

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KONDISI  
KEUANGAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DI PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SEKTOR KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA (BEI)**

**TAHUN 2015-2019**

**SKRIPSI**

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



**Diajukan oleh:  
Nira Kartika Bessie  
150422362**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
JUNI 2021**



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

**SURAT KETERANGAN**

**No. 717/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Kamis, 8 Juli 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. (Ketua Penguji)
2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. (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 : Nira Kartika Bessie

NPM 150422362

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini Nira Kartika Bessie 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.**  
FASULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

## PERNYATAAN

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

PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KONDISI  
KEUANGAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
TAHUN 2015-2019

benar-benar hasil karya 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 dikemudian 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, Juni 2021

Yang menyatakan:



Nira Kartika Bessie

## Kata Pengantar

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus atas segala berkat, bimbingan dan kasih karunia-Nya selama menimba ilmu di Universitas Atma Jaya Yogyakarta, sehingga penyusunan tugas akhir/skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi yang berjudul “Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan dan Kondisi Keuangan terhadap Audit Report Lag di Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019” ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada program studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Selesaiannya penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, pikiran, dan tenaga yang diberikan oleh beberapa pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus yang sudah senantiasa memberikan berkat, penyertaan dan penghiburan-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Ibu A. Yanti Ardiati, SE., M.Si., selaku dosen pembimbing dalam penyusunan skripsi ini, yang telah meluangkan waktu dan kesabaran serta pikiran untuk memberikan pengarahan dan bimbingan.
3. Keluarga besar saya yang tercinta, Bapa, Mama, Pier, Aldo dan Aldi, tante dan om saya semuanya yang telah memberikan segenap kasih sayang, motivasi, doa serta dukungan penuh dalam penyusunan skripsi ini,

4. Bapak dan Ibu dosen selaku staff pengajar, staff tata usaha dan seluruh staff perpustakaan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta
5. Sahabat rasa saudaraku Kak Noma, Kak Put, Mona, Kak En, kak Mega,kak Ullay, Rene, ko Will serta semua anggota CG tercinta, dan juga namjachinguku tersayang terima kasih atas doa, kebersamaan, dukungan dan semangat kepada penulis.
6. Teamku Macibur yang sudah membantu dan mengingatkanku tentang tugas-tugas selama masa kuliah,dan juga yang sudah membuat kuliah terasa lebih menyenangkan terima kasih untuk kebaikan kalian.
7. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah mendukung baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Yogyakarta, Juni 2021

Penulis

Nira Kartika Bessie

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

KARENA MASA DEPAN SUNGGUH ADA, DAN HARAPANMU TIDAK AKAN

HILANG (AMSAL 23:18)



Skripsi ini kupersembahkan kepada:

- Tuhan Yesus Kristus
- Kedua orang tua tercinta Bapa dan Mama
- Adik-adikku terkasih

## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul .....	
Halaman Persetujuan Pembimbing .....	i
Halaman Pernyataan .....	ii
Kata Pengantar .....	iii
Halaman Motto Dan Persembahan .....	v
Daftar Isi .....	vi
Daftar Tabel .....	vii
Daftar Lampiran .....	ix
Abstrak.....	x
BAB I Pendahuluan .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.5. Sistematika Penulisan .....	8
BAB II Tinjauan Pustaka .....	10
2.1. Landasan Teori .....	10
2.2. Penelitian Pendahuluan .....	32
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	34

BAB III Metode Penelitian .....	40
3.1. Desain dan Model Penelitian.....	40
3.2. Variabel Penelitian dan Defenisi Operasional.....	41
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian.....	43
3.4. Jenis dan Sumber Data .....	44
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	45
3.6. Teknik Analisis Data.....	45
BAB IV Hasil dan Pembahasan .....	50
4.1. Deskripsi Subjek Penelitian .....	50
4.2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	52
4.3. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	56
4.4. Uji Hipotesis.....	59
4.5. Pembahasan .....	64
BAB V Penutup .....	72
5.1. Kesimpulan .....	72
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	73
5.3. Saran Dan Implikasi .....	74
Daftar Pustaka	



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.3 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	33
Tabel 4.1. Prosedur Pemilihan Sampel Penelitian.....	52
Tabel 4.2 Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Pada Setiap Sub-Sektor....	53
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif .....	53
Tabel 4.4. Uji Normalitas .....	56
Tabel 4.5. Uji Normalitas Setelah <i>Trimming</i> .....	57
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinearitas .....	58
Tabel 4.7. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	59
Tabel 4.8. Hasil Uji Autokorelasi.....	60
Tabel 4.9. Hasil Analisis Berganda .....	61
Tabel 4.10. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	63
Tabe 4.11. Hasil Uji F.....	64
Tabel 4.12. Rata-rata ARL setiap tahun Kerjasama.....	67
Tabel 4.13. Ukuran Perusahaan dan Audit Report Lag pada Perusahaan Dengan Ukuran Tertinggi, Sedang, dan Terkecil.....	70

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran I Data Penelitian

Lampiran II Statistik Deskriptif

Lampiran III Uji Normalitas

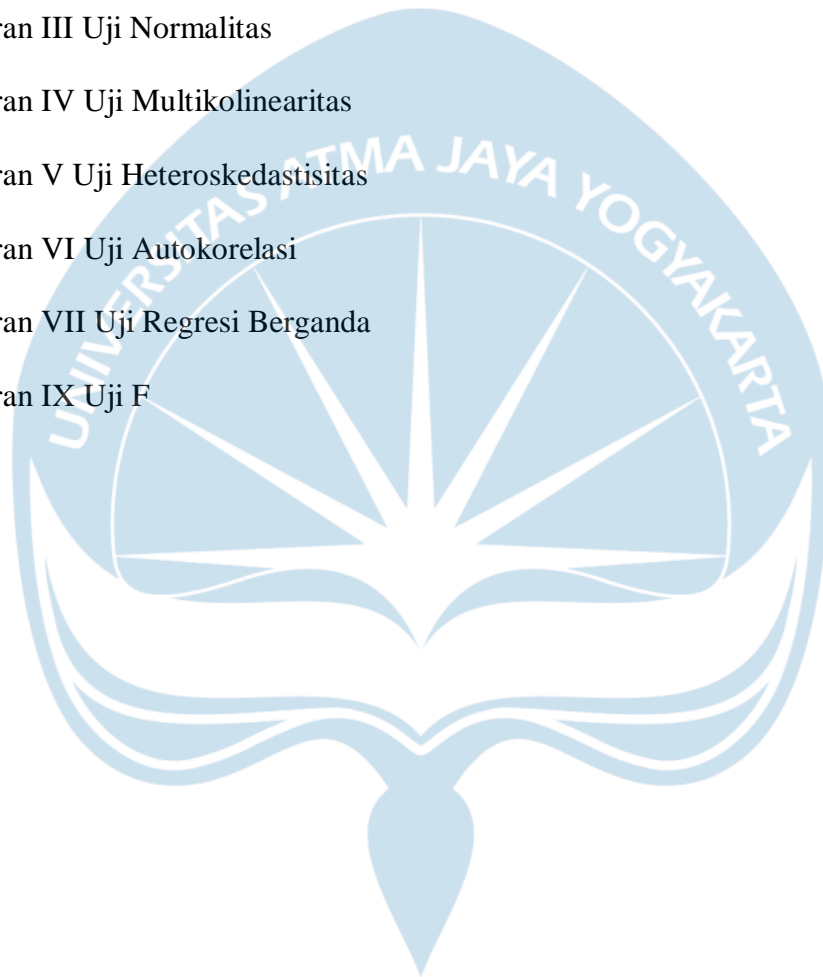
Lampiran IV Uji Multikolinearitas

Lampiran V Uji Heteroskedastisitas

Lampiran VI Uji Autokorelasi

Lampiran VII Uji Regresi Berganda

Lampiran IX Uji F



**Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, dan Kondisi Keuangan Terhadap Audit Report Lag di Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019**

**Nira Kartika Bessie  
A. Yanti Ardiati**

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh audit tenure, ukuran perusahaan, dan kondisi keuangan terhadap audit report lag. Metode penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif yang termasuk dalam penelitian pengujian hipotesis (*hypothesis testing*). Populasi penelitian ini terdiri atas 55 perusahaan sektor konsumsi di BEI dengan sampel penelitian diambil sebanyak 33 perusahaan secara purposive. Data yang digunakan berupa data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tiap perusahaan tahun 2015-2019 baik yang dipublikasikan melalui situs resmi BEI maupun perusahaan itu sendiri. Pengujian hipotesis dilakukan menggunakan analisis regresi berganda dengan menyertakan uji normalitas, multikolinearitas, heteroskedastisitas, dan autokorelasi sebagai prasyarat analisisnya.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel audit tenure dan kondisi keuangan berpengaruh negatif signifikan terhadap audit report lag, sedangkan variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap audit report lag. Hal ini bisa jadi disebabkan karena perusahaan besar secara internal memiliki prosedur manajemen dan proses pemeriksaan data yang lebih kompleks sehingga mengakibatkan proses audit menjadi lebih lama, disisi lain perusahaan kecil juga bisa lebih lama *Audit Report Lag* nya karena manajemen perusahaan yang belum bagus dan bisa jadi lebih pendek karena data pemeriksaan lebih sederhana.

**Kata kunci: audit tenure, ukuran perusahaan, kondisi keuangan, dan audit report lag**