

SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI KAP, OPINI AUDIT,
RESTATEMENT, DAN KERUGIAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG (ARL)***



MICHAEL KURNIAWAN BATUADJI

19.G1.0036

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2023

SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI KAP, OPINI AUDIT,
RESTATEMENT, DAN KERUGIAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG (ARL)***

Diajukan dalam Rangka Memenuhi

Salah Satu Syarat Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi



MICHAEL KURNIAWAN BATUADJI

19.G1.0036

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2023

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Michael Kurniawan Batuadji

NIM : 19.G1.0036

Progdi / Konsentrasi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul “PENGARUH *AUDIT TENURE*, *SPECIALISASI KAP*, *OPINI AUDIT*, *RESTATEMENT*, DAN *KERUGIAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG (ARL)*” tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 10 April 2023

Yang menyatakan,



Michael Kurniawan Batuadji

HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : PENGARUH AUDIT TENURE, SPESIALISASI KAP,
OPINI AUDIT, RESTATEMENT, DAN KERUGIAN
TERHADAP AUDIT REPORT LAG (ARL)

Diajukan oleh : MICHAEL KURNIAWAN BATUADJI

NIM : 19.G1.0036

Tanggal disetujui : 10 April 2023

Telah setuju oleh

Pembimbing : Sih Mirmaning Damar Endah S.E., M.Si.

Penguji 1 : Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si.

Penguji 2 : St. Lily Indarto S.E., M.M.

Penguji 3 : Sih Mirmaning Damar Endah S.E., M.Si.

Ketua Program Studi : G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si.

Dekan : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=19.G1.0036

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Michael Kurniawan Batuadji

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneklusif atas karya ilmiah yang berjudul “PENGARUH *AUDIT TENURE*, *SPECIALISASI KAP*, *OPINI AUDIT*, *RESTATEMENT*, DAN *KERUGIAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG (ARL)*” beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 10 April 2023

Yang menyatakan,



Michael Kurniawan Batuadji

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menjalani perkuliahan dan penelitian dengan baik dan lancar hingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Audit Tenure*, Spesialisasi KAP, Opini Audit, *Restatement*, dan Kerugian Terhadap *Audit Report Lag (ARL)*”**. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Soegijapranata, Semarang.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menerima bantuan dan dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala kebaikan dan kemurahan-Nya penulis dapat menyelesaikan studi dan skripsi ini dengan baik dan lancar.
2. Papa, mama, dan adik penulis yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan doa kepada penulis selama masa perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Drs. Theodorus Sudimin, M.S. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta Bapak G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si., CPA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Soegijapranata yang telah memberikan dukungan kepada para mahasiswa selama masa perkuliahan.
4. Ibu Sih Mirmaning Damar Endah, SE., M.Si., CPA. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing penulis agar dapat membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi.
5. Ibu Dr. Theresia Dwi Hastuti, SE., M.Si., CPA., Ak. dan Ibu Stefani Lily Indarto, SE., MM., Ak., CA., CMA., CTA., CPA. selaku dosen penguji yang telah memberi pujian, kritik, serta saran kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.

6. Ibu Stefani Lily Indarto, SE., MM., Ak., CA., CMA., CTA., CPA. selaku dosen wali yang telah banyak memberikan arahan dan dukungan selama penulis melakukan studi di Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
7. Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan ilmu, pembelajaran, dan pengalaman kepada penulis selama masa perkuliahan.
8. Bapak dan Ibu staf administrasi dan tenaga kependidikan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata yang telah memberikan banyak bantuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
9. Keluarga besar UKM *Indonesia Marketing Association (IMA)* periode 2021/2022 yang telah memberikan banyak pengalaman berharga, dukungan, dan kesempatan kepada penulis untuk berkembang selama masa perkuliahan.
10. Teman-teman angkatan 2019 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang atas kebersamaan selama perkuliahan hingga berhasil mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi.
11. Meilani Indarwidiyanti Limmawan selaku pacar penulis yang selalu mendukung dan membantu penulis dalam bentuk verbal maupun tindakan dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Vito, Binco, Dimas selaku teman terdekat penulis di Universitas Katolik Soegijapranata Semarang atas kebersamaan, bantuan, dan kerjasamanya selama masa perkuliahan.
13. Dhika, Yossi, Sasa, Astrid, dan Jeje selaku sahabat penulis sejak jaman sekolah hingga saat ini yang senantiasa memberi motivasi serta dukungan agar dapat cepat menyelesaikan skripsi.
14. Seluruh karakter anime yang dapat memotivasi penulis agar tetap kuat berjuang di masa susah, tetap bangkit walaupun terjatuh berulang kali.

15. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan dan selama proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis memohon maaf serta menerima seluruh kritik dan saran yang membangun dari pembaca. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat. Terima kasih. Tuhan memberkati.

Semarang, 10 April 2023



Michael Kurniawan Batuadji



ABSTRAK

Penelitian ini meneliti tentang faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit Report Lag*. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah *Audit Tenure*, Spesialisasi KAP, Opini Audit, *Restatement*, dan Kerugian berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2021. Metode yang digunakan dalam pengambilan sampel menggunakan teknik *non-random sampling* dengan jenisnya yaitu *purposive sampling*.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *Audit Tenure* berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag*, (2) Spesialisasi KAP berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag*, (3) Opini Audit tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*, (4) *Restatement* tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*, (5) Kerugian berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag*.

Kata kunci: *Audit Report Lag*, *Audit Tenure*, Spesialisasi KAP, Opini Audit, *Restatement*, Kerugian

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I.....	14
PENDAHULUAN	14
1.1 Latar Belakang	14
1.2 Rumusan Masalah.....	19
1.3 Tujuan Penelitian	20
1.4 Manfaat Penelitian	20
1.5 Kerangka Pikir	21
BAB II.....	22
TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	22
2.1 Tinjauan Pustaka.....	22

2.1.1 Teori Legitimasi.....	22
2.1.2 <i>Audit Report Lag</i>	22
2.1.3 <i>Audit Tenure</i>	23
2.1.4 Spesialisasi KAP.....	24
2.1.5 Opini Audit	24
2.1.6 <i>Restatement</i>	24
2.1.7 Kerugian.....	25
2.2 Pengembangan Hipotesis	25
2.2.1 <i>Audit Tenure</i> memiliki pengaruh negatif terhadap <i>Audit Report Lag (ARL)</i>	25
2.2.2 Spesialisasi KAP memiliki pengaruh negatif terhadap <i>Audit Report Lag (ARL)</i>	26
2.2.3 Opini Audit memiliki pengaruh negatif terhadap <i>Audit Report Lag (ARL)</i>	27
2.2.4 <i>Restatement</i> memiliki pengaruh positif terhadap <i>Audit Report Lag (ARL)</i>	28
2.2.5 Kerugian memiliki pengaruh positif terhadap <i>Audit Report Lag (ARL)</i>	28
BAB III	30
METODOLOGI PENELITIAN.....	30
3.1 Jenis Penelitian.....	30
3.2 Jenis, Sumber, dan Teknik Pengumpulan Data	30
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	30
3.4 Definisi Operasional	31
3.4.1 Variabel Dependen.....	31

3.4.2 Variabel Independen	32
3.4.3 Variabel Kontrol	34
3.5 Teknik Analisis Data.....	35
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	35
3.5.2 Pengujian Asumsi Klasik.....	36
3.5.3 Regresi Linier Berganda	37
3.5.4 Pengujian <i>Goodness of Fit Model</i>	38
BAB IV	40
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1 Hasil Penelitian	40
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	41
4.1.2 Pengujian Asumsi Klasik.....	48
4.1.3 Pengujian <i>Goodness of Fit Model</i>	51
BAB V	58
PENUTUP.....	58
5.1 Kesimpulan	58
5.2 Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN.....	64

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Emiten yang Terlambat Melaporkan Laporan Keuangan Auditane Periode 2017 - 2021	15
Tabel 1.2 Kerangka Pikir	21
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	31
Tabel 4.1 Frekuensi <i>Audit Report Lag</i>	41
Tabel 4.2 Frekuensi <i>Audit Tenure</i>	42
Tabel 4.3 Frekuensi Spesialisasi KAP.....	43
Tabel 4.4 Frekuensi Opini Audit	44
Tabel 4.5 Frekuensi Penyajian Kembali Laporan Keuangan.....	44
Tabel 4.6 Frekuensi Rasio <i>Leverage</i>	45
Tabel 4.7 Frekuensi <i>Return on Assets</i>	46
Tabel 4.8 Frekuensi Kerugian.....	46
Tabel 4.9 Frekuensi Ukuran Perusahaan	47
Tabel 4.10 Uji Normalitas.....	48
Tabel 4.11 Uji Multikolinieritas	49
Tabel 4.12 Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 4.13 Uji Autokorelasi.....	50
Tabel 4.14 Uji <i>Model Fit</i> (Uji F)	51
Tabel 4.15 Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R Square</i>).....	53
Tabel 4.16 Uji t.....	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	64
--	----

