

**PENGARUH *TENURE* AUDIT KUALITAS AUDIT DAN SPESIALISASI  
INDUSTRI AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi  
yang terdaftar di BEI Tahun 2014-2016)**



**SKRIPSI**

**Oleh:  
ANGGUN KOMALAWATY  
1402030122**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2018**

**PENGARUH *TENURE* AUDIT KUALITAS AUDIT DAN SPESIALISASI  
INDUSTRI AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi  
yang terdaftar di BEITahun 2014-2016)**



**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi

**Oleh:  
ANGGUN KOMALAWATY  
1402030122**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2018**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENAGRUH *TENURE* AUDIT KUALITAS AUDIT DAN SPESIALISASI  
INDUSTRI AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi  
yang terdaftar di BEITahun 2014-2016)**



**SKRIPSI**

**Oleh:  
ANGGUN KOMALAWATY  
1402030122**

Diperiksa dan disetujui oleh :

Pembimbing



**Hadi Pramono SE., MSi Ak., CA.  
NIP:197511232005011001**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Anggun Komalawaty  
NIM : 1402030122  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : Pengaruh *Tenure* Audit Kualitas Audit dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur sektor Barang Konsumsi tahun 2014-2016).

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Hadi Pramono SE., MSi Ak., CA  
Anggota 1 : Dr. Novi Dirgantari, SE., M.Si., Ak  
Anggota 2 : Ani Kusbandiyah, SE., M.Si., Ak., CA

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 26 Januari 2018

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Akhmad Darmawan, SE., M.Si.  
NIK. 2160148

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Anggun Komalawaty  
NIM : 1402030122  
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, 26 Januari 2018

Yang membuat pernyataan



Anggun Komalawaty

## MOTTO

*Kesabaran itu pahit tetapi manis buahnya.*

*Janganlah putus asa karena hinaan dan janganlah  
terlena karena pujian.*

*Dengan seni hidup akan jadi indah dengan ilmu hidup  
akan jadi mudah dengan agama hidup menjadi terarah.*



## PERSEMBAHAN



Karya ini saya persembahkan untuk:

- ❖ Orang tua saya Bapak Ipda Sutrisno dan Ibu Napsiyah S.Pd

Terimakasih atas do'a, motivasi dan semangat yang diberikan.

- ❖ Serta Kakak dan para sahabat saya yang selalu menjadi penyemangat.

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Tenure Audit* Kualitas Audit dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur sektor Barang Konsumsi tahun 2014-2016) ”.

Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka 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. H. Syamsuhadi Irsyad, S.H, M.H, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
2. Akhmad Darmawan, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi tentang tatalaksana penyusunan skripsi kepada saya.
3. Dr. Sri Wahyuni, SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
4. Hadi Pramono, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang sudah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing dan memberikan banyak arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu sesuai yang saya rencanakan.
5. Dr. Novi Dirgantari, SE., M.Si., Ak selaku Dosen Penguji I yang selalu memberikan saran yang sangat membangun, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

6. Ani Kusbandiyah, SE., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Penguji II yang selalu memberikan saran yang sangat membangun, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Bapak Ipda Sutrisno dan Ibu Napsiyah S.Pd, selaku kedua orang tua saya yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan doa kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Kedua Kakakku, Ferra Sari Megawaty dan Intan Dwi Rostikawaty yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan doa kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
9. Sahabatku Rizky Dwiyana Rahmadan, Rizky Augustin, Widya Ayu, yang selalu memberikan semangat, dukungan dan doa kepada saya, kebanggaan tersendiri mempunyai sahabat yang luar biasa seperti kalian.
10. Mardiana Wahyu Kusuma yang senantiasa menemani penulis dari awal kuliah hingga akhir. Semoga persahabatan kita terus tejalan.
11. Teman terdekat saya Radita Bagus Mashari terimakasih telah memberikan motivasi, dukungan dan semangat yang tidak pernah ada hentinya.
12. Teman-teman Akuntansi SI angkatan 2014 dan semua teman-teman seperjuangan Akuntansi C 2014 atas kebersamaannya, yang telah memberikan bantuan semangat dan dukungan.
13. Teman-teman KKN 2017 kelompok 06 desa Pesantren, terimakasih atas semangat dan dukungannya.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT selalu melimpahkan rahmat-Nya dan berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Wassalamualaikum Wr. Wb

Purwokerto, 26 Januari 2018

Penulis



Anggun Komalawaty

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

---

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Anggun Komalawaty  
NIM : 1402030122  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

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

**PENGARUH *TENURE* AUDIT KUALITAS AUDIT DAN SPESIALISASI  
INDUSTRI AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi  
yang terdaftar di BEI Tahun 2014-2016)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalih media/ mengalih formatkan, 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 : 26 Januari 2018  
Yang Menyatakan,



Anggun Komlawaty

# PENGARUH *TENURE* AUDIT KUALITAS AUDIT DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

Anggun Komalawaty, Hadi Pramono

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh tenure audit, kualitas audit dan spesialisasi industri auditor terhadap audit report lag studie mpiris pada perusahaan manufaktur sektor barangkonsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016. Data dari penelitian ini diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang diambil dari *IDX fact Book* dan *Indonesian Capital Market Directory*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016 sebanyak 26 perusahaan. Penentuan sampel menggunakan purposive sampling. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder dengan media berupa laporan keuangan perusahaan manufktur. Alat analisis data yang digunakan yaitu metode regresi berganda dengan bantuan SPSS Versi 24. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa tenure audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, kualitas audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* dan spesialisasi industri auditor berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

**Kata kunci:** *Audit report lag*, tenure audit, kualitas audit dan spesialisasi industri auditor.

# THE EFFECT OF AUDIT TENURE, AUDIT QUALITY AND INDUSTRY SPECIALIZATION OF AUDITOR TOWARD AUDIT REPORT LAG

Anggun Komalawaty, Hadi Pramono

## ABSTRACT

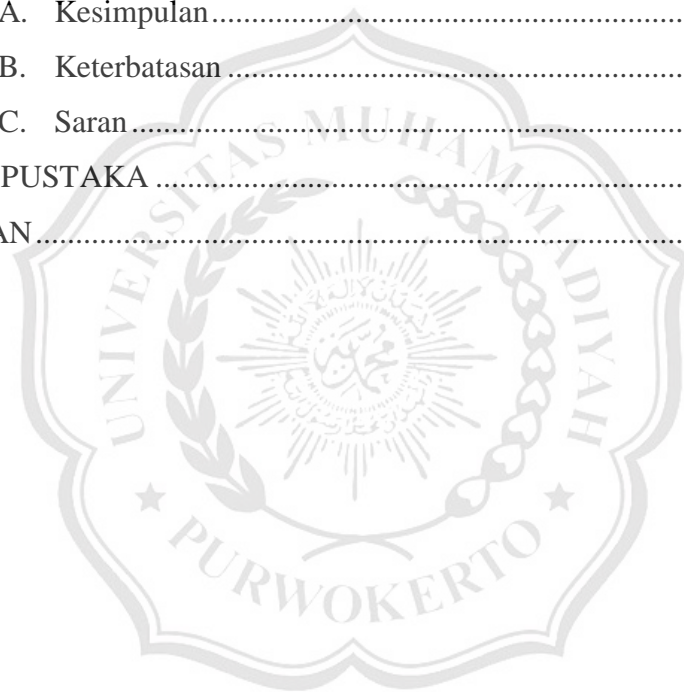
*This research aims to analyze how effect tenure audit, audit quality and industry specialization of auditor toward audit report lag in manufacturing companies companies listed in Indonesia stock exchange during period of 2014-2016. Data used in this research are collected from financial statement of manufacturing companies listed in IDX fact book and Indonesian Capital Market Directory. The population of this research of manufacturing companies listed in Bursa Efek Indonesia during period of 2014-2016 with a total of 26 companies. The sample are determined using purposive sampling method. Data used in this research are secondary data which are manufacturing companies financial reports. Analysis of data is carried out by using multiple regression method with the aid of S PSS version 24 computer program. This research results showed that tenure audit has no effect to audit report lag, audit quality significantly negative effect to audit report lag , and industry specialization significantly of auditor negative effect to audit report lag.*

**Keywords:** *audit report lag, tenure audit, audit quality and industry specialization of auditor.*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR GAMBAR .....	vi
DAFTAR LAMPIRAN.....	vii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	8
C. Tujuan penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
A. Landasan Teori .....	10
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Teory</i> ).....	10
2. Ketepatan Waktu ( <i>Timeliness</i> ) .....	13
3. Audit dan Standar Auditing.....	14
4. <i>Tenure</i> Audit.....	17
5. Kualitas Audit.....	18
6. Spesialisasi Industri Auditor .....	19
7. <i>Audit Report Lag</i> (ARL).....	20
B. Penelitian Terdahulu.....	23
C. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis.....	26
1. Kerangka pemikiran .....	26
2. Pengembangan Hipotesis .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
A. Jenis Penelitian .....	33
B. Objek Penelitian .....	33
1. Jenis dan Sumber data .....	33
2. Metode Pengumpulan Data .....	34
3. Populasi dan Sampel .....	34

4. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	35
5. Metode Analisis Data .....	38
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>48</b>
A. Deskriptif Data .....	48
B. Pengujian Asumsi Klasik .....	53
C. Hasil Analisis Regresi Berganda .....	57
D. Uji Hipotesis .....	59
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>65</b>
A. Kesimpulan .....	65
B. Keterbatasan .....	66
C. Saran .....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>61</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>71</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Daftar Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 3.1	Pengujian Hipotesis .....	41
Tabel 4.1	Deskripsi pengambilan Sampel .....	48
Tabel 4.2	Sampel Data Penelitian .....	49
Tabel 4.3	Deskripsi Variabel Penelitian .....	50
Tabel 4.4	Frekuensi tabel Kategori Kualitas Audit .....	52
Tabel 4.5	Frekuensi Tabel Kategori Spesialisasi Industri Auditor .....	52
Tabel 4.6	Hasil Uji Normalitas data .....	54
Tabel 4.7	Hasil Data Outlier dengan Std.Deviasi $\pm 3$ .....	54
Tabel 4.8	Hasil Uji Normalitas One Sampel Kolmogorov-smirnov Test .....	55
Tabel 4.9	Uji Mutikolinearitas .....	55
Tabel 4.10	Hasil Uji Autokorelasi .....	56
Tabel 4.11	Hasil Uji Heteroskedasitas .....	57
Tabel 4.12	Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	58
Tabel 4.13	Hasil Uji ( $R^2$ ) .....	59
Tabel 4.14	Hasil Uji F .....	60
Tabel 4.15	Hasil Uji t .....	60

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	28
------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	DAFTAR PERUSAHAAN POPULASI .....	72
Lampiran 2	DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL.....	73
Lampiran 3	<i>TENURE</i> AUDIT .....	74
Lampiran 4	KUALITAS AUDIT .....	78
Lampiran 5	SPELIALISASI AUDITOR INDUSTRI.....	81
Lampiran 6	<i>AUDIT REPORT LAG</i> .....	85
Lampiran 7	DATA PENELITIAN .....	87
Lampiran 8	HASIL UJI SPSS .....	89

