

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (ARL) DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

**SKRIPSI**



**Diajukan oleh :**

**Audy Nur Affifah**  
**17013010156/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2021**

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG (ARL)* DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi Akuntansi**



**Diajukan oleh :**

**Audy Nur Affifah  
17013010156/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2021**

SKRIPSI

**PENGARUH AUDIT TENURE DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT  
REPORT LAG (ARL) DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI  
VARIABEL INTERVENING (Studi Pada Perusahaan BUMN Yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

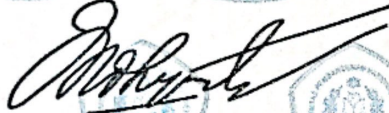
Disusun oleh :

**Audy Nur Affifah**  
17013010156/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel Yang akan dipublikasikan Pada Jurnal Sinta 5 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN "Veteran" Jawa Timur Pada tanggal 04 Juni 2021.

**Pembimbing :**  
**Pembimbing Utama**

**Tim Penilai :**  
**Ketua**



**Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA., CBV**  
NIP. 1964 0319 1992 03 2001



**Dr. Diah Hari S., M.Si., Ak., CA., CMA**  
NPTY. 3 6508 97 0064 1

**Anggota**



**Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, MM., CIBA**  
NIP. 1967 0204 1992 03 2001

**Mengetahui,**  
**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**  
**Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**



07 JUN 2021

**Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT**  
NIP. 19590828 199003 1001

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (ARL) DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

**ABSTRAKSI**

**Audy Nur Affifah  
17013010156**

Perusahaan yang telah *go public* diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit. Hal ini juga dapat digunakan untuk menghindari adanya *conflict of interest* antar prinsipal dan agen yang dapat menimbulkan masalah agensi. Lamanya waktu yang dibutuhkan auditor dalam melaksanakan audit terhadap laporan keuangan perusahaan disebut *Audit report lag* (ARL). *Audit Report Lag* (ARL) dapat disebabkan oleh faktor yang berasal dari dalam perusahaan dan luar perusahaan. Tujuan penelitian ini untuk menguji dan menganalisis pengaruh audit tenure dan ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag* (ARL) dengan kualitas audit sebagai variabel intervening.

Penentuan sampel yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dimana pengambilan sampel dilakukan dengan adanya kriteria tertentu. Sampel yang diperoleh sebanyak 17 perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan *Partial Least Square* (PLS).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Audit tenure* berkontribusi terhadap *Audit Report Lag* (ARL) dan tidak memiliki kontribusi terhadap kualitas audit. Ukuran KAP berkontribusi terhadap *Audit Report Lag* (ARL) dan tidak berkontribusi terhadap kualitas audit. Kualitas audit berkontribusi terhadap *Audit Report Lag* (ARL). *Audit tenure* tidak berkontribusi terhadap *Audit Report Lag* (ARL) melalui kualitas audit sebagai variabel intervening. Ukuran KAP tidak berkontribusi terhadap *Audit Report Lag* (ARL) melalui kualitas audit sebagai variabel intervening.

**Kata Kunci : *Audit Tenure*, Ukuran KAP, Kualitas Audit, *Audit Report Lag* (ARL)**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karuniaNya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Audit Tenure* Dan Ukuran Kap Terhadap *Audit Report Lag* (Arl) Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Intervening (Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)”**. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung, moril maupun materil. Oleh karena itu pada kesempatan penulis mengucapkan rasa terima kasih yang tulus dan penghormatan yang tinggi kepada:

1. Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA., CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur serta Dosen Pembimbing.
3. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Bapak dan Ibu dosen Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta dukungan kepada penulis.
5. Kedua orang tua serta keluarga yang tiada henti memberi doa, semangat,

6. Seluruh teman-teman penulis yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
7. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dalam penyusuaian skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. oleh sebab itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun guna kesempurnaan di masa mendatang dan pengembangan ilmu pengetahuan. Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis lain dan para pembaca.

Surabaya, 17 Mei 2021

Audy Nur Affifah



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN.....	i
KATA PENGANTAR .....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	X
ABSTRAKSI .....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	10
2.1 Penelitian Terdahulu .....	10
2.2 Landasan Teori .....	15
2.2.1 Teori Agensi.....	15
2.2.2 Teori Kepatuhan .....	16
2.2.3 <i>Audit Report Lag</i> .....	17
2.2.4 <i>Audit Tenure</i> .....	19
2.2.5 Ukuran KAP .....	20
2.2.6 Kualitas Audit .....	21
2.3 Kerangka Berpikir.....	22

2.3.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> (ARL).....	22
2.3.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	24
2.3.3	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> (ARL) .....	25
2.3.4	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit .....	26
2.3.5	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> (ARL) .....	27
2.3.6	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> Secara Tidak Langsung Melalui Kualitas Audit Sebagai Variabel Intervening .....	28
2.3.7	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> Secara Tidak Langsung Melalui Kualitas Audit Sebagai Variabel Intervening .....	29
2.4	Hipotesis .....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....		31
3.1	Jenis dan Objek Penelitian.....	31
3.2	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	31
3.2.1	Variabel Dependen .....	31
3.2.2	Variabel Independen .....	32
3.2.2.1	<i>Audit Tenure</i> .....	32
3.2.2.2	Ukuran KAP .....	32
3.2.3	Variabel Intervening .....	33
3.3	Teknik Penentuan Sampel .....	34
3.3.1	Populasi .....	34
3.3.2	Sampel.....	35
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.4.1	Jenis dan Sumber Data.....	36
3.4.2	Pengumpulan Data .....	37
3.5	Teknik Analisis Data.....	37



3.5.1	PLS ( <i>Partial Least Squares</i> ).....	37
3.5.2	Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....	38
3.5.3	Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	39
3.6	Pengujian Hipotesis .....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....		41
4.1	Deskripsi Data Penelitian .....	41
4.2	Uji Hipotesis dan Analisis .....	53
4.3.1	Uji Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....	53
4.3.2	Uji Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	56
4.3.3	Uji Hipotesis .....	57
4.3	Pembahasan Hasil Pengujian .....	61
4.4.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> (ARL).....	61
4.4.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	62
4.4.3	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> (ARL) .....	63
4.4.4	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit .....	63
4.4.5	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> (ARL) .....	64
4.4.6	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> (ARL) Secara Tidak Langsung Melalui Kualitas Audit Sebagai Variabel Intervening .....	65
4.4.7	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> (ARL) Secara Tidak Langsung Melalui Kualitas Audit Sebagai Variabel Intervening .....	65
BAB V PENUTUP .....		67
5.1.	Kesimpulan.....	67
5.2.	Saran.....	67
5.3.	Keterbatasan & Implikasi .....	68
5.3.1	Keterbatasan .....	68

5.3.2	Implikasi .....	68
	DAFTAR PUSTAKA.....	69
	LAMPIRAN	

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Jumlah Perusahaan Terdaftar yang Belum Menyampaikan Laporan Auditan per 31 Desember.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	29
Gambar 4.1 Diagram Model Pengukuran.....	53
Gambar 4.2 Diagram Model Struktural.....	57

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Daftar Sampel Penelitian .....	36
Tabel 4.1 <i>Outer Loading</i> .....	55
Tabel 4.2 <i>Discriminant Validity</i> .....	54
Tabel 4.3 <i>Construct Reliability dan Validity</i> .....	55
Tabel 4.4 <i>R Square</i> .....	56
Tabel 4.5 <i>Path Coefficients</i> .....	57
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Tidak Langsung .....	58

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Populasi Penelitian
- Lampiran 2 : Hasil Perhitungan *Audit Tenure* dan Ukuran KAP pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019
- Lampiran 3 : Hasil Perhitungan *Audit Report Lag (ARL)* pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019
- Lampiran 4 : Hasil Perhitungan Kualitas Audit pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019
- Lampiran 5 : Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 6 : Hasil Uji Model Pengukuran
- Lampiran 7 : *Convergent Validity*
- Lampiran 8 : *Discriminant Validity*
- Lampiran 9 : *Construct Reliability and Validity*
- Lampiran 10 : Hasil Pengujian *R Square*
- Lampiran 11 : Hasil Uji Model Struktural
- Lampiran 12 : Hasil *Outer Loading* Dari *Bootstrapping*
- Lampiran 13 : Hasil Uji T-Statistik *Direct Effects*
- Lampiran 14 : Hasil Pengujian Tidak Langsung (*Indirect Effects*)