

**PENGARUH SPESIALIS AUDITOR INDUSTRI DAN KOMPLEKSITAS OPERASI
TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDIT FEE SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2016 – 2019)**

SKRIPSI



**UNIVERSITAS
Disusun Oleh :
MERCU BUANA**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2022

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lia Amelia
NIM : 43217120018
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Spesialis Auditor Industri dan Kompleksitas Operasi terhadap Audit Report Lag dengan Audit Fee sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2019)
Tanggal Sidang : 28 Maret 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Ratna Mappanyukki, SE., Ak., M.Si.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi SI Akuntansi


Dr. Ema Sofriana Imaningsih, M.Si. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 04221199



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Lia Amelia

NIM : 43217120018

Program Studi : SI Akuntansi

Judul : Pengaruh Spesialis Auditor Industri dan Kompleksitas Oprerasi terhadap Audit Report Lag dengan Audit Fee sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2016 -2019)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 07 Februari 2022



Lia Amelia

NIM: 43217120018

KATA PENGANTAR

Bismillahirahmanirrahim

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakhatu

Segala puji bagi Allah SWY yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Spesialis Auditor Industri dan Kompleksitas Operasi terhadap Audit Report Lag dengan Audit Fee sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 – 2019)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.**

MERCU BUANA

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, SE., Ak., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan segala ilmu, nasihat, motivasi serta meluangkan waktu dan bantuan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian tugas akhir hingga penulisan skripsi ini.

Penulis mengucapkan *Alhamdulillah* atas kekuatan Allah SWT yang telah mencerahkan anugerah-Nya dan ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini diantaranya :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, M.S Selaku Rektor beserta Wakil Rektor I dan II Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, MM Selaku Dekan beserta Wakil dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Nurlis, SE, Ak, MSi Selaku Dosen Pembimbing Akademik.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si.CA Selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si Selaku Sekretaris Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Ibu Dr. Rina Yuliastuty Asmara, MM, Ak selaku Dosen Penelaah yang telah memberikan masukan dan saran kepada penulis sejak awal penelitian.
7. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak, CA selaku ketua penguji dan Ibu Angela Dirman, SE., M.Ak. selaku dewan penguji dalam siding skripsi yang telah memberikan masukan yang bermanfaat bagi penulis.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bekal ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat.
9. Kedua orangtua tercinta serta saudara yang telah memberikan kasih sayang, perhatian dan dukungan tanpa batas serta doa untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

10. Terima kasih kepada Alvin Farhan Nugraha yang selalu memberikan doa, dukungan serta motivasi untuk penulis selama penyelesaian skripsi ini.
11. Terima kasih kepada teman-teman,Susan,Heny,Mira,Aan, Rika dan Nurul yang selalu memberikan semangat dan dukungan serta telah menjadi teman yang hebat bagi penulis.
12. Teman seperjuangan Gita Oktavianti, Liana Sri Ayu dan Rani Setiana dan Seluruh mahasiswa akuntansi angkatan 2017, Terima kasih atas segala motivasi dan kebersamaanya sewaktu kuliah.
13. Semua keluarga, teman – teman dan berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dengan ikhlas dalam banyak hal yang berhubungan dengan penyelesaian studi penulis
- Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan dan masih perlu banyak masukan dari pihak lain guna penyempurnaan penelitian ini.

Akhir kata, penulis mengharap kiranya Allah SWT memberikan balasan kebaikan kepada seluruh pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk penulis dan berbagai pihak.

Jakarta,07 Februari 2022

Lia Amelia

NIM. 43217120018

DAFTAR ISI

COVER	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	12
C. Tujuan Penelitian	12
D. Kontribusi Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	18
A. Kajian Pustaka	18
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	18
2. Teori Kepatuhan.....	20
3. Audit Report Lag	22
4. Kompleksitas Operasi	24
5. Spesialis Auditor Industri.....	26
6. Audit Fee.....	28
7. Kajian Penelitian.....	30
B. Rerangka Pemikiran.....	35
1. Pengaruh Spesialis Auditor Industri terhadap Audit Report Lag.....	35
2. Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap Audit Fee.....	37
3. Pengaruh Spesialis Auditor Industri terhadap Audit Report Lag Jika dimoderasi Audit Fee.....	38
4. Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap Audit Report Lag Jika dimoderasi Audit Fee.....	39
C. Hipotesis	42
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	43

A.	Jenis Penelitian.....	43
B.	Definisi dan Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	44
1.	Variabel dependen	44
2.	Variabel Independen	45
3.	Variabel Moderating	47
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	49
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	52
E.	Metode Analisis	52
1.	Statistik Deskriptif	53
2.	Uji Asumsi Klasik.....	53
3.	Uji Data Panel.....	56
4.	Pengujian Hipotesis	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		66
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	66
B.	Hasil Penelitian	70
1.	Analisis Deskriptif Variabel.....	70
2.	Hasil Uji Asumsi Klasik	73
3.	Hasil Uji Data Panel.....	80
4.	Hasil Uji Hipotesis.....	83
C.	Pembahasan Hasil Analisis Penelitian	86
1.	Pengaruh Spesialis Auditor Industri terhadap Audit Report Lag.....	87
2.	Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap Audit Report Lag	88
3.	Pengaruh Spesialis Auditor Industri terhadap Audit Report Lag Jika dimoderasi Audit Fee.....	89
4.	Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap Audit Report Lag Jika dimoderasi Audit Fee.....	90
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		91
A.	Kesimpulan	91
B.	Saran	93
DAFTAR PUSTAKA.....		94
DAFTAR LAMPIRAN		102

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Emiten yang Belum Menyampaikan Laporan Keuangan	3
Tabel 1. 3 Tabel Riset Gabungan.....	9
Tabel 1. 4 Tabel Perbedaan dan Persamaan.....	14
Tabel 2. 1 Peneliti Terdahulu.....	32
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	48
Tabel 3. 2 Jumlah Sampel Penelitian	50
Tabel 3. 3 Daftar Nama Perusahaan Sampel.....	50
Tabel 3. 4 Daerah Pengambilan Keputusan Uji Durbin Watson	56
Tabel 4. 1 Prosedur Pemilihan Sampel	69
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	70
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Model Penelitian 1	73
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Model Penelitian 2	74
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas Model Penelitian 1	75
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinieritas Model Penelitian 2	76
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model Penelitian 1	77
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model Penelitian 2	78
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi Model Penelitian 1	79
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokorelasi Model Penelitian 2	79
Tabel 4. 11 Hasil Uji Chow Model Penelitian 1	80
Tabel 4. 12 Hasil Uji Chow Model Penelitian 2	81
Tabel 4. 13 Hasil Uji Haustman Model Penelitian 1	82
Tabel 4. 14 Hasil Uji Haustman Model Penelitian 2	82
Tabel 4. 15 Hasil Analisis Regresi Data Panel	83
Tabel 4. 16 Hasil Analisis Regresi Moderasi (MRA)	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	42
-------------------------------------	----

