



**PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, UKURAN  
PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR,  
PERGANTIAN AUDITOR, DAN  
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN  
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* ( STUDI  
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2016)**

Diajukan Oleh :

**HERLINDA WIDAYANTI**

NIM. 2014-12-110

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**



**PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, UKURAN  
PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR,  
PERGANTIAN AUDITOR, DAN  
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN  
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* ( STUDI  
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2016)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

**HERLINDA WIDAYANTI**

NIM. 2014-12-110

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN,  
REPUTASI AUDITOR, PERGANTIAN AUDITOR DAN KOMPLEKSITAS  
OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (STUDI  
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2016)**

Oleh :

**Herlinda Widayanti**

NIM. 2014-12-110

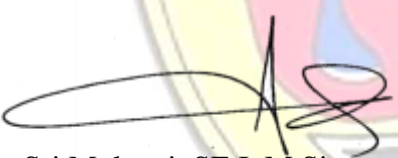
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji  
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

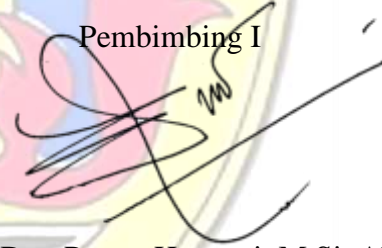
Kudus, 30 Agustus 2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

  
Sri Mulyani, SE.I, M.Si  
NIDN. 0611018202


  
Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.  
NIDN. 0622026301

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II

  
Dr. H. Mochamad Edris, Drs.MM  
NIDN. 0613066201

  
Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt  
NIDN. 0614108502

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

*“Hai orang-orang yang beriman, mintalah pertolongan kepada Allah dengan sabar dan solat, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar” (Al Baqarah : 153)*

*“Allah selalu memberikan yang terbaik bagi hamba-Nya. Cukup Allah sebagai penolong dan Dia adalah sebaik-baiknya pelindung” (Q. S. Ali-Imran: 173)*

### PERSEMBAHAN :

- Kedua orang tuaku tercinta, Bapak Hery Mudjiantoro, Ibu Dyah Winarti Kakakku Yudha Herdyanto dan Adikku Alisha Hidayati terima kasih atas segala limpahan kasih sayang, doa serta segala pengorbanan yang telah berikan untukku sampai saat ini.
- Sahabat-sahabatku, Adella, Nafis, Diah, Azwa, Yosi, Sifa, Dyah, Ridwan, Ilham, Rika, Alfian, Yusuf, Siti, Atika, Dian, Etrika, Mama, Nurul, Tyza yang selalu ada dalam keadaan susah maupun senang selama empat tahun initerima kasih untuk doa, dukungan, motivasi, semangat, dan kasih sayang yang telah kalian berikan.

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

### **PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, PERGANTIAN AUDITOR DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2016)**

Oleh :

**Herlinda Widayanti**

NIM. 2014-12-110

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Jumat, tanggal 30 Agustus 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

#### **SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Dosen Pembimbing  
(Merangkap Penguji I)

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.

NIDN. 0622026301

Penguji II

Penguji III

Sri Mulyani, SEI, M.Si

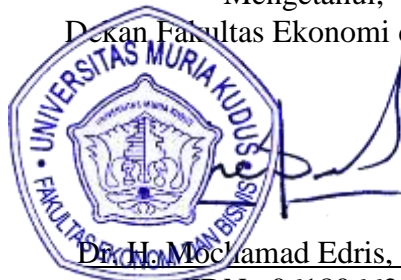
NIDN. 0611018202

Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt

NIDN. 0619027701

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201



## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

**PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN,  
REPUTASI AUDITOR, PERGANTIAN AUDITOR DAN KOMPLEKSITAS  
OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia 2012-2016)**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Herlinda Widayanti  
NIM : 2014-12-110  
Jurusan/Progdi : Akuntansi  
Fakultas/Program : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul : **“PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, PERGANTIAN AUDITOR DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2012-2016)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 27 Agustus 2019

Penyusun,



Herlinda Widayanti

NIM. 2014-12-110

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh umur perusahaan, ukuran perusahaan, reputasi auditor, pergantian auditor dan kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit report lag*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2016. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*, dan didapatkan sebanyak 156 data. Teknik analisis data dilakukan dengan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa reputasi auditor berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, sedangkan umur perusahaan, ukuran perusahaan, pergantian auditor dan kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

**Kata Kunci :** *Audit report lag*, umur perusahaan, ukuran perusahaan, reputasi auditor, pergantian auditor, kompleksitas operasi perusahaan.



## **ABSTRACT**

*The aim of this study was to determine the effect of company's age, size of company, the reputation of the auditors, auditor switching and complexity of operations of company to audit report lag. The population in this research are the manufactory companies listed on the Indonesia Stock Exchange for year of 2012-2016. As many as 156 samples were obtained through purposive sampling technique. The data analysis technique used was MRA. The results suggested that auditor's reputation negative effect to audit report lag, while company's age, company size, auditor switching and complexity of operations of company didn't effect to audit report lag.*

**Keywords:** *Audit report lag, company age, company size, auditor reputations, auditor switching and complexity of operations of company*





## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala berkatNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Pergantian Auditor Dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2012-2016)”** dengan baik.

Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat guna menyelesaikan Program Studi Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Mengingat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis, sehingga dalam pembuatan skripsi ini tidak sedikit bantuan, petunjuk, saran-saran maupun arahan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan kerendahan hati dan rasa hormat penulis mengucapkan terimakasih yang tak terhingga kepada :

1. Tuhan yang Maha Esa.
2. Kedua orang tua penulis yang senantiasa memberi dukungan, doa dan kasih sayangnya kepada penulis.
3. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Sri Mulyani, SE, M.Si, selaku Ketua Progdil Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
5. Ibu Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing pertama yang telah meluangkan waktu, memberikan arahan, saran dan pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Ibu Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu, memberikan motivasi, arahan, saran dan pengetahuan bagi penulis selama penyusunan skripsi ini.

7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
8. Sahabat terbaikku Adella, Nafis, Diah, Azwa, Yosi, Sifa, Dyah, Ridwan, Ilham, Rika, Alfian, Yusuf, Siti, Atika, Dian, Etrika, Mama, Nurul dan sahabat-sahabatku yang tidak bisa saya sebutkan satu-satu.
9. Teman-teman seperjuangan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Akuntansi angkatan 2014 yang penulis sayangi.
10. Semua pihak yang terkait yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu penulis.

Penulis hanya dapat mendoakan semua yang telah membantu dalam segala hal yang berkaitan dengan pembuatan skripsi ini, semoga diberikan balasan dan rahmat dari Tuhan Yang Maha Esa. Selain itu saran, kritik dan perbaikan senantiasa sangat diharapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Kudus, 27 Agustus 2019

Penulis,



Herlinda Widayanti

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMBUTAN.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
I. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Rumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Kegunaan Penelitian.....	10
II. TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan.....	12
2.1.2 <i>Audit Report Lag</i> .....	15
2.1.3 Umur Perusahaan.....	16
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.5 Reputasi Auditor.....	20
2.1.6 Pergantian Auditor.....	21
2.1.7 Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	23
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Pemikiran.....	28
2.4 Hipotesis.....	32
2.4.1 Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	33

2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..	34
2.4.3	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	36
2.4.4	Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ...	37
2.4.5	Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	38
III.	METODE PENELITIAN.....	41
3.1	Rancangan Penelitian.....	41
3.2	Variabel Penelitian.....	41
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	42
3.3.1	<i>Audit Report Lag</i> .....	42
3.3.2	Umur Perusahaan.....	43
3.3.3	Ukuran Perusahaan.....	43
3.3.4	Reputasi Auditor.....	43
3.3.5	Pergantian Auditor.....	44
3.3.6	Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	45
3.4	Populasi dan Sampel.....	45
3.5	Jenis dan Sumber Data.....	46
3.6	Pengumpulan Data.....	46
3.7	Pengolahan Data.....	47
3.8	Metode Analisis Data.....	47
3.8.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	48
3.8.2	Asumsi Klasik.....	48
3.8.2.1	Uji Normalitas.....	48
3.8.2.2	Uji Multikolinieritas.....	49
3.8.2.3	Uji Autokorelasi.....	49
3.8.2.4	Uji Heteroskedastisitas.....	50
3.8.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	51
3.8.4	Uji Hipotesis.....	52
3.8.4.1	Uji Koefisien Determinasi ( Adjusted R <sup>2</sup> ).....	52
3.8.4.2	Uji Keseluruhan Model Regresi ( Uji Statistik F )....	52
3.8.4.3	Uji Signifikansi Parameter Individual ( Uji	

	Statistik t ).....	53
IV.	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	54
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	54
4.2	Analisis Data .....	56
4.2.1	Analisi Statistik Diskriptif.....	56
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	62
4.2.3	Uji Hipotesis.....	70
4.3	Hasil Analisi dan Pembahasan.....	82
4.3.1	Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> ....	82
4.3.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report La</i> ....	83
4.3.3	Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> ....	84
4.3.4	Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> ...85	
4.3.5	Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	87
V.	PENUTUP.....	89
5.1	Kesimpulan.....	89
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	90
5.3	Saran.....	90
	DAFTAR PUSTAKA.....	91
	LAMPIRAN	



## DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1 Jumlah Perusahaan yang mengalami Audit Report Lag pada sektor Mafaktur Periode 2012 – 2016.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Kriteria Uji Autokorelasi.....	50
Tabel 4.1 Daftar Pemilihan Sampel .....	54
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif Reputasi Auditor.....	57
Tabel 4.4 Analisis Statistik Deskriptif Pergantian Auditor.....	58
Tabel 4.5 Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	59
Tabel 4.6 Uji Normalitas Setelah Outlier.....	60
Tabel 4.7 Uji Multikolonieritas.....	61
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi.....	62
Tabel 4.9 Uji Heterokedastisitas.....	63
Tabel 4.10 Analisis Regresi .....	64
Tabel 4.11 Koefisien Determinasi.....	66
Tabel 4.12 Uji F .....	67
Tabel 4.13 Uji t .....	68

## DAFTAR GAMBAR

Halaman

Tabel 2.1 Kerangka Pemikiran.....	32
-----------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar populasi dan sampel penelitian
- Lampiran 2 Daftar sampel perusahaan manufaktur tahun 2012 - 2016
- Lampiran 3 Data tabulasi variabel *audit report lag*
- Lampiran 4 Data tabulasi variabel umur perusahaan
- Lampiran 5 Data tabulasi variabel ukuran perusahaan
- Lampiran 6 Data tabulasi variabel reputasi auditor
- Lampiran 7 Data tabulasi variabel pergantian auditor
- Lampiran 8 Data tabulasi variabel kompleksitas operasi perusahaan
- Lampiran 9 Hasil uji spss

