

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, DAN FEE AUDIT
TERHADAP AUDIT REPORT LAG**



Disusun Oleh :

Andrew Benedict Cyrilus Hardono

200425624

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS DAN

EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2024

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, DAN FEE AUDIT
TERHADAP AUDIT REPORT LAG**



DISUSUN OLEH:

ANDREW BENEDICT CYRILUS HARDONO

200425624

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Yogyakarta, 10 Mei 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Totok Budisantoso", is written over a horizontal line. The signature is fluid and cursive.

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

Skripsi
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, AUDIT
TENURE DAN FEE AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

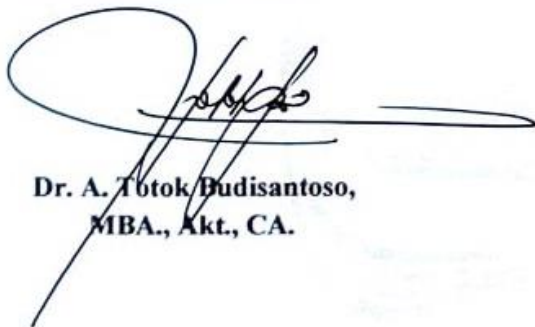
yang dipersiapkan dan disusun oleh

Andrew Benedict Cyrilus Hardono
NPM : 200425624

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

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



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

Anggota Panitia Penguji



Anggreni Dian Kurniawati, S.E.,
M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA.



Yohanes Mario Pratama, S.E., M.Acc.

Yogyakarta, 7 Juni 2024

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu Noviandra Krisjanti, S.E., M.Sc., Ph.D.
FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

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

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, DAN FEE AUDIT TERHADAP AUDIT
REPORT LAG**

Adalah benar-benar hasil karya sendiri pernyataan ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun secara tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis di skripsi ini dalam daftar pustaka.

Apabila dikemudian hari saya terbukti melakukan plagiasi sebagian atau keseluruhan dalam penelitian skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh akan saya kembalikan kepada pihak Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 10 Mei 2024

Yang menyatakan



Andrew Benedict Cyrilus Hardono

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan penyertaan-Nya, sehingga skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Audit Tenure, dan Fee Audit Terhadap Audit Report Lag” dapat peneliti selesaikan. Penyusunan skripsi ini dijadikan sebagai syarat akhir untuk menempuh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Keberhasilan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, dukungan, kritik serta bimbingan dari berbagai pihak, untuk itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus, Bunda Maria, dan para malaikat yang senantiasa memberikan kemurahan dan rahmat-Nya dalam membimbing, menerangi, dan memberikan semangat dan selalu ada disaat senang dan susah penulis. Menjadi tempat berkeluh kesah dan memberikan jalan di saat penulis mengharapkan campur tangan dan pertolongan-Nya.
2. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, MBA., Akt., CA. selaku dosen pembimbing yang senantiasa membantu, mendorong, mengarahkan, memberikan masukan, serta semangat dalam pengerjaan skripsi ini sehingga dapat diselesaikan dengan baik.
3. Papa Hardono, mama Swanny, dan kak Beatrice selaku orang tua dan kakak penulis yang sangat penulis sayangi dan mereka selalu mendoakan, memberi motivasi, dan menyemangati agar skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Angeline Natania Thomas sebagai orang yang sabar menemani penulis dari awal hingga akhir penulisan baik dalam kondisi suka maupun duka dan memotivasi penulis agar selesai tepat waktu serta selalu mendoakan agar dapat dilancarkan dalam penulisan karya ini.
5. Ageng Giwang Katon dan teman-teman satu pembimbing yang memotivasi dan membantu penulis agar tidak menyerah dalam mengerjakan skripsi ini.
6. Boanerges Dawolo, I Made Anindya Giasta, Muhammad Fajar, Ketut Pramudita, Gyuregitha Tharenka, dan Made Berliana Jaty, selaku teman kuliah dan skripsi penulis yang selalu menguatkan, memotivasi, dan membantu menyelesaikan seluruh tahap kuliah.
7. Serta berbagai pihak yang tidak mungkin peneliti sebutkan satu persatu yang telah mendukung dan membantu penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan ilmu dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun akan penulis terima dengan senang hati. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan.

Yogyakarta, 10 Mei 2024



Andrew Benedict Cyrilus Hardono

MOTTO

*“Apapun hambatannya bilang sama diri
kamu sendiri kalo kamu percaya sama
keinginan itu dan kamu nggak bisa
menyerah.”*

- 5 cm -

“Jika kamu meminta sesuatu kepada-Ku dalam nama-Ku, Aku akan
melakukannya” – Yohanes 14:14

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR KEASLIAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
ABSTRAK	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II	7
TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Profesi Akuntan Publik.....	7
2.2 Audit Report Lag.....	8
2.3 Ukuran Perusahaan	8
2.4 Kompleksitas Perusahaan.....	9
2.5 Audit Tenure	10
2.6 Fee Audit	11
2.7 Kerangka Konseptual	12
2.8 Penelitian Terdahulu.....	14
2.9 Pengembangan Hipotesis	19
BAB III.....	28
METODE PENELITIAN	28
3.1 Objek Penelitian	28
3.2 Subjek Penelitian.....	28
3.3 Populasi Penelitian	28
3.4 Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	28

3.5	Variabel Penelitian	29
3.6	Operasionalisasi Variabel	29
3.7	Model Penelitian	32
3.8	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	32
3.9	Analisis Data	33
3.10	Uji Hipotesis	35
3.11	Rencana Pembahasan	37
	BAB IV	38
	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	38
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	38
4.2.	Uji Normalisasi	39
4.3.	Statistik Deskriptif	41
4.4.	Uji Asumsi Klasik	42
4.5.	Hasil Uji Hipotesis	45
4.6.	Pembahasan Hasil Penelitian	49
	BAB V	55
	PENUTUP	55
5.1.	Kesimpulan	55
5.2.	Implikasi	55
5.3.	Keterbatasan	57
5.4.	Saran	51
	DAFTAR PUSTAKA	58
	LAMPIRAN	60

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Operasional Variabel	30
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	38
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Trimming</i>	40
Tabel 4.4 Hasil Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas Audit Report Lag.....	42
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas Audit Report Lag.....	43
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Audit Report Lag	44
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Berganda Audit Report Lag.....	45
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi Audit Report Lag.....	45
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial Audit Report Lag	46
Tabel 4.11 Hasil Uji F Audit Report Lag.....	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian32

ABSTRAK

Penelitian ini akan membahas tentang pengaruh ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, audit *tenure*, dan *fee* audit terhadap audit *report lag*. Laporan yang digunakan dalam penelitian ini merupakan laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. Laporan keuangan yang baik pasti telah di audit dan diberi penilaian oleh seorang auditor. Tujuan dari penelitian ini yaitu menganalisis dan memberikan bukti secara empiris pengaruh ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, audit *tenure*, dan *fee* audit terhadap audit *report lag*. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah 73 perusahaan manufaktur yang telah memenuhi kriteria dari 161 perusahaan yang terdaftar di BEI selama periode 2018-2022, sehingga total sampel pada 5 tahun berjumlah 228 data. Hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda yang digunakan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, audit *tenure*, dan *fee* audit. Uji linear berganda menggunakan program SPSS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan kompleksitas perusahaan berpengaruh terhadap audit *report lag*. Sedangkan audit *tenure* dan *fee* audit tidak berpengaruh terhadap audit *report lag*. Saran yang diberikan dari penelitian ini adalah peneliti selanjutnya dapat memperluas sektor perusahaan yang digunakan atau dapat menggabungkan dari beberapa sektor perusahaan yang ada.

Kata kunci : Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, KAP, Audit *Report Lag*