

**PENGARUH *TENURE* AUDIT DAN  
IMPLEMENTASI IFRS DI INDONESIA  
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN  
SPECIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)  
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

**WIDYA WAHYUNI**  
**NIM. 12030112130215**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS DIPONEGORO**  
**SEMARANG**  
**2016**

## PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Widya Wahyuni  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112130215  
Fakultas/ Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi  
Judul Skripsi : **Pengaruh *Tenure* Audit dan Implementasi IFRS  
Terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi  
Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi**  
Dosen Pembimbing : Dr. H. Agus Purwanto S.E., M.Si., Akt.

Semarang, 14 Maret 2016

Dosen Pembimbing,

(Dr. H. Agus Purwanto S.E., M.Si., Akt.)

NIP. 19680827 199202 1001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Widya Wahyuni  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112130215  
Fakultas/ Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi  
Judul Skripsi : **Pengaruh *Tenure* Audit dan Implementasi IFRS  
Terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi  
Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi**

**Telah dinyatakan lulus ujian pada 24 Maret 2016**

Tim Penguji

1. Dr. H. Agus Purwanto S.E., M.Si., Akt. (.....)
2. Dul Muid S.E., M.Si., Akt. (.....)
3. Wahyu Meiranto S.E., M.Si., Akt. (.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Widya Wahyuni, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **PENGARUH *TENURE* AUDIT DAN IMPLEMENTASI IFRS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI** adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin itu, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 14 Maret 2016  
Yang membuat pernyataan,

(Widya Wahyuni)  
NIM : 12030112130215

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

*“Dan Allah sekali – kali tidak lengah dari apa yang kalian kerjakan”*

*Al-Baqarah (2):74*

*“Man Jadda Wajada”*

*-Siapa yang bersungguh – sungguh pasti akan berhasil-*

*“Man Shobaru Zhafira”*

*-Siapa yang bersabar akan beruntung-*

*“Man Yazro’ Yahsud”*

*-Siapa yang menanam, akan menuai yang ditanam-*

**SKRIPSI INI DIPERSEMBAHKAN UNTUK:**

*Ibuku tercinta,*

*dan Adik yang saya sayangi, Aan*

## **ABSTRACT**

*This study aimed to analyze the affecting between audit tenure, IFRS's implementation to audit report lag (ARL) and the impact of auditor industry specialization on the association between audit tenure, IFRS's implementation to audit report lag (ARL). The dependent variable that used in this research is audit report lag (ARL) which is measured by number of calendar days from fiscal year-end to the date of the auditor's report. Independent variables that used in this study are audit tenure and IFRS's implementation, and also auditor industry specialization as moderation variable.*

*The population of this study is from manufactured companies that listed in Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampling is used by purposive sampling method. Based on that method, the total of samples are 207 companies. This study was analyzed by linear regression.*

*The results showed that the tenure audit has negative significant affect toward the audit report lag, IFRS's implementation has positive significant affect toward the audit report lag, and auditor industry specialization weakens the positive effect between ARL and IFRS's implementation. This research do not find the effect of auditor industry specialization to the association between tenure audit and ARL.*

*Keywords: audit report lag, tenure audit, IFRS's implementation, auditor industry specialization*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *tenure* audit dan implementasi IFRS terhadap *audit report lag* serta menguji tentang pengaruh moderasi dari spesialisasi industri auditor terhadap hubungan antara *tenure* audit dan implementasi IFRS terhadap ARL. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *audit report lag* yang diukur dengan menghitung selisih jumlah kalender hari dari laporan keuangan tutup buku sampai diterbitkannya laporan auditan. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *tenure* audit dan implementasi IFRS, serta variabel moderasi spesialisasi industri auditor.

Penelitian ini mengambil populasi dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indoneisa (BEI). Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* sebanyak 207 perusahaan. Penelitian ini dianalisis dengan regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *tenure* audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, implementasi IFRS berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, dan spesialisasi industri auditor mampu memperlemah pengaruh positif dari implementasi IFRS terhadap ARL. Penelitian ini tidak menemukan pengaruh spesialisasi industri auditor terhadap hubungan *tenure* audit terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *Audit report lag*, *tenure* audit, implementasi IFRS, spesialisasi industri auditor

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah *subhanahu wa ta'ala*, atas segala rahmat dan karunia-Nyalah penulis dapat menyusun serta menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh *Tenure* Audit dan Implementasi IFRS Terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi. Penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik moral dan material, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati dan penghargaan yang tulus, penulis mengucapkan terima kasih atas segala bantuan, bimbingan, saran, dan dukungan yang telah diberikan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan, kepada:

1. Bapak Dr. Suharnomo, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
2. Bapak Fuad, S.E., M.Si., Akt., Ph.D. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
3. Bapak Dr. H. Agus Purwanto S.E., M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, dan saran kepada penulis dari awal hingga akhir penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Dr. Jaka Isgiyarta S.E., M.Si., Akt. selaku dosen wali yang telah membimbing penulis selama menempuh studi di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen, dan karyawan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro atas segala ilmu dan pengalaman berharga yang diberikan kepada penulis selama ini kepada penulis.

6. Kedua orang tua penulis yang tiada hentinya memberikan doa, dukungan dan semangat kepada anak-anaknya untuk terus meraih cita-citanya.
7. Ketiga kakak penulis, Rangga Musa N. S.E., M.M., Fran Mahendar S.T., dan Ian Wiharja S.T., serta kedua adik saya Hendar Winarso dan Nur Buana, juga seluruh keluarga yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis.
8. Teman diskusi terbaik, Dyah Ayu C. Terima kasih untuk diskusi yang sangat berharga, dukungan, dan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Teman – teman penulis yang membantu dalam penyelesaian skripsi ini, Fadhil, Indah, Nurinda, dan Kartika Windi. Terima kasih untuk bantuan, arahan dan saran dalam proses penyusunan sampai terselesaikannya skripsi ini.
10. Sahabat-sahabat terbaik penulis, Rima, Resha, Igna, Dwinta, Mellanie, Dedy, Tomy, Bram, Bowo, dan Pur. Terima kasih atas kebersamaan, seluruh kenangan indah, dan pengalaman berharga selama ini.
11. Teman – teman terbaik penulis, Naim, Nadya, dan Nanda. Terima kasih telah menjadi sahabat yang selalu ada, yang selalu memberi dukungan kepada penulis.
12. Sahabat - sahabat seperjuangan, Shely, Sita, Laila, Alsa, Ayu Nur, Agnes, Elma, Cindy, Nita, Pipit, Septika, Irma, dan Gita. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, dan nasihat yang tak henti-hentinya diberikan kepada penulis.

13. Sahabat-sahabat KKN, Cicil, Dian, Tanaya, Wisnu, Fano, Taofan, Mas Wisnu, dan Mas Yusuf. Terima kasih atas pengalaman, keceriaan, dan kebersamaannya selama KKN.
14. Hasbi Dirgahayu, terima kasih telah memberikan dukungan, doa, saran, dan semangat kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
15. Seluruh teman – teman Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro khususnya Akuntansi 2012 yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Semoga Allah *subhanahu wa ta'ala* membalas jasa serta budi baik semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan karena terbatasnya pengalaman dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan serta kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan sumbangan dan manfaat bagi pengembangan ilmu akuntansi.

Semarang, Maret 2016

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN .....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	5
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	5
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	6
1.4 Sistematika Penulisan.....	7
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	9
2.1.1 Teori Agensi .....	9
2.1.2 <i>Audit Report Lag</i> .....	12
2.1.3 <i>Tenure Audit</i> .....	14

2.1.4 Implementasi IFRS.....	16
2.1.5 Spesialisai Industri Auditor .....	18
2.1.6 Penelitian Terdahulu .....	19
2.2 Kerangka Pemikiran.....	23
2.3 Hipotesis.....	26
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	32
3.1.1 Variabel Dependen .....	32
3.1.2 Variabel Independen .....	33
3.1.2.1 <i>Tenure</i> Audit.....	33
3.1.2.2 Implementasi IFRS .....	34
3.1.3 Variabel Moderasi .....	34
3.1.4 Variabel Kontrol .....	36
3.1.4.1 Profitabilitas (ROA) .....	36
3.1.4.2 <i>LEVERAGE</i> .....	37
3.2 Populasi dan Sampel .....	39
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	39
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	40
3.5 Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis.....	40
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	40
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	41
3.5.2.1 Uji Autokorelasi .....	41
3.5.2.2 Uji Multikolonieritas .....	42
3.5.2.3 Uji Normalitas .....	42
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	43
3.5.3 Analisis Regresi.....	45
3.5.3.1 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	48

3.5.3.2 Uji Signifikansi Simultan .....	48
3.5.3.3 Uji Signifikan Parameter Individual.....	49
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>50</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	50
4.2 Analisis Data .....	53
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	53
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	58
4.2.2.1 Uji Autokorelasi .....	58
4.2.2.2 Uji Multikolonieritas.....	59
4.2.2.3 Uji Normalitas.....	61
4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	64
4.2.3 Uji Hipotesis .....	68
4.2.3.1 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	68
4.2.3.2 Uji Signifikansi Simultan .....	69
4.2.3.3 Uji Signifikan Parameter Individual.....	70
4.3 Interpretasi Hasil .....	77
4.3.1 Hipotesis 1.....	78
4.3.2 Hipotesis 2.....	79
4.3.3 Hipotesis 3.....	81
4.3.4 Hipotesis 4.....	84
4.3.5 Variabel Kontrol.....	85
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>87</b>
5.1 Kesimpulan.....	87
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	89
5.3 Saran .....	90
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>91</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>95</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 3.1 Definisi Operasional .....	38
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel .....	39
Tabel 4.1 Objek Penelitian .....	51
Tabel 4.2 Klasifikasi Spesialisasi Industri Auditor .....	52
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif .....	54
Tabel 4.4 Statistik Distribusi Frekuensi Variabel Implementasi IFRS .....	56
Tabel 4.5 Statistik Distribusi Frekuensi Variabel SPEC .....	57
Tabel 4.6 Statistik Distribusi Frekuensi Variabel SPEC30 .....	57
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Run Test</i> .....	59
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolonieritas Model I: SPEC .....	60
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolonieritas Model II: SPEC30 .....	60
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>One-Sample Kolmogorov Smirnov</i> .....	64
Tabel 4.11 Hasil Uji Glejser Model I: SPEC .....	66
Tabel 4.12 Hasil Uji Glejser Model II: SPEC30 .....	67
Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik F .....	69
Tabel 4.14 Hasil Uji Statistik t Model I: SPEC .....	71
Tabel 4.15 Hasil Uji Statistik t Model II: SPEC30 .....	75

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	26
Gambar 4.1 Grafik Histogram Model I: SPEC .....	62
Gambar 4.2 Grafik Uji Normalitas P-Plot Model I: SPEC .....	62
Gambar 4.3 Grafik Histogram Model II: SPEC30 .....	63
Gambar 4.4 Grafik Uji Normalitas P-Plot Model II: SPEC30 .....	63
Gambar 4.5 Grafik <i>Scatterplot</i> Model I: SPEC ....	65
Gambar 4.6 Grafik <i>Scatterplot</i> Model II: SPEC30 .....	65

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran A Daftar Perusahaan Sampel.....	95
Lampiran B Data Tabulasi.....	97
Lampiran C Peringkat 1 dan Peringkat 2 Auditor Spesialis di Indonesia....	118
Lampiran D Hasil Statistik Deskriptif.....	119
Lampiran E Hasil Uji Asumsi Klasik.....	120
Lampiran F Hasil Uji Hipotesis.....	127

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

Pada bab ini akan dijelaskan mengenai beberapa sub bab, yaitu latar belakang dilakukannya penelitian ini, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan. Pada sub bab latar belakang akan dijelaskan mengenai sebab dilakukannya penelitian tentang pengaruh *tenure* audit dan implementasi IFRS di Indonesia terhadap *audit report lag* dengan spesialisasi industri auditor sebagai variabel pemoderasi. Pada sub bab rumusan masalah akan dijelaskan mengenai penyusunan pertanyaan pada penelitian ini. Pada sub bab tujuan dan kegunaan penelitian akan dijelaskan mengenai apa yang ingin dicapai serta manfaat dari penelitian ini. Pada sub bab sistematika penulisan akan dijelaskan mengenai sistematika penulisan pada penelitian ini.

### **1.1 Latar Belakang**

Pengaruh *audit report lag* (ARL) terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan dan sensitivitas pasar terkait dengan informasi akuntansi telah menarik perhatian baik akademisi maupun praktisi. Ketepatan waktu dalam penyajian informasi laporan keuangan mungkin akan mempengaruhi tingkat ketidakpastian dalam pengambilan keputusan. Chambers dan Penman (1984) misalnya, mereka menemukan bahwa investor mengartikan keterlambatan waktu pelaporan keuangan sebagai sinyal buruk bagi suatu perusahaan dan perusahaan yang menyajikan laporan keuangan lebih lambat dari waktu yang diharapkan akan menerima *return* abnormal yang negatif. Mengingat pentingnya *audit report lag* terhadap ketepatan

waktu pelaporan keuangan dan kinerja keuangan perusahaan, sangatlah penting untuk menguji bagaimana perusahaan dapat mengurangi jangka waktu *audit report lag*. Penelitian ini akan menguji pengaruh *tenure* audit dan implementasi IFRS di Indonesia terhadap *audit report lag*, serta akan menguji apakah pemilihan auditor berspesialis industri dapat menjadi salah satu cara alternatif untuk mengurangi jangka waktu *audit report lag* yang panjang yang disebabkan oleh pengaruh dari *tenure* audit dan implementasi IFRS di Indonesia.

Ada berbagai pembahasan seputar masalah perintah rotasi perusahaan audit. Beberapa percaya bahwa melakukan pergantian auditor dapat mempengaruhi kualitas audit yang disebabkan oleh auditor yang tidak memiliki pengetahuan yang memadai tentang industri klien mereka selama tahun – tahun awal penugasan audit (Lim dan Tan, 2010). *Audit report lag* mungkin dapat berjalan lebih lama pada masa – masa awal penugasan audit. Dengan kata lain, *audit report lag* diperkirakan dapat berjalan lebih lama ketika *tenure* audit tersebut pendek. Sementara itu, beberapa lainnya menyatakan bahwa *tenure* audit yang panjang justru akan membuat auditor menjadi kurang objektif dan kurang profesional, yang pada akhirnya dapat membuat kualitas audit berkurang. Penelitian sebelumnya menyediakan bukti mengenai pengaruh *tenure* audit terhadap *audit report lag*. Pertanyaan mengenai bagaimana perusahaan dapat mengurangi dampak dari *tenure* audit terhadap ARL masih belum ditemukan jawabannya.

Beberapa penelitian pernah dilakukan untuk menguji pengaruh dari *tenure* audit terhadap *audit report lag*. Lee *et al.* (2009) menjelaskan bahwa perusahaan dengan *tenure* audit yang panjang memiliki jangka waktu *audit report lag* yang

singkat. Dao dan Pham (2014) juga menemukan bahwa *audit report lag* dapat berjalan lebih lama ketika perusahaan memiliki jangka waktu *tenure* audit yang lebih singkat. Sementara itu, Batu dan Fitriany (2012) menemukan bahwa *tenure* audit tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit report lag*. Hal ini diestimasikan bahwa pada dasarnya, baik manajemen perusahaan ataupun auditor cenderung untuk melakukan pola yang sama dari tahun ke tahun. Adanya perbedaan hasil penelitian terkait dengan pengaruh *tenure* audit terhadap *audit report lag*, maka diperlukan pengujian kembali tentang pengaruh dari *tenure* audit terhadap *audit report lag*.

Komitmen Indonesia sebagai negara yang tergabung dalam G20 (kelompok negara dengan perekonomian terbesar di dunia) untuk membentuk sebuah standar akuntansi yang memiliki kualitas tertentu, dan tentunya dapat digunakan bersama – sama dengan negara - negara di seluruh dunia, membuat Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) pada tahun 2008 mencanangkan konvergensi PSAK ke IFRS dan akan mengadopsinya penuh mulai tahun 2012 (Batu dan Fitriyani, 2012). Habib dan Bhuiyan (2011) menjelaskan bahwa pengadopsian IFRS dapat meningkatkan risiko audit yang dapat menyebabkan *audit report lag* dapat berjalan lebih lama. Penelitian tersebut menemukan bahwa pelaksanaan IFRS memiliki pengaruh yang positif terhadap *audit report lag*. Begitu juga dengan Batu dan Fitriyani (2012) yang membuktikan bahwa pelaksanaan IFRS di Indonesia pada periode 2008, 2009, dan 2010, memiliki pengaruh yang positif terhadap ARL. Pengaruh yang positif ini disebabkan oleh semakin meningkatnya risiko audit. Penelitian mengenai pengaruh implementasi IFRS yang telah dilakukan di Indonesia terhadap *audit report lag*

dilakukan sebelum tahun 2012, dimana IFRS belum diadopsi secara penuh. Oleh karena itu, perlu dilakukan penelitian lebih lanjut mengenai pengaruh implementasi IFRS terhadap *audit report lag* setelah IFRS diadopsi secara penuh di Indonesia.

Meskipun banyak peneliti yang memperhatikan mengenai isu spesialisasi industri auditor, namun masih sedikit penelitian yang menguji tentang apakah memperkerjakan auditor berspesialis industri dapat menjadi salah satu cara yang efektif untuk mengurangi dampak dari *tenure* audit dan implementasi IFRS di Indonesia terhadap *audit report lag*. Penelitian ini nantinya akan menguji tentang pengaruh moderasi dari spesialisasi industri auditor dan membaginya dalam 2 pengukuran yang berbeda terhadap hubungan antara *tenure* audit dan implementasi IFRS di Indonesia terhadap *audit report lag*.

Penelitian - penelitian sebelumnya mengenai *audit report lag* hanya menganalisis faktor – faktor yang menentukan ARL (Ashton *et al.*, 1989; Bamber *et al.*, 1993; Knechel dan Payne, 2001; Behn *et al.*, 2006). Penelitian - penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa lamanya *audit report lag* bergantung pada faktor – faktor yang terkait dengan perusahaan (Ashton *et al.*, 1989) dan faktor – faktor yang terkait dengan auditor (Bamber *et al.*, 1993). Namun, penelitian sebelumnya ini menyajikan bukti yang terbatas mengenai apakah terdapat cara bagi perusahaan untuk dapat mengurangi jangka waktu *audit report lag*. Penelitian ini akan fokus pada pengaruh *tenure* audit dan implementasi IFRS di Indonesia terhadap *audit report lag* serta apakah pemilihan auditor berspesialisasi industri dapat menjadi salah satu cara yang efektif untuk mempengaruhi hubungan antara *tenure* audit dan implementasi IFRS di Indonesai terhadap *audit report lag*.

Penelitian ini memodifikasi penelitian yang telah dilakukan oleh Habib dan Bhuiyan (2011), Batu dan Fitriyani (2012) serta Dao dan Pham (2014). Penelitian ini memberikan variabel moderasi spesialisasi industri auditor sebagai pemoderasi atas hubungan *tenure* audit dan implementasi IFRS terhadap *audit report lag*. Penambahan variabel moderasi ini bertujuan untuk mengetahui apakah spesialisasi industri auditor berpengaruh terhadap hubungan antara *tenure* audit dan implementasi IFRS di Indonesia terhadap *audit report lag*.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, penelitian ini mengajukan pertanyaan sebagai berikut:

1. Apakah *tenure* audit berpengaruh terhadap *audit report lag*?
2. Apakah implementasi IFRS di Indonesia berpengaruh terhadap *audit report lag*?
3. Apakah spesialisasi industri auditor memoderasi pengaruh *tenure* audit terhadap *audit report lag*?
4. Apakah spesialisasi industri auditor memoderasi pengaruh implementasi IFRS di Indonesia terhadap *audit report lag*?

## **1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian**

### **1.3.1 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan perumusan masalah yang telah disebutkan sebelumnya, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Membuktikan secara empiris pengaruh *tenure* audit terhadap *audit report lag*.

2. Membuktikan secara empiris pengaruh implementasi IFRS di Indonesia terhadap *audit report lag*.
3. Membuktikan secara empiris pengaruh moderasi spesialisasi industri auditor terhadap pengaruh *tenure* audit dan *audit report lag*.
4. Membuktikan secara empiris pengaruh moderasi spesialisasi industri auditor terhadap pengaruh implementasi IFRS di Indonesia dan *audit report lag*.

### 1.3.2 Kegunaan Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat dan digunakan oleh berbagai pihak, antara lain:

1. Bagi akuntan publik : memberikan referensi yang dapat digunakan dan dipertimbangkan dalam menjalankan praktek jasa audit sehingga dapat meningkatkan efisiensi dan efektifitas melalui pengelolaan faktor – faktor yang mempengaruhi *audit report lag*.
2. Bagi perusahaan : memberikan referensi mengenai faktor – faktor yang dapat mempengaruhi lamanya penyampaian laporan keuangan kepada publik agar dapat meningkatkan ketepatan waktu penyajian laporan keuangan sehingga mengurangi jangka waktu *audit report lag*.
3. Bagi Akademis : menambah wawasan mengenai audit, khususnya mengenai pengaruh antara *tenure* audit dan pelaksanaan IFRS di Indonesia terhadap *audit report lag* serta pengaruh moderasi spesialisasi industri auditor terhadap pengaruh antara *tenure* audit dan pelaksanaan IFRS di Indonesia terhadap *audit report lag*.

4. Bagi Peneliti : menambah referensi bagi peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian terkait dengan faktor – faktor yang mempengaruhi *audit report lag*.

#### **1.4 Sistematika Penulisan**

Dalam sistematika penulisan ini, akan diuraikan secara garis besar isi dari setiap bab. Penulisan proposal ini terdiri atas 3 bab, yaitu:

##### **BAB I : PENDAHULUAN**

Bab ini menguraikan latar belakang penelitian, rumusan masalah, kegunaan dan manfaat penelitian serta sistematika penulisan.

##### **BAB II : TELAAH PUSTAKA**

Bab ini menguraikan teori – teori yang menjadi landasan penelitian, menguraikan penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, serta hipotesis – hipotesis yang akan digunakan.

##### **BAB III : METODA PENELITIAN**

Bab ini menguraikan variabel penelitian dan definisi operasional variabel, populasi dan sampel, jenis dan sumber data penelitian, metode pengumpulan data, serta metode analisis.

##### **BAB IV : HASIL DAN ANALISIS**

Bab ini menjelaskan mengenai deskripsi objek penelitian yang telah dilakukan dan analisis data.

## **BAB V : PENUTUP**

Bab ini merupakan penutup yang menjelaskan mengenai simpulan dan keterbatasan penelitian ini serta saran untuk penelitian – penelitian selanjutnya.