

**ANALISIS *AUDIT LAG* DI INDONESIA : PENDEKATAN
DENGAN MULTIDIMENSI KUALITAS AUDIT**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi**



JOKO SISWANTO

1071002052

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2011**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar**

Nama : JOKO SISWANTO

NIM : 1071002052

Tanda Tangan

Tanggal : 18 Agustus 2011

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh

Nama : Joko Siswanto
NIM : 1071002052
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis *Audit Lag* di Indonesia: Pendekatan dengan
Multidimensi Kualitas Audit

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing I : Antonius Herusetya N, Drs.Ak. M.M ()
Penguji I : Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak. ()
Penguji II : Jurica Lucyanda, SE., M.Si. ()
Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal : 18 Agustus 2011

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir “Analisis *Audit Lag* di Indonesia : Pendekatan dengan Multidimensi Kualitas Audit” sebagai salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Bakrie.

Penyelesaian tugas akhir ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Antonius Herusetya N, Drs.Ak., M.M selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran serta kesabaran untuk mengarahkan penulis dalam penyelesaian tugas akhir ini serta memberikan tambahan-tambahan ilmu yang sangat bermanfaat;
2. Rene Johannes, M.Si., M.M., M.Si., Ak. sebagai pembahas Usulan Tugas Akhir;
3. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak. dan Jurica Lucyanda, SE., M.Si. selaku penguji Sidang Tugas Akhir;
4. Kedua orang tua yang telah mendidik, mendukung dan memberikan kasih sayang, doa dan motivasi yang tidak pernah habis untuk penulis;
5. Irviani Putri yang selalu menemani dan memberikan semangat sejak tahun kedua di bangku kuliah hingga saat ini;
6. Ika Merdekawati dan Lilyana dan sahabat-sahabat yang selalu memberikan bantuan dan memberi motivasi;

Semoga tugas akhir ini membawa manfaat bagi kita semua dan dalam pengembangan ilmu pengetahuan tentunya.

Jakarta, 18 Agustus 2011

Penulis

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Joko Siswanto

NIM : 1071002052

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Riset Bisnis

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Analisis *Audit Lag* di Indonesia : Pendekatan dengan Multidimensi Kualitas Audit

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir 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 : 18 Agustus 2011

Yang menyatakan

Joko Siswanto

**Analisis *Audit Lag* di Indonesia : Pendekatan dengan Multidimensi
Kualitas Audit**
Joko Siswanto¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh kualitas audit terhadap *audit lag*. Kualitas audit diukur dengan empat variabel yaitu, spesialisasi KAP, KAP *tenure*, *partner tenure* dan ukuran KAP. Sampel penelitian terdiri dari 200 *firm years* di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2007 sampai 2009 yang membentuk *balanced panel*.

Analisis regresi berganda menunjukkan bahwa spesialisasi KAP dan ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit lag*. Namun, penelitian ini belum dapat menemukan bukti adanya pengaruh KAP *tenure* dan *partner tenure* terhadap *audit lag*. Pengujian variabel kontrol memberikan hasil yang konsisten dengan penelitian sebelumnya. Ukuran perusahaan dan solvabilitas perusahaan yang diukur dengan *Debt to Equity Ratio* (DER) berpengaruh positif terhadap *audit lag*. Variabel profitabilitas perusahaan yang diukur dari *Return on Assets* (ROA) tidak berpengaruh terhadap *audit lag*. Konsisten dengan pengujian utama, uji sensitifitas pada pengukuran spesialisasi memberikan bukti bahwa KAP yang memiliki spesialisasi industri dapat memperpendek *audit lag*.

Kata kunci: kualitas audit, *audit lag*, spesialisasi auditor, KAP *tenure*, *partner tenure*, ukuran KAP

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

**Analysis of Audit Lag in Indonesia: A Multidimensional Approach
of Audit Quality**
Joko Siswanto¹

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit quality to audit lag. Audit quality is measured by four dimensions namely, KAP specialization, KAP tenure, partner tenure and KAP size. The sample of this study sample consist of 200 firm years in Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2007-2009 that form a balanced panel.

Result of regression analysis showed that KAP specialization and KAP size negatively affect the audit lag. However, these studies have not been able to find evidence of the influence KAP tenure and partner tenure on the audit lag. Our testing of the control variables provide results that are consistent with previous studies. Firm size and solvency of firms that measured by Debt to Equity Ratio (DER) has a positive effect on the audit lag. Profitability that measured by Return on Assets (ROA) does not affect the audit lag. Consistent with the main test, our sensitivity test of the KAP specialization provide robust evidence that the KAP that has industry specialization can shorten the audit lag.

Key words: audit quality, audit lag, audit specializaton, KAP tenure, partner tenure, audit firm size

¹ Student of Universitas Bakrie, Accounting Major

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Audit	7
2.1.1 Pengertian Audit	7
2.1.2 Jenis Audit	7
2.1.3 Proses Audit	8
2.2 Regulasi Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Auditan	9
2.3 <i>Audit Lag</i>	10
2.4 Kualitas Audit ..	10
2.4.1 Spesialisasi KAP..	11
2.4.2 <i>Audit Tenure</i>	12
2.4.2.1 <i>KAP Tenure</i>	12
2.4.2.1 <i>Partner Tenure</i>	12
2.4.3 Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	13

2.5 Perumusan Hipotesis.....	14
2.5.1 Spesialisasi KAP dan <i>Audit Lag</i>	14
2.5.2 <i>Audit Tenure</i> dan <i>Audit Lag</i>	15
2.5.2.1 KAP <i>Tenure</i> dan <i>Audit Lag</i>	15
2.5.2.2 <i>Partner Tenure</i> dan <i>Audit Lag</i>	16
2.5.3 Ukuran KAP dan <i>Audit Lag</i>	17
2.5.4 Variabel Kontrol.....	18
2.5.4.1 Profitabilitas dan <i>Audit Lag</i>	18
2.5.4.2 Solvabilitas dan <i>Audit Lag</i>	18
2.5.4.3 Ukuran Perusahaan dan <i>Audit Lag</i>	19

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Populasi dan Sampel	20
3.2 Jenis dan Sumber Data	21
3.3 Definifi Operasional Variabel	21
3.3.1 Variabel Dependen	21
3.3.2 Variabel Independen.....	22
3.3.2.1 Spesialisasi KAP	22
3.3.2.2 <i>Audit Tenure</i>	22
3.3.2.3 Ukuran KAP.....	23
3.3.2 Variabel Kontrol.....	23
3.4 Kerangka Pemikiran	23
3.5 Uji Asumsi Klasik.....	24
3.7.1 Uji Normalitas	24
3.7.2 Uji Autokorelasi	24
3.7.3 Uji Multikolinearitas.....	25
3.7.4 Uji Heterokedastisitas.....	25
3.8 Uji Hipotesis	26

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Statistik Deskriptif	27
4.2 Analisis Korelasi	29
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	32

4.3.1 Hasil Uji Normalitas	32
4.3.2 Hasil Uji Autokorelasi	32
4.3.3 Hasil Uji Heterokedastisitas	33
4.3.4 Hasil Uji Multikolinearitas	34
4.4 Hasil Uji Hipotesis	35
4.5 Pengujian Sensitifitas	39
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
4.1 Simpulan	42
4.2 Keterbatasan	42
4.3 Saran	43
DAFTAR PUSTAKA	44
LAMPIRAN	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Pemikiran	28
-------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Rincian Pemilihan Sampel Penelitian	24
Tabel 3.2	Sumber Data Penelitian	25
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif Keseluruhan Data	32
Tabel 4.2	Analisis Korelasi	35
Tabel 4.3	<i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	36
Tabel 4.4	Statistik Durbin-Watson	38
Tabel 4.5	Uji Heterokedasitas : White	38
Tabel 4.6	Statistik Kolinearitas	40
Tabel 4.7	Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis.....	43
Tabel 4.8	<i>Summary</i> Pengujian Sensitifitas	47

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1. DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL TAHUN 2006-201

LAMPIRAN 2. HASIL STATISTIK PENGUJIAN UTAMA

LAMPIRAN 3. HASIL STATISTIK PENGUJIAN SENSITIFITAS