

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT,  
DAN *TENURE AUDIT* TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG***

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

**SKRIPSI**

**FRISLIA MEYLANI**

**11150000294**



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2019**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT,  
DAN *TENURE AUDIT* TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG***

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

**SKRIPSI**

**FRISLIA MEYLANI**

**11150000294**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA**

**2019**

# PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN *TENURE*  
*AUDIT* TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 12 September 2019



**FRISLIA MEYLANI**  
**NPM 11150000294**

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN *TENURE*  
*AUDIT* TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Dr. Lies Zulfiati SE, M.Si, Ak, CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 12 September 2019

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA

Siti Almurni, SE, M.Ak, CADE, CAP, CAAT




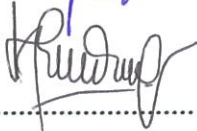
## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN *TENURE*  
AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal **2 September 2019** dengan nilai **A**

### **Panitia Ujian Skripsi**

1.  ..... ; Siti Almurni, SE, M.Ak, CADE, CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ..... ; Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA  
(Pembimbing)
3.  ..... ; Siti Almurni, SE, M.Ak, CADE, CAP, CAAT  
(Anggota Penguji)
4.  ..... ; Hendrawati, SE, M.Ak  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur hanya kepada Tuhan Yesus Kristus, oleh karena berkat, kasih, dan pertolongan-Nya akhirnya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang merupakan persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan *Tenure Audit Terhadap Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)”**.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dari skripsi ini, sehingga dalam proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari peranan dan dukungan berbagai pihak baik secara langsung maupun secara tidak langsung. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Ibu Dr. Lies Zulfiati, SE., M.Si., Ak., CA selaku pembimbing pada penulisan skripsi ini yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Bapak Ono Tarsono, SE., M.Ak., CADE., CAP selaku Penasihat Akademik yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan perhatian kepada mahasiswa/mahasiswi S-1 Akuntansi Kelas D Reguler Pagi Angkatan Tahun 2015.
5. Seluruh dosen dan staf pengajar di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bimbingan pendidikan selama masa perkuliahan.
6. Pihak PT Bursa Efek Indonesia yang telah membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan peneliti.
7. Kedua orangtua saya, Papa dan Mama terkasih P. Simamora dan Roida Munthe serta Keluarga Besar Op. R. Simamora dan Keluarga Besar Op. O. Munthe, yang telah memberikan doa, kasih sayang, dukungan, semangat, serta motivasi kepada penulis dalam berbagai hal baik terutama dalam penyusunan skripsi ini.

8. Adik saya terkasih Aris Alfredo dan Imelda Sondang yang selalu memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat terbaik peneliti Fira, Aviva, Arga, Dedes, Endah, Fatimah, Irpan, Okta, Ariska, Onalin, Ka Anzam, dan Ka Nisa yang menjadi tempat berbagi baik suka maupun duka dan telah banyak membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman satu perjuangan yaitu Ka Luy, Cathie, Vira, Via, dan Novi yang membantu peneliti dan juga memberikan semangat kepada peneliti.
11. Teman satu perjuangan bimbingan (Nadila, Ega, Bayu, dan Nanda) yang saling membantu dan menyemangati.
12. Keluarga besar UKMJ Akuntansi atas pengalaman dan ilmu yang sangat berharga.
13. Teman-teman seperjuangan Kelas D Reguler Pagi Angkatan Tahun 2015 yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi dan selama masa perkuliahan, dengan segenap hati penulis ucapkan terima kasih.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Penulis memohon maaf apabila masih terdapat kekurangan/kelemahan pada penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menerima kritik, saran, serta masukan yang membangun. Semoga skripsi ini dapat menjadi inspirasi untuk karya yang lebih baik lagi.

Jakarta, 12 September 2019

**FRISLIA MEYLANI**  
NPM 11150000294

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Frislia Meylani

NPM : 11150000294

Program Studi : Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Nonexclusive Royalty - Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

### **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN *TENURE* AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 12 September 2019

Yang menyatakan,

Frislia Meylani



Frislia Meylani

11150000294

Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :

Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA

***THE INFLUENCE OF COMPANY SIZE, AUDIT OPINION AND AUDIT  
TENURE TO AUDIT REPORT LAG  
(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock  
Exchange period 2015-2018)***

***ABSTRACT***

*This research aims to know the extent of the influence of company size, audit opinion, and audit tenure to audit report lag in manufacturing companies are listed in Indonesia Stock Exchange.*

*This research uses descriptive research type, quantitative approach, as measured by the method of linear regression of the data panel with Eviews 10. The population of this research is in manufacturing companies are listed in the Indonesia Stock Exchange of 2015-2018. The sample are determined based on the method of purposive sampling, with 65 manufacturing companies, so the total observations in this study as much as 260 observations. The data used in this research is secondary data. Data was collected by Indonesian Stock Exchange (IDX) official website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) and company official website. Hypothesis testing are using t test.*

*The result of this research show that the audit opinion, and audit tenure have no significant effect to audit report lag in manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange of 2015-2018. And the company size has significant effect to audit report lag in manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange of 2015-2018.*

***Keywords : Company Size, Audit Opinion, Audit Tenure, Audit Report Lag***

Frislia Meylani

11150000294

Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :

Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, DAN *TENURE AUDIT* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015-2018)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar ukuran perusahaan, opini audit, dan *tenure audit* berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif, pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan metoda regresi linear data panel dengan *Eviews* 10. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2018. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 65 perusahaan manufaktur sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 260 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan dokumentasi melalui situs resmi *IDX* [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dan website masing-masing perusahaan. Pengujian hipotesis dengan menggunakan uji statistik t.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa opini audit dan *tenure audit* berpengaruh tidak signifikan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018. Dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018.

**Kata Kunci : *Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Tenure Audit, Audit Report Lag.***

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1. <i>Review</i> Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	8
2.2. Landasan Teori.....	10
2.2.1 Teori Kepatuhan .....	10
2.2.2 Teori Agency .....	11
2.2.3 Audit .....	12
2.2.3.1 Pengertian Audit .....	12
2.2.3.2 Tujuan Audit.....	14
2.2.3.3 Jenis Audit .....	15
2.2.4 Laporan Keuangan.....	16
2.2.4.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	16
2.2.4.2 Tujuan Laporan Keuangan .....	16

2.2.4.3	Kendala Informasi Laporan Keuangan.....	17
2.2.5	<i>Audit Report Lag</i> .....	18
2.2.6	Ukuran Perusahaan .....	20
2.2.6.1	Pengertian Ukuran Perusahaan.....	20
2.2.6.2	Kriteria Ukuran Perusahaan.....	20
2.2.6.3	Indikator Ukuran Perusahaan .....	21
2.2.7	Opini Audit.....	21
2.2.8	<i>Tenure Audit</i> .....	24
2.3.	Hubungan Antar Variabel Penelitian .....	25
2.3.1.	Hubungan antara Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	25
2.3.2.	Hubungan antara Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	25
2.3.3.	Hubungan antara <i>Tenure Audit</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	26
2.4.	Kerangka Konseptual Penelitian .....	27
<b>BAB III</b>	<b>METODA PENELITIAN.....</b>	<b>28</b>
3.1.	Strategi Penelitian .....	28
3.2.	Populasi dan Sampel .....	28
3.2.1.	Populasi Penelitian .....	28
3.2.2.	Sampel Penelitian.....	29
3.3.	Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	30
3.4.	Operasionalisasi Variabel.....	31
3.5.	Metoda Analisis Data.....	32
3.5.1.	Uji Statistik Deskriptif .....	33
3.5.2.	Pendekatan Model Regresi Data Panel .....	33
3.5.2.1	<i>Common Effect Model (CEM)</i> .....	33
3.5.2.2	<i>Fixed Effect Model (FEM)</i> .....	34
3.5.2.3	<i>Random Effect Model (REM)</i> .....	34
3.5.3.	Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	34
3.5.3.1	<i>Likelihood Ratio Test (Uji Chow)</i> .....	34

3.5.3.2 Uji Hausman .....	35
3.5.4. Model Pengujian Hipotesis .....	36
3.5.5. Pengujian Hipotesis.....	36
3.5.5.1 Uji Signifikan secara Parsial (Uji t).....	36
3.5.5.2 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>37</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	37
4.2. Hasil Analisis Data.....	37
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	37
4.2.2 Metode Analisis Regresi Data Panel.....	39
4.2.2.1 <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	39
4.2.2.2 <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	40
4.2.2.3 <i>Random Effect Model</i> (REM).....	42
4.2.3 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	43
4.2.3.1 <i>Likelihood Ratio Test</i> (Uji Chow).....	43
4.2.3.2 Uji Hausman .....	45
4.2.4 Analisis Regresi Data Panel .....	45
4.2.5 Pengujian Hipotesis.....	46
4.2.5.1 Uji Signifikan secara Parsial (Uji t).....	46
4.2.5.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	49
4.3. Analisis dan Pembahasan Hasil Penelitian .....	50
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> . .....	50
4.3.2 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	51
4.3.3 Pengaruh <i>Tenure Audit</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	52
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>53</b>
5.1. Kesimpulan.....	53
5.2. Saran.....	54
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	54
DAFTAR REFERENSI .....	55
LAMPIRAN.....	58

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 3.1</b> Pemilihan Sampel Penelitian.....	30
<b>Tabel 3.2</b> Operasionalisasi Variabel.....	32
<b>Tabel 4.1</b> Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	38
<b>Tabel 4.2</b> Hasil Regresi Data Panel Model <i>Common Effect</i> .....	39
<b>Tabel 4.3</b> Hasil Regresi Data Panel Model <i>Fixed Effect</i> .....	41
<b>Tabel 4.4</b> Hasil Regresi Data Panel Model <i>Random Effect</i> .....	42
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Pengujian <i>Likelihood Ratio Test</i> (Uji Chow).....	44
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Pengujian Hausman Test .....	45
<b>Tabel 4.7</b> Hasil Uji Regresi Data Panel.....	46
<b>Tabel 4.8</b> Hasil Uji Signifikan secara Parsial (Uji t) .....	48
<b>Tabel 4.9</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	49

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
<b>Lampiran 1.</b> Populasi dan Sampel Penelitian.....	59
<b>Lampiran 2.</b> Data Variabel Penelitian .....	65
<b>Lampiran 3.</b> <i>Eviews Output</i> .....	79
<b>Lampiran 4.</b> Tabel Chi Square .....	87
<b>Lampiran 5.</b> Surat Keterangan Riset .....	88
<b>Lampiran 6.</b> Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	89