

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN
SPELIALISASI INDUSTRI AUDITOR
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek

Indonesia pada Tahun 2016-2017)



SKRIPSI

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

Disusun oleh :

MARIA WIDI HAPSARI
NIM. 12030115120023

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2019**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Maria Widi Hapsari

Nomor Induk Mahasiswa : 12030115120023

Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN
SPECIALISASI INDUSTRI AUDITOR
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*** (Studi
Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun
2016-2017)

Dosen Pembimbing : Herry Laksito, S.E., M.Adv. Acc., Akt.

Semarang, 6 Maret 2019

Dosen Pembimbing,

Herry Laksito, S.E., M.Adv. Acc., Akt.

NIP. 19690506 199903 1002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Maria Widi Hapsari

Nomor Induk Mahasiswa : 12030115120023

Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN
SPECIALISASI INDUSTRI AUDITOR
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*** (Studi
Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun
2016-2017)

Telah dinyatakan lulus pada tanggal 2 April 2019

Tim penguji :

1. Herry Laksito, S.E., M.Adv. Acc., Akt. (.....)
2. Drs. Agustinus Santosa Adiwibowo, M.Si., Akt. (.....)
3. Tri Jatmiko Wahyu P., S.E., M.Si., Akt., Ph.D. (.....)

PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Maria Widi Hapsari, menyatakan bahwa skripsi dengan judul : *PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2017), 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, 6 Maret 2019

Yang membuat pernyataan,

Maria Widi Hapsari

NIM. 12030115120023

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the relation between auditor reputation and auditor industry specialization and audit report lag to the manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2016-2017. The independent variables in this study are auditor reputation and auditor industry specialization. The dependent variable used in this research is audit report lag. The control variables used in this research are size, leverage, subsidiary, extraordinary items, family ownership, loss, industry.

This study uses secondary data from financial statements of manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2016-2017. The sampling method used is purposive sampling. The sample consists of 234 financial reports from 153 companies that listed in Indonesia Stock Exchange period 2016-2017. The analysis method that was used in this study was multiple regression analysis. Before being conducted by regression test, it was examined by using classical assumption test.

The result of this study shows that both of the independent variables, reputation auditor and auditor industry specialization, have negative significant influence to audit report lag.

Keywords : audit report lag, auditor reputation, auditor industry specialization, size, leverage, subsidiary, extraordinary items, family ownership, loss, industry.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris hubungan antara reputasi auditor dan spesialisasi industri auditor dan *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2017. Variabel independen yang digunakan pada penelitian ini adalah reputasi auditor dan spesialisasi industri auditor. Variabel dependen yang digunakan adalah *audit report lag*. Variabel kontrol yang digunakan dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, rasio *leverage*, jumlah anak perusahaan, *extraordinary items*, kepemilikan keluarga, kerugian, dan tipe industri.

Penelitian ini menggunakan data sekunder dari laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2017. Metode sampling yang digunakan adalah *purposive sampling*. Sampel penelitian berjumlah 234 laporan keuangan dari 153 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2016-2017. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda. Sebelum uji regresi, terlebih dahulu dilakukan pengujian analisis uji asumsi klasik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kedua variabel independen, reputasi auditor dan spesialisasi industri auditor, berpengaruh secara negatif terhadap *audit report lag*.

Kata kunci : *audit report lag*, reputasi auditor, spesialisasi industri auditor, ukuran perusahaan, rasio *leverage*, jumlah anak perusahaan, *extraordinary items*, kepemilikan keluarga, kerugian, dan tipe industri.

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Mintalah, maka akan diberikan kepadamu; carilah, maka kamu akan mendapat;
ketoklah, maka pintu akan dibukakan bagimu.”

(Matius 7:7)

“Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan
kepadaku”

(Filipi 4:13)

“Ia membuat segala sesuatu indah pada waktunya”

(Pengkotbah 3:11)

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Keluarga saya yang sangat saya sayangi
Bapak Sebastianus Dasa, Ibu Margaretha
Ngatimah dan Kakak Stephanus Piter Von
Dasa .

Beserta keluarga besar saya.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2017)”** dengan baik. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Pendidikan Program Sarjana (S1) di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.

Penulisan skripsi ini tidak luput dari kekurangan dan masih jauh dari sempurna, namun dalam pelaksanaannya terdapat pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini secara langsung maupun tidak langsung. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, membimbing, serta memberikan dorongan moral dan juga materiil dalam penulisan skripsi ini, diantaranya :

1. Tuhan Yesus Kristus, Bunda Maria, Allah Bapa, Roh Kudus dan Para Kudus di Surga yang selalu memberikan berkat, kesehatan, mujizat dan pertolongan kepada penulis.
2. Keluarga sekaligus *support system* terbesar bagi penulis yang sangat penulis sayangi, Bapak Sebastianus Dasa, Ibu Margaretha Ngatimah, Kakak Stephanus Piter Von Dasa yang telah selalu mendoakan, mendukung dalam segala hal baik tenaga, waktu, materi, dan pikiran.
3. Bapak Dr. Suharnomo, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
4. Bapak Herry Laksito, S.E., M.Adv. Acc., Akt. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan nasihat kepada penulis, dan telah dengan sabar memotivasi penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
5. Bapak Drs. Agustinus Santosa Adiwibowo, M.Si.,Akt. selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan dan membimbing penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Tri Jatmiko Wahyu Prabowo, S.E., M.Si., Akt., Ph.D selaku dosen wali yang telah memberikan arahan dan nasihat selama proses perkuliahan serta selaku dosen penguji yang telah membantu memberikan masukan pada skripsi penulis.

7. Bapak Andrian Budi Prasetyo, S.E, M.Si., Akt. yang telah membimbing dengan sabar, memotivasi, menasihati penulis, selalu ramah dan sangat berjasa bagi penulis selama proses perkuliahan.
8. Staf Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Bapak Budi, Bapak Sidiq, Bapak Imam, Bapak Gunawan, Bapak Muhammad Hasan yang telah dengan ramah setiap hari menyapa penulis dan selalu memberikan motivasi bagi penulis.
9. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang yang telah memberikan berbagai ilmu pengetahuan dan petunjuk serta bantuan selama proses perkuliahan.
10. Sahabat penulis, Syaifullah Muchlisin yang telah berbagi ilmu toefl, ilmu turnitin, memotivasi penulis, dan yang rela berkorban tenaga, waktu, pikiran, dan materi untuk penulis terlebih selama KKN dan selama proses penulisan skripsi rela mengajari tahap demi tahap sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini, serta bantuan laptop saat hari H sidang skripsi.
11. Sahabat penulis, Oktavianus Nico Geyongki yang sudah dengan sabar memotivasi, membantu dalam doa, tenaga, pikiran, materi, serta penghiburan untuk penulis .
12. Sahabat penulis, Rani Lisato yang selalu ada , mengerti dan memahami , memotivasi dan menghibur , sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi.
13. Sahabat penulis, Yuliana Rian Apri Mursita yang selalu ada dan mengerti walau jarak memisahkan kita, namun ia selalu menjalin komunikasi yang baik dengan penulis.
14. Sahabat penulis, Natasya Dewi Firsanti yang telah memahami, menjadi teman curhat, memotivasi , dan berbagi ilmu pada penulis.
15. Kakak sekaligus sahabat penulis, Fransisca Wijayanti yang selalu mendukung penulis dalam menempuh study baik melalui buku-buku, ilmu, waktu, tenaga, dan pikiran yang telah diberikan untuk meningkatkan kepribadian dan ilmu penulis.
16. Sahabat seperjuangan bimbingan, Vanda Ayu yang telah memotivasi dan menunggu penulis agar rajin bimbingan dan membantu untuk saling diskusi dan bertukar pikiran.
17. Sahabat penulis, Lucia Linear yang selalu ada terutama ketika penulis sakit pasca operasi atau pasca kecelakaan yang rela mengantar dan menjemput, berbagi ilmu , berdiskusi dan belajar bersama.

18. Sahabat penulis, Triana Chaerun Niza yang selalu meluangkan waktu dan kos nya untuk menjadi tempat bercerita dan berbagi suka duka bersama penulis.
19. Sahabat penulis, Paramita Prasetyani yang memotivasi penulis dan selalu menenangkan penulis terutama saat penulis sedang panik.
20. Sahabat penulis, Salma Khairunnisa Gotri yang telah berbagi pengalaman hidup, waktu, kos, serta ilmu akademik bersama penulis. Selalu memotivasi dan menghibur penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
21. Romo Wempi Mandagie Limbong, MSF yang telah membantu penulis untuk mendapatkan beasiswa dana pendidikan Gereja St. Paulus Sendangguwo serta memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi.
22. Suster Jeane, PIJ, Romo Rinata, dan seluruh Romo yang telah mendukung dalam doa demi kelancaran ujian bagi penulis
23. Sahabat sekaligus adik kesayangan saya Elisabeth Ayu Ariyani yang selalu memahami, menjadi teman curhat, memotivasi, dan menghibur penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
24. Sahabat WellWolf OMK GSP : Ayu, Natasya, Ega, Maria, David, Grego, Eza, Raymond, Nicko, David Aji, Hendra, Yanuar yang telah memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi.
25. Kakak-kakak PRMK FEB Undip angkatan 13: Abel, Ivanno, Henry, Sandhi, Tommy, Sari, Dhira yang membuat penulis nyaman dan memiliki keluarga seiman selama berkuliah.
26. Kakak Reiner Abel yang selalu memotivasi dan memberi kepercayaan serta meyakinkan penulis untuk mampu melakukan hal besar dan yang selalu hadir dalam acara kegiatan PRMK untuk mendukung kepengurusan PRMK
27. Kakak-Kakak PRMK 14 , Sisca, Radit, Dani, Edo, Sebas, Dewa, Rini, Tika, yang telah membantu penulis dalam mengemban amanah selama menjadi ketua PRMK dan memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi
28. Sahabat sekaligus keluarga PRMK 15 yang sangat penulis sayangi, Natasya, Luci, Odil, Anin, Crysna, Vinta, Koes, Visa, Vande, Dicky, Eri, Sonia, Anggi, Dinda, Bunga, Ines, Seto, Agung, Gita, Chris, Selvi, Escha, Puteri, Louisa Gabe yang telah bersama bersatu dalam iman menjalani suka duka perkuliahan bersama dan mendukung dalam kepengurusan PRMK.
29. Keluarga Kesma Dimas BEM FEB Undip 2016, Sodikin, Ivanno, Dala, Raffif, Anam, Rizki, Agus, Oliv, Erna, Ella, Naufal yang telah berdinamika

bersama mengembangkan potensi dan pengalaman penulis melalui organisasi BEM FEB 2016.

30. Sahabat KKN TIM II Desa Wonokerto Kulon, Jou, Ricky, Dian, Vitta, Gitty, Rahma, Mega, Lia yang telah mendukung dan memotivasi serta telah sabar dalam hidup bersama selama KKN.
31. Sahabat penulis, Jennifer Faustin yang telah memotivasi penulis dan menolong penulis untuk melewati masa-masa sakit gatal saat KKN dan selalu sabar terhadap penulis.
32. Adik penulis, Jessica Chandra yang telah berbagi ilmu untuk berdiskusi bersama baik dalam materi skripsi, materi perkuliahan, dan pembelajaran hidup selama perkuliahan.
33. Teman penulis, Fransiska Sonia Rickyanto yang telah menginspirasi penulis dalam dunia perkuliahan dan kegiatan serta prestasi, serta telah membantu penulis dalam simulasi serta memotivasi penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
34. Teman penulis, Bobby Ananta yang telah berbagi ilmu statistik pada penulis, dan telah rela berkorban waktu, tenaga, dan pikiran serta sabar apabila penulis kebingungan selama proses pengolahan dan analisis data.
35. Teman-teman Akundip 15, Andi, Ponco, Lia, Sarah, Sari, Tiwi, Dendi, Nisrina, Chris, Faizal, Sadewa, Alif, Farizi, Tyas, Arthy, Afanin, Myra dan lainnya yang telah berbagi ilmu, menjalani proses magang di KPP Semarang Timur bersama, suka dan duka dalam menjalani perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak sempurna dan banyak kekurangan didalamnya. Oleh karena itu penulis dengan terbuka menerima kritik dan saran yang dapat berguna dalam mengembangkan skripsi dan diri penulis. Semoga skripsi ini dapat dimanfaatkan oleh banyak pihak dan dapat mencapai tujuan. Akhir kata terima kasih dan mohon maaf.

Semarang, 6 Maret 2019

Penulis

Maria Widi Hapsari

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK.....	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
1.3.1 Tujuan Penelitian	7
1.3.2 Manfaat Penelitian	7
1.4 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agensi	11
2.1.2 <i>Audit Report Lag</i>	13
2.1.3 Reputasi Auditor	16
2.1.4 Spesialisasi Industri Auditor	18

2.2	Penelitian Terdahulu	19
2.2.1	Reputasi Auditor dengan <i>Audit Report Lag</i>	19
2.2.2	Spesialisasi Industri Auditor dengan <i>Audit Report Lag</i>	20
2.2.3	Reputasi Auditor dan Spesialisasi Industri Auditor dengan <i>Audit Report Lag</i>	22
2.2.4	Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian Terdahulu.....	25
2.3	Kerangka Pemikiran	26
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	27
2.4.1	Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	27
2.4.2	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> 29	
BAB III METODE PENELITIAN		31
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	31
3.1.1	Variabel Dependen	31
3.1.1.1	<i>Audit Report Lag</i>	31
3.1.2	Variabel Independen.....	32
3.1.2.1	Reputasi Auditor	32
3.1.2.2	Spesialisasi Industri Auditor	32
3.1.3	Variabel Kontrol	34
3.1.3.1	Ukuran Perusahaan	34
3.1.3.2	Rasio Leverage	34
3.1.3.3	<i>Subsidiary</i>	35
3.1.3.4	<i>Extraordinary Items</i>	35
3.1.3.5	<i>Family Ownership</i>	36
3.1.3.6	Kerugian	37
3.1.3.7	Tipe Industri.....	38
3.2	Populasi dan Sampel.....	41
3.3	Jenis dan Sumber Data	42
3.4	Metode Pengumpulan Data	43

3.5	Metode Analisis	43
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	43
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	44
3.5.2.1	Uji Normalitas	44
3.5.2.2	Uji Autokorelasi	44
3.5.2.3	Uji Heteroskedastisitas	45
3.5.2.4	Uji Multikolonieritas	46
3.5.3	Pengujian Hipotesis	46
3.5.3.1	Uji Signifikansi (Uji-F)	46
3.5.3.2	Uji Koefisien Determinasi (Uji- R^2)	47
3.5.3.3	Uji Parsial (Uji-t)	47
3.5.4	Uji Regresi Linear Berganda	47
BAB IV HASIL DAN ANALISIS		49
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	49
4.2	Analisis Data	52
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	52
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	56
4.2.2.1	Uji Normalitas	56
4.2.2.2	Uji Autokorelasi	59
4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas	60
4.2.2.4	Uji Multikolonieritas	62
4.2.3	Analisis Uji Hipotesis	63
4.2.3.1	Uji Signifikansi (Uji-F)	63
4.2.3.2	Uji Koefisien Determinasi (Uji- R^2)	64
4.2.3.3	Uji Parsial (Uji-t)	65
4.2.4	Analisis Regresi Berganda	68

4.3	Intepretasi Hasil	70
4.3.1	Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	71
4.3.2	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	73
BAB V PENUTUP		75
5.1	Kesimpulan	75
5.2	Keterbatasan Penelitian	76
5.2	Saran Penelitian	77
DAFTAR PUSTAKA		78
LAMPIRAN		81

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Variabel Penelitian	40
Tabel 3.2 Tabel <i>Durbin Watson</i>	45
Tabel 4.1 Hasil Perolehan Sampel Penelitian	50
Tabel 4.2 Spesialisasi Industri Auditor	51
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.4 Tabel Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	58
Tabel 4.5 Tabel Uji <i>Durbin-Watson (DW Test)</i>	59
Tabel 4.6 Tabel Uji Glejser	61
Tabel 4.7 Tabel Uji Multikolonieritas	62
Tabel 4.8 Tabel Uji Signifikansi (Uji-F)	63
Tabel 4.9 Tabel Uji Koefisien Determinasi (R^2)	64
Tabel 4.10 Tabel Uji Parsial (Uji-t)	65
Tabel 4.11 Analisis Regresi Linear Berganda	68
Tabel 4.12 Ringkasan Hasil Hipotesis	70

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26
Gambar 4.1 Grafik Histogram Normalitas	56
Gambar 4.2 <i>Normal Probability Plot</i>	57
Gambar 4.3 <i>Scatterplot</i>	60

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Daftar Nama Sampel Perusahaan	81
Lampiran B Daftar Nama dan Peringkat KAP.....	88
Lampiran C Tabulasi Data	90
Lampiran D Hasil SPSS	101

BAB I

PENDAHULUAN

Pada bab pertama akan dijabarkan mengenai latar belakang, rumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian serta sistematika penulisan yang digunakan dalam penelitian. Penjelasan mengenai sub bab tersebut akan dijelaskan di bawah ini :

1.1 Latar Belakang Masalah

Sumber dan referensi informasi akuntansi paling andal yang tersedia untuk pihak eksternal merupakan laporan keuangan auditan (Alkhatib dan Marji, 2012). Berdasarkan Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan (KKPK) yang disahkan Ikatan Akuntan Indonesia (2016), laporan keuangan diharuskan memenuhi karakteristik kualitatif fundamental diantaranya relevansi serta representasi tepat (*faithful representation*), yang didukung oleh karakteristik kualitatif peningkatan diantaranya keterbandingan (*comparability*), keterverifikasian (*verifiability*), ketepatanwaktu (*timeliness*), dan keterpahaman (*understandability*).

Tingkat relevansi laporan keuangan yang tinggi mampu mempengaruhi pengguna laporan dalam membuat keputusan. Untuk menjadi suatu laporan keuangan yang relevan dan memiliki nilai ekonomis, informasi keuangan tersebut harus diungkapkan secara tepat waktu sehingga dapat bermanfaat bagi pengguna internal ataupun pihak eksternal perusahaan. Bagi para pengguna internal, informasi keuangan yang terkandung berguna untuk melakukan evaluasi atas kinerja perusahaan. Bagi pihak eksternal, terutama investor, risiko serta prospek

perusahaan di masa mendatang yang dapat ditemukan dari laporan, dimanfaatkan sebagai dasar untuk mengambil keputusan dalam berinvestasi.

Berdasarkan penelitian Iskandar dan Trisnawati (2010), ketepatan waktu merupakan sebagian dari kendala yang ditemui. Berdasarkan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik, Emiten atau Perusahaan Publik wajib menyampaikan Laporan Tahunan kepada OJK yang disertai laporan keuangan tahunan auditan, dengan batas akhir maksimal yaitu akhir bulan ke-empat pada periode sesudah tutup tahun buku entitas. (Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia, 2016).

Menurut Baldacchino et al. (2016), tepatnya waktu dalam menghasilkan laporan keuangan dipengaruhi oleh seberapa lama proses audit tersebut dapat diselesaikan. Laporan keuangan tahunan hanya dapat dipublikasikan apabila auditor telah selesai menyatakan pendapatnya atas kebenaran suatu laporan keuangan. Akibatnya, auditor sering berada dibawah tekanan untuk meminimalkan waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan pekerjaan mereka. Namun, selalu ada tenggang waktu selama tahun tutup buku entitas sampai pada tanggal laporan audit. Tenggang waktu inilah yang dinamakan *audit report lag*.

ARL merupakan kurun waktu selama akhir taun fiskal perusahaan dengan tanggal pelaporan yang bisa di observasi pengguna eksternal sebagai variabel yang digunakan dalam mengukur tingkat efisiensi proses audit (Habib dan Bhuiyan, 2011). Cara mengukur *audit report lag* adalah jumlah hari perolehan laporan auditor, yang dihitung dari tutup buku yakni per 31 Desember hingga tanggal yang tertera pada laporan auditor (Juanita dan Satwiko, 2012). Studi empiris terhadap

audit report lag penting karena jangka waktu *audit report lag* yang semakin panjang akan membawa dampak negatif . Hal ini dikarenakan keterlambatan publikasi informasi akan mengakibatkan meningkatnya ketidakpastian keputusan (Iskandar dan Trisnawati, 2010).

Menurut Rusmin dan Evans (2017) ada hubungan antara *audit report lag* dengan dua kualitas audit yaitu reputasi auditor dan spesialisasi industri auditor. Reputasi auditor yang dilambangkan dengan Kantor Akuntan Publik (KAP) Big 4 memiliki hubungan dengan *audit report lag*. Hal ini disebabkan KAP Big 4 mempunyai sumber daya yang banyak, memiliki risiko atas reputasi nama baik perusahaannya, memiliki staf pekerja yang berkualitas, serta menyediakan hasil audit dengan kualitas tinggi yang diperkirakan mampu menyelesaikan pekerjaan audit dengan cepat sehingga mempersingkat waktu *audit report lag*. Spesialisasi auditor didalam satu industri diperkirakan mampu menyediakan layanan audit dan telah memiliki kredibilitas. Spesialisasi auditor mampu melakukan audit secara efektif dan dapat menyelesaikan kontrak audit lebih singkat daripada auditor non-spesialisasi. Menurut Putri dan Januarti (2014), cara mengukur spesialisasi industri auditor adalah dengan melakukan perbandingan antara jumlah klien Kantor Akuntan Publik yang sama dibandingkan dengan total perusahaan dalam satu industri tersebut .

Pengaruh reputasi auditor dan spesialisasi industri auditor terhadap *audit report lag* didasari oleh Teori Agensi. Menurut Teori Agensi, organisasi adalah suatu ikatan secara kontraktual diantara agen (manajer) serta prinsipal (pemilik modal, investor, kreditur, pemerintah, dan pihak-pihak lainnya). Adanya pemisahan

antara aspek kepemilikan dan pengendalian menyebabkan munculnya konflik asimetri informasi dan konflik kepentingan diantara keduanya. Cara untuk mengatasi konflik tersebut adalah dengan mengeluarkan biaya *monitoring cost*. *Monitoring cost* merupakan salah satu *agency cost* yang digunakan untuk melakukan kontrol terhadap perilaku agen, bentuk dari *monitoring cost* tersebut adalah biaya untuk melakukan audit suatu laporan keuangan yang dimiliki entitas. Oleh karena itu , peran auditor sangatlah penting untuk mengatasi konflik yang terjadi antara agen dan prinsipal. Jangka waktu yang diperlukan guna menyelesaikan pekerjaan auditnya sangat mempengaruhi lamanya *report lag*. Untuk itu faktor reputasi auditor dan spesialisasi industri auditor memiliki hubungan dengan *audit report lag*.

Penelitian milik Rusmin dan Evans (2017) memberikan kesimpulan bahwa KAP Big 4 tampil secara signifikan memberikan kerja audit lebih cepat daripada KAP non-Big 4 di Indonesia. Keadaan ini diperkuat dengan adanya investasi yang diberikan oleh KAP Big 4 dalam keahlian para pegawainya, teknologi yang digunakan, dan fasilitas fisik yang disediakan merupakan dasar dalam meningkatkan hasil audit yang berkualitas. Studi tersebut memberikan kesamaan hasil dengan Iskandar dan Trisnawati (2010) dan Bangun, Subagyo, dan Tarigan (2012) , bahwa KAP Big 4 dapat menyelesaikan audit secara efisien serta efektif sehingga mampu menyelesaikan audit di waktu yang tepat untuk mempertahankan reputasinya. Penelitian dengan kesimpulan yang bertolak belakang yaitu menurut Juanita dan Satwiko (2012) mengemukakan bahwa besar kecilnya KAP dan

reputasi auditor, secara signifikan tidak mempengaruhi *audit lag* karena masing-masing KAP telah berkompetisi dalam menyelesaikan audit di waktu yang tepat.

Penelitian menurut Habib dan Bhuiyan (2011), Dao (2013), Putri dan Januarti (2014), dan Rusmin dan Evans (2017) memberikan kesimpulan bahwa auditor dengan spesialisasi industri memiliki kemampuan untuk melakukan audit yang cepat dan efisien bila dibandingkan dengan auditor non spesialis industri. Penguasaan secara menyeluruh dengan tingkat spesifik yang tinggi mampu meningkatkan tingkat kepastian yang tinggi pula.

Studi mengenai pengaruh kualitas audit pada *audit report lag* menarik untuk diteliti kembali, karena pada penelitian sebelumnya terdapat hasil yang berbeda-beda, untuk itu melalui penelitian ini, penulis mencoba melakukan pengujian kembali mengenai audit report lag yang dipengaruhi oleh reputasi auditor serta spesialisasi industri auditor pada kerangka teori agensi. Penelitian ini mengacu pada Rusmin dan Evans (2017) yang digunakan sebagai sumber replikasi pada penelitian. Dengan menggunakan dua variabel independen yakni reputasi auditor dan spesialisasi industri auditor, variabel terikat yang merupakan *audit report lag*, serta tujuh variabel kontrol yang terdiri atas ukuran perusahaan klien (*size*), rasio leverage (*leverage*), jumlah anak perusahaan (*subsidiary*), pos-pos luar biasa (*extraordinary items*), kepemilikan keluarga (*family ownership*), kerugian (*loss*), dan tipe industri (*type of industry*).

Dalam penelitian ini, variabel yang digunakan oleh penulis sama dengan penelitian yang sudah ada. Oleh karena hal tersebut, penulis mengambil judul :“Pengaruh Reputasi Auditor dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap *Audit*

Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2017)“.

Objek penelitian diambil dari perusahaan pada sektor manufaktur yang telah terdaftar di dalam BEI pada periode tahun 2016 dan 2017. Alasan penggunaan objek adalah karena perusahaan manufaktur telah dominan di Asia dan khususnya dalam perekonomian Indonesia dan Indonesia direpresentasikan secara kuat oleh tipe perusahaan manufaktur (Rusmin dan Evans, 2017). Menurut Kementerian Perindustrian, sektor manufaktur memiliki lahan dengan keuntungan yang tinggi untuk melakukan investasi atau merupakan lahan paling strategis. Untuk hal itulah sektor perusahaan manufaktur akan meningkatkan daya tarik investor, sehingga dibutuhkan waktu publikasi laporan keuangan yang tepat waktu untuk pihak yang berkepentingan. Selanjutnya, industri manufaktur juga memiliki tingkat kompleksitas kegiatan operasi yang akan mempengaruhi kompleksitas dalam sistem akuntansi, sehingga membutuhkan auditor yang memiliki pengetahuan dan pemahaman akan sektor industri tertentu untuk melakukan proses audit tersebut. Maka dari itu variabel spesialisasi industri auditor dapat ditemukan dalam sektor-sektor industri pada perusahaan manufaktur. Berdasarkan klasifikasi yang telah ditetapkan oleh BEI, atau JASICA (*Jakarta Stock Industrial Classification*), sektor industri manufaktur terbagi menjadi 3 sektor diantaranya, sektor industri dasar dan kimia, sektor industri barang konsumsi, serta sektor aneka industri, Alasan dipilihnya objek laporan keuangan periode 2016 dan 2017 karena periode tersebut merupakan periode terbaru dari pelaporan keuangan perusahaan yang akan memberikan dampak positif bahwa informasi pada laporan keuangan di periode

tersebut merupakan informasi terkini (*ter-update*) sehingga masih relevan bila dijadikan dasar dalam pengambilan keputusan untuk pihak pengguna.

1.2 Rumusan Masalah

Penelitian mengenai reputasi auditor dan spesialisasi industri auditor terhadap *audit report lag* menarik untuk dilakukan. Dengan harapan memperoleh kualitas audit yang tinggi yang didasarkan pada reputasi auditor dan spesialisasi industri auditor sehingga akan mempersingkat waktu *audit report lag* . Penulis telah menyusun beberapa pertanyaan diantaranya :

1. Apakah reputasi auditor mempengaruhi *audit report lag* ?
2. Apakah spesialisasi industri auditor mempengaruhi *audit report lag* ?

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

1. Menganalisis pengaruh reputasi auditor terhadap *audit report lag*.
2. Menganalisis pengaruh spesialisasi industri auditor terhadap *audit report lag*.

1.3.2 Manfaat Penelitian

a. Aspek Teoritis

Penelitian ini bermanfaat bagi para akademisi dalam mengembangkan pengetahuan dengan tujuan memperdalam teori agensi dalam menjelaskan dan mendukung pengaruh reputasi auditor dan spesialisasi industri auditor terhadap *audit report lag*.

b. Aspek Praktis

1). Bagi Emiten

Memberi referensi untuk emiten dengan melakukan kontrak pada KAP yang mampu bekerja secara cepat dan efisien untuk menghasilkan audit yang memiliki kualitas sehingga mampu melakukan publikasi laporan keuangan tepat waktu.

2). Bagi Investor

Studi ini dapat menjadi referensi untuk investor yang menggunakan informasi sebagai dasar dalam menilai risiko dan prospek perusahaan di masa mendatang serta dasar dalam mengambil sebuah keputusan dalam berinvestasi.

3). Bagi Profesi Auditor dan Kantor Akuntan Publik (KAP)

Penelitian ini dapat membantu KAP untuk meningkatkan kerja audit secara efisien dan efektif dengan mengendalikan beberapa hal yang bisa mempengaruhi *audit lag*.

4). Bagi pemerintah

Penelitian ini dapat membantu pemerintah sebagai dasar untuk menilai tingkat kepatuhan emiten pada regulasi yang telah ditetapkan serta sebagai dasar penilaian apakah suatu perusahaan memerlukan bantuan .

1.4 Sistematika Penulisan

Penelitian ini terbagi dalam lima bab yang akan menjelaskan secara detail mengenai bagaimana proses penelitian ini dilakukan. Dalam menyusun penelitian, penulis menguraikan sistematika penulisan yang dijelaskan secara singkat mengenai komponen-komponen apa saja yang akan dijelaskan pada tiap bab nantinya di dalam skripsi ini.

Berikut penjelasannya:

BAB I PENDAHULUAN

Pada bab ini fungsinya adalah untuk menjelaskan mengenai latar belakang dari dilakukannya penelitian, rumusan masalah yang dijadikan pertanyaan untuk melakukan penelitian, tujuan dan manfaat dari penelitian serta sistematika penulisan keseluruhan isi skripsi ini.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini berfungsi untuk menjelaskan landasan teori mengenai teori agensi, reputasi auditor, spesialisasi industri auditor, serta *audit report lag* yang menjadi landasan penelitian ini dilakukan, ringkasan mengenai penelitian - penelitian yang telah dilakukan sebelumnya, kerangka pemikiran penelitian serta hipotesis penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Pada bab ini fungsinya adalah untuk menjelaskan mengenai uraian variabel-variabel yang terdapat pada hipotesis dan memberikan definisi dari operasional

variabelnya, memaparkan mengenai populasi serta sampel penelitian, jenis data yang digunakan beserta sumber data, dan juga metode yang digunakan di dalam penelitian ini untuk melakukan analisis data.

BAB IV ANALISIS DATA

Pada bab ini fungsinya adalah untuk menyajikan deskripsi atas objek penelitian, analisis data penelitian dan interpretasi hasil uji statistik penelitian.

BAB V PENUTUP

Pada bab ini berfungsi untuk memaparkan hasil kesimpulan yang diperoleh dari penelitian ini dan menginformasikan keterbatasan penelitian serta saran untuk penelitian selanjutnya.