

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*,
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2019)**



SKRIPSI

**YUSUF BAKHTIAR
1702030081**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
AGUSTUS, 2021**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*,
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2019)**



SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

YUSUF BAKHTIAR

1702030081

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
AGUSTUS, 2021**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*,
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2019)

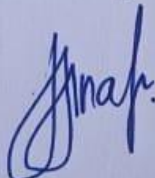


SKRIPSI

**YUSUF BAKHTIAR
1702030081**

Diperiksa dan disetujui oleh:

Pembimbing



Nur Isna Inayati S.St., M.Si.

NIK. 2160737

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yusuf Bakhtiar
NIM : 1702030081
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak kemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, Agustus, 2021

Yang membuat pernyataan



Yusuf Bakhtiar

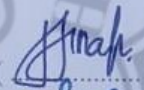

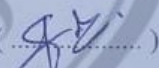
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Yusuf Bakhtiar
NIM : 1702030081
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh *Audit tenure*, *Financial Distress*,
Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Kualitas Audit
Terhadap *Audit Report Lag***

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.


DEWAN PENGUJI

Ketua : Nur Isna Inayati S.St., M.Si. ()
Anggota 1 : Dr. Eko Hariyanto S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. ()
Anggota 2 : Edi Joko Setyadi S.E., M.Si., Ak., CA. ()
Ditetapkan di : Purwokerto
Tanggal :

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




Dr. Naclati Tubastuvi, S.E., M.Si.

NIK. 2160187

MOTTO

“Tetap berfikir positif. Lakukan yang bermanfaat dan jangan memaksa dirimu jadi apa yang oranglain mau.”



PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- Kedua orang tua saya yang telah merawat dan mendidik saya dengan sabar sehingga saya tumbuh dewasa dengan do'a yang tidak pernah putus dan kasih sayang yang ikhlas. Selalu memotivasi saya hingga saya sampai di titik ini
- Sahabat dan teman teman yang selalu memotivasi, menghibur, dan saling berbagi pengalaman baik dalam keadaan senang ataupun sedih



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yusuf Bakhtiar
NIM : 1702030081
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Pengaruh *Audit Tenure*, *Financial Distress*, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Kualitas Audit Terhadap *Audit Report lag*

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/ mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada tanggal : 06 Agustus 2021

Yang menyatakan,



Yusuf Bakhtiar

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salahsatu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- (1) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ibu Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (2) Ketua Program Studi Akuntansi S1 Bapak Iwan Fakhruddin, SE., M.Si., AK., CA yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (3) Ibu Nur Isna Inayati, S.St., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- (4) Bapak Dr Eko Hariyanto, M.Si, Ak, CA., CPA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (5) Bapak Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (6) Kepada kedua orang tua saya ibu Masropah dan bapak Nursaid yang telah memberikan nasihat dan dukungan kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi saya.
- (7) Kepada kakak saya Eka dan mas Slamet terimakasih yang selalu memberikan support kepada saya.

- (8) Teman-Teman SMA saya terimakasih atas waktunya dan masukannya ketika saya pulang kebekasi
- (9) Seluruh teman kuliah saya dan teman kkn terimakasih atas masukan dan dukungannya.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 06 Agustus 2021



Yusuf Bakhtiar

DAFTAR ISI

Halaman Pernyataan Orisinalitas	iii
Halaman Pengesahan.....	iv
Motto	v
Persembahan	vi
Halaman Pernyataan Persetujuan Publikasi	vii
Kata Pengantar	viii
Daftar ISI	x
Abstrak.....	xv
Abstract.....	xvi
BAB I Pendahuluan	
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	10
C. Pembatasan Masalah	10
D. Tujuan	10
E. Manfaat Penelitian	10
BAB II Tinjauan Pustaka	
A. Landasan Teori	12
B. Hasil Penelitian Terdahulu	17
C. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	25
BAB III Metodologi Penelitian	
A. Jenis Penelitian	29
B. Populasi, Sample dan Teknik Pengambilan Data	29
C. Jenis, Sumber Data dan Teknik Pengambilan Data	30
D. Variabel Penelitian.....	31
E. Devinisi Operasional	31
F. Metode Analisis Data	33
BAB IV Hasil Penelitian dan Pembahasan	
A. Hasil Penelitian.....	42
1. Populasi dan Sampel.....	42

2. Statistik Deskriptif	43
3. Uji Asumsi Klasik.....	48
4. Analisis Regresi Linear Berganda	53
5. Pengujian Hipotesis.....	55
BAB V Kesimpulan Dan Saran	
A. Kesimpulan	66
B. Keterbatasan dan Saran.....	66
Daftar Pustaka.....	68
Lampiran	72



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 4.1	Tahapan Seleksi Sample	42
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.3	Statistik frekuensi Kompleksitas operasi perusahaan.....	46
Tabel 4.4	Statistik frekuensi Kualitas Audit	47
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas.....	48
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	49
Tabel 4.7	Hasil uji AutoKolerasi	50
Tabel 4.8	Hasil Uji Cochrane-Orcut.....	51
Tabel 4.9	Hasil Uji Multikolonearitas	52
Tabel 4.10	Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	53
Tabel 4.11	Hasil uji Koefisien Determinan	55
Tabel 4.12	Hasil Uji F goodness of fit (uji kelayakan model)	56
Tabel 4.13	Hasil Uji Statistik t Parsial	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran28



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Pertambangan	73
Lampiran 2	Daftar sampel perusahaan pertambangan	76
Lampiran 3	Variabel Audit tenure.....	78
Lampiran 4	Variabel Financial Distress	90
Lampiran 5	Variabel Kompleksitas Operasi Perusahaan	99
Lampiran 6	Variabel Kualitas Audit	104
Lampiran 7	Variabel Audit Report Lag	112
Lampiran 8	Data uji spss.....	117
Lampiran 9	Output Uji spss.....	122
Lampiran 10	Tabel Durbin Watson	129



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*, KOMPLEKSITAS
OPERASI PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG***

**(Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015 - 2019)**

Yusuf Bakhtiar¹, Nur Isna Inayati²

Program Studi Akuntansi S1/ Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

yusufbakhtiar14@gmail.com¹, nurisnainayati.ump@gmail.com²

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *audit tenure*, *financial distress*, kompleksitas operasi perusahaan dan kualitas audit terhadap *audit report lag*. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Sumber data yang diambil dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015 – 2019. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode teknik *purposive sampling* dan diperoleh 38 perusahaan sebagai sampel dengan

190 data amatan. Hasil penelitian ini menunjukkan *audit tenure*, kompleksitas operasi perusahaan dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sedangkan *financial distress* berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: *Audit Tenure*, *financial distress*, kompleksitas operasi perusahaan, kualitas audit, *audit report lag*

***THE EFFECT OF AUDIT TENURE, FINANCIAL DISTRESS,
COMPLEXITY OF COMPANY OPERATIONS AND AUDIT QUALITY ON
AUDIT REPORT LAG***

***(Study on Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2015 -
2019)***

Yusuf Bakhtiar¹, Nur Isna Inayati²

***SI Accounting Study Program/ Faculty of Economics and Business
Muhammadiyah University Purwokerto***

yusufbakhtiar14@gmail.com¹, nurisnainayati.ump@gmail.com²

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of audit tenure, financial distress, the complexity of the company's operations and audit quality on audit report lag. This research is a quantitative research. Sources of data taken from the company's annual financial statements. The sample used in this study were mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015 – 2019. Sampling was carried out using a purposive sampling technique and 38 companies samples were obtained with 190 observational data. The results of this study indicate that audit tenure, the complexity of the company's operations and audit quality have no effect on audit report lag. While financial distress has an effect on audit report lag.

Keywords: Audit Tenure, financial distress, complexity of company operations, audit quality, audit report lag