



**PENGARUH KUALITAS, INDEPENDENSI DAN SPESIALISASI
INDUSTRI AUDITOR TERHADAP TOTAL LAG
(Studi Empiris pada Industri Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa
Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2020)**

Diajukan Oleh:

Nama : Timothyus Billianto Wijaya Lukman

NIM : 35170050

Skripsi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

September 2021

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, INDEPENDENSI AUDIT DAN
SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP
TOTAL LAG**

**(Studi Empiris pada Industri Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa
Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2020)**

Diajukan Oleh:

Nama : Timothyus Billianto Wijaya Lukman

NIM : 35170050

Jakarta, 21 Oktober 2021

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Prima Apriwenni, SE.,Ak.,MM.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

September 2021

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Timothyus Billianto Wijaya Lukman / 35170050 / 2021 Pengaruh Kualitas Audit, Independensi Audit, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Total Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020 / Pembimbing: Prima Apriwenni, SE.,Ak.,MM.

Audit Report Lag adalah lamanya waktu penyelesaian yang dihitung dari akhir tahun fiskal perusahaan sampai dengan tanggal publikasi laporan keuangan hasil audit. Sesuai dengan peraturan dan kebijakan tentang laporan keuangan oleh BAPEPAM dan OJK bahwa setiap perusahaan yang sudah *go public* wajib menyampaikan laporan keuangan hasil audit paling lambat 90 hari dari tanggal penutupan buku perusahaan. Walaupun begitu, masih ada beberapa perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan hasil audit.

Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori agensi, teori sinyal dan teori kepatuhan. Jika semakin cepat perusahaan dalam penyampaian laporan keuangan mereka, maka akan memberikan sinyal good news kepada para pihak internal dan eksternal yang menggunakan laporan keuangan tersebut. Sebaliknya, jika semakin lama audit report lag maka akan dianggap sebagai bad news kepada para pihak internal maupun eksternal perusahaan, karena pihak-pihak tersebut membutuhkan laporan keuangan tersebut untuk membantu mereka dalam menganalisa dan membuat keputusan dalam usaha yang bersangkutan dengan perusahaan. Karena perusahaan semakin lama dalam melaporkan laporan keuangannya maka laporan keuangan tersebut bisa menjadi tidak relevan.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020 sebanyak 106 perusahaan, selama 3 tahun dengan total 318 sampel. Teknik sampling yang digunakan ialah teknik *non probability sampling* dengan metode *purposive sampling* yang mengacu pada pembuatan kriteria sebelumnya. Kriteria sampel yang dipakai adalah perusahaan yang menyampaikan laporan keuangan berturut-turut dari tahun 2018 sampai 2020, tidak delisting di Bursa Efek, dan menggunakan mata uang Rupiah. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan mengumpulkan data sekunder tentang laporan keuangan perusahaan di Bursa Efek Indonesia.

Dari hasil penelitian ini ditemukan bahwa data dapat di-*pool*, data berdistribusi normal, tidak terdapat korelasi antar variabel independent, tidak terjadi autokorelasi, dan tidak terjadi heterokedastisitas. Model penelitian ini adalah model regresi yang baik, secara simultan semua variabel independent (KA, IND, dan SIA) berpengaruh terhadap variabel dependen (TOTAL_LAG). Sedangkan secara parsial KA berpengaruh negatif signifikan terhadap total lag, IND berpengaruh negatif signifikan terhadap total lag, dan SIA berpengaruh positif signifikan terhadap total lag.

Hasil penelitian ini dapat ditarik kesimpulan bahwa Kualitas Audit (KA) dan Independensi Audit (IND) berpengaruh negatif terhadap total lag sedangkan Spesialisasi Industri Auditor (SIA) berpengaruh positif terhadap audit report lag.

Kata Kunci: Audit Report Lag, Kualitas Audit, Independensi Audit, Spesialisasi Industri Auditor

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRACT

Timothyus Billianto Wijaya Lukman / 35170050 / 2021 The Effect of Audit Quality, Audit Independence, and Auditor Industry Specialization on Total Lag in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2018-2020 / Supervisor: Prima Apriwenni, SE.,Ak.,MM.

Audit Report Lag is the length of time for completion which is calculated from the end of the company's fiscal year to the publication date of the audited financial statements. In accordance with the regulations and policies regarding financial statements by BAPEPAM and OJK, every company that has gone public is required to submit an audited financial report no later than 90 days from the closing date of the company's books. Even so, there are still some companies that are late in submitting audited financial reports.

The theory underlying this research is agency theory, signal theory and compliance theory. If the company is faster in submitting their financial statements, it will signal good news to internal and external parties who use the financial statements. On the other hand, if the audit report lag is longer, it will be considered as bad news to the internal and external parties of the company, because these parties need the financial statements to assist them in analyzing and making decisions in the business related to the company. Because companies are taking longer to report their financial statements, the financial statements can become irrelevant.

The sample used in this study were manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period as many as 318 samples. The sampling technique used is a non-probability sampling technique with a purposive sampling method which refers to the previous criteria. The sample criteria used are companies that submit financial statements consecutively from 2018 to 2020, are not delisted on the Stock Exchange, and use Rupiah currency. The data collection technique is done by collecting secondary data about the company's financial statements on the Indonesia Stock Exchange.

From the results of this study it was found that the data can be pooled, the data is normally distributed, there is no correlation between independent variables, there is no autocorrelation, and there is no heteroscedasticity. This research model is a good regression model simultaneously all independent variables (KA, IND, and SIA) affect the dependent variable (TOTAL_LAG). While partially KA has a significant negative effect on total lag, IND has a significant negative effect on total lag, and SIA has a significant positive effect on total lag.

The results of this study can be concluded that Audit Quality (KA) and Audit Independence (IND) have negative effect on audit report lag while Auditor Industry Specialization (SIA) has a positive effect on audit report lag.

Keywords: Audit Report Lag, Audit Quality, Audit Independence, Auditor Industry Specialization.

2. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
tanpa izin IBIKKG.



Penulis juga menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan berbagai kritikan dan saran yang membangun demi perbaikan kedepannya. Akhir kata, semoga karya ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya dan dapat menjadi bahan referensi untuk penelitian selanjutnya.

Jakarta, 23 September 2021

Penulis

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

| | |
|--------------------------------|-----|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| PENGESAHAN..... | ii |
| ABSTRAK..... | iii |
| ABSTRACT..... | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL..... | x |
| DAFTAR GAMBAR..... | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xii |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| B. Identifikasi Masalah..... | 6 |
| C. Batasan Masalah..... | 7 |
| D. Batasan Penelitian..... | 7 |
| E. Rumusan Masalah..... | 8 |
| F. Tujuan Penelitian..... | 8 |
| G. Manfaat Penelitian..... | 8 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA..... | 10 |
| A. Landasan Teori..... | 10 |
| 1. Teori Keagenan..... | 10 |



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 © Hak cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



| | |
|--|----|
| 2. Teori Signal..... | 12 |
| 3. Teori Kepatuhan..... | 13 |
| 4. Laporan Keuangan..... | 14 |
| 5. Audit..... | 20 |
| 6. Audit Report Lag..... | 23 |
| 7. Kualitas Audit..... | 25 |
| 8. Independensi Audit..... | 26 |
| 9. Spesialisasi Industri Auditor..... | 26 |
| B. Penelitian Terdahulu..... | 27 |
| C. Kerangka Pemikiran..... | 36 |
| D. Hipotesis..... | 37 |
| BAB III. METODE PENELITIAN..... | 40 |
| A. Obyek Penelitian..... | 40 |
| B. Desain Penelitian..... | 41 |
| C. Variabel Penelitian..... | 42 |
| D. Teknik Pengumpulan Data..... | 45 |
| E. Teknik Pengambilan Sampel..... | 45 |
| F. Teknik Analisis Data..... | 47 |
| 1. Uji Statistik Deskriptif..... | 47 |
| 2. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>)..... | 47 |
| 3. Uji Asumsi Klasik..... | 48 |
| 4. Uji Hipotesis..... | 50 |
| BAB IV. HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN..... | 54 |
| A. Gambaran Umum Obyek Penelitian..... | 54 |

Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



| | |
|---|----|
| B. Analisis Deskriptif..... | 55 |
| C. Hasil Penelitian..... | 57 |
| 1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>)..... | 57 |
| 2. Uji Asumsi Klasik..... | 58 |
| 3. Uji Hipotesis..... | 61 |
| D. Pembahasan..... | 65 |
| 1. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Total Lag..... | 65 |
| 2. Pengaruh Independensi Audit Terhadap Total Lag..... | 67 |
| 3. Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Total Lag..... | 67 |
| BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN..... | 69 |
| A. Kesimpulan..... | 69 |
| B. Saran..... | 69 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 70 |
| LAMPIRAN..... | 73 |

DAFTAR TABEL

| | | | |
|---|---|---|--|
| C | <p>1. Hak cipta milik BIKKGG (Institusi) dan Informatika Kwik Kian Gie</p> <p>2. Hak cipta milik BIKKGG (Institusi) dan Informatika Kwik Kian Gie</p> | <p>Tabel 1.1 4</p> <p>Tabel 2.1 28</p> <p>Tabel 3.1 44</p> <p>Tabel 3.2 46</p> <p>Tabel 4.1 55</p> <p>Tabel 4.2 56</p> <p>Tabel 4.3 56</p> <p>Tabel 4.4 57</p> <p>Tabel 4.5 58</p> <p>Tabel 4.6 59</p> <p>Tabel 4.7 60</p> <p>Tabel 4.8 60</p> <p>Tabel 4.9 61</p> <p>Tabel 4.10 63</p> <p>Tabel 4.11 64</p> <p>Tabel 4.12 65</p> | <p>4</p> <p>28</p> <p>44</p> <p>46</p> <p>55</p> <p>56</p> <p>56</p> <p>57</p> <p>58</p> <p>59</p> <p>60</p> <p>60</p> <p>61</p> <p>63</p> <p>64</p> <p>65</p> |
|---|---|---|--|



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar BIKKGG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin BIKKGG.

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|-----------|
| © Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) | |
| Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang | |
| Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie | |
| Gambar 2.1 | 38 |

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

| | | |
|------------|-----------------------|----|
| Lampiran 1 | Obyek Penelitian..... | 73 |
| Lampiran 2 | Data Olahan SPSS..... | 77 |
| Lampiran 3 | Output SPSS..... | 90 |

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin, mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

