



**PENGARUH AUDIT TENURE, FINANCIAL
DISTRESS, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

SKRIPSI



Oleh :

Nur Kholifah

43221010004

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025**



**PENGARUH AUDIT TENURE, FINANCIAL
DISTRESS, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT
LAG**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar
Sarjana Pada Fakultas Ekonomi & Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Mercu Buana

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Oleh :

Nur Kholifah

43221010004

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

2025

SURAT PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Audit Tenure, Financial Distress, dan Opini Audit terhadap Audit Report Lag.

Nama : Nur Kholifah

Nim : 43221010004

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 20 Agustus 2025

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 dilakukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

MERCU BUANA

Jakarta, 20 Agustus 2025



Nur Kholifah

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : NUR KHOLIFAH
NIM : 43221010004
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH AUDIT AUDIT TENURE, FINANCIAL DISTRESS,
DAN OPINI
AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG
Hasil Pengecekan Turnitin : 26%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **26%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 29 August 2025

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Agustus/29/0000000430/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nur Kholifah
NIM : 43221010004
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH AUDIT TENURE, FINANCIAL DISTRESS, DAN
OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG
Tanggal Sidang : 12 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing


Septyana Mubarakah, S.E., M.Ak
Ketua Program Studi S1 Akuntansi

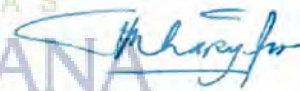
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



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

LPTA-08255465



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

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas Berkat, Rahmat serta Karunia-Nya, maka penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **"Pengaruh Audit Tenure, Financial Distress dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2023)"**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana S1 Akuntansi di Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dan banyak kekurangan baik dalam metode penulisan maupun dalam pembahasan materi. Hal tersebut dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan materi. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, serta bimbingan dari berbagai pihak, khususnya kepada Ibu Septyana Mubarakah, SE, M.Ak yang dengan tulus dan ikhlas membantu dalam proses penulisan ini. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya
5. Kepada Ibu tercinta saya yang telah memberikan Pelajaran tentang kehidupan dan memberikan banyak dukungan, nasihat untuk menempuh Pendidikan ke jenjang yang lebih tinggi, serta kasih sayang yang tulus dan pengorbanan yang besar sehingga saya bisa menjadi seperti sekarang
6. Kepada Alm. papah saya, terimakasih telah mendidik dan memberikan kasih sayang sepenuh hati dan semua pengorbanannya tanpa mengenal rasa

lelah sampai saya mengenal artinya sebuah kehidupan, Meskipun kini telah tiada, cinta dan kasih sayang papah selalu penulis rasakan dan menjadi sumber kekuatan dalam menyelesaikan skripsi ini

7. Kepada sahabat terdekat penulis Putri, Firda, Erina, Farhan, Ilham, Rafi dari Program Studi Akuntansi yang saling memotivasi sehingga dapat menyelesaikan penelitian ini tepat waktu
8. Kepada Rani dan Salsa sahabat penulis dari masa SMK yang telah setia menemani dan memberikan semangat serta motivasi saya sampai sekarang.
9. Kepada Luthfi Abdillah terima kasih atas cinta, kasih sayang, dukungan dan semangat yang selalu diberikan selama proses penyusunan skripsi ini.
10. Kepada pihak – pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah mendoakan, memberikan semangat untuk saya.
11. Kepada teman – teman fakultas ekonomi & bisnis dan teman sekelas yang dari awal saya menempuh Pendidikan di universitas ini telah memberikan Pelajaran serta kenangan tersendiri untuk saya

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna bagi Masyarakat umumnya dan Fakultas Ekonomi & Bisnis Khususnya

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 20 Agustus 2024



Nur Kholifah

ABSTRAK

Keterlambatan auditor dalam menyelesaikan laporan auditnya, yang dikenal sebagai "audit report lag", dapat berakibat pada pengambilan keputusan yang terhambat bagi para pemangku kepentingan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Audit Tenure, Financial Distress, dan Opini Audit Terhadap Audit Report lag pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023 yang berjumlah 51 perusahaan. Teknik sample yang digunakan adalah purposive sampling, sehingga pada penelitian ini sebanyak 27 perusahaan dengan jumlah laporan keuangan sebanyak 135. Metode yang digunakan pada penelitian ini adalah kuantitatif deskriptif, dengan Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil dari penelitian ini adalah audit tenure dan opini audit berpengaruh terhadap audit report lag, sedangkan financial distress tidak berpengaruh terhadap audit report lag.

Kata Kunci : Audit Tenure, Financial Distress, Opini Audit, Audit Report Lag.



ABSTRACT

The auditor's delay in completing his audit report, known as “audit report lag”, can result in hampered decision making for stakeholders. This study aims to determine the effect of Audit Tenure, Financial Distress, and Audit Opinion on Audit Report lag in Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019-2023, totaling 51 companies. The sample technique used was purposive sampling, so that in this study there were 27 companies with a total of 135 financial reports. The method used in this research is descriptive quantitative, with the data analysis technique using multiple linear regression analysis. The results of this study are audit tenure and audit opinion have an effect on audit report lag, while financial distress has no effect on audit report lag..

Keywords: *Audit Tenure, Financial Distress, Audit Opinion, Audit Report Lag.*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Agensi (Agency Theory)	9
2. Audit Report Lag.....	11
3. Audit Tenure	12
4. Financial Distress	14
5. Opini Audit	16
6. Kajian Penelitian Terdahulu.....	18
B. Rerangka Pemikiran	30
1. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Audit Repost Lag.....	30
2. Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Repost Lag	31
3. Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Repost Lag.....	33
C. Hipotesis.....	34

BAB III.....	35
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	35
A. Jenis Penelitian.....	35
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	35
C. Populasi dan Sampel Penelitian	38
D. Teknik Pengumpulan Data	40
E. Metode Analisis Data	41
BAB IV	46
HASIL DAN PEMBAHASAN	46
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	46
B. Hasil Olah Data	46
C. Pembahasan.....	53
BAB V.....	58
SIMPULAN DAN SARAN	58
A. Simpulan	58
B. Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN.....	64

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kajian Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3. 1. Pengukuran Variabel.....	38
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel	39
Tabel 4. 1 Uji Deskriptif Statistik	46
Tabel 4. 2 Uji Normalitas Sebelum Pengobatan	48
Tabel 4. 3 Uji Normalitas Setelah Pengobatan	49
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas.....	50
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi.....	50
Tabel 4. 7 Uji R Square.....	51
Tabel 4. 8 Uji F	51
Tabel 4. 9 Uji t	51
Tabel 4. 10 Uji Regresi Linear Berganda.....	52



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	34
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	64
Lampiran 2. Tabulasi Data	65
Lampiran 3. Hasil Uji SPSS	72

