

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat hikmat, kesehatan, penyertaan dan kasihNya yang diberikan sehingga dapat menyelesaikan Tugas Akhir di Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya dengan baik.

Tugas Akhir dengan judul “PENGARUH *AUDITOR SPECIALIZATION*, *AUDIT TENURE* DAN *KAP REPUTATION* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN MASA PELAPORAN TAHUN 2019 DAN 2020 PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA” ini ditujukan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh Sarjana Akuntansi Strata Satu Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.

Pada kesempatan ini, penulis juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang begitu besar kepada pihak-pihak yang berperan dalam membantu dan mendukung penyelesaian Tugas Akhir ini dari awal hingga akhir. Ucapan terima kasih ini ditujukan kepada:

- 1) Bapak Dr. Ronald S.T., M.M., CSMA., CDM., PMA., selaku *Executive Director* dan *Associate Dean* Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.
- 2) Ibu Vierly Ananta Upa, S.E., MSA., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.

- 3) Ibu Renna Magdalena, S.T., S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Pertama yang telah memberikan bimbingan, masukan dan juga dukungan kepada penulis dalam seluruh proses penyelesaian Tugas Akhir.
- 4) Bapak R.B. Chrisdianto, S.E., M.Si., Ak., CA, A.CPA selaku Dosen Pembimbing Kedua yang telah memberikan saran dan dukungan kepada penulis dalam proses penulisan Tugas Akhir.
- 5) Seluruh dosen yang telah berperan dalam mengajar penulis dan memberikan ilmu pengetahuan selama penulis berkuliah di Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.
- 6) Staf Karyawan Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya yang telah berperan dalam membantu penulis dalam kegiatan administratif selama penulis berkuliah di Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.
- 7) Orang tua dan seluruh keluarga besar yang telah memberikan doa dan dukungan penuh selama proses perkuliahan.
- 8) Bella dan Bernard yang menjadi *support system* utama selama masa perkuliahan dan membuat saya semangat untuk terus memberikan yang terbaik.
- 9) Teman-teman jurusan Akuntansi angkatan 2018 yang selalu memberikan dukungan satu sama lain ketika mengalami kesulitan.
- 10) Teman-teman lainnya dari SD, SMP, SMA dan Gereja yang memberikan dukungan dalam bentuk apapun sehingga penulis tetap semangat mengerjakan Tugas Akhir dengan baik dan tepat waktu.

- 11) Diri saya sendiri yang selalu berjuang untuk memberikan yang terbaik dalam segala hal yang saya kerjakan.
- 12) Pihak-pihak lain yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis.

Hanya doa yang dapat penulis panjatkan untuk membalas segala kebaikan dari Bapak, Ibu, Saudara dan rekan-rekan semua. Akhir kata, penulis berharap Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membaca dan penulis juga menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan saran, kritik dan segala bentuk pengarahannya dari berbagai pihak untuk perbaikan Tugas Akhir ini.

Surabaya, 27 Agustus 2021



(Byant Kinena Hidayat)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR	
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Batasan Masalah	9
1.3 Rumusan Masalah	10
1.4 Tujuan Penelitian	11
1.5 Manfaat Penelitian.....	11
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	11
1.5.2 Manfaat Empiris	12
1.6 Sistematika Penulisan.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS ...	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	15
2.1.2. <i>Signalling Theory</i>	16
2.1.3. <i>Audit Report Lag</i>	17
2.1.4. <i>Auditor Specialization</i>	19
2.1.5. <i>Audit Tenure</i>	21
2.1.6. <i>KAP Reputation</i>	22
2.1.7. <i>Pandemi Covid-19</i>	24
2.2 Penelitian Terdahulu.....	26
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	29
2.3.1. <i>Auditor Specialization</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> (sebelum pandemi <i>Covid-19</i>).....	29
2.3.2. <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> (sebelum pandemi <i>Covid-19</i>).....	30
2.3.3. <i>KAP Reputation</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> (sebelum pandemi <i>Covid-19</i>).....	31
2.3.4. <i>Auditor Specialization</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> (saat pandemi <i>Covid-19</i>).....	33
2.3.5. <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> (saat pandemi <i>Covid-19</i>)	34
2.3.6. <i>KAP Reputation</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> (saat pandemi <i>Covid-19</i>).....	35

2.4	Model Penelitian.....	36
2.5	Bagan Alur Berpikir	37
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		38
3.1	Jenis Penelitian.....	38
3.2	Populasi dan Sampel	39
3.2.1	Populasi	39
3.2.2	Sampel.....	39
3.3	Metode Pengumpulan Data.....	41
3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	41
3.5	Metode Analisis Data.....	44
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	44
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	45
3.5.2.1	Uji Normalitas	45
3.5.2.2	Uji Multikolinieritas	45
3.5.2.3	Uji Heterokedastisitas.....	45
3.5.3	Uji Regresi Linear Berganda.....	46
3.5.4	Pengujian Hipotesis	47
3.5.4.1	Uji Koefisien Determinasi.....	47
3.5.4.2	Uji F.....	47
3.5.4.3	Uji t.....	48
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....		49
4.1	Gambaran Umum.....	49
4.2	Analisis Data.....	50
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	53
4.2.2	Hasil Pengujian Kualitas Data	55
4.2.2.1	Uji Normalitas	56
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas	56
4.2.2.3	Uji Heterokedastisitas.....	57
4.2.3	Metode Regresi Linear Berganda.....	58
4.2.4	Hasil Pengujian Hipotesis.....	61
4.2.4.1	Uji Koefisien Determinasi.....	61
4.2.4.2	Uji F.....	62
4.2.4.3	Uji t.....	63
4.3	Pembahasan.....	66
4.3.1	<i>Auditor Specialization Terhadap Audit Report Lag (sebelum pandemi Covid-19)</i>	66
4.3.2	<i>Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag (sebelum pandemi Covid-19)</i>	68
4.3.3	<i>KAP Reputation Terhadap Audit Report Lag (sebelum pandemi Covid-19)</i>	69
4.3.4	<i>Auditor Specialization Terhadap Audit Report Lag (saat pandemi Covid-19)</i>	72
4.3.5	<i>Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag (saat pandemi Covid-19)</i>	74
4.3.6	<i>KAP Reputation Terhadap Audit Report Lag (saat pandemi Covid-19)</i>	75

BAB V KESIMPULAN	77
5.1 Simpulan	77
5.2 Implikasi	78
5.2.1 Implikasi Teoritis.....	78
5.2.2 Implikasi Empiris	78
5.3 Rekomendasi.....	81
5.3.1 Rekomendasi Teoritis.....	81
5.3.2 Rekomendasi Empiris.....	82
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	



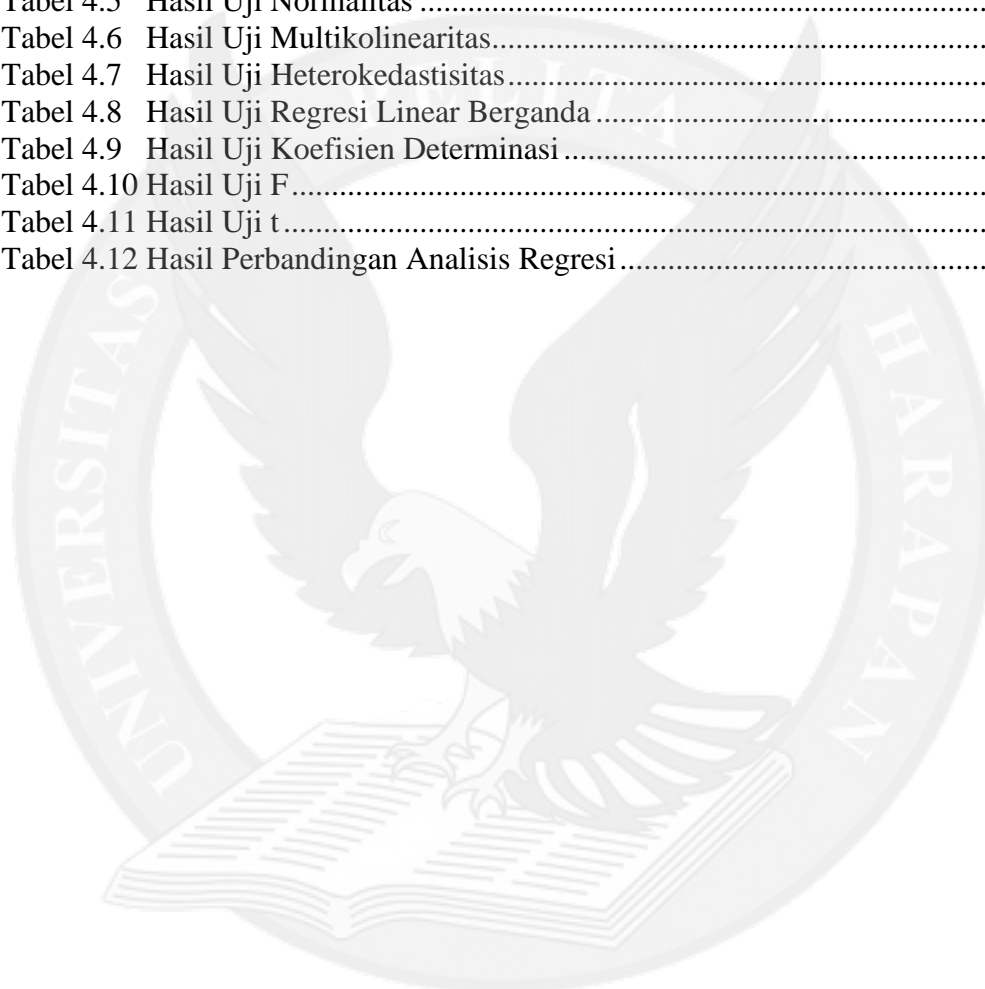
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	364
Gambar 2.2 Bagan Alur Berpikir	375



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Jumlah Perusahaan Manufaktur Tahun 2018 dan 2019.....	49
Tabel 4.2	Kriteria Pengambilan Sampel	49
Tabel 4.3	Hasil Statistik Deskriptif Skala Rasio Masa Pelaporan Tahun 2019...50	
Tabel 4.4	Hasil Statistik Deskriptif Skala Rasio Masa Pelaporan Tahun 2020...53	
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas	56
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas.....	57
Tabel 4.7	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	58
Tabel 4.8	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	59
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi	61
Tabel 4.10	Hasil Uji F.....	62
Tabel 4.11	Hasil Uji t.....	63
Tabel 4.12	Hasil Perbandingan Analisis Regresi.....	63



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A : TABEL PENELITIAN TERDAHULU	A-1
LAMPIRAN B : HASIL OUTPUT SPSS.....	B-1
LAMPIRAN C : DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN MANUFAKTUR	C-1

