

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN
UKURAN KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN
SPECIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI MODERASI**

**(Studi Empiris pada perusahaan pertambangan sub sektor batu
bara tahun 2017-2019)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh

Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program

Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta



NAMA: GITA ARENDA

NIM : 43214010002

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS

MERCU BUANA JAKARTA

2020

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Gita Arenda
NIM : 43214010002
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai moderasi (Studi Empiris pada perusahaan pertambangan sub sektor batu bara tahun 2017-2019)
Tanggal Sidang : 18 November 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

MERCU BUANA

LPTA 12221999



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Gita Arenda

Nim : 43214010002

Program Studi : S1 Akuntansi

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, 27 Desember 2022



Gita Arenda

NIM: 43214010002

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAKS

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen dan Ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag* dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai moderasi. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah teknik pengumpulan data sekunder berupa data yang diterbitkan di Bursa Efek Indonesia (BEI) oleh perusahaan pertambangan sub sektor batu bara. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 18 perusahaan pertambangan sub sektor batu bara periode 2017-2019. Model yang digunakan adalah model regresi linear berganda dengan menggunakan SPSS 23. Metode pemilihan sampel adalah purposive sampling, Sedangkan teknik analisis yang digunakan adalah uji koefisien determinasi (R^2), uji signifikansi simultan (uji F), dan uji signifikansi parameter individual (uji t). Hasil penelitian menunjukkan bahwa Kepemilikan Manajerial hasilnya tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag* dengan nilai signifikan sebesar 0,829 yaitu lebih besar Dari 0,050. Hasil pengujian Dewan Komisaris Independen yang mempunyai nilai signifikan sebesar 0,951 hasilnya tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*. Sedangkan Ukuran kantor akuntan publik juga tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag* yaitu dengan nilai signifikan sebesar 0,136. Hasil variabel Kepemilikan Manajerial sebelum dimoderasi dengan Spesialisasi Auditor yaitu tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*, sedangkan variabel Kepemilikan Manajerial yang telah dimoderasi dengan spesialisasi auditor hasilnya juga tetap tidak memiliki pengaruh yang signifikansi terhadap *Audit Report Lag*. Sebelum dimoderasi dengan Spesialisasi Auditor nilai signifikan dari Dewan Komisaris Independen yaitu sebesar 0,951 yang berarti tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*, tetapi variabel Dewan komisaris Independen yang telah dimoderasi dengan Spesialisasi Auditor hasilnya memiliki pengaruh signifikan terhadap *Audit report lag* dengan nilai signifikan sebesar 0,000. Untuk variabel Ukuran Kantor Akuntan Publik hasilnya juga tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag* dengan nilai signifikannya sebesar 0,136 , tetapi setelah dimoderasi dengan Spesialisasi Auditor hasilnya didapat tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag* dengan nilai signifikan sebesar 0,037.

Kata Kunci :Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen,Ukuran KAP, Spesialisasi Auditor, *Audit Report Lag*.

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Managerial Ownership, Independent Board of Commissioners and KAP Size on Audit Report Lag with Auditor Industry Specialization as moderation. The data collection technique used is secondary data collection techniques in the form of data published on the Indonesia Stock Exchange (IDX) by coal mining sub-sector companies. The population in this study were 18 mining companies in the coal sub-sector for the 2017-2019 period. The model used is a multiple linear regression model using SPSS 23. The sample selection method is purposive sampling, while the analysis technique used is the coefficient of determination test (R²), simultaneous significance test (F test), and individual parameter significance test (t test). . The results of the study show that managerial ownership has no significant effect on audit report lag with a significant value of 0.829, which is greater than 0.050. The test results of the Independent Board of Commissioners which have a significant value of 0.951 results do not have a significant effect on Audit Report Lag. Meanwhile, the size of the public accounting firm also has no significant effect on Audit Report Lag, with a significant value of 0.136. The results of the Managerial Ownership variable before being moderated with Auditor Specialization did not have a significant effect on Audit Report Lag, while the Managerial Ownership variable which had been moderated with auditor specialization also did not have a significant effect on Audit Report Lag. Before being moderated by Auditor Specialization the significant value of the Independent Board of Commissioners is 0.951 which means it has no significant effect on Audit Report Lag, but the Independent Board of Commissioners variable which has been moderated by Auditor Specialization results have a significant effect on Audit report lag with a significant value of 0.000. For the Public Accounting Firm Size variable, the results also have no significant effect on Audit Report Lag with a significant value of 0.136, but after being moderated with Auditor Specialization the results obtained have a significant effect on Audit Report Lag with a significant value of 0.037.

Keywords: *Managerial Ownership, Independent Board of Commissioners, KAP Size, Auditor Specialization, Audit Report Lag.*

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia- Nya yang begitu besar sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul **“PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI MODERASI”**. sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak terlepas dari kekurangan dan kesalahan karena terbatasnya pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr, Ratna Mappanyukki, Ak., M.Si., CA. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan banyak saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan berterimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

1. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr, Ratna Mappanyukki, Ak.,M.Si.,CA. selaku dosen pembimbing yang sangat sabar dan penyayang dalam membimbing penulis
4. Seluruh dosen – dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua saya tercinta yang senantiasa mendo'akan, serta memberikan dukungan moral dan material yang yang tiada hentinya, dan pengorbanan yang telah diberikan sampai kapanpun tidak akan pernah tergantikan oleh siapapun.
6. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis selama mengerjakan skripsi.

Jakarta, 06 Agustus 2020

Gita Arenda

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian	11
a. Tujuan Penelitian	11
b. Kontribusi Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori Keagenan	13
2. Audit Report Lag	16
3. Good Corporate Governance	17
4. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	21
5. Spesialisasi Industri Auditor	23
6. Penelitian Terdahulu	25
B. Rerangka Pemikiran.....	31
C. Hipotesis	32
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian.....	39
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukur Variabel.....	36
1. Definisi Variabel	36
2. Operasionalisasi Variabel	40
C. Populasi dan Sampel Penelitian	42
D. Teknik Pengumpulan Data.....	43
E. Metode Analisis	43

a. Statistik Deskriptif	43
b. Uji Asumsi Klasik.....	44
c. Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Objek Penelitian	53
B. Uji Kualitas Data atau Instrumen Penelitian.....	53
1. Hasil Penelitian Frekuensi Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	53
2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	54
C. Uji Asumsi Klasik.....	58
1. Hasil Uji Normalitas	58
2. Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
3. Hasil Uji Autokorelasi	62
4. Hasil Uji Multikolinieritas.....	63
D. Pengujian Hipotesis	64
1. Hasil Uji Regresi Berganda Hipotesis Penelitian H_1, H_2 , dan H_3	64
2. Hasil Uji Regresi Moderating Dengan Pendekatan Nilai Selisih Mutlak Terhadap Hipotesis Penelitian H_4, H_5 , dan H_6	70
E. Pembahasan.....	71
1. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Audit Report Lag	71
2. Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Audit Report Lag	72
3. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag	73
4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Yang Dimoderasi Dengan Spesialisasi Auditor Terhadap Audit Report Lag	73
5. Pengaruh Dewan Komisaris Independen Yang Dimoderasi Dengan Spesialisasi Auditor Terhadap Audit Report Lag.....	75
6. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Yang Dimoderasi Dengan Spesialisasi Auditor Terhadap Audit Report Lag.....	76
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. SIMPULAN	78
B. SARAN.....	80
DAFTAR PUSTAKA.....	81
LAMPIRAN.....	83

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Perusahaan Yang Belum Menyampaikan Laporan Keuangan3	
Tabel 2.1 Kinerja KAP The Big Four tahun 201820	
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu24	
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel.....41	
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel42	
Tabel 3.3 Kriteria Pengambilan Keputusan Uji Durbin Watson46	
Tabel 4.1 Frekuensi Ukuran Kantor Akuntan Publik52	
Tabel 4.2 Hasil Uji Statisti Deskriptif53	
Tabel 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas58	
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi59	
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas60	
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)61	
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik F.....62	
Tabel 4.8 Hasil Uji t-Uji Parsial63	
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)67	
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F67	
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik t.....68	
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Hipotesis71	

DAFTAR GAMBAR

2.1 Rerangka Pemikiran	28
------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	83
Lampiran 2	84
Lampiran 3	86
Lampiran 4	87
Lampiran 5	89
Lampiran 6	91
Lampiran 7	92
Lampiran 8	93
Lampiran 9	94
Lampiran 10	96
Lampiran 11	98
Lampiran 12	101

