

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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Properti, Real Estat dan Konstruksi
Bangunan di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

***THE EFFECT OF AUDIT TENURE, AUDIT FEE AND
AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATION ON AUDIT REPORT
LAG***

***(Empiris Study Of Company Property, Real Estate and Building Construction
In The Indonesian Stock Exchange Period 2015-2019)***

Oleh

Ita Masfuroh

2016420031

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Jurusan Akuntansi pada
Universitas Darma Persada



**FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA**

2020

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ita Masfuroh

NIM : 2016420031

Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Auditing

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH AUDIT TENURE, BIAYA AUDIT, DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG** (Studi Empiris pada Perusahaan Properti, Real Estat dan Konstruksi Bangunan di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019) yang dibimbing oleh Drs. Haryanto, Ak., M.M adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengkopi sebagai hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 17 Juli 2020



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ita Masfuroh

NIM : 2016420031

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Auditing

Judul Skripsi : **PENGARUH AUDIT *TENURE*, BIAYA AUDIT, DAN**

SPECIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP *AUDIT*

***REPORT LAG* (Studi Empiris pada Perusahaan Properti, Real**

Estat dan Konstruksi Bangunan di Bursa Efek Indonesia Periode

2015-2019)

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi pada tanggal 24 Juli 2020 dengan hasil A

Jakarta, 24 Juli 2020

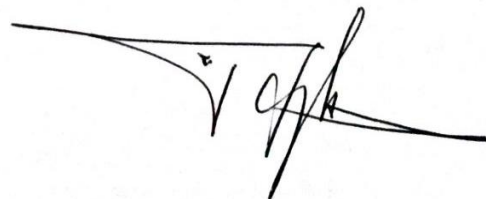
Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing



(Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si)



(Drs. Haryanto, Ak., M.M)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, BIAYA AUDIT, DAN SPESIALISASI
INDUSTRI AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(Studi Empiris pada Perusahaan Properti, Real Estat dan Konstruksi
Bangunan di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

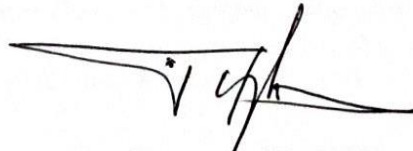
***THE EFFECT OF AUDIT TENURE, AUDIT FEE AND AUDITOR
INDUSTRY SPECIALIZATION ON AUDIT REPORT LAG*
(Empiris Study Of Company Property, Real Estate and Building Construction
In The Indonesian Stock Exchanges Period 2015-2019)**

Oleh
Ita Masfuroh
2016420031

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Jurusan Akuntansi
pada Universitas Darma Persada
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal dibawah ini 24 Juli 2020

Jakarta, 24 Juli 2020



Drs. Haryanto, Ak., M.M
Pembimbing Skripsi




Dr. Sri Ari Wahyuningsih, S.E., M.M
Penguji I



Saminem, S.E., MBA
Penguji II



Mu'man Nuryana, Ph.D
Dekan Fakultas Ekonomi



Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si
Ketua Jurusan Akuntansi

ABSTRAK

PENGARUH AUDIT *TENURE*, BIAYA AUDIT, DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN PROPERTI, REAL ESTAT, DAN KONSTRUKSI BANGUNAN PERIODE 2015-2019.

Oleh :

Ita Masfuroh

2016420031

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh audit *tenure*, biaya audit, dan spesialisasi industri auditor terhadap *audit report lag* pada perusahaan properti, real estat dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI periode 2015-2019. Dalam penelitian ini, audit report lag diukur menggunakan tanggal berakhirnya tutup buku perusahaan dengan tanggal di tandatangani laporan auditor independen. Metode pengambilan sampel pada penelitian ini adalah teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh data sampel sebanyak 42 perusahaan dengan total observasi 210. Analisis yang digunakan untuk pengujian hipotesis adalah statistik deskriptif, analisis regresi linear berganda, uji asumsi klasik dan uji hipotesis dengan *Eviews* 10. Hasil pengujian menunjukkan bahwa audit *tenure* dan biaya audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Namun spesialisasi industri auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Kata kunci : Audit *Tenure*, Biaya Audit, Spesialisasi Industri Auditor, *Audit Report Lag*

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT TENURE, AUDIT FEE AND AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATION ON AUDIT REPORT LAG ON COMPANY PROPERTY, REAL ESTATE, AND BUILDING CONSTRUCTION IN THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE PERIOD 2015-2019.

By :

Ita Masfuroh

2016420031

This purpose of study was to determine and analyze the effect of audit tenure, audit fee, and auditor industry specialization on audit report lag. The study uses secondary data in the form of financial statements and independent reports of company property, real estate and building construction listed in the Indonesian Stock Exchange in the 2015-2019. In this study, audit report lag is measured using the closing date of the company book with the date the signed independent auditor's report. The sampling method in this study was a purposive sampling technique, so that samples were obtained from 42 companies with a total of 210 observations. The analysis used for hypothesis testing is descriptive statistics, multiple linear regression analysis, classic assumption tests and hypothesis testing with Eviews 10. The test results indicate that the audit work period and audit fees have a positive and significant impact on audit report lag. However, auditor industry specialization has no significant effect on audit report lag.

Keyword : *Audit Tenure, Audit Fee, Auditor Industry Specialization, Audit Report Lag*

KATA PENGANTAR

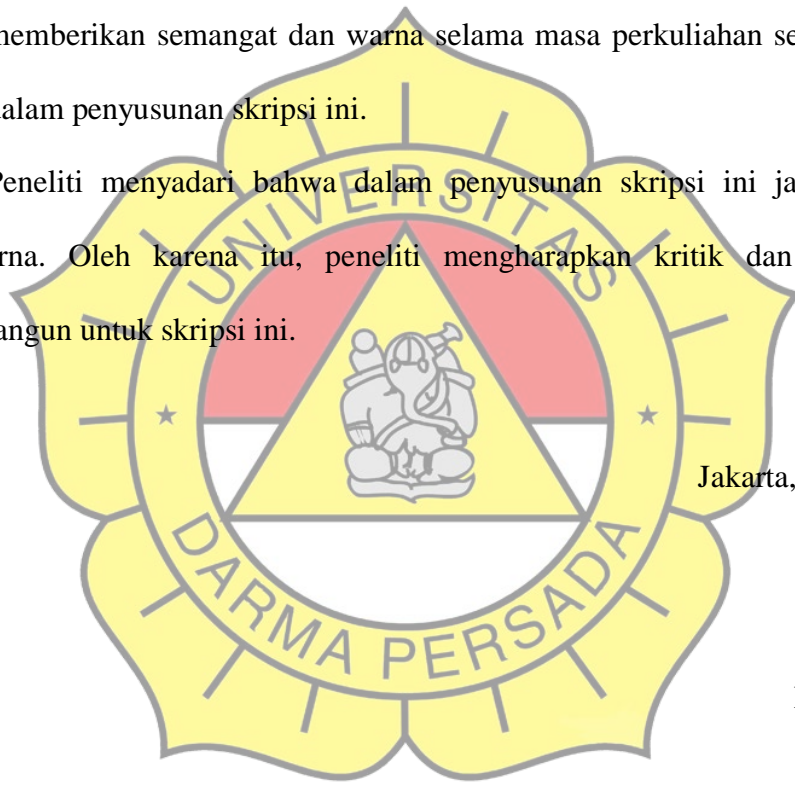
Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya, dengan judul **“Pengaruh Audit *Tenure*, Biaya Audit, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Properti, Real Estat dan Konstruksi Bangunan di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)”**. Penyusunan skripsi ini bertujuan sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada.

Saya menyadari dalam penyusunan skripsi ini tidak luput dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Karena itu pada kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Orang tua, kak wandi, adik wafie dan seluruh keluarga tercinta yang telah memberikan dukungan baik secara moril, materil, nasihat, dan doa yang tidak terukur nilainya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Drs. Haryanto, Ak., MM selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan masukan dan ilmu serta semangat untuk tercapainya skripsi ini.
3. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, S.E, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada yang bersedia meluangkan waktu untuk memberikan masukan dan motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.

4. Ibu Saminem, S.E., MBA selaku dosen pembimbing akademik yang telah bersedia membimbing selama perkuliahan saya.
5. Ka Winda Dwi Astuti, S.E., Nine, Shinta, Deta, Dilasy, Kinoy, dan teman-teman Biangkerok, yang telah memberikan semangat dan menjadi tempat keluh kesah selama proses penyusunan skripsi ini.
6. HIMADA dan seluruh teman-teman Akuntansi angkatan 2016 yang telah memberikan semangat dan warna selama masa perkuliahan serta dukungan dalam penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk skripsi ini.



Jakarta, 17 Juli 2020

Ita Masfuroh

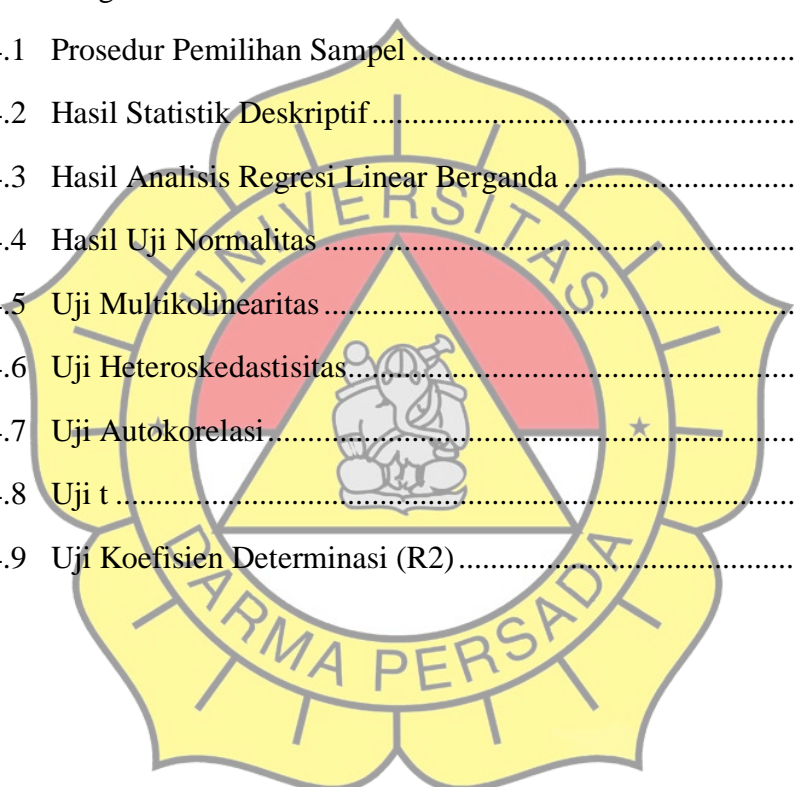
DAFTAR ISI

JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah	8
1.2.1 Identifikasi Masalah	8
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	8
1.2.3 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.2 Laporan Keuangan.....	12
2.3 <i>Audit Report Lag</i>	14
2.4 <i>Audit Tenure</i>	16
2.5 Biaya Audit.....	18
2.6 Spesialisasi Industri Auditor.....	20
2.7 Penelitian Terdahulu.....	22
2.8 Kerangka Pemikiran	26
2.9 Model Konseptual.....	27
2.10 Hipotesis Penelitian	28
2.10.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..	28
2.10.2 Pengaruh Biaya Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	28
2.10.3Pengaruh Spesialisasi Industri Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	29
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Metode yang Digunakan	31
3.2 Operasional Variabel	32
3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	32

3.2.2	Variabel Independen (X)	32
3.3.	Sumber dan Cara Penentuan Data	36
3.3.1	Data Sekunder	36
3.3.2	Populasi dan Sampel	36
3.4	Teknik Pengumpulan Data	37
3.5	Metode Analisis Data	38
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	38
3.5.2	Analisis Regresi Linear Berganda	39
3.6	Uji Asumsi Klasik	40
3.6.1	Uji Normalitas	40
3.6.2	Uji Multikolinearitas	40
3.6.3	Uji Heteroskedastisitas	41
3.6.4	Uji Autokorelasi	42
3.7	Uji Hipotesis	43
3.7.1	Uji t	43
3.7.2	Koefisien Determinasi (R^2)	43
BAB IV	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	45
4.2	Analisis Statistik Deskriptif	46
4.3	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	49
4.4	Hasil Uji Asumsi Klasik	51
4.4.1	Hasil Uji Normalitas	51
4.4.2	Hasil Uji Multikolinearitas	52
4.4.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
4.4.4	Hasil Uji Autokorelasi	53
4.5	Hasil Uji Hipotesis	54
4.5.1	Hasil Uji t	54
4.5.2	Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	57
4.6	Pembahasan Hasil Penelitian	58
4.6.1	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	58
4.6.2	Pengaruh Biaya Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	59
4.6.3	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	60
BAB V	PENUTUP	
5.1	Simpulan	62
5.2	Saran	63
	DAFTAR PUSTAKA	64
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	<i>Billing Rate</i>	19
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1	Pengukuran Variabel.....	35
Tabel 3.2	Prosedur Pemilihan Sampel	37
Tabel 3.3	Pengukuran Autokorelasi	42
Tabel 4.1	Prosedur Pemilihan Sampel	46
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.3	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	49
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas	51
Tabel 4.5	Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.6	Uji Heteroskedastisitas.....	53
Tabel 4.7	Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.8	Uji t	55
Tabel 4.9	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26
Gambar 2.2 Model Konseptual.....	27



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Penelitian

Lampiran 2. Data Tabulasi Perhitungan *Audit Report Lag*

Lampiran 3. Data Tabulasi Perhitungan *Audit Tenure*

Lampiran 4. Data Tabulasi Perhitungan Biaya Audit

Lampiran 5. Data Tabulasi Perhitungan Spesialisasi Industri Auditor

Lampiran 6. Hasil Output *Eviews 10*

Lampiran 7. Lembar Konsultasi

Lampiran 8. Daftar Riwayat Hidup

