

**PENGARUH UKURAN KOMITE AUDIT, PROPORSI KOMISARIS  
INDEPENDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN *AUDIT TENURE*  
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TELAH TERDAFTAR  
DI BEI PERIODE 2020-2021**

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



**Disusun oleh :**

**Kadek Fera Aprilia**

**NPM: 19 04 24917**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2023**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH UKURAN KOMITE AUDIT, PROPORSI KOMISARIS**  
**INDEPENDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN *AUDIT TENURE***  
**TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN**  
**MANUFAKTUR YANG TELAH TERDAFTAR**  
**DI BEI PERIODE 2020-2021**



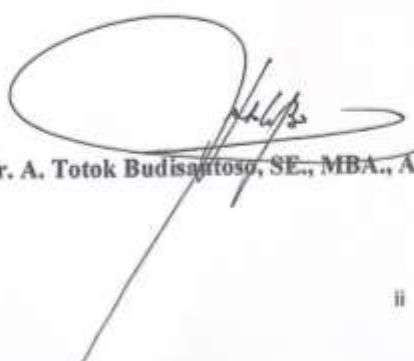
**Disusun oleh :**

**Kadek Fera Aprilia**

**NPM: 19 04 24917**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Dosen Pembimbing**

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

**13 Juli 2023**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH UKURAN KOMITE AUDIT, PROPORSI KOMISARIS**  
**INDEPENDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN *AUDIT TENURE***  
**TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN**  
**MANUFAKTUR YANG TELAH TERDAFTAR**  
**DI BEI PERIODE 2020-2021**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

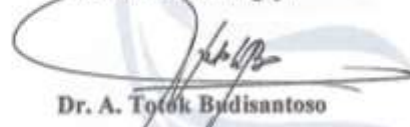
**Kadek Fera Aprilia**

**NPM: 19 04 24917**


telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 11 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**

  
**Anggreni Dian Kurniawati**  
**SE., M.Sc., Ak., CA, CSA, CTA, ACPA.**

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

Yogyakarta, 11 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 di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH UKURAN KOMITE AUDIT, PROPORSI KOMISARIS  
INDEPENDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN *AUDIT TENURE*  
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TELAH TERDAFTAR  
DI BEI PERIODE 2020-2021**

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

Yogyakarta, 12 Juli 2023

Yang menyatakan,



**Kadek Fera Aprilia**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala pernyataan dan anugerah yang diberikan kepada saya selama proses pengerjaan skripsi dari awal hingga akhir. Skripsi ini dibuat untuk salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari masih banyak tantangan yang dihadapi selama proses pengerjaan skripsi dari awal hingga akhir. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ida Sang Hyang Widi yang telah memberikan berkat, karunia, serta kesehatan kepada penulis.
2. Dr. A. Totok Budisantoso, MBA., Akt., CA. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, ilmu, kesabaran, dukungan, serta semangat kepada penulis ditengah kesibukannya yang selalu mampu meluangkan waktu untuk membantu penulis sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.
3. Seluruh dosen pengajar dan staf Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu.
4. Bapak dan Ibu yang selalu mendukung, memberikan fasilitas, memberikan kebutuhan materi, serta menyemangati untuk berusaha melakukan yang terbaik sehingga skripsi ini dapat berjalan sesuai dengan keinginan penulis.

5. Seluruh keluarga besar yang memberikan dukungan serta semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Celina Gracella Rawing, Kristina Maya Angela, dan Navida Kharisanti terima kasih atas bantuan, dukungan, semangat, dan keberadaan selama menuntut ilmu dari semester awal hingga semester akhir dan berakhir pada proses penyelesaian skripsi serta telah bersedia mendengarkan segala keluh kesah penulis.
7. Ketut Dio Firnando yang telah menemani, memberikan semangat, serta dukungan untuk mengurangi kegelisahan dan telah bersedia mendengarkan keluh kesah penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
8. Ketut Wulan Tika dan Wayan Maharani terima kasih atas dukungan serta semangat yang telah diberikan untuk mengurangi kegelisahan penulis menyelesaikan skripsi dan telah bersedia mendengarkan keluh kesah penulis.
9. Teman-teman BPM FBE UAJY Angkatan 2019 yang belum bisa saya sebutkan satu-persatu terima kasih sudah memberikan pengalaman, pembelajaran, dan warna di dalam hidup penulis selama tiga tahun bersama.
10. Jonathan Ersten yang turut membantu memberikan kemudahan proses pendaftaran sidang skripsi, membantu menjawab segala kebingungan penulis, serta mendukung penulis dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.



11. Teman-teman dari Komisi Legislatif dan Pengawasan periode 2021 / 2022 BPM FBE UAJY terima kasih telah memberikan pembelajaran, pengalaman, serta warna di dalam hidup penulis selama penulis menjadi koordinator.
12. Teman-teman KKN FBE UAJY Kelompok 53 yang telah memberikan pembelajaran, pengalaman, serta warna di dalam hidup penulis dalam KKN selama waktu satu bulan.
13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah menjadi bagian dalam proses penyelesaian skripsi ini.
14. Terakhir saya ingin berterima kasih kepada diri sendiri untuk percaya terhadap diri sendiri, bekerja sama dengan baik dengan ego, tidak pernah menyerah, terus mencoba setiap waktu dan memberikan yang terbaik untuk pencapaian yang maksimal.

Akhir kata penulis menyadari skripsi ini jauh dari kata sempurna dan masih banyak melakukan kesalahan. Segala kritik serta saran yang diberikan dengan senang hati diterima demi perbaikan penelitian yang dilakukan penulis dan penelitian selanjutnya. Semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi peneliti selanjutnya dan seluruh orang yang telah membaca.

Yogyakarta, 12 Juli 2023

Penulis,



Kadek Fera Aprilia

## MOTTO

“Engkau wajib melakukan tugas kewajibanmu yang telah ditetapkan, tetapi engkau tidak berhak atas hasil perbuatan. Jangan menganggap dirimu penyebab hasil kegiatanmu, dan jangan terbiasa pada kebiasaan tidak melakukan kewajibanmu”

### Bhagawad Gita

*“Today is very **tough**, tomorrow is tougher, the day after tomorrow is beautiful. You have to work very hard. Every tough day, every tough situation, problems you meet. That is the training of yourself. When you **graduate from** this school, you just start your career of learning. Whether you got a **PhD diploma** or **bachelor diploma**. This is just a **certificate**, your parents paid the **tuition** for **4 years**. Your real challenge is where you leave the college. The real life starts. The real exam starts. The real tester starts. **That’s life.**”*

***Keep it Up – Speech by: Jack Ma.***



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	9
1.3. Tujuan Penelitian .....	9
1.4. Manfaat Penelitian .....	10
1.5. Sistematika Penulisan.....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS ....</b>	<b>13</b>
2.1. <i>Audit Report Lag</i> .....	13
2.2. Audit Laporan Keuangan .....	14
2.3. Ukuran Komite Audit.....	15
2.4. Proporsi Komisaris Independen .....	17
2.5. Kepemilikan Manajerial.....	19
2.6. <i>Audit Tenure</i> .....	20
2.7. Landasan Teori.....	22
2.7.1. Teori Agensi .....	22
2.7.2. Teori Sinyal .....	23
2.8. Penelitian Terdahulu .....	24
2.9. Pengembangan Hipotesis .....	30
2.9.1. Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> ...	30

2.9.2. Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	31
2.9.3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	32
2.9.4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	34

**BAB III METODE PENELITIAN ..... 36**

3.1 Populasi dan Sampel Penelitian .....	36
3.1.1 Populasi.....	36
3.1.2 Sampel .....	36
3.2 Variabel Penelitian .....	37
3.2.1 Variabel Dependen .....	37
3.2.2 Variabel Independen .....	37
3.2.2.1 Ukuran Komite Audit.....	37
3.2.2.2 Proporsi Komisaris Independen.....	38
3.2.2.3 Kepemilikan Manajerial.....	38
3.2.2.4 <i>Audit Tenure</i> .....	38
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	39
3.4 Model Penelitian .....	40
3.5 Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.6 Metode Analisis .....	41
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif.....	41
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	42
3.6.2.1 Uji Normalitas .....	42
3.6.2.2 Uji Multikolinearitas .....	43
3.6.2.3 Uji Heterokedastisitas .....	43
3.6.2.4 Uji Autokorelasi .....	44
3.6.3 Uji Hipotesis .....	45
3.6.3.1 Uji Parsial (Uji Nilai T).....	45
3.6.3.2 Uji Nilai F .....	45
3.6.3.3 Koefisien Determinasi $R^2$ .....	46

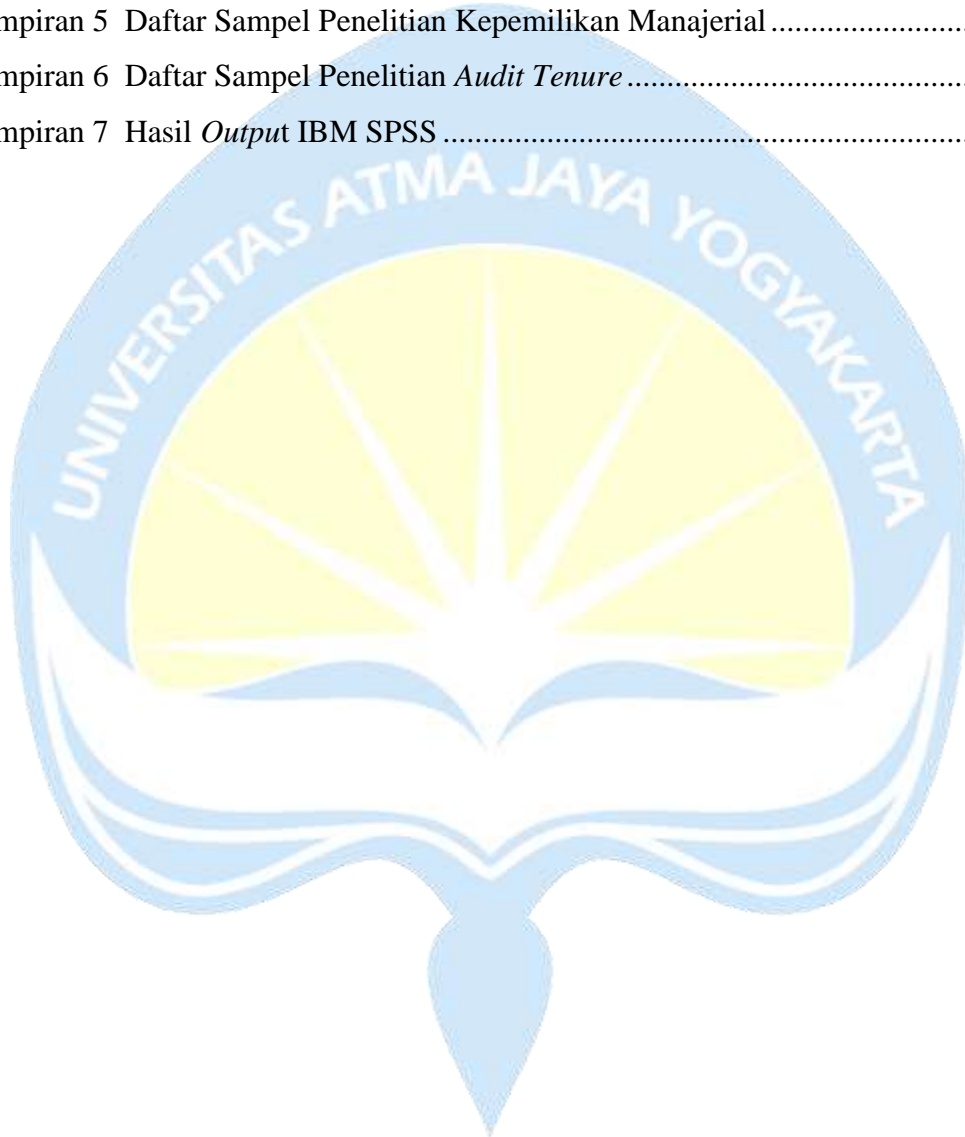
3.6.3.4	Tingkat Kesalahan.....	46
3.6.3.5	Model Pengujian .....	47
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>49</b>
4.1	Deskripsi Umum Sampel .....	49
4.2	Statistik Deskriptif .....	50
4.3	Uji Asumsi Klasik .....	50
4.3.1	Uji Normalitas .....	50
4.3.2	Uji Multikolinearitas.....	52
4.3.3	Uji Heterokedastisitas.....	53
4.3.4	Uji Autokorelasi.....	54
4.4	Uji Hipotesis.....	55
4.4.1	Uji Hipotesis Simultan (Uji F).....	55
4.4.2	Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	56
4.4.3	Uji Parsial (Uji Nilai T) .....	57
4.5	Pembahasan Hasil Penelitian .....	58
4.5.1	Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> ... 58	
4.5.2	Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	60
4.5.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Audit Report Lag</i> 62	
4.5.4	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	64
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>66</b>
5.1	Kesimpulan .....	66
5.2	Implikasi.....	67
5.3	Keterbatasan.....	68
5.4	Saran.....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>70</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>77</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....	39
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	48
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif .....	49
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas .....	51
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data.....	51
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas Setelah Transformasi Data.....	52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heterokedastisitas Setelah Transformasi Data .....	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transformasi Data.....	54
Tabel 4. 8 Hasil Uji Hipotesis Simultan (Uji F) Setelah Transformasi Data.....	55
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi $R^2$ Setelah Transformasi Data.....	56
Tabel 4. 10 Hasil Uji Parsial (Uji T) Setelah Transformasi Data .....	57

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria Sampel .....	78
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian <i>Audit Report Lag</i> .....	79
Lampiran 3 Daftar Sampel Penelitian Ukuran Komite Audit.....	80
Lampiran 4 Daftar Sampel Penelitian Proporsi Komisaris Independen .....	81
Lampiran 5 Daftar Sampel Penelitian Kepemilikan Manajerial .....	82
Lampiran 6 Daftar Sampel Penelitian <i>Audit Tenure</i> .....	83
Lampiran 7 Hasil <i>Output</i> IBM SPSS .....	84



**PENGARUH UKURAN KOMITE AUDIT, PROPORSI KOMISARIS  
INDEPENDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN *AUDIT TENURE*  
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TELAH TERDAFTAR  
DI BEI PERIODE 2020-2021**

**Disusun oleh:**  
**Kadek Fera Aprilia**

**Pembimbing:**  
**Dr. A. Totok Budisantoso, MBA., Akt., CA.**

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

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan memberikan bukti empiris terkait pengaruh ukuran komite audit, proporsi komisaris independen, kepemilikan manajerial, dan *audit tenure* terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2021. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan yang telah dipublikasikan di internet melalui website resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu [www.idx.com](http://www.idx.com) maupun website masing-masing perusahaan. Dengan menggunakan metode *purposive*



*sampling*, total sampel dalam penelitian ini yaitu sebanyak 216 laporan tahunan dan dari seleksi menghasilkan 97 sampel yang diuji lebih lanjut. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel komite audit dan *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Sedangkan variabel proporsi komisaris independen dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

**Kata kunci:** *Audit report lag*, komite audit, proporsi komisaris independen, kepemilikan manajerial, *audit tenure*.

