



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT, DAN REPUTASI  
AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**SKRIPSI**

**SATYO ALAN BUDI TRISNO 1810112012**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA**

**2022**



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT, DAN REPUTASI  
AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**SATYO ALAN BUDI TRISNO 1810112012**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA**

**2022**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Satyo Alan Budi Trisno

NIM : 1810112012

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 23 Juni 2022

Yang Menyatakan,

  
Satyo Alan Budi Trisno

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Satyo Alan Budi Trisno  
NIM : 1810112012  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : SI Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh *Audit Tenure*, *Opini Audit*, dan *Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal: 23 Juni 2022



Satyo Alan Budi Trisno

**SKRIPSI**  
**PENGARUH *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT, DAN REPUTASI**  
**AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**Dipersiapkan dan Disusun Oleh:**

**Satyo Alan Budi Trisno**

**1810112012**

**Telah dipertahankan didepan Tim Penguji pada tanggal: 04 Juli 2022**  
**dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



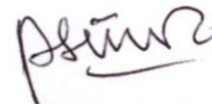
**Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D**

**Ketua Penguji**



**Rahmasari Fahria, SE, MM., Ak., CA., CRM**

**Penguji 1**



**Drs. Panubut Simorangkir, Ak., MM, CA., CIFM**

**Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA, CSRS.**

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.**

**Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 17 Juli 2021



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Senin , tanggal 04 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Satyo Alan Budi Trisno

No.Pokok Mahasiswa : 1810112012

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :  
Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit, dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag  
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc.,Ph.D	Ketua	1.
2	Rahmasari Fahria, SE, MM.,Ak.,CA.,CRM	Anggota I	2.
3	Drs. P. Simorangkir, Ak., MM, CA.,CIFM	Anggota II (**)	3.

Keterangan :

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 04 Juli 2022

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprod. Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

***The Influence of Audit Tenure, Audit Opinion, and Auditor Reputation On Audit Report Lag***

**By Satyo Alan Budi Trisno**

***Abstract***

*This study aims to analyze how the influence of audit tenure, audit opinion, and auditor reputation. to audit report lag. By using purposive sampling as a sampling technique, 476 samples were obtained from 165 companies in the consumer non-cyclicals and cyclicals sector listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2018 – 2020. The IBM SPSS Version 26 program was used to calculate the regression analysis used, namely regression multiple linear. The results of this study indicate that audit tenure has no effect on audit report lag, while audit opinion and auditor reputation have a negative effect on audit report lag. Then the independent and dependent variables in this study were able to explain 4.7% so that others were influenced by other factors.*

*Keywords : audit tenure, audit opinion, auditor reputation, audit report lag.*

# **Pengaruh *Audit Tenure*, Opini Audit, dan Reputasi Auditor Terhadap *Audit Report Lag***

**Oleh Satyo Alan Budi Trisno**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis bagaimana pengaruh dari *audit tenure*, opini audit, dan reputasi auditor. terhadap *audit report lag*. Dengan menggunakan *purposive sampling* sebagai teknik pengambilan sampel yakni sebanyak 476 sampel diperoleh dari 165 perusahaan sektor barang konsumen dan non-primer yang tercatat di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018 – 2020. Program IBM SPSS Versi 26 digunakan untuk menghitung analisis regresi yang digunakan yaitu analisis regresi linier berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, sedangkan opini audit dan reputasi auditor memiliki pengaruh yang negatif terhadap *audit report lag*. Kemudian variabel independen dan dependen pada penelitian ini mampu menjelaskan 4.7% sehingga lainnya dipengaruhi oleh faktor-faktor yang lain.

Kata kunci : *audit tenure*, opini audit, reputasi auditor, *audit report lag*.



## PRAKATA

Puji dan syukur saya ucapkan kepada Allah SWT. atas karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir atau skripsi ini dengan judul “**Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit, dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag**” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi. Akhirnya bisa diselesaikan dengan kerja keras walaupun banyak tantangan yang menghalau dalam proses penyusunannya selama semester 8 ini. Tentu saja tanpa adanya jasa, bimbingan, serta pengertian dari berbagai pihak, penulisan ini dapat diselesaikan. Saya ucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada Bapak Drs. Panubut Simorangkir, Ak., MM., CA, CIFM yang telah memberikan arahan, masukan, serta saran-saran yang sangat bermanfaat untuk penelitian ini. Kemudian, untuk keluarga tercinta yang selalu *mensupport* dalam proses penyusunan, dan juga pihak-pihak kampus yang terlibat saya berterima kasih atas bantuannya. Rasa terima kasih juga diberikan kepada Ananda Firdzah, serta teman-teman yang lainnya terutama pada prodi S1 Akuntansi yang ikut membantu proses penyusunan serta memberikan motivasi secara terus-menerus untuk menyelesaikan ini. Semoga kebaikan serta ketulusan kalian semua diberi keberkahan dari Allah SWT. dan semoga penelitian ini dapat bermanfaat untuk para pembaca, seluruh pihak, dan tentunya untuk penulis.

Jakarta,

Satyo Alan Budi Trisno

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>BERITA ACARA</b> .....	<b>vi</b>
<i>Abstract</i> .....	<b>vii</b>
<b>Abstrak</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1. Latar Belakang .....	1
I.2. Perumusan Masalah.....	6
I.3. Tujuan Penelitian.....	7
I.4. Manfaat Hasil Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
II.1 Landasan Teori .....	8
II.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	8
II.1.2 Teori Kepatuhan.....	9
II.1.3 <i>Auditing</i> .....	10
II.1.4 <i>Audit Report Lag</i> .....	13
II.1.5 <i>Audit Tenure</i> .....	14
II.1.6 Opini Audit .....	15
II.1.7 Reputasi Auditor .....	17
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	18
II.3 Model Penelitian.....	27
II.4 Hipotesis .....	27

II.4.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	27
II.4.2	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	28
II.4.3	Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	28
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	30
III.1.1	Definisi Operasional.....	30
III.1.2	Pengukuran Variabel.....	31
III.2	Populasi dan Sampel .....	32
III.2.1	Populasi.....	32
III.2.2	Sampel.....	32
III.3	Teknik Pengumpulan Data .....	32
III.3.1	Jenis Data .....	32
III.3.2	Sumber Data.....	32
III.3.3	Pengumpulan Data .....	33
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	33
III.4.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	33
III.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	33
III.4.3	Uji Hipotesis .....	35
III.4.4	Model Regresi .....	36
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>38</b>
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	38
IV.2	Deskripsi Data Penelitian.....	39
IV.3	Analisis dan Uji Hipotesis .....	40
IV.4	Pembahasan .....	51
IV.5	Keterbatasan Penelitian.....	54
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>55</b>
V.1	Simpulan .....	55
V.2	Saran .....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>57</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>		<b>62</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>63</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Sektor-Sektor Perusahaan Listing di Bei yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangannya Pada Tahun Buku 2018-2020 .....	5
Tabel 2 Matriks Penelitian Sebelumnya .....	24
Tabel 3 Tabel Keputusan Uji Autokorelasi.....	35
Tabel 4 Hasil Pemilihan Sampel Berdasarkan Kriteria.....	38
Tabel 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 6 Hasil Distribusi Frekuensi Opini Audit .....	42
Tabel 7 Hasil Distribusi Frekuensi Reputasi Auditor .....	42
Tabel 8 Hasil Uji Normalitas Skewness dan Kurtosis .....	43
Tabel 9 Hasil Uji Multikolinearitas .....	45
Tabel 10 Hasil Uji <i>White</i> .....	46
Tabel 11 Hasil Uji Autokorelasi .....	47
Tabel 12 Hasil Metode <i>Cochrance-Orcutt</i> .....	47
Tabel 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	48
Tabel 14 Hasil Uji Regresi Parsial (Uji t) .....	48
Tabel 15 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	49

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Tahunan pada Sektor Barang Konsumen Primer dan Non-Primer .....	6
Gambar 2 Model Penelitian .....	27
Gambar 3 Grafik Normal Probability Plot Model Penelitian.....	44
Gambar 4 Histogram Model Penelitian.....	44

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian .....	63
Lampiran 2 Data <i>Audit Report Lag</i> .....	69
Lampiran 3 Data <i>Audit Tenure</i> .....	88
Lampiran 4 Data Opini Audit .....	105
Lampiran 5 Data Reputasi Auditor .....	132
Lampiran 6 Data <i>Outlier</i> .....	160
Lampiran 7 Hasil <i>Output SPSS 26</i> .....	161
Lampiran 8 Tabel <i>Chi Square</i> .....	164
Lampiran 9 Tabel <i>Durbin-Watson</i> .....	166
Lampiran 10 Tabel Distribusi t .....	167
Lampiran 11 Hasil Turnitin .....	168