Tabel 4. 5.....	42
Tabel 4. 6.....	43
Tabel 4. 7.....	44
Tabel 4. 8.....	45
Tabel 4. 9.....	48
Tabel 4. 10.....	48



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 ..... 26

