



**ANALISA DAMPAK *CORPORATE GOVERNANCE* DAN
AUDITOR INDUSTRY SPECIALIST TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclicals* Yang
Terdaftar Di BEI Tahun 2020 - 2022)**



TESIS

UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
RIFKI MUSTIKO AJI HERDIANTO
55521120050

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : Analisa Dampak *Corporate Governance* dan *Auditor Industry Specialist* Terhadap *Audit Report Lag*
Nama : Rifki Mustiko Aji Herdianto
NIM : 55521120050
Program : Magister Akuntansi
Konsentrasi : Auditing
Tanggal : 02 Oktober 2024

Mengesahkan,

Pembimbing



(Dr. Muhyarsyah, SE., M.Si.)

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis



(Dr. Nurul Hidayah, SE., M.Si., Ak)

Ketua

Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak)

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : *Analisa Dampak Corporate Governance dan Auditor Industry Specialist Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical yang Terdaftar di BEI Tahun 2020 - 2022)*

Nama : Rifki Mustiko Aji Herdianto

N I M : 55521120050

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 29 November 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelas ke sarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya uamg digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 29 November 2024



Rifki Mustisko Aji Herdianto

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Rifki Mustiko Aji Herdianto
NIM : 55521120050
Program Studi : S2 Akuntansi

dengan judul

“Analisis Dampak Corporate Governance dan Auditor Specialist Industry terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical yang Terdaftar di BEI Tahun 2020 – 2022)”;

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal tgl/bln/thu, didapatkan nilai persentase sebesar 29%.

Jakarta, 30 Juli 2024
Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Corporate Governance* dan *Auditor Industry Specialist* Terhadap *Audit Report Lag*. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini ialah metode penelitian kuantitatif. Metode pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan purposive random sampling sehingga mendapatkan 113 perusahaan dari sektor *consumer cyclicals* pada tahun 2020 - 2022. Penelitian ini menggunakan alat bantu statistik Eviews 12. Penelitian ini mengambil data laporan audit pada BEI pada tahun 2020 – 2022 dan ada total 110 yang masih memiliki laporan audit pada tahun 2020 - 2022. Total hasil penarikan data selama 3 tahun awalnya 330 perusahaan dan mengalami pembuangan data *outlier* sehingga menjadi 314 perusahaan. Penelitian ini menunjukkan bahwa *audit industry specialist* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* sedangkan untuk *corporate governance* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Hasil ini dapat memberikan implikasi pada perusahaan yang mengalami penyelesaian laporan audit yang cukup lama agar menggunakan jasa auditor yang memiliki spesialisasi pada industri perusahaan.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohiim.

Assalamualaikum wr. wb.

Dengan menuturkan puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “Analisa Dampak Corporate Governance dan *Auditor Industry Specialist* Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di BEI Tahun 2020 - 2022)” Tidak lupa shalawat serta salam selalu dicurahkan kepada Nabi Muhammad SAW serta keluarga dan para sahabatnya.

Tesis ini diajukan sebagai persyaratan mencapai gelar Pascasarjana Ekonomi jurusan akuntansi S-2 Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana. Pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih atas segala bantuan banyak pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan nikmat, hidayah serta rahmatnya, sehingga dapat menyelesaikan tesis ini tepat waktu.
2. Nabi Muhammad SAW yang sudah menuntun kita semua pada jalan yang terang
3. Ibu Kaprodi Jurusan Magister Akuntansi, ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, C.Ak, Ak.
4. Bapak Dr. Muhyarsah, M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktunya dan memberikan pengarahan dalam proses pembuatan tesis ini.
5. Seluruh Dosen dan staff Tata Usaha Pascasarjana Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan serta kelancaran dalam administrasi selama penulisan tesis.

6. Kedua orang tua ibu Anika Diana Dewi dan bapak Heri Sungato dan juga kepada adik-adik Rahma Andini Andarisa Herdia dan Raras Sabrina Aliyah Herdia yang selalu memberikan dorongan, motivasi, doa serta segala bantuan sehingga penulis berhasil menyelesaikan tesis ini.
7. Pasangan hidup yang selalu support dan memberikan bantuan selama ini, Salsabila
8. Keluarga hangat sanggar kabasa yang memberikan banyak pelajaran kehidupan dalam setiap kebersamaannya.
9. Dan semua yang terlibat yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu dan tidak mengurangi rasa hormat saya.

Dengan keterbatasan ilmu dan pengetahuan yang penulis miliki, penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih terdapat kekurangan dan kelemahan, walaupun demikian penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk mendapatkan hasil yang terbaik.

Wassalamu'allaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh

Bekasi, 18 Mei 2024



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Rifki Mustiko Aji Herdianto

DAFTAR ISI

| | |
|---|-----|
| LEMBAR PENGESAHAN TESIS | ii |
| LEMBAR PERNYATAAN | iii |
| PERNYATAAN SIMILARITY CHECK | iv |
| ABSTRAK | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| DAFTAR TABEL | x |
| DAFTAR GAMBAR | xi |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah Penelitian atau Identifikasi Masalah | 13 |
| 1.3. Tujuan Penelitian | 13 |
| 1.4. Kegunaan Penelitian atau Manfaat Penelitian | 14 |
| 1.4.1. Kegunaan Perkembangan Keilmuan..... | 14 |
| 1.4.2. Kegunaan Praktis..... | 14 |
| BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS | 15 |
| 2.1. Kajian Pustaka | 15 |
| 2.1.1. Landasan Teori..... | 15 |
| 2.1.2. Definisi Variabel | 17 |
| 2.1.3. Penelitian Terdahulu..... | 24 |
| 2.2. Kerangka Pemikiran | 28 |
| 2.2.1. Pengaruh Ukuran Direksi terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 28 |
| 2.2.2. Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 29 |
| 2.2.3. Pengaruh <i>Auditor Industry Specialist</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 31 |
| 2.3. Hipotesis | 33 |
| BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN | 34 |
| 3.1. Objek Penelitian | 34 |
| 3.2. Metode Penelitian | 34 |
| 3.2.1. Metode Penelitian..... | 34 |
| 3.2.2. Rancangan Penelitian | 35 |
| 3.2.3. Operasional Variabel..... | 35 |
| 3.2.4. Sumber Data..... | 37 |
| 3.2.5. Populasi dan Sampel | 37 |

| | | |
|-----------------------|--|-----------|
| 3.2.6. | Pengolahan dan Analisis Data | 46 |
| 3.2.7. | Lokasi dan Waktu Penelitian..... | 55 |
| BAB IV | HASIL DAN PEMBAHASAN | 56 |
| 4.1. | Hasil Penelitian..... | 56 |
| 4.1.1. | Gambaran Objek Penelitian..... | 56 |
| 4.1.2. | Analisa Statistik Deskriptif..... | 56 |
| 4.1.3. | Analisa Regresi Data Panel | 61 |
| 4.1.4. | Hasil Regresi Data Panel | 63 |
| 4.1.5. | Uji Asumsi Klasik | 66 |
| 4.1.6. | Uji Kelayakan Model | 69 |
| 4.1.7. | Uji Hipotesis (Uji T)..... | 71 |
| 4.2. | Pembahasan..... | 72 |
| 4.2.1. | Pengaruh Ukuran Direksi terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 78 |
| 4.2.2. | Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 78 |
| 4.2.3. | Pengaruh <i>Auditor Industry Specialist</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 79 |
| BAB V | KESIMPULAN DAN SARAN..... | 80 |
| 5.1. | Kesimpulan..... | 80 |
| 5.2. | Saran | 81 |
| Daftar Pustaka | | 82 |
| LAMPIRAN | | 90 |

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

| | |
|-------------------|----|
| Tabel 2. 1 | 25 |
| Tabel 3. 1 | 38 |
| Tabel 3. 2 | 43 |
| Tabel 3. 3 | 35 |
| Tabel 4. 1 | 57 |
| Tabel 4. 2 | 58 |
| Tabel 4. 3 | 60 |
| Tabel 4. 4 | 60 |
| Tabel 4. 5 | 62 |
| Tabel 4. 6 | 63 |
| Tabel 4. 7 | 64 |
| Tabel 4. 8 | 66 |
| Tabel 4. 9 | 67 |
| Tabel 4. 10 | 68 |
| Tabel 4. 11 | 69 |
| Tabel 4. 12 | 70 |
| Tabel 4. 13 | 71 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 1. 1 Pertumbuhan Ekonomi Indonesia | 3 |
| Gambar 1. 2 Realisasi Penanaman Modal Triwulan I Tahun 2022 | 4 |
| Gambar 1. 3 Pertumbuhan SID | 6 |
| Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual Penelitian..... | 32 |

