

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,  
FREKUENSI RAPAT KOMITE AUDIT, DAN KOMPLEKSITAS  
OPERASIONAL PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Cyclical* yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2021)**

**Skripsi**

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



**Disusun oleh:**

**Celina Gracella Rawing**

**NPM: 19 04 24913**

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

**2023**

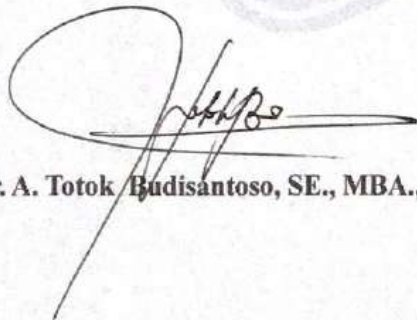
**Skripsi**

**PENGARUH AUDIT TENURE, AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,  
FREKUENSI RAPAT KOMITE AUDIT DAN KOMPLEKSITAS OPERASIONAL  
PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN  
CONSUMER CYCLICAL YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2019-2021**

**Disusun oleh:  
Celina Gracella Rawing  
NPM: 19 04 24913**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Dosen Pembimbing**



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

**17 Juli 2023**

**PENGARUH AUDIT TENURE, AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,  
FREKUENSI RAPAT KOMITE AUDIT DAN KOMPLEKSITAS  
OPERASIONAL PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
PADA PERUSAHAAN CONSUMER CYCLICAL YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021**

yang dipersiapkan dan disusun oleh :

**Celina Gracella Rawing**

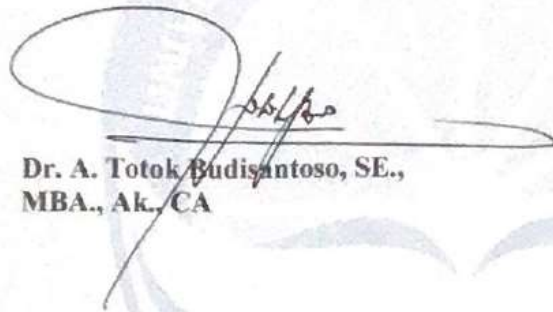
**NPM : 190424913**

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 09 Agustus 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, 23 Agustus 2023**

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Drs. Budi Suprpto, MBA., 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*, AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,  
FREKUENSI RAPAT KOMITE AUDIT, DAN KOMPLEKSITAS  
OPERASIONAL PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA  
PERUSAHAAN CONSUMER CYCLICAL YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021**

Benar-benar karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan 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, 17 Juli 2023

Yang Menyatakan



Celina Gracella Rawing

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan pada Tuhan yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis diperkenankan untuk menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan judul “ Pengaruh *Audit Tenure*, Afiliasi Kantor Akuntan Publik, Frekuensi Rapat Komite Audit dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan *Consumer Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi persyaratan untuk mencapai gelar sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Proses penulisan skripsi ini tidak akan berjalan lancar tanpa bantuan dari orang-orang sekitar. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada beberapa pihak berikut:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria, karena berkat dan rahmat-Nya penulis mampu untuk menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA selaku dosen pembimbing yang telah mengarahkan dan memberikan masukan dalam proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
3. Bapak, mama, kak En dan kak Ge, sepupu-sepupu dan seluruh keluarga penulis yang selalu memberikan semangat dan dukungan yang menjadi motivasi bagi penulis untuk menyelesaikan studi ini.
4. Anna, Tasya, Riyan dan Gece yang selalu dijadikan tempat penulis untuk bertukar cerita dan menemani penulis dalam keseharian. Terima kasih telah menemani dan mendengarkan segala keluh kesah penulis serta menjadi sahabat penulis dari awal kita semua merantau di Jogja hingga saat ini.
5. Maya, Kadek dan Avi yang bersama-sama selalu saling mendukung dan menjadi tempat berdiskusi. Akhirnya semua usaha kita berhasil membawa kita semua sampai ke titik ini. Terima kasih telah berteman dari sejak awal berkuliah hingga penulis berhasil menyelesaikan proses penyusunan skripsi dan studi di UAJY ini.

6. Ica, Vanes, Janitra yang telah menjadi teman dekat penulis dan telah banyak membantu, memberikan semangat dan menjadi pendengar yang baik bagi penulis dalam menjalani keseharian dan tugas perkuliahan.
  7. Teman-teman Lembaga HMPSA FBE UAJY, khususnya Divisi Eksternal yang telah menjadi wadah bagi penulis untuk menjalin relasi dan mendapatkan banyak pengalaman dan teman-teman baru.
  8. Teman-teman seperkuliahan dan seperbimbingan penulis yang bersama berjuang dan menjadi tempat diskusi bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
  9. Teman-teman yang penulis temui selama merantau di Yogyakarta hingga penulis berhasil menyelesaikan studi ini. Terima kasih karena telah memberikan banyak bantuan, pengalaman, dan cerita dalam kehidupan penulis selama di Yogyakarta.
  10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan secara satu persatu yang telah memberikan bantuan baik secara langsung maupun secara tidak langsung dalam proses perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
- Karya ini tentunya masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis berharap bahwa karya ini dapat diberikan saran dan kritik yang membangun sehingga skripsi ini dapat berguna bagi pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 17 Juli 2022

Yang menyatakan



Celina Gracella Rawing



## MOTTO

“Bila Kau izinkan sesuatu terjadi, kupercaya semua untuk kebaikanmu”

- **Waktu Tuhan**

“Jangan bermain sama nasib kamu sendiri, lakukan totalitas bahkan ketika itu adalah hal pertama yang akan kamu lakukan.”

- **Najwa Shihab**



## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	i
PERNYATAAN .....	ii
KATA PENGANTAR.....	iv
MOTTO .....	vi
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
ABSTRAK.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 <i>Audit report lag</i> .....	9
2.2 <i>Audit tenure</i> .....	9
2.3 Afiliasi Kantor Akuntan Publik .....	10
2.4 Komite Audit .....	11
2.5 Kompleksitas Operasional Perusahaan.....	12
2.6 Teori Agensi.....	12
2.7 Kajian Penelitian Terdahulu .....	14
2.8 Pengembangan Hipotesis.....	21
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	27
3.1 Jenis Penelitian .....	27
3.2 Objek Penelitian .....	27
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	27
3.4 Variabel Penelitian.....	28
3.5 Operasional Variabel.....	29
3.6 Model Penelitian.....	32



3.7 Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	32
3.8 Metode Analisis .....	33
3.9 Rencana Pembahasan .....	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>38</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	38
4.2. Analisis Data.....	39
4.3. Uji Hipotesis .....	44
4.4. Pembahasan Hasil.....	47
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>52</b>
5.1 Kesimpulan.....	52
5.2 Implikasi .....	53
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	54
5.4 Saran.....	54
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>59</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perusahaan yang dikenai peringatan atas keterlambatan laporan keuangan auditan.....	2
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	29
Tabel 4.1 Jumlah Sampel Penelitian.....	38
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	41
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Glejser.....	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Nilai T.....	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F.....	46
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	47

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian .....	32
Gambar 4.1 Hasil Uji <i>Scatterplot</i> .....	43



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,  
FREKUENSI RAPAT KOMITE AUDIT, DAN KOMPLEKSITAS  
OPERASIONAL PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Consumer Cyclical yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2021)**

**Celina Gracella Rawing**

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

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris dari pengaruh yang ditimbulkan oleh *audit tenure*, afiliasi Kantor Akuntan Publik, frekuensi rapat komite audit, dan kompleksitas operasi terhadap *audit report lag* pada perusahaan *consumer cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 - 2021. Penelitian menggunakan sebanyak 312 sampel yang diambil dengan teknik *purposive sampling*. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa *audit tenure*, afiliasi KAP dan frekuensi rapat komite audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Sedangkan kompleksitas operasional perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

**Kata kunci:** *audit tenure*, afiliasi KAP, frekuensi rapat komite audit, kompleksitas operasional perusahaan, *audit report lag*