

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, karunia dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2009-2012)”**. Penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat kelulusan program strata satu pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Telkom.

Dalam penelitian ini, penulis telah banyak mendapatkan bimbingan, kritik, saran, dan motivasi yang sangat besar dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua, Dedi Mulyadi dan Endeh Nurhasanah serta Nida Mediana, Taufik Hidayat dan Hafizh Abidzar yang selalu memberikan dukungan, doa, semangat, candaan, dan kasih sayangnya yang menjadi motivasi untuk penulis.
2. Ibu Yane Devi Anna, SE., MSi., Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Telkom.
3. Bapak Drs. Nuryantoro, SE., Ak., MM., QIA., CRMP selaku dosen pembimbing yang telah banyak membantu, membimbing, serta memberikan masukan dan kemudahan kepada penulis untuk bimbingan di rumah beliau maupun di kampus.
4. Ibu Willy Sri Yuliandhari SE., MM., Ak dan Ibu Sri Rahayu SE., M.Ak., Ak. selaku penguji seminar proposal dan seluruh dosen pengajar Prodi Akuntansi yang telah banyak membantu, membimbing dan memberikan ilmu yang sangat bermanfaat kepada penulis.
5. Halim Ichani, Irfan Affifudin, dan M. Anugrah Perdana untuk perhatian, semangat dan diskusi dalam berbagai hal selama ini di Riung Bandung A5 No.7, dan Dhiba Maizura J. yang telah memberikan semangat, doa dan bantuan dalam referensi yang sangat membantu.

6. Semua teman-teman Akuntansi B 2010, yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terima kasih atas dukungan, semangat, dan bantuannya selama ini.
7. Pita Lalitya, Yusrianti Noor, Dian Noviani, Gita Marliyana, Fitria selaku teman-teman sesama bimbingan Bapak Nuryantoro yang telah banyak memberikan masukan dan bantuan kepada penulis.
8. Devri Ardian, Satrio Isnantomo, Elief Biant P., Khasmir Suryo, Aldy Arie Setiawan, Alifia Syahrina, Chello, dan Raymond selaku teman yang telah menghibur dan membantu di waktu luang penulis.
9. Emji, Maya Kania, Resti Ayu, dan Ibu Runi terimakasih atas dukungan dan jawaban atas pertanyaan-pertanyaan penulis yang telah merepotkan, terima kasih. Semoga april nanti bisa sama-sama berada di puncak Gn. Rinjani, Lombok (3726 Mdpl).
10. Teman-teman dari angkatan Rakit Bambu SMA Negeri 1 Bogor, yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terimakasih atas dukungan dan motivasinya, serta kakak-kakak senior Akuntansi 2008 dan 2009 atas bantuan dan masukkannya selama ini.
11. Semua pihak dengan tidak mengurangi rasa hormat yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan semangat dan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.

Semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu dan memberikan motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kesempurnaan, Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun sebagai bahan perbaikan di masa yang akan datang. Semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan dapat dijadikan pertimbangan bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

Bandung, Maret 2014

Andi Mawardi

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK .....	vi
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	1
1.2 Latar Belakang Penelitian.....	3
1.3 Perumusan Masalah.....	10
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
1.5 Kegunaan Penelitian .....	11
1.6 Sistematika Penulisan Tugas Akhir .....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN LINGKUNGAN PENELITIAN .....</b>	<b>13</b>
2.1 Tinjauan Pustaka dan Lingkungan Penelitian .....	13
2.1.1 Audit dan Auditor .....	13
2.1.2 Standar Pengauditan .....	15
2.1.3 Ukuran Perusahaan .....	17
2.1.4 Opini Auditor.....	18
2.1.5 Spesialisasi Industri Auditor.....	21
2.1.6 <i>Audit Report Lag</i> .....	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	24
2.3 Kerangka Pemikiran .....	32
2.3.1 Ukuran Perusahaan dan <i>Audit Report Lag</i> .....	33
2.3.2 Opini Auditor dan <i>Audit Report Lag</i> .....	34

2.3.3 Spesialisasi Industri Auditor dan <i>Audit Report Lag</i> .....	34
2.4 Hipotesis Penelitian.....	35
2.5 Lingkup Penelitian .....	36
2.5.1 Variabel Penelitian .....	36
2.5.2 Lokasi dan Objek Penelitian .....	36
2.5.3 Waktu dan Periode Penelitian .....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	37
3.2 Variabel Operasional.....	38
3.2.1 Variabel Independen .....	38
3.2.2 Variabel Dependen.....	41
3.2.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	42
3.3 Tahapan Penelitian .....	44
3.4 Populasi dan Sampel .....	45
3.5 Pengumpulan Data .....	46
3.5.1 Jenis dan Sumber Data.....	46
3.5.2 Metode Pengumpulan Data.....	47
3.6 Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	47
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	47
3.6.2 Pengujian Asumsi Klasik .....	48
3.6.3 Analisis Regresi Berganda .....	51
3.6.4 Teknik Pengujian Hipotesis .....	52
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>55</b>
4.1 .....	S
tistik Deskriptif Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, Spesialisasi Industri Auditor, dan <i>Audit Report Lag</i> Pada Perusahaan Sektor Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2009-2012 .....	55
4.1.1 Ukuran Perusahaan (UKURANPER) .....	57
4.1.2 Opini Auditor (OPINIA).....	59
4.1.3 Spesialisasi Industri Auditor (SPESIALISASIIA) .....	60

4.1.4 <i>Audit Report Lag</i> (ARL) .....	62
4.2 Hasil Penelitian dan Pembahasan .....	63
4.2.1 Uji Asumsi Klasik .....	63
4.2.2 Hasil Analisis Regresi Berganda .....	70
4.2.3 Teknik Pengujian Hipotesis .....	71
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Secara Simultan.....	73
4.2.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> Secara Parsial .....	74
4.2.6 Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> Secara Parsial .....	75
4.2.7 Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> Secara Parsial .....	75
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	77
5.1 Kesimpulan .....	77
5.2 Saran .....	79
5.2.1 Aspek Teoritis .....	79
5.2.2 Aspek Praktis .....	79
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Daftar Perusahaan Tercatat Hingga Tanggal 1 April 2013 Belum Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2012 .....	4
Tabel 2.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu .....	29
Tabel 3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	42
Tabel 3.2	Kriteria Pengambilan Sampel .....	46
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif Variabel Ukuran Perusahaan dan <i>Audit Report Lag</i> .....	55
Tabel 4.2	Deskripsi Variabel Opini Auditor .....	56
Tabel 4.3	Deskripsi Variabel Spesialisasi Industri Auditor .....	56
Tabel 4.4	Distribusi <i>Audit Report Lag</i> Berdasarkan Ukuran Perusahaan (UKURANPER) .....	58
Tabel 4.5	Distribusi <i>Audit Report Lag</i> Berdasarkan Opini Auditor (OPINIA)..	60
Tabel 4.6	Distribusi <i>Audit Report Lag</i> Berdasarkan Spesialisasi Industri Auditor (SPESIALISASIIA) .....	61
Tabel 4.7	Distribusi <i>Audit Report Lag</i> Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2012 .....	63
Tabel 4.8	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> .....	64
Tabel 4.9	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Setelah <i>Z-score</i> .....	65
Tabel 4.10	Uji Multikolinearitas dengan Nilai VIF .....	66
Tabel 4.11	Uji Heteroskedastisitas dengan <i>Spearman's rho</i> .....	68
Tabel 4.12	Uji Autokorelasi dengan <i>Durbin-Watson</i> .....	69
Tabel 4.13	Uji Autokorelasi dengan <i>Runs Test</i> .....	69
Tabel 4.14	Uji Regresi Linear Berganda .....	70
Tabel 4.15	Uji Koefisien Determinasi .....	71
Tabel 4.16	Uji Statistik F .....	72
Tabel 4.17	Uji Statistik T .....	73

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	35
Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas dengan <i>Scatterplot</i> .....	67

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 2 Data Ukuran Perusahaan Sektor Manufaktur Periode 2009-2012
- Lampiran 3 Data Opini Auditor Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Periode 2009-2012
- Lampiran 4 Data Spesialisasi Industri Auditor Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Periode 2009-2012
- Lampiran 5 Data *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Periode 2009-2012
- Lampiran 6 Output SPSS Untuk Statistik Deskriptif dan *Frequency Table*
- Lampiran 7 Hasil Pengujian SPSS