

PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN OPINI AUDIT  
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*



OLEH:  
IVONE MARIA FAUSTIN  
3203016033

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2020

PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN OPINI AUDIT  
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

IVONE MARIA FAUSTIN

3203016033

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS WIDYA MANDALA

SURABAYA

2020

# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN,  
DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

OLEH:  
IVONE MARIA FAUSTIN  
3203016033

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Adriana Marini Purwanto', with a horizontal line extending to the right and a vertical line extending downwards.

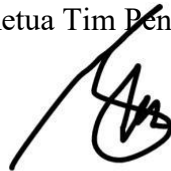
Adriana Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak.  
NIDN. 0713067501  
Tanggal, 17 Juli 2020

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh : Ivone Maria Faustin NRP 3203016033**

Telah diuji pada tanggal 09 Juli 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji,



(Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA.)  
NIDN. 0730128502

Mengetahui

Dekan,



(Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA., CPA.)  
NIDN. 0713097203

Ketua Program Studi Akuntansi S1,



(S. Patricia Febrina D., SE., MA.)  
NIDN. 0711028601

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ivone Maria Faustin

NRP : 3203016033

Judul Skripsi : Pengaruh Spesialisasi Auditor, ukuran Perusahaan, dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 20 Juni 2020  
Yang menyatakan



Ivone Maria Faustin

## KATA PENGANTAR

Puji Tuhan ku panjatkan Kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya yang diberikan kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Spesialisasi Auditor, Ukuran perusahaan, dan Opini Auditor terhadap *Audit Report Lag*” secara tepat waktu. Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk menyelesaikan Studi S1 Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis di Universitas Widya Mandala Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis sadar bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan dari orang-orang disekitar saya. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya
2. S, Patricia Febrina D, SE., MA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Widya Mandala Surabaya dan selaku Dosen Wali yang telah memberikan banyak nasehat dan panduan selama saya mengikuti perkuliahan.
3. Dr. Hendra Wijaya, S. Akt., MM., CPMA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
4. Adriana Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan arahan, saran dan ilmu yang dapat membantu saya selama proses pengerjaan skripsi ini
5. Seluruh dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama saya mengikuti perkuliahan
6. Orang tua saya yang telah memberikan dukungan dan doa kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu
7. Teman-teman perjuangan saya yang telah memberikan semangat dan masukan yang dapat membantu saya dalam proses pekerjaan skripsi ini
8. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu yang telah memberikan semangat dan dorongan kepada saya selama proses pengerjaan skripsi ini.

Penulis juga menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan ini sehingga saya memohon kritik dan saran yang dapat membangun dengan harapan penulisan ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membaca dan dapat bermanfaat untuk penelitian selanjutnya.

Surabaya, Juni 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
ABSTRACK .....	xiv
BAB 1 : PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Sistematika Penulisan .....	7
BAB 2 : TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	
2.1.1 Teori keagenan .....	9
2.1.2 <i>Stakeholding Theory</i> .....	10
2.1.3. Spesialisasi auditor .....	11
2.1.4. Ukuran Perusahaan .....	12
2.1.5. Opini Auditor .....	12
2.1.6. <i>Audit Report Lag</i> .....	14
2.2 Penelitian Terdahulu .....	15
2.3 Pengembangan Hipotesis	
2.3.1 Spesialisasi auditor terhadap <i>audit report lag</i> .....	17



2.3.2. Ukuran perusahaan terhadap <i>audit report lag</i> .....	18
2.3.3. Opini audit mempengaruhi <i>audit report lag</i> .....	18
2.4. Model Analisis .....	19
<b>BAB 3 : METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian .....	20
3.2 Identifikasi Variabel, Defisional Variabel, dan Pengukuran Variabel	
3.2.1. Variabel independen atau variabel bebas .....	20
3.2.2. Variabel dependen atau variabel terikat .....	22
3.3 Jenis Data dan Sumber Data .....	22
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	22
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	23
3.6. Teknik Analisis Data	
3.6.1. Uji Statistik Deskriptif .....	23
3.6.2. Uji Asumsi Klasik .....	23
3.6.3. Uji Regresi Linear Berganda .....	25
3.6.4. Uji Hipotesis .....	26
3.6.5. Uji Kelayakan Modal .....	26
<b>BAB 4 : ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	28
4.2 Uji Statistik Deskriptif .....	28
4.3 Hasil Analisis Data	
4.3.1. Uji Asumsi Klasik .....	30
4.3.2 Uji Regresi Linear Berganda .....	33
4.3.4. Uji Hipotesis .....	35
4.3.5. Uji Kelayakan Modal .....	36
4.4 Pembahasan Hipotesis	
4.4.1. Spesialisasi auditor terhadap <i>audit report lag</i> .....	38
4.4.2. Ukuran perusahaan terhadap <i>audit report lag</i> .....	37
4.4.3. Opini auditor terhadap <i>audit report lag</i> .....	38
<b>BAB 5 : SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan .....	39

5.2 Keterbatasan .....	40
5.3 Saran .....	40
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu .....	15
Tabel 4.1 Data Sampel Perusahaan yang Dianalisis .....	28
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	29
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Kolmogorov-Smirnov .....	30
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas .....	31
Tabel 4.5 Hasil Uji Runs Test .....	32
Tabel 4.6 Hasil Uji Glejser .....	33
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	34
Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis .....	35
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	36
Tabel 4.10 Hasil Uji F .....	36

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian .....	19

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Kode dan Nama Perusahaan
- Lampiran 2 : Hasil Olah Data Seluruh Variabel Penelitian
- Lampiran 3 : Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 4 : Uji Normalitas
- Lampiran 5 : Uji Multikolonieritas
- Lampiran 6 : Uji Autokorelasi
- Lampiran 7 : Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 8 : Uji Regresi linear berganda
- Lampiran 9 : Uji Hipotesis
- Lampiran 10 : Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )
- Lampiran 11 : Uji F

## ABSTRAK

Perusahaan yang tercatat dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) mempunyai kewajiban untuk menerbitkan laporan keuangan pada akhir periode akuntansi. Dalam penerbitan laporan keuangan, perusahaan dituntut untuk dapat menyampaikan hasil laporan audit secara relevan, akurat, dapat diandalkan, dan dapat dipercaya. Dalam menyajikan laporan secara relevan terdapat syarat yang harus dipenuhi oleh perusahaan yaitu ketepatan waktu dalam menyampaikan hasil audit. Ketepatan waktu yang diperlukan perusahaan dipengaruhi oleh waktu penyelesaian hasil audit yang dilakukan oleh auditor atau yang disebut *audit report lag*.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan tujuan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag*. Dalam penelitian ini, variabel-variabel independen yang digunakan sebagai faktor yang berpengaruh adalah spesialisasi auditor, ukuran perusahaan, dan opini auditor. Objek yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur pada bagian barang konsumsi sebanyak 32 perusahaan yang sudah terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2018. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling*. Sumber data yang diperoleh berasal dari laporan *annual report* selama satu periode. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan regresi linier berganda.

Dari hasil penelitian menunjukkan bahwa spesialisasi auditor berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Sedangkan, ukuran perusahaan dan opini auditor berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Hal ini menunjukkan bahwa seberapa besar ukuran perusahaan dan apapun jenis opini audit yang diberikan oleh auditor tidak dapat mempengaruhi lamanya penyajian hasil audit laporan keuangan.

**Kata kunci** : *spesialisasi auditor, ukuran perusahaan, opini auditor, audit report lag*.

## EFFECT AUDITOR SPECIALIZATION, COMPANY SIZE, AUDITOR OPINION ON AUDIT REPORT LAG

### ABSTRACT

Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) have the obligation to issue financial statements at the end of the accounting period. In publishing financial statements, companies are guided to be able to submit the results of audit reports in a relevant, accurate, reliable and trustworthy manner. In presenting relevant reports, there are requirements that must be met by the company, namely the timeliness in submitting audit results. Determination of the time required by the company is influenced by the time of completion of the results of the audit conducted by the auditor or the so-called *audit report lag*.

This study uses quantitative methods with the aim of testing the factors that influence *audit report lag*. In this study, the independent variables used as influential factors are auditor specialization, company size, and auditor opinion. The object used in this research is manufacturing companies in the consumer goods section of 32 companies that have been listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015-2018. The method used in this research is *purposive sampling* method. Sources of data obtained from the *annual report* for one period. Data analysis techniques in this study used multiple linear regression.

The results of the study indicate that auditor specialization has a positive effect on *audit report lag*. Meanwhile, company size and auditor's opinion have a negative effect on *audit report lag*. This shows that the size of the company and any type of audit opinion provided by the auditor cannot affect the length of presentation of the results of the audit of financial statements.

**Keywords:** *auditor specialization, company size, auditor opinion, audit report lag.*