



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP, DAN UMUR  
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN  
KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

OLEH

AWALLIYAH SISDIANA

43220120011

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP, DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program S1 Akuntansi**

**OLEH**

**AWALLIYAH SISDIANA**

**43220120011**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Awalliyah Sisdiana  
NIM : 43220120011  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)  
Tanggal Sidang : 13 Desember 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Swarmilah Hariani, S.E., M.Acc., Ph.D

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-12244646



Scan QR or [click here](#) to  
Verification

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran KAP, dan Umur Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi  
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama : Awalliyah Sisdiana

NIM : 43220120011

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 13 Desember 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 13 Desember 2024



(Awalliyah Sisdiana)

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirrahim,*

Segala puji bagi Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran KAP, dan Umur Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari dalam penelitian dan penulisan skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Sehingga dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu memberikan segala ilmu, nasihat, motivasi, dukungan, bantuan serta meluangkan waktunya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian serta penulisan skripsi ini. Adapun pihak-pihak tersebut adalah sebagai berikut:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Swarmilah Hariani, SE., M.Acc., Ph. D selaku dosen pembimbing yang telah memonitor, mengarahkan, dan meluangkan waktu untuk memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, pemikiran, serta motivasi selama proses penyusunan skripsi.

5. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bekal ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat.
6. Kedua orang tua tercinta Bapak Wardi dan Ibu Martini yang senantiasa memberikan dukungan baik moral maupun material, serta selalu memberikan do'a sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi, kasih sayang yang tidak dapat terbalaskan semoga Allah SWT selalu memberikan kesehatan kepada beliau.
7. Teman-teman serta pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang senantiasa membantu, memberi dukungan dalam proses penyelesaian skripsi.
8. Dan yang terakhir, kepada diri saya sendiri. Awalliyah Sisdiana. Terima kasih karena memutuskan tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan telah menyelesaikannya sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dirayakan untuk diri sendiri. Berbahagialah selalu dimanapun berada, Awalliyah. Apapun kurang dan lebihmu mari merayakan diri sendiri.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karenanya penulis sangat mengharapkan adanya bentuk saran dan masukan yang membangun. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang berkepentingan khususnya bagi peneliti yang akan datang.

Jakarta, 13 Desember 2024

Awalliyah Sisdiana

NIM: 43220120011

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze and obtain empirical evidence regarding the effect of audit tenure, KAP size, and company age on audit report lag with audit committee as moderating variable. This research design is descriptive and causal. The population in this study were property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2023. The research sample was determined using purposive sampling method and obtained a sample size of 52 companies downloaded through the official website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The research was conducted for 5 years so that 260 sample data were obtained. The type of data used is secondary data and the analysis method used to test the hypothesis in this study is multiple linear regression and moderation regression with SPSS software version 22. The contribution of this research is theoretical contribution, practical contribution, and policy contribution.*

*The results of this study indicate that audit tenure and company age have a negative effect on audit report lag. In addition, the audit committee is able to moderate the effect of audit tenure and company age on audit report lag, but is unable to moderate the effect of KAP size on audit report lag.*

**Keywords:** *Audit Report Lag, Audit Tenure, KAP Size, Company Age, Audit Committee.*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *audit tenure*, ukuran KAP, dan umur perusahaan terhadap *audit report lag* dengan komite audit sebagai variabel moderasi. Desain Penelitian ini adalah deskriptif dan kausal. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019 sampai dengan 2023. Sampel penelitian ditentukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh jumlah sampel sebanyak 52 perusahaan yang diunduh melalui website resmi [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Penelitian dilakukan selama 5 tahun sehingga diperoleh 260 data sampel. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder serta metode analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda dan regresi moderasi dengan alat bantu software SPSS versi 22. Kontribusi penelitian ini adalah kontribusi teori, kontribusi praktik, serta kontribusi kebijakan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* dan umur perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Namun, ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. selain itu, komite audit mampu memoderasi pengaruh *audit tenure* dan umur perusahaan terhadap *audit report lag*, tetapi tidak mampu memoderasi pengaruh ukuran KAP terhadap *audit report lag*.

**Kata Kunci:** *Audit Report Lag*, *Audit Tenure*, Ukuran KAP, Umur Perusahaan, Komite Audit.





## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka .....	10
1. Teori agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2. <i>Teori Kepatuhan (Legitimacy theory)</i> .....	11
3. <i>Audit Report Lag</i> .....	12
4. <i>Audit Tenure</i> .....	13
5. Ukuran KAP.....	14
6. Umur Perusahaan.....	15
7. Komite Audit .....	16
8. Penelitian Terdahulu .....	17
B. Rerangka Pemikiran.....	21
C. Hipotesis .....	26
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b> .....	<b>27</b>
A. Jenis Penelitian.....	27
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	27
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	31
D. Teknik Pengumpulan Data.....	34
E. Metode Analisis Data.....	34
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>42</b>

<b>A. Deskripsi Objek Penelitian.....</b>	<b>42</b>
<b>B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....</b>	<b>43</b>
<b>C. Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>44</b>
1. Uji Normalitas.....	44
2. Uji Heteroskedastisitas.....	45
3. Uji Multikorelasi .....	46
4. Uji Autokorelasi.....	46
<b>D. Uji Kesesuaian atau Kelayakan Model.....</b>	<b>47</b>
1. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	47
2. Uji F .....	47
<b>E. Uji Hipotesis .....</b>	<b>48</b>
1. Uji t.....	48
2. <i>Analysis of Multiple Linear Regession</i> .....	49
3. <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	50
<b>F. Pembahasan.....</b>	<b>52</b>
1. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag.....	52
2. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	53
3. Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	54
4. Pengaruh Komite Audit Memoderasi Hubungan <i>Audite Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	55
5. Pengaruh Komite Audit Memoderasi Hubungan Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	56
6. Pengaruh Komite Audit Memoderasi Hubungan Umur Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	58
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>60</b>
A. SIMPULAN .....	60
B. SARAN .....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>67</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya .....	18
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	31
Tabel 3. 2 Proses Sampling.....	32
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian .....	32
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.2 Uji Normalitas.....	45
Tabel 4. 4 Uji Heteroskedastisitas .....	46
Tabel 4. 5 Uji Multikorelasi.....	46
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi.....	47
Tabel 4. 7 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	47
Tabel 4. 8 Uji F .....	47
Tabel 4. 9 Uji t.....	48
Tabel 4. 10 <i>Analysis of Multiple Linear Regression</i> .....	49
Tabel 4. 11 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	50
Tabel 4. 12 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	51
Tabel 4. 13 Uji F .....	51

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Jumlah Perusahaan Publik yang Belum Menyampaikan Laporan Auditan per 31 Desember .....	2
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	25



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil perhitungan <i>Audit Report Lag</i> .....	67
Lampiran 2 Hasil perhitungan <i>Audit Tenure</i> .....	68
Lampiran 3 Hasil perhitungan Ukuran KAP .....	70
Lampiran 4 Hasil perhitungan Umur Perusahaan.....	71
Lampiran 5 Hasil perhitungan Komite Audit .....	73
Lampiran 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	74
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas 1.....	74
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas 2 Metode Monte Carlo .....	75
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	75
Lampiran 9 Hasil Uji Multikorelasi.....	76
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi.....	76
Lampiran 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	76
Lampiran 12 Hasil Uji F .....	77
Lampiran 13 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda dan Uji $t$ .....	77
Lampiran 14 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	77
Lampiran 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) Setelah Uji MRA.....	78
Lampiran 16 Hasil Uji F Setelah Uji MRA .....	78

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA