



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK, DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
SPECIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL
MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2015-2017)**

Oleh:

RIZKI AGUSTIANI

NIM. 2015-12-082

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK, DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
SPESIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL
MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2015-2017)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh:

RIZKI AGUSTIANI

NIM. 2015-12-082

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
SPECIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2017)**

Oleh:

Rizki Agustiani

NIM. 2015-12-082

Skripsi ini telah diajukan dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 29 Februari 2020

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I



Sri Mulyani, S.E.I., M.Si.

NIDN. 0611018202



Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt.

NIDN. 0622026301

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201



Zaenal Afifi, S.E., M.Si.

NIDN. 0626038801

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Dan berikanlah berita gembira kepada orang-orang yang sabar, yaitu yang ketika ditimpa musibah mereka mengucapkan:
Sungguh kita semua ini milik Allah dan sungguh kepada Nya lah kita kembali”.*
(QS. Al Baqarah: 155-156)

“Dan ketahuilah, sesungguhnya kemenangan itu beriringan dengan kesabaran. Jalan keluar beriringan dengan kesukaran. Dan sesudah kesulitan pasti akan datang kemudahan”.
(HR. Tirmidzi)

“Jangan takut jatuh, karena yang tidak pernah memanjatlah yang tidak pernah jatuh. Jangan takut gagal, karena yang tidak pernah gagal hanyalah orang-orang yang tidak pernah melangkah. Jangan takut salah, karena dengan kesalahan yang pertama kita dapat menambah pengetahuan untuk mencari jalan yang benar pada langkah yang kedua”.
(Buya HAMKA)

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Kedua orang tuaku dan adikku yang selalu mendoakan dan mendukungku.
2. Teman-teman seperjuangan dan sahabat-sahabatku.
3. Almamater Universitas Muria Kudus.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
SPECIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2017)**

Oleh:

Rizki Agustiani

NIM. 2015-12-082

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, tanggal 29 Februari 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt.

NIDN. 0622026301


Sekretaris



Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt.

NIDN. 0614108502

Anggota



Zaenal Afifi, S.E., M.Si.

NIDN. 0626038801

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Donny P. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rizki Agustiani

NIM : 2015-12-082

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2017)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 29 Februari 2020

Penyusun



Rizki Agustiani
NIM. 201512082

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit tenure*, ukuran KAP, dan kualitas audit terhadap *audit report lag* dengan spesialisasi auditor sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2017. Sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan 351 sampel. Teknik analisis yang digunakan yaitu *moderated regression analysis* (MRA) dengan program pengolahan data statistik SPSS 23. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Spesialisasi auditor tidak dapat memoderasi pengaruh *audit tenure*, ukuran KAP, dan kualitas audit terhadap *audit report lag*.

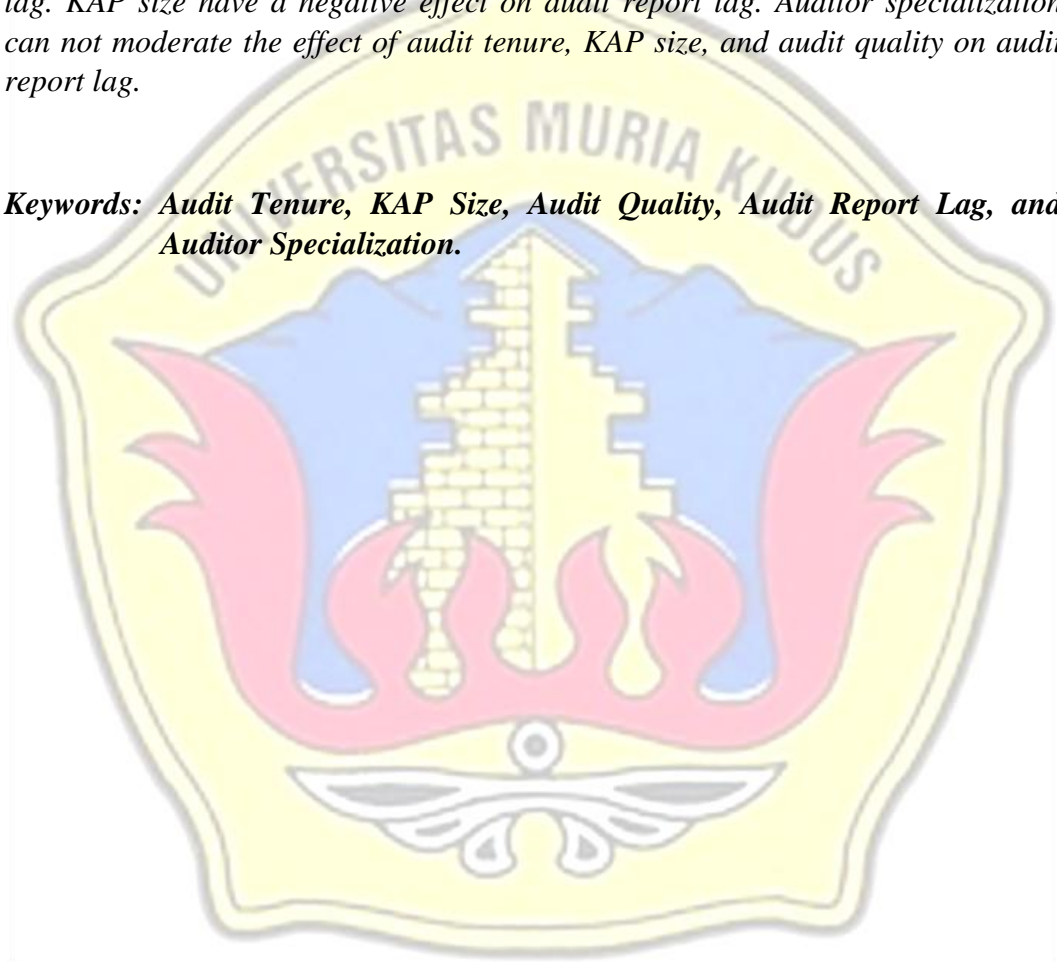
Kata kunci: *Audit Tenure*, Ukuran KAP, Kualitas Audit, *Audit Report Lag*, dan Spesialisasi Auditor.



ABSTRACT

The study aims to determine the effect of audit tenure, KAP size, and audit quality on audit report lag with auditor specialization as a moderating variable. The population in this study were all of companies that listed on the Indonesia Stock Exchange 2015-2017. The Sample in this study using purposive sampling technique and totaled 351 sample selected. The analysis technique used moderated regression analysis (MRA) with SPSS 23 program. The result of this study indicate that the audit tenure and audit quality haven't effect on audit report lag. KAP size have a negative effect on audit report lag. Auditor specialization can not moderate the effect of audit tenure, KAP size, and audit quality on audit report lag.

Keywords: *Audit Tenure, KAP Size, Audit Quality, Audit Report Lag, and Auditor Specialization.*



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2017)”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, motivasi, petunjuk dan sarana, baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Suparno, S.H., M.S. selaku Rektor Universitas Muria Kudus
2. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Sri Mulyani, S.E.I., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, memberikan nasehat, bimbingan, arahan dan saran selama pengerjaan skripsi ini.
5. Bapak Zaenal Afifi, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, membimbing, mengarahkan dan memotivasi dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman dan suri tauladan yang bermanfaat. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah membantu selama proses perkuliahan.
7. Ayah dan Ibu tercinta serta seluruh keluarga terkhusus adik dan sepupuku tercinta Rizka dan Indah yang telah mendoakan, memberi dukungan, semangat, motivasi serta bantuan baik materiil maupun spiritual dalam proses penyelesaian skripsi ini.
8. Ibu Sri Utaria selaku manajer PT Kanindo Makmur Jaya yang telah memberikan izin untuk melanjutkan pendidikan S1 dan tetap dapat bekerja.

9. Rekan-rekan kerja PT Kanindo Makmur Jaya: Mbak Ayu, Mbak Puji, Feni, Septian, dan lainnya yang selalu memberikan dukungan untuk bisa melaksanakan kuliah dan menyelesaikan skripsi ini.
10. Sahabat tercinta yang selalu ada (Noona-Noona Kece): Mbak Futhri, Umin, dan Mbak Mawar yang selalu menghibur dan menemani hari-hariku selama proses perkuliahan, serta memberi motivasi, saran, semangat, dan bantuan dalam proses pengerjaan skripsi ini.
11. Teman-teman dekat: Adi, Putri, Intan, Cahya, Ufik, Ina, Nika, dan Karlina yang telah memberi bantuan, semangat, dan motivasi untuk segera menyelesaikan skripsi agar tidak bermalas-malasan.
12. Teman-teman kelas Akuntansi Paralel 2015 dan teman seperjuangan lainnya, terima kasih atas kebersamaan dan kekompakkannya selama ini.
13. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Terima kasih atas do'a dan dukungan kalian.

Penulis telah berusaha melakukan yang terbaik dalam penyusunan skripsi ini, namun tentunya penulis skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak dalam rangka perbaikan skripsi ini. Semoga penyusunan skripsi ini memberikan manfaat bagi para pembaca dan berbagai pihak lainnya.

Kudus, 29 Februari 2020

Penulis



Rizki Agustiani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	v
ABSTRAKSI	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Perumusan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 <i>Audit Report Lag</i>	14
2.1.3 <i>Audit Tenure</i>	16
2.1.4 Ukuran KAP	17

2.1.5 Kualitas Audit	19
2.1.6 Spesialisasi Auditor.....	20
2.2 Penelitian Terdahulu	21
2.3 Kerangka Pemikiran.....	24
2.4 Perumusan Hipotesis	27
2.4.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	27
2.4.2 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	28
2.4.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	29
2.4.4 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Spesialisasi Auditor sebagai Variabel Moderasi.....	31
2.4.5 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Spesialisasi Auditor sebagai Variabel Moderasi.....	32
2.4.6 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Spesialisasi Auditor sebagai Variabel Moderasi.....	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	36
3.1 Rancangan Penelitian.....	36
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	36
3.2.1 Variabel Dependen.....	36
3.2.2 Variabel Independen	37
3.2.2.1 <i>Audit Tenure</i>	37
3.2.2.2 Ukuran KAP.....	38
3.2.2.3 Kualitas Audit	39
3.2.3 Variabel Moderasi.....	40
3.2.3.1 Spesialisasi Auditor.....	41
3.3 Jenis dan Sumber Data	41
3.4 Populasi dan Sampel	42

3.5 Pengumpulan Data	43
3.6 Pengolahan Data.....	43
3.7 Analisis Data	43
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	44
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	44
3.7.2.1 Uji Normalitas.....	44
3.7.2.2 Uji Multikolinieritas.....	44
3.7.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	45
3.7.2.4 Uji Autokorelasi.....	45
3.7.3 Uji Hipotesis	46
3.7.3.1 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	46
3.7.3.2 Koefisien Determinasi (R^2).....	47
3.7.3.3 Uji Statistik F.....	48
3.7.3.4 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	50
4.2 Penyajian Data	51
4.3 Analisis Data	52
4.3.1 Statistik Deskriptif	52
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	55
4.3.2.1 Uji Normalitas.....	55
4.3.2.2 Uji Multikolinieritas.....	56
4.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	57
4.3.2.4 Uji Autokorelasi.....	58
4.3.3 Uji Hipotesis	59

4.3.3.1 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	59
4.3.3.2 Koefisien Determinasi (R^2).....	61
4.3.3.3 Uji Statistik F	62
4.3.3.4 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	63
4.4 Pembahasan.....	66
4.4.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	66
4.4.2 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	67
4.4.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	69
4.4.4 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Spesialisasi Auditor sebagai Variabel Moderasi.....	71
4.4.5 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Spesialisasi Auditor sebagai Variabel Moderasi.....	72
4.4.6 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Spesialisasi Auditor sebagai Variabel Moderasi.....	74
BAB V PENUTUP.....	77
5.1 Kesimpulan	77
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	79
5.3 Saran Penelitian.....	80
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN.....	86

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kasus Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan di Indonesia ...	2
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Tabel Pengambilan Keputusan Autokorelasi	46
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel Penelitian	50
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.3 Hasil Distribusi Frekuensi	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	56
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Glejser</i>	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	58
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	61
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F	62
Tabel 4.11 Hasil Uji t	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 27



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian	86
Lampiran 2 Data Variabel Penelitian.....	91
Lampiran 3 Tabulasi Data	134
Lampiran 4 Hasil Output SPSS.....	141

