



**PENGARUH KOMPLEKSITAS BISNIS KLIEN,
SPESIALISASI AUDITOR, DAN UKURAN KOMITE AUDIT
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

USULAN PENELITIAN

RIZKY MAULANA 1710112052

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



**PENGARUH KOMPLEKSITAS BISNIS KLIEN, SPESIALISASI AUDITOR,
DAN UKURAN KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

RIZKY MAULANA 1710112052

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Rizky Maulana

NIM : 1710112052

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 5 Juli 2022

Yang Menyatakan



Rizky Maulana

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rizky Maulana
NIM : 1710112052
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh Kompleksitas Bisnis Klien, Spesialisasi Auditor, Ukuran Komite Audit
Terhadap *Audit Report Lag***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : X Juli 2022

Yang Menyatakan,



(Rizky Maulana)

***The Influence of Audit Complexcity, Auditor Specialization, and Audit Committee Size
on Audit Report Lag***

By Rizky Maulana

ABSTRACT

This study is a quantitative study that aims to examine the effect of audit complexcity, auditor specialization, and audit committee size on Audit Report Lag. This study uses audited financial report data for energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2020. The selection of sample criteria was carried out using a purposive sampling technique with predetermined criteria and 75 data samples were obtained from 37 energy sector companies. Hypothesis testing in this study used panel data regression equation analysis with the STATA 16 program with a significance level of 5% (0.05). The results of this study indicate that 1) the complexity of the client's business has no effect on Audit Report Lag; 2) auditor specialization has no effect on Audit Report Lag; 3) the size of the audit committee has no effect on the Audit Report Lag; 4) the Covid-19 pandemic has a positive and significant impact on the Audit Report Lag.

Keywords: *audit complexcity, auditor specialization, audit committee size, Covid-19 pandemic, Audit Report Lag.*

Pengaruh Kompleksitas Bisnis Klien, Spesialisasi Auditor, Dan Ukuran Komite Audit Terhadap *Audit Report Lag*

Oleh Rizky Maulana

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengkaji pengaruh kompleksitas bisnis klien, spesialisasi auditor, dan ukuran komite audit terhadap *Audit Report Lag*. Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan keauditan perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2020. Pemilihan kriteria sampel dilakukan menggunakan teknik purposive sampling dengan kriteria yang telah ditentukan dan diperoleh data sejumlah 75 data sampel dari 37 perusahaan sektor energi. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis persamaan regresi data panel dengan program STATA 16 dengan tingkat signifikansi sebesar 5% (0,05). Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa 1) kompleksitas bisnis klien tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*; 2) spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*; 3) ukuran komite audit tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*; 4) pandemi Covid-19 berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit Report Lag*.

Kata kunci : kompleksitas bisnis klien, spesialisasi auditor, ukuran komite audit, pandemi Covid-19, *Audit Report Lag*.

SKRIPSI

PENGARUH KOMPLEKSITAS BISNIS KLIEN, SPESIALISASI AUDITOR, DAN UKURAN KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

RIZKY MAULANA 1710112052

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada Tanggal: 12 Juli 2021 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Ratna Hindria Dyah Pita Sari, SE, M.Si, Ak, CA

Ketua Penguji



Ranti Nugraheni, S.Si, M, Ak.
Penguji I



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak
Penguji II



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, Ak, M.Ak, CA, CSRS
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 12 Juli 2022



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Selasa, tanggal 12 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Rizky Maulana

No.Pokok Mahasiswa : 1710112052

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Kompleksitas Bisnis Klien, Spesialisasi industri, Dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, SE, M.Si, Ak, CA	Ketua	1.
2	Ranti Nugraheni, S.Si,M, Ak	Anggota I	2.
3	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 12 Juli 2022

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus sampai dengan bulan Desember dengan judul **“Pengaruh Kompleksitas Bisnis Klien, Auditor Spesialis, Dan Ukuran Komite Audit Terhadap *Audit Report Lag*”**. Pada saat proses penyusunan skripsi penulis memperoleh dukungan dari berbagai pihak. Oleh Karena itu, penulis berterima kasih kepada Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktunya, membimbing dengan sepenuh hati, memberikan ilmu, memberikan dukungan, memberikan motivasi, dan memberikan arahan, serta berbagai macam saran yang bermanfaat.

Selain itu penulis ingin berterima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibuku Jamilah dan Bapakku Tadjudin Nirwan yang telah mengorbankan waktu, uang, dan tenaga, serta tidak bosan untuk mengingatkanku untuk mengerjakan skripsi, serta temanku Fais Muta'asidiq, dan Mufid Khairil Huwaidi yang selalu mendukung dengan penuh kasih sayang sehingga menjadi motivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini dengan tuntas.

Tidak lupa pula penulis ucapkan terima kasih secara khusus kepada Fais Muta'asidiq dan Mufid Khairil Huwaidi yang selalu ada untuk memotivasi dan memberikan informasi-informasi penting, memberikan semangat saat penulis berada pada saat masa sulit dalam proses menyelesaikan skripsi, serta seluruh pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis berharap dengan tuntasnya pembuatan karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi siapapun yang membacanya. Saya ucapkan terimakasih, wassalamu'alaikumm warahmatullahi wabarakatuh.

Jakarta, 8 Desember 2021



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
LEMBAR PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah	6
I.3 Tujuan Penelitian	6
I.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
II.1 Landasan Teori	8
II.1.1 <i>Agency Theory</i>	8
II.1.2 <i>Compliance Theory</i>	9
II.1.3 <i>Audit Report Lag</i>	9
II.1.4 Kompleksitas Bisnis Klien	10
II.1.5 Spesialisasi Auditor	10
II.1.6 Ukuran Komite Audit	11
II.1.7 Variabel Kontrol: Pandemi COVID-19	12
II.2 Penelitian Terdahulu	13

II.3	Model Penelitian	25
II.4	Pengembangan Hipotesis	26
II.4.1	Pengaruh Kompleksitas Bisnis Klien terhadap <i>Audit Report Lag</i>	26
II.4.2	Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	27
II.4.3	Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	28

BAB III METODE PENELITIAN

III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran	29
III.1.1	Definisi Operasional	29
III.1.2	Pengukuran Variabel	30
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel	31
III.2.1	Populasi	31
III.2.2	Sampel	32
III.3	Teknik Pengumpulan Data	32
III.3.1	Jenis Data	32
III.3.2	Pengumpulan Data	32
III.4	Teknik Analisis Data	33
III.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	33
III.4.2	Regresi Data Panel	33
III.4.3	Uji Kualitas Data	34
III.4.3.1	Uji Asumsi Klasik	34
III.4.4	Uji Hipotesis	36
III.4.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	36
III.4.4.2	Uji Simultan (Uji F)	36
III.4.4.3	Uji Hipotesis Parsial (Uji T)	37
III.4.4.4	Model Regresi	37

BAB IV METODE PENELITIAN

IV.1	Deskripsi Objek Penelitian	38
IV.2	Deskripsi Data Penelitian	39
IV.3	Analisis dan Uji Hipotesis	40
IV.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	40
IV.3.2	Regresi Data Panel	42

IV.3.3 Uji Asumsi Klasik	43
IV.3.3.1 Uji Multikolinearitas	43
IV.3.4 Uji Hipotesis	44
IV.3.4.1 Model Regresi Data Panel	44
IV.3.4.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	45
IV.3.4.3 Uji Simultan F (UJI F)	46
IV.3.4.4 Uji Parsial (T)	46
IV.4 Pembahasan	47
IV.4.1 Pengaruh Kompleksitas Bisnis Klien Terhadap Audit Report Lag	47
IV.4.2 Pengaruh Spesialisasi Auditor Klien Terhadap Audit Report Lag	48
IV.4.3 Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap Audit Report Lag	49
IV.4.4 Pengaruh Pandemi Covid-19 Terhadap Audit Report Lag	51
IV.5 Keterbatasan Penelitian	51
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
V.1 Kesimpulan	52
V.2 Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	54
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	58
LAMPIRAN	59

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Jumlah entitas yang terlambat melaporkan informasi keuangan auditan tahun 2018-2020	2
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	22
Tabel 3. Kriteria-kriteria Pengambilan Sampel	38
Tabel 4. Daftar Entitas yang termasuk Sampel Penelitian	39
Tabel 5. Hasil Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 6. Hasil Frekuensi SPEC.....	41
Tabel 7. Hasil Frekuensi DUMMY_KOMAUD.....	41
Tabel 8. Hasil Frekuensi COVID.....	41
Tabel 9. Uji Chow	42
Tabel 10. Uji Hausman	43
Tabel 11. Uji Multikolinearitas	44
Tabel 12. Random-Effects.....	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Penelitian	25
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Entitas Sektor Energi
- Lampiran 2. Data Audit Report Lag pada Sektor Energi
- Lampiran 3. Data Kompleksitas Bisnis Klien pada Sub Sektor Energi
- Lampiran 4. Data Spesialisasi Auditor Pada Sub Sektor Energi
- Lampiran 5. Data Ukuran Komite Audit pada Sub Sektor Energi
- Lampiran 6. Data Pandemi Covid-19 pada Sub Sektor Energi
- Lampiran 7. Data Hasil Statistik dan Hasil Frekuensi
- Lampiran 8. Regresi Data Panel
- Lampiran 9. Pengujian Asumsi Klasik
- Lampiran 10. Pengujian Hipotesis