

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP, DAN *FEE AUDIT*
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN SPESIALISASI AUDITOR
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi empiris pada perusahaan *property, real estate and building construction*
yang terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)**



SKRIPSI

**SUCI WULANDARI
1602030073**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2020**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP, DAN *FEE AUDIT*
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN SPESIALISASI AUDITOR
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi empiris pada perusahaan *property, real estate and building construction*
yang terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

**SUCI WULANDARI
1602030073**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP, DAN *FEE AUDIT*
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN SPESIALISASI AUDITOR
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi empiris pada perusahaan *property, real estate and building construction*
yang terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)**



SKRIPSI

Oleh :
SUCI WULANDARI
1602030073

Diperiksa dan disetujui oleh :

Pembimbing



Edi Joko Setyadi, S.E, M.Si, Ak, CA
NIP. 19740505 2005 011 002




HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Suci Wulandari
Nim : 1602030073
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran KAP dan *Fee Audit* terhadap *Audit Report Lag* dengan Spesialisasi Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi pada perusahaan *property, real estate and building construction* yang terdaftar di BEI)**



Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Edi Joko Setyadi, S.E, M.Si., Ak., CA ()
Anggota 1 : Dr. Sri Wahyuni, S.E, M.Si ()
Anggota 2 : Ani Kusbandiyah, S.E, M.Si., Ak., CA ()

Ditetapkan di : Purwokerto
Tanggal : 30 Januari 2020

**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**


Akhmad Darmawan, S.E., M.Si
NIK. 2160148


HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Suci Wulandari
Nim : 1602030073
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 30 Januari 2020

Yang membuat pernyataan



Suci Wulandari

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Suci Wulandari
NIM : 1602030073
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP DAN *FEE AUDIT*
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN SPESIALISASI AUDITOR
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property, Real Estate and Building
Construction* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengailihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto
Pada tanggal : 30 Januari 2020

Yang menyatakan,



Suci Wulandari

MOTTO

“Belajar jatuh dan terus bangun, berdarah telah biasa”

“Kamu perlu memainkan sebuah irama agar kamu bisa menikmati indahny suatu perjuangan”



HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan Alhamdulillah, skripsi ini kupersembahkan untuk :

- ❖ Kedua orang tua saya Bapak Karsono dan Ibu Dwi Endang Asianti serta Adik saya Sasi Alia Utari yang selalu memberikan dukungan dan do'a setiap waktu serta dorongan berupa pengorbanan, jerih payah, kesabaran dan motivasi dalam membimbing dan mendidik saya sampai dengan saat ini
- ❖ Keluarga besar Eyangkaji Family dan Brayat Kartaji Family yang selalu memberikan bantuan, dorongan dan motivasi untuk berjuang dalam melaksanakan kuliah sampai dengan saat ini

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP dan Fee Audit terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Property, Real estate and Building Construction Periode 2016-2018)”**. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada:

1. Dr. Anjar Nugroho, M.S.I., M.H.I selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto .
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Bapak Akhmad Darmawan, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
3. Ketua Program Studi Akuntansi S1 Ibu Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya;

4. Bapak Edi Joko setyadi, S.E., M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
5. Ibu Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si selaku dosen penguji 1 saya yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
6. Ibu Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku dosen penguji 2 saya yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
7. Para Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan bekal ilmu dan pengetahuan sehingga dapat digunakan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Teruntuk orang tuaku tercinta Bapak Karsono dan Ibu Dwi Endang Asianti, Adik Sasi Alia Utari untuk doa dan segalanya yang telah diberikan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
9. Seluruh keluarga Eyang kaji dan Brayat Kartaji yang telah memberikan bantuan material, moral serta doa dan dukungannya.
10. Teruntuk sahabat sekaligus sodara terdekat saya Sigit, Eva Nurdiana Oktaviani dan Aghisna Fikamalina Sari terimakasih atas suport dan dukungannya selama penyusunan skripsi ini.
11. Teruntuk keluarga besar KKN 107 Manggis terimakasih, pokoknya sukses terus kedepannya.

12. Teman-teman satu bimbingan, Ravena, Erni, Umi, Riza, Galih yang selalu berjuang untuk mengejar target skripsi.
13. Teman-teman Akuntansi S1 kelas B angkatan 2016. Terimakasih atas kenangan indah selama kuliah, kalian luar biasa, sukses terus kedepannya.
14. Untuk Blekedet, pedjoeang dan bagi foto squad terimakasih atas suport dan dukungannya selama penyusunan skripsi ini.
15. Keluarga Divisi Sosial HMPS Akuntansi SI periode 2018/2019 terimakasih, pokoknya sukses terus untuk kedepannya.
16. Keluarga Himpunan Mahasiswa Program Studi (HMPS) Akuntansi S1 periode 2018/2019.
17. Orang-orang hebat yang hadir dalam hidup saya selama masa kuliah dan telah memberikan saya berbagai macam pelajaran serta pengalaman yang sangat berharga bagi saya untuk menjalani proses kehidupan selanjutnya setelah masa kuliah.
18. Terimakasih untuk semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu, Aamiin.

Purwokerto,30 Januari 2020

Penulis,

Suci Wulandari

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP, DAN *FEE AUDIT*
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN SPESIALISASI AUDITOR
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi empiris pada perusahaan *property, real estate and building construction*
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

Suci Wulandari¹, Edi Joko Setyadi²
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto
E-mail : suciwulandari065@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit tenure*, ukuran KAP dan *fee audit* terhadap *audit report lag* dengan spesialisasi auditor sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan yaitu perusahaan *property, real estate and building construction* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016-2018. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah 21 perusahaan *property, real estate and building construction* serta teknik pengambilan sampelnya adalah teknik *purposive sampling*. Berdasarkan hasil analisis regresi linier berganda maka dapat disimpulkan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, ukuran KAP berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, *fee audit* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, spesialisasi auditor tidak memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap *audit report lag*, spesialisasi auditor tidak memoderasi pengaruh ukuran KAP terhadap *audit report lag* sedangkan spesialisasi auditor memoderasi (memperlemah) pengaruh negatif *fee audit* terhadap *audit report lag*.

Kata kunci : *Audit Tenure*, Ukuran KAP, *Fee audit*, Spesialisasi Auditor, *Audit Report Lag*

**THE EFFECT OF AUDIT TENURE, KAP SIZE, AND AUDIT FEE ON THE
AUDIT REPORT LAG WITH AUDITOR SPECIALIZATION AS A
MODERATING VARIABLE**

**(An Empirical Study in Property, Real Estate and Building Construction
Companies Listed On Indonesia Stock Exchange in 2016-2018)**

Suci Wulandari¹, Edi Joko Setyadi²

Faculty Of Economics and Business, University Muhammadiyah Purwokerto

E-mail : suciwulandari065@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study to determine the effect of audit tenure, KAP size and audit fees on audit report lag with auditor specialization as a moderating variable. The population used is the company property, real estate and building construction registered in the Indonesia stock Exchange in 2016-2018. The population used in this study is 21 companies property, real estate and building construction the sampling technique is purposive sampling. Based on the results of multiple linear regression analysis, it can be concluded that audit tenure has no effect on audit report lag, KAP size has a positive effect on audit report lag, audit fee has no effect on audit report lag, auditor specialization does not moderate the effect of audit tenure on audit report lag, auditor specialization does not moderate the effect of KAP size on audit report lag while auditor specialization moderates (weakens) the negative effect of audit fees on audit report lag.

Keywords : *Audit Tenure, KAP size, Audit fee and auditor specialization*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	14
C. Pembatasan Masalah	15
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	18
A. Landasan Teori	18
B. Penelitian Terdahulu	24
C. Kerangka Pemikiran	30
D. Hipotesis	32
BAB III METODE PENELITIAN	43
A. Jenis Penelitian	43
B. Populasi dan Sampel	43
C. Jenis, Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	44
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	45

E. Metode Analisis Data	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
A. Populasi dan Sampel	59
B. Hasil Uji Analisis Data Penelitian	61
BAB V PENUTUP	78
A. Kesimpulan	78
B. Keterbatasan dan Saran	88
DAFTAR PUSTAKA	90
LAMPIRAN	95



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu	24
Tabel 4.1	Tahapan Seleksi Sampel	59
Tabel 4.2	Daftar Nama Perusahaan	60
Tabel 4.3	Hasil Statistik Deskriptif	61
Tabel 4.4	Frekuensi Variabel Ukuran KAP	63
Tabel 4.5	Frekuensi Variabel Spesialisasi Auditor	63
Tabel 4.6	Hasil Uji Normalitas	64
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinearitas.....	65
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 4.9	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	67
Tabel 4.10	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda dan MRA	68
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	71
Tabel 4.12	Hasil Uji Signifikansi F.....	72
Tabel 4.13	Hasil Uji signifikansi Parameter Individual.....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	32
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sampel Penelitian	96
Lampiran 2. Data Hasil Perhitungan Audit Report Lag	97
Lampiran 3. Data Hasil Perhitungan Audit Tenure	100
Lampiran 4. Data Hasil Perhitungan Ukuran KAP	103
Lampiran 5. Data Hasil Perhitungan Fee Audit	105
Lampiran 6. Data Hasil Perhitungan Spesialisasi Auditor	107
Lampiran 7. Data Keseluruhan Perusahaan.....	111
Lampiran 8. Data Hasil Uji Statistik Deskriptif	113
Lampiran 9. Data Hasil Uji Statistik Frekuensi	113
Lampiran 10. Hasil uji Normalitas.....	113
Lampiran 11. Hasil Uji Multikolinearitas.....	114
Lampiran 12. Hasil Uji Autokorelasi.....	114
Lampiran 13. Hasil Uji Heteroskedasitas	114
Lampiran 14. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	114
Lampiran 15. Hasil Uji Koefisien Determinan (R^2)	115
Lampiran 16. Hasil Uji Simultasn (Uji F)	115
Lampiran 17. Hasil Uji Parsial (Uji T)	115