

**PENGARUH *AUDIT FIRM STATUS*, EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT,  
DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
DENGAN AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris pada Perusahaan yang Tercatat di Jakarta Islamic Index  
Tahun 2019-2023)**

**SKRIPSI**

Diajukan guna memenuhi sebagian syarat memperoleh  
gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun)



Oleh :

**MOHAMMAD NUR ZEIN**

**NIM 4321007**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

**2025**

**PENGARUH *AUDIT FIRM STATUS*, EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT,  
DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
DENGAN AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris pada Perusahaan yang Tercatat di Jakarta Islamic Index  
Tahun 2019-2023)**

**SKRIPSI**

Diajukan guna memenuhi sebagian syarat memperoleh  
gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun)



Oleh :

**MOHAMMAD NUR ZEIN**

**NIM 4321007**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

**2025**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Mohammad Nur Zein  
NIM : 4321007  
Judul Skripsi : **Pengaruh *Audit Firm Status*, Efektivitas Komite Audit, dan Pergantian Auditor terhadap *Audit Report Lag* dengan Auditor Spesialisasi Industri sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan yang Tercatat di Jakarta Islamic Index Tahun 2019-2023)**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 29 Juni 2025

Yang menyatakan,



**MOHAMMAD NUR ZEIN**  
**NIM 4321007**

## NOTA PEMBIMBING

Lamp : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdr. Mohammad Nur Zein

Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

**PEKALONGAN**

*Assalamualaikum Wr. Wb*

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah Saudara :

Nama : **Mohammad Nur Zein**

NIM : **4321007**

Judul Skripsi : **Pengaruh *Audit Firm Status*, Efektivitas Komite Audit, dan Pergantian Auditor terhadap *Audit Report Lag* dengan Auditor Spesialisasi Industri sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan yang Tercatat di Jakarta Islamic Index Tahun 2019-2023)**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan.

Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Atas perhatiannya, saya ucapkan terima kasih.

*Wassalamualaikum Wr. Wb.*

Pekalongan, 29 Juni 2025

Pembimbing,



**Dr. H.A.M. Muh. Khafidz Ma'shum, M. Ag**

NIP. 197806162003121003



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K. H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Alamat: Jl. Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan, [www.febiuingusdur.ac.id](http://www.febiuingusdur.ac.id)

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN)  
K. H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudara/i:

Nama : **Mohammad Nur Zein**  
NIM : **4321007**  
Judul Skripsi : **Pengaruh *Audit Firm Status*, Efektivitas Komite Audit, dan Pergantian Auditor terhadap *Audit Report Lag* dengan Auditor Spesialisasi Industri sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan yang Tercatat di Jakarta Islamic Index Tahun 2019-2023)**

Dosen Pembimbing : **Dr. H. AM. Muh. Khafidz Ma'shum M.Ag.**

Telah diujikan pada hari Jum'at tanggal 4 Juli 2025 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.).

Dewan Penguji,

Penguji I

  
**Ade Gunawan, M.M.**  
NIP. 198104252015031002

Penguji II

  
**Ria Anisatus Sholihah, S.E., Ak., MSA, CA**  
NIP. 198706302018012001

Pekalongan, 4 Juli 2025

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

  
**Dr. H. A. M. Muh. Khafidz Ma'shum M.Ag.**  
NIP. 197806162003121003

## MOTTO

“Janganlah jadikan sukses sebagai tujuan, lakukan apa yang kamu cintai dan percaya bahwa sukses akan datang dengan sendirinya.”

(David Frost)

“Selalu percaya pada impian Anda. Karena jika tidak, Anda masih akan memiliki harapan.”

(Mahatma Gandhi)



## PERSEMBAHAN

Puji dan syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang senantiasa memberikan limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat mencapai titik akhir penyusunan skripsi ini dengan baik. Tujuan dari penyusunan skripsi ini ialah untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun) di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis mengucapkan beribu-ribu terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan baik material maupun non-material. Berikut ini merupakan beberapa pihak yang telah membantu terselesainya skripsi ini :

1. Bapak Casmudi dan Ibu Caswiri, Kedua orang tua saya yang patut dibanggakan karena tiada henti untuk memberikan dukungan dan doa untuk anak-anaknya.
2. Ketiga kakak perempuan saya yaitu Nur Inayah, Nur Baeti dan Nur Atiqoh yang selalu memberikan motivasi untuk menyelesaikan studi. Dan juga keluarga besar yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.
3. Bapak Dr. A.M. Khafidz Ma'shum M. Ag, selaku dosen pembimbing skripsi sekaligus dosen pembimbing akademik, yang senantiasa memberikan motivasi dan bimbingannya hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu dosen beserta staf akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan yang senantiasa memberikan ilmu dan motivasinya.
5. Almamater Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Serta teman-teman sejawat.

## ABSTRAK

**MOHAMMAD NUR ZEIN. Pengaruh *Audit Firm Status*, Efektivitas Komite Audit dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Report Lag* dengan Auditor Spesialisasi Industri Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan yang Tercatat di Jakarta Islamic Index Tahun 2019-2023).**

Penyusunan serta penyajian laporan tahunan atau *annual report* merupakan kewajiban yang harus dipenuhi oleh perusahaan publik sebagai wujud akuntabilitas manajemen kepada seluruh pemangku kepentingan atau *stakeholders*. Efektivitas dari informasi yang tersaji dalam sebuah laporan keuangan sangat bergantung pada ketepatan waktu penyampaiannya. Keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan audit dikenal dengan istilah *audit report lag*. *Audit report lag* merujuk pada durasi waktu yang dihitung mulai dari akhir periode akuntansi hingga tanggal penerbitan laporan audit. Terlepas dari durasi tersebut, *audit report lag* memiliki potensi untuk mempengaruhi perilaku para pemangku kepentingan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit firm status*, efektivitas komite audit dan pergantian auditor terhadap *audit report lag* dengan auditor spesialisasi industri sebagai variabel moderasi pada perusahaan yang tercatat di Jakarta Islamic Index tahun 2019-2023.

Penelitian ini termasuk jenis penelitian kausal-asosiatif dengan pendekatan kuantitatif. Metode pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi pada perusahaan tercatat di Jakarta Islamic Index dari tahun 2019-2023. Jumlah sampel yang digunakan sebanyak 14 perusahaan dengan teknik purposive sampling. Teknis analisis menggunakan teknik analisis regresi data panel yang diolah menggunakan aplikasi Eviews 13.

Hasil penelitian uji statistik t (uji parsial) regresi data panel memperoleh variabel Efektivitas Komite Audit berpengaruh terhadap Audit Report Lag. Sedangkan untuk variabel Audit Firm Status dan Pergantian Auditor tidak berpengaruh terhadap Audit Report Lag. Selanjutnya uji regresi moderasi memperoleh Auditor Spesialisasi Industri mampu memoderasi pengaruh Efektivitas Komite Audit terhadap Audit Report Lag. Namun, Auditor Spesialisasi Industri tidak mampu memoderasi pengaruh Audit Firm Status dan Pergantian Auditor terhadap Audit Report Lag.

**Kata Kunci : *Audit Firm Status*, *Audit Report Lag*, Auditor Spesialisasi Industri, Efektivitas Komite Audit, Pergantian Auditor**

## ABSTRACT

**MOHAMMAD NUR ZEIN. *The Effect of Audit Firm Status , Audit Committee Effectiveness and Auditor Change on Audit Report Lag with Industry Specialization Auditor as Moderating Variable (Empirical Study on Companies Listed on the Jakarta Islamic Index 2019-2023).***

*The preparation and presentation of the annual report is an obligation that must be fulfilled by public companies as a form of management accountability to all stakeholders. The effectiveness of the information presented in a financial report heavily depends on the timeliness of its delivery. Delays in submitting audited financial reports are known as audit report lag. Audit report lag refers to the duration calculated from the end of the accounting period to the date of issuance of the audit report. Regardless of the duration, audit report lag has the potential to influence the behavior of stakeholders. This study aims to examine the effect of audit firm status, audit committee effectiveness, and auditor switching on audit report lag, with industry specialist auditors as a moderating variable in companies listed on the Jakarta Islamic Index from 2019 to 2023.*

*This research is a causal-associative study with a quantitative approach. Data collection was conducted using documentation methods on companies listed on the Jakarta Islamic Index from 2019 to 2023. The sample consisted of 14 companies selected through purposive sampling. The analysis technique used panel data regression analysis processed with the Eviews 13.*

*The results of the t-test (partial test) of the panel data regression show that the variable Audit Committee Effectiveness has an effect on Audit Report Lag. Meanwhile, the variables Audit Firm Status and Auditor Switching do not affect Audit Report Lag. Furthermore, the moderation regression test shows that Industry Specialist Auditors are able to moderate the effect of Audit Committee Effectiveness on Audit Report Lag. However, Industry Specialist Auditors are not able to moderate the effect of Audit Firm Status and Auditor Switching on Audit Report Lag.*

***Keywords: Audit Committee Effectiveness, Audit Firm Status , Auditor Industry Specialization, Audit Report Lag, Auditor Switching***

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT, karena atas limpahan rahmat dan karunia-Nya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Firm Status*, Efektivitas Komite Audit, dan Pergantian Auditor terhadap *Audit Report Lag* dengan Auditor Spesialisasi Industri sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan yang Tercatat di Jakarta Islamic Index Tahun 2019-2023)”. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun) Program Studi Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Tidak dipungkiri bahwa dalam penyusunan skripsi ini saya dibantu dan dibimbing oleh berbagai pihak yang begitu hebat di bidangnya. Oleh karena itu, saya sampaikan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M. Ag. selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
2. Dr. A.M. Muh. Khafidz Ma’shum, M. Ag. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
3. Dr. Kuat Ismanto, M. Ag. selaku Wakil Dekan Bidang Akademik dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
4. Ade Gunawan, M. M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan

5. Ria Anisatus Sholihah, S.E., M.S.A, Sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
6. Dr. A.M. Muh. Khafidz Ma'shum, M. Ag. selaku dosen pembimbing skripsi sekaligus dosen pembimbing akademik (dosen wali) yang telah memberikan arahan dan motivasi sejak awal perkuliahan hingga selesainya skripsi ini.
7. Orang tua dan keluarga besar saya yang senantiasa memberikan dukungan dan doa selama perkuliahan hingga sekarang.
8. Teman-teman saya yang telah memberikan semangat dan bantuan dalam proses penyusunan skripsi ini.

Pekalongan, 29 Juni 2025



**MOHAMMAD NUR ZEIN**  
**NIM 4321007**

## DAFTAR ISI

<b>SKRIPSI</b> .....	i
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA</b> .....	ii
<b>NOTA PEMBIMBING</b> .....	iii
<b>PENGESAHAN</b> .....	iv
<b>MOTTO</b> .....	v
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xi
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI</b> .....	xiii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xx
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xxi
<b>BAB I</b> .....	1
<b>PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Dan Manfaat Penelitian.....	8
D. Sistematika Pembahasan.....	10
<b>BAB II</b> .....	12
<b>LANDASAN TEORI</b> .....	12
A. Landasan Teoritis.....	12
B. Telaah Pustaka.....	21
C. Kerangka Berpikir.....	27
D. Hipotesis Penelitian.....	27
<b>BAB III</b> .....	34

<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
A. Jenis Penelitian.....	34
B. Pendekatan Penelitian .....	34
C. Setting Penelitian .....	34
D. Populasi dan Sampel .....	35
E. Variabel Penelitian .....	36
F. Jenis dan Sumber Data.....	40
G. Teknik Pengumpulan Data .....	41
H. Metode Analisis Data.....	41
<b>BAB IV .....</b>	<b>49</b>
<b>ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>49</b>
A. Gambaran Umum.....	49
B. Data Penelitian .....	50
C. Pembahasan Hasil Penelitian .....	64
<b>BAB V.....</b>	<b>75</b>
<b>PENUTUP.....</b>	<b>75</b>
A. Kesimpulan .....	75
B. Keterbatasan Penelitian.....	76
C. Saran.....	76
D. Implikasi Teoritis dan Praktis.....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>78</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>I</b>

## PEDOMAN TRANSLITERASI

Pedoman transliterasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah hasil Putusan Bersama Menteri Agama Republik Indonesia No. 158 tahun 1987 dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Indonesia No. 0543b/U/1987. Transliterasi tersebut digunakan untuk menulis kata-kata Arab yang dipandang belum diserap ke dalam Bahasa Indonesia. Kata-kata Arab yang sudah diserap dalam Bahasa Indonesia sebagaimana yang terlihat dalam Kamus Linguistik atau Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI). Secara garis besar pedoman transliterasi adalah sebagai berikut:

### 1. Konsonan

Fonemkonsonan Bahasa Arab yang dalam system tulisan Arab di lambangkan dengan huruf, dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian di lambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dengan huruf dan tanda sekaligus. Dibawah ini daftar huruf arab dan transliterasinya dengan huruf latin:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ša	š	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ĥa	ĥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	kadan ha
د	Dal	D	De
ذ	Žal	Z	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es

ش	Syin	Sy	Es dan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	‘ain	‘	Koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
هـ	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	‘	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

## 2. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia yang terdiri dari vokal tunggal atau monoftong dan vokal rangkap atau diftong.

### a. Vokal tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harkat, transliterasinya sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
َ	Fathah	a	A
ِ	Kasrah	i	I

ـَ	Dammah	u	U
----	--------	---	---

b. Vokal rangkap

Vokal rangkap dalam bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harkat dan huruf, yaitu:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
...يَ	Fathah dan ya	ai	a dan u
...وُ	Fathah dan wau	au	a dan u

Contoh:

- كَتَبَ kataba
- فَعَلَ fa`ala
- سَأَلَ suila
- كَيْفَ kaifa
- حَوْلَ haula

3. Maddah

Maddah atau vocal panjang yang lambangnya berupa harkat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda, yaitu:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
...أَ...يَ	Fathah dan alif atau ya	ā	a dan garis di atas
...إِ	Kasrah dan ya	ī	i dan garis di atas
...ؤُ	Dammah dan wau	ū	u dan garis di atas

Contoh:

- قَالَ qāla

- رَمَى ramā
- قِيلَ qīla
- يَقُولُ yaqūlu

#### 4. Ta'marbutah

Transliterasi untuk ta'marbutah ada dua:

- 1) Ta'marbutah hidup  
Ta'marbutah yang hidup atau mendapat harakat fathah, kasrahdan dammah, transliterasinya adalah "t".
- 2) Ta'marbutah mati  
Ta'marbutah yang mati atau mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".
- 3) Kalau pada kata terakhir dengan ta'marbutah diikuti oleh kata yang menggunkan kata sandang al serta bacaan kedua kata itu terpisah maka ta'marbutah itu ditransliterasikan dengan ha (h).

Contoh:

- رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ raudah al-atfāl/raudahtul atfāl
- الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ al-madīnah al-munawwarah/ al-madīnatul munawwarah
- طَلْحَةَ talhah

#### 5. Syaddah

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tasydid, dalam transliterasi ini tanda syaddah tersebut dilambangkan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

- نَزَّلَ nazzala
- الْبِرُّ al-birru

#### 6. Kata Sandang

Kata sandang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال namun dalam transliterasi ini kata sandang itu di bedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah dan kata sandang yang diikuti huruf qamariyah.

- a. Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditranslite-rasikan dengan bunyinya, yaitu huruf /1/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.
- b. Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditranslite-rasikan sesuai aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.
- c. Baik diikuti huruf syamsiyah maupun huruf qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang.

Contoh:

- الرَّجُلُ ar-rajulu
- الْقَلَمُ al-qalamu
- الشَّمْسُ asy-syamsu

## 7. Hamzah

Dinyatakan di depan bahwa ditransliterasikan dengan apostrof. Namun, itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan diakhir kata. Bila hamzah itu terletak diawal kata, isi dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

- تَأْخُذُ ta'khuzu
- شَيْءٌ syai'un
- النَّوْءُ an-nau'u
- إِنَّ inna

## 8. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik *fi'il*, *isim* maupun *harf* ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harakat yang dihilangkan maka transliterasi ini, penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

- وَ إِنَّ اللَّهَ فَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ Wa innallāha lahuwa khair ar-rāziqīn
- بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَ مُرْسَاهَا Bismillāhi majrehā wa mursāhā

## 9. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: Huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh:

- الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ Alhamdu lillāhi rabbi al-'ālamīn
- الرَّحْمَنُ الرَّحِيمُ Ar-rahmānir rahīm/Ar-rahmān ar-rahīm

Penggunaan huruf awal kapital untuk Allah hanya berlaku bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau penulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak dipergunakan.

Contoh:

- اللَّهُ غَفُورٌ رَحِيمٌ Allaāhu gafūrun rahīm
- لِلَّهِ الْأُمُورُ جَمِيعًا Lillāhi al-amru jamī'an

## 10. Tajwid

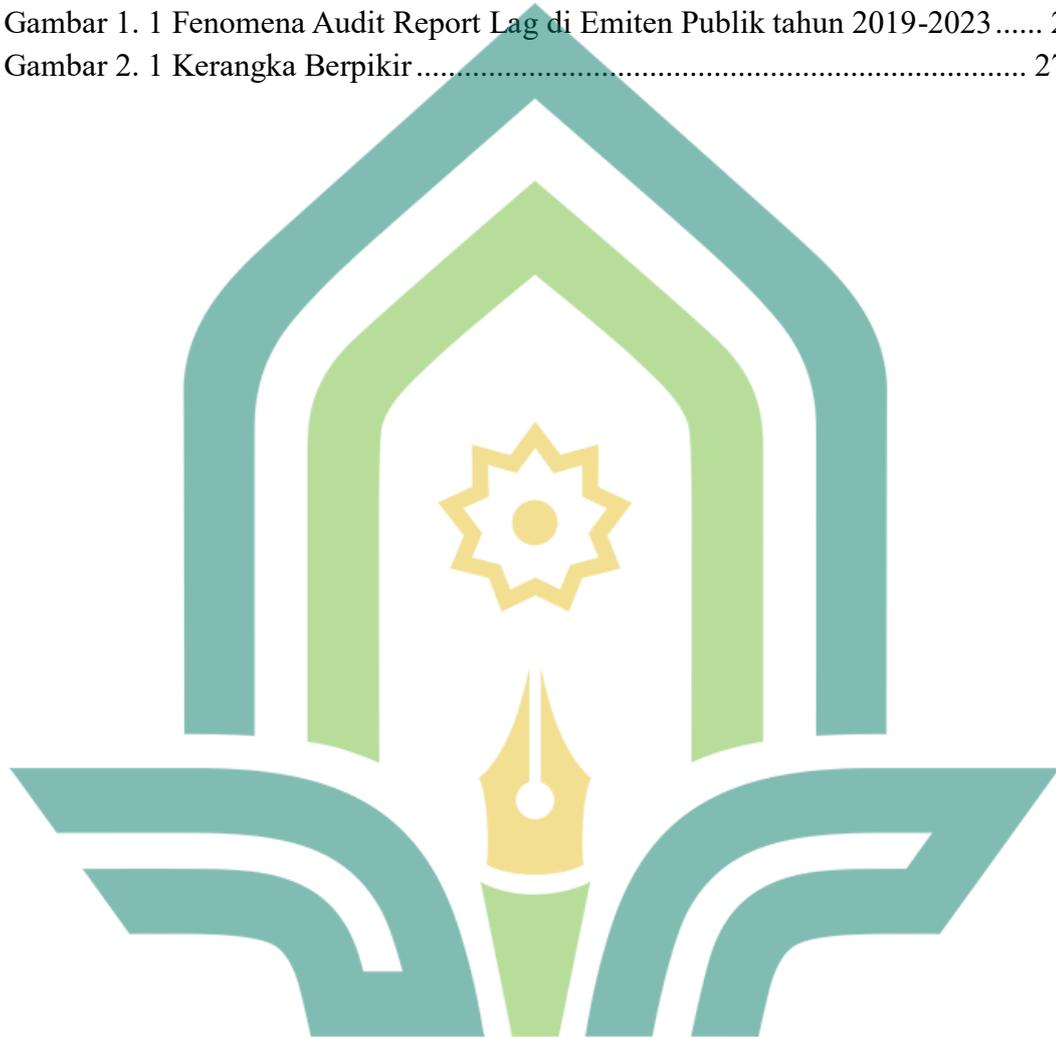
Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid.

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3. 1 Pengambilan Sampel Penelitian.....	35
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	36
Tabel 3. 3 Definisi Operasional Variabel.....	37
Tabel 4. 1 Rincian Sampel Penelitian.....	49
Tabel 4. 2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. 3 Hasil Regresi Data Panel Model Common Effect.....	54
Tabel 4. 4 Hasil Regresi Data Panel Model Fixed Effect.....	54
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow.....	55
Tabel 4. 6 Hasil Regresi Data Panel Model Random Effect.....	56
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hausman.....	56
Tabel 4. 8 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	57
Tabel 4. 9 Hasil Regresi Data Panel.....	58
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik t (Parsial).....	59
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	61
Tabel 4. 12 Hasil Analisis Regresi Moderasi 1.....	62
Tabel 4. 13 Hasil Analisis Regresi Moderasi 2.....	62
Tabel 4. 14 Hasil Analisis Regresi Moderasi 3.....	63

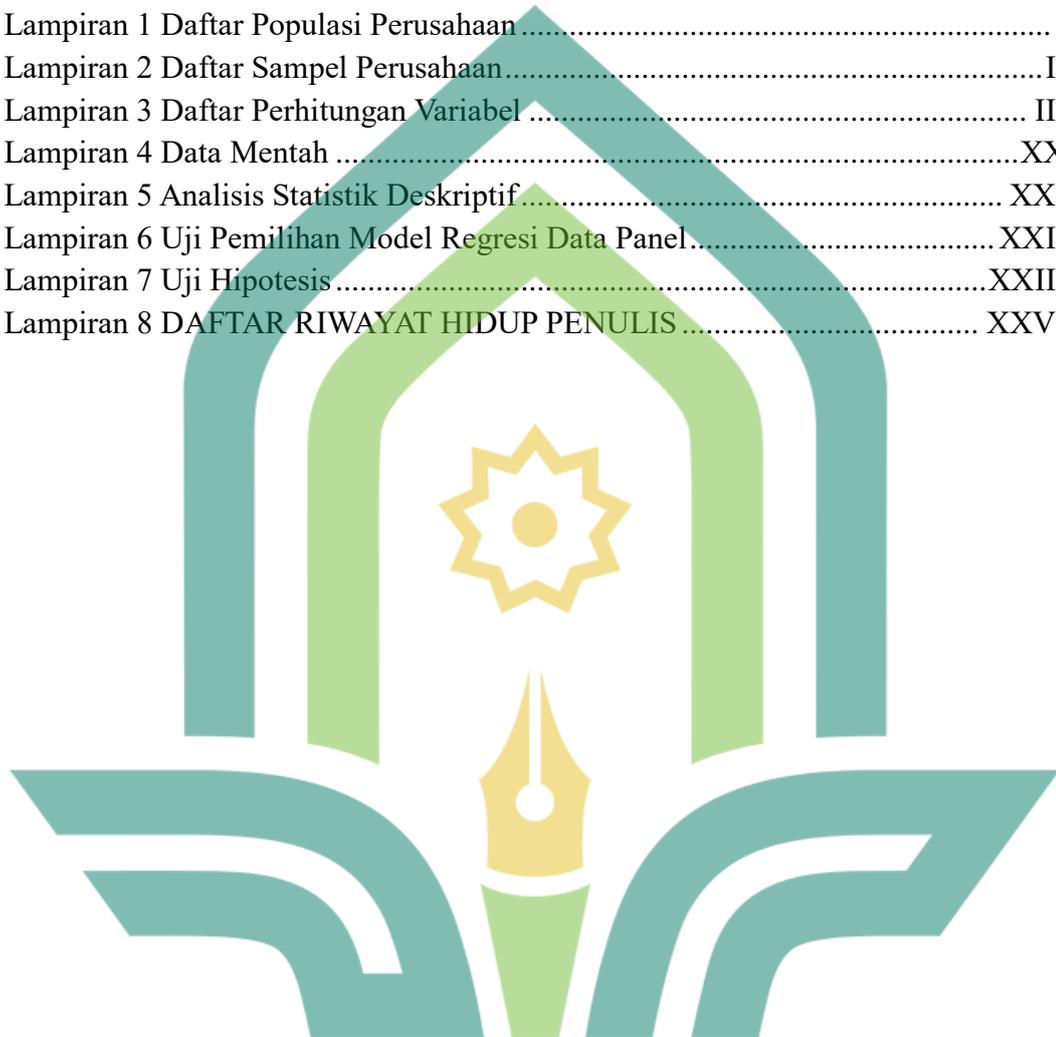
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Fenomena Audit Report Lag di Emiten Publik tahun 2019-2023.....	2
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir.....	27



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan .....	I
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan .....	II
Lampiran 3 Daftar Perhitungan Variabel .....	III
Lampiran 4 Data Mentah .....	XX
Lampiran 5 Analisis Statistik Deskriptif .....	XXI
Lampiran 6 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	XXII
Lampiran 7 Uji Hipotesis .....	XXIII
Lampiran 8 DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS .....	XXVI



# BAB I

## PENDAHULUAN

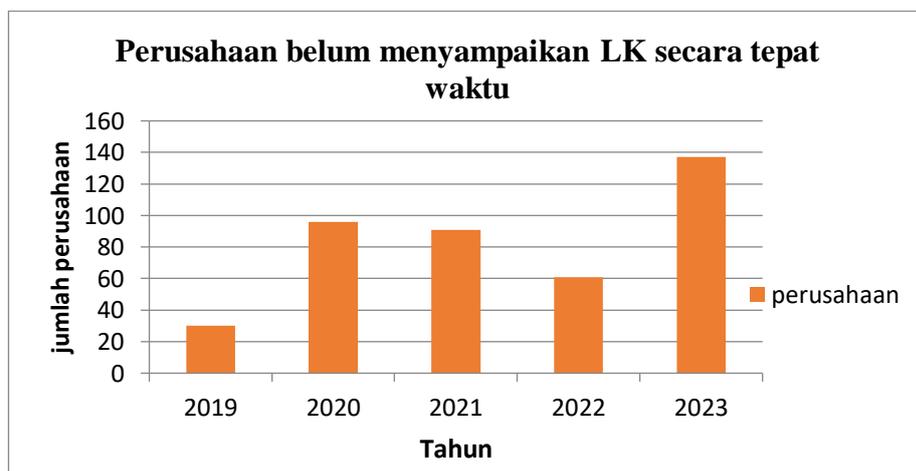
### A. Latar Belakang

Penyusunan serta penyajian laporan tahunan atau *annual report* merupakan kewajiban yang harus dipenuhi oleh perusahaan publik sebagai wujud akuntabilitas manajemen kepada seluruh pemangku kepentingan atau *stakeholders* (Gray, Owen & Adams, 2014). Laporan tahunan bertujuan untuk menyediakan informasi yang komprehensif dan akurat mengenai kondisi keuangan serta kinerja operasional perusahaan. Informasi tersebut harus disampaikan dengan menggunakan bahasa yang jelas, ekonomis dan kualitatif agar dapat menjadi dasar yang andal bagi pemangku kepentingan dalam membuat keputusan ekonomi yang tepat (International Accounting Standards Board, 2018).

Efektivitas dari informasi yang tersaji dalam sebuah laporan keuangan sangat bergantung pada beberapa faktor, salah satunya ialah ketepatan waktu penyampaiannya (Nova Hari S., 2020). Laporan keuangan yang disampaikan dengan tepat waktu dianggap bernilai bagi para pemangku kepentingan (Randika & Dea, 2024). Sehingga jika terjadi suatu kondisi yang menyebabkan laporan keuangan terlambat untuk disampaikan, maka akan berdampak pada turunnya nilai manfaat informasi yang terkandung, dan secara jangka panjang akan menurunkan reputasi perusahaan.

Peraturan yang diterbitkan oleh otoritas jasa keuangan, khususnya pada peraturan Nomor 14/POJK.04/2022 yang menetapkan kewajiban bagi emiten atau perusahaan publik untuk menyampaikan laporan keuangan secara berkala. Salah satu ketentuan yang paling penting dalam regulasi ini adalah batas waktu penyampaian laporan keuangan yang harus dipenuhi paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan (idx.co.id, 2020). Selain itu, surat keputusan direksi PT Bursa Efek Indonesia Nomor KEP-00066/BEI09-2022 juga mengharuskan penyampaian laporan keuangan paling lambat tiga bulan setelah tanggal penutupan buku (idx.co.id, 2022). Dengan demikian, regulasi tersebut mengharuskan perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk meningkatkan kedisiplinan dalam publikasi laporan keuangan dengan batas waktu maksimal 90 hari setelah penutupan buku, serta mendorong peningkatan kualitas laporan keuangan agar informasi yang disajikan dapat memberikan manfaat yang lebih optimal bagi para pemangku kepentingan.

**Gambar 1. 1 Fenomena Audit Report Lag di Emiten Publik tahun 2019-2023**



Sumber: (Indonesia Stock Exchange)

Gambar 1.1 menggambarkan kondisi keterlambatan penyampaian laporan audit (*audit report lag*) pada perusahaan publik yang tercatat di BEI selama periode 2019 hingga 2023. Pada april 2023, tercatat sebanyak 137 perusahaan belum mempublikasikan laporan keuangan yang telah diaudit sesuai dengan batas waktu yang ditentukan. Temuan ini menunjukkan bahwa meskipun telah diterapkan regulasi yang mengatur batas waktu penyampaian laporan keuangan, masih terdapat sejumlah perusahaan publik yang tidak memenuhi ketentuan tersebut dengan tepat waktu.

Jakarta Islamic Index (JII) sebagai salah satu instrumen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, tidak mampu terhindar dari kondisi keterlambatan penyajian laporan keuangan. Hal ini bertolak belakang dengan definisi JII sebagai index saham syariah dengan tingkat likuiditas paling tinggi di pasar reguler, yang dapat diartikan sebagai perusahaan yang seharusnya memiliki performa baik dalam menyajikan laporan keuangan auditan. Beberapa perusahaan di JII yang mengalami *audit report lag*, yaitu PT Aneka Tambang Tbk (ANTM) dan PT Chandra Asri Pacific Tbk (TPIA).

PT Aneka Tambang Tbk (ANTM) mengalami keterlambatan dalam melaporkan keuangan yang berakhir 31 Desember 2019, yaitu selama 105 hari. Hal ini berakibat pada pengenaan denda sebesar Rp 50.000.000. Keterlambatan ini diduga disebabkan oleh penurunan laba bersih PT Aneka Tambang Tbk pada tahun 2019 (cnbcindonesia.com, 2019). Diketahui pada akhir tahun 2019, Aneka tambang tercatat membukukan kenaikan pendapatan sebesar 29,44% menjadi Rp 32,71 triliun. Namun, terdapat beban pokok

penjualan yang meroket hingga 37,15% menjadi Rp 28,27 triliun (cnbcindonesia.com, 2020).

Hal serupa dialami PT Chandra Asri Pacific Tbk (TPIA) yang terlambat menyajikan laporan keuangan tahun 2019 hingga tanggal 16 Mei 2020, yaitu 138 hari setelah tahun buku selesai. Keterlambatan ini diduga karena penurunan pendapatan perusahaan sebesar 29,28% secara *year on year* (YoY). Direktur PT Chandra Asri Pacific, Suryadi menjelaskan bahwa penurunan pendapatan tersebut disebabkan oleh perlambatan ekonomi global serta pelaksanaan pemeliharaan terjadwal (*turnaround maintenance/ TAM*) pada fasilitas produksi milik perusahaan, sehingga pendapatan yang diperoleh menjadi lebih rendah dibandingkan dengan periode sebelumnya (cnbcindonesia.com, 2019). Situasi ini menjelaskan bahwa perusahaan yang tercatat dalam index saham syariah terbaik juga masih mengalami keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan auditan.

Keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan audit dikenal dengan istilah *audit report lag*. *Audit report lag* merujuk pada durasi waktu yang dihitung mulai dari akhir periode akuntansi hingga tanggal penerbitan laporan audit. Terlepas dari durasi tersebut, *audit report lag* memiliki potensi untuk mempengaruhi perilaku para pemangku kepentingan. Terutama berkaitan dengan pengambilan keputusan ekonomi yang mereka lakukan berdasarkan informasi yang tersedia (Rizki & Basuki, 2017).

Faktor pertama yang diduga mempengaruhi *audit report lag* yaitu *Audit firm status*. *Audit firm status* adalah suatu pengakuan yang menunjukkan

tingkat keandalan, reputasi, dan kualitas layanan dari sebuah kantor akuntan publik (KAP) berdasarkan berbagai kriteria, seperti kepatuhan terhadap standar profesional, keahlian teknis, dan pengalaman dalam melaksanakan audit. Status ini sering dibedakan menjadi KAP *Big-Four* dan KAP *NonBig-Four*. Penelitian Rizki & Basuki (2017) mengungkapkan bahwa *audit firm status* tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. Namun, hasil ini berbeda dengan penelitian Syaiful Amin (2017) dan Adhi Yuristiadarma (2021) yang mengungkapkan bahwa *audit firm status* berpengaruh dan signifikan terhadap *audit report lag*.

Faktor kedua ialah efektivitas komite audit. Efektivitas komite audit adalah ukuran keberhasilan komite audit dalam menjalankan tugas dan tanggung-jawabnya. Termasuk memberikan dukungan kepada dewan komisaris dalam fungsi pengawasan dalam perusahaan. Salah satu aspek penting dalam mengukur efektivitas komite audit ialah berdasarkan ukuran komite audit dalam satu periode akuntansi. Penelitian Abdul Roham & Shabila (2021) mengungkapkan efektivitas komite audit berpengaruh negatif dan signifikan kepada *audit report lag*. Namun penelitian Destin & Paulina (2023) dan Marion (2024) mengungkapkan efektivitas komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Faktor ketiga ialah pergantian auditor. Pergantian auditor merupakan proses ketika perusahaan publik memutuskan untuk mengganti auditor dan kantor akuntan publik yang telah melakukan proses audit terhadap laporan keuangan mereka (Lumban Gaol & Sitohang, 2021). Pergantian auditor

dibagi menjadi dua yaitu pergantian wajib (*mandatory switching*) dan pergantian sukarela (*voluntary switching*). Penelitian Annisa & Yumniati (2019) mengungkapkan pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Berbeda dengan penelitian Romasari & Mariana (2020) yang mengungkapkan pergantian auditor berpengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap *audit report lag*.

Penelitian di atas mengungkapkan bahwa masih terdapat *research gap*, maka penelitian ini mencoba menambahkan pembaharuan dengan auditor spesialisasi industri sebagai variabel moderasi. Auditor spesialisasi industri merupakan auditor yang cenderung menyelesaikan laporan audit lebih cepat dikarenakan auditor spesialisasi industri mempunyai pengalaman dan pengetahuan yang lebih baik mengenai praktik terbaik dalam industri. Sehingga keterlibatan auditor spesialisasi industri dapat membantu perusahaan khususnya yang tercatat di Jakarta Islamic Index dalam memperpendek *audit report lag*.

Berdasarkan uraian tersebut, tujuan penelitian ialah untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag*. Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian sebelumnya yaitu Zulfa Roshalianti & Euis Lidia Nur Hanifah (2023) tentang peran spesialisasi auditor dalam memoderasi *financial distress* dan komite audit terhadap *audit report lag*. Perbedaan penelitian yaitu mengganti variabel *audit firm status* sebagai variabel independen. Penelitian ini menitikberatkan kepada studi empiris

dengan mengambil data laporan keuangan perusahaan yang tercatat di Jakarta Islamic Index tahun 2019-2023.

Peneliti menjadikan perusahaan di Jakarta Islamic Index (JII) sebagai pembaharuan penelitian karena belum ada penelitian terdahulu yang membahas peran moderasi auditor spesialisasi terhadap *audit report lag* pada perusahaan yang tercatat di JII. Selain itu penggunaan sampel perusahaan JII bertujuan agar penulis dapat mengetahui bagaimana perusahaan yang tergabung di 30 saham syariah paling likuid masih dapat mengalami *audit report lag* di setiap tahunnya. Diketahui bahwa Jakarta Islamic Index diukur berdasarkan kapitalisasi pasar terbesar di antara saham syariah dan nilai transaksi tertinggi di pasar reguler (idx.co.id, 2025). Berdasarkan pemikiran tersebut, penulis memilih untuk melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh *Audit Firm Status*, Efektivitas Komite Audit, dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Report Lag* dengan Auditor Spesialisasi Industri sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan yang Tercatat di Jakarta Islamic Index Tahun 2019-2023)”.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan identifikasi latar belakang di atas, rumusan masalah penelitian ini ialah :

1. Apakah *audit firm status* berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan di JII tahun 2019-2023?
2. Apakah efektivitas komite audit berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan di JII tahun 2019-2023?

3. Apakah pergantian auditor berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan di JII tahun 2019-2023?
4. Apakah auditor spesialisasi industri mampu memoderasi pengaruh *audit firm status* terhadap *audit report lag* pada perusahaan di JII tahun 2019-2023?
5. Apakah auditor spesialisasi industri mampu memoderasi pengaruh efektivitas komite audit terhadap *audit report lag* pada perusahaan di JII tahun 2019-2023?
6. Apakah auditor spesialisasi industri mampu memoderasi pengaruh pergantian auditor terhadap *audit report lag* pada perusahaan di JII tahun 2019-2023?

### **C. Tujuan Dan Manfaat Penelitian**

1. Tujuan dari penelitian ini ialah :
  - a. Untuk mengetahui pengaruh *audit firm status* terhadap *audit report lag* pada perusahaan di JII tahun 2019-2023.
  - b. Untuk mengetahui pengaruh efektivitas komite audit terhadap *audit report lag* pada perusahaan di JII tahun 2019-2023.
  - c. Untuk mengetahui pengaruh pergantian auditor terhadap *audit report lag* pada perusahaan di JII tahun 2019-2023.
  - d. Untuk mengetahui kemampuan auditor spesialisasi industri dalam memoderasi pengaruh *audit firm status* terhadap *audit report lag* pada perusahaan di JII tahun 2019-2023.

e. Untuk mengetahui kemampuan auditor spesialisasi industri dalam memoderasi pengaruh efektivitas komite audit terhadap *audit report lag* pada perusahaan di JII tahun 2019-2023.

f. Untuk mengetahui kemampuan auditor spesialisasi industri dalam memoderasi pengaruh pergantian auditor terhadap *audit report lag* pada perusahaan di JII tahun 2019-2023.

2. Manfaat dari penelitian ini ialah :

a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas dimensi mengenai bagaimana hubungan *audit firm status*, efektivitas komite audit, dan pergantian auditor terhadap *audit report lag* pada perusahaan di JII tahun 2019-2023. Kemudian, penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan bagaimana hubungan tersebut berpengaruh apabila dimoderasi auditor spesialisasi industri.

b. Manfaat Praktis

i. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan referensi mengenai hubungan *audit firm status*, efektivitas komite audit, dan pergantian auditor terhadap *audit report lag* pada perusahaan di JII tahun 2019-2023. Kemudian, diharapkan dapat menjelaskan peran auditor spesialisasi industri dalam memoderasi hubungan tersebut.

ii. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman kepada manajemen perusahaan di JII mengenai hubungan *audit firm status*, efektivitas komite audit, dan pergantian auditor terhadap *audit report lag*. Kemudian, diharapkan dapat mengungkapkan peran auditor spesialisasi industri dalam memoderasi hubungan tersebut.

#### **D. Sistematika Pembahasan**

Isi yang akan dibahas dalam skripsi ini dibagi menjadi lima bab dengan format sistematika sebagai berikut :

##### **BAB I PENDAHULUAN**

Pada bab ini, penulis memaparkan isu-isu atau fenomena mengenai topik yang menjadi fokus penelitian. Bab ini juga membahas tentang bagaimana masalah didefinisikan, tujuan dan manfaat penelitian.

##### **BAB II LANDASAN TEORI**

Pada bab ini, penulis menjelaskan *grand theory* dan beberapa konsep yang relevan untuk memberikan dukungan atas hipotesis yang dibuat. Bab ini juga mengungkapkan hasil penelitian terdahulu sebagai bahan referensi penelitian.

##### **BAB III METODE PENELITIAN**

Pada bab ini, penulis menjelaskan mengenai metode penelitian yang dimulai dari jenis dan pendekatan penelitian, populasi dan

sampel penelitian. Bab ini juga menjelaskan prosedur mengenai pengumpulan dan analisis data penelitian.

#### BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini, penulis akan menguji dan menganalisis data penelitian. Selanjutnya, hasil analisis tersebut akan dijelaskan pada bagian pembahasan.

#### BAB V PENUTUP

Pada bab ini, penulis akan menyimpulkan hasil analisis data. Selanjutnya, bab ini akan menjelaskan batasan-batasan pada penelitian beserta kontribusi penelitian dalam bidang teoritis dan praktis.



## BAB V

### PENUTUP

#### A. Kesimpulan

Dari hasil pengujian yang dilakukan dan pembahasan yang sudah diuraikan sebelumnya, maka kesimpulan yang bisa ditarik oleh peneliti adalah sebagai berikut :

1. *Audit firm status* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan yang tercatat di Jakarta Islamic Index tahun 2019-2023.
2. Efektivitas Komite Audit berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan yang tercatat di Jakarta Islamic Index tahun 2019-2023.
3. Pergantian Auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan yang tercatat di Jakarta Islamic Index tahun 2019-2023.
4. Auditor Spesialisasi Industri tidak mampu memoderasi pengaruh antara *audit firm status* terhadap *audit report lag* pada perusahaan yang tercatat di Jakarta Islamic Index tahun 2019-2023.
5. Auditor Spesialisasi Industri mampu memoderasi pengaruh antara efektivitas komite audit terhadap *audit report lag* pada perusahaan yang tercatat di Jakarta Islamic Index tahun 2019-2023.
6. Auditor Spesialisasi Industri tidak mampu memoderasi pengaruh antara pergantian auditor terhadap *audit report lag* pada perusahaan yang tercatat di Jakarta Islamic Index tahun 2019-2023.

## B. Keterbatasan Penelitian

1. Penelitian ini hanya menggunakan 14 dari 30 perusahaan yang tercatat di Jakarta Islamic Index sehingga tidak cukup menggambarkan populasi secara penuh.
2. Periode yang digunakan dalam penelitian ini ialah selama 5 tahun dari tahun 2019 hingga 2023, sehingga data sebelum dan sesudah periode penelitian tidak bisa sebagai pengganti sampel.
3. Penelitian ini hanya memfokuskan pada tiga variabel independen, yaitu *Audit Firm Status*, Efektivitas Komite Audit dan Pergantian Auditor. Pembatasan ini mungkin tidak mencakup berbagai faktor lain yang juga dapat mempengaruhi *audit report lag*, sehingga hasil penelitian mungkin kurang mencerminkan gambaran yang komprehensif.

## C. Saran

1. Jika mengacu pada nilai adjusted R2 penelitian ini hanya 16,1591% yang mempengaruhi *audit report lag* dan sisanya 83,8409% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak diteliti. Sehingga untuk peneliti selanjutnya menggunakan variabel yang berbeda selain ketiga variabel independen yang telah diteliti dan menggunakan variabel moderasi yang berbeda.
2. Untuk peneliti selanjutnya agar bisa menggunakan sampel yang lebih banyak, sehingga hasil analisis yang diperoleh lebih baik.

## D. Implikasi Teoritis dan Praktis

### 1. Implikasi Teoritis

Penelitian ini memberikan simpulan tentang pengaruh audit firm status, efektivitas komite audit dan pergantian auditor terhadap audit report lag dengan auditor spesialisasi industri sebagai variabel moderasi. Keberadaan komite audit dapat mempercepat proses audit karena bertindak pengawas independen yang mampu memfasilitasi akses auditor terhadap informasi yang diperlukan tanpa hambatan dari pihak manajemen. Sehingga proses pengerjaan audit dapat cepat terselesaikan dan mengurangi audit report lag. Ini dibuktikan dengan hasil yang membuktikan bahwa komite audit berpengaruh terhadap audit report lag.

### 2. Implikasi Praktis

Temuan ini memberi pengetahuan penting untuk pihak manajemen perusahaan yang tercatat di Jakarta Islamic Index untuk dapat memaksimalkan ketepatan waktu publikasi laporan keuangan dengan mengamati berbagai faktor yang mempengaruhi audit report lag.

## DAFTAR PUSTAKA

- Anam, Hairul. (2023). Umur Entitas, Komite Audit, Komisaris Independen, Ukuran KAP, Opini, Pergantian Auditor Berpengaruh terhadap Audit Delay. *Journal Geoekonomi*, 14 (1), 99-114.
- Andreas, Hans. (2012). Spesialisasi Industri Auditor sebagai prediktor Earnings Response Coefficient Perusahaan Publik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 14 (2), 69-81
- Arianti, Baiq Fitri. (2021). Company Size, Financial Distress and Audit Complexity Against Audit Report Lag. *Gorontalo Accounting Journal*, 4 (1), 41-56.
- Ariningtyastuti, Shabilla dan Abdul Rohman. (2021). Pengaruh Efektivitas Komite Audit, Kondisi Keuangan, Kompleksitas Operasi, Profitabilitas, dan Karakteristik Auditor Eksternal terhadap Audit report lag. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10 (2), 1-15.
- Balsam, S., Krishnan, J., And Yang, J. S. (2003). Auditor Industri Specialization And Earnings Quality. *Auditing: A Journal Of Practice & Theory* 22: 71-97
- Budiwanto, Setyo. (2017). *Metodologi Penelitian Dalam Keolahragaan*. Malang: UM.
- Bungin, B. (2008). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Komunikasi, Ekonomi, dan Kebijakan, Serta Ilmu-ilmu Sosial Lainnya*. Prenada Media Group.
- Chandra, B., & Kellin. (2020). Analisis Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Keterlambatan Audit pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Applied managerial Accounting*, 4 (2), 186-207.
- Crashwell, A.T., Francis, J.R. & Taylor, S.L. (1995). Auditor Brand Name Reputation and Industry Specialization. *Journal of Accounting and Economics*, 20, 297-322.
- Dezoort, F.T., Dana R.H., Deborah S.A., and Scott A.R. (2002). Audit Commite Effectiviness: A Synthesis of the Empirical Audit Commite Literature. *Journal of Accounting Literature*, 21, 38-75.
- Diastiningsih, N. P. J., & Tenaya, G. A. I. (2017). Spesialisasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran Kap Pada Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 1230-1258.
- Dyer, James C., and Arthur J. Mchugh. (1975). The Timeless Of The Australian Annual Report. *Journal Of Accounting Research* 13 (2), 204-19.
- Fasha, Tsaniya Nisya, and Dwi Ratmono. (2021). Pengaruh Efektivitas Komite Audit, Reputasi Auditor, Spesialisasi Auditor Terhadap Audit report lag. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11 (4).
- Ghozali, Imam. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gray, R.M, and Adams, C. (2014). *Accounting & Accountability : Changes and*

- Challenges in Corporate Social and Environmental Reporting (4<sup>th</sup> ed.).
- Handoyono, Sigit dan Erza Maulana. (2019). Determinants of *Audit Report Lag* of Financial Statements in Banking Sector. *Jurnal Manajemen Strategi Bisnis dan Kewirausahaan*, 13 (2), 142-152.
- Herawaty, Vinola, And Muhammad Farhan Rusmawan. (2019). Pengaruh *Audit Firm Status*, Audit Complexity, Kepemilikan Keluarga, Dan Loss Terhadap *Audit report lag* Dengan Spesialisasi Industri Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*.
- Hirshleifer, Jack, Michael C., Jensen, Robert E. Hall, Andrei Shleifer, and William H. Meckling. (1994). Economics And Organizational Innovation. *Contemporary Economic Policy*, 12 (2), 305-360.
- Idawati, Wiwi. (2021). Analisis Attribute Auditor dan *Audit report lag*. *Equity* 24 (2).
- Idx.co.id. (2022). Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia No. KEP00066/BEI/09-2022 Tentang Kewajiban Penyampaian Informasi. Indonesia Stock Exchange. [www.aging-us.com](http://www.aging-us.com)
- Idx.co.id. (2024). Indeks Saham Syariah. <https://www.idx.co.id/id/idx-syariah/indeks-saham-syariah/>.
- Indonesia, C. (2020). *Duh! Laba Antam Sepanjang 2019 kok anjlok 88%?*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20200416145436-17-152407/duh-laba-antam-sepanjang-2019-kok-anjlok-88>
- Indonesia, C. (2019). *Global Lesu, Laba Chandra Asri di Q3-2019 Terjun Bebas 81%*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20191223083400-17-125087/global-lesu-laba-chandra-asri-di-q3-2019-terjun-bebas-81>
- International Accounting Standards Board. (2018). IAS 1 Presentation of Financial Statements.
- Kornelius, R.S. dan P. Basuki H. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6 (3), 1-12.
- Kurniawati, A. (2014). Faktor-faktor Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur yang Go Publik di Indonesia (Studi Empiris di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2012). Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, 1–14.
- Lesmono, B., & Siregar, S. (2021). Studi Literatur Tentang Agency Theory. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (Ekuitas)*, 3(2), 203–210.
- Liana, L. (2009). Penggunaan MRA dengan SPSS untuk menguji pengaruh variabel moderating terhadap hubungan antara variabel independen dan variabel dependen. *Dinamik*, 14(2), 90–97.
- Lumban Gaol, Romasi, And Nariana Sitohang. (2021). Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap), Solvabilitas Dan Umur Perusahaan Terhadap *Audit report lag* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*.
- Maharani, Destin Alfianika Dan Paulina Rosna Dewi Redjo. (2023). Corporate Governance Factors On *Audit report lag*. *Jurnal Akuntansi Syariah*, 7 (1), 5-72

- Mayhew, B. W., & Wilkins, M. S. (2003). Audit Firm Industry Specialization As A Differentiation Strategy: Evidence From Fees Charged To Firms Going Public. *Auditing: A Journal Of Practice & Theory*, 22 (2), 33-52.
- Najwa, V.A dan Efrizal syofyan. (2020). Pengaruh Management change, ukuran perusahaan klien, dan audit fee terhadap auditor switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2 (2), 2726-2739.
- Ningsih, Annisa Cahya dan Yumniati Agustina. (2019). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor dan Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan sektor Perdagangan Eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2018. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Rahmadiyah*, 3 (1), 68-87.
- Nisa, T. (2020). Pengaruh Analisis Laporan Keuangan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Jurnal Gema Ekonomi*, 10(2), 1643–1654..
- Ojk.go.id. (2022). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14 /POJK.04/2022 Mengenai Laporan Keuangan Tahunan. Ojk.Go.Id. <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Pages/Penyampaian-Laporan-Kuangan-Berkala-Emiten-atau-Perusahaan-Publik.aspx>
- Ojk.go.id. (2024). Kapitalisasi Pasar Indeks Syariah Di Bursa Efek Indonesia. <https://ojk.go.id/id/kanal/syariah/data-dan-statistik/saham-syariah/default.aspx>.
- Pakpahan, Andrew Fernando, dkk. (2021). *Metodologi Penelitian Ilmiah*. Jakarta: Yayasan Kita Menulis
- Palmrose, Zoe-Vonna.(1986). Audit Fees And Auditor Size: Further Evidence. *Journal Of Accounting Research*, 24 (1), 97-110
- Panda, B., & Leepsa, N. M. (2017). Agency theory: Review of theory and evidence on problems and perspectives. *Indian Journal of Corporate Governance*, 10(1), 74–95.
- Putra, I. Nyoman Agus Widiana, Rustiarini, Ni Wayan, & Dewi, Ni Putu Shinta. (2021). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2019. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(1), 232–238.
- Putra, Randika dan Dea Annisa. (2024). Pengaruh Financial Distress, Auditor Switching Dan *Audit Report Lag* Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Tergabung Dalam Jakarta Islamic Index 70 Periode 2018-2022). *Jurnal Mahasiswa Ekonomi Dan Bisnis*, 4 (1), 217-224.
- Putri, Y. A., & Ratnaningsih, R. (2020). Pengaruh reputasi KAP, pergantian auditor, opini auditor , ukuran perusahaan , dan spesialisasi auditor terhadap audit delay pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. *Jurnal Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 5, 21..
- R.D. Jayati, Z. Machmuddah, And S. D. Utomo.(2018). *Audit Report Lag*:Faktor Yang Mempengaruhi. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 17 (1), 115-130.
- Rahayu, Siti Laela, And Herry Laksito. (2020). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap *Audit report lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016). *Management and Business Review*, 4 (1), 60–74.

- Ratnaningsih, Ni Made Dwita dan A.A.N.B. Dwirandra. (2016). Spesialisasi Auditor sebagai Variabel Pemoderasi Pengaruh Audit tenure dan Pergantian Auditor pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16 (1), 18-44.
- Rengganis, Maria Yulia D. dan Luh Putri Mas Mirayani.(2021). Kompleksitas Operasi, Kontijensi, Pergantian Auditor pada *Audit Report Lag* dengan Pemoderasi Spesialisasi Industri. *Jurnal Indonesia Sosial Teknologi*, 2 (12), 2139-2152.
- Sanjaya, Fransiska Bella. (2019). Pengaruh Auditor Spesialisasi Industri, Ukuran Kap, *Audit tenure*, Kepemilikan Keluarga, Dan Kualitas Laba Terhadap Cost Of Equity. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15 (2).
- Sekaran, Uma. (2006). *Research Method or Business*. Edisi empat. Buku 2. Terj. New York: John Wiley and Sons Inc.
- Setyawan, Nova Hari. (2020). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesiav*, 4 (1), 27-40.
- Siburian, Mario Ngadiomo, dan Rheny Afriana Hanif. (2024). Pengaruh Kompleksitas Operasional , Risiko Bisnis , Dan Efektivitas Komite Audit terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Neraca Peradaban*, 4 (3): 202–209.
- Simarmata, Jahormin Dan Romi Fuazi. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Ekonomi*, 4 (1), 90-108.
- Sinambela, Lijan P. dan Sarton Sinambela. (2021). *Metodologi Penelitian Kuantitatif : Teoretik Dan Praktik*. Depok: PT Rajagrafindo Persada.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D)*. Alfabeta.
- Suhayati, E. (2014). Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Rentang Waktu Penyelesaian Audit. *Majalah Ilmiah UNIKOM*, 12(1), 85–92.
- Telaumbanua, Desta Jess Wijawa, Dwisyafitri, Jenny Indah, Sherlia, Bella, Hutabalian, Hermanto, Rahmad, & Ginting, Wenny Anggeresia. (2020). Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran KAP Dan Laba Rugi Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Tercatat dalam Daftar di BEI Tahun 2016-2018). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi)*, 4(3), 794–810.
- Watts, R. L., and Zimmerman, J. L.. (1983). Agency Problems, Auditing and The Theory of The Firms : Some Evidence. *Journal of Law and Economics*, 26 (3), 613-633.
- Zhou, J., & Elder, R. J. (2001). Audit Firm Size, Industry Specialization and Earnings Management by Initial Public Offering Firms. SUNY at Binghamton *working paper*.