

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP AUDIT *REPORT LAG*
(Studi Empiris pada Perusahaan *Basic Industry and Chemical* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

Oleh:

Muhammad Faiz Hidayat

202010315181



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Reputasi Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan *Basic Industry and Chemical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama Mahasiswa : Muhammad Faiz Hidayat

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315181

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2024

Jakarta, 30 Juli 2024

MENYETUJUI

Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Sumarno M., S.E., M.M.
NIDN. 0302127003

Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIDN. 0313046501

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Reputasi Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan *Basic Industry and Chemical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama Mahasiswa : Muhammad Faiz Hidayat

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315181

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2024

Jakarta, 30 Juli 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., A., Pg. Dipl., Bus., M.Com
NIDN. 0312115701

Sekretaris Tim Penguji : Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si
NIDN. 0425076803

Penguji : Dr. Sumarno M., S.E., M.M.
NIDN. 0302127003

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dr. Sumarno M., S.E., M.M.
NIDN. 0302127003

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.
NIDN. 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Reputasi Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit *Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan *Basic Industry and Chemical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)” ini adalah benar-benar hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain, kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan dengan 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 dipinjamkan dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk *digital* dan memublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 5 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



(Muhammad Faiz Hidayat)

202010315181

ABSTRAK

Muhammad Faiz Hidayat. 202010315181. Pengaruh Reputasi Auditor Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan *Basic Industry and Chemical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Tujuan penelitian ini untuk menguji dan menganalisis pengaruh Reputasi Auditor Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*. Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif, dengan jenis dan sumber data yaitu data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi dan sampel penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan *basic industry and chemical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *purposive sampling* dan menghasilkan sampel sebanyak 270 sampel data olahan yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, model regresi data panel, serta uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*; (2) ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*; (3) reputasi auditor dan ukuran perusahaan secara bersama-sama berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci : reputasi auditor, ukuran perusahaan, audit report lag

ABSTRACT

Muhammad Faiz Hidayat. 202010315181. *The Effect of Auditor Reputation and Company Size on Audit Report Lag (Empirical Study of Basic Industry and Chemical Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2019-2023)*

The purpose of this study was to test and analyze the effect of Auditor Reputation and Company Size on Audit Report Lag. This research method uses quantitative research methods, with the type and source of data, namely secondary data obtained from the annual financial statements of companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population and sample of this study are the financial statements of basic industry and chemical companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023. The sampling technique used was purposive sampling technique and resulted in a sample of 270 processed data samples that met the criteria. The analysis method used is descriptive statistical test, classical assumption test, panel data regression model. and hypothesis testing. The results of this study indicate that: (1) auditor reputation has no effect on audit report lag; (2) company size has a negative effect on audit report lag; (3) auditor reputation and company size together influence audit report lag.

Keywords: *auditor reputation, company size, audit report lag*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Reputasi Auditor dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*”. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat dalam kelulusan, dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, dan penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Pum) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D., D.Crim., (Honoris Causa), selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Sumarno M, S.E., M.M, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Sumarno M, S.E., M.M, selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing II yang selalu memberi bimbingan, dukungan serta ilmu dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.
6. Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing Akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

7. Teristimewa kepada orang tua saya tercinta. Bapak Kurnia dan Ibu Yuli yang tak pernah berhenti untuk memberikan do'a, serta dukungan dan motivasi kepada saya selama penyusunan skripsi.
8. Teman-teman seperjuangan saya Irvan Rizky, Kezia, Raja, Cristiaji, Ali, Rachel Ellena, Raisa, Ryan Zulhari, Manarul Hidayat, Ahmad Faqih, Faris, Faisal, Fiqih Aditya, Septian, Raihan, Matius, Amir dan Rayyen yang telah membantu dan memberikan dukungan, serta semangat kepada penulis.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 29 Juni 2024

Penulis

Muhammad Faiz Hidayat
NPM 202010315181

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis.....	9
1.5 Sistematika Penulisan	10
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	12
2.1 Telaah Teoritis	12
2.1.1 Teori Kepatuhan (Compliance Theory).....	12
2.1.2 Pengertian Audit.....	13
2.1.3 Reputasi Auditor.....	13
2.1.4 Ukuran Perusahaan	14
2.2 Telaah Empiris	15
2.1.1 Penelitian Terdahulu.....	15
2.3 Kerangka Konseptual.....	25
2.4 Hipotesis	26

2.4.1	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag	26
2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag.....	27
2.4.3	Pengaruh Reputasi Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag.....	28
BAB III METODE PENELITIAN.....		39
3.1	Desain Penelitian	39
3.2	Populasi dan Sampel.....	39
3.2.1	Populasi	42
3.2.2	Sampel	43
3.2.3	Teknik Pengumpulan Data	44
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	44
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukuran.....	45
3.4.1	Audit Report Lag.....	45
3.4.2	Reputasi Auditor.....	46
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	48
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	48
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	48
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda	50
3.5.4	Pengujian Hipotesis	51
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		55
4.1	Gambaran Umum Perusahaan	55
4.1.1	Bursa Efek Indonesia.....	55
4.1.2	Gambaran Umum Penelitian	56
4.2	Hasil Analisis Data	56
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	56
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	59
4.2.3	Model Regresi Data panel	63
4.2.4	Uji Hipotesis	64
4.3	Pembahasan	69
4.3.1	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag	69

4.3.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag.....	70
BAB V PENUTUP		71
5.1	Simpulan	71
5.2	Keterbatasan.....	71
5.3	Saran	72
DAFTAR PUSTAKA		73
LAMPIRAN		80



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3.1 Daftar Populasi Penelitian	40
Tabel 3.2 Kriteria pemilihan Sampel.....	43
Tabel 3.3 Operasional Variabel	47
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4.3 Hasil Uji Autokorelasi.....	62
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Simultan (Uji F)	67
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	68



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	25
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	60



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Sampel

Lampiran 2 Daftar Reputasi Auditor

Lampiran 3 Daftar Perhitungan Ukuran Perusahaan

Lampiran 4 Daftar Perhitungan Audit *Report Lag*

Lampiran 5 Tabulasi Data

Lampiran 6 Hasil Olah Data EViews 12

Lampiran 7 Tabel DW

Lampiran 8 Tabel t

Lampiran 9 Tabel F

Lampiran 10 Uji Referensi Skripsi

Lampiran 11 Hasil Plagiarisme Skripsi

Lampiran 12 Kartu Bimbingan Skripsi

Lampiran 13 Daftar Riwayat Hidup

