

**PENGARUH TENURE KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP LAMANYA WAKTU
PENYELESAIAN AUDIT
(Pada Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar
Tahun 2017-2019 Pada Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

Oleh:

Revis Fourtina Gulo

1732150029



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2021**

**PENGARUH TENURE KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP LAMANYA WAKTU
PENYELESAIAN AUDIT
(Pada Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar
Tahun 2017-2019 Pada Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
(S.AK) pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Kristen Indonesia

Oleh:

Revis Fourtina Gulo

1732150029



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2021**



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Revis Fourtina Gulo
NIM : 1732150029
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul "Pengaruh Tenure Kantor Akuntan Publik Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (Pada Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar Tahun 2017-2019 Pada Bursa Efek Indonesia)" adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 21 Agustus 2021



Revis Fourtina Gulo



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

Pengaruh Tenure Kantor Akuntan Publik Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (Pada Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar Tahun 2017-2019 Pada Bursa Efek Indonesia)

Oleh:

Nama : Revis Fourtina Gulo
NIM : 1732150029
Program Studi : Akuntansi
Peminatan : Audit

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 21 Agustus 2021

Menyetujui:

Pembimbing I

(Ramot P. Simanjuntak, SE, MM, Ak, CA)

Pembimbing II

(Ir. Emerald GM. Tobing, MM)

Ketua Program Studi Akuntansi

di 30/1/2025

(Fenny M. Hasugian, SE., M.Si)

Dekan

(Juaniva Sidharta, SE., M.Si)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada Tanggal 21 Agustus 2021 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Revis Fourtina Gulo
NIM : 1732150029
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul “Pengaruh Tenure Kantor Akuntan Publik Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (Pada Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar Tahun 2017-2019 Pada Bursa Efek Indonesia)” oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Ramot P. Simanjuntak, SE., MM., Ak., CA	Sebagai Ketua	
2. Fharel M. Hutajulu, SE., MM., Ak	Sebagai Anggota	 a.n. 30/1/2025
3. Fenny Monica Hasugian, SE., M.Si	Sebagai Anggota	



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Revis Fourtina Gulo
NIM : 1732150029
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pengaruh Tenure Kantor Akuntan Publik Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (Pada Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar Tahun 2017-2019 Pada Bursa Efek Indonesia)

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 21 Agustus 2021



(Revis Fourtina Gulo)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Banyak kesulitan yang dialami oleh penulis dalam menyusun skripsi ini, tetapi semua itu telah dapat diatasi dengan dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar - besarnya kepada:

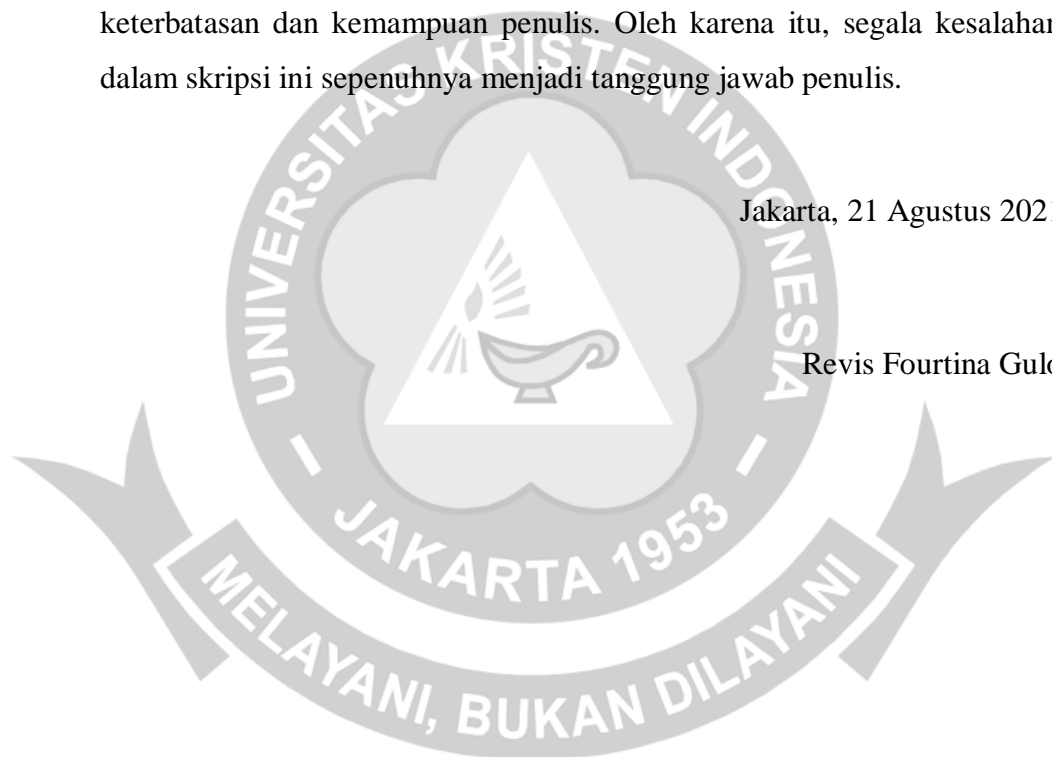
1. Ibu Juaniva Sidharta, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Fenny M. Hasugian, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi S1-Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Ramot P. Simanjuntak, SE, MM, Ak, CA selaku dosen pembimbing materi yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta sabar dalam membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Ir. Emerald GM. Tobing, MM selaku dosen pembimbing teknis yang telah memberikan waktu, tenaga dan pikiran dalam membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Kepada dosen pengajar dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang telah mendidik dan mendukung penulis.
6. Kepada Papa, Mama, Happy, Pniel, Tri Andalan dan Vendy untuk doa, dukungan, semangat dan motivasi sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
7. Kepada Billy Andrew Onimar terkasih yang telah memberikan waktu, pikiran, tenaga, dukungan dan semangat untuk membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada sahabat terkasih Mika, yang telah meluangkan waktu, pikiran dan tenaga untuk membantu penulis menyelesaikan skripsi ini dan telah memberikan dukungan, semangat serta doa sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.

9. Kepada teman seperjuangan Christine Mora, Krisdayanti Parang, Maria Vanessa, Remalia, Rosmala dan Trifornia yang telah memberikan dukungan, semangat dan setia menemani pada masa perkuliahan.
10. Kepada Bill Salomo, Christine Mora, Citra Karunia, David, Krismonita dan Rosmala yang bersama-sama berjuang dari awal bimbingan hingga akhir, terima kasih atas segala saran, bantuan, dukungan yang telah diberikan, sukses untuk kita semua.

Walaupun penulis telah menerima banyak bantuan, namun penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih banyak kekurangan, karena keterbatasan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 21 Agustus 2021

Revis Fourtina Gulo



DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Ruang Lingkup Penelitian.....	3
1.4 Hipotesis.....	4
1.5 Tujuan Penelitian	4
1.6 Manfaat Penelitian.....	4
1.7 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II URAIAN TEORETIS	6
2.1 Tenure Kantor Akuntan Publik.....	6
2.2 Ukuran kantor akuntan publik	7
2.3 Lamanya Waktu Penyelesaian Audit.....	10
2.4 Hubungan Tenure Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit .	11
2.5 Penelitian Terdahulu.....	12
2.6 Kerangka Pemikiran	14

BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	15
3.1	Definisi Operasional	15
3.2	Prosedur Pengumpulan Data.....	17
3.2.1	Populasi.....	17
3.2.2	Sampel.....	17
3.2.3	Jenis Data.....	18
3.2.4	Teknik Pengumpulan Data.....	18
3.3	Teknik Analisis	18
3.3.1	Pengukuran variabel.....	18
3.3.2	Uji normalitas	19
3.3.3	Uji hipotesa	19
3.3.4	Uji f	20
3.3.5	Uji analisa regresi linier berganda.....	20
3.3.6	Koefisien determinasi r^2	21
BAB IV	ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	22
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	22
4.2	Uji Normalitas.....	22
4.3	Uji Hipotesis	24
4.3.1	Uji t.....	24
4.3.2	Uji f	26
4.4	Uji Regresi Linier Berganda	27
4.5	Uji Koefisien Determinasi.....	29
BAB V	PENUTUP.....	30
5.1	Kesimpulan	30
5.2	Saran	31
	DAFTAR PUSTAKA	34
	DAFTAR LAMPIRAN.....	35
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	52

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Riset Terdahulu	12
Tabel 3.1. <i>Purposive Sampling</i>	17
Tabel 4.1. Uji Normalitas	22
Tabel 4.2. Uji Normalitas Sesudah <i>Outlier</i> Data	23
Tabel 4.3. Uji t Pengaruh <i>Tenure</i> Kantor Akuntan Publik Pada Waktu Lamanya Penyelesaian Audit	24
Tabel 4.4. Uji t Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Pada Keterlambatan Laporan Audit.....	25
Tabel 4.5. Uji F Pengaruh Perikatan Audit Serta Ukuran Kantor Akuntan Publik Pada Waktu Lamanya Penyelesaian Audit	26
Tabel 4.6. Uji Regresi Linier Berganda <i>Tenure</i> KAP Serta Ukuran Kantor Akuntan Publik Pada Waktu Lamanya Penyelesaian Audit	28
Tabel 4.7. Uji Koefisien Determinasi <i>Tenure</i> Kantor Akuntan Publik Serta Ukuran Kantor Akuntan Publik Pada Lamanya Penyelesaian Waktu Audit	29

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 14



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Kantor Akuntan Publik Yang Memiliki Korespondensi Dengan Kantor Akuntan Publik <i>Big Four</i>	35
Lampiran 2. Data Populasi Penelitian.....	36
Lampiran 3. Data Sampel Penelitian	38
Lampiran 4. Data <i>Tenure</i> KAP.....	39
Lampiran 5. Pengolahan Data <i>Tenure</i> KAP.....	40
Lampiran 6. Data Ukuran KAP	41
Lampiran 7. Pengolahan Data Ukuran KAP	43
Lampiran 8. Data Lamanya Waktu Penyelesaian Audit	45
Lampiran 9. Pengolahan Data Lamanya Waktu Penyelesaian Audit	46
Lampiran 10. Pengolahan Data Uji t Pengaruh <i>Tenure</i> KAP dan Lamanya Waktu Penyelesaian Audit.....	47
Lampiran 11. Pengolahan Data Uji t Pengaruh Ukuran KAP Dan Lamanya Waktu Penyelesaian Audit.....	48
Lampiran 12. Pengolahan Data Uji f Pengaruh <i>Tenure</i> Kap, Ukuran KAP dan Lamanya Waktu Penyelesaian Audit	49
Lampiran 13. Pengolahan Data Uji Analisis Regresi Linier Berganda <i>Tenure</i> Kap, Ukuran KAP dan Lamanya Waktu Penyelesaian Audit	50
Lampiran 14. Pengolahan Data Uji Koefisien Determinasi <i>Tenure</i> KAP, Ukuran KAP dan Lamanya Waktu Penyelesaian Audit.....	51

ABSTRAK

Riset berikut ini memiliki tujuan untuk mengetahui terdapat ataupun tidaknya pengaruh *tenure* kantor akuntan publik serta ukuran kantor akuntan publik pada waktu lamanya penyelesaian audit. Data yang dipergunakan bersumber dari pelaporan keuangan annual dan pelaporan annual industri selama tahun 2017 – 2019. Metode riset yang dipergunakan oleh peneliti ialah teknik analisa regresi linear berganda. Teknik analisa data dilaksanakan peneliti dengan melangsungkan uji hipotesa mempergunakan alat bantu berbentuk pelaporan keuangan annual dan pelaporan annual yang telah diaudit selama tahun 2017 – 2019 dengan meliputi tiga variabel dalam riset serta nilai signifikansi = 0.050.

Nilai signifikansi yang dipergunakan sebanyak 0.050. Total n 30 (didapati dari 10 pelaporan keuangan industri sub bidang property serta real estate pada tahun 2017 sampai dengan 2019). Hasil pengujian antara *tenure* KAP serta ukuran KAP pada waktu lamanya penyelesaian audit mempunyai nilai signifikansi 0.030 lebih kecil dari tingkat signifikansi 0.050. Oleh karenanya, H_0 ditolak serta H_a diterima, hingga terbukti terdapat pengaruh antara *tenure* KAP serta ukuran KAP pada waktu lamanya penyelesaian audit.

Berlandaskan hasil riset, bisa disimpulkan bahwasanya, *tenure* KAP dalam mengaudit pelaporan keuangan industri berlangsung lama, maka akan menolong auditor dalam menyelesaikan audit pelaporan keuangan industri dalam waktu yang sedikit, dikarenakan KAP itu sudah memahami proses usaha serta karakteristik perusahaan industri nasabahnya. Dalam hal mempergunakan jasa KAP dalam mengaudit pelaporan keuangan industri, KAP yang mempunyai banyak auditor, *partner* serta rekan, akan dapat mempersingkat waktu dalam menyelesaikan audit. Namun, walaupun KAP yang dipergunakan ialah KAP yang besar, tetapi jika tidak dibarengi dengan pengetahuan serta wawasan KAP pada industri nasabah, maka hal itu akan memperpanjang waktu penyelesaian audit. Jadi, jikalau industri mempergunakan jasa KAP yang besar (*big four*) serta mempunyai *tenure* dengan KAP dalam jangka waktu yang lama, maka akan menurunkan waktu lamanya yang dibutuhkan dalam menyelesaikan audit pelaporan keuangan industri.

Kata Kunci: Kantor Akuntan Publik, Penyelesaian Audit, Bursa Efek Indonesia

ABSTRACT

The following research aims to determine whether or not there is an influence of public accounting firm tenure and the size of the public accounting firm on the length of time it takes to complete an audit. The data used comes from annual financial reporting and annual industry reporting during 2017 - 2019. The research method used by the researcher is the multiple linear regression analysis technique. The data analysis technique was carried out by the researcher by conducting a hypothesis test using tools in the form of annual financial reporting and annual reporting that had been audited during 2017 - 2019 covering three variables in the research and a significance value = 0.050.

The significance value used was 0.050. Total n 30 (obtained from 10 financial reports of the property and real estate sub-sector industry in 2017 to 2019). The results of the test between KAP tenure and KAP size on the length of time it takes to complete an audit have a significance value of 0.030, which is smaller than the significance level of 0.050. Therefore, H_0 is rejected and H_a is accepted, until it is proven that there is an influence between the tenure of the KAP and the size of the KAP on the length of time to complete the audit.

Based on the research results, it can be concluded that, the tenure of the KAP in auditing industrial financial reporting lasts a long time, it will help the auditor in completing the audit of industrial financial reporting in a short time, because the KAP already understands the business processes and characteristics of the industrial company of its clients. In terms of using KAP services in auditing industrial financial reporting, KAPs that have many auditors, partners and colleagues will be able to shorten the time to complete the audit. However, even though the KAP used is a large KAP, if it is not accompanied by the knowledge and insight of the KAP in the client's industry, it will extend the audit completion time. So, if the industry uses the services of a large KAP (big four) and has tenure with the KAP for a long period of time, it will reduce the length of time needed to complete the audit of industrial financial reporting.

Keywords: *Public Accounting Firm, Audit Completion, Indonesia Stock Exchange*