

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI
TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI
AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) tahun 2018 – 2022)**

***THE EFFECT OF FINANCIAL CONDITION, AND COMPLEXITY OF
OPERATION WITH INDUSTRIAL AUDITOR SPECIALISATION AS
MODERATING VARIABLE
(Empirical Study of Manufaktur Companies listed on the Indonesia Stock
Exchange (IDX) in 2018 – 2022)***

Oleh :

Adlin Dwi Septiyana

2019420905

SKRIPSI

**Untuk Memperoleh Gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Konsentrasi pada
Universitas Darma Persada**



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

2023

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Adlin Dwi Septiyana

NIM : 2019420905

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **PENGARUH KONDISI KEUANGAN, KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018 – 2022)** yang di bimbing oleh Ibu Atik Isnawati, S.E., AK., M.Si adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengkopi sebagian hasil dari karya orang lain.

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

Jakarta, 09 Agustus 2023

Yang menyatakan,



Adlin Dwi Septiyana

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Adlin Dwi Septiyana

Nim : 2019420905

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Audit

Judul Skripsi : **Pengaruh Kondisi Keuangan dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Moderasi.**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian skripsi Sarjana pada tanggal 27 Juli 2023

Jakarta, 09 Agustus 2023

Mengetahui,



(Dr. Atik Isniawati S.E., AK., M.Si)

Ketua Jurusan Akuntansi



(Dr. Atik Isniawati SE., AK., M.Si)

Dosen Pembimbing

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN DAN KOMPLEKSITAS OPERASI
TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI
AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) tahun 2018 – 2022)

*THE EFFECT OF FINANCIAL CONDITION, AND COMPLEXITY OF
OPERATION WITH INDUSTRIAL AUDITOR SPECIALISATION AS
MODERATING VARIABLE*
(Empirical Study of Manufaktur Companies listed on the Indonesia Stock
Exchange (IDX) in 2018 – 2022)

Oleh :

ADLIN DWI SEPTIYANA

2019420905

SKRIPSI

Disusun guna memenuhi salah satu syarat kelulusan program strata 1 (S1)

Akuntansi pada Universitas Darma Persada

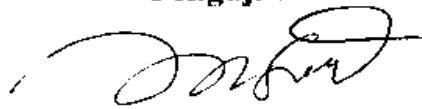
Telah diuji oleh tim penguji pada tanggal 27 Juli 2023

Pembimbing



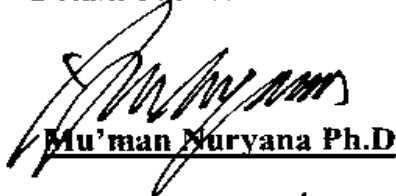
Dr. Atik Isnawati, S.E., AK., M.Si

Penguji I



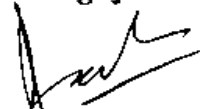
Ahmad Basid, SE, M.Si, CSRS, CSRA

Dekan Fakultas Ekonomi



Mu'man Nuryana Ph.D

Penguji II



Radina Modjaningrat, SE, M.AK

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Atik Isnawati S.E. Ak. M.Si

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kondisi keuangan, kompleksitas operasi terhadap *audit report lag* dengan spesialisasi industri auditor sebagai variable moderasi. Populasi dan sampel menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018 – 2022. Metode pemilihan sampel yang digunakan penelitian ini adalah metode purposive sampling dengan sampel sebanyak 162 perusahaan dengan 810 observasi. Hasil penelitian : menunjukkan bahwa variabel kondisi keuangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Kompleksitas operasi berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap *audit report lag*. Selain itu, hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa variabel moderasi spesialisasi industri auditor mampu memperlemah pengaruh kondisi keuangan terhadap *audit report lag*. Namun, spesialisasi industri auditor bukan merupakan variabel yang dapat memoderasi hubungan kompleksitas operasi terhadap *audit report lag*.

Kata kunci : *Audit Report lag*, Kondisi Keuangan, Kompleksitas Operasi, Spesialisasi Industri Auditor.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of financial condition, complexity of operations on audit report lag with the specialization of the auditor industry as moderation variable. Population and sampel using manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2018 – 2022 period. The sample selection method used by this study is a purposive sampling method with sample of 162 companies with 810 observations. Research results : shows that financial condition variables have a positive and significant effect on audit report lag. The complexity of the operation has a positive but insignificant effect on audit report lag. In addition, the results of this study also show that the auditor industry specialization mederation variable is able to weaken the effect of financial conditions on audit report lag. However, the specialization of the auditor industry is not a variable that can moderate the complexity of operations to audit report lag.

Keywords : Audit Report Lag, Financial Condition, Complexity of Operations, Industrial Specialisation Auditor

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah Subhanahu wa Ta'aala atas segala karunia-Nya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Kondisi Keuangan, dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Moderasi pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 – 2022.” Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih pada semua pihak yang telah berkontribusi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Orang tua, keluarga yang selalu memberikan doa, semangat dan dukungan baik secara moril maupun materil selama penyusunan skripsi.
2. Kakak dan adik saya yang selalu dan tidak ada hentinya memberikan dukungan moril maupun materil.
3. Ibu Dr. Atik Isnawati, SE., Ak.,M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada dan Pembimbing skripsi saya yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberikan pengarahan dan bimbingan selama penulisan skripsi saya .

4. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada atas ilmu yang sangat berharga selama perkuliahan sehingga sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi.
5. Dendy , Dinda, Siska, dan Faiz yang telah membantu banyak hal dalam penyusunan skripsi ini.
6. Teman – teman yang telah membantu proses penyusunan skripsi.
7. Pihak – pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penulisan proposal skripsi ini jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan baik dari segi susunan kalimat maupun tata bahasa. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran, kritik dan masukan yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata penulis berharap skripsi ini bermanfaat maupun memberikan inspirasi bagi penulis dan bagi para pembaca yang lainnya.

Jakarta, 17 Juli 2023



Adlin Dwi Septiyana

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	ii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah	4
1.2.1 Identifikasi Masalah	4
1.2.2 Pembatasan masalah	5
1.2.3 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Teori Agensi (Agency Theory)	8
2.2 Audit Report Lag	9
2.3 Kondisi Keuangan	12
2.4 Kompleksitas Operasi.....	14
2.5 Spesialisasi Industri Auditor.....	15

26	Penelitian Terdahulu	16
27	Kerangka Pemikiran	24
28	Paradigma Penelitian.....	26
29	Hipotesis Penelitian.....	26
29.1	Hubungan Kondisi Keuangan dengan Audit Report Lag.....	27
29.2	Hubungan Kompleksitas Operasi dengan Audit Report Lag.....	28
29.3	Spesialisasi Industri Auditor Memoderasi Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Audit Report Lag	30
29.4	Spesialisasi Industri Auditor Memoderasi Pengaruh Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Report Lag.....	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		35
31	Metode Penelitian	35
32	Waktu dan Tempat Penelitian	36
33	Populasi dan Sampel.....	36
3.3.1	Populasi	36
3.3.2	Sampel	36
33	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	37
3.3.1	Variabel Dependen : <i>Audit Report Lag</i> (Y)	38
3.3.2	Variabel Independen	38
3.3.3	Variabel Moderasi	40
34	Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis.....	40
3.4.1	Statistik Deskriptif	41
3.4.2	Estimasi Model Regresi Data Panel.....	41
3.4.3	Pemilihan Model Estimasi	43
3.4.4	Uji Asumsi Klasik	44
35	Uji Hipotesis	46
3.5.1	Analisis Regresi Linear Berganda	46
3.5.2	Analisis Regresi Moderasi.....	47

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	49
41 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	49
42 Hasil Penelitian	50
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	50
4.2.2 Hasil Uji Hipotesis	51
4.2.2.1 Pengaruh Kondisi Keuangan terhadap Audit Report lag	44
4.2.2.2 Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap Audit Report Lag	45
4.2.2.3 Pengaruh Kondisi Keuangan terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor	45
4.2.2.4 Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor	47
43 Pembahasan	57
4.3.1 Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Audit Report Lag	57
4.3.2 Pengaruh Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Report Lag	59
4.3.3 Pengaruh Kondisi Keuangan terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai variabel moderasi	60
4.3.4 Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai variabel moderasi	61
44 Ringkasan Hasil Penelitian.....	62
 BAB V PENUTUP	 64
51 Simpulan.....	64
52 Saran.....	65
 DAFTAR PUSTAKA	 66
Lampiran	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel Penelitian	30
Tabel 4.1 Data Pemilihan Sampel	41
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	42
Table 4.3 Kondisi Keuangan dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Report Lag	44
Tabel 4.4 Kondisi Keuangan, Kompleksitas Operasi dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Audit Report Lag	46
Tabel 4.5 Kondisi Keuangan, Kompleksitas Operasi dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Audit Report Lag.....	47
Tabel 4.6 Ringkasan Hasil Penerimaan dan Penolakan Hipotesis	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	21
Gambar 2.2 Model hubungan antar variable.....	22



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 3.1 Tabulasi Data.....	63
Lampiran 4.2 Statistik Deskriptif.....	94
Lampiran 4.2 Hasil Uji Asumsi Klasik dan Normalitas.....	95
Lampiran 4.3 Pengaruh Kondisi Keuangan dan Kompleksitas operasi Terhadap Audit Report Lag.....	96
Lampiran 4.4 Spesialisasi Industri Auditor Memoderasi Kondisi Keuangan Terhadap Audit Report Lag.....	97
Lampiran 4.5 Spesialisasi Industri Auditor Memoderasi Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Report Lag.....	98

