

**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI  
KAP, REPUTASI AUDITOR, DAN *AUDIT  
TENURE* TERHADAP *AUDIT REPORT  
LAG***

**(Studi Kasus pada Perusahaan Kimia yang  
Terdaftar di BEI tahun 2013-2017)**



**SKRIPSI**

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

Disusun oleh:

**DHARMA NIRMALA EKA MAKHABATI**

**NIM. 12030115120049**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS DIPONEGORO**

**SEMARANG**

**2019**

## PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Dharma Nirmala Eka Makhabati

Nomor Induk Mahasiswa : 12030115120049

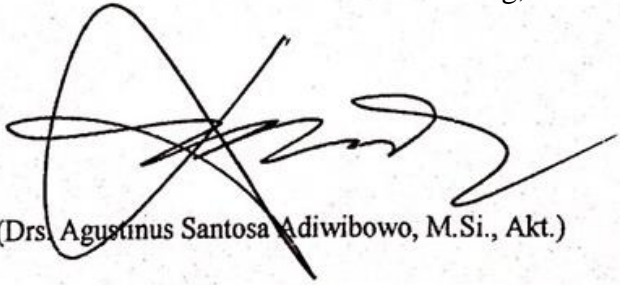
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis / Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI KAP, REPUTASI AUDITOR, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2013-2017)**

Dosen Pembimbing : Drs. Agustinus Santosa Adiwibowo, M.Si., Akt.

Semarang, 19 Desember 2018

Dosen Pembimbing,



(Drs. Agustinus Santosa Adiwibowo, M.Si., Akt.)  
NIP 19581010 198603 1 005

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Dharma Nirmala Eka Makhabati

Nomor Induk Mahasiswa : 12030115120049

Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis / Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI KAP, REPUTASI AUDITOR, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2013-2017)**

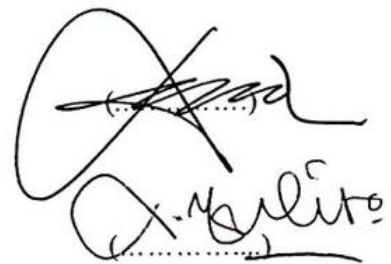
**Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 23 Januari 2019**

Tim Penguji

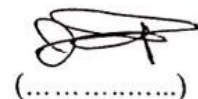
1. Drs. Agustinus Santosa Adiwibowo, M.Si., Akt.

2. Agung Juliarto, SE., M.Si., Akt., Ph.D.

3. Herry Laksito, SE., M.Adv, Acc., CA., Ak., CACP., BKP



(.....)



(.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Dharma Nirmala Eka Makhabati, menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **Pengaruh Spesialisasi Industri KAP, Reputasi Auditor, dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Report Lag* (Studi Kasus pada Perusahaan Kimia yang Terdaftar di BEI tahun 2013-2017)**, adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain 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/tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

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

Semarang, 19 Desember 2018

Yang membuat pernyataan,



(Dharma Nirmala Eka Makhabati)

NIM. 12030115120049

## **ABSTRACT**

*The longer delay in the publication of financial statement can reduce the value of financial information because it is not available at the time required. This research aims to empirically examine the effect between auditor industry specialization, auditor reputation, audit tenure on audit report lag. The dependent variable in this research is audit report lag. The independent variables in this research are auditor industry specialization, auditor reputation, and audit tenure. While the control variables used in this research are leverage, subsidiary, family ownership, and loss.*

*The population of research consist of 49 financial reporting from chemical companies that listed in Indonesia Stock Exchange period 2013-2017. This research using secondary data that selected by purposive sampling method, so the final sample that obtained are 41 companies. The analytical method that was used is multiple linear regression analysis, which is processed using SPSS 23.*

*The result of this research shows that auditor industry specialization and auditor reputation have negative and significant effect to audit report lag. This means that if the company audited by auditor industry specialization or auditor the Big 4, then the audit report lag will be shorter than the company audited by auditor non industry specialization or auditor non the Big 4. While audit tenure has insignificant effect to audit report lag.*

*Keywords : audit report lag, auditor industry specialization, auditor reputation, audit tenure, leverage, subsidiary, family ownership, and loss.*

## ABSTRAK

Penundaan publikasi laporan keuangan yang semakin panjang dapat mengakibatkan berkurangnya nilai dari informasi keuangan karena tidak tersedia di waktu yang dibutuhkan. Tujuan dari penelitian ini untuk menguji secara empiris pengaruh antara spesialisasi industri KAP, reputasi auditor, *audit tenure* terhadap *audit report lag*. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *audit report lag*. Variabel independen dalam penelitian ini adalah spesialisasi industri auditor, reputasi auditor, dan *audit tenure*. Sedangkan variabel kontrol yang digunakan adalah *leverage*, anak perusahaan, kepemilikan keluarga, dan kerugian.

Populasi penelitian berjumlah 49 perusahaan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang dipilih dari metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh sampel akhir sebanyak 41 perusahaan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda, yang diolah dengan SPSS 23.

Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa KAP spesialis industri dan reputasi auditor berpengaruh secara negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Artinya jika perusahaan diaudit oleh KAP spesialis industri ataupun KAP *the Big 4*, maka *audit report lag* nya akan lebih pendek daripada perusahaan yang diaudit oleh KAP non spesialis industri ataupun KAP non *the Big 4*. Sedangkan *audit tenure* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Kata kunci : *Audit report lag*, KAP spesialis industri, reputasi auditor, *audit tenure*, *leverage*, anak perusahaan, kepemilikan keluarga, dan kerugian.

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

“Tuhan tidak pernah tidur.”

“Hardwork will never betray you.”

Skripsi ini dipersembahkan kepada,

Mama dan Bapak, yang tidak berhenti mengucapkan doa dan memberikan semangat untuk putrimu ini. Serta keluarga besar dan seluruh pihak yang memberikan bantuan dan semangat kepada penulis.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin. Puji syukur dan terima kasih penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala berkat, rahmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI KAP, REPUTASI AUDITOR, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2013-2017)”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan pada Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

Berkat doa, bimbingan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak maka penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Sehingga pada kesempatan ini, perkenankan penulis untuk menyampaikan syukur dan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr Suharnomo, S.E., M.Si., Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro.
2. Bapak Fuad, SET., M.Si., Akt., Ph.D Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro.
3. Bapak Drs. Agustinus Santosa Adiwibowo, MSi., Akt. dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan nasehat, bimbingan, dan meluangkan waktunya untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi.

4. Bapak Moh. Didik Ardiyanto, S.E., M.Si., Akt., dosen wali yang telah memberikan pengarahan selama penulis menjalani studi di Universitas Diponegoro Semarang.
5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis.
6. Seluruh karyawan dan staff Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah banyak memberikan bantuan kepada penulis selama menjalani studi.
7. Kedua orang tua tersayang, Ibu Dwi Ratna Mujiwati Anastasia dan Bapak Maskuri serta keluarga besar penulis atas segala doa yang selalu dipanjatkan, dukungan, dan semangat yang tanpa henti diberikan.
8. Sahabat-sahabat penulis, Lulu, Lady, Ajeng dan Esha yang telah menemani, memberi dukungan, semangat, dan bantuan dari awal menjalani studi hingga penyelesaian skripsi.
9. Adi Wahyu Anggara, yang selalu menemani, memberi dukungan dan semangat, serta selalu bersedia direpotkan oleh penulis.
10. Teman-teman KKN Tim 2 Desa Getas, Kecamatan Kaloran, Kabupaten Temanggung, Puput, Keket, Fitra, Difa, Shavira, Riski, bang Rodrick, dan mas Nafis atas tangis dan tawanya selama 42 hari.
11. Teman-teman satu bimbingan, mbak Vika dan mbak Dina yang memberikan motivasi, nasehat, dan semangat kepada adekmu ini dalam menjalani skripsi.
12. Esih, Cir, Dinda, Chacha, Desi, Icak, Sindi, Hasna, Rosa atas keceriaan, bantuan, dan semangat yang diberikan selama penulis menjalani studi.

13. Sari, Made, Cindar, Winni, dan Sanita yang selalu memberi semangat dan dukungan sampai sekarang.
14. Teman-teman Akuntansi 2015 Universitas Diponegoro, terimakasih atas bantuan dan kebersamaannya selama ini.
15. Pihak-pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis telah berupaya dengan kemampuan yang ada dalam mengerjakan skripsi ini. Namun, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan kurang sempurna. Sehingga kritik, saran, dan masukan yang membangun.diharapkan oleh penulis. Akhir kata, terimakasih atas dukungan yang diberikan oleh berbagai pihak dan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Semarang, 19 Desember 2018

Penulis,



Dharma Nirmala Eka Makhabati

NIM. 12030115120049

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
ABSTRAK .....	vi
MOTO DAN PERSEMBAHAN .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Rumusan Masalah.....	5
1.3    Tujuan Penelitian .....	6
1.4    Manfaat Penelitian .....	6
1.5    Sistematika Penulisan .....	7
BAB II.....	9
TELAAH PUSTAKA.....	9
2.1    Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu .....	9
2.1.1    Teori Agensi .....	9
2.1.2    Ketepatan Waktu (Timeliness).....	11
2.1.3    Audit dan Standar Audit.....	12
2.1.4    Audit Report Lag (ARL) .....	15
2.1.5    KAP Spesialis Industri .....	16
2.1.6    Reputasi Auditor.....	16

2.1.7	Audit Tenure.....	17
2.1.8	Penelitian Terdahulu.....	18
2.2	Kerangka Pemikiran .....	21
2.3	Pengembangan Hipotesis.....	23
2.3.1	Hubungan KAP Spesialis Industri dan Audit Report Lag.....	23
2.3.2	Hubungan Reputasi Auditor dan Audit Report Lag.....	24
2.3.3	Hubungan Audit Tenure dan Audit Report Lag.....	25
BAB III .....		27
METODE PENELITIAN .....		27
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	27
3.1.1	Variabel Dependen .....	27
3.1.2	Variabel Independen.....	27
3.1.2.1	KAP Spesialis Industri.....	27
3.1.2.2	Reputasi Auditor .....	28
3.1.2.3	Audit Tenure .....	29
3.1.3	Variabel Kontrol.....	29
3.1.3.1	<i>Leverage</i> .....	29
3.1.3.2	Anak Perusahaan.....	30
3.1.3.3	Kepemilikan Keluarga .....	31
3.1.3.4	Kerugian.....	31
3.2	Populasi dan Sampel.....	32
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	32
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	33
3.5	Metode Analisis .....	33
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	34
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	35
3.5.2.1	Uji Normalitas.....	35
3.5.2.2	Heteroskedastisitas.....	35
3.5.2.3	Multikolinearitas .....	35
3.5.2.4	Autokorelasi.....	36
3.5.3	Uji Hipotesis.....	36

3.5.3.1	Koefisien Deteriminasi ( $R^2$ ).....	36
3.5.3.2	Uji Statistik F.....	37
3.5.3.3	Uji Statistik t.....	37
BAB IV	.....	38
ANALISIS DATA.....		38
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	38
4.2	Analisis Data.....	39
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	39
4.2.2	Uji Asumsi Klasik .....	42
4.2.2.1	Normalitas.....	42
4.2.2.2	Heteroskedastisitas.....	43
4.2.2.3	Multikolinearitas .....	43
4.2.2.4	Autokorelasi.....	44
4.2.3	Uji Hipotesis.....	45
4.2.3.1	Koefisien Determinasi .....	45
4.2.3.2	Uji F.....	46
4.2.3.3	Uji t .....	47
4.3	Interpretasi Hasil Hipotesis.....	48
4.3.1	KAP Spesialis Industri dan Audit Report Lag .....	49
4.3.2	Reputasi Auditor dan Audit Report Lag.....	50
4.3.3	Audit Tenure dan Audit Report Lag.....	51
BAB V.....		53
PENUTUP.....		53
5.1	Kesimpulan .....	53
5.2	Keterbatasan.....	54
5.3	Saran .....	55
DAFTAR PUSTAKA .....		56
LAMPIRAN.....		59

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 4.1 Rincian Sampel.....	39
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.3 Uji Normalitas.....	43
Tabel 4.4 Uji Heterokedastisitas.....	44
Tabel 4.5 Uji Multikolonieritas.....	45
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi.....	45
Tabel 4.7 Uji Run Test.....	46
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi atau $R^2$ .....	47
Tabel 4.9 Uji F.....	47
Tabel 4.10 Uji t.....	48
Tabel 4.11 Interpretasi Hasil.....	49

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Kerangka Penelitian.....	22
Histogram Data Penelitian.....	43

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Daftar Perusahaan Sampel.....	59
Lampiran B Tabulasi Data.....	61
Lampiran C Hasil Analisis Regresi.....	67

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Hasil akhir dari proses transaksi dan pencatatan perusahaan selama periode tertentu adalah laporan keuangan. Laporan keuangan digunakan oleh penggunanya untuk menganalisis perusahaan, menilai posisi keuangan perusahaan, dan menentukan keputusan yang akan diambil oleh pengguna internal perusahaan atau eksternal. Pengguna internal laporan keuangan adalah pihak yang terlibat secara langsung dalam operasi perusahaan, seperti manajer. Sedangkan pengguna eksternal adalah pihak dari luar perusahaan namun memiliki kepentingan, seperti para investor.

Laporan keuangan harus dapat diandalkan oleh penggunanya dan relevan terhadap masalah yang diteliti, sesuai yang dinyatakan oleh FASB, pernyataan konsep nomer 2 yang menjelaskan karakteristik kualitatif dari informasi akuntansi (Rusmin dan Evans, 2017). Laporan keuangan yang diaudit merupakan sumber dan referensi yang paling dapat diandalkan dari informasi akuntansi yang tersedia untuk pengguna eksternal (Alkhatib & Marji, 2012). Pengguna eksternal dapat melihat kinerja keuangan perusahaan pada tahun tertentu, sehingga mereka dapat menganalisis untuk membuat keputusan.

Yang dimaksud dengan relevan adalah berhubungan atau berkaitan dengan pokok masalah dan kejadian yang dihadapi. Informasi keuangan

dianggap relevan jika keputusan ekonomi para penggunanya mampu dipengaruhi oleh informasi tersebut. Pengungkapan informasi keuangan yang terkandung pada laporan akhir tahun harus dilakukan secara tepat waktu dan disampaikan kepada pengguna sesegera mungkin setelah akhir tahun fiskal, sehingga informasi tersebut relevan dan bernilai ekonomi (Al-Ajmi, 2008).

Perusahaan *go public* adalah perusahaan yang memberikan sarana kepada masyarakat untuk menjadi bagian dari perusahaan tersebut. Masyarakat dapat mengambil bagian dalam menetapkan kebijakan perusahaan ataupun menjadi pemilik dari perusahaan. Di Indonesia, laporan keuangan berkala wajib disampaikan oleh perusahaan *go public* kepada Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepom) dan Lembaga Keuangan (LK). Selain itu, laporan audit juga wajib untuk disertakan. Pernyataan tersebut tercantum dalam Keputusan Ketua Bapepom dan LK peraturan Nomer X.K.2.

Sesuai Keputusan Ketua Bapepom dan LK peraturan Nomer X.K.6 tahun 2012 menyatakan bahwa “batas akhir penyampaian laporan tahunan kepada Bapepom LK oleh perusahaan publik paling lambat 4 bulan setelah tahun buku berakhir”. Pernyataan tersebut juga sesuai dengan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomer 29/POJK.04/2016 pasal 7 bahwa “laporan tahunan disampaikan perusahaan publik kepada OJK paling lambat akhir bulan ke 4 setelah tahun buku berakhir”.

Jumlah hari dari akhir tahun fiskal sampai auditor menandatangani laporan audit didefinisikan sebagai *audit report lag*. Ketepatan waktu sangat berkaitan erat dengan penundaan laporan audit. Jika publikasi laporan

keuangan tidak dilakukan dengan tepat waktu, manfaat dari informasi tersebut akan berkurang karena tidak tersedia di waktu yang dibutuhkan. Publikasi dari laporan keuangan secara tepat waktu dapat menandakan bahwa perusahaan dalam kondisi baik dan tidak terdapat hal-hal yang menyimpang.

Jaggi dan Tsui (1999) mengemukakan bahwa risiko bisnis auditor akan terbatas jika perusahaan dimiliki dan dikendalikan oleh keluarga, dibandingkan perusahaan dengan kepemilikan yang berbasis luas. Karena investor dengan jumlah besar dengan kepentingan yang beragam akan bergantung pada laporan keuangan perusahaan yang diaudit. Perusahaan yang dimiliki dan dikendalikan oleh keluarga menyebabkan penemuan auditor terutama terbatas pada investor yang merupakan anggota keluarga, sehingga *audit report lag* diharapkan lebih pendek (Jaggi & Tsui, 1999).

Penelitian ini akan menelusuri pengaruh KAP spesialis industri, reputasi auditor, dan *audit tenure* terhadap ketepatan waktu laporan audit. KAP spesialis industri adalah KAP yang memilih mengkhususkan diri pada industri tertentu, sehingga dapat memberikan jasa audit yang lebih berkualitas (Rusmin dan Evans, 2017). Karena itu, audit yang lebih efektif kemungkinan dapat dilakukan oleh KAP spesialis industri dan perikatan audit dapat lebih cepat diselesaikan daripada KAP non-spesialis.

Penelitian ini juga menelusuri hubungan antara reputasi auditor (diwakili oleh KAP *the Big 4*) dan *audit report lag*. KAP *the Big 4* diperkirakan mampu menyelesaikan perikatan audit lebih tepat waktu daripada KAP non *the Big 4*. Sumber daya yang dimiliki oleh KAP besar lebih banyak

dan cenderung memiliki dorongan untuk menyelesaikan perikatan audit dengan lebih cepat demi menjaga nama baik perusahaan. Dengan kata lain, diharapkan jasa audit yang diberikan KAP *the Big 4* dapat mengarah ke *audit report lag* yang lebih pendek.

*Audit tenure* adalah jumlah tahun atau periode antara KAP dan kliennya dalam pelaksanaan perikatan audit. Untuk dapat memahami klien dan industri yang diaudit, auditor membutuhkan waktu yang lebih panjang pada tahun-tahun awal perikatan audit, yang menyebabkan *audit report lag* semakin panjang. Sehingga dapat disimpulkan bahwa *audit report lag* yang panjang dapat disebabkan karena *audit tenure* yang pendek.

Penelitian ini ingin menguji kembali pengaruh KAP spesialis industri, reputasi auditor, dan *audit tenure* terhadap *audit report lag*. Penelitian mengenai *audit report lag* telah ada sebelumnya di Selandia Baru oleh Habib dan Bhuiyan (2011), di Amerika oleh Meckfessel dan Sellers (2017), Dao dan Pham (2014), Lee et al. (2009), di Palestina oleh Hassan (2016), dan di Indonesia oleh Rusmin dan Evans (2017), Octaviani et al. (2017). Oleh karena itu, penelitian mengenai *audit report lag* menarik untuk diteliti kembali.

Penelitian yang akan dilakukan merupakan pengembangan dari penelitian Rusmin dan Evans (2017), yang menganalisis hubungan antara *audit report lag* dengan dua kualitas audit, yaitu auditor spesialis industri dan reputasi auditor (diwakili oleh KAP *the Big 4*). Riset gap pada penelitian ini adalah meneliti pengaruh *audit tenure* sebagai variabel independen tambahan. *Leverage*, jumlah anak perusahaan, kepemilikan keluarga, dan kerugian

digunakan sebagai variabel kontrol. Data perusahaan tahun 2010-2011 digunakan pada penelitian sebelumnya. Sedangkan data perusahaan selama lima tahun, yaitu tahun 2013-2017 akan digunakan dalam penelitian ini.

Perusahaan kimia yang merupakan sub sektor dari industri kimia dan dasar akan digunakan sebagai data penelitian. Perusahaan kimia dipilih sebagai sampel karena memiliki laporan keuangan yang kompleks dan tidak banyak penelitian yang berfokus pada perusahaan kimia. Dikatakan kompleks karena terdapat aktivitas tambahan yaitu pengolahan yang tidak ditemukan di industri jasa dan keuangan. Sehingga dengan adanya aktivitas tambahan tersebut, diperkirakan memiliki *audit report lag* yang lebih panjang. Fokus penelitian pada satu industri diharapkan mampu memberikan hasil yang lebih baik dan tidak bias. Maka penelitian ini mengambil judul: **Pengaruh Spesialisasi Industri KAP, Reputasi Auditor, dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Report Lag* (Studi Kasus pada Perusahaan Kimia yang Terdaftar di BEI tahun 2013-2017).**

## 1.2 Rumusan Masalah

*Audit report lag* berhubungan erat dengan ketepatan waktu. Penelitian ini menggunakan KAP spesialis industri, reputasi auditor, dan *audit tenure* sebagai faktor penentu lamanya *audit report lag*. Berdasarkan penjelasan mengenai latar belakang diatas, rumusan masalah yang akan dibahas:

1. Apakah KAP spesialis industri berpengaruh secara negatif terhadap *audit report lag*?

2. Apakah reputasi auditor (diwakili oleh auditor Big 4) berpengaruh secara negatif terhadap *audit report lag*?
3. Apakah *audit tenure* berpengaruh secara negatif terhadap *audit report lag*?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

1. Mengetahui dan menguji secara empiris pengaruh kualitas audit, yaitu KAP spesialis industri terhadap penundaan laporan audit pada perusahaan kimia yang terdaftar di BEI.
2. Mengetahui dan menguji secara empiris pengaruh kualitas audit, yaitu reputasi auditor (diwakili oleh auditor Big 4) terhadap penundaan laporan audit pada perusahaan kimia yang terdaftar di BEI.
3. Mengetahui dan menguji secara empiris pengaruh *audit tenure* terhadap penundaan laporan audit pada perusahaan kimia yang terdaftar di BEI.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

Penelitian ini memiliki manfaat, antara lain bagi:

1. Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Akuntan Publik

Penelitian ini memiliki manfaat bagi KAP dan akuntan publik untuk memberikan informasi mengenai praktik jasa audit yang dilakukan. KAP diharapkan dapat mengantisipasi faktor yang dapat menyebabkan penundaan penyajian laporan audit yang lebih panjang dalam penyelesaian jasa audit yang dilakukan.

## 2. Perusahaan

Bagi perusahaan, dapat memberikan referensi untuk menyusun dan menyajikan laporan keuangan yang berkualitas, yang dapat memperpendek penundaan laporan audit. Setelah mengetahui faktor yang dapat mempengaruhi penundaan laporan audit maka diharapkan perusahaan dapat mengantisipasi, sehingga penyelesaian audit oleh auditor menjadi lebih tepat waktu

## 3. Akademisi

Penelitian ini bagi akademisi dapat menambah wawasan di bidang audit. Dapat mengetahui pengaruh KAP spesialis industri, reputasi auditor (diwakili oleh auditor Big 4), dan *audit tenure* terhadap *audit report lag*.

## 4. Peneliti

Bagi penulis diharapkan dapat memberikan pengetahuan terkait pengaruh KAP spesialis industri, reputasi auditor (diwakili oleh auditor Big 4), dan *audit tenure* terhadap *audit report lag*.

### **1.5 Sistematika Penulisan**

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab dimana setiap bab nya terbagi menjadi sub bab:

**BAB I : PENDAHULUAN**

Bab ini merupakan pendahuluan dalam penelitian, berisi latar belakang, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan.

**BAB II : TELAAH PUSTAKA**

Mencakup landasan teori yang digunakan untuk merumuskan hipotesis, penelitian terdahulu yang berhubungan dengan penelitian yang dilakukan, kerangka pemikiran, serta perumusan hipotesis.

**BAB III : METODE PENELITIAN**

Berisi penjelasan mengenai variabel penelitian dan definisi operasional, populasi dan sampel yang digunakan, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, serta metode analisis.

**BAB IV : HASIL DAN ANALISIS**

Berisi deskripsi dari objek penelitian yang dilakukan, analisis data, serta interpretasi hasil dari data yang telah dianalisis.

**BAB V : PENUTUP**

Merupakan akhir dari penelitian, yang berisi kesimpulan, keterbatasan penulis, serta saran yang dapat diberikan.