

PENGARUH FAKTOR EKSTERNAL DAN INTERNAL KANTOR

AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT REPORT LAG

(Studi Kasus pada Salah Satu Kantor Akuntan

Publik Big Four Jakarta)

Oleh :

Nama : Veronica

NIM : 37160081

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

JUNI 2020



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 waair IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

© Hak cipta milik AIBI 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.

PENGESAHAN

PENGARUH FAKTOR EKSTERNAL DAN INTERNAL KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT REPORT LAG

(Studi Kasus pada Salah Satu Kantor Akuntan

Publik Big Four Jakarta)

Diajukan Oleh

Nama : Veronica

NIM : 37160081

Jakarta, 8 Juni 2020

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Rizka Indri Arfianti,S.E.,M.M.,M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2020



ABSTRAK

Veronica / 37160081 / 2020 / Pengaruh Faktor Eksternal dan Internal Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Report Lag* (Studi Kasus pada Salah Satu Kantor Akuntan Publik *Big Four* Jakarta) / Pembimbing : Rizka Indri Arfanti,S.E.,M.M.,M.Ak

Audit terhadap laporan keuangan oleh auditor eksternal diperlukan untuk mengatasi masalah asymetri informasi dalam perusahaan. Dalam melakukan pekerjaan audit pasti ada aturan ataupun kesepakatan terkait dengan *deadline* penyampaian laporan keuangan auditan. Laporan keuangan auditan harus disampaikan tepat waktu untuk menjaga relevansinya. Namun faktanya, meskipun sudah ada peraturan ataupun kesepakatan yang mengatur, masih terdapat perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan auditan. Faktor yang menyebabkan keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan ini bisa berasal dari perusahaan klien dan berasal dari auditor yang melakukan pekerjaan audit

Audit Report Lag yaitu lamanya waktu dari akhir tahun fiskal perusahaan sampai tanggal laporan auditor. Dalam penelitian ini, batas waktu penyampaian laporan keuangan ditinjau dari peraturan Otoritas Jasa Keuangan, peraturan Direktorat Jendral Pajak, dan hasil negosiasi antara auditor dan perusahaan klien dalam *engagement letter*. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori agensi, teori sinyal, dan teori perilaku terencana

Penelitian menggunakan metode kualitatif dengan desain penelitian eksplorasi. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dengan menggunakan 10 narasumber yaitu manajer auditor yang pernah mengaudit perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan tahunan. Teknik pengumpulan data dengan cara melakukan wawancara terstruktur langsung kepada narasumber untuk memperoleh data primer. Teknik analisis data yang digunakan yaitu dengan mereduksi data, penyajian data, dan menggambarkan kesimpulan & verifikasi.

Hasil wawancara yang telah dilakukan menghasilkan pengembangan dugaan awal mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag*. Faktor tersebut bisa dilihat dari sisi klien dan dari sisi auditor yang melakukan pekerjaan audit. Pengembangan dugaan awal yang ditemukan yaitu berupa faktor baru yang dianggap paling dominan berpengaruh terhadap *audit report lag* yaitu *last minute issue*, komitmen klien, dan kompetensi klien

Penelitian ini menghasilkan kesimpulan bahwa faktor eksternal Kantor Akuntan Publik (dari sisi klien) yang mempengaruhi *audit report lag* adalah *last minute issue*, komitmen klien, dan kompetensi klien. Sedangkan faktor internal Kantor Akuntan Publik (dari sisi auditor) yang mempengaruhi *audit report lag* adalah kompetensi auditor dan perencanaan audit

Kata kunci : *audit report lag*, *last minute issue*, komitmen klien, kompetensi klien, kompetensi auditor, perencanaan audit



ABSTRACT

Veronica / 37160081 / 2020 / The Influence of External and Internal Factors of Public Accountant Firm on Audit Report Lag (Case Study in One of Big Four Public Accountant Firm Jakarta) / Advisor : Rizka Indri Arfianti,S.E.,M.M.,M.Ak

Audit of financial statement by external auditors are required to tackle the issue of asymmetry information in the company. In conducting audit work there are certain rules of agreements related to the submission deadline of audit financial statements. Audit financial statement must be delivered on time to maintain their relevance. But in fact, even though there are rules or agreements set up, there is still several company that is late in delivering audited financial statement. The factors that cause delays in the submission of this financial statement are from the client company and from auditors

Audit Report Lag is the length of time from the end of the company's fiscal year until the auditor's report date. In this research, the deadline for submission of financial statements is reviewed from the Financial Service Authority regulations, the Directorate General of Taxation Regulations, and the negotiations results between auditors and client companies in engagement letter. Theory that used in this research was agency theory, signaling theory, and planned behavioral theory

This research using qualitative methods with exploration research design. The sampling techniques used is the purposive sampling method by using 10 speakers that the auditor manager who has audited the company late in delivering the annual financial report. Data collection techniques by conducting a structured interview directly to the source to obtain the primary data. The data analysis technique used is by reducing data, presenting data, and describing the conclusion & verification

The results of the interviews resulted the development of early allegation on the factors affecting the audit report lag. These factors can be seen from the client and from the auditors. The early alleged development is a new factor that is considered to be the most dominant effect on the audit report lag which is the last minute issue, client commitment, and client competence

This research concluded that external factors (from the client' side) of the Public Accounting Firm that affect the audit report lag are the last minute issue, the client commitment, and the client competence. While the internal factor (from the auditor's side) of the Public Accounting Firm that affect the audit report lag is the auditor competence and the audit planning

Keywords : audit report lag, last minute issue, client commitment, client competence, auditor competence, audit planning

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKG.

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun

KATA PENGANTAR



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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Puji dan Syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya

Penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis selama proses penyusunan skripsi baik berupa bimbingan, nasihat, petunjuk, masukan dan saran, serta dorongan mental sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu. Penulis khususnya ingin menucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Rizka Indri Arfanti,S.E.,M.M.,M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penulis dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan, kritik, dan masukan yang berarti bagi penulis, mulai dari awal diskusi topik sampai dengan terselesaiannya skripsi ini
2. Bapak Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si. selaku dosen mata kuliah Seminar Pemeriksaan Akuntansi dan seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjalankan proses perkuliahan dari semester satu sampai penulis dapat menyelesaikan pendidikan sarjana ekonomi ini
3. Para responden yang telah bersedia meluangkan waktu untuk di wawancara oleh penulis ditengah kesibukan pekerjaan kantor
4. Papa dan Mama yang selalu memberikan dukungan mental dan semangat motivasi selama proses penyusunan skripsi ini
5. Rossy Natalia dan Jesica Margarita selaku saudara kandung penulis yang telah memberikan bantuan dan dukungan, baik berupa kritik dan saran, sampai dengan bantuan untuk dapat mengakses responden dalam penelitian ini

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 waair BI KKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin BI KKG.



6. Ci Maggie dan Om Uma yang telah membantu menyelesaikan beberapa kendala dalam proses penyusunan skripsi ini

7. Solcek, Soisim dan keluarga yang telah memberikan semangat dan penghiburan ketika penulis merasa putus asa selama penyusunan skripsi ini

Myra Vania Sentosa, Felicia Hokiyan, Cynthia Chandra, Venti Sutanto, Jessica Gracia dalam grup “Queenbee” yang telah memberikan dukungan dan semangat dari awal masuk perkuliahan sampai terselesaiannya skripsi ini

Angel Jovi Burhanuddin dan Enrico Stanin selaku teman dekat penulis dari kampus lain yang selalu meluangkan waktu untuk mendengarkan kegelisahan selama penulisan skripsi ini dan memberikan dorongan semangat serta masukan saat penulis merasa putus asa dan ingin menyerah

10. *Special thanks to* Younger Novandy yang selalu memberikan semangat dan penghiburan ketika penulis merasa putus asa dan ingin menyerah dalam menyelesaikan skripsi ini

11. Teman seperjuangan, teman sekelas, dan semua pihak yang telah membantu selama proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh penulis. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat menjadi masukan bagi penulis untuk di kemudian hari. Demikian skripsi ini disusun semoga dapat bermanfaat bagi pembaca

Jakarta, Juni 2020

Penulis

DAFTAR ISI

(C) Hak Cipta milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwick Kian Gie)	PENGESAHAN	i
	ABSTRAK	ii
	ABSTRACT	iii
	KATA PENGANTAR	iv
	DAFTAR ISI	vi
	DAFTAR TABEL	ix
	DAFTAR GAMBAR	x
	DAFTAR LAMPIRAN	xi
	BAB I PENDAHULUAN	1
	A. Latar Belakang Masalah	1
	B. Identifikasi Masalah	14
	C. Batasan Penelitian	14
	D. Rumusan Masalah	14
	E. Tujuan Penelitian.....	15
	F. Manfaat Penelitian.....	15
	BAB II KAJIAN PUSTAKA	17
	A. Landasan Teori	17
	1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	17
	2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	19
	3. Teori Perilaku Terencana (<i>Planned Behavior</i>)	21
	4. Laporan Keuangan	22
	5. Auditor	25
	6. <i>Audit Report Lag</i>	26
	7. Kinerja Keuangan Perusahaan	29
	8. Ukuran perusahaan	33
	9. <i>Turnover Intention</i>	35
	10. Standar Auditing yang Berlaku Umum.....	37

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 IBKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



B.	Penelitian Terdahulu.....	42
C.	Kerangka Pemikiran	49
BAB III METODE PENELITIAN.....		53
A.	Objek Penelitian	53
B.	Desain Penelitian	53
C.	Variabel Penelitian	55
D.	Teknik Pengambilan Sampel	62
E.	Teknik Pengumpulan Data	64
F.	Teknik Analisis.....	64
1.	Teknik Analisis Data	65
2.	Keabsahan Data	67
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		69
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	69
B.	Hasil Rangkuman Wawancara.....	70
1.	Narasumber 1 : Sebastian Denis	70
2.	Narasumber 2 : Erwandy Susanto.....	76
3.	Narasumber 3 : Bujang Firdaus	81
4.	Narasumber 4 : Hansel Viriya.....	86
5.	Narasumber 5 : Iwan Leowiguna.....	91
6.	Narasumber 6 : Maggie.....	95
7.	Narasumber 7 : Hendrich	100
8.	Narasumber 8 : Catherine Sandra	104
9.	Narasumber 9 : Yulia Lestari	108
10.	Narasumber 10 : Dewi Anggraeni.....	113
C.	Analisis Data	119
1.	Teknik Analisis Data	119
2.	Keabsahan Data	120
D.	Hasil Pembahasan.....	121
1.	Faktor eksternal (dari sisi klien) yang mempengaruhi <i>audit report lag</i>	121
2.	Faktor internal (dari sisi auditor) yang mempengaruhi <i>audit report lag</i>	124

. 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 IBKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
 tanpa izin IBKKG.



BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	127
A. Kesimpulan.....	127
B. Saran	127
DAFTAR PUSTAKA.....	129
LAMPIRAN	133
Lampiran 1 : Hasil Wawancara dengan Sebastian Denis	133
Lampiran 2 : Hasil wawancara dengan Erwandy Susanto.....	141
Lampiran 3 : Hasil wawancara dengan Bujang Firdaus	148
Lampiran 4 : Hasil wawancara dengan Hansel Viriya.....	152
Lampiran 5 : Hasil wawancara dengan Iwan Leowiguna.....	157
Lampiran 6 : Hasil wawancara dengan Maggie.....	161
Lampiran 7 : Hasil wawancara dengan Hendrich	164
Lampiran 8 : Hasil wawancara dengan Catherine Sandra	168
Lampiran 9 : Hasil wawancara dengan Yulia Lestari	171
Lampiran 10 : Hasil wawancara dengan Dewi Anggraeni	175
Lampiran 11 : Foto Bersama dengan Responden	180
Lampiran 12 : Foto Kartu Nama Responden	182
Lampiran 12 : Foto Kartu Nama Responden (2)	183

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	55
Tabel 3.1 Ekstraksi Pertanyaan	70
Tabel 4.1 Daftar Responden	79
Tabel 4.2 Hasil Rangkuman Wawancara	128

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 BIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin BIKKG.



© Hak cipta miliki BI KKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	63
Gambar 3.1 Model Analisis Interaksi Miles dan Huberman	77
Gambar 4.1 Penyajian Data (<i>Data display</i>)	136

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 LAMPIRAN

Lampiran 1 : Hasil Wawancara dengan Sebastian Denis	133
Lampiran 2 : Hasil Wawancara dengan Erwandy Sutanto	141
Lampiran 3 : Hasil Wawancara dengan Bujang Firdaus	148
Lampiran 4 : Hasil Wawancara dengan Hansel Viriya	152
Lampiran 5 : Hasil Wawancara dengan Iwan Leowiguna	157
Lampiran 6 : Hasil Wawancara dengan Maggie	161
Lampiran 7 : Hasil Wawancara dengan Hendrich	164
Lampiran 8 : Hasil Wawancara dengan Catherine Sandra	168
Lampiran 9 : Hasil Wawancara dengan Yulia Lestari	172
Lampiran 10 : Hasil Wawancara dengan Dewi Anggraeni	176
Lampiran 11 : Foto Bersama dengan Responden	180
Lampiran 12 : Foto Kartu Nama Responden	182

1. Dilarang mengungkap 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 IBKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.