



**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN,
KARAKTERISTIK AUDITOR, DAN OPINI AUDIT
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

STEPHANI HIZKIA SAMOSIR 2010112143

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2023**



**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN,
KARAKTERISTIK AUDITOR, DAN OPINI AUDIT
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

STEPHANI HIZKIA SAMOSIR 2010112143

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAKARTA**

2023

Pernyataan Orisinalitas

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk oleh saya nyatakan benar.

Nama : Stephani Hizkia Samosir

NIM : 2010112143

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan persyaratan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 27 Desember 2023
Yang menyatakan,



Stephani

Stephani Hizkia Samosir

Persetujuan Publikasi Skripsi

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Stephani Hizkia Samosir
NIM : 2010112143
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Dem pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Karakteristik Auditor, dan Opini Audit terhadap *Audit Report lag*.

Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 30 Desember 2023

Yang menyatakan,



(Stephani Hizkia Samosir)


USULAN PENELITIAN

PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Stephani Hizkia Samosir 2010112143

Pembimbing

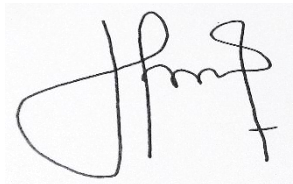


Dewi Darmastuti, S.E, M.S.Ak.

Jakarta, 29 September 2023

Mengetahui,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Lembar Pengesahan

SKRIPSI

PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, KARAKTERISTIK AUDITOR, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG

Dipersiapkan dan disusun oleh:

STEPHANI HIZKIA SAMOSIR 2010112143

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 4 Januari 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Drs. Panuhut Simorangkir, Ak, MM, CA

Ketua Penguji

Rudi Ginting, SE, Ak, M.Ak., CA, CPA
Penguji I

Dewi Darmastuti, SE, M.S., Ak
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Juhaedah, SE., MM
Dekan

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal :

***THE EFFECT OF COMPANY CHARACTERISTICS, AUDITOR
CHARACTERISTICS, AND AUDIT OPINION TO AUDIT REPORT LAG***

By Stephani Hizkia Samosir

Abstract

This research is a quantitative study which aims to determine the effect of the effectiveness of the audit committee, operational complexity, KAP reputation, audit tenure, and audit opinion to audit report lag. This research uses a population of all companies in all industries listed on the Indonesian Stock Exchange. The data samples were determined using purposive sampling method and obtained 564 samples from non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI). Hypothesis testing in this study used Multiple Linear Regression Analysis with the STATA program. The results of this test show that (1) the effectiveness of the audit committee has a significant negative effect on audit report lag, (2) operational complexity has no significant effect on audit report lag, (3) KAP reputation has a significant negative effect on audit report lag, (4) audit tenure has no significant effect on audit report lag, (5) specialization industrial auditor has no significant effect but have a marginal influence ($\alpha = 10\%$) on audit report lag, (6) audit opinion has a significant negative effect on audit report lag.

Keywords: *the effectiveness of the audit committee, operational complexity, KAP reputation, audit tenure, audit opinion, and audit report lag.*

PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, KARAKTERISTIK AUDITOR, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

Oleh Stephani Hizkia Samosir

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh efektivitas komite audit, kompleksitas operasi perusahaan, reputasi KAP, audit tenure, *specialization industrial auditor*, dan opini audit terhadap *audit report lag*. Penelitian ini menggunakan populasi perusahaan sektor nonkeuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*, maka diperoleh 564 perusahaan di sektor nonkeuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebagai sampel penelitian. Hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda dengan program STATA. Hasil dari pengujian ini maka diperoleh bahwa (1) efektivitas komite audit memiliki pengaruh signifikan dan negatif terhadap *audit report lag*, (2) kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, (3) reputasi KAP memiliki pengaruh signifikan dan negatif terhadap *audit report lag*, (4) audit tenure tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, (5) *specialization industrial auditor* tidak berpengaruh signifikan tetapi memiliki pengaruh yang marjinal ($\alpha = 10\%$) terhadap *audit report lag*, (6) opini audit memiliki pengaruh signifikan dan negatif terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci : efektivitas komite audit, kompleksitas operasi perusahaan, reputasi KAP, audit tenure, *specialization industrial auditor*, opini audit, dan *audit report lag*.

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

Hari ini Rabu, tanggal 4 Januari 2024, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Stephani Hizkia Samosir
NIM : 2010112143
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

"Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Karakteristik Auditor, Dan Opini Audit
Terhadap *Audit Report Lag*"

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Panubut Simorangkir, Ak, MM, CA	Ketua	1.....
2	Rudi Ginting, SE, Ak, M.Ak., CA, CPA	Anggota I	2
3	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota II (**)	3.....

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
- **) Dosen Pembimbing

Jakarta, 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprod Akuntansi S1

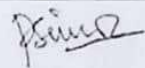
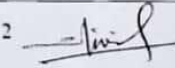

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI

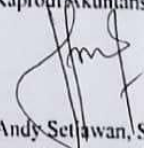
LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

1. Nama Mahasiswa : Stephani Hizkia
2. NIM : 2010112143
3. Judul Skripsi : "Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Karakteristik Auditor,
Dan Opini Audit Terhadap *Audit Report Lag*"
4. Pembimbing : Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak
5. Hari/Tanggal Ujian : Kamis, 4 Januari 2024

Telah di Perbaiki Sesuai Lembar Perbaikan / Tabulasi Revisi

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Panubut Simorangkir, Ak, MM, CA	Ketua	1 
2	Rudi Ginting, SE, Ak, M.Ak., CA, CPA	Anggota I	2 
3	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota II (**)	3 

Jakarta, 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1


Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus sampai dengan bulan Desember 2023 dengan judul **“Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Karakteristik Auditor, dan Opini Audit Terhadap *Audit Report Lag*”**. Dalam menyelesaikan skripsi ini, peneliti banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik berupa materi dan spiritual. Pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Papa dan Mama yang telah memberikan banyak kasih sayang, doa, dan dukungan baik dalam bentuk moral dan material kepada penulis selama penyelesaian skripsi ini.
2. Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan selama penyusunannya.
3. Bapak Drs. Panubut Simorangkir, Ak, MM, CA dan Bapak Rudi Ginting, SE, Ak, M.Ak., CA, CPA selaku dosen penguji skripsi yang secara sukarela telah memberikan banyak masukan dan saran-saran untuk perbaikan skripsi ini.
4. Adek tersayang, Nicholas dan Rheina yang selalu menemani penulis setiap harinya sejak lahir, menghibur, dan menemani mencari hiburan di waktu senggang.
5. Sahabat dan *support system* terbaik, Yemima Abigael, Khansa Namira, Artha Angelina, Simson Hendry yang telah menemani, memberikan semangat dan membantu penulis selama mengerjakan skripsi
6. Sahabat tersayang, Yolanda Claudia, Renaldi Valentino, Yolanda Jennifer yang selalu ada sejak sekolah dan selalu berhubungan baik serta menyemangati penulis.
7. Teman terkasih, Dinda, Johanes, Dhinda, Dibo yang menemani selama masa perkuliahan.
8. Teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2020 yang tidak bisa disebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat sekalipun. Terima kasih atas kebersamaannya.

Penulis menyadari bahwa karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna sehingga penulis menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca. Penulis berharap karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Bekasi, 29 Desember 2023

Stephani Hizkia Samosir

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	iv
USULAN PENELITIAN	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	ix
LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI.....	x
PRAKATA	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II	9
TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory)	9
2.1.2 Audit Report Lag	10

2.1.3	Efektivitas Komite Audit.....	10
2.1.4	Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	12
2.1.5	Reputasi KAP	12
2.1.6	Audit Tenure	13
2.1.7	Specialization industrial auditor.....	14
2.1.8	Opini audit	14
2.1.9	Kondisi Finansial Perusahaan	16
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya	18
2.3	Model Penelitian	25
2.4	Hipotesis	26
2.4.1	Pengaruh Efektivitas Komite Audit terhadap Audit Report Lag 26	
2.4.2	Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Report Lag	26
2.4.3	Pengaruh Reputasi KAP terhadap Audit Report Lag	27
2.4.4	Pengaruh Audit Tenure terhadap Audit Report Lag	28
2.4.5	Pengaruh <i>Specialization Industrial Auditor</i> terhadap Audit Report Lag	29
2.4.6	Pengaruh Opini Audit terhadap Audit Report Lag	29
BAB III.....		31
METODE PENELITIAN		31
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31
3.1.1	Variabel Dependen (Y)	31
3.1.2	Variabel Independen (X)	31
3.1.3	Variabel pengendali	32
3.2	Populasi dan Sampel	33

3.2.1	Populasi	33
3.2.2	Sampel	33
3.3	Teknik Pengumpulan Data	34
3.3.1	Jenis Data	34
3.3.2	Sumber Data	34
3.3.3	Pengumpulan Data	34
3.4	Teknik Analisis Data	34
3.4.1	Statistik Deskriptif	34
3.4.2	Regresi Linear Berganda	35
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	35
3.4.4	Uji Hipotesis	36
3.4.5	Model Regresi Linear Berganda	36
BAB IV	38
HASIL DAN PEMBAHASAN	38
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	38
4.2.	Deskripsi Data Penelitian	39
4.2.1.	Analisa Statistik Deskriptif	39
4.2.2.	<i>Audit Report Lag</i>	40
4.2.3.	Efektivitas Komite Audit	41
4.2.4.	Kompleksitas Operasi Perusahaan	42
4.2.5.	Reputasi KAP	43
4.2.6.	Audit Tenure	44
4.2.7.	Specialization Industrial Auditor	44
4.2.8.	Opini Audit	45
4.2.8.	Variabel Pengendali	46

4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis	47
4.3.1.	Uji Asumsi Klasik.....	47
4.3.2.	Uji Hipotesis.....	49
4.3.3.	Model Analisis Regresi Linear Berganda	52
4.4.	Pembahasan	54
4.4.1.	Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i> 54	
4.4.2.	Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	56
4.4.3.	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	57
4.4.4.	Pengaruh Audit Tenure Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	58
4.4.5.	Pengaruh Specialization Industrial Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	59
4.4.6.	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	60
4.4.7.	Pengaruh Variabel Kontrol Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	61
4.1.	Keterbatasan Penelitian.....	61
BAB V.....		63
KESIMPULAN DAN SARAN		63
5.1.	Kesimpulan	63
5.2.	Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA		65
RIWAYAT HIDUP		72
LAMPIRAN.....		72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Penelitian	25
---------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Matriks Penelitian Sebelumnya	25
Tabel 2 Kriteria Sampel Penelitian	38
Tabel 3 Tabulasi Sampel Menurut Sektor	39
Tabel 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif	40
Tabel 5 Hasil Statistik Frekuensi Audit Report Lag	40
Tabel 6 Statistik Frekuensi Reputasi KAP	43
Tabel 7 Hasil Statistik Frekuensi Opini Audit	45
Tabel 8 Hasil Skewness Kurtosis	47
Tabel 9 Hasil Heterokedasitas	48
Tabel 10 Hasil Multikolinearitas	49
Tabel 11 Hasil Uji Hipotesis	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan yang dijadikan sampel penelitian
Lampiran 2	Data Tabulasi
Lampiran 3	Hasil Output STATA