

**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, *AUDIT TENURE*,
PROFITABILITAS, DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT*
LAG PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI
BEI PERIODE 2020 - 2022**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai

Derajat Sarjana Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Gamaliel Yuan Sarka Purba

190425152

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2024

SKRIPSI

**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, *AUDIT TENURE*, PROFITABILITAS,
DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020 - 2022**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Gamaliel Yuan Sarka Purba

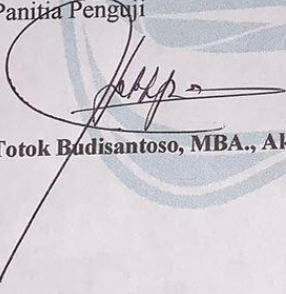
NPM: 190425152

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 08 Maret 2024
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

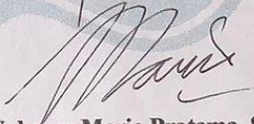
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


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

Anggota Panitia Penguji


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

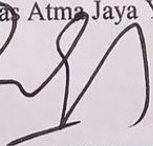

Yohanes Mario Pratama, S.E., M.Acc.

Yogyakarta, 27 Maret 2024

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta




Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.
FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

Skripsi
**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, *AUDIT TENURE*,
PROFITABILITAS, DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT*
LAG PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2020 - 2022**



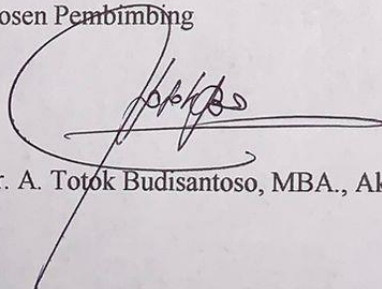
Disusun Oleh:

Gamaliel Yuan Sarka Purba

190425152

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



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

FEBRUARI 2024

PERNYATAAN

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

**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, *AUDIT TENURE*,
PROFITABILITAS, DAN AFILIASI KAP *TERHADAP AUDIT REPORT*
LAG PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2020 - 2022**

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

Yogyakarta, 2024



Gamaliel Yuan Sarka Purba

KATA PENGANTAR

Puji syukur haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti mampu menyelesaikan segala proses di dunia perkuliahan terutama penyusunan skripsi dari awal hingga akhir dengan baik dan lancar. Skripsi dengan judul **“PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, *AUDIT TENURE*, PROFITABILITAS, DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020 - 2022”**, yang peneliti ajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi (S1) pada program studi akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Pada proses penyusunan skripsi, peneliti sadar banyaknya mengalami kendala dan hambatan yang mana dengan bantuan orang terdekat peneliti, sehingga proses penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan lancar. Atas dukungan yang telah diberikan, maka peneliti ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus atas segala Rahmat, karunia , dan kekuatan-Nya serta roh kudus yang dianugerahkan kepada peneliti selama ini hingga mampu menyelesaikan tahap pendidikan sarjana ini.
2. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, MBA., Akt., CA, selaku dosen pembimbing yang selama ini selalu memberikan arahan, bimbingan, penjelasan dan dukungan yang tiada henti selama penyusunan skripsi ini.
3. Keluarga peneliti, Bapak Adiaksa Dian Sasman Purba, Ibu Sarmalina Rosmauli Tua Saragih, Lihardo Marson Purba dan Grace Oktavin Purba,

yang selalu memberikan bimbingan, arahan, motivasi, semangat, doa, kasih sayang dan dukungan yang sangat luar biasa dalam proses penyusunan skripsi ini sehingga penulis mampu menyelesaikannya.

4. Kepada Rektor, Dekan, seluruh dosen dan karyawan Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah membantu penulis dalam bidang akademik serta memperkaya dengan ilmu yang berguna selama proses perkuliahan..

5. Orang Terkasih dan kepada teman-teman peneliti yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu yang sudah mau memberikan bantuan, arahan, motivasi, hiburan serta dukungan kepada penulis.

6. Penulis juga mengucapkan terima kasih bagi diri sendiri yang telah berusaha untuk menjalani dan melewati segala proses dengan percaya diri, keinginan yang kuat serta pantang menyerah sehingga mampu untuk sampai pada titik akhir pada perkuliahan.

Yogyakarta, 2024



Gamaliel Yuan Sarka Purba

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Penyesalan tidak akan merubah keadaan. Teruslah berkarya dan berusaha hingga membuat kita berharga”.

- Gus Dur

“*Habonaron Do Bona*”. Artinya

- “Kebenaran adalah pangkal”.

“Demikianlah hendaknya terangmu bercahaya didepan orang, supaya mereka melihat perbuatanmu yang baik dan memuliakan Bapamu yang di sorga”.

- Matius 5:16

DAFTAR ISI

Skripsi	i
PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
ABSTRAK	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II.....	7
DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	7
2.1 <i>Audit Report Lag</i>	7
2.2 <i>Auditing</i>	7
2.3 Teori Agensi.....	8
2.4 Teori Signal.....	8
2.5 Spesialisasi Auditor.....	9
2.6 <i>Audit Tenure</i>	9
2.7 Profitabilitas	10
2.8 Afiliasi KAP.....	10
2.9 Penelitian Terdahulu	11
2.10 Pengembangan Hipotesis.....	14
2.10.1 Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap <i>audit report lag</i>	14
2.10.2 Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap <i>audit report lag</i>	15
2.10.3 Pengaruh profitabilitas terhadap <i>audit report lag</i>	16
2.10.4 Pengaruh afiliasi KAP Terhadap <i>audit report lag</i>	17

METODE PENELITIAN	19
3.1 Jenis Penelitian	19
3.2 Objek Penelitian	19
3.3 Sampel Penelitian dan Teknik Pengambilan Sampel	19
3.4 Variabel Penelitian	20
3.5 Operasionalisasi Variabel	21
3.6 Model Penelitian	24
3.7 Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data	24
3.8 Analisis Data	25
3.8.1 Uji Pendahuluan	25
3.9 Uji Hipotesis	27
3.9.1 Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistika	27
3.9.2 Tingkat Kesalahan	29
3.9.3 Model Pengujian	29
3.10 Kriteria Pengujian	30
3.11 Rencana Pembahasan	31
BAB IV	32
HASIL DAN PEMBAHASAN	32
4.1 Sampel Penelitian	32
4.2 Statistik Deskriptif	33
4.3 Uji Asumsi Klasik	34
4.3.1 Uji Normalitas	34
4.3.2 Uji Multikolinearitas	35
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	36
4.3.4 Uji Autokorelasi	37
4.4 Pengujian Hipotesis	37
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi	38
4.4.2 Uji Nilai F	38
4.4.3 Uji Nilai t	39
4.5 Pembahasan	40
4.5.1 Pengaruh spesialisasi auditor terhadap Audit Report Lag	40
4.5.2 Pengaruh <i>Audit tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	42
4.5.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	43

4.5.4	Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	44
BAB V	.....	46
PENUTUP	.....	46
5.1	Kesimpulan	46
5.2	Implikasi	47
5.3	Keterbatasan Penelitian	48
5.4	SARAN	49
DAFTAR PUSTAKA	.....	50
LAMPIRAN	.....	52
LAMPIRAN II	.....	54

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	12
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	21
Tabel 4. 1	32
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	33
Tabel 4. 3 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	34
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	35
Tabel 4. 5 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas	36
Tabel 4. 6 Model Summary ^b	37
Tabel 4. 7 Hasil Koefisien Determinasi	38
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik f	38
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik t.....	39

**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, *AUDIT TENURE*,
PROFITABILITAS, DAN AFILIASI KAP *AUDIT REPORT LAG* PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2020 - 2022**

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah mengidentifikasi kembali variabel-variabel peneliti terdahulu dan menganalisis pengaruh spesialisasi auditor, *audit tenure*, profitabilitas dan afiliasi KAP terhadap *audit report lag* pada Perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2020-2022 dan sampel pada penelitian ini adalah 51 perusahaan pertambangan yang telah memenuhi kriteria dari total 61 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Total sampel selama 3 tahun adalah 153 data. Hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji linear berganda untuk menguji pengaruh spesialisasi auditor, *audit tenure*, profitabilitas dan afiliasi KAP terhadap *audit report lag*. Dalam menganalisis data menggunakan program SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa seluruh variabel bebas yaitu spesialisasi auditor, *audit tenure*, profitabilitas, dan afiliasi KAP memiliki pengaruh secara negatif pada *audit report lag*,

Kata Kunci: Spesialisasi auditor, *Audit tenure*, Profitabilitas, Afiliasi KAP dan *audit report lag*