



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN UMUR
LISTING TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018)**

Oleh:

DIAN AYU FITRIYANA
NIM. 2016-12-035

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2021**



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN UMUR
LISTING TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018)**

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

Oleh:

DIAN AYU FITRIYANA
NIM. 2016-12-035

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2021**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DAN UMUR *LISTING* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
SPECIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018)**

Oleh:

DIAN AYU FITRIYANA

NIM. 2016-12-035

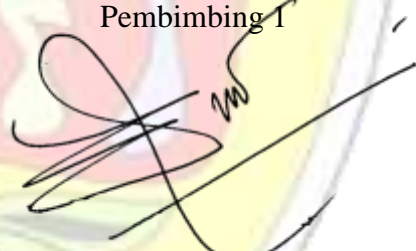
Skripsi ini disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 26 Februari 2021

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

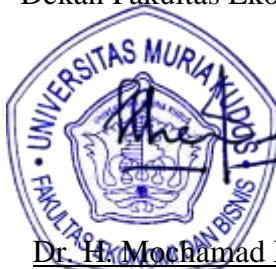
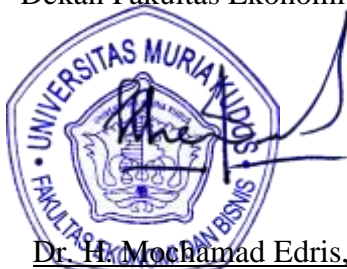


Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

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



Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0614108502

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Boleh jadi kamu tidak menyenangi sesuatu, padahal itu baik bagimu, dan boleh jadi kamu menyukai sesuatu, padahal itu tidak baik bagimu. Allah mengetahui, sedang kamu tidak mengetahui” (QS. Al-Baqarah: 216)

“Waktu bagaikan pedang, jika kamu tidak memanfaatkannya dengan baik maka ia akan memanfaatkanmu” (HR. Muslim)

“Allah hanya sejauh prasangka hambaNya” (Dian Ayu Fitriyana)



Skripsi ini kupersembahkan untuk:

Bapak, Ibuku, dan Saudaraku tercinta

Terimakasih untuk setiap doa dan dukungan yang tak pernah usai

Semoga suatu saat nanti aku bisa membuat kalian bangga

Aamiin

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DAN UMUR *LISTING* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
SPECIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016-2018)**

Oleh:

DIAN AYU FITRIYANA
NIM. 2016-12-035

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Jum'at, tanggal 26
Februari 2021 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing
(Merangkap Penguji I)

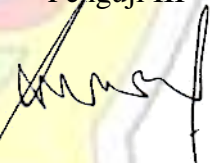
Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.
NIDN. 0622026301

Penguji II



Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0614108502

Penguji III



Dianing Ratna Wijayani, S.E.M.Si. Akt
NIDN. 0608048804

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




Rochamad Edris, Drs. MM.
NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN UMUR *LISTING* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN UMUR *LISTING* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**” 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 diacuan dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 26 Februari 2021

Penyusun,

Dian Ayu Fitriyana

NIM. 2016-12-035

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris mengenai pengaruh *audit tenure*, ukuran kantor akuntan publik dan umur *listing* terhadap *audit report lag* dengan spesialisasi industri auditor sebagai pemoderasi. Populasi penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2018. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling*, jumlah sampel penelitian sebanyak 81 perusahaan dengan 173 data. Teknis analisis yang digunakan yaitu *Moderated Regression Analysis (MRA)* dengan menggunakan SPSS 23. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, ukuran kantor akuntan publik tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, umur *listing* berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, spesialisasi industri auditor memperkuat pengaruh *audit tenure* terhadap *audit report lag*, spesialisasi industri auditor tidak memoderasi ukuran kantor akuntan publik terhadap *audit report lag* serta spesialisasi industri auditor tidak memoderasi umur *listing* terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci : *Audit Report Lag, Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Umur Listing, dan Spesialisasi Industri Auditor*

ABSTRACT

This study aims to test empirically the effect of audit tenure, public accounting firm size and listing age on audit report lag with the specialty of industry auditing as moderator. The research population used is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2016-2018. The method used was purposive sampling, the number of samples of the study was 81 companies with 173 data. The analysis technique used is Moderated Regression Analysis (MRA) using SPSS 23. The results show that audit tenure has no effect on audit report lag, public accounting firm size has no effect on audit report lag, listing age has a positive effect on audit report lag, specialization the auditor industry strengthens the effect of audit tenure on audit report lag, auditor industry specialization does not moderate the size of public accounting firms on audit report lag and auditor industry specialization does not moderate listing age on audit report lag.

Keywords: Audit Report Lag, Audit Tenure, Public Accounting Firm Size, Listing Age, and Auditor Industry Specialization



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala nikmat, hidayah dan karunia-Nya yang senantiasa memberikan petunjuk dan kekuatan lahir batin sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Umur *Listing* Terhadap *Audit Report Lag* dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)” untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan program strata satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penyusun skripsi ini penulis menyadari banyak kekurangan, untuk itu sebagai bentuk penghargaan kepada semua pihak yang telah memberi bantuan, pengaraha, semangat, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang selalu memberikan petunjuk serta kemudahan pada setiap Langkah dan urusan hambaNya.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si. selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
3. Bapak Dr. H. Mochamad Edris. Drs. MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Ibu Sri Mulyani, SEI., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
5. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan skripsi ini.

6. Ibu Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Sugito, Ibu Imronah dan kakak Edy Setiawan yang selalu memberikan do'a, semangat serta motivasi dalam menyusun skripsi ini.
8. Teman-teman UKM Racana Muria Wira-Shima Universitas Muria Kudus yang selalu menjadi tempat berproses selama menempuh program sarjana.
9. Teman-teman angkatan 2016 sebagai teman seperjuangan yang telah memberikan dukungan dan motivasi.
10. Terkhusus Alm. Rizqi Aulia Panuntun, yang selalu menjadi pengingat dikala suka maupun duka dan semoga kelak bertemu di surga.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Sehingga penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna menyempurnakan penelitian selanjutnya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih.

Kudus, 26 Februari 2021

Penyusun,

Dian Ayu Fitriyana

NIM. 2016-12-035

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	11
1.3 Rumusan Masalah	11
1.4 Tujuan Penelitian.....	12
1.5 Kegunaan Penelitian.....	13
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori agensi	15
2.1.2 <i>Audit report lag</i>	17
2.1.3 <i>Audit tenure</i>	19
2.1.4 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	20
2.1.5 Umur <i>listing</i>	22
2.1.6 Spesialisasi Industri Auditor	23
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Pemikiran	29
2.4 Hipotesis	31

2.4.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	31
2.4.2	Pengaruh Ukuran Kantor Ukuran Publik (KAP) terhadap <i>Audit Report Lag</i>	33
2.4.3	Pengaruh Umur <i>Listing</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	34
2.4.4	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Moderasi.....	36
2.4.5	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Moderasi	37
2.4.6	Pengaruh Umur <i>Listing</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Moderasi.....	39
BAB III. METODE PENELITIAN.....		41
3.1	Rancangan Penelitian	41
3.2	Variabel Penelitian	41
3.3	Defiisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42
3.3.1	Variabel Dependen (Y)	42
3.3.2	Variabel Independen (X).....	43
3.3.3	Variabel Moderasi	45
3.4	Jenis dan Sumber Data	46
3.5	Populasi dan Sampel.....	46
3.6	Pengumpulan Data.....	47
3.7	Pengolahan Data	48
3.8	Analisis Data	48
3.8.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	48
3.8.2	Uji Asumsi Klasik	49
3.8.3	Uji Regresi dengan Variabel Moderasi (<i>Moderated Regression Analysis</i>)	51
3.8.4	Uji Hipotesis.....	52
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		56
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	56
4.2.	Penyajian Data.....	57
4.3.	Analisis Data	57

4.3.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	57
4.3.2. Uji Asumsi Klasik	64
4.4. <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	69
4.5. Uji Hipotesis	71
4.5.1. Koefisien Determinasi	71
4.5.2. Uji Statistik F.....	72
4.5.3. Uji Statistik t.....	73
4.6. Pembahasan	77
4.6.1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	77
4.6.2. Pengaruh Ukuran kantor akuntan publik Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	78
4.6.3. Pengaruh Umur <i>Listing</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	80
4.6.4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi	82
4.6.5. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi	84
4.6.6. Pengaruh Umur <i>Listing</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi	86
BAB V. PENUTUP.....	88
5.1. Kesimpulan Penelitian.....	88
5.2. Keterbatasan Penelitian	90
5.3. Saran	90
DAFTAR PUSTAKA	92
LAMPIRAN	96

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perusahaan Publik Tersuspensi Tahun 2016-2018	4
Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu	25
Tabel 4. 1 Proses Pemilihan Sampel	56
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	58
Tabel 4. 3 Hasil Analisis <i>Audit Report Lag</i>	58
Tabel 4. 4 Hasil Analisis Spesialisasi Industri Auditor	59
Tabel 4. 5 Hasil Analisis <i>Audit Tenure</i>	60
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Ukuran Kantor Akuntan Publik	61
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Umur <i>Listing</i>	62
Tabel 4. 8 Hasil Uji Kolmogorov- Smirnov Data Asli	64
Tabel 4. 9 Hasil Uji Kolmogorov- Smirnov Transformasi $(X)^3$	65
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinieritas	65
Tabel 4. 11 Hasil Uji Heterokedastisitas dengan Uji <i>Glejser</i>	66
Tabel 4. 12 Pengambilan keputusan Uji Autokorelasi	67
Tabel 4. 13 Hasil Uji Autokorelasi	67
Tabel 4. 14 Hasil Uji Autokorelasi Transformasi Lag	68
Tabel 4. 15 Hasil pengujian <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	69
Tabel 4. 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi	71
Tabel 4. 17 Hasil Uji F	72
Tabel 4. 18 Hasil Uji Statistik t	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran..... 31



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Penentuan Populasi dan Sampel	97
Lampiran 2. Proses Tabulasi Data	107
Lampiran 3. Tabulasi Data	145
Lampiran 4. Hasil Pengolahan Data Menggunakan SPSS	157
Lampiran 5. Tabel Durbin-Watson	165
Lampiran 6. F Tabel.....	166
Lampiran 7. T Tabel.....	167

