

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DI WILAYAH BEKASI)**

SKRIPSI

Oleh:

Muhammad Haiqal

201810315146



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Kualitas Audit terhadap *Audit Report Lag* (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Bekasi)

Nama Mahasiswa : Muhammad Haiqal

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315146

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Januari 2023

Jakarta, 25 Januari 2023

MENYETUJUI,

Pembimbing



Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak.

NIDN : 0301068101

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Kualitas Audi terhadap *Audit Report Lag* (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Bekasi).

Nama Mahasiswa : Muhammad Haiqal

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315146

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Januari 2023

Jakarta, 25 Januari 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak.

NIDN : 0321056501

Penguji I : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.

NIDN : 0328066301

Penguji II : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak.

NIDN : 0301068101

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA.

NIDN: 0301096701

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.

NIDN: 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Kualitas Audit terhadap *Audit Report Lag* (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Bekasi)” ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumber telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 30 Desember 2022

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Haiqal

NPM: 201810315146

ABSTRAK

Muhammad Haiqal, 201810315146. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Kualitas Audit terhadap *Audit Report Lag*.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh yang dapat terjadi : (1) Ukuran perusahaan terhadap *Audit Report Lag*, (2) Opini Audit terhadap *Audit Report Lag*, (3) Kualitas Audit terhadap *Audit Report Lag*, (4) Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Kualitas Audit secara simultan terhadap *Audit Report Lag*. Sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada sepuluh Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Bekasi. Jumlah responden dalam penelitian ini adalah 85 responden. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah purposive sampling yang merupakan salah satu metode dalam kelompok non-probability sampling. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan kuesioner. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan dalam penelitian adalah analisis regresi linear berganda, uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik (uji normalitas, uji multikolinearitas, dan uji heteroskedastisitas), uji hipotesis, uji koefisien determinasi dengan menggunakan SPSS V25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag*, (2) Opini Audit berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag*, (3) Kualitas Audit berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag*, (4) Ukuran perusahaan, Opini Audit, dan Kualitas Audit secara simultan berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag*.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Kualitas Audit, *Audit Report Lag*

ABSTRACT

Muhammad Haiqal, 201810315146. *The Effect of Company Size, Audit Opinion, and Audit Quality on Audit Report Lag.*

This study aims to determine the influence that can occur: (1) Company size on Audit Report Lag, (2) Audit Opinion on Audit Report Lag, (3) Audit Quality on Audit Report Lag, (4) Company Size, Audit Opinion, and Audit Quality simultaneously on Audit Report Lag. The sample used in this study were auditors who worked at ten public accounting firms in the Bekasi area. The number of respondents in this study were 85 respondents. The sampling method used in this study is purposive sampling which is one of the methods in the non-probability sampling group. The data collection technique used in this study used a questionnaire. The data processing and analysis techniques used in the study were multiple linear regression analysis, validity test, reliability test, classical assumption test (normality test, multicollinearity test, and heteroscedasticity test), hypothesis testing, coefficient of determination test using SPSS V25.

The results of this study indicate that (1) Company size has a positive effect on Audit Report Lag, (2) Audit Opinion has a positive effect on Audit Report Lag, (3) Audit Quality has a positive effect on Audit Report Lag, (4) Company size, Audit Opinion, and Audit Quality simultaneously have a positive effect on Audit Report Lag.

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

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Karunia - Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “ Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Kualitas Audit Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Bekasi)”. Shalawat serta salam senantiasa selalu tercurahkan kepada junjungan yang Agung Nabi Muhammad SAW, Sang teladan yang telah membawa kita ke zaman ilmu pengetahuan dan teknologi saat ini. Tujuan penulis melakukan penelitian skripsi ini untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk menyempurnakan skripsi ini. Selama penyusunan skripsi ini banyak suka duka yang penulis hadapi, namun bantuan dan dukungan banyak diberikan dari berbagai pihak untuk memotivasi penulis. Sehingga pada kesempatan ini dengan rasa rendah hati dan penuh hormat penulis mengucapkan terima kasih kepada :

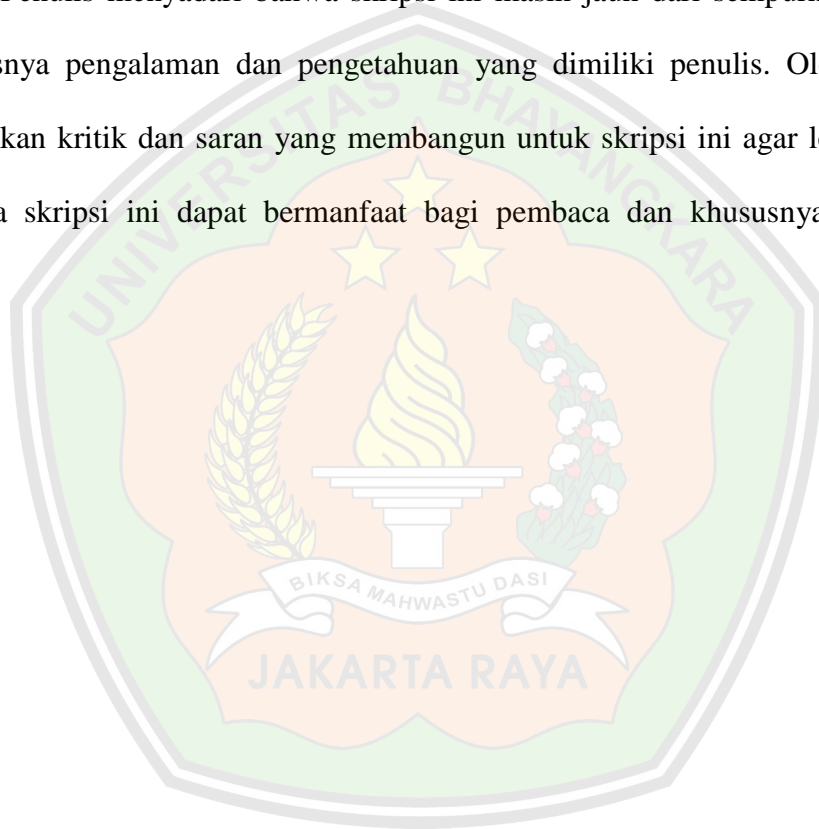
1. Irjen Pol. (Purn) Dr. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak. sebagai Dosen Pembimbing Skripsi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA. sebagai Dosen Pembimbing Akademik Kelas A4 & A2 Akuntansi 2018-2022 Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak. sebagai Dosen Pembimbing Akademik Akuntansi 2022 Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Ir. Radjab Selan dan Atlima Samal, sebagai Orang Tua Penulis yang telah melahirkan, mendidik, dan membesarkan penulis.
8. Nopja Atni Radjlin, Salwa Salsabilla Selan, Nur Dalillah Selan dan Hulwah Fauziah, sebagai Kakak – Adik Penulis yang telah menghibur dan membantu penulis.
9. Keluarga Besar Penulis yaitu Nenek-Kakek, Bibi-Paman, dan Saudara-Saudara yang telah memberikan doa dan restu kepada penulis.
10. Keluarga Besar “Sang Petarung” sebagai Teman dan Sahabat yang telah membantu dan menghibur penulis.
11. Teman-teman Angkatan 2018 Universitas Bhayangkara Raya khususnya Kelas A3-A4 Akuntansi yang telah memberikan dukungan kepada penulis.
12. Teman-teman Penulis dari TK-SMA yang telah memberikan semangat kepada penulis, serta Teman-teman Virtual yang selalu menemani penulis.

13. Pihak-pihak Universitas Bhayangkara Raya dari Struktural-Staf Fakultas Ekonomi yang telah membantu dalam operasional penulis.
14. Pihak-pihak Kantor Akuntan Publik, yang telah menerima penulis untuk melakukan penelitian.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, diharapkan kritik dan saran yang membangun untuk skripsi ini agar lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan khususnya bagi penulis sendiri.



Jakarta, 30 Desember 2022

Muhammad Haiqal

201810315146

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Identifikasi Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Kegunaan Penelitian	7
1.4.1 Kegunaan Teoritis	8
1.4.2 Kegunaan Praktis	8
1.6 Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10

2.1	Ukuran Perusahaan	10
2.1.1	Pengertian Ukuran Perusahaan	10
2.1.2	Indikator Ukuran Perusahaan	11
2.2	Opini Audit	12
2.2.1	Pengertian Opini Audit	12
2.2.2	Indikator Opini Audit	12
2.3	Kualitas Audit	13
2.3.1	Pengertian Kualitas Audit	13
2.3.2	Indikator Kualitas Audit	14
2.4	<i>Audit Report Lag</i>	15
2.4.1	Pengertian <i>Audit Report Lag</i>	15
2.4.2	Indikator <i>Audit Report Lag</i>	15
2.5	Penelitian terdahulu	16
2.6	Pengembangan Hipotesis	25
2.6.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	25
2.6.2	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	26
2.6.3	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	26
2.6.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	27
2.7	Kerangka Konseptual	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		29
3.1	Desain Penelitian	29
3.2	Tahapan Penelitian	30

3.2.1 Tahapan Perencanaan	30
3.2.2 Tahapan Pelaksanaan	31
3.3 Operasional Variabel	31
3.3.1 Variabel Bebas	31
3.4 Waktu dan Tempat Penelitian	34
3.5 Metode Pengambilan Populasi dan Sampel	34
3.5.1 Populasi	34
3.5.2 Sampel	35
3.5.3 Teknik Pengumpulan Data	36
3.6 Jenis Sumber Data	37
3.7 Metode Analisis Data	37
3.7.1 Uji Validitas	37
3.7.2 Uji Reabilitas	38
3.8 Uji Asumsi Klasik	39
3.8.1 Uji Normalitas	39
3.8.2 Uji Multikolinearitas	39
3.8.3 Uji Heteroskedastisitas	39
3.9 Uji Hipotesis	40
3.9.1 Uji Parsial (Uji t)	40
3.9.2 Uji Simultan (Uji F)	40
3.9.3 Analisis Regresi Linear Berganda	41
3.9.4 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	42
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	43

4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	43
4.2	Deskripsi Penelitian.....	43
4.2.1	Deskripsi Karakteristik Responden	45
4.3	Uji Kualitas Data	48
4.3.1	Uji Validitas	48
4.3.2	Uji Reliabilitas.....	51
4.4	Uji Asumsi Klasik	52
4.4.1	Uji Normalitas	52
4.4.2	Uji Multikolinearitas	53
4.4.3	Uji Heteroskedastisitas	54
4.5	Uji Hipotesis.....	55
4.5.1	Uji Parsial (Uji t)	55
4.5.2	Uji Simultan (Uji F)	57
4.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	58
4.5.4	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
4.6	Pembahasan	61
4.6.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	61
4.6.2	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	62
4.6.3	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	62
4.6.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	63
BAB V PENUTUP.....		65
5.1	Kesimpulan.....	65

5.2 Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	67



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	32
Tabel 3.2 Populasi Penelitian.....	34
Tabel 3.3 Skala Likert	37
Tabel 4.1 Data Penyebaran Kuesioner Sampel Penelitian	44
Tabel 4.2 Data Distribusi Kuesioner Sampel Penelitian.....	45
Tabel 4. 3 Data Karakteristik Responden	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Variabel Ukuran Perusahaan (UP).....	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel Opini Audit (OA)	49
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit (KA)	50
Tabel 4. 7 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Audit Report Lag</i> (ARL)	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Reliabilitas.....	51
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas	53
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
Tabel 4.11 Hasil Uji t.....	56
Tabel 4.12 Hasil Uji F.....	58
Tabel 4. 13 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	58
Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	28
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Uji Plagiarisme

LAMPIRAN 2 Uji Referensi

LAMPIRAN 3 Surat Perizinan Penelitian

LAMPIRAN 4 Kuesioner Penelitian

LAMPIRAN 5 Tabulasi Data Kuesioner

LAMPIRAN 6 Hasil Pengolahan Data SPSS

LAMPIRAN 7 Kartu Bimbingan

LAMPIRAN 8 Daftar Riwayat Hidup

