

**SKRIPSI**

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG***  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Industrials* yang Terdaftar di**  
**Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

**Oleh:**

**KHAIRUNISA**

**NIM: 1610313220032**

**PROGRAM STUDI: AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**  
**BANJARMASIN**

**2023**

**LEMBAR LEGALITAS**

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG***  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Industrials* yang Terdaftar**  
**di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021)**

Yang disiapkan dan disusun oleh:

**KHAIRUNISA**  
**NIM. 1610313220032**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 15 Juni 2023  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing



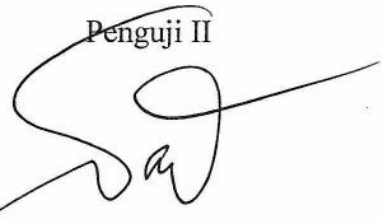
**Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA**  
**NIP. 19751115 199903 1 002**

Penguji I



**Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA**  
**NIP. 19751118 200312 2 001**

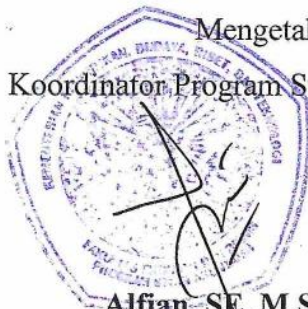
Penguji II



**M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA**  
**NIP. 19811125 200604 1 002**

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



**Alfian, SE, M.Si, Ak, CA**  
**NIP. 19750321 200312 1 001**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Khairunisa  
NIM : 1610313220032  
Jurusan : S-1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Faktor – Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Industrials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021)  
Mata Kuliah Pokok : Auditing  
Ujian Dilaksanakan : Kamis, 15 Juni 2023 (Pukul 08.00 – 10.00 WITA)

Tim Penguji:

Pembimbing : Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA (.....)

Penguji I : Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA (.....)

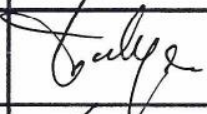
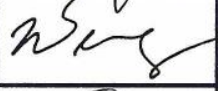
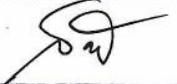
Penguji II : M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA (.....)

## BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Khairunisa  
NIM : 1610313220032  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Faktor - Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Industrials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2021)  
Hari, Tanggal Ujian : Kamis, 15 Juni 2023  
Waktu, Tempat : 08.00 - 10.00 WITA & R. Sidang 1 Gedung PG

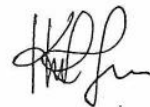
Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA	Pembimbing	
2.	Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA	Ketua	
3.	M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA	Sekretaris	

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 26 Juni 2023

Mahasiswa,



Khairunisa

NIM. 1610313220032

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfiar, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 19750321 200312 1 001

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin,

Yang membuat pernyataan,



Khairunisa

NIM. 1610313220032

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah peneliti ucapkan atas izin, berkat, rahmat, dan karunia dari Allah SWT atas segala limpahan berkahnya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Industrials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)” dengan baik.

Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari akan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan pribadi, sehingga skripsi ini mungkin jauh dari kata sempurna. Untuk itu, peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.

Selama penyusunan skripsi ini peneliti mendapat banyak bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs. Ec., M.Si, Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA selaku Dosen Pembimbing dan Dosen Penasehat Akademik yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan skripsi serta konsultasi selama masa perkuliahan.

4. Bapak Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA selaku Dosen Pembimbing Sebelumnya yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Pengajar serta Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat karena telah memberikan bantuan selama masa perkuliahan dan dalam proses penyusunan skripsi.
8. Kedua orang tua penulis Bapak Tasrikinsyah dan Ibu Sanawiyah yang sangat sabar dan selalu mendukung penulis baik moril maupun material, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Adik penulis Ridho Maulana dan Amrizal Ghifari yang selalu memberikan semangat serta dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman dan sahabat semasa perkuliahan, yaitu: Mahdalena, Irma Ratna Sari, Herlina, Leha Marsela, Firdha Maya Septiani, Mawar Nurmaniar Sari, Hyuliana, Hasina Nurlaili, Nurul Afifah, Vutri Chairunnisa Aulia, Anisa Rizki Dwiritanti, Ilya Fitria Ikrami, Mia Fitriana, Ismi Fitrah Hayati, Mia Mawarni, Firda Alfiani, Syarifah Ramadhanah, Vebri Awaliyah, dan Annisa yang sudah memberikan semangat, dukungan dan bantuan untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

11. Seluruh teman-teman S1-Akuntansi Angkatan 2016 Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

12. Kepada sebagian pihak yang mungkin terlewat dan tidak sempat disebutkan.

Sekian dan terima kasih, peneliti sampaikan semoga skripsi ini dapat  
memberikan manfaat dan berguna sebagai referensi pengetahuan serta dapat  
berguna bagi semua pihak.

Banjarmasin, 17 Mei 2023

Peneliti,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Khairunisa', written in a cursive style.

Khairunisa

NIM. 1610313220032



## **ABSTRACT**

Khairunisa (2023). *Factors Affecting Audit Report Lag (Empirical Study of Industrial Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019 - 2021)*. Advisor: Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA.

*The purposes of this study are to examine and analyze the factors that can affect Audit Report Lag in Industrial Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. The factors tested in this study are firm size, public accounting firm size, audit opinion, and profitability as independent variables, while the dependent variable is audit report lag.*

*This study used a sample determined by purposive sampling method and obtained 41 companies with a total of 3 years of research as many as 123 research samples. The analysis technique in this study used multiple linear regression analysis with the SPSS version 25 program.*

*The results of this study indicate that the size of the Public Accounting Firm, audit opinion, and profitability have a significant negative effect on audit report lag. While the company size has no effect on audit report lag.*

**Keywords:** *Audit Report Lag, Company Size, Public Accounting Firm Size, Audit Opinion, Profitability*

## ABSTRAKSI

Khairunisa (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Industrial* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021). Pembimbing: Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *Audit Report Lag* pada Perusahaan Sektor *Industrial* yang terdaftar Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Faktor yang diuji dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, ukuran kantor akuntan publik, opini audit, dan profitabilitas sebagai variabel independen, sedangkan untuk variabel dependen adalah *audit report lag*.

Penelitian ini menggunakan sampel yang ditentukan dengan metode *purposive sampling* dan diperoleh 41 perusahaan dengan total 3 tahun penelitian sebanyak 123 sampel penelitian. Teknik analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan program SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran Kantor Akuntan Publik, opini audit, dan profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*. Sedangkan hasil dari ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

**Kata Kunci:** *Audit Report Lag*, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Opini Audit, Profitabilitas

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR LEGALITAS .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
ABSTRAKSI.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	18
1.3. Tujuan Penelitian .....	19
1.4. Manfaat Penelitian .....	19
1.5. Sistematika Pembahasan.....	20
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	22
2.1. Landasan Teori .....	22
2.1.1. Teori Agensi.....	22
2.1.2. Teori Sinyal.....	25
2.1.3. <i>Auditing</i> .....	27
2.1.4. <i>Audit Report Lag</i> .....	30
2.1.5. Ukuran Perusahaan .....	32
2.1.6. Ukuran Kantor Akuntan Publik .....	35
2.1.7. Opini Audit .....	37
2.1.8. Profitabilitas .....	40
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu.....	42

BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN .....	50
3.1. Kerangka Konseptual (Model Penelitian).....	50
3.2. Hipotesis Penelitian .....	55
3.2.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> ...	55
3.2.2. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	56
3.2.3. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	56
3.2.4. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	57
BAB IV METODE PENELITIAN .....	59
4.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	59
4.2. Jenis Penelitian .....	59
4.3. Tempat/ Lokasi Penelitian .....	59
4.4. Unit Analisis .....	60
4.5. Populasi dan Sampel .....	60
4.6. Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	65
4.6.1. Variabel Dependen.....	65
4.6.2. Variabel Independen .....	66
4.6.3. Definisi Operasional .....	68
4.7. Teknik Pengumpulan Data.....	69
4.8. Teknik Analisis Data .....	69
4.8.1. Statistik Deskriptif .....	70
4.8.2. Uji Asumsi Klasik .....	70
4.8.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	72
4.9. Pengujian Hipotesis .....	73
4.9.1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	74
4.9.2. Uji Statistik F .....	74
4.9.3. Uji Statistik t .....	75
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	76
5.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	76
5.1.1. Identitas Obyek Penelitian .....	76
5.2. Hasil dan Analisis.....	79
5.2.1. Deskriptif Statistik Variabel Penelitian.....	79
5.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	85

5.2.3. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	90
5.2.4. Hasil Pengujian hipotesis .....	92
5.2.5. Pembahasan Hasil Penelitian .....	96
5.2.6. Implikasi Hasil Penelitian .....	106
5.2.7. Keterbatasan Penelitian.....	107
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>108</b>
6.1. Kesimpulan .....	108
6.2. Saran .....	109
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Hal.
Tabel 1.1. Daftar Perusahaan Sektor <i>Industrial</i> dengan <i>Audit Report Lag</i> Lama Beserta Alasannya .....	8
Tabel 1.2. Perusahaan Sektor <i>Industrial</i> di BEI yang Mengalami Suspensi Tahun 2019-2021 .....	12
Tabel 2.1. Kriteria Ukuran Perusahaan .....	34
Tabel 2.2. Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	43
Tabel 4.1. Daftar Populasi Penelitian .....	60
Tabel 4.2. Proses Seleksi Sampel Penelitian .....	63
Tabel 4.3. Daftar Sampel Penelitian .....	64
Tabel 4.4. Operasional Variabel .....	68
Tabel 4.5. Kriteria Uji <i>Durbin-Watson</i> (DW Test) .....	72
Tabel 5.1. Daftar Perusahaan Sektor <i>Industrial</i> dan Kategorinya .....	78
Tabel 5.2. Analisis Statistik Deskriptif .....	80
Tabel 5.3. Daftar Perusahaan Sektor <i>Industrial</i> yang Melebihi Batas Waktu <i>Audit Report Lag</i> .....	81
Tabel 5.4. Kategori Ukuran Perusahaan .....	82
Tabel 5.5. Frekuensi Ukuran KAP .....	83
Tabel 5.6. Frekuensi Opini Audit .....	84
Tabel 5.7. Hasil Uji Normalitas .....	86
Tabel 5.8. Hasil Uji Multikolinearitas .....	87
Tabel 5.9. Hasil Uji Heteroskedastisitas ( <i>Uji Gletser</i> ) .....	88
Tabel 5.10. Hasil Uji Autokorelasi ( <i>Durbin-Watson</i> ) .....	89
Tabel 5.11. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	90
Tabel 5.12. Koefisien Determinasi .....	92
Tabel 5.13. Hasil Uji Statistik F .....	93
Tabel 5.14. Hasil Uji Statistik T .....	95
Tabel 5.15. Data Perbandingan Ukuran Perusahaan .....	97
Tabel 5.16. Data Perbandingan Ukuran Kantor Akuntan Publik .....	99
Tabel 5.17. Data Perbandingan Opini Audit .....	101
Tabel 5.18. Data Perbandingan Profitabilitas .....	104

## DAFTAR GAMBAR

	Hal.
Gambar 1.1. Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan di BEI Tahun 2019-2021 .....	5
Gambar 1.2. Jumlah Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan di BEI Sektor <i>Industrials</i> Tahun 2019-2021.....	7
Gambar 3.1. Kerangka Konseptual .....	54
Gambar 3.2. Model Penelitian .....	58

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 POPULASI PENELITIAN

LAMPIRAN 2 SAMPEL PENELITIAN

LAMPIRAN 3 DATA VARIABEL *AUDIT REPORT LAG* (Y)

LAMPIRAN 4 DATA VARIABEL UKURAN PERUSAHAAN ( $X_1$ )

LAMPIRAN 5 DATA VARIABEL UKURAN KAP ( $X_2$ )

LAMPIRAN 6 DATA VARIABEL OPINI AUDIT ( $X_3$ )

LAMPIRAN 7 DATA VARIABEL PROFITABILITAS ( $X_4$ )

LAMPIRAN 8 HASIL UJI STATISTIK

LAMPIRAN 9 UJI ASUMSI KLASIK

LAMPIRAN 10 REGRESI LINEAR BERGANDA

LAMPIRAN 11 UJI HIPOTESIS