

**PERAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR DALAM  
MEMODERASI PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN  
UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**Misnawati  
1706620013**



*Mencerdaskan &  
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini disusun untuk Memenuhi Persyaratan Mendapatkan Gelar  
Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2024**

***THE ROLE OF AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATION IN  
MODERATING INFLUENCE AUDIT TENURE AND SIZE OF  
PUBLIC ACCOUNTING FIRM ON AUDIT REPORT LAG***

**Misnawati**

**1706620013**



*Mencerdaskan &  
Memartabatkan Bangsa*

*This Thesis Arranged as One of the Requirements for Obtaining a Bachelor  
Degree of Accounting in Faculty of Economics Universitas Negeri Jakarta*

***STUDY PROGRAM S1 ACCOUNTING***

***FACULTY OF ECONOMICS***

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

***2024***

# PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

## LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Misnawati.....  
NIM : 1706620013.....  
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi.....  
Alamat email : misnaw452@gmail.com.....

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi  Tesis  Disertasi  Lain-lain (.....)

yang berjudul :

PERAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR DALAM MEMODERASI PENGARUH AUDIT TENURE  
DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 7 Agustus 2024

Penulis

  
(Misnawati)

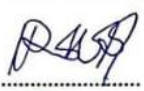
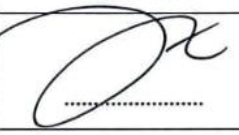

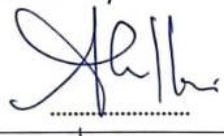

## LEMBAR PENGESAHAN

### LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab  
Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D.  
NIP. 197002122008121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Rida Prihatni SE, M.Si NIP. 197604252001122002 (Ketua Seminar)		26/7/24 .....
2	Hafifah Nasution, SE, M.S.Ak NIP. 198803052015042001 (Penguji Ahli)		06/08-2024 .....
3	Unggul Purwohedi, SE., MSi., Ph.D., CMA NIP. 197908142006041002 (Penguji Ahli)		26/7/24 .....
4	Marsellisa Nindito, SE., M.Sc, Ak., CA NIP. 197506302005012001 (Pembimbing 1)		31/7/24 .....
5	Hera Khairunnisa, SE., M.Ak. NIP. 198809282019032020 (Pembimbing 2)		06/08/24 .....

Nama : Misnawati  
No. Registrasi : 1706620013  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tanggal Lulus : 19 Juli 2024

# PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di perguruan tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah di publikasikan, kecuali tercantum secara jelas nama pengarang dalam naskah dan daftar pustaka.
3. Pernyataan ini dibuat dengan sungguh-sungguh, jika terjadi penyimpangan atau ketidaksesuaian, saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik serta sanksi lainnya mengikuti norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 30 Mei 2024

  
METERAI  
TEMPEL  
FOTOGRAFI  
Misnawati

## ABSTRAK

**MISNAWATI.** Peran Spesialisasi Industri Auditor dalam Memoderasi Pengaruh *Audit Tenure* dan Ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag*. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2024.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui peran spesialisasi industri auditor dalam memoderasi pengaruh *audit tenure* dan ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap *audit report lag*. Penelitian ini menjadikan perusahaan sektor energi yang terdaftar secara konsisten di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023 sebagai populasi. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan *purposive sampling*, sehingga diperoleh 90 data observasi. Teknik analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi data panel. Berdasarkan penelitian, hasil yang diperoleh menunjukkan bahwa *audit tenure* dan spesialisasi industri auditor berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, sedangkan ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Selain itu, spesialisasi industri auditor memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap *audit report lag*, Namun, Spesialisasi industri auditor tidak memoderasi pengaruh ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap *audit report lag*.

**Kata Kunci:** *Audit Report Lag*, *Audit Tenure*, Ukuran KAP, Spesialisasi Industri Auditor

## ABSTRACT

**MISNAWATI.** *The Role of Auditor Industry Specialization in Moderating the Effect of Audit Tenure and KAP Size on Audit Report Lag. Faculty of Economics, Jakarta State University, 2024.*

*This study aims to determine the role of auditor industry specialization in moderating the effect of audit tenure and the size of the Public Accounting Firm on audit report lag. This study uses energy sector companies that are consistently listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2023 period as the population. Sampling was carried out using purposive sampling, so that 90 observation data were obtained. The analysis technique used to test the hypothesis is panel data regression analysis. Based on the study, the results obtained indicate that audit tenure and auditor industry specialization have a significant effect on audit report lag, while KAP size does not affect audit report lag. In addition, auditor industry specialization moderates the effect of audit tenure on audit report lag, however auditor industry specialization does not moderate the effect of Public Accounting Firm size on audit report lag.*

**Keywords:** *Audit Report Lag, Audit Tenure, KAP Size, Auditor Industry Specialization*

## LEMBAR PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan kepada Bunda, Ayah, Mbik Fu, pak Raden dan seluruh keluarga saya yang telah memberikan dukungan baik secara moril maupun materil serta kasih sayang dan doa yang tiada henti untuk kelancaran dalam penulisan skripsi ini. Terima kasih untuk seluruh teman-teman, dosen serta seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas bantuan dan kerja samanya selama perkuliahan hingga masa penyelesaian penyusunan skripsi ini. Tanpa kehadiran dan dukungan kalian masa perkuliahan ini tidak akan menjadi kenangan yang indah bagi saya.





## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadirat Allah SWT, atas limpahan Rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Peran Spesialisasi Industri Auditor dalam Memoderasi Pengaruh *Audit Tenure* dan Ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag*”**. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan dukungan dan do'a dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua Orang Tua, Terima kasih sudah memberikan dukungan moril maupun materil sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
2. Keluarga yang selalu mendoakan dan memberikan semangat sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
3. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Dr. Muhammad Yusuf, SE., MM selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
5. Marsellisa Nindito, SE., M.Sc, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan bimbingan dan masukan selama proses penyusunan skripsi ini.

6. Hera Khairunnisa, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan bimbingan dan masukan selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat serta dukungan kepada Peneliti.
8. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi yang selalu bersama menempuh perkuliahan dan memberikan doa dan semangat serta bantuan kepada Peneliti selama proses penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis dengan terbuka menerima kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak demi perbaikan skripsi ini di masa depan. Peneliti berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat memberikan manfaat dan dampak positif bagi pembaca.

Jakarta, Juli 2024

Misnawati

## DAFTAR ISI

<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>LEMBAR PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	12
1.3 Tujuan Penelitian .....	12
1.4 Manfaat Penelitian .....	13
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>15</b>
2.1 Teori Pendukung .....	15
2.1.1 Teori Keagenan .....	15
2.1.2 <i>Audit Report Lag</i> .....	17
2.1.3 <i>Audit Tenure</i> .....	18
2.1.4 Ukuran KAP.....	19
2.1.5 Spesialisasi Industri Auditor .....	20
2.1.6 Hasil Penelitian Terdahulu .....	22
2.2 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	33
2.2.1 Kerangka Teori.....	33
2.2.2 Pengembangan Hipotesis .....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
3.1 Unit Analisis, Populasi Dan Sampel .....	44
3.1.1 Unit Analisis.....	44
3.1.2 Populasi.....	44

3.1.3 Sampel.....	45
3.2 Teknik Pengumpulan Data .....	46
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	47
3.3.1 Variabel Dependen .....	47
3.3.2 Variabel Independen.....	48
3.3.3 Variabel Pemoderasi.....	49
3.4 Teknik Analisis Data .....	50
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	51
3.4.2 Pendekatan Regresi Data Panel.....	51
3.4.2.1 Metode Estimasi Model Regresi Data Panel.....	52
3.4.2.2 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	53
3.5 Pengujian Asumsi Klasik .....	56
3.5.1 Uji Normalitas.....	56
3.5.2 Uji Multikolinieritas.....	57
3.5.3 Uji Heteroskedastisitas.....	58
3.5.4 Uji Autokorelasi .....	59
3.6 Analisis Regresi Data Panel .....	60
3.7 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	63
3.8 Uji Parsial (Uji t).....	63
3.9 Uji Koefisien Determinasi (Uji R <sup>2</sup> ).....	64
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>65</b>
4.1 Deskripsi Data.....	65
4.1.1 Analisis Data Penelitian .....	67
4.1.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	67
4.2 Hasil .....	71
4.2.1 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	71
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	74
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	74
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas .....	76
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	77
4.2.2.4 Uji Autokorelasi .....	78
4.2.3 Analisis Regresi Data Panel .....	79
4.2.4 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	82

4.2.5 Uji Parsial (Uji t).....	83
4.2.6 Uji Koefisien Determinasi ( <i>R square</i> ) .....	85
4.3 Pembahasan.....	87
4.2.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	88
4.2.2 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	90
4.2.3 Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	91
4.2.4 Spesialisasi Industri Auditor sebagai Pemoderasi Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	93
4.2.5 Spesialisasi Industri Auditor sebagai Pemoderasi Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	94
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>97</b>
5.1 Kesimpulan .....	97
5.2 Implikasi .....	98
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	99
5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya .....	100
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>101</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>105</b>
<b>RIWAYAT HIDUP PENULIS .....</b>	<b>146</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Jumlah Perusahaan yang Listed di BEI 2018-2023 .....	1
Gambar 2.1 Kerangka Teori .....	35
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas – Sebelum <i>Outlier</i> Data .....	75
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas – Setelah <i>Outlier</i> Data.....	76



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan LK 2019-2023..	3
Tabel 1.2 Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan LK 2021-2023 .....	4
Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1 Seleksi Sampel .....	46
Tabel 3.2 Operasional Variabel .....	50
Tabel 3.3 Klasifikasi Variabel Moderasi .....	63
Tabel 4.1 Distribusi Sampel Akhir .....	66
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif – Sebelum <i>Outlier</i> .....	68
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif – Setelah <i>Outlier</i> .....	68
Tabel 4.4 Distribusi Variabel Ukuran KAP .....	70
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	72
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	73
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	74
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas .....	77
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	78
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi .....	79
Tabel 4.11 Hasil Persamaan Regresi REM .....	80
Tabel 4.12 Hasil Uji F .....	82
Tabel 4.13 Hasil Uji t .....	83
Tabel 4.14 Hasil Uji <i>R Square</i> – Setelah Interaksi .....	86
Tabel 4.15 Hasil Uji <i>R Square</i> – Sebelum Interaksi.....	86
Tabel 4.16 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis .....	87

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sektor Energi Sebelum Diseleksi.....	105
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Setelah Diseleksi.....	108
Lampiran 3 Daftar Perusahaan Setelah Outlier.....	110
Lampiran 4 Data <i>Audit Report Lag</i> .....	111
Lampiran 5 Data <i>Audit Tenure</i> dan Data Ukuran KAP.....	116
Lampiran 6 Data Spesialisasi Industri Auditor.....	121
Lampiran 7 Tabulasi Data.....	123
Lampiran 8 Hasil Analisis Statistik Deskriptif – Sebelum <i>Outlier</i> Data.....	126
Lampiran 9 Hasil Analisis Statistik Deskriptif – Setelah <i>Outlier</i> Data.....	127
Lampiran 10 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	128
Lampiran 11 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	129
Lampiran 12 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	130
Lampiran 13 Hasil Uji Normalitas – Sebelum <i>Outlier</i> Data.....	131
Lampiran 14 Hasil Uji Normalitas – Setelah <i>Outlier</i> Data.....	132
Lampiran 15 Hasil Uji Multikolinearitas.....	133
Lampiran 16 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	134
Lampiran 17 Hasil Uji Autokorelasi.....	135
Lampiran 18 Persamaan Regresi REM.....	136
Lampiran 19 Hasil Uji F.....	137
Lampiran 20 Hasil Uji <i>t</i> .....	138
Lampiran 21 Hasil Uji <i>R Square</i> Setelah Interaksi.....	139



Lampiran 22 Hasil Uji <i>R Square</i> Sebelum Interaksi .....	140
Lampiran 23 <i>Form</i> Persetujuan Judul .....	141
Lampiran 24 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	142
Lampiran 25 Lembar Persetujuan Seminar Proposal.....	143
Lampiran 26 Lembar Persetujuan Sidang Skripsi.....	144
Lampiran 27 Surat Keterangan Hasil Pindai Uji Kemiripan Naskah .....	145