

Pengaruh tenure audit terhadap Audit Report Lag dengan spesialisasi industri auditor sebagai variabel pemoderasi: studi pada Bank Umum Konvensional di Indonesia tahun 2008-2010 = The Influence of audit tenure on Audit Report Lag with auditors? industry specialization as moderating variable: a study of Commercial Banks

Karina Rahayu Wiguna, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20291948&lokasi=lokal>

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti secara empiris mengenai pengaruh tenure audit pada tingkat kantor akuntan publik (KAP) terhadap audit report lag, serta pengaruh moderasi spesialisasi industri auditor terhadap hubungan antara tenure audit dengan audit report lag. Tenure KAP yang digunakan dalam penelitian ini dihitung berdasarkan afiliasi internasionalnya. Audit report lag pada penelitian didefinisikan sebagai periode waktu antara tanggal akhir tahun fiskal perusahaan sampai dengan tanggal yang tertera pada laporan audit independen. Penelitian ini menggunakan sampel 49 bank umum konvensional di Indonesia pada periode 2008-2010.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tenure KAP memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap audit report lag. Sedangkan pengaruh moderasi spesialisasi industri auditor terhadap hubungan antara tenure KAP dengan audit report lag belum konsisten antara hasil pengujian utama dan pengujian tambahan. Pengujian utama dalam penelitian ini menggunakan perhitungan tenure KAP sebagai variabel dummy, sementara pengujian tambahan dalam penelitian ini menggunakan perhitungan tenure KAP akumulatif.

This research aims to give empirical evidence of the influence of audit tenure, on public accountant firm (KAP tenure) level, to audit report lag, also the moderating influence of auditors? industry specialization to the correlation of KAP tenure and audit report lag. KAP tenure used in this research is counted based on the international affiliation of the KAP. Audit report lag in this research is defined as audit completion period, the period between a company?s fiscal year end and the audit report date. This research used 49 samples of commercial banks in Indonesia during 2008-2010.

The result of this research shows that KAP tenure gives positive and significant influence to audit report lag. While the moderating influence of auditors? industry specialization to the correlation of KAP tenure and audit report lag is yet to be consistent based on main test and additional test. Main test on this research measured KAP tenure as dummy variable, meanwhile additional test measured KAP tenure accumulatively.