

**PENGARUH AUDIT TENURE, SPESIALISASI AUDITOR, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021**

Proposal

Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai

Derajat Sarjana Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Mariano Biatus Sinaga

190425103

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2023

Skripsi

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR, UKURAN
PERUSAHAAN DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021**



Disusun Oleh:

Mariano Biatus Sinaga

190425103

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

SKRIPSI

PENGARUH AUDIT TENURE, SPESIALISASI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

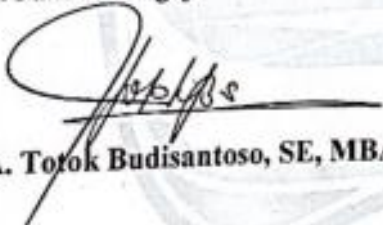
Mariano Biatut Sinaga

NPM: 190425103

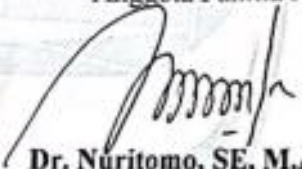
Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 15 September 2023
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

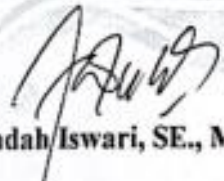
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


Dr. A. Totok Budisantoso, SE, MBA., AK., CA.

Anggota Panitia Penguji


Dr. Nuritomo, SE, M.Acc.


Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA.

Yogyakarta, 15 September 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta


Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.


FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

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

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR, UKURAN
PERUSAHAAN DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021**

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

Yogyakarta, 2023

Mariano Biatus Sinaga

KATA PENGANTAR

Puji syukur haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti mampu menyelesaikan segala proses di dunia perkuliahan terutama penyusunan skripsi dari awal hingga akhir dengan baik dan lancar. Skripsi dengan judul **“Pengaruh *Audit Tenure*, *Spesialisasi Auditor*, *Ukuran Perusahaan* dan *Opini Audit Terhadap Audit Report Lag* Pada *Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021*”,** yang peneliti ajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi (S1) pada program studi akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Pada proses penyusunan skripsi, peneliti sadar banyaknya mengalami kendala dan hambatan yang mana dengan bantuan orang terdekat peneliti, sehingga proses penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan lancar. Atas dukungan yang telah diberikan, maka peneliti ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus atas segala Rahmat, karunia , dan kekuatan-Nya serta roh kudus yang dianugerahkan kepada peneliti selama ini hingga mampu menyelesaikan tahap pendidikan sarjana ini.
2. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, MBA., Akt., CA, selaku dosen pembimbing yang selama ini selalu memberikan arahan, bimbingan, penjelasan dan dukungan yang tiada henti selama penyusunan skripsi ini.
3. Keluarga peneliti, Bapak Waspin Sinaga, Ibu Yulia Sinurat, Maria Fransiska Sinaga, Marsella Sinaga, Ferdinald Sinaga yang selalu

memberikan bimbingan, arahan, motivasi, semangat, doa, kasih sayang dan dukungan yang sangat luar biasa dalam proses penyusunan skripsi ini sehingga penulis mampu menyelesaikannya.

4. Kepada Rektor, Dekan, seluruh dosen dan karyawan Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah membantu penulis dalam bidang akademik serta memperkaya dengan ilmu yang berguna selama proses perkuliahan.

5. Kepada Tessa May Anggi, Selaku pacar dan pendamping yang selalu memberikan arahan, motivasi, semangat selama proses penyusunan skripsi ini sehingga penulis mampu menyelesaikannya.

6. Kepada Pretty Theresia Nababan, Ester Nainggolan dan serta teman yang tidak bisa disebutkan namanya yang sudah mau memberikan arahan, motivasi, hiburan serta dukungan kepada penulis.

7. Penulis juga mengucapkan terima kasih bagi diri sendiri yang telah berusaha untuk menjalani dan melewati segala proses dengan percaya diri, keinginan yang kuat serta pantang menyerah sehingga mampu untuk sampai pada titik akhir pada perkuliahan.

Yogyakarta, 2023

Mariano Biatus Sinaga

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Gagal hanya terjadi jika kita menyerah”.

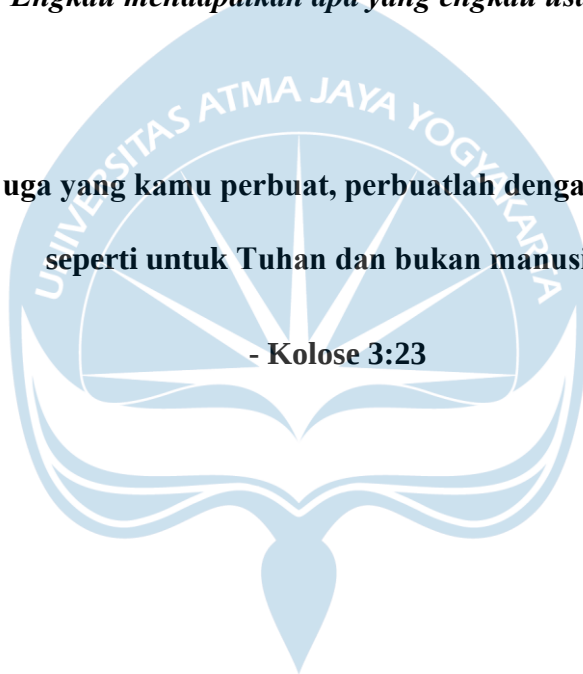
- B. J. Habibie

“Aquiris Quodcumque Rapis”. Artinya

- *“Engkau mendapatkan apa yang engkau usahakan”.*

**“Apa pun juga yang kamu perbuat, perbuatlah dengan segenap hatimu
seperti untuk Tuhan dan bukan manusia”.**

- Kolose 3:23



DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan Bimbingan.....	i
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
ABSTRAK.....	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Sistematika Penulisan	4
BAB II.....	6
DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	6
2.1 <i>Audit Report Lag</i>	6
2.2 <i>Auditing</i>	6
2.3 Teori Agensi.....	7
2.4 Audit Tenure	8
2.5 Spesialisasi Auditor	8
2.6 Ukuran Perusahaan	9
2.7 Opini Audit	9
2.8 Penelitian Terdahulu	10
2.9 Pengembangan Hipotesis	13
2.9.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	13
2.9.2 Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	14
2.9.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	15
2.9.4 Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	16

METODE PENELITIAN.....	18
3.1 Objek Penelitian.....	18
3.2 Populasi Penelitian.....	18
3.3 Sampel Penelitian.....	18
3.4 Variabel Penelitian.....	19
3.5 Operasionalisasi Variabel	20
3.6 Model Penelitian	23
3.7 Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	23
3.8 Analisi Data	24
3.8.1 Uji Pendahuluan.....	24
3.9 Uji Hipotesis	26
3.9.1 Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistika.....	26
3.9.2 Tingkat Kesalahan.....	28
3.9.3 Model Pengujian	28
3.10 Kriteria Pengujian	29
3.11 Rencana Pembahasan.....	30
BAB IV	31
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	31
4.1 Sampel Penelitian.....	31
4.2 Statistik Deskriptif	32
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	33
4.3.1 Uji Normalitas.....	33
4.3.2 Uji Multikolinearitas	34
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	35
4.3.4 Uji Autokorelasi.....	36
4.4 Pengujian Hipotesis	37
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi	37
4.4.2 Uji Nilai F	38
4.4.3 Uji Nilai t	39
4.5 Pembahasan.....	40
4.5.1 Pengaruh Audit Tenure terhadap Audit Report Lag	40
4.5.2 Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	41
4.5.3 Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	42

4.5.4	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	44
BAB V		46
PENUTUP		46
5.1	KESIMPULAN.....	46
5.2	Implikasi	46
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	47
5.4	SARAN.....	47
DAFTAR PUSTAKA		48
LAMPIRAN		51
LAMPIRAN II		64



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	12
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	20
Tabel 4. 1	31
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	32
Tabel 4. 3 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	33
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	34
Tabel 4. 5 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas	35
Tabel 4. 6 Model Summary ^b	37
Tabel 4. 7 Hasil Koefisien Determinasi	38
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik f.....	38
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik t.....	39

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR, UKURAN
PERUSAHAAN DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021**

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah mengidentifikasi kembali variabel-variabel peneliti terdahulu dan menganalisis pengaruh audit *tenure*, spesialisasi auditor, ukuran perusahaan dan opini audit terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2021 dan sampel pada penelitian ini adalah 174 perusahaan manufaktur yang telah memenuhi kriteria dari total 182 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. Total sampel selama 3 tahun adalah 522 dan dilakukan trimming menjadi 398. Hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda untuk menguji pengaruh audit *tenure*, spesialisasi auditor, ukuran perusahaan dan opini audit terhadap *audit report lag*. Dalam menganalisis data menggunakan program SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel audit *tenure*, ukuran perusahaan dan opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* sedangkan spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci : Audit *Tenure*, spesialisasi auditor, ukuran perusahaan dan opini audit