

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

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia pada Tahun 2015-2017)



SKRIPSI

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

Disusun oleh:

**DYAH PUSPA ARUMNINGTYAS
NIM. 12030115140159**

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

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Dyah Puspa Arumningtyas
Nomor Induk Mahasiswa : 12030115140159
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi
Judul Skripsi : **PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI
AUDITOR, REPUTASI AUDITOR, DAN
AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT
REPORT LAG** (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia pada Tahun 2015-2017)
Dosen Pembimbing : Adi Firman Ramadhan, S.E., M. Ak., Ak., C.A.

Semarang, 21 Juni 2019

Dosen Pembimbing,



(Adi Firman Ramadhan, S.E., M. Ak., Ak. C.A.)

NIP. 19840620201541001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Dyah Puspa Arumningtyas
Nomor Induk Mahasiswa : 12030115140159
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi
Judul Skripsi : **PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI
AUDITOR, REPUTASI AUDITOR, DAN
AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT
REPORT LAG** (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia pada Tahun 2015-2017)

Telah dinyatakan lulus pada tanggal 3 Juli 2019

Tim penguji :

1. Adi Firman Ramadhan, S.E., M. Ak., Ak. C.A. (.....)
2. Herry Laksito, S.E., M.Adv. Acc., Akt. (.....)
3. Andri Prastiwi, S.E., M.Si., Akt (.....)

PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Dyah Puspa Arumningtyas, menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, REPUTASI AUDITOR, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2015-2017)**, 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, 21 Juni 2019

Yang membuat pernyataan,



Dyah Puspa Arumningtyas

NIM. 12030115140159

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the relationship between auditor industry specialization, auditor reputation, and audit tenure, to audit report lag in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2017.

The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2017. The research sample consisted of 67 companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2017. The data used in this study are secondary data and sample selection using purposive sampling method. The analysis model uses multiple linear regression analysis.

The results of this study indicate that auditor industry specialization has a negative effect on audit report lag, auditor reputation has no effect on audit report lag, and audit tenure has a negative effect on audit report lag.

Keywords: audit report lag, auditor industry specialization, auditor reputation, audit tenure.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris hubungan antara spesialisasi industri auditor, reputasi auditor, dan *audit tenure*, terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2017.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2017. Sampel penelitian ini terdiri dari 67 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2015-2017. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dan pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Model analisis menggunakan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa spesialisasi industri auditor berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, dan *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: *audit report lag*, spesialisasi industri auditor, reputasi auditor, *audit tenure*.

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu padahal ia amat baik bagimu dan boleh jadi kamu menyukai sesuatu padahal ia amat buruk bagimu, Allah mengetahui sedang kamu tidak mengetahui.”

QS. Al-Baqarah: 216

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

QS. Al-Baqarah: 286

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Ibu Nyimas Issovia Fatimah, Bapak Purwono Joko Susilo, Dyah Ayu Cahyaningtyas, Almarhum Akbar Kusuma, seluruh keluarga besar, dan semua orang yang telah mendukung dan mendoakan saya selama ini.

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, REPUTASI AUDITOR, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2015-2017). Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini terdapat kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna, namun dalam pelaksanaannya terdapat pihak-pihak yang telah membantu kelancaran penulisan skripsi ini. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Kedua Orang Tua penulis yaitu Ibu Nyimas Issovia Fatimah dan Bapak Purwono Joko Susilo, serta kakak penulis yaitu Dyah Ayu Cahyaningtyas dan adik penulis yaitu Almarhum Akbar Kusuma. Terima kasih atas doa, kasih sayang, canda tawa, motivasi, dan semangat yang telah diberikan kepada penulis.
2. Bapak Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.
3. Bapak Fuad, S.E.T., M.Si, Akt., Ph.D., selaku Kepala Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.

4. Bapak Adi Firman Ramadhan, S.E., M. Ak., Ak., C.A., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bantuan, bimbingan, arahan, dan nasihat dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Warsito Kawedar, SE, M.Si, Akt., selaku dosen wali yang telah membantu dalam konsultasi selama menjadi mahasiswa di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
6. Bapak Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt., serta seluruh Bapak/Ibu dosen, staf dan karyawan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro yang telah membantu dan memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
7. Om Ipung, Tante Tuti, Om Waluyo, Almarhumah Tante Retno, Kak Wahyu, Aa Yusril, dan keluarga besar Alm. Mbah Suwarso dan Alm. Aki Udin Samsudin yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang selalu memberikan perhatian, semangat, dan meluangkan waktu untuk penulis.
8. Windri Setiawati, Reza Fajarwati, Geral Okta Pralingga, Farhan Dzulfikar Juanda, Ali Mahfudz, dan Muhammad Syahrul Ginanjar yang telah menjadi sahabat penulis sejak SD. Terima kasih telah menjadikan hari-hari biasa menjadi lebih istimewa.
9. Cindy dan Jedy Prameswari yang telah menjadi sahabat penulis selama ada di kosan Green Inn. Terima kasih atas semangat dan canda tawa yang telah diberikan.
10. Aulia Safaartun Nisa', Dewi Liany, dan Salma Khairunnisa yang telah menjadi teman baik penulis selama di perkuliahan ini. Terima kasih sudah

selalu mendengarkan segala permasalahan yang terjadi dan telah melewati masa-masa sulit ataupun senang bersama-sama.

11. Ghozy Nur Faisal yang telah menemani hari-hari penulis selama mengerjakan skripsi. Terima kasih atas dukungan yang telah diberikan selama ini bagi penulis.
12. Ade Gustia, Nindya Putri Edytya, Wina Ardiani, Citra Pratiwi, dan almarhumah Mahar Angelina yang telah memberi canda tawa, dukungan, dan kasih sayang. Terima kasih telah menjadi adik bagi penulis.
13. Keluarga besar AKUNDIP 2015 yang telah menjadi keluarga pertama di dunia perkuliahan.
14. Keluarga besar KMA UNDIP tahun kepengurusan 2015/2016 yang telah memberi banyak sekali pengalaman serta pembelajaran selama penulis masih menjadi mahasiswa baru.
15. Teman seperbimbingan penulis : Ahmad Irsyad Fauzan, Eliza Surbakti, Ponco Karyono, Rahmat Septian Dendi, dan Tori Agustrin yang telah saling mendukung satu sama lain.
16. Keluarga KKN Tim II 2018 Desa Puguh yaitu Bapak dan Ibu kepala Desa, Sari, Dessy, Udin, Kak Iva, Kak Raka, Fathur, Evi, Siska, dan Syifa yang telah saling mendukung dan bekerjasama selama 42 hari.
17. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih telah memberikan doa, dukungan, bimbingan dan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis sadar bahwa skripsi ini tidak sempurna dan memiliki banyak kekurangan karena pada dasarnya tidak ada ciptaan manusia yang sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik, saran, dan masukan agar skripsi ini dapat menjadi karya yang lebih baik. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkannya. Penulis mengucapkan terima kasih bagi pihak-pihak tersebut atas kritik, saran, masukan dan respon terhadap skripsi ini dan penulis sendiri.

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	4
1.4 Sistematika Penulisan	5
BAB II.....	7
TELAAH PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	7
2.1.2 Audit dan Standar Audit.....	8
2.1.3 <i>Audit Report Lag</i>	11
2.1.4 Spesialisasi Industri Auditor	11
2.1.5 Reputasi Auditor	12
2.1.6 <i>Audit Tenure</i>	13

2.2	Penelitian Terdahulu.....	14
2.3	Kerangka Pemikiran	15
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	17
2.4.1	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	17
2.4.2	Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	18
2.4.3	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	19
BAB III.....		20
METODE PENELITIAN		20
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	20
3.1.1	Variabel Dependen.....	20
3.1.2	Variabel Independen	20
3.1.2.1	Spesialisasi Industri Auditor	21
3.1.2.2	Reputasi Auditor	22
3.1.2.3	<i>Audit Tenure</i>	22
3.1.3	Variabel Kontrol.....	22
3.1.3.1	Ukuran Perusahaan.....	23
3.1.3.2	<i>Leverage</i>	23
3.1.3.3	Entitas Anak Perusahaan.....	23
3.1.3.4	Kepemilikan Keluarga	23
3.1.3.5	Kerugian.....	24
3.1.3.6	Tipe industri	24
3.2	Populasi dan Sampel.....	24
3.3	Jenis dan Sumber Data	25
3.4	Metode Pengumpulan Data	25
3.5	Metode Analisis.....	26
3.5.1	Statistik Deskriptif	26
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	26
3.5.2.1	Uji Normalitas	26
3.5.2.2	Uji Autokorelasi	27
3.5.2.3	Uji Multikolinearitas	27

3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	27
3.5.3 Uji Hipotesis.....	28
3.5.3.1 Koefisien Determinasi.....	29
3.5.3.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	30
3.5.3.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	30
BAB IV	31
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	31
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	31
4.2 Analisis Data	33
4.2.1 Statistik Deskriptif	33
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	37
4.2.2.1 Hasil Uji Normalitas	37
4.2.2.2 Hasil Uji Autokorelasi	39
4.2.2.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	40
4.2.2.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	41
4.2.3 Hasil Uji Hipotesis	44
4.2.3.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi	44
4.2.3.2 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	45
4.2.3.3 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	46
4.3 Interpretasi Hasil	47
4.3.1 Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	48
4.3.2 Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	48
4.3.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	50
BAB V.....	51
PENUTUP.....	51
5.1 Simpulan.....	51
5.2 Keterbatasan	51
5.3 Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN.....	57

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	14
Tabel 4.1 Sampel Penelitian	32
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	33
Tabel 4.3 Statistik Distribusi Frekuensi Spesialisasi Industri Auditor	35
Tabel 4.4 Statistik Distribusi Frekuensi Reputasi Auditor	35
Tabel 4.5 Statistik Distribusi Frekuensi Kepemilikan Keluarga	36
Tabel 4.6 Statistik Distribusi Frekuensi Kerugian	36
Tabel 4.7 Statistik Distribusi Frekuensi Tipe Industri	37
Tabel 4.8 Uji Statistik <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	38
Tabel 4.9 Uji Durbin-Watson	40
Tabel 4.10 Nilai Durbin-Watson	40
Tabel 4.11 Uji Multikolinearitas	41
Tabel 4.12 Uji Glejser	43
Tabel 4.13 Uji Koefisien Determinasi	44
Tabel 4.14 Uji F	45
Tabel 4.15 Uji t	46
Tabel 4.16 Ringkasan Hasil Hipotesis	47

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	16
Gambar 4.1 Grafik <i>Normal Probability Plot</i>	39
Gambar 4.2 Grafik <i>Scatterplot</i>	42

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	57
Lampiran B Daftar Nama KAP	59
Lampiran C Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
Lampiran D Hasil Uji Asumsi Klasik	62
Lampiran E Hasil Uji Hipotesis	66

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Sumber terpercaya dan informasi akuntansi yang tersedia untuk pihak eksternal adalah laporan keuangan yang sudah diaudit (Alkhatib dan Marji, 2012) Menurut *Financial Accounting Standard Board* (FASB) dalam *Statement of Financial Accounting Concepts* (SFAC) No 2 laporan keuangan harus *relevance* dan *reliability*. Informasi yang relevan bermanfaat bagi investor, kreditor, dan pemakai laporan keuangan lainnya untuk mengevaluasi peristiwa masa lalu, masa sekarang, dan masa depan (*predictive value*), lalu memperbaiki harapan yang dibuat sebelumnya (*feedback value*), serta informasi harus tersedia tepat waktu bagi pengambil keputusan sebelum mereka kehilangan kesempatan/kemampuan untuk mempengaruhi keputusan yang diambil (*timeliness*) (Ghozali dan Chariri 2014).

Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) wajib menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu. 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 4 (empat) pada periode sesudah tutup tahun buku entitas.

Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan ke publik menjadi tanda dari perusahaan yang memperlihatkan terdapat informasi bermanfaat bagi investor dalam menentukan keputusan bisnis. Walaupun demikian, menurut data dari Bursa Efek Indonesia masih terdapat emiten yang menyampaikan laporan keuangan tidak tepat waktu. Pada tahun 2017 terdapat 10 emiten terlambat menyampaikan laporan keuangan per 31 Desember 2016. Lalu pada tahun 2016 terdapat 17 emiten terlambat menyampaikan laporan keuangan per 31 Desember 2015. Selanjutnya pada tahun 2015 terdapat 52 emiten yang terlambat menyampaikan laporan keuangan per 31 Desember 2014.

Adanya perusahaan yang menyampaikan laporan keuangan tidak tepat waktu, merupakan bukti bahwa ketepatan waktu masih menjadi hambatan bagi perusahaan di Indonesia. Keterlambatan penyampaian laporan keuangan perusahaan tersebut mengindikasikan *audit report lag* melebihi batas yang telah ditetapkan oleh regulator.

Audit report lag adalah jumlah hari penyelesaian audit yang dihitung dari tanggal akhir tahun fiskal perusahaan sampai auditor menandatangani laporan auditor (Rusmin dan Evans, 2017). *Audit report lag* dapat dipengaruhi oleh beberapa variabel, diantaranya adalah spesialisasi industri auditor, reputasi auditor, dan *audit tenure*.

Penelitian ini melihat fungsi spesialisasi industri auditor, reputasi auditor, dan *audit tenure* dalam mempengaruhi *audit report lag*. Spesialisai industri auditor adalah keahlian yang dimiliki oleh auditor mengenai suatu bidang industri tertentu. Spesialisasi industri auditor diharapkan dapat memberikan jasa audit dan

kredibilitas yang unggul (Solomon, Shields, dan Whittington, 1999). Dengan demikian, spesialisasi industri auditor cenderung mampu untuk menyelesaikan pekerjaan audit lebih cepat dibandingkan dengan non spesialisasi industri auditor.

Selain spesialisasi industri auditor, penelitian ini menyelidiki hubungan antara reputasi auditor yang diproksikan oleh perusahaan audit *Big 4* dalam *audit report lag*. Perusahaan audit *Big 4* memiliki lebih banyak sumber daya (Palmrose, 1986b), lebih berisiko dalam hal reputasi (Francis dan Wilson, 1988), dan mempunyai staf berkualitas tinggi (Chan et al., 1993b) oleh karena itu dapat memberikan kualitas audit yang tinggi. Dengan kata lain, auditor *Big 4* diharapkan dapat memberikan jasa audit lebih cepat yang mengarah ke *audit report lag* yang lebih pendek.

Demikian halnya dengan *audit tenure* dapat memberikan pengaruh terhadap ketepatan waktu laporan audit. *Audit tenure* adalah lamanya hubungan kerja antara auditor dengan klien dalam memeriksa laporan keuangan. Lee et al. (2009) menyatakan *audit tenure* yang panjang akan menghasilkan *audit report lag* yang pendek, karena auditor lebih mengerti operasi, risiko bisnis, serta sistem akuntansi perusahaan klien.

Penelitian ini mengacu pada penelitian yang dilakukan oleh Rusmin dan John Evans (2017); dan Dao dan Pham (2014) untuk meneliti pengaruh spesialisasi industri auditor, reputasi auditor dan *audit tenure* terhadap *audit report lag*. Penelitian yang dilakukan oleh Rusmin dan John Evans (2017) menggunakan variabel dependen *audit report lag* lalu terdapat dua variabel independen yaitu spesialisasi industri auditor dan reputasi auditor, serta terdapat

tujuh variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan, *leverage*, entitas anak perusahaan, pos luar biasa, kepemilikan keluarga, kerugian, dan tipe industri. Dalam penelitian ini terdapat variabel kontrol yang tidak digunakan, yaitu pos luar biasa. Pos luar biasa tidak digunakan karena dalam paragraf 84 PSAK No. 1 (Revisi 2009) tidak memperkenankan penyajian pos luar biasa dalam laporan laba rugi komprehensif. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah penelitian ini menambahkan satu variabel independen yaitu *audit tenure* yang mengacu pada penelitian yang dilakukan oleh Dao dan Pham (2014). *Audit tenure* diindikasikan berpengaruh terhadap *audit report lag*.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang sudah dijelaskan, ketepatan waktu dalam penyajian laporan keuangan merupakan hal penting yang perlu diperhatikan oleh perusahaan karena hal tersebut akan mempengaruhi relevansi laporan keuangan.

Berdasarkan uraian diatas, peneliti mengajukan pertanyaan sebagai berikut:

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

1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah disebutkan, maka penelitian ini memiliki 3 tujuan:

1. Meneliti pengaruh spesialisasi industri auditor terhadap *audit report lag*.

2. Meneliti pengaruh reputasi auditor terhadap *audit report lag*.
3. Meneliti pengaruh *audit tenure* terhadap *audit report lag*.

Sedangkan kegunaan penelitian ini diharapkan dapat :

1. Menambah pengetahuan pada bidang akuntansi khususnya bidang audit, mengenai pengaruh spesialisasi industri auditor, reputasi auditor, dan *audit tenure* terhadap *audit report lag*.
2. Memberikan referensi bagi perusahaan dalam memilih auditor eksternal guna menghasilkan kualitas audit yang baik.
3. Memberikan referensi bagi KAP untuk melakukan praktik jasa audit agar dapat meningkatkan kinerja audit secara efektif dan efisien dalam penyelesaian laporan keuangan.
4. Memberikan referensi untuk peneliti selanjutnya mengenai pengaruh spesialisasi industri auditor, reputasi auditor, dan *audit tenure* terhadap *audit report lag*.

1.4 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan dalam penelitian ini dijelaskan secara singkat dalam sub bab ini.

BAB I :PENDAHULUAN

Bab ini berisi mengenai gambaran umum penelitian.

BAB II :TELAAH PUSTAKA

Bab ini berisi mengenai teori yang digunakan, ulasan penelitian yang telah dilakukan, kerangka pemikiran, dan hipotesis.

BAB III :METODE PENELITIAN

Bab ini berisi mengenai variabel penelitian, populasi dan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, serta metode analisis yang digunakan.

BAB IV :HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi hasil temuan dalam penelitian serta pembahasan.

BAB V :PENUTUP

Bab ini berisi simpulan, keterbatasan, dan saran.