

**ANALISIS PENGARUH UKURAN KOMITE
AUDIT, KETEKUNAN KOMITE AUDIT,
REPUTASI AUDITOR, DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG (ARL)***

(Studi Empiris pada Perusahaan Barang Konsumen Non Primer yang Terdaftar dalam
Bursa Efek Indonesia tahun 2021 – 2023)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

Adinda Qudsia Nur Parsa
40011421650257

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Adinda Qudsia Nur Parsa

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650257

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Analisis Pengaruh Ukuran Komite Audit,
Ketekunan Komite Audit, Reputasi Auditor,
dan *Audit Temure Terhadap Audit Report Lag*

Semarang, 8 Juli 2025

Dosen Pembimbing



Deddy Sulestiyono S.E.,S.T.,M.M.
NIP. H.7.198709262019111001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Adinda Qudsia Nur Parsa

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650257

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Analisis Pengaruh Ukuran Komite Audit,
Ketekunan Komite Audit, Reputasi Auditor,
dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag*

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 29 Juli 2025

Tim Penguji

1. Deddy Sulestiyono S.E., S.T., M.M. (.....)
2. DUL MULD M. Si. Ak. (.....)
3. Alvionisa Filda S.M. S.E., M.Ak. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Adinda Qudisia Nur Parsa, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul : Analisis Pengaruh Ukuran Komite Audit, Ketekunan Komite Audit, Reputasi Auditor, dan *Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag* yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Saya menyatakan bahwa tugas akhir ini terhindar dari plagiarisme keseluruhan ataupun sebagian yang saya ambil dengan menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol tentang gagasan, pendapat, dan pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah – olah sebagai tulisan saya sendiri, tanpa memberikan pengakuan penulisan aslinya.

Apabila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan di atas, baik disengaja maupun tidak, saya rela menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri serta gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 8 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Adinda Qudisia Nur Parsa
NIM. 40011421650257

ABSTRACT

Every year, the IDX provides information on the number and types of public companies experiencing Audit Report Lag (ARL). For three consecutive years (2021–2023), companies in the Non-Primary Consumer Goods sector contributed the most ARL. This delay in submitting audit reports creates a negative perception among stakeholders, which negatively impacts the company. This study aims to examine the impact of audit committee size, Audit Committee Diligence, Auditor Reputation, and Audit Tenure on Audit Report Lag, specifically in companies in the Non-Primary Consumer Goods sector, between 2021 and 2023.

The theories used to support the hypotheses of this final project are agency theory and signaling theory. The research sample was determined using a purposive sampling method. The samples are 211 public companies, specifically in the Non-Primary Consumer Goods sector, between 2021 and 2023.

The results showed that Audit Committee Diligence and Audit Tenure had a negative effect on Audit Report Lag, while the other variables did not affect Audit Report Lag. This study shows that the characteristics of the audit committee and the characteristics of the auditor, each provide one characteristic that can influence Audit Report Lag.

Keywords : Audit Report Lag, Audit Committee Size, Audit Committee Diligence, Auditor Reputation, Audit Tenure

ABSTRAK

Setiap tahun BEI memberikan informasi tentang jumlah dan siapa saja perusahaan publik yang mengalami *Audit Report Lag* (ARL). Dalam 3 tahun berturut-turut (2021 – 2023) perusahaan sektor Barang Konsumen Non Primer menyumbang ARL terbanyak. Keterlambatan penyampaian laporan audit ini memberi pandangan negatif dari *stakeholder* yang akan berimbas buruk ke perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji ukuran komite audit, Ketekunan Komite Audit, Reputasi Auditor, dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Report Lag* khususnya di perusahaan sektor Barang Konsumen Non Primer tahun 2021 – 2023.

Teori yang digunakan dalam mendukung hipotesis tugas akhir ini adalah teori agensi dan teori sinyal. Penentuan sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang dipakai adalah perusahaan publik tepatnya perusahaan di sektor barang konsumen non primer tahun 2021 – 2023, yang berjumlah 211 sampel.

Hasil yang didapat setelah pengujian adalah Ketekunan Komite Audit dan *Audit Tenure* memiliki pengaruh negatif terhadap *Audit Report Lag*. sedangkan variabel lainnya tidak ada pengaruh terhadap *Audit Report Lag*. Penelitian ini menunjukkan bahwa karakteristik komite audit dan karakteristik auditor, masing-masing memberikan satu karakteristik yang dapat mempengaruhi *Audit Report Lag*.

Kata Kunci : *Audit Report Lag*, Ukuran Komite Audit, Ketekunan Komite Audit, Reputasi Auditor, *Audit Tenure*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan sebesar – besarnya kepada Allah S.W.T yang telah memberikan ridho, rezeki, kemudahan, kekuatan, kesabaran, kelancaran dan segalanya untuk penulis bisa menyelesaikan perkuliahan dengan menulis tugas akhir berjudul **“ANALISIS PENGARUH UKURAN KOMITE AUDIT, KETEKUNAN KOMITE AUDIT, REPUTASI AUDITOR, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG (ARL) (Studi Empiris pada Perusahaan Barang Konsumen Non Primer yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia tahun 2021 – 2023).”** Penyusunan skripsi ini sebagai salah satu syarat menyelesaikan Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa selama proses penyusunan skripsi ini berbagai kendala terjadi, tetapi banyak pihak yang secara langsung ataupun tidak langsung berperan baik agar penulis bisa terus bertahan dan bertanggung jawab atas segalanya. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro, atas kesempatan dan fasilitas yang diberikan kepada penulis selama mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, atas kepemimpinan dan arahnya yang menjadi fondasi kuat dalam proses akademik penulis

3. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D – IV Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro
4. Deddy Sulestiyono S.E.,S.T.,M.M. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang selalu memberikan waktu, bimbingan, nasihat, dan dukungan bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf pengajar di Program Studi D – IV Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan bantuan bagi penulis selama perkuliahan.
6. Kedua orang tua penulis, Sri Agustina dan Rachmat Harjanto, yang tak pernah lelah merawat dan mendidik penulis. Terima kasih untuk bisa terus di sisi penulis, mengusahakan semuanya yang terbaik. Mohon maaf jika selama ini belum bisa menjadi yang terbaik, masih suka merepotkan, banyak kesalahan yang dilakukan sebagai anak. Kata terima kasih seperti tidak cukup bagi kalian. Ibu Ayah cinta kalian tidak akan pernah tergantikan oleh apapun. Semoga Ibu Ayah bisa terus diberi kesehatan, kebahagiaan, dan ketenangan dalam hal apapun.
7. Kakak kandung satu – satunya penulis, Alya Dini Nabila Rachmawati, yang terus memberikan bantuan dan semangat bagi penulis. Terima kasih untuk terus menjadi contoh yang terbaik bagi adiknya, siap menjadi pendengar di kala apapun, sedia memberi arahan dan nasihat, mencoba mengerti apapun yang adiknya rasakan. Mohon maaf jika masih menjadi adik yang selalu

menggantungkan kakaknya. Kata terima kasih seperti tidak cukup. Semoga kakak bisa terus dikelilingi hal – hal yang baik, *cause you are the one!*

8. Adik - adik bulu, Puku dan Bubu yang terus menemani penulis dari dulu sampai sekarang. Terima kasih telah menjadi *moodbooster*, selalu menyenangkan, dan kadang menjadi tempat cerita. Semoga kalian selalu sehat dan *happy*. Tidak lupa juga bagi adik – adik bulu lainnya yang sempat menemani penulis. Semoga kalian ditempatkan di tempat yang terbaik.
9. Keluarga besar dari pihak kedua orang tua yang terus menemani, mendukung, dan mendoakan yang terbaik bagi penulis
10. Teman haha hihi huhu bersama, Irma Hidayanti, Salsabila Salma, Siti Fadillah. Terima kasih banyak penulis ucapkan atas canda tawa, sedih, ataupun semua cerita yang telah dibagikan bersama. Terima kasih untuk jadi salah satu pemberi warna selama perkuliahan. Maaf jika selama mengenal banyak kesalahan yang dilakukan. Semoga pertemanan kita bisa terus terjalin baik.
11. Teman *deep talk*, Cantika Putri Kusumawijaya. Banyak terima kasih yang penulis ucapkan, karena selalu sabar mendengarkan keluh kesah, memberikan pengingat dan nasihat untuk kembali membuat penulis berdiri dan percaya diri. Terima kasih juga atas pelajaran dan pengalamannya yang dibagi bersama. Maaf jika selama mengenal masih belum dewasa dan egois. Semoga pertemanan kita bisa terus terjalin baik.

12. Teman selama proses skripsi, Alissa, Echa, Saber, Oxana, dan Raidah yang selalu menemani dan membantu penulis dalam proses pengerjaan skripsi. Terima kasih sudah sering direpotkan dan selalu sedia dalam hal apapun.
13. Seluruh teman – teman kelas E yang penulis kenal sejak maba. Terima kasih atas dukungan, canda tawa, kebersamaan, dan apapun yang dibagikan selama perkuliahan. *Glad to know u guys. See u on top!*
14. Teman – teman seperbimbingan yang memberikan bantuan, dukungan, dan masukan selama proses bimbingan skripsi.
15. Wildest Corp. Team yang terus menjadi pendengar dan penasihat yang sabar bagi penulis sejak SMP. Terima kasih untuk selalu berusaha menemani perjalanan naik turun penulis. Semoga hubungan pertemanan kita bisa terus awet dan terjaga baik.
16. Teman – teman KKN Desa Parunggalih, Azka, Corolla, Dafa, Dhea, Dhiya, Hatma, dan Yasmin. Terima kasih atas kerja sama dan terus menjaga kebersamaannya selama KKN dan setelah KKN.
17. Untuk para musisi nasional dan internasional, terutama One Direction, 5 Second of Summer, Day6, Xdinary Heroes, Ariana Grande, dan Tulus yang menemani penulis dari kecil dalam suka dan duka lewat lagu dan perjuangan mereka, serta memberikan *POV* dalam setiap sudut melalui lagu mereka.
18. Semua pihak yang tidak dapat penulis sampaikan satu demi satu yang telah membagikan pengalaman, ilmu, dukungan, serta doa yang terbaik bagi penulis.

19. Terakhir penulis sampaikan rasa terima kasih sedalam – dalamnya kepada penulis pribadi. Banyak sekali suka duka yang sudah ditulis dalam lembar kehidupan ini. Terima kasih untuk terus mencari secercah harapan dalam setiap kesulitan, terus belajar untuk tumbuh menjadi yang lebih baik. Semua hal yang terjadi ini tidak hanya kebetulan, pasti terdapat sesuatu di dalamnya, semoga bisa terus menemukan hikmah dari hal tersebut agar terus menjadi anak yang kuat secara fisik dan mental. Pembelajaran paling baik adalah pengalaman. Jangan takut untuk maju dan memulai sesuatu, rezeki dari Allah itu luas semuanya pasti akan menemukan jalannya dan terbaik dalam versinya masing – masing. *Belief in Allah also believe in yourself.*

Penulis menyadari bahwa penulisan tugas akhir ini masih banyak kekurangan di dalamnya serta jauh dari kata terbaik. Maka dari itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak yang berkepentingan.

Semarang, 8 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,

Adinda Qudsia Nur Parsa
NIM. 40011421650257

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	14
1.3.1 Tujuan Penelitian	14
1.3.2 Kegunaan Penelitian	14
1.4 Sistematika Penulisan.....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	17
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	17
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	20
2.1.3 <i>Audit Report Lag (ARL)</i>	21
2.1.4 Ukuran Komite Audit	22
2.1.5 Ketekunan Komite Audit	23
2.1.6 Reputasi Auditor	24
2.1.7 <i>Audit Tenure</i>	25
2.1.8 Ukuran Perusahaan	26
2.2 Kerangka Pemikiran	40

2.3 Hipotesis	41
2.3.1 Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	41
2.3.2 Pengaruh Ketekunan Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	42
2.3.3 Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	44
2.3.4 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	46
BAB III METODE PENELITIAN	48
3.1 Definisi Operasional Variabel	48
3.1.1 Variabel Dependen (Y).....	48
3.1.2 Variabel Independen (X)	49
3.1.3 Variabel Kontrol	51
3.2 Populasi dan Sampel	52
3.3 Jenis dan Sumber Data	53
3.4 Metode Pengumpulan Data	54
3.5 Metode Analisis.....	54
3.5.1 Statistik Deskriptif (<i>Descriptive Statistic</i>)	54
3.5.2 Uji Normalitas.....	55
3.5.3 Uji Multikolinearitas.....	56
3.5.4 Uji Heteroskedastisitas	56
3.5.5 Uji Autokorelasi.....	57
3.5.6 Regresi Linear Berganda	58
3.5.7 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji – t)	59
3.5.8 Uji Koefisien Signifikansi Simultan (Uji F).....	59
3.5.9 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
BAB IV HASIL DAN ANALISIS	61
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	61
4.2 Analisis Data	62
4.2.1 Statistik Deskriptif (<i>Descriptive Statistic</i>)	62
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	67
4.2.3 Uji Hipotesis	73
4.3 Interpretasi Hasil	80

4.3.1 Pengaruh yang disebabkan Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	80
4.3.2 Pengaruh yang disebabkan Ketekunan Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	82
4.3.3 Pengaruh yang disebabkan Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..	83
4.3.4 Pengaruh yang disebabkan Audit Tenure terhadap <i>Audit Report Lag</i>	85
BAB V PENUTUP	88
5.1 Kesimpulan.....	88
5.2 Keterbatasan	89
5.3 Saran	89
DAFTAR PUSTAKA	90
LAMPIRAN	94

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Total Setiap Sektor Perusahaan di BEI mengalami ARL Tahun 2021 - 2023.....	5
Tabel 2. 1 Rangkuman Penelitian - Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	61
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	62
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Reputasi Auditor (Variabel Dummy)	63
Tabel 4. 4 Uji Normalitas Sebelum Transform dan Outlier (One Sample K.S Test) .	68
Tabel 4. 5 Uji Normalitas Setelah Transform dan Outlier (One Sample K.S Test)....	69
Tabel 4. 6 Uji Multikolinearitas	70
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi (Runs Test)	73
Tabel 4. 8 Analisis Regresi Linear Berganda.....	74
Tabel 4. 9 Uji – t	76
Tabel 4. 10 Rangkuman Uji – T Melihat Pengaruh Variabel X terhadap Variabel Y	78
Tabel 4. 11 Uji F	78
Tabel 4. 12 Uji Koefisien Determinasi	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	40
Gambar 4. 1 Uji Normalitas Setelah Transform dan Outlier (Probability Plot)	69
Gambar 4. 2 Uji Heteroskedastisitas (Scatter Plot).....	72

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi Perusahaan	94
Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan.....	98
Lampiran 3. Tabulasi Data.....	100
Lampiran 4. <i>Outlier Casewise</i>	122
Lampiran 5. Uji Statistik Deskriptif.....	124
Lampiran 6. Uji Asumsi Klasik	125
Lampiran 7. Uji Hipotesis.....	127