

**PENGARUH AFILIASI KAP, AUDIT *TENURE*, SPESIALISASI  
AUDITOR, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT *REPORT*  
*LAG* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *ENERGY* YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Agustinus Heriyanto Gebse**

**200425772**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2024**

SKRIPSI

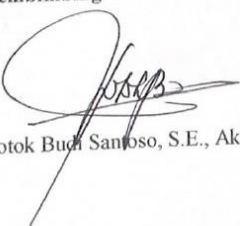
PENGARUH AFILIASI KAP, AUDIT *TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR, DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT *REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR *ENERGY* YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023



Disusun Oleh:  
Agustinus Heriyanto Gebse  
200425772

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

  
Dr. A. Totok Budi Santoso, S.E., Akt., M.B.A., CA.

Yogyakarta, 15 November 2024

**SKRIPSI**

**PENGARUH AFILIASI KAP, AUDIT *TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT *REPORT LAG* PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR *ENERGY* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2020-2023**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**Agustinus Heriyanto Gebse**

**NPM: 200425772**

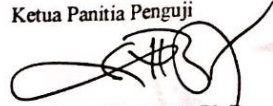
Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 13 Desember 2024 dan

dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana

Ekonomi (S1) Program Studi Akuntansi

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

Ketua Panitia Penguji

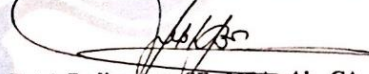


**Rustiana, SE., M.SI., Ph.D.**

Anggota Panitia Penguji



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



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

Yogyakarta, 20 Desember 2024

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**Wenefrida Mahestu Novianandra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.**

## PERNYATAAN

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

**PENGARUH AFILIASI KAP, AUDIT *TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT *REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *ENERGY* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**

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

Yogyakarta, 15 November 2024

Yang Menyatakan



Agustinus Heriyanto Gebse

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, anugerah, kasih, dan karunia yang telah diberikan-Nya sehingga penulis dapat memulai dan menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Afiliasi KAP, Audit Tenure, Spesialisasi Auditor, dan Ukuran Perusahaan”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tidak terlepas dari peran, dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kesehatan jasmani dan rohani, serta kelancaran dan kemudahan selama proses pengerjaan skripsi.
2. Bapak Dr. Auxentius Totok Budi Santoso, S.E., Akt., M.B.A., CA., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan arahan, bimbingan, petunjuk, serta dukungan penuh kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi sehingga skripsi dapat diselesaikan dengan baik.
3. Bapak Christoporus Heni Kurniawan, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan, bimbingan, petunjuk, serta dukungan penuh kepada penulis selama kegiatan perkuliahan berjalan.
4. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang senantiasa mengajar, membimbing, dan memberikan petunjuk kepada penulis selama masa perkuliahan.
5. Bapak Hendrikus Khu (Alm.) selaku Ayah kandung penulis yang telah membesarkan dan mendidik penulis dengan sangat baik.
6. Ibu Wehelmina Gebse selaku Ibu kandung penulis yang telah membesarkan, mendidik penulis dengan sangat baik dan penuh kasih sayang.
7. Bella, Yohan dan Wawan selaku adik-adik penulis yang selalu mendukung dan memotivasi penulis dalam keadaan apapun baik suka maupun duka.

8. Norce Ndiken selaku Oma dari penulis yang selalu mendoakan dan mendukung penulis dalam keadaan suka maupun duka.
9. Devany pemilik NPM 200425680 yang selalu menasehati, mendukung, memberikan motivasi, arahan, dan menjadi teman diskusi penulis selama kegiatan perkuliahan.
10. Kakak Febby selaku kakak penulis yang selalu mendukung dan memotivasi penulis dalam keadaan apapun.
11. Keluarga Baressy (Rio, Aldy, Hansen, Hans dan Edo) selaku sahabat dan teman baik penulis yang selalu mendukung, memotivasi, dan menghibur penulis dikala suka maupun duka.
12. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah mendukung dan memotivasi penulis selama perkuliahan berlangsung dan penyusunan skripsi.

Yogyakarta, 15 November 2024



Agustinus Heriyanto Gebse

## **MOTTO**

*“Mintalah maka akan diberikan kepadamu, carilah maka kamu akan mendapat, ketoklah maka pintu akan dibukakan bagimu. Karena setiap orang yang meminta, menerima dan setiap orang yang mencari akan mendapat dan setiap orang yang mengetok baginya pintu akan dibukakan”*

**(Matius 7:7-8)**

*“I am the future”*  
**(Conor McGregor)**

*“Kalau mau sukses dan jadi miliarder maka teruslah berusaha, bekerja keras, dan jangan pernah menyerah karena tidak ada orang yang akan mengubah hidupmu kecuali dirimu sendiri”*

**(Nasehat dari Ibu)**

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	11
1.3. Tujuan Penelitian .....	12
1.4. Manfaat Penelitian .....	12
<b>BAB II LANDASAN TEORI &amp; PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>13</b>
2.1. Teori Keagenan .....	13
2.2. Audit report lag.....	14
2.3. Afiliasi KAP .....	16
2.4. <i>Audit Tenure</i> .....	17
2.5. Spesialisasi Auditor .....	19
2.6. Ukuran Perusahaan .....	21
2.7. Penelitian Terdahulu .....	23
2.8. Kerangka Konseptual.....	35
2.9. Pengembangan Hipotesis .....	35
2.9.1. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	35
2.9.2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	37
2.9.3. Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	39
2.9.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	41
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	<b>44</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	44
3.2. Objek penelitian.....	44
3.3. Subjek penelitian .....	44
3.4. Populasi dan Sampel .....	45
3.4.1. Populasi.....	45



3.4.2.	Sampel.....	45
3.5.	Variabel Penelitian.....	46
3.5.1.	Variabel Dependen .....	46
3.5.2.	Variabel Independen .....	47
3.5.3.	Operasionalisasi Variabel .....	49
3.6.	Model Penelitian.....	51
3.7.	Jenis dan teknik pengumpulan data .....	52
3.7.1.	Jenis data .....	52
3.7.2.	Teknik pengumpulan data .....	52
3.8.	Analisis Data .....	53
3.8.1.	Statistik Deskriptif.....	53
3.8.2.	Uji Asumsi Klasik .....	53
3.8.2.1.	Uji Normalitas .....	53
3.8.2.2.	Uji Multikolinearitas.....	54
3.8.2.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	55
3.8.2.4.	Uji Autokorelasi .....	56
3.8.3.	Uji Hipotesis.....	57
3.8.3.1.	Uji Nilai F .....	57
3.8.3.2.	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	57
3.8.3.3.	Uji Nilai T .....	57
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>58</b>
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	58
4.2.	Analisis Statistik Deskriptif .....	59
4.3.	Uji Asumsi Klasik.....	61
4.3.1.	Uji Normalitas .....	61
4.3.2.	Uji Multikolinearitas.....	63
4.3.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	64
4.3.4.	Uji Autokorelasi .....	65
4.4.	Uji Hipotesis.....	66
4.4.1.	Uji F .....	66
4.4.2.	Uji Koefisien Determinasi .....	67
4.4.3.	Uji T .....	68
4.5.	Pembahasan.....	69
4.5.1.	Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	69
4.5.2.	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	71
4.5.3.	Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	73
4.5.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	75
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP .....</b>	<b>78</b>

5.1. Kesimpulan.....	78
5.2. Implikasi.....	78
5.3. Keterbatasan .....	81
5.4. Saran .....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>83</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>86</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Kerangka Konseptual Penelitian .....	35
Gambar 3. 1. Model Penelitian.....	52

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1. Pemilihan Sampel .....	58
Tabel 4. 2. Analisis Statistik Deskriptif .....	60
Tabel 4. 3. Uji Normalitas .....	62
Tabel 4. 4. Uji Multikolinearitas .....	63
Tabel 4. 5. Uji Heteroskedastisitas.....	64
Tabel 4. 6. Uji Autokorelasi .....	65
Tabel 4. 7. Uji F.....	66
Tabel 4. 8. Uji Koefisien Determinasi.....	67
Tabel 4. 9. Uji T.....	68

**PENGARUH AFILIASI KAP, AUDIT *TENURE*, SPESIALISASI  
AUDITOR, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT *REPORT  
LAG* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *ENERGY* YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**

**Disusun Oleh:**

**Agustinus Heriyanto Gebse**

**NPM: 200425772**

**Pembimbing:**

**Dr. Auxentius Totok Budi Santoso, S.E., Akt., M.B.A., CA.**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh dari afiliasi KAP, audit *tenure*, spesialisasi auditor, dan ukuran perusahaan terhadap audit *report lag* pada perusahaan sektor *energy* yang terdaftar di BEI tahun 2020 – 2023. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa *annual report* perusahaan yang diperoleh dari website resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan situs resmi perusahaan terkait. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah audit *report lag*. Variabel independen yang diuji dalam penelitian ini adalah afiliasi KAP, audit *tenure*, spesialisasi auditor, dan ukuran perusahaan. Objek yang diteliti adalah perusahaan sektor *energy* BEI tahun 2020 – 2023. Berdasarkan kriteria pemilihan sampel yang sudah ditetapkan, terdapat 60 perusahaan dengan 240 *annual report* yang menjadi sampel dalam penelitian ini. Uji data dalam penelitian ini meliputi uji asumsi klasik dan uji hipotesis yang terdiri dari uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, uji F, uji koefisien determinasi ( $R^2$ ), dan uji T. Data diolah menggunakan aplikasi IBM SPSS Statistics 25. Hasil pengujian dalam penelitian membuktikan bahwa afiliasi KAP dan audit *tenure* berpengaruh negatif terhadap audit *report lag*. Untuk variabel ukuran perusahaan terbukti bisa memberikan pengaruh positif terhadap audit *report lag*. Sedangkan, variabel spesialisasi auditor diperoleh hasil bahwa tidak memberikan pengaruh terhadap audit *report lag*.

**Kata Kunci:** Audit *Report Lag*, Afiliasi KAP, Audit *Tenure*, Spesialisasi Auditor, Ukuran Perusahaan.