



**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN  
KARAKTERISTIK AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN  
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2022)**

**SKRIPSI**

**AMANDA ANWAR TANJUNG 2010112151**

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

**2024**



**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN  
KARAKTERISTIK AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN  
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2022)**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

**AMANDA ANWAR TANJUNG 2010112151**

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

**JAKARTA**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Amanda Anwar Tanjung

NIM : 2010112151

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

Jakarta, 13 Juni 2024

Yang menyatakan,



(.....)

Amanda Anwar Tanjung

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda

tangan di bawah ini :

Nama : Amanda Anwar Tanjung  
NIM : 2010112151  
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 Ekklusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas Skripsi saya yang berjudul :

***Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Karakteristik Audit 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 : 13 Juni 2024

Yang menyatakan, materai



Amanda Anwar Tanjung

**SKRIPSI**

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN  
KARAKTERISTIK AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

**AMANDA ANWAR TANJUNG**

**2010112151**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 5 Juli 2024  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Satria Yudhia Wijaya, SE., M.S. Ak  
Ketua Penguji**



**Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP  
Penguji I**



**Rahmasari Fahria, SE., MM., Ak., CA  
Penguji II (Pembimbing)**



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

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 5 Juli 2024

# ***The Influence of Company Characteristics and Audit Characteristics on Audit Report Lag***

**By Amanda Anwar Tanjung**

## **Abstract**

*The purpose of this research is to examine the factors that influence audit report lag. The variables used in this research are profitability, company size, audit quality, and audit opinion. Meanwhile, the dependent variable in this research is audit report lag which is measured by the year the company closed its books until the date of publication of the independent audit report.*

*The population taken as the object of this research was 47 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) during the period 2018 - 2022. The observation period was 5 years. Sampling in this research used a purposive sampling method and a sample of 235 companies was obtained based on certain criteria. Data were analyzed using a multiple linear regression model using SPSS ver.24*

*The results of this research indicate that profitability and audit quality have a significant effect on audit report lag. Apart from that, company size and audit opinion do not have a significant effect on audit report lag.*

***Keywords: Profitability, Company Size, Audit Quality, Audit Opinion, Audit Report Lag***

# **Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Karakteristik Audit Terhadap Audit Report Lag**

**Oleh Amanda Anwar Tanjung**

## **Abstrak**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi audit report lag. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah profitabilitas, ukuran perusahaan, kualitas audit, dan opini audit. Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah audit report lag yang diukur dengan tahun tutup buku perusahaan sampai dengan tanggal penerbitan laporan audit independen.

Populasi yang diambil sebagai objek penelitian ini berjumlah 47 perusahaan pertambang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun periode 2018 - 2022. Periode pengamatan selama 5 tahun. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dan diperoleh sampel sebanyak 235 perusahaan yang berdasarkan kriteria tertentu. Data dianalisis menggunakan model regresi linear berganda dengan menggunakan SPSS ver.24

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap audit report lag. Selain itu, ukuran perusahaan dan opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap audit report lag.

**Kata Kunci** : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Opini Audit, 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 Jumat, tanggal 5 Juli 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Amanda Anwar Tanjung  
NIM : 2010112151  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :  
Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Karakteristik Audit Terhadap Audit Report Lag

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus-\*)*

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Satria Yudhia Wijaya, SE., M.S. Ak	Ketua Penguji	1.
2	Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP	Anggota I	2.
3	Rahmasari Fahria, SE., MM.,Ak.,CA	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

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

Jakarta, 15 Juli 2024  
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 Februari 2024 sampai dengan 13 Juni 2024 dengan judul **”Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Karakteristik Audit Terhadap *Audit Report Lag*”**. Dalam proses menyelesaikan penyusunan skripsi ini tentunya penulis mendapat dorongan, bimbingan, dan kerjasama dari beberapa pihak sampai akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

- 1 Bapak Andy Setiawan, S.Pd.,M.Ak selaku kepala Program Studi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
- 2 Ibu Rahmasari Fahria, SE.,MM.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, masukan, dan dukungan selama proses penyelesaian skripsi ini.
- 3 Para dosen, staff, dan seluruh civitas akademik UPNVJ yang telah memberikan semangat dan dukungan selama perkuliahan.
- 4 Kedua orang tua dan teman-teman yang telah membantu dan memberikan doa serta dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Jakarta, 13 Juni 2024

Amanda Anwar Tanjung

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN.....	v
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Kepatuhan .....	9
2.1.2 Teori Agency .....	10
2.1.3 Laporan Keuangan.....	11
2.1.4 Jenis-Jenis Audit.....	13
2.1.5 Standar Audit.....	13
2.1.6 Audit Report Lag .....	15
2.2. Karakteristik Perusahaan Terhadap Audit Report Lag .....	17
2.2.1 Profitabilitas .....	17
2.2.2 Ukuran Perusahaan .....	17
2.3 Karakteristik Audit Terhadap Audit Report Lag .....	18
2.3.1 Kualitas Audit.....	18
2.3.2 Opini Audit .....	19
2.4 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	20
2.5 Model Penelitian.....	23
2.6 Hipotesis .....	24

<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>27</b>
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	27
3.1.1 Variabel Dependen .....	27
3.1.2 Variabel Independen.....	27
3.2 Populasi dan Sempel.....	29
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	30
3.4 Teknik Analisis Data .....	30
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	30
3.4.2. Uji Asumsi Klasik .....	31
3.4.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	33
3.4.4 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	33
3.4.5 Regresi Linear Berganda .....	34
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>35</b>
4.1 Deskriptif Objek Penelitian .....	35
4.2 Deskripsi Data Penelitian .....	36
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis .....	45
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	45
4.3.2 Uji Asumsi Klasik .....	46
4.3.3 Hasil Uji Statistik F (Uji F) .....	50
4.3.4 Hasil Uji Statistik t (Uji t) .....	51
4.3.5 Analisis Regresi Linier Berganda.....	52
4.4 Pembahasan .....	54
<b>BAB V KESIMPULAN .....</b>	<b>60</b>
5.1 Simpulan.....	60
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	61
5.3 Saran.....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>62</b>
<b>RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>65</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>66</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Fenomena Terkait Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan....	1
Tabel 2. Standar Audit.....	14
Tabel 3. Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 4. Data Sampel.....	35
Tabel 5. Data Rekap Variabel Audit Report Lag.....	36
Tabel 6. Data Rekap Variabel Profitabilitas.....	38
Tabel 7. Data Rekap Variabel Ukuran Perusahaan.....	40
Tabel 8. Data Rekap Variabel Kualitas Audit.....	41
Tabel 9. Data Rekap Variabel Opini Audit.....	43
Tabel 10. Hasil Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 11. Hasil Uji Normalitas.....	46
Tabel 12. Hasil Uji Non Parametik.....	47
Tabel 13. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	48
Tabel 14. Hasil Uji Multikolinieritas.....	49
Tabel 15. Hasil Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 16. Hasil Uji f.....	50
Tabel 17. Hasil Uji t.....	51
Tabel 18. Model Summary - Regresi Linear Berganda.....	52
Tabel 19. Anova Regresi Linear Berganda.....	52
Tabel 20. Uji-t Parsial – Regresi Linear Berganda.....	53

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	24
---------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Yang Dijadikan Sampel.....	65
Lampiran 2. Data Perusahaan Tambang di BEI 2018-2022.....	65
Lampiran 3. Tabulasi Perhitungan Sampel.....	66
Lampiran 4. Hasil <i>Output</i> SPSS V.24.....	73