



**PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, KOMITE AUDIT, DAN
AUDIT TENURE TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
SPECIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI
PEMODERASI**

SKRIPSI

DANIEL CARLOS PURBA 2110112139

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

2025



**PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, KOMITE AUDIT, DAN
AUDIT TENURE TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
SPECIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI
PEMODERASI**

SKRIPSI

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

DANIEL CARLOS PURBA 2110112139

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2025**

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Daniel Carlos Purba

NIM. : 2110112139

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

Jakarta, 11 Desember 2024

Yang Menyatakan,



Daniel Carlos Purba

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Daniel Carlos Purba
NIM : 2110112139
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 Audit, Komite Audit, Dan *Audit tenure* Terhadap *Audit report lag* Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Pemoderasi

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.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 11 Desember 2024

Yang Menyatakan,



Daniel Carlos Purba

PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, KOMITE AUDIT DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh :

DANIEL CARLOS PURBA 2110112139


Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 07 Januari 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima




Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak
Ketua Penguji



Krisno Septian, SE, M.S.Ak., SAS
Penguji I



Retna Sari, S.E., M.Ak
Penguji II



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

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 07 Januari 2025

The Influence Of Audit Complexity, Audit Committee And Audit Tenure On Audit Report Lag With Auditor Industry Specialization As A Moderator

By Daniel Carlos Purba

Abstract

This research is a quantitative study that aims to analyze and determine the effect of audit complexity, audit committee, and audit tenure on audit report lag with auditor industry specialization as moderation. The object of research includes property, real estate and building construction sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2021 - 2023. The research sample was selected using purposive sampling method, resulting in 68 companies out of a total of 85 companies that met the criteria. The results showed that audit complexity and audit committee had no significant effect on audit report lag, audit tenure had a significant positive effect on audit report lag, and auditor industry specialization was unable to moderate the effect of audit complexity, audit committee and audit tenure on audit report lag.

Keywords: *Audit Report Lag, Audit Complexity, Audit Committee, Audit tenure, Auditor Industry Specialization..*

Pengaruh Kompleksitas Audit, Komite Audit Dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Pemoderasi

By Daniel Carlos Purba

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang mempunyai tujuan untuk melaksanakan analisis dan mengetahui pengaruh kompleksitas audit, komite audit, dan *audit tenure* terhadap *audit report lag* dengan spesialisasi industri auditor sebagai pemoderasi. Objek penelitian mencakup perusahaan sektor properti, real estat dan konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021 - 2023. Sampel penelitian dipilih memakai metode *purposive sampling*, menghasilkan 68 perusahaan dari total 85 perusahaan yang memenuhi kriteria. Analisis data dilaksanakan memakai *regresi linear berganda* dengan bantuan *software* STATA versi 17. Hasil penelitian memperlihatkan terkait kompleksitas audit dan komite audit tidak berpengaruh signifikan pada *audit report lag*, *audit tenure* berpengaruh signifikan positif terhadap *audit report lag*, dan spesialisasi industri auditor tidak mampu memoderasi pengaruh kompleksitas audit, komite audit dan *audit tenure* terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci : *Audit Report Lag*, Kompleksitas Audit, Komite Audit, *Audit Tenure*, Spesialisasi Industri Auditor.

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025

Hari ini Selasa, tanggal 7 Januari 2025, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Daniel Carlos Purba
NIM : 2110112139
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Pengaruh Kompleksitas Audit, Komite Audit dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Pemoderasi

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak	Ketua Penguji	1.
2	Krisno Septyan, SE, M.S.Ak., SAS	Anggota I	2.
3	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota II**)	3.

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
- **) Dosen Pembimbing

Jakarta, 7 Januari 2025
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan kasih karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus hingga Desember 2024 dengan judul **“Pengaruh Kompleksitas Audit, Komite Audit, Dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Pemoderasi”**. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menerima banyak dukungan, baik berupa materi maupun moral, dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tulus kepada:

1. Papa dan Mama, yang selalu memberikan cinta, doa, dan dukungan tanpa henti dalam segala bentuk, baik secara emosional maupun material, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
2. Ibu Retna Sari, SE., M.Ak, selaku dosen pembimbing, yang telah dengan sabar memberikan arahan, bimbingan, dan masukan selama proses penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak dan Bapak Krisno Septyan, SE, M.S.Ak., SAS, selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan memberikan berbagai saran yang berharga untuk perbaikan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu dosen yang pernah mengajar saya selama masa perkuliahan, atas ilmu, pengalaman, dan dedikasi yang telah diberikan, yang menjadi bekal berharga bagi penulis hingga dapat menyelesaikan studi ini.
5. Adik tercinta, Anita dan Cindy, yang selalu hadir memberikan dukungan, semangat, dan kebahagiaan dalam setiap perjalanan kehidupan penulis.
6. Sobat rumah, Sirait, David, dan Natanael, yang selalu ada memberikan motivasi, dukungan, serta tawa di saat-saat penuh tantangan selama proses ini berlangsung.
7. Teman-teman yang luar biasa, Zidan, Ari, Ridwan, Sani, Sandy, Alvin dan masih banyak lagi yang tidak bisa disebutkan satu per satu, yang telah menjadi bagian dari perjalanan perkuliahan, menemani, dan membantu penulis dalam berbagai situasi.

8. Rizky dan Senny, selaku partner lomba yang telah memberikan warna baru dalam perjalanan perkuliahan, serta menambah pengalaman berharga selama masa studi.
9. Keluarga besar Tax Center UPNVJ periode 2023 & 2024 (Kabinet Kurma & Kabinet ATU), yang telah memberikan pengalaman berharga, kebersamaan, dan dukungan selama masa perkuliahan.
10. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2021, yang telah menciptakan kenangan indah, dukungan, dan semangat kebersamaan yang berarti.

Penulis menyadari bahwa karya ilmiah ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu, penulis dengan rendah hati menerima segala saran dan kritik yang membangun demi kesempurnaan karya ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat, baik bagi penulis maupun pembaca.

Depok, 11 Desember 2024

Daniel Carlos Purba

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	22
2.3 Model Penelitian.....	34
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	34
BAB III METODE PENELITIAN	47
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	47
3.2 Populasi dan Sampel	49
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.4 Teknik Analisis Data.....	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	56
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	56

4.2 Deskripsi Data Penelitian	57
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	61
4.4 Pembahasan	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	79
5.1 Kesimpulan.....	79
5.2 Keterbatasan Penelitian	80
5.3 Saran	80
DAFTAR PUSTAKA.....	81
LAMPIRAN.....	86
RIWAYAT HIDUP.....	93

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Data Audit report lag Perusahaan Publik 2018-2023	2
Tabel 2. Matriks Hasil Penelitian Sebelumnya Pada Variabel audit report lag.....	31
Tabel 3. Kriteria Sampel Penelitian	56
Tabel 4. Tabulasi Sektor Perusahaan	56
Tabel 5. Hasil Uji Statistika Deskriptif	57
Tabel 6. Hasil Uji Chow-test	61
Tabel 7. Hasil Uji Langrange Multiplier	62
Tabel 8. . Hasil Uji Hausman	62
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas.....	62
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas	63
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	64
Tabel 12. Hasil Uji Regresi Parsial (Uji T) – Model 1.....	65
Tabel 13. Hasil Uji Regresi Parsial (Uji T) – Model 2.....	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik Kasus ARL Sektor Industri Perusahaan Publik 2019-2023	3
Gambar 2. Bagan Standar Audit (SPAP Terbaru).....	12
Gambar 3. Model Penelitian	34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perusahaan Sektor Properti, Real Estat dan K.Bangunan

Lampiran 2. Hasil Statistika Deskriptif

Lampiran 3. Hasil Uji Spesifikasi Model

Lampiran 4. Hasil Uji Asumsi Klasik

Lampiran 5. Hasil Uji Regresi linear Berganda