

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP *AUDIT DELAY / LAG* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2015 - 2017**



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

DIAJUKAN OLEH:

**NAMA : NATALIA
NIM : 127162001**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
MAGISTER AKUNTANSI**

2019

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya Mahasiswa Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara:

Nama : NATALIA
NIM : 127162001
Program : MAGISTER AKUNTANSI

Dengan ini menyatakan bahwa tugas akhir (Tesis) yang saya buat dengan judul:

PENGARUH *AUDIT TENURE*, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *AUDIT DELAY / LAG* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2015 – 2017

Pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Adalah:

1. Dibuat sendiri, dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan referensi acuan, yang tertera di dalam referensi pada tugas saya.
2. Tidak merupakan hasil duplikat Tesis yang telah dipublikasikan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar magister di Universitas lain kecuali pada bagian-bagian sumber informasi dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Tidak merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku dan referensi acuan yang tertera dalam referensi pada tugas akhir saya.

Jika terbukti saya tidak memenuhi apa yang telah dinyatakan di atas, maka tugas akhir ini batal.

Jakarta, 7 Januari 2019
Yang membuat pernyataan,




(NATALIA)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN TESIS

NAMA : NATALIA
NOMOR MAHASISWA : 127162001
PROGRAM : MAGISTER AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : JASA ASURANS & PELAPORAN
KEUANGAN
JUDUL TESIS : PENGARUH *AUDIT TENURE*, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP *AUDIT DELAY / LAG* DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERBANKAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PERIODE 2015 - 2017

JAKARTA, 7 JANUARI 2019

PEMBIMBING



Dr. Jamaludin Iskak, MSi., Ak., CPI., CA., ACPA., CPA

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN TESIS
SETELAH LULUS UJIAN TESIS

NAMA : NATALIA
NOMOR MAHASISWA : 127162001
PROGRAM : MAGISTER AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : JASA ASURANS & PELAPORAN
KEUANGAN
JUDUL TESIS : PENGARUH *AUDIT TENURE*, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP *AUDIT DELAY / LAG* DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERBANKAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PERIODE 2015 – 2017

TANGGAL : 23 JANUARI 2019 KETUA PENGUJI :


(Prof. Dr. Nizam Jim Wiryawan, S.H., M.M)

TANGGAL : 23 JANUARI 2019 ANGGOTA PENGUJI


(Dr. Jamahudin Iskak, MSL, Ak., CPL, CA, ACPA, CPA)

TANGGAL : 23 JANUARI 2019 ANGGOTA PENGUJI


(Dr. Arles Ompusongga, S.E., MSL, Ak., CA)

KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan kasih karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “Pengaruh *Audit Tenure*, dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Audit Delay / Lag* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015 – 2017.”

Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
2. Ibu Estralita Trisnawati S.E., Ak., M.Si., selaku Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Tarumanagara.
3. Dr. Jamaludin Iskak, MSi., Ak., CPI., CA., ACPA., CPA, selaku Dosen pembimbing yang telah memberikan kesempatan, dan meluangkan waktu, tenaga, pikiran di tengah kesibukannya untuk memberikan arahan, petunjuk, bimbingan kepada penulis selama proses penyusunan tesis ini, dan telah sabar selama membimbing penulis dalam pembuatan tesis ini.
4. Seluruh dosen Magister Akuntansi Universitas Tarumanagara yang telah mengajarkan penulis banyak hal mengenai Ilmu Ekonomi dan nilai-nilai kehidupan selama kuliah, serta waktu.
5. Semua pihak, baik keluarga dan teman seperjuangan yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini.

Penulis berharap tesis ini dapat memberikan pengetahuan dan manfaat bagi para pembaca khususnya rekan–rekan mahasiswa/i Jurusan Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara. Penulis mengucapkan terima kasih dan selamat membaca.

Jakarta, 7 Januari 2019

Peneliti,

(Natalia)

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
AUDIT DELAY / LAG DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
(BEI) PERIODE 2015 – 2017**

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiris mengenai pengaruh *audit tenure* dan kepemilikan institusional terhadap *audit delay / lag*. Penelitian ini juga akan menguji apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh *audit tenure* dan kepemilikan institusional terhadap *audit delay / lag*. Sampel yang digunakan berjumlah 35 perusahaan perbankan pada periode 2015 – 2017. Metode pengujian hipotesis yang digunakan adalah metode regresi data panel (*robust least squares*) dengan menggunakan *EViews 10*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay / lag*, sedangkan kepemilikan institusional berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay / lag*. Penelitian ini menemukan bukti bahwa ukuran perusahaan sebagai variabel pemoderasi positif dan mempengaruhi hubungan *audit tenure* terhadap *audit delay / lag*. Sedangkan ukuran perusahaan sebagai variabel pemoderasi negatif dan tidak mempengaruhi hubungan kepemilikan institusional terhadap *audit delay / lag*.

Kata kunci : *audit tenure*, kepemilikan institusional, *audit delay/lag*, ukuran perusahaan

***THE INFLUENCE OF AUDIT TENURE, AND INSTITUTIONAL OWNERSHIP TO
AUDIT DELAY / LAG WITH FIRM SIZE AS A MODERATION VARIABLE ON BANKING
LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) PERIOD 2015 – 2017***

Abstract

This study aims to find empirical evidence regarding the effect of audit tenure, and institutional ownership on audit delay / lag. This study will also test discuss whether firm size can moderate the effect of audit tenure and institutional ownership on audit delay / lag. Samples used were 35 banking companies in period 2015 – 2017. Hypothesis testing method used is panel data regression analysis using EViews 10. The result of the research shows that audit tenure negatives and affects to audit delay / lag, then institutional ownership positives and affects to audit delay / lag. This study found evidence that firm size as a moderating variable positives and affects the relationship of audit tenure to audit delay / lag. Then firm size as moderating variable negatives and does not affect the relationship of institutional ownership to audit delay / lag.

Keywords : audit tenure, institutional ownership, audit delay / lag, and firm size.