

**ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, KOMPLEKSITAS OPERASI
PERUSAHAAN, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
AUDIT REPORT LAG
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015-2018)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

LILA NOVITA DARA NIRWANA
B 200 160 045

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN

**ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, KOMPLEKSITAS OPERASI
PERUSAHAAN, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015-2018)**

SKRIPSI

Oleh:

LILA NOVITA DARA NIRWANA
B 200 160 045

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Drs. M. Abdul Aris, M.Si

NIDN: 565/0601016401

HALAMAN PENGESAHAN

**ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, KOMPLEKSITAS OPERASI
PERUSAHAAN, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
AUDIT REPORT LAG
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015-2018)**

Oleh:

LILA NOVITA DARANIRWANA
B 200 160 045

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada Rabu, 12 Februari 2020
dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Drs. M. Abdul Aris, M.Si
(Ketua Dewan Penguji)
2. Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si.
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Eny Kusumawati, S.E., Akt., M.M.
(Anggota II Dewan Penguji)

()
()
()

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta


Dr. Samsudin, MM
NIK: 19570217



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **LILA NOVITA DARA NIRWANA**
NIM : **B 200 160 045**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*,
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, DAN
GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
AUDIT REPORT LAG, (Studi Empiris pada
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2015-2018)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 12 Februari 2020

Yang membuat pernyataan,



(LILA NOVITA DARA NIRWANA)

MOTTO

“Dan Tuhanmu telah memerintahkan supaya kamu jangan menyembah selain Dia dan hendaklah kamu berbuat baik pada ibu bapakmu dengan sebaik-baiknya.”

(Q.S. Al-Isra' 17: 23)

“Sebenarnya, (Al-Qur'an) itu adalah ayat-ayat yang jelas di dalam dada orang-orang yang berilmu. Hanya orang-orang dzalim yang mengingkari ayat-ayat Kami.”

(Q.S Al-Ankabut 29:49)

“Allah akan mengangkat (derajat) orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat. Allah Maha teliti apa yang kamu kerjakan”.

(Q.s. Al-Mujadalah 58: 11)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan,.”

(QS. Al-Insyirah 94:5)

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur atas kehadiran Allah SWT atas berkah, rahmat, dan karunia-Nya, hingga penulis diberikan kemudahan untuk menyelesaikan skripsi ini. Karya ini penulis persembahkan kepada :

1. Allah SWT yang telah memberiku kesempatan untuk merasakan hidup di dunia ini dan selalu memberikan nikmat, hidayah dan karunia-Nya.
2. Rasulullah SAW yang telah memberikan tauladan dan membawa perubahan dari zaman jahiliyah ke zaman yang terang benderang. Semoga shalawat dan salam selalu tercurah kepada Beliau Nabi Muhammad saw, keluarga serta sahabat.
3. Kedua orang tuaku, Bapak Agus Suhartono, SH dan Ibu Dra. Suci Handayani yang selalu memberikanku kasih sayang, cinta kasih, dukungan yang luar biasa serta mendidikku dengan penuh kesabaran. Semoga ini menjadi langkah awal yang baik untuk membuat Ibu dan Ayah bangga dan bahagia.
4. Adik-adikku tersayang, Visca Amelia Maharani dan Azhar Mauli Affarel yang selalu menjadi penyemangat, tempat berkeluh kesah, dan memberikan motivasi yang luar biasa.
5. Keluarga besar, Bude Sri, Pakde Afnan, dan Bude Iswahyuningsih yang selalu mendoakan saya, memberi dukungan serta nasihat.
6. Bapak Drs. M. Abdul Aris., M.si selaku dosen pembimbing yang selalu sabar membimbing dan memberikan banyak arahan, dukungan serta ilmunya sejak awal penyusunan skripsi hingga selesai.

7. Sahabat-sahabat saya, Derico Rachmawan, Ramadhika Afnani, Dika Puspita, Noor Bima, Angwena Eliazahra, Herdian Az'zahra, serta Winda Silviana yang telah memberikan semangat, perhatian, dukungan, kebersamaan dalam suka dan duka, serta menjadi teman seperjuangan yang luar biasa.
8. Teman-teman saya, Galih Saras, Edy Haryanto, dan Annisa Fitriana Kusumawati yang telah memberikan bantuan, semangat, serta dukungan yang luar biasa.
9. Teman-teman akuntansi kelas A dan B angkatan 2016 sekaligus teman-teman seperjuangan yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, yang telah memberikan semangat, dukungan, dan kebersamaan selama ini.
10. Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji bagi Allah Tuhan Semesta Alam. Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah serta Inayah-Nya yang tiada terbatas kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“ANALISIS PENGARUH AUDIT TENURE, KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode tahun 2015-2018)”**

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Syamsudin, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

3. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Drs. M. Abdul Aris, M.Si selaku pembimbing skripsi yang dengan sabar selalu memberikan pengarahan, bimbingan dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Dra. Nursiam, MH, Ak selaku dosen Pembimbing Akademik.
6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis.
7. Seluruh staff dan karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
8. Bapak Agus Suhartono, SH dan Ibu Dra. Suci Handayani yang selalu mendoakan, memberi nasehat dan dukungan baik jasmani rohani sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
9. Adik-adikku tercinta, Visca Amelia Maharani dan Azhar Mauli Affarel yang senantiasa mendoakan dan memberi dukungan selama ini.
10. Sahabat dan teman-teman seperjuangan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis angkatan 2016 yang selalu memberikan semangat.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini penulis masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna, namun penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulisan selanjutnya. Masukan baik kritik

maupun saran yang bersifat membangun demi perbaikan skripsi ini selalu penulis harapkan.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Surakarta, 12 Februari 2020

Lila Novita Dara Nirwana

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRAK	xvii
ABSTRACT	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan Penelitian	11
D. Manfaat Penelitian.....	12
E. Sistematika Penulisan.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
A. Landasan Teori.....	15

1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	15
2. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	16
3. <i>Auditing</i>	17
4. Ketepatan Waktu.....	18
5. <i>Audit Report Lag</i>	19
6. <i>Audit Tenure</i>	20
7. Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	23
8. <i>Good Corporate Governance</i>	24
B. Penelitian Terdahulu.....	27
C. Kerangka Pemikiran	31
D. Pengembangan Hipotesis.....	33
BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Desain Penelitian.....	37
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	37
C. Data dan Sumber Data.....	39
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
E. Metode Analisis Data	44
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	44
2. Uji Asumsi Klasik.....	44
3. Uji Hipotesis	47
4. Uji Ketepatan Model (<i>Goodness of Fit</i>).....	47
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	50
A. Deskripsi Objek Penelitian	50

B. Analisis Data.....	51
1. Statistik Deskriptif	51
2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	54
3. Hasil Uji Hipotesis	57
4. Uji Ketepatan Model.....	59
C. Pembahasan	62
BAB V PENUTUP	67
A. Simpulan.....	67
B. Keterbatasan Penelitian	68
C. Saran.....	69

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel Penelitian.....	50
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	58
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	60

DAFTAR GAMBAR

II.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	32
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Data Perusahaan

Lampiran 2: Tabulasi Data

Lampiran 3: Hasil Analisis Statistik Deskriptif

Lampiran 4: Hasil Uji Ketepatan Model

Lampiran 5: Hasil Uji Hipotesis

Lampiran 6: Hasil Uji Asumsi Klasik

Lampiran 7: Surat Validasi

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *audit tenure*, kompleksitas operasi perusahaan, dan *good corporate governance* terhadap *audit report lag*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2018. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel 360 perusahaan. Analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran komite audit berpengaruh terhadap *audit report lag*, sedangkan *audit tenure*, kompleksitas operasi perusahaan, dan jumlah rapat komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *audit report lag*, *audit tenure*, kompleksitas operasi perusahaan, ukuran komite audit, jumlah rapat komite audit.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of audit tenure, the complexity of company operations, and good corporate governance on audit report lag. The population of this research is manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2015 to 2018. The sampling method used was purposive sampling method and the number of samples taken was 360 companies. Data analysis used multiple linear regression analysis. The results showed that the audit committee size variables affect on audit report lag, while audit tenure variables, the complexity of company operations, and the number of audit committee meetings does not affect audit report lag.

Keywords: *audit report lag, audit tenure, complexity of company operations, audit committee size, number of audit committee meetings.*