

THESIS

**THE IMPACT OF AUDITOR INDUSTRY SPECIALISATION
AND GOING CONCERN OPINION TOWARDS AUDIT
REPORT LAG WITH CORPORATE GOVERNANCE
MECHANISM AS A MODERATING VARIABLE**

Written to fulfill one of the academic requirements
to achieve a Sarjana Akuntansi Strata Satu

By:

Helen Johana Lu	(00000019941)
Tassya	(00000020773)
Vincent Young	(00000024228)



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS PELITA HARAPAN
TANGERANG
2019**



STATEMENT OF ORIGINALITY OF THESIS

We are students of Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business,

1. Helen Johana Lu (00000019941)
2. Tassya (00000020773)
3. Vincent Young (00000024228)

Hereby we state that our thesis with the tile of **“THE IMPACT OF AUDITOR INDUSTRY SPECIALISATION AND GOING CONCERN OPINION TOWARDS AUDIT REPORT LAG WITH CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM AS A MODERATING VARIABLE”** :

- a. Was written and completed by ourselves using research materials and/or field research, textbooks as well as journals listed in the reference section.
- b. Is not a duplicate of published thesis that was used to achieve Sarjana Akuntansi from other institutions and/or Universitas Pelita Harapan, except mentioned in the parts of reseach report which is stated in the references.
- c. Is not a translated paper and/or parts of the books or journals that are not cited in the reference of our thesis.

If it were to be proven that we do not fulfil what is stated above, this final paper will be withdrawn.

Tangerang, 29 November, 2019

In all sincerity,

1. Helen Johana Lu (00000019941)
2. Tassya (00000020773)
3. Vincent Young (00000024228)





PERNYATAAN TENTANG TUGAS AKHIR DAN PENYERAHAN HAK NONEKSKLUSIF TANPA ROYALTI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Helen Johana Lu
 Nomor Pokok Mahasiswa : 00000019941
 Program Studi : Akuntansi
 Lokasi Kampus : Karawaci
 Jenis Tugas Akhir : Thesis

Menyatakan bahwa Tugas Akhir saya yang berjudul:
**THE IMPACT OF AUDITOR INDUSTRY SPECIALISATION AND GOING
 CONCERN OPINION TOWARDS AUDIT REPORT LAG WITH CORPORATE
 GOVERNANCE MECHANISM AS A MODERATING VARIABLE**

1. adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di universitas manapun;
2. bukan hasil karya plagiat dari hasil karya orang lain, dan apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Bersama ini saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Pelita Harapan atas karya ilmiah tersebut untuk diunggah dalam repositori institusi UPH. Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta/Peraturan Perundang-Undangan dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta saya membebaskan Universitas Pelita Harapan dari segala tuntutan hukum yang ada.

Dibuat di : Karawaci

Pada Tanggal : 5 Februari 2020

Yang menyatakan,



(Helen Johana Lu)



PERNYATAAN TENTANG TUGAS AKHIR DAN PENYERAHAN HAK NONEKSKLUSIF TANPA ROYALTI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Tassya
 Nomor Pokok Mahasiswa : 00000020773
 Program Studi : Akuntansi
 Lokasi Kampus : Karawaci
 Jenis Tugas Akhir : Thesis

Menyatakan bahwa Tugas Akhir saya yang berjudul:
**THE IMPACT OF AUDITOR INDUSTRY SPECIALISATION AND GOING
 CONCERN OPINION TOWARDS AUDIT REPORT LAG WITH CORPORATE
 GOVERNANCE MECHANISM AS A MODERATING VARIABLE**

1. adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di universitas manapun;
2. bukan hasil karya plagiat dari hasil karya orang lain, dan apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Bersama ini saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Pelita Harapan atas karya ilmiah tersebut untuk diunggah dalam repositori institusi UPH. Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta/Peraturan Perundang-Undangan dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta saya membebaskan Universitas Pelita Harapan dari segala tuntutan hukum yang ada.

Dibuat di : Karawaci

Pada Tanggal : 5 Februari 2020

Yang menyatakan,



(Tassya)



PERNYATAAN TENTANG TUGAS AKHIR DAN PENYERAHAN HAK NONEKSKLUSIF TANPA ROYALTI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Vincent Young
 Nomor Pokok Mahasiswa : 00000024228
 Program Studi : Akuntansi
 Lokasi Kampus : Karawaci
 Jenis Tugas Akhir : Thesis

Menyatakan bahwa Tugas Akhir saya yang berjudul:
**THE IMPACT OF AUDITOR INDUSTRY SPECIALISATION AND GOING
 CONCERN OPINION TOWARDS AUDIT REPORT LAG WITH CORPORATE
 GOVERNANCE MECHANISM AS A MODERATING VARIABLE**

1. adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di universitas manapun;
2. bukan hasil karya plagiat dari hasil karya orang lain, dan apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Bersama ini saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Pelita Harapan atas karya ilmiah tersebut untuk diunggah dalam repositori institusi UPH. Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta/Peraturan Perundang-Undangan dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta saya membebaskan Universitas Pelita Harapan dari segala tuntutan hukum yang ada.

Dibuat di : Karawaci
 Pada Tanggal : 5 Februari 2020
 Yang menyatakan,



(Vincent Young)



UNIVERSITAS PELITA HARAPAN
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

THESIS APPROVAL

**THE IMPACT OF AUDITOR INDUSTRY SPECIALISATION AND
GOING CONCERN OPINION TOWARDS AUDIT REPORT LAG WITH
CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM AS A MODERATING
VARIABLE**

- | | |
|--------------------|---------------|
| 1. Helen Johana Lu | (00000019941) |
| 2. Tassya | (00000020773) |
| 3. Vincent Young | (00000024228) |

This thesis has been checked and recommended for oral thesis defense to get a Sarjana Akuntansi Strata Satu, Accounting Study Program, Universitas Pelita Harapan, Tangerang, Banten.

Tangerang, 29 November, 2019


Approved by:

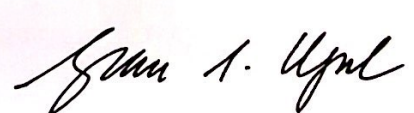
Supervisor


(Dr. Antonius Herusetya, Ak., M.M., CA.)

Head of Accounting Study Program

Dean of Faculty Economic and Business


(Dr. Antonius Herusetya, Ak., M.M., CA.)


(Gracia Shinta S. Ugut, MBA., Ph.D.)



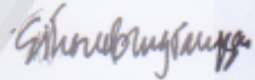
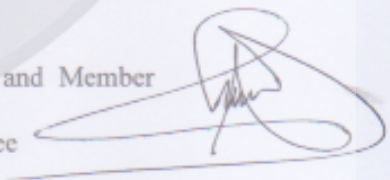
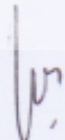
**UNIVERSITY OF PELITA HARAPAN
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS**

THESIS DEFENSE COMMITTEE

A thesis defense was held on ___ to fulfill one of the academic requirements to achieve Sarjana Akuntansi Strata Satu, Faculty of Economics and Business, Accounting Program Study, Universitas Pelita Harapan, as follows:

1. Helen Johana Lu (00000019941)
2. Tassya (00000020773)
3. Vincent Young (00000024228)

Thesis with the title "THE IMPACT OF AUDITOR INDUSTRY SPECIALISATION AND GOING CONCERN OPINION TOWARDS AUDIT REPORT LAG WITH CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM AS A MODERATING VARIABLE" has the thesis defense committee as follows:

- | Name | Position | Signature |
|--|---|---|
| 1. Dr. Tanggor Sihombing, B.A., M.B.A | ,as Head of the Committee |  |
| 2. Dr. Antonius Herusetya, Ak., M.M., CA. | ,as Supervisor and Member
of the Committee |  |
| 3. Dra. Wijaya Triwacananigrum , SE., M.A.,
AK., CA., CMA., CSRS., CSRA | ,as Member of the Committee |  |