



ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT*

REPORT LAG TERHADAP PERUSAHAAN MANUFAKTUR

SUB SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG

TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

PERIODE 2020 - 2023

Oleh :

Nama : Devina

NIM : 35200090

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi (*Audit*)



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Oktober 2024

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT
REPORT LAG TERHADAP PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUB SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2020 - 2023**

Diajukan Oleh :

Nama : Devina

NIM : 35200090

Jakarta, 07 Oktober 2024

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA, Oktober 2024

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.



ABSTRAK

Devina / 35200090 / 2024 / Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023 / Dosen Pembimbing : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Laporan keuangan yang akurat dan cepat disampaikan adalah tanggung jawab perusahaan untuk memastikan relevansi informasi bagi investor. *Audit report lag* adalah waktu yang dibutuhkan auditor yang dapat mempengaruhi keakuratan informasi. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan apakah Reputasi Auditor, Opini Auditor, Komite Audit Perempuan, Komposisi Dewan Komisaris Perempuan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan *Earnings per Share* dapat berpengaruh terhadap lamanya *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2023.

Penelitian ini didasari oleh teori agensi dan teori kepatuhan. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *audit report lag*, sedangkan variabel independen dalam penelitian ini adalah Reputasi Auditor dan Opini Auditor yang diukur dengan variabel *dummy*, Komite Audit Perempuan yang diukur dengan membagi total anggota komite *audit* perempuan dan seluruh anggota komite *audit* perusahaan, Komposisi Dewan Komisaris Perempuan yang diukur dengan membagi total anggota dewan komisaris perempuan dan seluruh anggota dewan komisaris perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan yang diukur dengan total anak perusahaan, dan *Earnings per Share* yang diukur dengan membagi laba bersih setelah pajak dengan jumlah saham yang beredar. Hipotesis penelitian ini adalah Reputasi Auditor, Opini Auditor, Komite Audit Perempuan, Komposisi Dewan Komisaris Perempuan, dan *Earnings per Share* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Sedangkan, Kompleksitas Operasi Perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari 92 perusahaan manufaktur sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2023 dengan menggunakan *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah metode regresi berganda dengan program SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa data lulus uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji analisis regresi berganda, uji kesamaan koefisien, uji F, uji T, dan uji koefisien determinasi. Nilai uji F sebesar 0.006 menunjukkan bahwa model regresi layak digunakan. Nilai uji T pada variabel Reputasi Auditor sebesar 0.526, Opini Auditor sebesar 0.874, dan Komite Audit Perempuan sebesar 0.686 menunjukkan bahwa tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sedangkan, variabel Komposisi Dewan Komisaris Perempuan sebesar 0.044, Kompleksitas Operasi Perusahaan sebesar 0.001, dan *Earnings Per Share* sebesar 0.001 menunjukkan bahwa berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kesimpulan dari penelitian ini dinyatakan bahwa variabel Reputasi Auditor, Opini Auditor, dan Komite Audit Perempuan tidak memiliki cukup bukti atas pengaruh terhadap *audit report lag*. Sedangkan variabel Komposisi Dewan Komisaris Perempuan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan *Earnings Per Share* memiliki cukup bukti atas pengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci : *Audit Report Lag*, Reputasi Auditor, Opini Auditor, Komite Audit Perempuan, Komposisi Dewan Komisaris Perempuan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan *Earnings Per Share*



ABSTRACT

Devina / 35200090 / 2024 / *Analysis of Factors Affecting Audit Report Lag in Manufacturing Companies of the Property and Real Estate Subsector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2020-2023* / Supervisor : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Accurate and timely financial reporting is the company's responsibility to ensure the relevance of information for investors. Audit report lag is the time taken by auditors, which can affect the accuracy of the information. This study aims to prove whether Auditor Reputation, Auditor Opinion, Female Audit Committee, Female Board of Commissioners Composition, Company Operational Complexity, and Earnings per Share can influence the duration of audit report lag in manufacturing companies of the property and real estate subsector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020-2023.

This research is based on agency theory and compliance theory. The dependent variable in this study is audit report lag, while the independent variables include Auditor Reputation and Auditor Opinion measured using dummy variables, Female Audit Committee measured by dividing the total number of female audit committee members by the total members of the audit committee, Female Board of Commissioners Composition measured by dividing the total number of female board members by the total members of the board, Company Operational Complexity measured by the total number of subsidiaries, and Earnings per Share measured by dividing net profit after tax by the number of shares outstanding. The hypothesis of this study is that Auditor Reputation, Auditor Opinion, Female Audit Committee, Female Board of Commissioners Composition, and Earnings per Share have a negative effect on audit report lag, while Company Operational Complexity has a positive effect on audit report lag.

The sample used in this study consists of 92 manufacturing companies in the property and real estate subsector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020-2023, using purposive sampling. The analysis method used is multiple regression analysis with SPSS version 25.

The results of this study show that the data passed the pooling test, classical assumption test, multiple regression analysis, coefficient equality test, F test, T test, and coefficient of determination test. The F test value of 0.006 indicates that the regression model is suitable for use. The T test values for the Auditor Reputation variable is 0.526, Auditor Opinion is 0.874, and Female Audit Committee is 0.686, indicating no effect on audit report lag. Meanwhile, the Female Board of Commissioners Composition variable is 0.044, Company Operational Complexity is 0.001, and Earnings Per Share is 0.001, indicating an effect on audit report lag.

The conclusion of this study states that the variables of Auditor Reputation, Auditor Opinion, and Female Audit Committee do not have sufficient evidence of their influence on audit report lag. In contrast, the variables of Female Board of Commissioners Composition, Company Operational Complexity, and Earnings Per Share have sufficient evidence of their influence on audit report lag.

Keywords: Audit Report Lag, Auditor Reputation, Auditor Opinion, Female Audit Committee, Female Board of Commissioners Composition, Company Operational Complexity, and Earnings Per Share

1. Diteliti dan disetujui oleh dosen pembimbing atau seluruh karya tulis ini tanpa menandatangani 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.

Kwik Kian Gie School of Business



KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah dan bimbinganNya yang telah dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Karya Akhir yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023” untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membimbing dan membantu penulis dalam menyelesaikan Karya Akhir ini. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan membimbing penulis dengan penuh kesabaran dan perhatian selama proses penyusunan Karya Akhir ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan Karya Akhir ini dengan baik.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajarkan dan memberikan berbagai ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa kuliah berlangsung.
3. Orang tua tercinta dan seluruh keluarga penulis, yang telah memberikan doa dan dukungan kepada penulis selama proses penyusunan Karya Akhir ini.
4. Marcella Malinda, Desy Wulandari, Vincentius Tejasukmana, Wilxen Sanjaya, Cynthia Agatha, Owen Darmawan, dan Stefanie selaku teman dekat yang selalu memberikan mendukung, memberikan bantuan, dan menemani penulis selama proses penyusunan Karya Akhir ini.



5. Teman-teman lain yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan Karya Akhir ini, sehingga dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa penulisan Karya Akhir ini masih memiliki kekurangan dan masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk kesempurnaan Karya Akhir ini. Harapan penulis, semoga Karya Akhir ini dapat berguna dan menambah ilmu pengetahuan bagi pembaca.

Jakarta, Oktober 2024

Penulis

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 ISI

PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
B. Identifikasi Masalah	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
C. Batasan Masalah	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
D. Batasan Penelitian	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
E. Rumusan Masalah	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
F. Tujuan Penelitian	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
G. Manfaat Penelitian	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
BAB II KAJIAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teori	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
1. Teori Agensi (<i>Theory Agency</i>)	Error! Bookmark not defined.
2. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	Error! Bookmark not defined.
3. <i>Auditing</i>	Error! Bookmark not defined.
4. Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
5. <i>Audit Report Lag</i>	Error! Bookmark not defined.
6. Reputasi <i>Auditor</i>	Error! Bookmark not defined.
7. Opini <i>Auditor</i>	Error! Bookmark not defined.
8. Komite <i>Audit</i> Perempuan	Error! Bookmark not defined.
9. Komposisi Dewan Komisaris Perempuan	Error! Bookmark not defined.
10. Kompleksitas Operasi Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
11. <i>Earnings Per Share</i>	Error! Bookmark not defined.
B. Penelitian Terdahulu	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
C. Kerangka Pemikiran	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.





D. Hipotesis	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
A. Objek Penelitian	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
B. Desain Penelitian	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
1. Tingkat kejelasan pertanyaan penelitian	Error! Bookmark not defined.
2. Metode pengumpulan data	Error! Bookmark not defined.
3. Pengendalian variabel penelitian	Error! Bookmark not defined.
4. Tujuan penelitian	Error! Bookmark not defined.
5. Dimensi waktu	Error! Bookmark not defined.
6. Ruang lingkup topik	Error! Bookmark not defined.
7. Lingkungan penelitian	Error! Bookmark not defined.
8. Kesadaran persepsi peserta	Error! Bookmark not defined.
C. Variabel Penelitian	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
1. Variabel dependen (Y)	Error! Bookmark not defined.
2. Variabel independen (X)	Error! Bookmark not defined.
D. Teknik Pengumpulan Data	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
E. Teknik Pengambilan Sampel	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
F. Teknik Analisis Data	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
1. Analisis statistik deskriptif	Error! Bookmark not defined.
2. Uji kesamaan koefisien (Uji <i>pooling</i>) ...	Error! Bookmark not defined.
3. Uji asumsi klasik	Error! Bookmark not defined.
4. Analisis regresi linear berganda	Error! Bookmark not defined.
5. Uji hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
B. Analisis Deskriptif	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
C. Hasil Penelitian	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
3. Uji Analisis Regresi Berganda	Error! Bookmark not defined.
4. Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
D. Pembahasan	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
1. Pengaruh reputasi <i>auditor</i> terhadap <i>audit report lag</i>	Error! Bookmark not defined.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

2. Pengaruh opini *auditor* terhadap *audit report lag* **Error! Bookmark not defined.**
 3. Pengaruh komite *audit* perempuan terhadap *audit report lag* **Error! Bookmark not defined.**
 4. Pengaruh komposisi dewan komisaris perempuan terhadap *audit report lag* **Error! Bookmark not defined.**
 5. Pengaruh kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit report lag* **Error! Bookmark not defined.**
 6. Pengaruh *earnings per share* terhadap *audit report lag* **Error! Bookmark not defined.**
- BAB V KESIMPULAN DAN SARAN **Error! Bookmark not defined.**
- A. Kesimpulan **ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
 - B. Saran **ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- DAFTAR PUSTAKA **Error! Bookmark not defined.**
- LAMPIRAN **Error! Bookmark not defined.**

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 TABEL

Tabel 1.1	Daftar Perusahaan yang Terlambat Publikasi Laporan Keuangan Tahun 2020 ..	5
Tabel 1.2	Daftar Perusahaan yang Terlambat Publikasi Laporan Keuangan Tahun 2021 ..	6
Tabel 1.3	Daftar Perusahaan yang Terlambat Publikasi Laporan Keuangan Tahun 2022 ..	7
Tabel 1.4	Daftar Perusahaan yang Terlambat Publikasi Laporan Keuangan Tahun 2023 ..	8
Tabel 2.1	Peneliti Terdahulu	33
Tabel 3.1	Skala Pengukuran Variabel	54
Tabel 3.2	Proses Pengambilan Sampel	56
Tabel 4.1	Hasil Analisis Deskriptif	67
Tabel 4.2	Hasil Distribusi Frekuensi Variabel KAP	68
Tabel 4.3	Hasil Distribusi Frekuensi Variabel OA	68
Tabel 4.4	Uji Kesamaan Koefisien	70
Tabel 4.5	Uji Asumsi Klasik	71
Tabel 4.6	Uji Analisis Regresi Berganda	75
Tabel 4.7	Uji Kelayakan Model	77
Tabel 4.8	Uji Regresi Parsial	78
Tabel 4.9	Uji Koefisien Determinasi	80

Hak Cipta Dan Hak Pengabdian Masyarakat

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 2.1 Kerangka Pemikiran	45
-------------------------------------	----

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

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.





LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Kode dan Nama Perusahaan Sampel Penelitian Setelah <i>Outlier</i>	93
Lampiran 2 Data Rekap Perusahaan Sampel	94
Lampiran 3 Data Variabel <i>Audit Report Lag</i>	96
Lampiran 4 Data Variabel Reputasi <i>Auditor</i>	98
Lampiran 5 Data Variabel Opini <i>Auditor</i>	101
Lampiran 6 Data Variabel Komite <i>Audit</i> Perempuan	103
Lampiran 7 Data Variabel Komposisi Dewan Komisaris Perempuan	105
Lampiran 8 Data Variabel Kompleksitas Operasi Perusahaan	107
Lampiran 9 Data Variabel <i>Earnings Per Share</i>	108
Lampiran 10 Data <i>Output</i> SPSS	109

- 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.