

SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG*
(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2022)



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

ALYA PUTRI PERMATASARI
NIM. 2010313320023
PROGRAM STUDI: S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2024

LEMBAR LEGALITAS

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG*
(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2022)

Yang disiapkan dan disusun oleh:

ALYA PUTRI PERMATASARI

NIM. 2010313320023

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 22 Mei 2024 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing



Melinda Wijaya, S.Ak, M.A

NIP. 19960114 202203 2 013

Dosen Penguji I



Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 19701204 199502 1 001

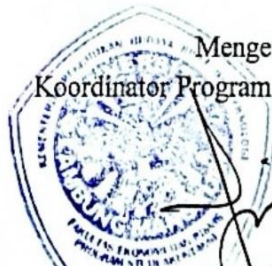
Dosen Penguji II



Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA

NIP. 19660720 199303 2 002

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



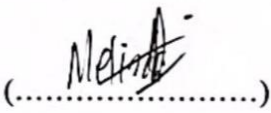
Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)


NIP. 19750321 200312 1 001


LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Alya Putri Permatasari
NIM : 2010313320023
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag*
(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2022)
Mata Kuliah : Auditing
Ujian Dilaksanakan : Rabu, 22 Mei 2024 (Pukul 10.00 WITA s/d Selesai)

TIM PENGUJI

Pembimbing : Melinda Wijaya, S.Ak, M.A (.....)

Penguji I : Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA (.....)

Penguji II : Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA (.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

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

Nama : Alya Putri Permatasari
NIM : 2010313320023
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag*
(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022)
Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 22 Mei 2024
Waktu, Tempat : 10.00 - 12.00 WITA & Ruang Sidang 2 Gedung PG

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 06 Juni 2024

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



Melinda Wijaya, S.Ak, M.A
NIP. 19960114 202203 2 013

Mahasiswa



Alya Putri Permatasari
NIM. 2010313320023

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.St, Ak, CA, CPS (Aus)
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 dikemudian hari ternyata pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 02 Mei 2024

Yang membuat pernyataan,



Alya Putri Permatasari
NIM. 2010313320023

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga skripsi yang berjudul “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022)” dapat terselesaikan.

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 merasa mendapat banyak bantuan berupa ide, arahan, bimbingan, dukungan dan semangat yang tak pernah habis dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Alfian SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Melinda Wijaya S.Ak, M.A selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, ilmu dan pengetahuan, dorongan, motivasi, kritik, saran dan waktu kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Ibu Dr. Hj. Ade Adriani SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji I yang bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan saran dan masukan kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

5. Ibu Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA selaku Dosen Penguji II yang bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan saran dan masukan kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Bapak Alfian SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah membantu untuk memberikan bimbingan dan konsultasi selama menjalani perkuliahan.
7. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
8. Kedua orang tua yang saya cintai, yaitu Bapak H. Cecep Komarudin Perceka dan Ibu Hj. Susy Rahmawati. Terima kasih atas untaian doa, kasih sayang, pengorbanan, dan dukungannya baik moril maupun material yang telah diberikan selama ini, sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini saya persembahkan khusus untuk kedua orang tua saya.
9. Adikku, Muhammad Dede Saputra yang senantiasa memberikan dukungan untuk kesuksesan saya, semoga kelak menjadi anak yang dapat membanggakan kedua orang tua.
10. Keluarga besar H. Maman Sumantri dan H. Achmad Disyah yang telah banyak memberikan dukungan, bantuan dan semangat dari awal perkuliahan hingga saat ini, saya akan selalu mengingat kebaikan dan nasihat yang saya terima.
11. Muhammad Rabindi Abdillah, terima kasih atas dukungan, semangat, serta telah menjadi tempat berkeluh kesah, selalu ada dalam suka maupun duka selama proses penyusunan skripsi ini.
12. Teman-teman seperjuangan saya yaitu Salsa, Meisya, Mona dan Cindy. Terima kasih sudah menemani berjuang bersama-sama dari semester awal hingga lulus

dan selalu mendukung, mendoakan, memberikan motivasi serta membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

13. Sahabat-sahabat saya, Mustika, Fillah, Lida, Dijah, Mudah, Nurul, Rahma, Priya, Mila, Wanda, Mahlia dan Ami. Terima kasih atas segala dukungan, semangat dan motivasi yang telah diberikan.
14. Kelompok bimbingan Ibu Melinda yaitu Devi, Fayyad dan Asyifa yang telah kebersamai pada saat melakukan konsultasi bimbingan skripsi dan saling bertukar semangat pada saat revisian skripsi.
15. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2020 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
16. Seluruh pihak lainnya yang turut mendoakan dan membantu baik secara langsung ataupun tidak langsung yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian semua.

Akhir kata, peneliti berharap bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada berbagai pihak yang berkepentingan.

Banjarmasin, 02 Mei 2024

Peneliti,

Alya Putri Permatasari

NIM. 2010313320023

ABSTRACT

Alya Putri Permatasari (2024). *Factors Affecting Audit Report Lag (Empirical Study of Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange in 2022)*. Advisor: Melinda Wijaya, S.Ak, M.A.

The purposes of this study are to examine and analyze the effect of company size, profitability, audit opinion and reputation of Public Accounting Firm on audit report lag in Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange in 2022.

The population in this study is all companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2022. The sample selection method used is non-probability with a purposive sampling technique. This research used secondary data types through IDX websites. The number of samples studied was 504 companies. The data analysis technique used is logistic regression analysis using the SPSS version 29 program.

The results of this study show that company size, profitability, audit opinion and reputation of Public Accounting Firm have no effect on audit report lag.

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

ABSTRAKSI

Alya Putri Permatasari (2024). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022). Pembimbing: Melinda Wijaya, S.Ak, M.A.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, opini audit dan reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap *audit report lag* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022. Metode pemilihan sampel yang digunakan adalah *non-probability sampling* dengan teknik *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan jenis data sekunder melalui website BEI. Jumlah sampel yang diteliti sebanyak 504 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan menggunakan program SPSS versi 29.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, opini audit dan reputasi Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

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

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR LEGALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	v
KATA PENGANTAR	vi
<i>ABSTRACT</i>	ix
ABSTRAKSI	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.5 Sistematika Pembahasan.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan	15
2.1.2 Teori Kepatuhan	19
2.1.3 Auditing.....	21
2.1.3.1 Pengertian Auditing.....	21
2.1.3.2 Jenis-Jenis Audit.....	22
2.1.3.3 Jenis-Jenis Auditor	23
2.1.3.4 Asersi Manajemen dan Tujuan Audit.....	24
2.1.4 <i>Audit Report Lag</i>	26
2.1.5 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Report Lag</i>	29
2.1.5.1 Ukuran Perusahaan	29

2.1.5.2 Profitabilitas.....	31
2.1.5.3 Opini Audit.....	35
2.1.5.4 Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP)	40
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	42
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....	49
3.1 Kerangka Konseptual.....	49
3.2 Hipotesis Penelitian	55
3.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	55
3.2.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	56
3.2.3 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	57
3.2.4 Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	58
BAB IV METODE PENELITIAN	60
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	60
4.2 Jenis Penelitian	60
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian	60
4.4 Unit Analisis	60
4.5 Populasi dan Sampel.....	61
4.5.1 Populasi	61
4.5.2 Sampel	61
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	75
4.6.1 Variabel Dependen	75
4.6.2 Variabel Independen.....	76
4.6.2.1 Ukuran Perusahaan	76
4.6.2.2 Profitabilitas.....	77
4.6.2.3 Opini Audit.....	77
4.6.2.4 Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP)	78
4.7 Teknik Pengumpulan Data.....	79
4.8 Teknik Analisis Data	79
4.8.1 Statistik Deskriptif.....	79
4.8.2 Analisis Regresi Logistik	80
4.8.2.1 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	80
4.8.2.2 Menilai Keseluruhan Model Fit (<i>Overall Model Fit</i>).	81

4.8.2.3 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkarke R Square</i>)	81
4.8.2.4 Pengujian Hipotesis	81
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	83
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	83
5.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	83
5.1.2 Gambaran Umum Sampel Penelitian	85
5.2 Hasil dan Analisis	180
5.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	180
5.2.2 Analisis Regresi Logistik	184
5.2.2.1 Menilai Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	184
5.2.2.2 Menilai Keseluruhan Model Fit (<i>Overall Model Fit</i>)	185
5.2.2.3 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	186
5.2.2.4 Pengujian Hipotesis	186
5.3 Pembahasan Hasil Penelitian	189
5.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> ...	189
5.3.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	192
5.3.3 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report lag</i>	194
5.3.4 Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap <i>Audit Report Lag</i>	197
5.4 Implikasi Hasil Penelitian.....	199
5.5 Keterbatasan Penelitian.....	200
BAB VI PENUTUP	201
6.1 Kesimpulan	201
6.2 Saran	202
DAFTAR PUSTAKA	204

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	<i>Audit Report Lag</i> Perusahaan yang Terdaftar di BEI Tahun 2022	3
Tabel 2. 1	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	42
Tabel 4. 1	Kriteria dan Hasil Sampel Penelitian	62
Tabel 4. 2	Sampel Penelitian.....	62
Tabel 5. 1	Sektor-Sektor yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	84
Tabel 5. 2	Profil Umum Perusahaan Sampel (Bagian 1)	86
Tabel 5. 3	Profil Umum Perusahaan Sampel (Bagian 2)	137
Tabel 5. 4	<i>Descriptive Statistics</i>	180
Tabel 5. 5	Frekuensi Opini Audit.....	182
Tabel 5. 6	Frekuensi Reputasi KAP	183
Tabel 5. 7	Frekuensi <i>Audit Report Lag</i>	184
Tabel 5. 8	<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	185
Tabel 5. 9	<i>Overall Model Fit</i>	185
Tabel 5. 10	Koefisien Determinasi.....	186
Tabel 5. 11	Pengujian Hipotesis.....	187

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1	Kerangka Konseptual	54
Gambar 3. 2	Model Penelitian.....	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan Tahun 2022	209
Lampiran 2	Data Variabel <i>Audit Report Lag</i> (Y)	222
Lampiran 3	Data Variabel Ukuran Perusahaan (X1).....	235
Lampiran 4	Data Variabel Profitabilitas (X2).....	248
Lampiran 5	Data Variabel Opini Audit (X3).....	261
Lampiran 6	Data Variabel Reputasi KAP (X4)	274
Lampiran 7	Hasil Uji Statistik	288