



**PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN,
KOMITE AUDIT, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
AUDIT REPORT LAG DENGAN BOARD GENDER DIVERSITY
SEBAGAI PEMODERASI**

SKRIPSI

DZAKY IQBAL 2110112095

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2025**



**PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN,
KOMITE AUDIT, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
AUDIT REPORT LAG DENGAN BOARD GENDER DIVERSITY
SEBAGAI PEMODERASI**

SKRIPSI

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

DZAKY IQBAL 2110112095

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2025**

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Dzaky Iqbal

NIM : 2110112095

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

Jakarta, 13 Juni 2025

Yang menyatakan,



Dzaky Iqbal

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Dzaky Iqbal
NIM : 2110112095
Fakultas : 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 Kompleksitas Operasi Perusahaan, Komite Audit, Dan Kualitas Audit Terhadap *Audit Report* Lag Dengan *Board Gender Diversity* Sebagai Pemoderasi

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 2025

Yang menyatakan,



Dzaky Iqbal

PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN BOARD GENDER DIVERSITY SEBAGAI PEMODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh :

DZAKY IQBAL 2110112095

Telah dipertahankan di depan Tim penguji pada tanggal : 17 Juni 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Drs. Munasiron Miftah, M.M., CRP
Ketua Penguji

Suparna Wijaya, S.E., Ak., M.M
Penguji I

Danang Mintoyuwono, S.E., M. Ak., CGAA
Penguji II



Dr. Jubaedah, SE., MM
Dekan

Andv Setiawan, S.Pd., M.Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 25 Juni 2025

The Effect Of Company Operational Complexity, Audit Committee, And Audit Quality On Audit Report Lag With Board Gender Diversity As A Moderation

Abstract

This study was conducted to analyze the effect of the complexity of company operations, audit committees, and audit quality on audit report lag, with gender diversity in the board of directors as a moderating variable for coal mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) between 2021 and 2023. The audit reporting lag is the time between the end of the fiscal year and the issuance of the audit report. The timely submission of audited financial accounts is critical because it influences the quality of financial information and stakeholders' economic decision-making. The sample for this study consisted of 26 coal mining sub-sector enterprises. STATA 17 was used for the study, with the Random Effect Model (REM) applied. Audit report lag was found to be unaffected by the complexity of corporate operations or audit committees, whereas audit quality had a negative impact. Meanwhile, gender diversity on the board has not been shown to mitigate the relationship between the complexity of corporate operations, audit committees, and audit quality, which affects audit delays. These findings provide significant contributions to corporate governance and our knowledge of the causes of audit report latency.

Keywords: Complexity of corporate operations; Audit committee; Audit quality; Audit report lag; Board gender diversity.

Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Komite Audit, Dan Kualitas Audit Terhadap *Audit Report Lag* Dengan *Board Gender Diversity* Sebagai Pemoderasi

Abstrak

Penelitian ini dijalankan untuk menganalisis pengaruh kompleksitas operasi perusahaan, komite audit, dan kualitas audit terhadap audit report lag dengan keberagaman gender dalam dewan direksi sebagai variabel moderasi atas perusahaan tambang batu bara yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2023. Jeda pelaporan audit merupakan durasi antara tanggal akhir tahun buku dan tanggal diterbitkannya laporan audit. Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan yang telah diaudit sangat penting karena berpengaruh terhadap kualitas informasi keuangan dan pengambilan keputusan ekonomi oleh para pemangku kepentingan. Sampel dalam penelitian ini adalah 26 perusahaan subsektor pertambangan batu bara. Alat analisis menggunakan STATA 17 melalui *Random Effect Model (REM)*. Kompleksitas operasi perusahaan dan komite audit terbukti tidak berpengaruh terhadap jeda pelaporan audit, sedangkan kualitas audit berpengaruh negatif terhadap jeda pelaporan audit. Sementara itu, keberagaman gender dalam dewan tidak terbukti dapat memoderasi hubungan antara kompleksitas operasi perusahaan, komite audit, dan kualitas audit terhadap keterlambatan audit. Temuan ini memberikan kontribusi penting dalam tata kelola perusahaan dan pemahaman lebih lanjut mengenai determinan keterlambatan laporan audit.

Kata kunci: Kompleksitas operasi perusahaan; Komite audit; Kualitas audit; Jeda pelaporan audit; Keberagaman gender.

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, 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 SIDANG TUGAS AKHIR SEMESTER GENAP TA. 2024/2025

Pada hari ini, Selasa, tanggal 17 Juni 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Dzaky Iqbal
NIM : 2110112095
Program Studi : Akuntansi S1
Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Komite Audit, dan Kualitas Audit
Terhadap Audit Report Lag Dengan Board Gender Diversity Sebagai Pemoderasi**

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / ~~Tidak Lulus~~ / ~~Sidang Ulang~~*, dengan Nilai Rata-Rata 86,17
dan Nilai Huruf A.

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP	Ketua	
2	Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	Anggota I	
3	Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak., CGAA	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 17 Juni 2025

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT Tuhan yang Maha Esa karena atas segala Rahmat dan karunia-Nya, penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik. Penelitian ini dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi penulis di Program Studi Sarjana Akuntansi, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Penelitian ini dari awal prosesnya mendapatkan banyak dukungan dari berbagai pihak sampai proses penyelesaian penelitian. Penelitian ini merupakan hasil dari kerja keras dan kontribusi penulis melalui bantuan banyak pihak yang selama prosesnya melewati berbagai tantangan sehingga pada akhirnya dapat diselesaikan.

Terima kasih kepada Bapak Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak., CGAA yang memberikan masukan, saran, arahan dan ilmu yang bermanfaat selama proses penelitian. Selain itu penulis ingin berterima kasih kepada Bapak Arslan dan Ibu Erlita selaku orang tua, Kakak Nadhira dan Athifa selaku saudara. Serta teman dan berbagai pihak yang telah meluangkan dukungan emosional maupun dukungan secara material selama proses penelitian. Terakhir, ucapan terima kasih kepada diri penulis karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang penulis mulai.

Penelitian ini jauh dari kata sempurna, sehingga tidak lepas dari kekurangan dan keterbatasan. Kritik dan saran yang membangun, penulis harapkan guna menambah pengetahuan penulis di masa yang akan datang. Harapan penulis, penelitian ini dapat memberikan manfaat serta kontribusi baik bagi para pembaca dan berbagai pihak lainnya untuk menambah ilmu pengetahuan, khususnya di bidang pengauditan dan forensik. Akhir kata, terima kasih atas segala perhatian dan dukungannya.

Jakarta, 13 Juni 2025

Dzaky Iqbal

DAFTAR ISI

BAB I PENDAHULUAN.....	14
1.1 Latar Belakang.....	14
1.2 Perumusan Masalah	21
1.3 Tujuan Penelitian	21
1.4 Manfaat Penelitian	22
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	24
2.1 Landasan Teori.....	24
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency theory</i>)	24
2.1.2 Audit	25
2.1.3 <i>Audit Report Lag</i>	25
2.1.4 Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	27
2.1.5 Komite Audit	28
2.1.6 Kualitas Audit.....	29
2.1.7 <i>Board Gender Diversity</i>	30
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	31
2.3 Model Penelitian.....	45
2.4 Hipotesis	45
2.4.1 Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	45
2.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	47
2.4.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	49
2.4.4 <i>Board Gender Diversity</i> Memoderasi Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	51
2.4.5 <i>Board Gender Diversity</i> Memoderasi Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	52
2.4.6 <i>Board Gender Diversity</i> Memoderasi Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	53
BAB III METODE PENELITIAN	55
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	55
3.1.1 Definisi Operasional.....	55
3.1.2 Pengukuran Variabel	56

3.2 Populasi dan Sampel.....	58
3.2.1 Populasi	58
3.2.2 Sampel.....	58
3.3 Teknik Pengumpulan Data	59
3.3.1 Jenis Data.....	59
3.3.2 Sumber Data	59
3.3.3 Pengumpulan Data.....	59
3.4 Teknik Analisis Data	60
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	60
3.4.2 Regresi Data Panel	60
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	62
3.4.4 Uji Hipotesis.....	64
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	66
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	66
4.2 Deskripsi Data Penelitian	67
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	67
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	67
4.3.2 Analisis Data Panel.....	70
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	71
4.3.4 Uji Hipotesis.....	73
4.4 Pembahasan	78
4.4.1 Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	78
4.4.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	79
4.4.3 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	81
4.4.4 <i>Board Gender Diversity</i> Memoderasi Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	82
4.4.5 <i>Board Gender Diversity</i> Memoderasi Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	84
4.4.6 <i>Board Gender Diversity</i> Memoderasi Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	84
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	88
5.1 Kesimpulan	88

5.2 Keterbatasan Penelitian	89
5.3 Saran	89
DAFTAR PUSTAKA.....	90
RIWAYAT HIDUP	99
LAMPIRAN.....	100

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Perusahaan Tercatat Sektor Energi Dikenakan Sanksi per 31 Des 2023.	16
Tabel 2. Matriks Hasil Penelitian Sebelumnya Terkait dengan Audit Report Lag	40
Tabel 3. Kriteria Sampel Penelitian	66
Tabel 4. Hasil Uji Statistika Deskriptif	67
Tabel 5. Hasil Uji Chow	70
Tabel 6. Hasil Uji Langrange Multiplier	71
Tabel 7. Hasil Uji Hausman	71
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas.....	72
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas.....	73
Tabel 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	74
Tabel 11. Hasil Uji Regresi Parsial (Uji T) - Model 1	75
Tabel 12. Hasil Uji Regresi Parsial (Uji T) - Model 2	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik ARL Perusahaan Sektor Energi Tahun 2023.....	16
Gambar 2. Model Penelitian.....	45

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	100
Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian	100
Lampiran 3. Setting Data Panel	102
Lampiran 4. Statistik Deskriptif.....	103
Lampiran 5. Uji Chow.....	103
Lampiran 6. Uji Lagrange Multiplier.....	105
Lampiran 7. Uji Hausman	106
Lampiran 8. Uji Normalitas Sebelum Winsorize	107
Lampiran 9. Uji Normalitas Setelah Winsorize	107
Lampiran 10. Uji Multikolinearitas	107
Lampiran 11. Uji Regresi Model Random Effect	108