

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, PROFITABILITAS,  
AFILIASI KAP DAN KOMPLEKSITAS OPERASI  
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022**

**Proposal**

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



**Disusun oleh:**

**HIZKIA MORTAREZ BERUTU**

**190425140**

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

**2024**

**Skripsi**

**PENGARUH AUDIT TENURE, PROFITABILITAS, AFILIASI KAP DAN  
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT  
REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022**

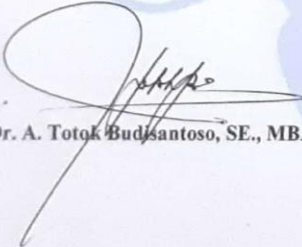
**Disusun Oleh:**

**Hizkia Mortarez Berutu**

**190425140**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**

  
**Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA**

**26 Agustus 2024**

Skripsi

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, PROFITABILITAS, AFILIASI KAP DAN KOMPLEKSITAS  
OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

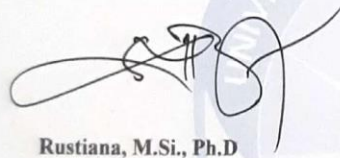
**Hizkia Mortarez Berutu**

**NPM: 190425140**

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 7 Agustus 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi.

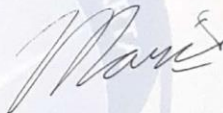
**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

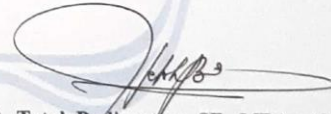


**Rustiana, M.Si., Ph.D**

**Anggota Panitia Penguji**



**Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc**



**Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA**

**Yogyakarta, 26 Agustus 2024**

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Wenefrida Maheswari, Wenefrida Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D**

DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **PERNYATAAN**

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

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, PROFITABILITAS, AFILIASI KAP DAN  
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT  
REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022**

Benar-benar adalah 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 dikembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 5 Juli 2024



**HIZKIA MORTAREZ BERUTU**

## KATA PENGANTAR

Dengan penuh rasa syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas rahmat dan berkat kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan penelitian skripsi ini yang berjudul “**PENGARUH AUDIT TENURE, PROFITABILITAS, AFILIASI KAP DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022**”. Skripsi ini adalah salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) dari Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam hal ini, penulis hendak mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mendukung serta membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini:

1. Tuhan Yesus Kristus karena atas penyertaan dan perkenanan-Nya kepada penulis sehingga penulis bisa melewati proses perkuliahan hingga skripsi dan pendadaran dengan baik.
2. Bapak (alm) Ir. F Berutu, Ibu E. Lumbantoruan, S.ST., S.Th., M.Th. dan Ester Risnauly Berutu, S.Sn. selaku keluarga penulis yang telah memberikan dukungan, semangat dan doa bagi penulis dalam segala hal dalam proses perkuliahan di FBE UAJY serta dalam proses pengerjaan skripsi ini.
3. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, MBA., Akt., CA. Selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, serta kritik dan saran selama proses pengerjaan skripsi berlangsung.
4. Kepada Rektor, Dekan, Dosen, dan seluruh keluarga besar civitas UAJY yang membantu penulis dalam bidang akademik dan semua fasilitas penunjang yang memberikan ilmu yang berguna selama proses perkuliahan.

5. Seluruh rekan kerabat penulis selama berdinamika selama perkuliahan, anak-anak KOMUS UAJY 19, Atmafellow Gang, KORPS ADPL 8384, kawan-kawan KMBA UAJY yang senantiasa mensupport dan memberikan semangat kepada penulis, dan juga beribu-ribu ucapan terimakasih kepada *Dior's Mommy* yang membantu selama proses penulisan skripsi ini dari awal hingga selesainya skripsi ini, dan semua pihak – pihak yang tidak kalah penting tetapi tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah membantu memotivasi dan bertukar pendapat dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. *Last but not least, I wanna thank me. I wanna thank me for believing in me. I wanna thank me for all doing this hard work. I wanna thank me for having no days off. I wanna thank me for never quitting. I wanna thank me for just being me at all times.*

Yogyakarta, 5 Juli 2024



**HIZKIA MORTAREZ BERUTU**

## **HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

**"Kegagalan adalah kesempatan untuk memulai lebih bijaksana."**

**- Henry Ford**

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

**- Kolose 3:32 (TB)**

***“Pasomal somalma dirim tu nadenggan asa gabe bakko.”***

***(Biasakan dirimu untuk melakukan sesuatu yang baik agar mendarah daging  
di dalam dirimu.)***

## DAFTAR ISI

|                                                                     |      |
|---------------------------------------------------------------------|------|
| PERNYATAAN .....                                                    | iii  |
| KATA PENGANTAR .....                                                | v    |
| HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....                                  | vii  |
| DAFTAR ISI.....                                                     | viii |
| DAFTAR TABEL.....                                                   | xi   |
| DAFTAR GAMBAR.....                                                  | xii  |
| ABSTRAK.....                                                        | xiii |
| BAB 1 PENDAHULUAN .....                                             | 1    |
| 1.1. Latar Belakang.....                                            | 1    |
| 1.2. Rumusan Masalah .....                                          | 2    |
| 1.3. Tujuan Penelitian.....                                         | 3    |
| 1.4. Manfaat Penelitian.....                                        | 3    |
| 1.5. Sistematika Penulisan.....                                     | 3    |
| BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....                 | 5    |
| 2.1. Audit Report Lag.....                                          | 5    |
| 2.2. Audit tenure .....                                             | 6    |
| 2.3. Profitabilitas .....                                           | 6    |
| 2.4. Afiliasi KAP .....                                             | 6    |
| 2.5. Kompleksitas Operasi Perusahaan.....                           | 7    |
| 2.6. Teori Signal .....                                             | 7    |
| 2.7. Teori Agensi .....                                             | 8    |
| 2.8. Penelitian Terdahulu.....                                      | 9    |
| 2.9. Pengembangan Hipotesis.....                                    | 12   |
| 2.9.1 Pengaruh Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag.....          | 12   |
| 2.9.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag.....        | 13   |
| 2.9.3 Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Audit Report Lag.....          | 13   |
| 2.9.4 Pengaruh Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Report Lag ..... | 14   |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....                                 | 15   |
| 3.1. Objek Penelitian .....                                         | 15   |
| 3.2. Populasi .....                                                 | 15   |
| 3.3. Jenis Penelitian dan Sampel .....                              | 15   |
| 3.4. Variabel Penelitian .....                                      | 16   |

|                                   |                                                                               |    |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3.5.                              | Operasionalisasi Variabel .....                                               | 16 |
| 3.6.                              | Model Penelitian.....                                                         | 19 |
| 3.7.                              | Jenis dan Teknik Pengumpulan data.....                                        | 19 |
| 3.7.1                             | Jenis Data .....                                                              | 19 |
| 3.7.2                             | Teknik Pengumpulan Data.....                                                  | 20 |
| 3.8.                              | Analisis Data .....                                                           | 20 |
| 3.8.1                             | Uji Pendahuluan.....                                                          | 20 |
| 3.8.2                             | Uji Normalitas.....                                                           | 20 |
| 3.8.3                             | Uji Asumsi Klasik.....                                                        | 20 |
| 3.8.4                             | Uji Statistik Deskriptif .....                                                | 23 |
| 3.9.                              | Uji Hipotesis.....                                                            | 23 |
| 3.9.1                             | Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistik .....                               | 23 |
| 3.9.2                             | Tingkat Kesalahan.....                                                        | 24 |
| 3.9.3                             | Model Pengujian .....                                                         | 24 |
| 3.10.                             | Kriteria Pengujian.....                                                       | 25 |
| 3.11.                             | Rencana Pembahasan .....                                                      | 26 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN ..... |                                                                               | 27 |
| 4.1                               | Sampel Penelitian .....                                                       | 27 |
| 4.2                               | Statistik Deskriptif .....                                                    | 27 |
| 4.3                               | Uji Asumsi Klasik .....                                                       | 28 |
| 4.3.1                             | Uji Normalitas.....                                                           | 28 |
| 4.3.2                             | Uji Multikolinearitas .....                                                   | 29 |
| 4.3.3                             | Uji Heteroskedastisitas.....                                                  | 30 |
| 4.3.4                             | Uji Autokorelasi.....                                                         | 30 |
| 4.4                               | Pengujian Hipotesis .....                                                     | 31 |
| 4.4.1                             | Uji Koefisien Determinasi.....                                                | 31 |
| 4.4.2                             | Uji Nilai F .....                                                             | 32 |
| 4.4.3                             | Uji Nilai T .....                                                             | 32 |
| 4.5                               | Pembahasan .....                                                              | 34 |
| 4.5.1                             | Pengaruh Audit Tenure terhadap Audit Report Lag .....                         | 34 |
| 4.5.2                             | Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Report Lag .....                       | 35 |
| 4.5.3                             | Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....                  | 35 |
| 4.5.4                             | Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> ... | 36 |
| BAB V PENUTUP .....               |                                                                               | 38 |

|                      |                    |    |
|----------------------|--------------------|----|
| 5.1                  | Kesimpulan.....    | 38 |
| 5.2                  | Implikasi .....    | 38 |
| 5.3                  | Keterbatasan ..... | 39 |
| 5.4                  | Saran .....        | 39 |
| DAFTAR PUSTAKA ..... |                    | 40 |
| LAMPIRAN.....        |                    | 42 |

## DAFTAR TABEL

|                                                    |    |
|----------------------------------------------------|----|
| Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....    | 10 |
| Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....               | 17 |
| Tabel 3. 2 Kriteria Uji <i>Durbin Watson</i> ..... | 22 |
| Tabel 4. 1 Tabel Sampel Penelitian.....            | 27 |
| Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Dekriptif .....     | 28 |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas .....              | 29 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....        | 29 |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....     | 30 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi .....            | 31 |
| Tabel 4. 7 Hasil Koefisien Determinasi .....       | 31 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F .....             | 32 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik T .....             | 33 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Gambar 3. 1 Model Penelitian ..... | 19 |
|------------------------------------|----|

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Audit Tenure*, Profitabilitas, Afiliasi KAP, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap *Audit report lag*. *Audit report lag* merupakan rentang waktu penyelesaian audit dari tanggal penutupan buku hingga tanggal diselesaikan laporan auditor independen. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2020-2022. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan merupakan data sekunder. Pengumpulan data pada penelitian ini menggunakan laporan tahunan dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Jumlah sampel yang digunakan untuk menunjang penelitian ini sebanyak 153 data. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji linear berganda untuk menguji pengaruh *audit tenure*, profitabilitas, afiliasi KAP, dan kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit report lag*. Dalam pengolahan data digunakan metode analisis regresi linear dengan menggunakan program SPSS versi 27 untuk menguji statistik deskriptif, uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, uji autokorelasi, uji koefisien determinasi, uji statistik F, Uji statistik T. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa seluruh variabel bebas yaitu *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* dan kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sedangkan, profitabilitas memiliki pengaruh secara negatif pada *audit report lag* dan afiliasi KAP memiliki pengaruh secara negatif pada *audit report lag*.

**Kata Kunci:** profitabilitas, solvabilitas, afiliasi KAP, ukuran perusahaan dan *audit report lag*