

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TESIS	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	13
1.4.2 Manfaat Praktis	13
1.5 Sistematika Penulisan.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Telaah Teori	15
2.1.1 Teori Agensi	15
2.1.2 Teori Kontinjensi	17
2.1.3 <i>Audit Report Lag</i>	19
2.1.4 Audit Internal.....	20
2.1.5 Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP)	25
2.1.6 Spesialisasi Industri Auditor.....	26
2.1.7 COVID-19	27
2.2 Telaah Penelitian Sebelumnya	30
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	37

2.4 Hipotesis Penelitian	40
2.4.1 Pengaruh Audit Internal terhadap <i>Audit Report Lag</i>	40
2.4.2 Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap <i>Audit Report Lag</i>	42
2.4.3 Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	44
2.4.4 Pengaruh COVID-19 terhadap <i>Audit Report Lag</i>	46
BAB III METODE PENELITIAN	49
3.1 Desain Penelitian	49
3.2 Populasi dan Sampel	50
3.3 Jenis dan Sumber Data	50
3.4 Metode Pengumpulan Data	50
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	51
3.5.1 Variabel Dependen	51
3.5.2 Variabel Independen	51
3.5.3 Variabel Kontrol	57
3.5.4 Ringkasan Definisi Operasional	59
3.6 Metode Analisis Data	62
3.6.1 Statistik Deskriptif	62
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	62
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda	64
3.6.4 Uji Hipotesis	65
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	67
4.1 Data Penelitian	67
4.2 Hasil Penelitian	68
4.2.1 Statistik Deskriptif	68
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	85
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda	88
4.2.4 Uji Hipotesis	89
4.3 Interpretasi Hasil	93
4.3.1 Pengaruh Audit Internal terhadap <i>Audit Report Lag</i>	93
4.3.2 Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap <i>Audit Report Lag</i>	96

4.3.3 Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	98
4.3.4 Pengaruh COVID-19 terhadap <i>Audit Report Lag</i>	101
4.3.5 Pengaruh Variabel Kontrol terhadap <i>Audit Report Lag</i>	103
BAB V PENUTUP.....	105
5.1 Kesimpulan.....	105
5.2 Keterbatasan	107
5.3 Saran	107
DAFTAR PUSTAKA	109
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	115

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Perusahaan Manufaktur yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan.....	2
Tabel 2. 1 Kerangka Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 3. 1 Ringkasan Definisi Operasional.....	60
Tabel 4. 1 Rincian Sampel Penelitian	67
Tabel 4. 2 Uji Statistik Deskriptif	69
Tabel 4. 3 Uji Statistik Deskriptif Sebelum COVID-19	71
Tabel 4. 4 Uji Statistik Deskriptif Selama COVID-19	74
Tabel 4. 5 Distribusi Frekuensi Audit Internal.....	77
Tabel 4. 6 Distribusi Frekuensi Audit Internal Sebelum COVID.....	78
Tabel 4. 7 Distribusi Frekuensi Audit Internal Selama COVID	78
Tabel 4. 8 Distribusi Frekuensi Reputasi Auditor.....	79
Tabel 4. 9 Distribusi Frekuensi Reputasi Auditor Sebelum COVID	79
Tabel 4. 10 Distribusi Frekuensi Reputasi Auditor Selama COVID	80
Tabel 4. 11 Distribusi Frekuensi Spesialisasi Industri Auditor.....	80
Tabel 4. 12 Distribusi Frekuensi Spesialisasi Industri Auditor Sebelum COVID....	81
Tabel 4. 13 Distribusi Frekuensi Spesialisasi Industri Auditor Selama COVID	82
Tabel 4. 14 Hubungan masing-masing KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	82
Tabel 4. 15 Distribusi Frekuensi COVID-19	84
Tabel 4. 16 Uji Kolmogorov-Smirnov	85
Tabel 4. 17 Hasil Uji Multikolonieritas	86
Tabel 4. 18 Hasil Uji Autokorelasi	87
Tabel 4. 19 Hasil Uji Heteroskedastisitas	88
Tabel 4. 20 Hasil Uji R ²	89
Tabel 4. 21 Hasil Uji Statistik F.....	90
Tabel 4. 22 Hasil Uji Statistik t.....	91
Tabel 4. 23 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	93

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pikir Penelitian.....	40
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Daftar Sampel Perusahaan	115
Lampiran B Daftar Kantor Akuntan Publik (KAP)	118
Lampiran C Hasil Output SPSS	119