

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
KOMPLEKSITAS OPERASI DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh :
Gildan Sabatian
NPM: 140421110**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA
2021**

SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT TENURE*, AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, KOMPLEKSITAS OPERASI DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*



**Disusun Oleh :
Gildan Sabatian
NPM: 140421110**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA.

Tanggal



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 777/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Selasa, 13 April 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|---|-----------------|
| 1. Dr. A. Totok Budi Santosa, SE., MBA., Akt., CA | (Ketua Penguji) |
| 2. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA | (Anggota) |
| 3. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. | (Anggota) |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Gildan Sabatian

NPM : 140421110

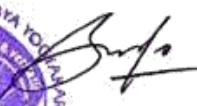
Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini Gildan Sabatian telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
KOMPLEKSITAS OPERASI DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut/catatan kaki/daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, Februari 2021

Yang menyatakan



Gildan Sabatian

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala rahmat, berkat, serta penyertaan-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Audit Tenure, Afiliasi Kantor Akuntan Publik, Kompleksitas Operasi dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag.”** Penulisan skripsi ini adalah guna memenuhi salah satu syarat memperoleh derajat S-1 Ekonomi Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Berbagai kesulitan dan hambatan ada dalam penulisan skripsi ini. Namun berkat adanya bimbingan, bantuan moril maupun materiil, pengarahan dan semangat dari berbagai pihak, sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan, maka dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tulus kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas rahmat, berkat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini dapat selesai.
2. Keluarga tercinta, papah Arry Mardiyanto, mamah Valeria Endang, dan adik Givan Fraditya atas semua doa, perjuangan, semangat, dan cinta yang tak pernah berhenti untuk saya. Tanpa kalian, saya tidak bisa menulis skripsi ini.
3. Bapak Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran ditengah kesibukannya untuk memberikan bimbingan serta pengarahan sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak, Ibu Dosen, seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memperlancar jalannya kegiatan akademik dan proses belajar-mengajar.
5. Kekasih tercinta Dian Permata, atas dukungan dan kesabaran menghadapi saya. Selalu menemani dan memberikan arahan yang positif dalam hidup saya.
6. Teman-teman seperjuangan dan teman-teman di Solo.

7. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, yang telah banyak memberikan bantuan baik materiil maupun spiritual hingga selesainya penulisan ini.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan baik saat ini maupun di masa yang akan datang. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu kritik dan saran yang sangat membangun akan sangat bermanfaat bagi penulis.

Yogyakarta, Februari 2021

Penulis



Gildan Sabatian

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan Pembimbing	ii
Halaman Pengesahan Skripsi	iii
Halaman Pernyataan	iv
Kata Pengantar	v
Daftar Isi	vii
Daftar Tabel	viii
Abstrak	ix
 BAB I Pendahuluan	 1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan	8
 BAB II Tinjauan Pustaka	 9
2.1. Teori Keagenan	9
2.2. Audit Laporan Keuangan	10
2.3. <i>Audit Report Lag</i>	16
2.4. <i>Audit Tenure</i>	17
2.5. Afiliasi Kantor Akuntan Publik	21
2.6. Kompleksitas Operasi	22
2.7. Ukuran Perusahaan	24
2.8. Penelitian Terdahulu	25

2.9. Pengembangan Hipotesis	29
BAB III Metode Penelitian	34
3.1. Jenis Penelitian.....	34
3.2. Populasi dan Sampel	34
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.4. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	35
3.5. Operasionalisasi Variabel.....	36
3.6. Teknik Analisis Data.....	37
BAB IV Analisis Data dan Pembahasan.....	42
4.1. Statistik Deskriptif	43
4.2. Uji Normalitas.....	45
4.3. Uji Multikolineritas.....	47
4.4. Uji Heteroskedastisitas.....	47
4.5. Uji Autokorelasi	48
4.6. Pengujian Hipotesis.....	49
4.6.1. Uji t.....	50
4.6.2. Uji F.....	52
4.6.3. Uji Koefisien Determinasi.....	52
4.7. Pembahasan.....	53
BAB V Penutup	58
5.1. Kesimpulan	58
5.2. Implikasi.....	59
5.3. Keterbatasan Penelitian dan Saran	59

Daftar Pustaka

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel.....	36
Tabel 4.1. Sampel Penelitian.....	42
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel <i>Audit Report Lag</i> , <i>Audit Tenure</i> , Kompleksitas Operasi dan Ukuran Perusahaan.....	43
Tabel 4.3. Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Afiliasi Kantor Akuntan Publik	45
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas	45
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Trimming</i>	46
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4.7. Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	50
Tabel 4.10 Kompleksitas Operasi dan <i>Audit Report Lag</i>	55

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
KOMPLEKSITAS OPERASI DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

**Disusun Oleh :
Gildan Sabatian
NPM: 14 04 21110**

**Dosen Pembimbing
Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA.**

Abstrak

Laporan keuangan sebagai sebuah informasi akan bermanfaat apabila informasi yang dikandungnya disediakan tepat waktu bagi pembuat keputusan sebelum informasi tersebut kehilangan kemampuannya dalam mempengaruhi pengambilan keputusan. Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia wajib menyampaikan laporan keuangan berkala yang telah diaudit paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Pihak OJK akan memberikan sanksi kepada perusahaan publik yang terlambat menyampaikan laporan keuangan. Walaupun ada peraturan dan sanksi yang akan diberikan bagi perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan namun masih ada perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan.

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji secara empiris pengaruh *audit tenure*, afiliasi Kantor Akuntan Publik, kompleksitas operasi perusahaan dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*. Penelitian dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014 – 2018. Alat analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* sedangkan afiliasi Kantor Akuntan Publik, kompleksitas operasi dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: *Audit Tenure*, Afiliasi Kantor Akuntan Publik, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Ukuran Perusahaan, *Audit Report Lag*