

PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL TERHADAP
AUDIT REPORT LAG (STUDI LITERATUR DAN META ANALISIS

PERIODE 2015–2023)

Oleh :

Nama : Lieany

NIM : 33199015

Skripsi

**Diajukan sebagai salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2024

(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN
PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL TERHADAP
AUDIT REPORT LAG (STUDI LITERATUR DAN META ANALISIS
PERIODE 2015–2023)

Diajukan oleh :

Nama : Lieany
NIM : 33199015

Jakarta, 18 Maret 2024

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., C.A.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
MARET 2024



ABSTRAK

Lieany / 33199015 / 2023 / Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Literatur dan Meta Analisis Periode 2015–2023) / Pembimbing : Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., C.A.

Tujuan dari penelitian ini untuk menggabungkan hasil penelitian dari beberapa jurnal dan skripsi mahasiswa maupun peneliti lainnya di Indonesia untuk mengetahui pengaruh faktor internal dan eksternal terhadap *audit report lag* dengan meta analisis.

Audit report lag merupakan hari yang digunakan auditor untuk menyelesaikan proses audit dihitung dari periode penutupan tahun buku sampai tanggal laporan diterbitkan. *Audit report lag* disebabkan oleh ketidakpatuhan terhadap standar akuntansi sehingga terjadinya salah pencatatan, perencanaan tidak sesuai dan adanya asimetri informasi oleh manajer dan prinsipal sesuai dengan teori keagenan. Hal ini menyebabkan terhambatnya proses penyampaian informasi kepada pemangku kepentingan khususnya investor berupa laporan keuangan.

Penelitian ini menggunakan sampel 34 data berupa jurnal dan skripsi (64 data) yang dipublikasikan di repositori dan eprints universitas di Indonesia dan internasional tahun 2015-2023. Studi ini mengukur keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan dengan menggunakan proksi *audit report lag* dengan indikator *audit tenure*, *board size*, *firm size*, *audit opinion*, profitabilitas dan solvabilitas. Pengambilan sampel menggunakan *non-probability sampling* dengan teknik *purposive sampling*. Data yang digunakan data sekunder melalui teknik observasi pada repositori dan eprints universitas di Indonesia dan internasional.

Hasil penelitian meta analisis menunjukkan variabel *audit tenure*, *board size*, *firm size*, *audit opinion*, profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*. Selain itu, penelitian ini membuktikan berlakunya teori keagenan, teori kepatuhan dan teori signal pada perusahaan di Indonesia dan internasional dengan periode penelitian 2015-2023.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan *audit tenure*, *board size*, *firm size*, *audit opinion*, profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci : *Audit Report Lag*, *Audit Tenure*, *Board Size*, *Firm Size*, *Audit Opinion*, Profitabilitas, Solvabilitas, Meta Analisis.



ABSTRACT

Lieany / 33199015 / 2023 / The Influence of Internal and External Factors on Audit Report Lag (A Literature Review and Meta-Analysis for the Period 2015-2023) / Advisor : Dr. Carmel Meiden S.E., Ak., M.Si., C.A.

The purpose of this research is to combine the findings of several journals and theses from both students and other researchs in Indonesia to determine the influence of internal and external factors on audit report lag through meta-analysis.

Audit report lag refers to the days used by auditors to complete the audit process, calculated from the end of the fiscal year to the date the report is issued. Audit report lag is caused by non-compliance with accounting standards resulting in misstatements, inadequate planning, and information asymmetry by manager and principals according to agency theory. This hampers the process of providing information to stakeholder, especially investors, in the form of financial statements.

This study uses a sample of 34 data points consisting of journals and theses (64 data) published in university repositories and eprints in Indonesia and internationally from 2015 to 2023. The study measures delays in financial reporting using the proxy audit report lag with indicators including audit tenure, board size, firm size, audit opinion, profitability and solvency. Sampling is done using non-probability sampling with purposive sampling technique. Secondary data is obtained through observation techniques on university repositories and eprints in Indonesia and internationally.

The results of the meta-analysis show that audit tenure, board size, firm size, audit opinion, profitability and solvency variables influence audit report lag. Additionally, this research proves the applicability of agency theory, compliance theory and signalling theory in companies in Indonesia and internationally during the period of 2015-2023.

The conclusion of this research indicates that audit tenure, board size, firm size, audit opinion, profitability and solvency influence audit report lag.

Keyword : *Audit Report Lag, Audit Tenure, Board Size, Firm Size, Audit Opinion, Profitability, Solvency, Meta-Analysis.*



KATA PENGANTAR

Segala puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan kasih-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan karya akhir berjudul “Faktor Internal dan Eksternal Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Literatur dan Meta Analisis Periode 2015-2023) sebagai syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam penyusunan karya akhir, tentunya banyak hambatan dan rintangan yang peneliti hadapi, hingga pada akhirnya terselesaikan dengan sangat baik berkat dukungan, bimbingan dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, sepantasnya peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, SE., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing penulis dalam menyelesaikan karya akhir ini.
2. Kedua orang tua tercinta, baik mama dan Alm papa, serta adik peneliti yang memberikan dukungan berupa moril dan materil, serta dukungan dan semangat yang tiada hentinya kepada peneliti.
3. Chicio Mikhael Tambunan, Namisa Dori Zalukhu, Jesslyn dan Alm Leni Oktaviani selaku sahabat peneliti yang telah banyak meluangkan waktu untuk memotivasi, menyemangati dan membantu peneliti mulai dari semester awal sampai akhir perkuliahan.
4. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu peneliti dalam menyusun karya akhir hingga dapat terselesaikan dengan baik.

Peneliti menyadari bahwa di dalam karya akhir ini masih banyak kelemahan. Oleh sebab itu, peneliti berharap adanya kritik dan saran demi karya akhir yang lebih baik. Akhir kata,



peneliti berharap semoga karya akhir ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membaca dan dapat menjadi referensi berguna bagi peneliti selanjutnya.

Jakarta, 18 Maret 2024

Lieany

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	21
C. Batasan Masalah.....	21
D. Batasan Penelitian	22
E. Rumusan Masalah	22
F. Tujuan Penelitian.....	22
G. Manfaat Penelitian.....	23
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	24
A. Landasan Teoritis	24
1. <i>Agency Theory</i>	24
2. <i>Compliance Theory</i>	27
3. <i>Signalling Theory</i>	28
4. <i>Audit Report Lag</i>	29
5. <i>Audit Tenure</i>	34
6. <i>Board Size</i>	35
7. <i>Firm Size</i>	36
8. <i>Audit Opinion</i>	37
9. Profitabilitas	39
10. Solvabilitas	42
11. Meta Analisis	45
B. Penelitian Terdahulu.....	47
C. Kerangka Pemikiran	50
1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	50



2. Pengaruh <i>Board Size</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	51
3. Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	52
4. Pengaruh <i>Audit Opinion</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	53
5. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	53
6. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	54
D. Hipotesis Penelitian	55
BAB III METODE PENELITIAN	56
A. Objek Penelitian	56
B. Desain Penelitian	56
C. Variabel Penelitian	58
D. Teknik Pengumpulan Data	60
E. Teknik Pengambilan Sampel	61
F. Teknik Analisis Data	62
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	66
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	66
B. Hasil Uji Penelitian Meta-Analisis	67
C. Pembahasan	73
1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	73
2. Pengaruh <i>Board Size</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	74
3. Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	74
4. Pengaruh <i>Audit Opinion</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	75
5. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	76
6. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	77
7. Penggunaan Model Empiris Dalam Mengetahui <i>Audit Report Lag</i>	78
8. Pembahasan Kecenderungan Hasil Penelitian dari Sampel Digunakan	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	84
A. Kesimpulan	84
B. Saran	85
DAFTAR PUSTAKA	87
LAMPIRAN	92

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBLKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBLKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Variabel <i>Audit Tenure</i>	10
Tabel 1.2	Variabel <i>Board Size</i>	11
Tabel 1.3	Variabel <i>Firm Size</i>	13
Tabel 1.4	Variabel <i>Audit Opinion</i>	16
Tabel 1.5	Variabel Profitabilitas.....	18
Tabel 1.6	Variabel Solvabilitas	20
Tabel 3.1	Metode Pengukuran Variabel	60
Tabel 3.2	Pemilihan Sampel	62
Tabel 4.1	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Meta Analisis <i>Audit Tenure</i>	67
Tabel 4.2	Ringkasan Hasil Pengujian Tambahan <i>Audit Tenure</i> Bertanda Positif	67
Tabel 4.3	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Meta Analisis <i>Board Size</i>	68
Tabel 4.4	Ringkasan Hasil Pengujian Tambahan <i>Board Size</i> Bertanda Negatif.....	68
Tabel 4.5	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Meta Analisis <i>Firm Size</i>	69
Tabel 4.6	Ringkasan Hasil Pengujian Tambahan <i>Firm Size</i> Bertanda Negatif	69
Tabel 4.7	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Meta Analisis <i>Audit Opinion</i>	70
Tabel 4.8	Ringkasan Hasil Pengujian Tambahan <i>Audit Opinion</i> Bertanda Negatif	70
Tabel 4.9	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Meta Analisis Profitabilitas	71
Tabel 4.10	Ringkasan Hasil Pengujian Tambahan Profitabilitas Bertanda Negatif.....	71
Tabel 4.11	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Meta Analisis Solvabilitas	72
Tabel 4.12	Ringkasan Hasil Pengujian Tambahan Solvabilitas Bertanda Positif.....	72

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Data Jurnal dan Skripsi 8



Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.