

**PENGARUH KOMITE AUDIT, AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI,
DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

(Studi pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
pada tahun 2018-2020)



Skripsi

Disusun oleh :

Larasati Farumi

01031281823081

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2021

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH KOMITE AUDIT, AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI, DAN
AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

(Studi pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
pada tahun 2018-2020)

Disusun oleh:

Nama : Larasati Farumi

NIM : 01031281823081

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 25 Februari 2022



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Tanggal

Anggota

: 28 Februari 2022



Nur Khamisah, S.E., M. Sc
NIP. 199308182019032030

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH KOMITE AUDIT, SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, DAN AUDIT
TENURE TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

(Studi pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
pada tahun 2018-2020)

Disusun Oleh:

Nama : Larasati Farumi
NIM : 01031281823081
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 7 April 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 12 Mei 2022

Ketua,



Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS, Ak, CPA
NIP. 196310041990031002

Anggota,



Nur Khamisah, S.E., M.Sc
NIP. 198312152015041002

Anggota,



Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc, Ak
NIP. 195707081987032006

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

20/05 2022



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Larasati Farumi
NIM : 01031281823081
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH KOMITE AUDIT, SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR,
DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG (STUDI PADA
PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2018-2020)**

Pembimbing :

Ketua : Dr.Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

Anggota : Nur Khamisah, S.E., M.Sc

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjana.

Indralaya, 16 Mei 2022
Pembuat Pernyataan,



Larasati Farumi
NIM. 01031281823081

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Sungguh jika kamu bersyukur, niscaya Aku akan menambah (nikmat) kepadamu”

(Q.S. Ibrahim: 7)

“Dreams when broken down into concrete plans, become achievable plans.
And that hard work and commitment to a vision, will reap result”

(Maudy Ayunda)

“I’m not competing with anyone but myself.
Be the best version of myself and always be kind”

Persembahan

Skripsi ini saya dedikasikan untuk Ibu, Ayah, Adik, Keluarga Besar,
serta Teman dan Sahabat

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Komite Audit, Spesialisasi Industri Auditor, dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Report Lag* (Studi pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2020)”. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana ekonomi program strata 1 (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak keterbatasan dan kekurangan, berangkat dari kesadaran itu penulis berterima kasih untuk pembaca yang ingin membaca skripsi ini serta dengan senang hati menerima masukan dan saran yang membangun untuk skripsi ini.

Indralaya, 18 Mei 2022

Penulis,



Larasati Farumi

NIM. 01031281823081

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih, rasa hormat, dan penghargaan saya berikan untuk orang-orang yang telah terlibat dan membantu selama masa perkuliahan dan penyelesaian skripsi ini, terkhusus kepada :

1. **Ayah dan Ibu**, dua orang yang paling berharga dalam hidup saya. Terima kasih atas doa ayah dan ibu yang selalu mengiringiku untuk mengejar impian serta terima kasih atas semua cinta dan kasih sayang yang telah diberikan. Lalu, terima kasih untuk **Adikku** yang telah memberikan dukungan dan membantu dalam banyak hal.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya
3. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya. Terima kasih atas segala bantuan dan kesempatan yang diberikan selama masa perkuliahan dan mengikuti berbagai kegiatan.
5. Ibu **Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Sektetaris Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya sekaligus Dosen Pembimbing Akademik. Terima kasih atas segala bantuan, arahan, dan dukungan yang diberikan selama masa perkuliahan.
6. Bapak **Dr.Tertiarto Wahyudi, S.E, MAFIS, Ak, CPA** dan Ibu **Nur Khamisah, S.E, M.Sc** selaku dosen pembimbing yang telah menjadi penerang dalam dunia skripsi. Terima kasih telah meluangkan waktunya untuk membimbing, memberikan masukan, serta dukungan dan motivasi.
7. Ibu **Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc, Ak** selaku dosen penguji, terima kasih atas segala masukan dan saran konstruktif yang telah diberikan untuk memperbaiki skripsi ini.

8. Terima kasih untuk **Bapak Fardinant** yang telah memberikan kesempatan untuk magang sebagai auditor sehingga dapat belajar banyak hal dan memperoleh pengalaman yang tak ternilai.
9. Terima kasih kepada **Bu Patma** dan **Bu Nur** selaku dosen pembina IMA atas segala bimbingan dan bantuannya dalam satu tahun penuh kegiatan yang dilakukan oleh IMA FE Unsri Kabinet Trisula. Terima kasih telah memberikan kesempatan untuk mengikuti banyak kegiatan yang dilaksanakan oleh jurusan.
10. Terima kasih untuk **Bu Asfeni** yang telah memberikan kesempatan untuk mengikuti kegiatan yang dilaksanakan oleh Lab CPA dan berbagai kegiatan lainnya.
11. Teruntuk seluruh **Dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya**, terima kasih Bapak dan Ibu atas seluruh ilmu yang diberikan dengan tulus dan ikhlas selama masa perkuliahan. Semoga ilmu yang diberikan dapat bermanfaat dan menjadi amal jariyah bagi Bapak dan Ibu.
12. Terima kasih kepada **Keluarga Besar Hasan RB** yang tak pernah henti memberikan dukungan baik moral maupun materil, keluarga yang selalu aku banggakan. *Beloved family that I couldn't ask for more.*
13. Terima kasih kepada **Keluarga Besar Ani Solihin** yang selalu memberikan dukungan baik moral maupun materil.
14. Terima kasih untuk **Adam** yang selalu sedia berbagi suka dan duka, memberikan apresiasi, dan memberikan dukungan dalam setiap hal.
15. **Fitri** yang selalu sedia mendengar keluh kesah dan memberikan semangat dalam menghadapi berbagai kesulitan, *one who brings the best in me.*
16. **Laily**, sahabat-ku yang sangat romantis dalam tulisannya. Terima kasih selalu ada dan sudah mengajak dalam hal-hal baik serta memberikan kesempatan untuk belajar banyak hal.
17. Partner seperjuangan untuk masuk hingga akhir masa perkuliahan, **Sinta**. Terima kasih telah membantu banyak hal, sedia dikala sulit, dan selalu memberikan dukungan.

18. Terima kasih untuk **Kak Renaldi** atas segala keterlibatan dan bantuannya. Terima kasih telah memberikan banyak kesempatan, berbagi ilmu, dan motivasi.
19. Terima kasih untuk **NF BBF**, Zubai, Wina, Rama, Sinta, dan Deva yang sudah kebersamai perjuangan masa perkuliahan dan memberikan dukungan dalam setiap hal yang diikuti.
20. Terima kasih untuk **Creative Team-ku**, Debby dan Novry partner ambis lomba akhir tahun yang selalu memberikan dukungan satu sama lain, berbagi hal-hal positif, dan selalu ingin tumbuh menjadi lebih baik.
21. Terima kasih untuk **No Cawa**, Indah, Sinta, Tasia, Syarah, Nadia, Yori, dan Vita telah mengisi masa-masa perkuliahan dan membantu banyak hal.
22. Terima kasih untuk **SAS 18**, Shella, Kath, Daffa, Debby, Edho, Indah, Novry, Sinta, Syarah, dan Tasia yang selalu memberikan dukungan dan melakukan yang terbaik dalam melaksanakan berbagai kegiatan dan lomba.
23. Terima kasih untuk **Trisula Panca**, Fersa, Nada, Rizky, dan Fachriz yang telah kebersamai melewati berbagai hal, kerja keras, dan dedikasi pada IMA FE Unsri.
24. Terima kasih kepada seluruh pihak yang terlibat dalam membantu dan memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini namun tidak dapat saya sebutkan satu-persatu.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis.

Indralaya, 18 Mei 2022

Penulis,



Larasati Farumi

NIM. 01031281823081

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Larasati Farumi

NIM : 01031281823081

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Komite Audit, Spesialisasi Industri Auditor, dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag* (Studi pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2020)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses-nya* dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 12 Mei 2022

Ketua,



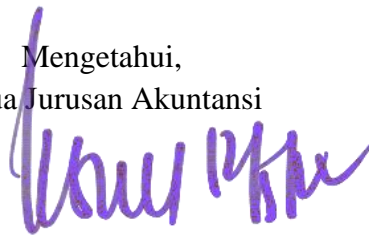
Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Anggota,



Nur Khamisah, S.E., M.Sc
NIP. 199308182019032030

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTAK

PENGARUH KOMITE AUDIT, SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

(Studi pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
pada tahun 2018-2020)

Oleh :
Larasati Farumi

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh komite audit, spesialisasi industri auditor, dan *audit tenure* terhadap *audit report lag* dengan *debt to equity ratio* dan reputasi KAP sebagai variabel kontrol. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini merupakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan yang tercatat di BEI dalam indeks LQ45 tahun 2018-2020. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 33 perusahaan. Hasil penelitian menyatakan bahwa komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*, auditor spesialisasi industri berpengaruh positif signifikan terhadap *audit report lag*, dan *audit tenure* tidak berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*.

**Kata Kunci : *Audit Report Lag*, Komite Audit, Spesialisasi Industri Auditor,
Audit Tenure, *Debt to Equity Ratio (DER)*, Reputasi KAP**

Ketua,



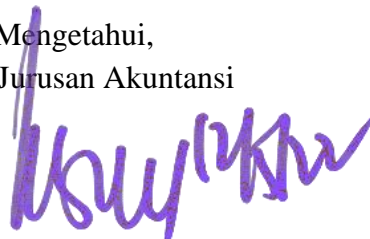
Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Anggota,



Nur Khamisah, S.E., M.Sc
NIP. 199308182019032030

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE, AUDITOR SPECIALIZED INDUSTRY, AND AUDIT TENURE ON AUDIT REPORT LAG

(Study in Index LQ45 Companies that Listed on the Indonesian Stock Exchange
for the period 2018-2020)

By :
Larasati Farumi

This study aims to examine the effect of audit committees, industry specialization auditors, and audit tenure on audit report lag with debt to equity ratio and KAP reputation as control variables. The type of data used in this study is secondary data in the form of the company's annual report. The population in this study are companies listed on the IDX in the 2018-2020 LQ45 index. The sampling method used is purposive sampling and obtained as many as 33 companies. The results of the study stated that the audit committee had a significant negative effect on audit report lag, industry specialization auditors had a significant positive effect on audit report lag, and audit tenure had no significant negative effect on audit report lag.

Keywords : *Audit Report Lag, Audit Committe, Auditor Spesialisasi Industri, Audit Tenure, Debt to Equity Ratio (DER), KAP Reputation*

Chairman,



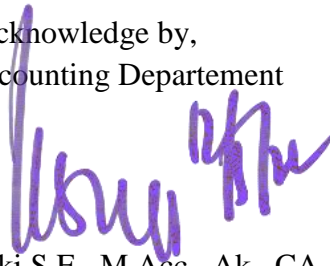
Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Member,



Nur Khamisah, S.E., M.Sc
NIP. 199308182019032030

Acknowledge by,
Head Accounting Departement



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama : Larasati Farumi
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 19 Oktober 1999
Agama : Islam
Alamat : Perumnas Talang Kelapa, Blok IV RT 28/RW 07
No. 105, Palembang, Sumatera Selatan
Email : Larasatifarumi.lf@gmail.com



Pendidikan Formal :

Sekolah Dasar : SDN 136 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMPN 52 Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMAN Plus 17 Palembang

Pengalaman Organisasi :

1. Wakil Ketua IAI Muda Sumatera Selatan periode 2021-2022
2. Wakil I Bagian Akademik, Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) FE Unsri periode 2020-2021
3. Wakil Ketua *Sriwijaya Accounting Society* (SAS) periode 2019-2020

Penghargaan Prestasi :

1. Juara Lomba Video Akuntansi - APA Fest oleh Ikatan Akuntan Indonesia (2021)
2. Juara 2 Lomba Cerdas Cermat Akuntansi di Universitas Bangka Belitung (2019)
3. Juara 3 National Accounting Challenge di Universitas Bengkulu (2020)
4. Juara 3 Internal Student Accounting Championship (ISAC) di Universitas Sriwijaya (2020)
5. Harapan I Accounting Competition for College Student (ACCESS) di Universitas Negeri Sebelas Maret (November, 2020)
6. TOP 5 Sriwijaya Accounting Olympiad di Universitas Sriwijaya (2019)
7. Alumae Accountancy Scholarship Awardee
8. CA Scholarship Awardee, Ikatan Akuntan Indonesia

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTAK	xi
ABSTRACT.....	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
BAB II.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan.....	9
2.1.2 <i>Audit Report Lag</i>	10
2.1.3 Komite Audit	12
2.1.4 Auditor Spesialisasi Industri	12
2.1.5 <i>Audit Tenure</i>	13
2.2 Penelitian Terdahulu	14
2.3 Rerangka Pemikiran.....	19
2.4 Pengembangan Hipotesis	19
2.4.1 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	19

2.4.2 Pengaruh Auditor Spesialisasi Industri Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	20
2.4.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	22
BAB III	23
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	23
3.2 Rancangan Penelitian.....	23
3.3 Jenis dan Sumber Pengumpulan Data.....	24
3.4 Populasi dan Sampel	24
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	25
3.6.1 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	25
3.6.2 Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	26
3.6.3 Variabel Kontrol (<i>Control Variable</i>)	28
3.7 Teknik Analisis Data.....	29
3.7.1 Statistik Deskriptif	29
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	30
3.7.3 Pengujian Hipotesis	31
3.7.4 Uji t (Uji Parsial).....	32
3.7.5 Uji Koefisien Determinasi	32
BAB IV	33
4.1 Gambaran Umum Penelitian	33
4.1.1 Gambaran Objek Penelitian	33
4.1.2 Gambaran <i>Audit Report Lag</i>	34
4.1.3 Gambaran Komite Audit.....	36
4.1.4 Gambaran Auditor Spesialisasi Industri	38
4.1.5 Gambaran <i>Audit Tenure</i>	39
4.2 Hasil Uji Analisis	41
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif	41
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	44
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	48
4.2.4 Uji t (Uji Parsial).....	50
4.2.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51
4.3 Pembahasan Hipotesis.....	52
4.3.1 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	52
4.3.2 Pengaruh Auditor Spesialisasi Industri terhadap <i>Audit Report Lag</i>	53

4.3.3 Pengaruh Audit Tenure terhadap <i>Audit Report Lag</i>	55
BAB V	57
5.1 Kesimpulan	57
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	58
5.3 Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	60

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3.1 Data Sampel Perusahaan	25
Tabel 3.2 Indikator Pengukuran Variabel	29
Tabel 4.1 Sampel Perusahaan LQ45	33
Tabel 4.2 Audit Report Lag pada Perusahaan LQ45	34
Tabel 4.3 Komite Audit pada Perusahaan LQ45	36
Tabel 4.4 Auditor Spesialisasi Industri pada Perusahaan LQ45	38
Tabel 4.5 Audit Tenure pada Perusahaan LQ45	40
Tabel 4.6 Analisa Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.7 Uji Frekuensi.....	42
Tabel 4.8 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	44
Tabel 4.9 Uji Multikolonieritas.....	45
Tabel 4.10 Uji Autokorelasi.....	46
Tabel 4.11 Uji Heteroskedastisitas	47
Tabel 4.12 Coefficients ^a	48
Tabel 4.13 Uji Koefisien Determinasi	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Rerangka Pemikiran	19
------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan gambaran bagaimana kinerja suatu perusahaan. Pemegang saham berhak untuk mengetahui kondisi keuangan perusahaan serta bagaimana kegiatan operasional perusahaan. Informasi pada laporan keuangan digunakan oleh pemegang saham untuk mengevaluasi kinerja perusahaan dan mengambil keputusan apakah perusahaan akan memberikan keuntungan atau tidak bagi mereka. Menurut PSAK 1 (2021) laporan keuangan bertujuan memberikan informasi terkait kinerja dan posisi keuangan dalam perusahaan serta laporan arus kas yang digunakan pengguna laporan keuangan sebagai dasar pengambilan keputusan.

Disamping itu, untuk memastikan bahwa laporan keuangan memiliki kredibilitas, transparansi, serta akuntabilitas diperlukan audit dengan lembaga audit eksternal yang mampu menjamin kualitas informasi keuangan yang dihasilkan. Habibah & Widiastoeti (2018) dalam penelitiannya menyatakan seorang auditor dituntut untuk dapat memberikan opini dengan pertimbangan profesional untuk menjaga kepercayaan pemakai laporan keuangan yang mengandalkan hasil audit mereka. Sulistyawati et al. (2019) menjelaskan bahwa sangat penting peran dan tingginya tingkat kepercayaan terhadap profesi audit yang memaksa auditor untuk memperhatikan opini audit yang diberikannya. Setelah laporan keuangan selesai diaudit perusahaan dapat mempublikasikan laporan keuangannya.

Ketepatan waktu perusahaan mempublikasikan laporan keuangan tergantung lamanya proses audit laporan keuangan perusahaan. Abdillah et al.

(2019) menyatakan ketepatan waktu laporan keuangan dipublikasikan sangat penting untuk menjaga relevansi informasi dalam laporan keuangan. Lamanya penyampaian laporan keuangan dapat menyebabkan informasi yang dihasilkan dalam laporan keuangan kehilangan kemampuan untuk memengaruhi keputusan pengguna laporan keuangan.

Jangka waktu tanggal fiskal terakhir laporan keuangan perusahaan sampai dengan laporan keuangan audit diselesaikan dikenal sebagai *audit report lag*. Hassan (2016) menyatakan *audit report lag* (ARL) merupakan periode dari akhir tahun fiskal perusahaan sampai dengan tanggal laporan keuangan auditan selesai. Semakin pendek jangka waktu perusahaan untuk untuk mempublikasikan laporan keuangan yang diaudit semakin baik karena pengguna laporan keuangan dapat segera memanfaatkan laporan keuangan tersebut dalam pengambilan keputusan.

Auditor memiliki tanggung jawab yang besar atas laporan keuangan auditan perusahaan, salah satunya dalam memenuhi tugas untuk dapat menyelesaikan laporan hasil auditnya tepat waktu. Sugita & Dwirandra (2017) menyatakan batas waktu penyampaian laporan keuangan adalah tiga bulan setelah tanggal terakhir laporan keuangan fiskal atau 31 Maret tahun berikutnya. Namun, pengecualian untuk tahun 2020 dikarenakan kondisi pandemi yang terjadi Bursa Efek Indonesia (BEI) melalui Surat Keputusan Direksi BEI Nomor Kep-00089/BEI/10-2020 memberikan relaksasi batas waktu bagi perusahaan untuk menyampaikan laporan keuangannya, relaksasi diberikan selama dua bulan tepatnya hingga 31 Mei 2020.

Namun, masih terdapat banyak perusahaan yang mempublikasikan laporan keuangan auditannya melebihi batas waktu pelaporan. Wareza (2019) dalam artikel cnbcindonesia.com menjelaskan bahwa sebanyak 64 perusahaan tercatat di BEI belum melaporkan laporan keuangan auditan per 31 Desember 2018 sehingga dikenakan peringatan tertulis I. Intan (2020) dalam artikel pada investasi.kontan.co.id menjelaskan pada tahun 2020 Bursa Efek Indonesia memberikan pengumuman bahwa hingga tanggal 2 Juni 2020 terdapat 64 perusahaan tercatat yang belum melaporkan laporan keuangan audit yang berakhir pada 31 Desember 2019 sehingga dikenakan peringatan tertulis I oleh BEI. Selanjutnya pada tahun 2021, A. Melani (2021) dalam artikel pada liputan6.com menjelaskan Bursa Efek Indonesia (BEI) mencatat 88 perusahaan atau emiten dan delapan efek hingga 31 Mei 2021 belum menyampaikan laporan keuangan auditan yang berakhir pada 31 Desember 2020 sehingga diberikan peringatan tertulis I oleh BEI.

Terdapat berbagai macam faktor baik faktor internal maupun faktor eksternal yang dapat memengaruhi *audit report lag* dan dapat menyebabkan panjangnya masa audit sehingga lebih lama bagi perusahaan untuk dapat mempublikasikan laporan keuangannya. Teori keagenan (*agency theory*) digunakan dalam penelitian, teori ini menggambarkan konflik kepentingan *principal* dan agen yaitu antara pihak *shareholder* dengan manajemen perusahaan. Dalam hal ini auditor berperan sebagai pihak ketiga yang independen dan sebagai penengah antara konflik *principal* dan agen (Handoyo & Hasanah, 2017). Beberapa faktor yang akan diteliti dalam penelitian ini antara lain adalah komite audit, auditor spesialisasi industri, dan *audit tenure*.

Komite audit merupakan bagian dari *good corporate governance* yang mengawasi penerapan dari prinsip *good corporate governance* dan mencegah penyampaian laporan keuangan dipublikasikan melebihi batas waktu pelaporan. Wedi & Manurung (2017) menjelaskan komite audit bertujuan untuk memberikan penilaian secara objektif terkait kondisi keuangan perusahaan dan berperan dalam kualitas laporan keuangan perusahaan. Penelitian terdahulu yang membahas pengaruh variabel komite audit diantaranya penelitian yang dilakukan oleh Abdillah et al. (2019), Abdulrahman & Raweh (2019), Wedi & Manurung (2017), dan Ahmed & Che-Ahmad (2016). Penelitian yang dilakukan oleh Abdillah et al. (2019) menyatakan bahwa komite audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Lalu, penelitian oleh Abdulrahman & Raweh (2019) dan Wedi & Manurung (2017) menyatakan hasil bahwa komite audit memberikan pengaruh positif terhadap *audit report lag*. Sedangkan, penelitian yang dilakukan oleh Ahmed & Che-Ahmad (2016) menyatakan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Auditor spesialisasi industri adalah auditor yang mempunyai pemahaman khusus tentang industri tertentu, pemahaman yang dimiliki lebih komprehensif tentang karakteristik industri spesialisasinya. Abdillah et al. (2019) menyatakan auditor kantor akuntan publik yang memiliki *market share* paling sedikit sebesar 30% pada industri tertentu diklasifikasikan sebagai spesialisasi industri tersebut. Penelitian terdahulu yang berkaitan dengan variabel auditor spesialisasi industri antara lain penelitian yang dilakukan oleh Handayani (2016) dan Abdillah et al. (2019). Penelitian yang dilakukan oleh Handayani (2016) menyatakan bahwa auditor spesialisasi industri memiliki

pengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Sedangkan, penelitian yang dilakukan oleh Abdillah et al. (2019) menyatakan hasil auditor spesialisasi industri tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*.

Masa jabatan audit (*audit tenure*) merupakan jangka waktu masa perikatan kerja antara auditor kantor akuntan publik dengan perusahaan yang diaudit untuk memeriksa laporan keuangannya. Nurhayati & Dwi (2014) menyatakan perikatan *audit tenure* yang semakin lama antara auditor KAP dan perusahaan mampu meningkatkan efisiensi auditor dalam melakukan audit. Penelitian terdahulu yang membahas variabel *audit tenure* diantaranya penelitian yang dilakukan oleh Tampubolon & Siagian (2020), Dao & Pham (2014), dan Abdillah et al. (2019). Penelitian yang dilakukan oleh Tampubolon & Siagian (2020) menyatakan bahwa *audit tenure* berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Penelitian oleh Dao & Pham (2014) menyatakan hasil bahwa *audit tenure* memiliki pengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Sedangkan, penelitian yang dilakukan oleh Abdillah et al. (2019) menyatakan hasil *audit tenure* tidak berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*.

Semakin meningkatnya jumlah perusahaan yang mempublikasikan laporan keuangan auditannya melebihi batas waktu pelaporan serta ketidak konsistenan hasil pada penelitian terdahulu menjadi dasar bagi peneliti untuk menguji pengaruh komite audit, auditor spesialisasi industri, dan *audit tenure* terhadap *audit report lag*. Penelitian ini memiliki beberapa perbedaan dengan penelitian terdahulu. Peneliti menggunakan data perusahaan LQ45 pada tahun 2018-2020 sebagai objek penelitian karena perusahaan yang terdaftar dalam LQ45 relatif unggul namun masih terdapat perusahaan yang terdaftar dalam

index LQ45 melaporkan laporan keuangannya melewati batas waktu pelaporan yaitu sebanyak 22,2% pada tahun 2019 dan perusahaan LQ45 ini belum pernah diteliti pada penelitian sebelumnya. Selanjutnya, periode dalam penelitian ini yaitu pada tahun 2018-2020 karena selama 3 tahun terakhir perusahaan yang menyampaikan laporan keuangannya melebihi batas waktu pelaporan semakin meningkat hal ini dilihat dari peringatan tertulis I yang dikeluarkan oleh BEI setiap tahunnya kepada perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangannya.

Peneliti ingin menguji bagaimana pengaruh komite audit, audit spesialisasi industri terhadap *audit report lag* pada perusahaan-perusahaan yang tercatat dalam indeks LQ45. Apabila *audit report lag* perusahaan terlalu lama akan mempengaruhi *value* yang dimiliki perusahaan dalam pandangan *shareholder*. Oleh karena itu, perusahaan LQ45 akan mempertahankan dan meningkatkan *value* perusahaan agar tetap baik dalam pandangan *shareholder*. Berdasarkan latar belakang tersebut, penulis termotivasi untuk melakukan penelitian dengan judul “**Pengaruh Komite Audit, Auditor Spesialisasi Industri, dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag** (Studi pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2020)”

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan latar belakang tersebut, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh komite audit terhadap *audit report lag*?

2. Bagaimana pengaruh auditor spesialisasi industri terhadap *audit report lag*?
3. Bagaimana pengaruh *audit tenure* terhadap *audit report lag*?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, tujuan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk menguji pengaruh komite audit terhadap *audit report lag*
2. Untuk menguji pengaruh auditor spesialisasi industri terhadap *audit report lag*
3. Untuk menguji pengaruh *audit tenure* terhadap *audit report lag*

1.4 Manfaat Penelitian

Diharapkan dengan dilakukannya penelitian ini dapat memberikan manfaat teoritis dan praktis sebagai berikut :

1.4.1 Manfaat Teoritis

Diharapkan penelitian ini dapat memperluas wawasan dan pengetahuan terkait mengenai *audit report lag* dan beberapa variabel yang dapat memengaruhi. Peneliti berharap penelitian ini juga dapat digunakan sebagai sumber referensi pada penelitian berikutnya.

1.4.2 Manfaat Praktis

- a. Memberikan pengetahuan serta wawasan tambahan bagi penulis. Memperdalam dan mengembangkan ilmu yang dipelajari selama diperkuliahan.

- b. Pihak perusahaan dapat memilih komite audit yang memadai agar pengendalian internal perusahaan dapat berjalan dengan baik dan audit eksternal dapat lebih efisien.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The Effect of Company Characteristics and Auditor Characteristics to Audit Report Lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Abdulrahman, N., & Raweh, M. (2019). *Audit Committee Characteristics and Audit Report Lag: Evidence From Oman*. 9(1), 152–169. <https://doi.org/10.5296/ijafr.v9i1.14170>
- Ahmed, M. I., & Che-Ahmad, A. (2016). Effects of Corporate Governance Characteristics on Audit Report Lags. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6(7Special Issue), 159–164.
- Bhuiyan, M. B. U., & D’Costa, M. (2020). Audit Committee Ownership and Audit Report Lag: Evidence from Australia. *International Journal of Accounting and Information Management*, 28(1), 96–125. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-09-2018-0107>
- Bills, K. L., Jeter, D. C., & Stein, S. E. (2015). *Auditor Industry Specialization and Evidence of Cost Efficiencies in Homogenous Industries*. 90(5), 1721–1754. <https://doi.org/10.2308/accr-51003>
- Dao, M., & Pham, T. (2014). Audit Tenure, Auditor Specialization and Audit Report Lag. *Managerial Auditing Journal*, 29(6), 490–512. <https://doi.org/10.1108/MAJ-07-2013-0906>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*.
- Gunarsa, I. G., & Putri, I. A. (2017). Pengaruh Komite Audit, Independensi Komite Audit, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Di Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(2), 1672–1703. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v20.i02.p29>
- Habibah, U. N., & Widiastoeti, H. (2018). *Pengaruh Time Pressure, Kompleksitas Tugas, dan Audit Berkelanjutan Terhadap Independensi Auditor dengan Fee*

Audit Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya). 57–68.

- Handayani, Y. D. (2016). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Auditor Tenure, Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Auditor Report Lags (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2010-2014). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 9(2). <https://doi.org/10.35448/jrat.v9i2.4312>
- Handoyo, S., & Hasanah, N. (2017). Corporate Governance, Opini Going Concern, Subsequent Event dan Audit Report Lag. *Jurnal Aplikasi Bisnis*, 17(2), 1–18. <https://doi.org/10.20885/jabis.vol17.iss2.art1>
- Hassan, Y. M. (2016). Determinants of Audit Report Lag: Evidence from Palestine. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 6(1), 13–32. <https://doi.org/10.1108/jaee-05-2013-0024>
- Idawati, W. (2021). Analisis Atribute Auditor dan Audit Report Lag. *Equity*, 24(2), 193. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i2.3525>
- Ika Sulistyawati, A., Santoso, A., & Prastiti, D. S. (2019). Pengaruh Gender, Kompleksitas Tugas, Pengalaman Auditor, Dan Kompetensi Profesional Terhadap Audit Judgement. *JMBI UNSRAT (Jurnal Ilmiah Manajemen Bisnis Dan Inovasi Universitas Sam Ratulangi)*., 6(1), 61–72. <https://doi.org/10.35794/jmbi.v6i1.24275>
- Intan, K. (2020). *BEI catat 64 emiten belum menyampaikan laporan keuangan tahun 2019*. <https://investasi.kontan.co.id/news/bei-catat-64-emiten-belum-menyampaikan-laporan-keuangan-tahun-2019>
- Juanita, G., & Satwiko, R. (2012). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 14(1), 31–40.
- Juwita, R., Sutrisno, T., & Hariadi, B. (2020). *The Influence of Audit Committee and Internal Audit on Audit Report Lag*. 9(1), 137–142.
- Khamisah, N., Listya, A., & Saputri, N. D. M. (2021). Does Financial Distress Has an Effects on Audit Report Lag? (Study on Manufacturing Companies Listed

in Indonesia Stock Exchange). *Akuntabilitas*, 15(1), 19–34.
<https://doi.org/10.29259/ja.v15i1.13058>

Lajmi, A., & Yab, M. (2021). The Impact of Internal Corporate Governance Mechanisms on Audit Report Lag: evidence from Tunisian listed companies. *EuroMed Journal of Business*. <https://doi.org/10.1108/EMJB-05-2021-0070>

Lisdara, N., Budianto, R., & Mulyadi, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Perusahaan, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(2), 167–179.
<http://jurnal.untirta.ac.id/index.php/JRAT/article/view/5423/4513>

Melani, A. (2021). *Daftar 88 Emiten yang Kena Peringatan Tertulis Gara-Gara Belum Beri Laporan Keuangan*.
<https://www.liputan6.com/saham/read/4579851/daftar-88-emiten-yang-kena-peringatan-tertulis-gara-gara-belum-beri-laporan-keuangan>

Nurhayati, S., & Dwi, S. (2014). *Pengaruh Rotasi KAP, Audit Tenure, dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur*. 165–174.

Pradipta, A., & Zalukhu, A. G. (2020). *Audit Report Lag: Specialized Auditor and Corporate Governance*. 8(20), 41–48.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis (Pendekatan Pengembangan-Keahlian)* (Edisi 6, B). Salemba Empat.

Setyono, U. J. (2016). *Analisis Faktor–Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Independensi Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Semarang)*. *March*, 25–27.

Sugita, K., & Dwirandra, A. A. (2017). Ukuran KAP Memoderasi Pengaruh Financial Distress Dan Ukuran Perusahaan Klien Pada Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(1), 477–504.

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*.

Susandaya, A. A., & Suryandari, N. N. (2021). *Dinamika Karakteristik Komite Audit pada Audit Report Lag*. 21(2), 175–190.

- Tampubolon, R. R., & Siagian, V. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Polvabilitas, Likuiditas dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag dengan Komite sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 16(2), 82–95. <https://doi.org/10.21067/jem.v16i2.4954>
- Udayanti, N. K., & Ariyanto, D. (2017). *Pengaruh Auditor Switching, Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Industri KAP, dan Client Importance pada Kualitas Audit*. 20, 1073–1102.
- Wandrianto, R., Anugerah, R., Nurmayanti, P., Akuntansi, J., Ekonomi, F., & Riau, U. (2021). Karakteristik Komite Audit Dan Audit Report Lag: Studi Empiris Di Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 325–336. <https://doi.org/10.17509/jrak.v9i2.29607>
- Wareza, M. (2019). *Waduh! Baru 626 Emiten Rilis Lapkeu, 64 Kena Peringatan*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190410085143-17-65616/waduh-baru-626-emiten-rilis-lapkeu-64-kena-peringatan>
- Wedi, K. R., & Manurung, D. T. H. (2017). *Pentingkah Good Corporate Governance Bagi Audit Report Lag?* 204, 137–148.
- Wulandari, R. M., & Wijayanti, P. (2020). Implementasi Good Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.