



**MODERASI SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN SEKTOR
BARANG KONSUMEN NON-PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2020-2022**

Oleh:

Nama: Venny

NIM: 37200197

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2024

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.

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.

PENGESAHAN

MODERASI SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMEN NON-PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022

Diajukan Oleh:

Nama: Venny

NIM: 37200197

Jakarta, 14 Maret 2024

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA, MARET 2024



ABSTRAK

Venny / 37200197 / 2024 / Moderasi Spesialisasi Auditor Terhadap Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022/ Pembimbing: Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Keterlambatan penyampaian laporan keuangan masih merupakan masalah yang berkelanjutan di Indonesia. Data yang dihimpun dari *website* BEI menunjukkan bahwa jumlah perusahaan yang mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan auditan untuk tahun 2020 yaitu 88 perusahaan, tahun 2021 yaitu 91 perusahaan, dan tahun 2022 yaitu 61 perusahaan. Keterlambatan yang terjadi pada tahun 2020-2021 mungkin disebabkan oleh pandemi *Covid-19* sehingga proses audit menjadi terhambat. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *auditor opinion*, *audit tenure*, dan *financial distress* terhadap *audit report lag* dengan spesialisasi auditor sebagai variabel moderasi.

Menurut teori sinyal (*signalling theory*), perusahaan yang memiliki *audit report lag* yang panjang akan memberikan sinyal negatif karena investor akan mengira perusahaan tersebut memiliki masalah dalam kinerjanya maupun adanya sesuatu yang tidak beres sedangkan perusahaan yang memiliki *audit report lag* yang pendek akan mendapatkan penilaian yang baik oleh investor bahwa tidak terdapat masalah pada perusahaan tersebut sehingga auditor dapat dengan cepat menyelesaikan proses auditnya.

Penelitian menggunakan sampel 98 perusahaan manufaktur (294 data observasi) yang terdaftar di BEI selama 2020-2022. Pengambilan sampel menggunakan pendekatan *non-probability sampling* dengan teknik *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan IBM SPSS Statistics Version 29 untuk analisis statistik deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa data dapat dilakukan *pooling*. Hasil statistik deskriptif menunjukkan rata-rata *audit report lag* adalah sebanyak 114 hari. Seluruh uji asumsi klasik telah lolos. Hasil regresi diperoleh bahwa *auditor opinion* sebesar $0,0005 < 0,05$ dan *audit tenure* sebesar $0,0245 < 0,05$ dengan koefisien negatif sehingga hipotesis pertama dan kedua terbukti. Sedangkan moderasi spesialisasi auditor pada *auditor opinion* sebesar $0,0035 < 0,05$ dengan koefisien positif sehingga hipotesis keempat tidak terbukti.

Kesimpulan dari penelitian ini yaitu *auditor opinion* dan *audit tenure* terdapat cukup bukti berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Spesialisasi auditor tidak terbukti memperkuat pengaruh negatif *auditor opinion* terhadap *audit report lag*. Sedangkan *financial distress* dan moderasi spesialisasi auditor pada *audit tenure* dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *Audit Report Lag*, Opini Audit, Audit Tenur, *Financial Distress*, Spesialisasi Auditor



ABSTRACT

Venny / 37200197 / 2024 / *Moderation of Auditor Specialization on Factors Influencing Audit Report Lag in Non-Primary Consumer Goods Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2020-2022* / Supervisor: Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak.

The delay in submitting financial reports remains a persistent issue in Indonesia. Data collected from the IDX website shows that the number of companies experiencing delays in submitting audited financial reports for the years 2020, 2021, and 2022 were 88, 91, and 61 companies, respectively. The delays that occurred in 2020-2021 may have been caused by the Covid-19 pandemic, disrupting the audit process. This study aims to determine the influence of auditor opinion, audit tenure, and financial distress on audit report lag, with auditor specialization as a moderating variable.

According to signaling theory, companies with long audit report lags will send negative signals because investors may assume the company has performance issues or something is amiss, whereas companies with short audit report lags will be positively perceived by investors, indicating no issues with the company, enabling auditors to quickly complete their audit process.

The study sampled 98 manufacturing companies (294 observation data) listed on the IDX during 2020-2022. Sampling was done using a non-probability approach with purposive sampling technique. IBM SPSS Statistics Version 29 was used for descriptive statistical analysis, pooling test, classical assumption test, and hypothesis testing.

The test results showed that data pooling could be conducted. Descriptive statistics revealed that the average audit report lag was 114 days. All classical assumption tests passed. Regression results showed that auditor opinion ($0.0005 < 0.05$) and audit tenure ($0.0245 < 0.05$) had negative coefficients, thus supporting the first and second hypotheses. However, the moderation of auditor specialization on auditor opinion ($0.0035 < 0.05$) had a positive coefficient, thus the fourth hypothesis was not supported.

In conclusion, there is sufficient evidence that auditor opinion and audit tenure have a negative impact on audit report lag. Auditor specialization did not strengthen the negative impact of auditor opinion on audit report lag. Meanwhile, financial distress and the moderation of auditor specialization on audit tenure and financial distress did not affect audit report lag.

Keywords: *Audit Report Lag, Auditor Opinion, Audit Tenure, Financial Distress, Auditor Specialization*



KATA PENGANTAR

Penulis ingin mengucapkan rasa syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa karena dengan anugerah-Nya, penulis berhasil menyelesaikan laporan penelitian yang berjudul **“Moderasi Spesialisasi Auditor Terhadap Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022”**. Karya akhir ini disusun sebagai bagian dari persyaratan untuk meraih gelar sarjana akuntansi setelah menyelesaikan beberapa tahun perkuliahan di Kwik Kian Gie School of Business.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan kemampuan penulis. Walaupun begitu, penulis telah berusaha maksimal selama proses penulisan. Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis menghadapi berbagai hambatan, namun penulis bersyukur karena mendapat bantuan, dukungan, dan panduan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Seluruh dosen di Kwik Kian Gie School of Business yang telah memberikan pengajaran dan pengetahuan yang berharga sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal karya akhir ini.
2. Keluarga tercinta yang selalu memberikan dorongan, semangat, dan dukungan baik secara materiil maupun non-materiil selama proses studi.
3. Teman-teman di Kwik Kian Gie School of Business yang senantiasa menjadi teman berbagi dalam suka dan duka serta membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis sadar bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan penulis. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran membangun untuk perbaikan di masa mendatang. Penulis berharap agar skripsi ini dapat



memberikan manfaat bagi banyak pihak dan menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Terima kasih.

Jakarta, Februari 2024

Penulis

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.



DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	i
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	8
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian.....	9
E. Rumusan Masalah.....	9
F. Tujuan Penelitian	10
G. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teoritis	12
1. Teori Sinyal (Signalling Theory).....	12
2. Teori Keagenan (Agency Theory).....	14
3. Audit Report Lag	15
4. Auditor Opinion.....	16
5. Audit Tenure	19
6. Financial Distress	20
7. Spesialisasi Auditor	22
B. Penelitian Terdahulu.....	23
C. Kerangka Pemikiran	27
1. Pengaruh Auditor Opinion Terhadap Audit Report Lag	27
2. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag	28
3. Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Report Lag	28
4. Pengaruh Auditor Opinion Terhadap Audit Report Lag Dimoderasi oleh Spesialisasi Auditor	29
5. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag Dimoderasi oleh Spesialisasi Auditor.....	30
6. Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Report Lag Dimoderasi oleh Spesialisasi Auditor	30
D. Hipotesis	31



BAB III METODE PENELITIAN	33
A. Objek Penelitian.....	33
B. Desain Penelitian	34
1. Berdasarkan Tingkat Penyelesaian Pertanyaan Penelitian	34
2. Berdasarkan Metode Pengumpulan Data	34
3. Berdasarkan Kontrol Peneliti Terhadap Variabel.....	34
4. Berdasarkan Tujuan Studi	35
5. Berdasarkan Dimensi Waktu	35
6. Berdasarkan Cakupan Topik	35
7. Berdasarkan Lingkungan Penelitian	35
C. Variabel Penelitian	36
1. Variabel Dependen	36
2. Variabel Independen.....	36
3. Variabel Moderasi	38
D. Teknik Pengumpulan Data	39
E. Teknik Pengambilan Sampel	39
F. Teknik Analisis Data	40
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	40
2. Uji Kesamaan Koefisien (Pooling).....	41
3. Uji Asumsi Klasik	42
4. Analisis Linear Berganda	44
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	48
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	48
B. Hasil Penelitian.....	49
1. Uji Statistik Deskriptif.....	49
2. Uji Kesamaan Koefisien (Pooling).....	51
3. Uji Asumsi Klasik	52
4. Analisis Linear Berganda	55
C. Pembahasan	59
1. Pengaruh Auditor Opinion terhadap Audit Report Lag.....	59
2. Pengaruh Audit Tenure terhadap Audit Report Lag.....	59
3. Pengaruh Financial Distress terhadap Audit Report Lag	60
4. Pengaruh Auditor Opinion terhadap Audit Report Lag dimoderasi oleh Spesialisasi Auditor	61
5. Pengaruh Audit Tenure terhadap Audit Report Lag dimoderasi oleh Spesialisasi Auditor.....	62
6. Pengaruh Financial Distress terhadap Audit Report Lag dimoderasi oleh Spesialisasi Auditor	63
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	64
A. Simpulan.....	64



B. Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	69

Hak cipta milik IBI KKG (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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tabel Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1	Operasionalisasi Penelitian.....	38
Tabel 3.2	Proses Pengambilan Sampel.....	40
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.2	Frekuensi Opini Audit yang didapat oleh Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer	50
Tabel 4.3	Frekuensi Spesialisasi Auditor pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer	51
Tabel 4.4	Hasil Uji Kesamaan Koefisien (Pooling)	52
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas.....	52
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	53
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinieritas.....	54
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi.....	55
Tabel 4.9	Hasil Uji Analisis Linear Berganda.....	55
Tabel 4.10	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	56
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi	58

© Hak Cipta 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Jumlah Perusahaan Yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Audit Periode 2020-2022	3
Gambar 1. 2 Perusahaan Dari Berbagai Sektor Yang Terlambat Dalam Penyampaian Laporan Keuangan Tahunan Selama 3 Tahun Berturut-turut (2020-2022)	4
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	31



DAFTAR LAMPIRAN

(C)

A.	Lampiran Data Perusahaan.....	69
1	Daftar Nama Perusahaan Sampel	69
2	Data Audit Report Lag	71
3	Tabel Auditor Opinion.....	73
4	Tabel Audit Tenure.....	76
5	Tabel Financial Distress	80
6	Tabel Spesialisasi Auditor	88
B.	Lampiran SPSS.....	91
1	Uji Statistik Deskriptif.....	91
2	Uji Kesamaan Koefisien (Pooling).....	91
3	Uji Normalitas	92
4	Uji Heteroskedastisitas	92
5	Uji Multikolinieritas	93
6	Uji Autokorelasi	93
7	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	93
8	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	94
9	Koefisien Determinasi (R ²).....	94

Hak Cipta Milik IBIKKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.