



**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
PERGANTIAN MANAJEMEN, KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

RAFPHEALA CAESA BADA 2010112197

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



**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
PERGANTIAN MANAJEMEN, KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

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

RAFPHEALA CAESA BADA 2010112197

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

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Rafpheala Caesa Bada

NIM : 2010112197

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

Jakarta, 30 Desember 2023

Yang menyatakan,



(Rafpheala Caesa Bada)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Rafpheala Caesa Bada
NIM : 2010112197
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi 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 Ukuran Kantor Akuntan Publik, Pergantian Manajemen,
Kompleksitas Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). 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,



(Rafpheala Caesa Bada)

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
PERGANTIAN MANAJEMEN, KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

Dipersiapkan dan disusun oleh:

RAFHEALA CAESA BADA 2010112197

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

Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP

Ketua Penguji

Wisnu Julianto SE, MM, SAS

Penguji I

**Tri Marchendra Rahardyan, SE, M.Si.,
(Han) M.Ak., Cert.IA Cert IPSA**

Penguji II (Pembimbing)

Dr. Jubedah, SE, MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi SI Akuntansi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 16 Januari 2024

***The Influence of Audit Firm Size, Management Switching,
Company Complexity, and Firm Size on the Audit Report Lag***

By Rafpheala Caesa Bada

Abstract

This quantitative research aims to analyze the influence of public accounting firm size, management changes, company complexity, and company size on audit report lag. The population in this study consisted of LQ45 companies for the 2019-2022 period. There are 27 samples of LQ45 companies for the 2019-2022 period as research samples. Hypothesis testing in this study uses multiple linear regression using Stata version 17. The results of this study show that the size of the public accounting firm and company size have a significant negative influence on audit report lag, company complexity has a significant positive influence on audit report lag. Meanwhile, management change has no effect on audit report lag.

Keywords: *audit firm size, management switching, company complexity, firm size, audit report lag.*

**Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Pergantian
Manajemen, Kompleksitas Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan
terhadap *Audit Report Lag***

Oleh Rafpheala Caesa Bada

Abstrak

Penelitian kuantitatif ini memiliki tujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran kantor akuntan publik, pergantian manajemen, kompleksitas perusahaan, dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari perusahaan LQ45 periode 2019-2022. Terdapat 27 sampel perusahaan LQ45 periode 2019-2022 sebagai sampel penelitian. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan regresi linear berganda menggunakan stata versi 17. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran kantor akuntan publik dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap *audit report lag*, kompleksitas perusahaan memiliki pengaruh signifikan positif terhadap *audit report lag* Sedangkan, pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: ukuran kantor akuntan publik, pergantian manajemen, kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, *audit report lag*.



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 Selasa, tanggal 16 Januari 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Ralpheala Caesa Bada
NIM : 2010112197
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Pergantian Manajemen, Kompleksitas Perusahaan,
dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP	Ketua Penguji	1.
2	Wisnu Julianto SE, MM.,SAS	Anggota I	2.
3	Tri Marhendra Rahardyan, SE, M.Si., (Han) M.Ak., Cert.IA Cert IPSA	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 19 Januari 2024

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian ini dapat terselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan dari bulan Agustus 2023 sampai dengan bulan Desember 2023 dengan judul **“Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Pergantian Manajemen, Kompleksitas Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*”**. Saat Menyusun penelitian ini, peneliti menyadari akan banyaknya hambatan dari berbagai aspek. Namun, berkat segala bimbingan serta arahan dari semua pihak sehingga kendala tersebut dapat diatasi. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Tri Marhendra Rahardyan, SE, M.Si, (Han) M.Ak, Cert.IA Cert IPSA selaku dosen pembimbing saya telah memberikan saran dan kritik yang membangun sehingga penelitian ini menjadi lebih baik. Kemudian, terima kasih kepada Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi serta para dosen dan staf di Fakultas dan Jurusan yang telah membimbing dan memberikan arahan yang bermanfaat.

Ucapan terima kasih selanjutnya disampaikan kepada kedua orang tua dan kakak, Ibu Endah Ganefi dan Bapak Bahri serta kakak Nadia Sepria Bada yang selalu mendukung penulis hingga saat ini. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Malik, Fica, Meyra, Fidel, Laura, Manda, Nadia, Stella, Nadya, dan Deelia yang selalu memberi *support* selama masa perkuliahan. Lalu, ucapan terima kasih kepada teman-teman AZ, CB, dan tim Emtex Digital selaku sahabat yang memberikan dukungan dan doanya untuk menyelesaikan karya ilmiah. Serta teman-teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu-persatu, tanpa mengurangi rasa hormat dan terimakasih atas bantuannya selama perkuliahan dari awal hingga akhir ini. Besar harapan saya untuk skripsi ini dapat bermanfaat bagi bagi kita semua.

Jakarta, 29 Desember 2023

Rafpheala Caesa Bada

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	9
2.1.3 <i>Audit Report Lag</i>	10
2.1.4 Ukuran Kantor Akuntan Publik	11
2.1.5 Pergantian Manajemen.....	11
2.1.6 Kompleksitas Perusahaan	12
2.1.7 Ukuran Perusahaan	12
2.1.8 Pandemi Covid-19.....	13
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	14
2.3 Model Penelitian.....	24
2.4 Hipotesis	25

2.4.1	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	25
2.4.2	Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Audit report lag</i>	26
2.4.3	Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap <i>Audit report lag</i>	27
2.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit report lag</i>	28
BAB III METODE PENELITIAN		29
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	29
3.1.1	Definisi Operasional	29
3.1.2	Pengukuran Variabel.....	30
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	32
3.2.1	Populasi.....	32
3.2.2	Sampel.....	33
3.3	Teknik Pengumpulan Data	33
3.3.1	Jenis Data	33
3.3.2	Sumber Data.....	33
3.3.3	Pengumpulan Data	34
3.4	Teknik Analisis Data	34
3.4.1	Statistik Deskriptif	34
3.4.2	Uji Model Regresi.....	35
3.4.3	Uji Analisis Data.....	36
3.4.4	Uji Hipotesis	37
3.4.5	Model Regresi Linier Berganda	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		40
4.1	Deskripsi Objek Penelitian Hasil.....	40
4.2	Deskripsi Data Penelitian	41
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	42
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	42
4.3.2	Uji Model Regresi.....	45
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	47
4.3.4	Uji Hipotesis	51
4.3.5	Uji Regresi Linear Berganda.....	54
4.4	Pembahasan	57
4.4.1	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Report Lag</i>	57
4.4.2	Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Audit Report Lag</i>	58
4.4.3	Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	60

4.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	61
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		64
5.1	Simpulan.....	64
5.2	Keterbatasan Penelitian	65
5.3	Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA		67
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu Penelitian Terkait dengan Audit Report Lag.....	21
Tabel 2. Purposive Sampling dalam Penelitian.....	40
Tabel 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4. Ringkasan Data Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	43
Tabel 5. Ringkasan Data Pergantian Manajemen	43
Tabel 6. Ringkasan Pandemi Covid-19.....	45
Tabel 7. Hasil Uji Chow.....	46
Tabel 8. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	46
Tabel 9. Hasil Uji Hausman	46
Tabel 10. Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinearitas Sebelum Centering.....	48
Tabel 12. Hasil Uji Multikolinearitas Setelah Centering	49
Tabel 13. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	50
Tabel 14. Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 15. Hasil Uji Generalized Least Square (GLS).....	50
Tabel 16. Hasil Uji Koefisien Determinasi	51
Tabel 17. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	52
Tabel 18. Hasil Uji Signifikansi Simultan	54
Tabel 19. Uji Model Regresi.....	54

DAFTAR GAMBAR

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Indeks LQ45

Lampiran 2 Data Tabulasi Variabel

Lampiran 3 Hasil Output STATA Versi 17

Lampiran 4 Tabel T