

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN UKURAN KAP TERHADAP
AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Georgius Yermia Candra

NPM: 200425298

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

2024

Skripsi

PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022

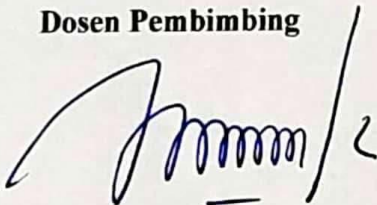
Disusun oleh:

Georgius Yeremia Candra

NPM: 200425298

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Dr. Nuritomo, SE., M. Acc., BKP.

08 Juli 2024

Skripsi

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN UKURAN KAP TERHADAP
AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022**

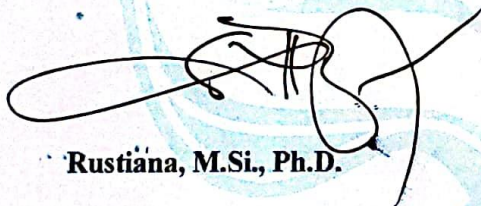
Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Georgius Yeremia Candra
NPM: 20 04 25298

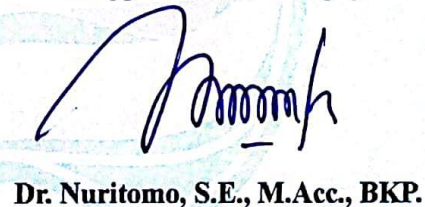
Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 17 September 2024
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

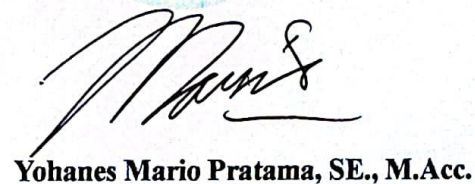
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


Rustiāna, M.Si., Ph.D.

Anggota Panitia Penguji


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


Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 23 September 2024
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu Novian
Krisjanti, S.E., M.Sc.Ib., Ph.D.

PERNYATAAN

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

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN UKURAN KAP TERHADAP
AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan langsung dan tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam *footnote* dan daftar pustaka. Apabila di kemudian 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, 08 Juli 2024



Georgius Yermia Candra

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan Rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Tenure* dan Ukuran KAP terhadap *Audit report lag* dengan Auditor Spesialisasi Industri sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022” dengan baik dan lancar.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bentuk doa, dukungan, bimbingan, kritik, dan saran dari berbagai pihak yang membuat penulisan skripsi ini terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan yang Maha Esa yang selalu memberkati, menyertai, menemani, menguatkan, dan memberikan pencerahan penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini dari awal hingga akhir.
2. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M. Acc. selaku dosen pembimbing skripsi yang dengan sepenuh hati meluangkan waktunya untuk membimbing, memberikan masukan, kritik, saran, dan dukungan terhadap penulisan skripsi ini.
3. Papa Candra dan Mama Tinah yang selalu memberikan dukungan dalam bentuk doa, nasihat, semangat, motivasi, maupun dukungan materiil agar proses perkuliahan serta penulisan skripsi ini dapat berjalan dengan baik dan lancar.

4. Para dosen, staff, serta karyawan di FBE UAJY yang telah memberikan ilmu dan wawasan selama penulis melakukan perkuliahan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Teman-teman Sritex yang telah berdinamika dan berjuang bersama selama mengikuti *internship* di PT Sritex Tbk.
6. Teman-teman di KAP MNK & Rekan yang telah berdinamika dan berjuang bersama selama mengikuti *internship* di KAP MNK & Rekan.
7. Teman-teman HMPSA FBE UAJY dan Kopma UAJY yang telah memberikan sukacita dan pengalaman bagi penulis dalam berpengalaman di dalam organisasi.
8. Teman-teman Grup Mas Kobis Blok O: Arya, Adit, Aouully, Indra, dan Aldo yang selalu mendukung, bercanda, bermain bersama, dan berbagi cerita selama perkuliahan dari awal hingga akhir.
9. Teman-teman Grup KRS Lancar Jaya: Kevin, Victor, Arya, Adit, Aouully, Indra, dan Aldo yang selalu mendukung dan berbagi pengalaman selama perkuliahan dari awal hingga akhir.
10. Teman-teman terdekat: Daniel, Aldo, Indra, dan Ie Michael yang telah berjuang bersama dan selalu menemani untuk saling mendukung, bekerjasama, berbagi cerita, berbagi ilmu dan pengalaman, bercanda ria, memberikan semangat, hiburan, dan motivasi dari awal perkuliahan hingga akhir penulisan skripsi ini.

11. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu dalam memberikan dukungan dan semangat dari awal perkuliahan hingga akhir penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Maka dari itu, penulis mengharapkan kesediaan pembaca untuk memberikan saran dan kritik yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini. Penulis berharap agar penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membaca penelitian ini dan peneliti selanjutnya.

Yogyakarta, 08 Juli 2024



Georgius Yermia Candra

MOTTO

"Yang namanya manusia itu punya semangat hidup,kau tidak bisa mengukur seseorang sukses dalam sekejap,selama manusia melakukan apa yang bisa ia lakukan dia punya hak untuk merasa bangga"

-Tom (One Piece)

"Do what you feel in your heart to be right, you'll be criticized anyway." -

Lakukan apa yang menurutmu hatimu hal yang benar, karena pada akhirnya kamu juga akan dikritik.

-Elanor Roosevelt

1Petrus 5:6-7

"Serahkanlah segala kekuatiranmu kepada-Nya, sebab Ia yang memelihara kamu"

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO.....	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1. Teori Agensi	8
2.1.2. <i>Audit Report Lag</i>	9
2.1.3. <i>Audit Tenure</i>	10
2.1.4. Ukuran KAP	11
2.1.5. Auditor Spesialisasi Industri	12
2.1.6. Penelitian Terdahulu	12
2.2. Pengembangan Hipotesis	15
2.2.1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	15
2.2.2. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	17
2.2.3. Pengaruh Moderasi Audit Spesialisasi Industri terhadap hubungan <i>Audit Tenure</i> dan <i>Audit Report Lag</i>	18
2.2.4. Pengaruh Moderasi Auditor Spesialisasi Industri terhadap hubungan Ukuran KAP dan <i>Audit Report Lag</i>	20
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	22
3.1. Jenis Riset.....	22

3.2. Objek Penelitian	22
3.3. Subjek Penelitian	22
3.4. Populasi Penelitian	23
3.5. Sampel Penelitian	23
3.6. Variabel Penelitian	24
3.6.1. Variabel Dependen	24
3.6.2. Variabel Independen	25
3.6.3. Variabel Moderasi	25
3.6.4. Variabel Kontrol	26
3.7. Operasional Variabel	27
3.8. Model Penelitian	28
3.9. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	28
3.9.1. Jenis Data	28
3.9.2. Teknik Pengumpulan Data	29
3.10. Analisis Data	29
3.10.1. Uji Statistik Deskriptif	29
3.10.2. Uji Hipotesis	30
3.11. Perencanaan Pembahasan	37
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	39
4.1. Sampel Data	39
4.2. Uji Statistik Deskriptif	40
4.3. Uji Model Pengukuran (<i>Outer model</i>)	42
4.3.1. Uji Validitas Konvergen	42
4.3.2. Uji Multikolinearitas	43
4.4. Uji Model Struktural (<i>Inner model</i>)	44
4.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	44
4.4.2. Uji Relevansi Prediksi Q^2	45
4.4.3. Uji Kecocokan Model	45
4.5. Uji Hipotesis	46
4.5.1. Uji Signifikansi Koefisien Jalur (<i>One-Tailed</i>)	46
4.6. Pembahasan Hasil	49
4.6.1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	49

4.6.2. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	50
4.6.3. Pengaruh Auditor Spesialisasi Industri terhadap <i>Audit tenure</i> dan <i>Audit Report Lag</i>	51
4.6.4. Pengaruh Auditor Spesialisasi Industri terhadap Ukuran KAP dan <i>Audit Report Lag</i>	53
BAB V PENUTUP.....	55
5.1. Kesimpulan.....	55
5.2. Implikasi Penelitian	56
5.3. Keterbatasan Penelitian	57
5.4. Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	58
DAFTAR REFERENSI.....	62
LAMPIRAN.....	63

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	27
Tabel 4. 1 Pemilihan sampel	39
Tabel 4. 2 Uji Deskriptif.....	40
Tabel 4. 3 Nilai <i>Outer loadings</i>	43
Tabel 4. 4 Nilai <i>Variance Inflation Factor</i> (VIF).....	44
Tabel 4. 5 Nilai R^2 Adjusted.....	44
Tabel 4. 6 Q^2	45
Tabel 4. 7 Nilai Original Sample Pada SRMR.....	46
Tabel 4. 8 Hasil Uji <i>Bootstrapping</i> (One-Tailed).....	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Model Penelitian	28
Gambar 3. 2 Pengujian Satu Sisi dengan $\alpha = 5\%$	32
Gambar 4. 1 Uji Model Pengukuran	42

DAFTAR LAMPIRAN

DAFTAR DAN DATA SAMPEL PENELITIAN	64
--	-----------

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN UKURAN KAP TERHADAP
AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022**

Disusun Oleh:

Georgius Yeremia Candra

NPM:

200425298

Dosen Pembimbing:

Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit tenure* dan ukuran KAP terhadap *audit report lag* dengan auditor spesialisasi industri sebagai pemoderasi pada sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022. Laporan keuangan dalam penelitian ini didapatkan dari *website* Bursa Efek Indonesia dan situs resmi masing-masing perusahaan. *Audit report lag* dihitung mulai tanggal berakhirnya tahun buku hingga tanggal yang tertulis pada laporan auditor independen. *Audit tenure* dihitung mulai dari tahun pertama perikatan dimulai dengan angka 1 dan ditambah dengan satu untuk tahun-tahun berikutnya. Ukuran KAP yang dihitung dengan cara memberi skor 1 (satu) bagi perusahaan yang laporan keuangannya diaudit oleh KAP yang berafiliasi dengan KAP *big four* dan memberikan skor 0 (nol) bagi perusahaan yang laporan keuangannya diaudit selain KAP yang tidak berafiliasi dengan KAP *big four*. Dalam penelitian ini juga menggunakan auditor spesialisasi industri sebagai variabel moderasi dihitung apabila KAP memiliki apabila memiliki pangsa pasar sebesar 15%. Penelitian ini menggunakan variabel kontrol yaitu ROA yang dihitung menggunakan laba bersih dibagi dengan total aset.

Sampel diperoleh sebanyak 690 sampel dan data diolah menggunakan *SmartPLS 3.2.9.0*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* sedangkan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Variabel auditor spesialisasi industri dapat memoderasi pengaruh ukuran KAP terhadap *audit report lag*, sedangkan auditor spesialisasi industri tidak dapat memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *Audit report lag*, Ukuran KAP, *Audit Tenure*, Auditor Spesialisasi Industri, ROA