

**PENGARUH KOMITE AUDIT, *AUDIT TENURE*, DAN
REPUTASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2016-2018)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta



Nama : Septia Ayu Lestari Angraini

NIM : 43216120138

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi :

Judul : Pengaruh Komite Audit, *Audit Tenure*, dan Reputasi KAP terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)

Nama : Septia Ayu Lestari Anggraini

Nim : 43216120138

Program : S1-Akuntansi

Tanggal : 21 Januari 2021

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 21 Januari 2021



Septia Ayu Lestari Anggraini

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Septia Ayu Lestari Anggraini
NIM : 43216120138
Jurusan : S1 Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Judul : Pengaruh Komite Audit, *Audit Tenure*, dan Reputasi KAP terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)

Tanggal Lulus Ujian : 21 Januari 2021



Disahkan Oleh

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Pembimbing,

Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CPA

Tanggal: 11 Februari 2021

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA

Tanggal: 02 Februari 2021

Ketua Penguji,

Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA

Tanggal: 26 Januari 2021

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,

Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal: 30/1/2021

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh komite audit, *audit tenure* dan reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap *audit report lag* (ARL). Sampel penelitian ini menggunakan data sekunder dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 sampai 2018. Populasi penelitian ini yaitu berjumlah 37 perusahaan. Berdasarkan metode *purposive sampling*, jumlah sampel akhir adalah 111 sampel. Teknik analisis data dilakukan dengan metode regresi linier berganda dengan bantuan program komputer SPSS versi 22.

Hasil empiris penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh positif tidak signifikan terhadap *audit report lag* (ARL), *audit tenure* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *audit report lag* (ARL), dan reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag* (ARL).

Kata kunci : komite audit, *audit tenure*, reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) dan *audit report lag* (ARL)

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of the audit committee, audit tenure and reputation of Public Accounting Firm on the Audit Report Lag (ARL). The samples of this study used secondary data from financial statement and annual report of mining companies which listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2016 to 2018. The population of this study are 37 companies. Based on the purposive sampling method, the total of final samples are 111 samples. Analysis technique of data is carried out using multiple linier regression method with the aid of SPSS version 22 computer program.

The empirical result of this study show that audit committee has not significant positive effect on audit report lag (ARL) , audit tenure have negative and not significant effect on audit report lag (ARL), and reputation of Public Accounting Firm has a significant negative effect to audit report lag (ARL).

Keywords: audit committee, audit tenure, reputation of Public Accounting Firm and audit report lag (ARL)

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Esa, Penulis panjatkan puja dan puji syukur atas kehadiratnya, yang telah melimpahkan rahmatnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Komite Audit, Audit Tenure, dan Reputasi KAP terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)”** tepat pada waktunya.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Yudhi Herliansyah., Ak.,M.Si., CA.,CPA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua, adik dan segenap keluarga yang telah memberikan dukungannya baik secara moral maupun mental sehingga penulis mendapatkan semangat yang luar biasa dalam menyelesaikan Skripsi ini.
2. Prof. Dr. Ngadino Surip, MS. Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Harnovinsah, Ak.,M.Si.,CA.,CIPSAS., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Dr. Fardinal,S.E.,M.Si.,Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah., Ak.,M.Si., CA.,CPA selaku dosen Pembimbing.
6. Ibu Yenny Dwi Handayani, SE, M.Si,Ak selaku dosen Pembimbing Akademik.
7. Seluruh Dosen dan Staff Tata Usaha Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi danBisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu dan waktu nya.
8. Terima kasih juga penulis sampaikan kepada Masrur Kholis, Erwiza Cahya Amalia dan teman-teman seperjuangan Akuntansi Angkatan Semester Genap 2016 Universitas Mercu Buana.
9. Semua pihak-pihak terkait yang telah memberikan bantuan dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa tidak ada satu hal di dunia ini yang sempurna, begitu juga dengan Skripsi ini. Besar harapan penulis agar Skripsi ini dapat berguna bagi semua orang yang membacanya, oleh karena itu penulis mengharapkan saran serta kritik yang membangun untuk menjadi lebih baik di masa yang akan datang.

Jakarta, 21 Januari 2021

Septia Ayu Lestari Anggraini
43216120138

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	11
A. Landasan Teori	11
1. Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>).....	11
2. Laporan Keuangan	13
3. Audit	17
4. <i>Audit Report Lag</i>	21
5. Komite Audit	23
6. <i>Audit Tenure</i>	26
7. Reputasi KAP	31
8. Penelitian Terdahulu.....	34
B. Rerangka Pemikiran dan Hipotesis	42
1. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> ...	42
2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	43
3. Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> ...	43
BAB III METODE PENELITIAN.....	46
A. Waktu dan Tempat Penelitian	46

B. Desain Penelitian.....	46
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	46
D. Populasi dan Sampel Penelitian	52
E. Teknik Pengumpulan Data	56
F. Metode Analisis Data	56
1. Analisis Statistik Deskriptif	56
2. Uji Asumsi Klasik	57
a. Uji Normalitas.....	57
b. Uji Multikolinieritas.....	58
c. Uji Autokorelasi.....	58
d. Uji Heteroskedastisitas.....	59
3. Uji Keseuaian Model	61
a. Koefisien Determinasi (Uji Adjusted R ²).....	61
b. Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F).....	62
4. Uji Hipotesis	62
a. Uji Statistik t	62
b. Analisis Regresi Linier Berganda	63
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	64
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	64
B. Statistik Deskriptif	64
C. Hasil Uji Multikolinieritas	69
D. Hasil Uji Autokorelasi.....	70
E. Hasil Uji Heteroskedastisitas	71
F. Hasil Pengujian Hipotesis	73
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	73
2. Hasil Uji Signifikasi Simultan (Uji F)	74
3. Hasil Uji Parametrik Individual (Uji Statistik t)	75
G. Analisis Linier Berganda.....	76
H. Pembahasan Hasil Penelitian	78
1. Pengaruh Komite Audit (KA) terhadap <i>Audit Report Lag (AR)</i>	78
2. Pengaruh <i>Audit Tenure (AT)</i> terhadap <i>Audit Report Lag (AR)</i>	79
3. Pengaruh Reputasi KAP (RK) terhadap <i>Audit Report Lag (AR)</i>	81

BAB IV SIMPULAN DAN SARAN	83
A. Simpulan	83
B. Saran.....	84
DAFTAR PUSTAKA	85
LAMPIRAN.....	91



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data Perusahaan yang mendapatkan peringatan dari BEI	3
Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3.1	Variabel Penelitian dan Pengukuran Variabel	52
Tabel 3.2	Rincian Sampel Penelitian	54
Tabel 3.3	Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan periode 2016 - 2018	54
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	65
Tabel 4.2	Tabel Distribusi Frekuensi Komite Audit.....	66
Tabel 4.3	Tabel Distribusi Frekuensi <i>Audit Tenure</i>	67
Tabel 4.4	Tabel Distribusi Frekuensi Reputasi KAP	68
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinieritas	69
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	70
Tabel 4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas	71
Tabel 4.8	Hasil Uji <i>White</i>	73
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	74
Tabel 4.10	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	74
Tabel 4.11	Hasil Uji Signifikansi Parametrik Individual (Uji Statistik t).....	75
Tabel 4.12	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	45
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Sektor Pertambangan Tahun 2016 – 2018 Yang Dijadikan Sampel Penelitian	91
Lampiran 2	Data Tabulasi Variabel <i>Audit Report Lag</i> (AR).....	93
Lampiran 3	Data Tabulasi Variabel Komite Audit (KA)	97
Lampiran 4	Data Tabulasi Variabel <i>Audit Tenure</i> (AT).....	101
Lampiran 5	Data Tabulasi Variabel Reputasi KAP(RK)	105
Lampiran 6	Rangkuman Data Tabulasi Variabel Penelitian	109
Lampiran 7	Hasil Uji Analisis menggunakan <i>IBM SPSS Statistic</i> Versi 22....	112

