

**SKRIPSI**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDIT OPINION*, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *NON –  
CYCLICALS***



**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : JUSTIN JONATAN**

**NIM : 125200087**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA**

**2023**

## Persetujuan

Nama : JUSTIN JONATAN  
NIM : 125200087  
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS  
Judul : Pengaruh Audit Tenure, Audit Opinion, Ukuran  
Perusahaan dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit  
Report Lag Pada Perusahaan Sektor Non-Cyclical.

Skripsi ini disetujui untuk diuji

Jakarta, 01-Januari-2024

Pembimbing:  
WIDYASARI, S.E, M.Si., Ak, CPA, CA  
NIK/NIP: 10109003



---

## Pengesahan

Nama : JUSTIN JONATAN  
NIM : 125200087  
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS  
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Tenure, Audit Opinion, Ukuran Perusahaan dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Non-Cyclical.  
Title : The Influence of Audit Tenure, Audit Opinion, Company Size and Operating Complexity on Audit Report Lag in Companies Non-Cyclical Sector.

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 23-Januari-2024.

### Tim Penguji:

1. HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)
2. WIDYASARI, S.E, M.Si., Ak, CPA, CA
3. RINI TRI HASTUTI, S.E., Ak., M.Si

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:  
WIDYASARI, S.E, M.Si., Ak, CPA, CA  
NIK/NIP: 10109003



Jakarta, 23-Januari-2024

Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
JAKARTA**

**ABSTRAK**

**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT OPINION, UKURAN PERUSAHAAN  
DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR NON – CYCLICAL**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menemukan bukti empiris mengenai kaitan *audit tenure*, *audit opinion*, ukuran perusahaan, dan kompleksitas operasi terhadap *audit report lag* pada sektor *non – cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode tahun 2020 – 2022. Penelitian ini memakai 61 perusahaan data sampel sektor *non – cyclical* melalui teknik *consecutive sampling* dengan uji analisis regresi linear berganda berbasis *ordinary least square* (OLS). Teknik mengolah data dalam penelitian ini menggunakan SPSS versi 29.0.1.0 (2023). Hasil dalam penelitian ini menunjukkan kaitan *audit opinion* dan ukuran perusahaan memiliki korelasi negatif dan berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sedangkan kaitan *audit tenure* memiliki korelasi positif dan tidak berpengaruh, kompleksitas operasi memiliki korelasi negatif dan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: *audit tenure*, *audit opinion*, ukuran perusahaan, kompleksitas operasi, *audit report lag*

*The purpose of this study was to determine and find empirical evidence regarding the relationship between audit tenure, audit opinion, company size, and complexity of operations on audit report lag in the non-cyclical sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2020 - 2022. This study uses 61 sample data companies in the non-cyclical sector through consecutive sampling technique with ordinary least square (OLS) based multiple linear regression analysis test. The data processing technique in this study used SPSS version 29.0.1.0 (2023). The results in this study indicate that audit opinion and company size have a negative correlation and have an effect on audit report lag. While audit tenure has a positive correlation and has no effect, operating complexity has a negative correlation and has no effect on audit report lag.*

*Key words: audit tenure, audit opinion, firm size, operation complexity, audit report lag*

## **HALAMAN MOTTO**

Orang yang meraih kesuksesan tidak selalu orang pintar, tapi orang yang selalu meraih kesuksesan adalah yang gigih dan pantang menyerah.

-- Susi Pudjiastuti –

Hidup bukanlah tentang ‘Aku Bisa Saja’, namun tentang ‘Aku Mencoba’. Jangan pikirkan tentang kegagalan, itu adalah pelajaran.

-- Soekarno –

Tidak mudah, tapi tidak boleh menyerah!

-- Ridwan Kamil --

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Karya sederhana ini saya persembahkan  
untuk papi, mami, serta kakak saya elizabeth dan adik natalie.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas segala berkat, rahmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Opinion*, Ukuran Perusahaan, dan Kompleksitas Operasi Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Sektor *Non - Cyclicals*” ini dengan baik dan tepat pada waktu. Tugas akhir ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Bisnis Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Skripsi ini tentunya tidak terlepas dari dukungan serta bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Ibu Widyasari S.E, M.Si., Ak., CPA, CA, ASEAN CPA, selaku dosen pembimbing yang telah mendukung dan membimbing penulis selama proses penyelesaian skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Dr. Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust.), CSRS., ACPA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Seluruh dosen, asisten dosen, dan staf pengajar di Universitas Tarumanagara yang telah berbagi ilmu dan pengalaman kepada penulis selama menempuh pendidikan tinggi di Universitas Tarumanagara.
5. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan, bantuan, doa, dan motivasi bagi penulis dari awal perkuliahan sampai selesainya skripsi ini.
6. Janice Amaris selaku pasangan yang selalu memberikan dukungan lebih dan motivasi dalam pembuatan tugas akhir ini

7. Teman satu bimbingan yang bersama – sama berjuang, membantu, dan memotivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh rekan seperjuangan satu angkatan 2020 akuntansi Universitas Tarumanagara lainnya yang juga menjadi teman seperjuangan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk memperbaiki segala kekurangan yang ada guna perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 2 Januari 2024

Penulis



Justin Jonatan



## DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I .....	1
A. Permasalahan .....	1
1. Latar Belakang Masalah .....	1
2. Identifikasi Masalah .....	3
3. Batasan Masalah .....	4
4. Rumusan Masalah .....	4
B. Tujuan dan Manfaat .....	5
1. Tujuan .....	5
2. Manfaat .....	5
BAB II .....	7
A. Gambaran Umum Teori .....	7
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	7
2. Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ) .....	8
B. Definisi Konseptual Variabel.....	8
1. Audit Tenure .....	8
2. Audit Opinion .....	9
3. Ukuran Perusahaan .....	10
4. Kompleksitas Operasi .....	10
C. Kaitan antara Variabel-Variabel .....	11
1. Kaitan antara <i>Audit Tenure</i> dengan <i>Audit Report Lag</i> .....	11

2.	Kaitan antara <i>Audit Opinion</i> dengan <i>Audit Report Lag</i> .....	12
3.	Kaitan antara Ukuran Perusahaan dengan <i>Audit Report Lag</i> .....	12
4.	Kaitan antara Kompleksitas Operasi dengan <i>Audit Report Lag</i> .....	13
D.	Penelitian yang Relevan .....	13
E.	Kerangka Pemikiran .....	22
F.	Hipotesis Penelitian.....	23
BAB III	.....	25
A.	Desain Penelitian .....	25
B.	Populasi, Teknik Pemilihan Sampel dan Ukuran Sampel .....	26
C.	Operasionalisasi Variabel dan Instrumen .....	26
1.	Variabel Audit Report Lag .....	27
2.	Variabel Audit Tenure .....	27
3.	Variabel Audit Opinion .....	27
4.	Variabel Ukuran Perusahaan .....	27
5.	Variabel Kompleksitas Operasi .....	28
D.	Analisis Data .....	29
1.	Statistik Deskriptif .....	29
2.	Analisis Regresi Berganda .....	29
3.	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R2</i> ) .....	30
4.	Uji Statistik t .....	31
5.	Uji Statistik F .....	31
E.	Asumsi Analisis Data .....	31
1.	Uji Normalitas .....	31
2.	Uji Multikolinieritas .....	32
3.	Uji Heteroskedastisitas .....	32
4.	Uji Autokorelasi.....	33
BAB IV	.....	34
A.	Deskripsi Subyek Penelitian .....	34
B.	Deskripsi Obyek Penelitian .....	40
C.	Hasil Uji Asumsi Analisis Data .....	42

1. Uji Normalitas.....	43
2. Uji Multikolinieritas .....	44
3. Uji Heteroskedastisitas .....	45
4. Uji Autokorelasi .....	46
D. Hasil Analisis Data .....	47
1. Analisis Regresi Berganda .....	47
2. Analisis Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R2</i> ) .....	48
3. Uji F .....	49
4. Uji T .....	49
E. Pembahasan .....	51
1. Kaitan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag .....	52
2. Kaitan Audit Opinion terhadap Audit Report Lag .....	53
3. Kaitan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	54
4. Kaitan Kompleksitas Operasi terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	55
BAB V .....	57
A. Kesimpulan .....	57
B. Keterbatasan dan Saran .....	58
1. Keterbatasan .....	58
2. Saran .....	59
DAFTAR PUSTAKA .....	60
LAMPIRAN .....	65
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	72
HASIL TURNITIN .....	73
SURAT PERNYATAAN .....	74

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Tabel Penelitian yang relevan.....	13
Tabel 3.1 Ringkasan Operasionalisasi Variabel yang Diobservasi Langsung.....	28
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel Perusahaan.....	34
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sektor Non-Cyclicals Ritel (Food & Staples Retailing).....	36
Tabel 4.3 Daftar Perusahaan Sektor Non – Cyclicals Makanan dan Minuman (Food & Beverages).....	37
Tabel 4.4 Daftar Perusahaan Sektor Non – Cyclicals Rokok (Tobacco).....	38
Tabel 4.5 Daftar Perusahaan Sektor Non-Cyclicals Produk Rumah Tangga Tidak Tahan Lama (Nondurable Household Products).....	39
Tabel 4.6 Hasil Uji t.....	50
Tabel 4.7 Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis.....	51

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian .....	22
Gambar 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	41
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas .....	43
Gambar 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas .....	44
Gambar 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	45
Gambar 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	46
Gambar 4.6 Hasil Olah Data Menggunakan <i>SPSS</i> (2023).....	47
Gambar 4.7 Hasil Analisis <i>R Square</i> .....	48
Gambar 4.8 Hasil Uji F .....	49

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sebelum Outlier.....	65
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif (SPSS versi 29).....	68
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov Smirnov</i> (SPSS versi 29).....	68
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolinieritas (SPSS versi 29).....	69
Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas (SPSS versi 29).....	69
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi (SPSS versi 29).....	70
Lampiran 7 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda (SPSS versi 29).....	70
Lampiran 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (SPSS versi 29).....	70
Lampiran 9 Hasil Uji F (SPSS versi 29).....	71
Lampiran 10 Hasil Uji T (SPSS versi 29).....	71

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Permasalahan

#### 1. Latar Belakang Masalah

Dalam melaporkan sebuah laporan keuangan perusahaan, pasti terdapat kendala atau masalah dalam mempublikasikan sebuah laporan keuangan. Hal tersebut yang memperlambat pelaporan keuangan ialah disebut *audit report lag*. Audit sendiri mempunyai maksud sebuah proses pengumpulan dan pemeriksaan data informasi klien dan membuat laporan keuangan yang telah ditentukan dengan kriteria sesuai Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Lalu, *report lag* yang dimaksud terjemahan dari bahasa Inggris yaitu laporan yang terlambat atau tertunda karena ada masalah sesuatu yang menyebabkan terjadinya *report lag*. Keterlambatan sebuah audit dapat diukur dengan lamanya waktu penyelesaian yang dilakukan oleh seorang auditor dengan tanggal memberikan opini audit dalam sebuah laporan keuangan Subekti & Widiyanti, (2004 dalam Al-Faruqi, 2020). Suatu laporan keuangan dapat dipublikasikan jika sudah menyajikan informasi dengan wajar, relevan, dapat dipahami, akurat, dan tepat waktu.

Untuk perusahaan yang telah *go public* atau menerbitkan sahamnya di BEI dan terdaftar di OJK, memiliki sebuah kewajiban dan wewenang dalam menerbitkan sebuah laporan keuangan tahunan. Peraturan OJK Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik pasal 7 ayat (1) menyatakan bahwa perusahaan publik wajib menyampaikan laporan tahunan kepada Otoritas Jasa Keuangan paling lambat pada akhir bulan keempat (120 hari) setelah tahun buku berakhir.

*Audit Tenure* memiliki ikatan antara pihak auditor dan pihak klien, yang dimaksud ialah semakin lama suatu klien berhubungan dengan auditor secara bertahun-tahun, semakin besar pula peluang ketergantungan finansial klien yang nantinya akan menimbulkan melanggar kode etik seorang auditor. Jika, semakin lama keterikatan antara pihak perusahaan dengan KAP hal ini dapat menimbulkan

hubungan emosional yang dapat mempengaruhi hasil pemberian opini seorang auditor (Yanuariska & Ardiati, 2018).

*Audit Opinion* adalah komponen yang diberikan oleh seorang auditor berpengalaman tentang kewajaran suatu laporan keuangan, perusahaan yang mendapatkan opini selain dari *unmodified* biasanya perusahaan akan mengalami *audit report lag* yang berkelanjutan. Dikarenakan, harus melakukan temuan dan mendiskusikan atau negoisasi (*meeting*) dengan pihak yang terlibat supaya masalah tersebut selesai dan laporan keuangan dapat diterbitkan di Bursa Efek Indonesia. Dengan kata lain, opini audit merupakan kesimpulan dari penugasan audit yang dilakukan oleh para auditor dalam laporan keuangan perusahaan klien mengenai wajar atau tidak laporan keuangan yang dibuat oleh pihak manajemen dalam semua hal material yang sesuai dengan ketentuan prinsip akuntansi yang bersifat umum (Rustiarini dan Sugiarti, 2013).

Ukuran perusahaan dapat diukur dengan total aset yang dimiliki perusahaan atau dapat diukur melalui setiap pencatatan pembukuan keuangan yang telah diaudit dan memiliki ketentuan logaritma yang sesuai Apriyana & Rahmawati (2017). Lalu, Badruzman (2019) mengatakan bahwa ukuran perusahaan dapat dibagi tiga golongan yang berdasarkan total aset dimiliki sebuah perusahaan yaitu *Large firm* yang tergolong jumlah aset bersih senilai 10 miliar dalam satu tahun termasuk tanah dan bangunan dan memiliki pendapatan kurang lebih 50 miliar setiap tahunnya, *Medium firm* yang termasuk dalam kriteria dibawah 10 miliar termasuk tanah dan bangunan dan memiliki pendapatan dibawah 50 miliar per tahunnya, dan yang terakhir ada *Small firm* yaitu golongan yang memiliki total aset tidak lebih dari 200 juta tidak termasuk dengan tanah dan bangunan serta total pendapatan dengan minimum 1 miliar setiap tahunnya.

Kompleksitas operasi ialah merupakan komponen penting dalam sebuah perusahaan yang dapat menambahkan tantangan audit dan akuntansi. Para auditor akan mengalami peningkatan kompleksitas sebuah perusahaan dalam menyelesaikan sebuah tugas audit di perusahaan klien (Saputri, 2014). Lalu, kompleksitas operasi ini dapat dilihat dari jumlah anak perusahaan klien yang dimiliki. Semakin banyak anak perusahaan yang diaudit, akan muncul persepsi



auditor yang melakukan proses audit lebih lama terkait perusahaannya dan kompleksitas ini memiliki dasar pemikiran terhadap individu dalam penugasan audit (Al-Faruqi, 2020).

Berdasarkan pembahasan diatas penulis ingin meneliti lebih lanjut *audit report lag* dengan kaitan *audit tenure*, *audit opinion*, ukuran perusahaan, dan kompleksitas operasi lebih dalam untuk melihat perkembangan sebuah perusahaan di sektor *non-cyclical*. Jadi, penulis menyimpulkan judul skripsi “**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT OPINION, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN SEKTOR NON – CYCLICAL**”.

## **2. Identifikasi Masalah**

Berlandaskan latar belakang yang telah dijelaskan diatas, terdapat indikator inti permasalahan pada penelitian ini yaitu mengenai *audit report lag*. Ada beberapa faktor yang terdapat dalam terjadinya *audit report lag* yaitu; *audit tenure*, *audit opinion*, ukuran perusahaan, dan kompleksitas operasi. Penelitian ini menggunakan ke empat faktor tersebut apakah semua faktor itu berkaitan dengan *audit report lag*. Ada beberapa penelitian terlebih dahulu yang mempunyai variasi hasil peneliatian sehingga terjadi bertentangan. Penelitian yang dilakukan oleh Praptika & Rasmini (2016) menyimpulkan bahwa audit tenur memiliki pengaruh arah negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Peneliti lain menyimpulkan Mariani & Latrini (2016) bahwa tenur audit mempunyai pengaruh positif terhadap *audit report lag*. Sedangkan, menurut Rustiarini dan Sugiarti (2013) mengatakan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Penelitian yang dilakukan oleh Aryaningsih & Budhiarta (2014) menyimpulkan bahwa opini auditor berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Di sisi lain, penelitian Amani (2016) dan Lai *et al.*, (2020) menyimpulkan bahwa opini auditor memberikan pengaruh terhadap *audit report lag*.

Setelah itu, penelitian yang dilakukan Napisah & Lestari (2020) dan Widiyasari *et al.*, (2020) mengatakan bahwa kompleksitas operasi sebuah perusahaan memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. Lalu, penelitian yang dilakukan oleh

Saemargani & Mustikawati (2015) membuktikan bahwa ukuran perusahaan memiliki arah yang positif dan signifikan terhadap *audit report lag*.

Demikian adanya banyak perbedaan hasil penelitian terdahulu, memicu banyak ketertarikan untuk melakukan penelitian lebih dalam mengenai *audit report lag*. Penelitian ini mengacu tiga penelitian, penelitian pertama adalah penelitian yang dilakukan oleh Puryati (2020) tentang faktor yang mempengaruhi *audit report lag*. Penelitian yang kedua dilakukan oleh Ananda *et al.*, (2021) tentang pengaruh ukuran perusahaan, opini audit, profitabilitas, kompleksitas operasi, dan *leverage* terhadap *audit report lag*. Dan penelitian yang ketiga oleh Sihombing (2021) tentang pengaruh *audit opinion*, *audit tenure*, dan profitabilitas terhadap *audit report lag* dengan reputasi kantor akuntan publik sebagai variabel moderasi.

Berdasarkan masalah diatas penulis ingin mengkaji lebih dalam lagi yang menyebabkan sebuah perusahaan mengalami kendala *audit report lag* dengan variabel *Audit Tenure*, *Audit Opinion*, Ukuran Perusahaan, Dan Kompleksitas Operasi.

### **3. Batasan Masalah**

Dalam rangka mengatasi keterbatasan waktu dan sumber daya yang tersedia, peneliti akan membatasi masalah-masalah dalam penelitian ini dengan memfokuskan penggunaan variabel. Hal ini akan membantu peneliti menjaga fokus dalam pembahasan penelitian tanpa keluar batas dari tujuan yang telah direncanakan dari awal. Penelitian ini akan lebih menekankan pada perusahaan sektor *non-cyclical* yang tercantum pada *website* Bursa Efek Indonesia selama periode tiga tahun, yakni dari tahun 2020 hingga tahun 2022. Lagipun itu, pada penelitian ini akan membatasi masalah lainnya, yaitu variabel yang akan digunakan dalam penelitian ini, yang terdiri dari *audit tenure*, *audit opinion*, ukuran perusahaan, dan kompleksitas operasi.

### **4. Rumusan Masalah**

Masalah penelitian yang akan diteliti berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan sebelumnya yakni:

1. Apakah *audit tenure* memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*?

2. Apakah *audit opinion* berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*?
3. Apakah ukuran perusahaan mempunyai pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*?
4. Apakah kompleksitas operasi berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*?

## **B. Tujuan dan Manfaat**

### **1. Tujuan**

Berlandaskan rumusan masalah penelitian yang telah dijelaskan sebelumnya di atas, maka tujuan penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris:

1. Untuk menjumpai bukti empiris mengenai pengaruh *audit tenure* terhadap *audit report lag*.
2. Untuk menemukan bukti empiris pengaruh *audit opinion* terhadap *audit report lag*.
3. Untuk menerima bukti empiris pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*.
4. Untuk memperoleh bukti empiris pengaruh kompleksitas operasi terhadap *audit report lag*.

### **2. Manfaat**

Mengenai kaitan rumusan masalah dan tujuan masalah yang dikemukakan, dengan adanya penelitian ini, penulis berharap dapat berguna dan memberikan manfaat positif bagi semua kalangan. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi peneliti untuk mendapatkan informasi yang dapat membantu perusahaan dan pihak yang terkait, karena suatu perusahaan dapat mengalami *audit report lag* pastinya tidak memungkinkan baik untuk investasi lalu untuk beberapa perusahaan, agar dapat terhindar dari *audit report lag* untuk memiliki citra atau nama perusahaan yang baik di masyarakat.

Lalu, untuk penelitian selanjutnya penelitian ini dapat memberikan referensi dan informasi tambahan dalam melakukan perencanaan dan pelaksanaan audit

yang lebih baik dan juga dapat memudahkan peneliti selanjutnya dalam melakukan penelitian.

Sedangkan untuk auditor, diharapkan penelitian ini dapat membantu auditor mempelajari apa saja yang mempengaruhi *audit report lag* dan dapat membuat auditor terhindar dari *audit report lag*.

Untuk *investor* penelitian ini dapat memberikan arahan kepada para *investor* untuk menetapkan investasinya atau pun mengambil balik investasi perusahaan tersebut. Dan memahami faktor terjadinya *audit report lag* dalam berinvestasi di pasar saham Indonesia.

Bagi manajemen perusahaan yang terdaftar di BEI perusahaan dapat mengetahui apa saja faktor yang menyebabkan terjadinya *audit report lag*, oleh karena itu para pihak manajemen harus mengurangi atau meminimalisir hal-hal yang akan terjadinya sebuah *audit report lag* dengan cara meningkatkan transparansi dan akurasi *audit report* dengan merancang strategi manajemen yang lebih efisien, meminimalkan risiko, dan mengoptimalkan proses bisnis.

Untuk Kantor Akuntan Publik (KAP), diharapkan petinggi KAP menyediakan jasa audit yang memiliki integritas tinggi dan moral seorang auditor yang dapat membantu kantor akuntan publik untuk meningkatkan efisiensi proses audit, sehingga dapat memberikan layanan audit yang lebih cepat dan efektif kepada klien mereka.

## DAFTAR PUSTAKA

- Aksoy, M., Yilmaz, M.K., Tatoglu, E., & Basar, M. (2020). *Antecedents of corporate sustainability performance in Turkey: The effects of ownership structure and board attributes on non-financial companies*. *Journal of Cleaner Production*, 276.
- Al-Faruqi, R. A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komite Audit Dan Kompleksitas Audit Terhadap *Audit Delay*. *Jurnal REKSA: Rekayasa Keuangan, Syariah, Dan Audit*, 07(01), 25–36. <http://journal2.uad.ac.id/index.php/reksa/article/view/2264>
- Amani, F. A. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Opini Audit , dan Umur Perusahaan Terhadap *Audit delay* ( Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2014 ). *Jurnal Nominal*, V(1), 135.
- Ananda, S., Andriyanto, W. A., & Sari, R. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi, Dan *Leverage* Terhadap *Audit Delay*. 2, 298–315.
- Annisa, M. L., & Hamzah, R. S. (2020). *Influence Of Debt To Equity Ratio, Return On Asset Ratio, And Firm Size On Audit Delay*. *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 4(4), 315. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v4i4.315-324>
- Apriyana, N., & Rahmawati, D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kap Terhadap *Audit delay* pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Jurnal Nominal*, 6(2), 108–124. <https://doi.org/10.21831/nominal.v6i2.16653>
- Arens, Alvin A, Randal J. Elder, mark S. Beasley, (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*, Jilid 1, Edisi Kelimabelas, Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Aristika, M. N., Trisnawati, R., & Handayani, C. D. (2016). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Laba Rugi Terhadap *Audit Report Lag*. *Syariah Paper Accounting FEB UMS*, 559–568.
- Aryaningsih, N. N. D., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Opini Audit pada *Audit delay*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 7.3, 747-647
- Azzuhri, H., Kamaliah, & Rasuli, M. (2019). Pengaruh *Audit Tenure*, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Kualitas Dan Opini Audit

Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Spesialisasi Industri Auditor Eksternal Sebagai Variabel Moderasi. 124–136.

- Badruzaman, D. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015). *Sentralisasi*, 8(1), 43. <https://doi.org/10.33506/sl.v8i1.381>
- Bajra, U., & Čadež, S. (2020). *Alternative regulatory policies, compliance and corporate governance quality*. *Baltic Journal of Management*, 15(1), 42–60.
- Fahmi, M. N. (2016). Pengaruh *Audit Tenure*, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Dan *Disclosure* Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Akuntabilitas*, 8(3), 162-170. <https://doi.org/10.15408/akt.v8i3.2770>
- Fayyum, N. H., Hertanto, & Rustiana, S. H. (2019). *The Effect Of Audit Tenure, Company Age, And Company Size On Audit Report Lag with Manufacturing Industrial Specialization Auditors As Moderation Variables (Empirical Study On Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange)*. *KnE Social Sciences*, 888–905. <https://doi.org/10.18502/kss.v3i26.5421>
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi Ke-9*. <https://onesearch.id/Record/IOS2851.slims-19545>
- Ginanjari, Y., Rahmayani, M. W., & Riyadi, W. (2019). Identifikasi Faktor Penyebab Tingkat *Audit Delay* Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 3(2), 210. <https://doi.org/10.33603/jka.v3i2.2628>
- Haalisa, S. N., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Kualitas Audit, Dan *Audit Report Lag* Terhadap *Audit Going Concern*.
- Jimenez, A.G. (2020). *Structural plasticity of the avian pectoralis: a case for geometry and the forgotten organelle*. *The Journal of Experimental Biology*, 223.
- Lai, T. T. T., Tran, M. D., Hoang, V. T., & Nguyen, T. H. L. (2020). *Determinants influencing audit delay: The case of Vietnam*. *Accounting*, 6(5), 851–858. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2020.5.009>
- Larisa, E., & Salim, S. (2021). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Tahun 2019-2020. *Jurnal Ekonomi*, 26(11), 83–102. <https://doi.org/10.24912/je.v26i11.768>
- Mayling, P., & Prasetyo, A. B. (2020). Pengaruh *Audit Tenure* Dan Reputasi KAP Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai

Variabel Moderasi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9, 1–13.  
<http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Michael, C. J., dan Rohman, A. (2017). Pengaruh *Audit Tenure* dan Ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag* dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Moderasi, *Diponegoro Journal of Accounting*, Volume 6, Nomor 4, Tahun 2017, Halaman 1-12.

Minerva, L., Sumeisey, V. S., Stefani, S., Wijaya, S., & Lim, C. A. (2020). Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Ratio*, Ukuran Perusahaan dan *Audit Lag* terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Owner*, 4(1), 254.  
<https://doi.org/10.33395/owner.v4i1.180>

Maggy, dan Diana, P. (2018). *Internal and External Determinants of Audit Delay : Evidence from Indonesian Manufacturing Companies*. *Accounting and Finance Review*, 16-25

Mariani, K. & Latrini, M. Y. (2016). “Komite Audit sebagai Pemoderasi Pengaruh Reputasi Auditor dan Tenure Audit terhadap *Audit Report Lag*.” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 16 (3): 2122-2148.

Napisah, L. S., & Lestari, A. F. (2020). Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik, Kompleksitas Operasi, dan Penerapan International Financial Reporting Standards Terhadap *Audit delay* (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016—2018). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perbankan*, 14(1), 254–262.

Nurjanah, V., Andreas, & Silalahi, S. P. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Kompleksitas Operasional, Komite Audit, Audit Tenure Dan Reputasi KAP Terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 3(1), 382–395.

PERATURAN OJK NOMOR 29/PJOK.04/2016 TENTANG LAPORAN TAHUNAN EMITMEN.

PERATURAN OJK NOMOR 13/PJOK.03/2017 TENTANG PENGGUNAAN JASA AKUNTAN PUBLIK DAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DALAM JASA KEGIATAN KEUANGAN.

Praptika, P. Y. H., dan Rasmini, N. K. (2016). Pengaruh Tenure Audit, Pergantian Auditor Dan *Financial Distress* Pada *Audit delay* Pada Perusahaan *Consumer Goods*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.15.3. Juni (2016): 2052-2081.

Prasetyo, I., Aliyyah, N., Rusdiyanto, Nartasari, D. R., Nugroho, S., Rahmawati, Y., Groda, S. P., Setiawan, S., Triangga, B., Mailansa, E., Prayogi, G. D.,

- Etruly, N., Jazuli, M., Wahyuningsih, N. D., Kusumawati, N. D., Kurniawan, S., Ratri, I. N., Atmojo, W., Sugiarno, Y., ... Rochman, A. S. (2021). *What Affects Audit Delay in Indonesia? Academy of Entrepreneurship Journal*, 27(2), 1–15.
- Puryati, D. (2020). Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay*. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 7(2), 200–212. <https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2207>
- Rustiarini N. W., & Sugiarti, N. W. M. (2013). Pengaruh Karakteristik Auditor, Opini Audit, Tenure Audit, Pergantian Auditor pada *Audit delay*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika* 2.2, 2089-3310.
- Sabatini, S. N., & Vestari, M. (2019). Nilai persediaan, Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag*. 1(2), 143–157.
- Saemargani, F. I., & Mustikawati, I. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan Opini Auditor Terhadap *Audit delay*. *Jurnal Nominal*, 4(2). <https://doi.org/10.25139/jaap.v2i2.1397>
- Saputri, O. D. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay*. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay*, 3(2), 175–184.
- Sari, W. O. I., Subroto, B., & Ghofar, A. (2019). *Corporate Governance Mechanisms And Audit Report Lag Moderated By Audit Complexity. International Journal of Research in Business and Social Science (2147-4478)*, 8(6), 256–261. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v8i6.536>
- Sihombing, T. (2021). Pengaruh Audit Opinion, *Audit Tenure*, Dan Profitabilitas Terhadap *Audit Delay* Dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Sebagai Variabel Moderasi. *Jurakunman*, 14(1). <http://www.nber.org/papers/w16019>
- Simangunsong, G. A. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Pada Perusahaan. *JOM Fekon*, Vol.5 ED.1 (Januari-Juni 2018), 1-15.
- Utami, M., & Yanti, L. D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure* Dan Reputasi KAP Pada *Audit Report Lag*. *ECo-Fin*, 5(3), 295–303. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i3.986>
- Widiasari, F. N. S., Samrotun, Y. C., & Suhendro, S. (2020). *Audit delay* Ditinjau dari Ukuran KAP, Solvabilitas, *Audit Tenure*, dan Kompleksitas Operasi. *Jurnal Riset Akuntansi*, 12(1), 42–52. <https://doi.org/10.34010/jra.v12i1.2668>



- Wijasari, L. K. A., & Wirajaya, I. G. A. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena *Audit delay* di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(1), 168. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i01.p13>
- Wiyantoro, L. S., & Usman, F. (2018). *Audit Tenure And Quality To Audit Report Lag In Banking*. *European Research Studies Journal*, 21(3), 417–428. <https://doi.org/10.35808/ersj/1072>
- Yudha, P. A., Sujana, E., dan Purnamawati, I. A. (2017). Pengaruh Kompleksitas Audit, *Due Professional Care*, Tekanan Anggaran Waktu, dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Variabel Moderasi Pemahaman Terhadap Kualitas Audit dengan Variabel Moderasi Pemahaman Terhadap Sistem Informasi (Studi Empir. *e-Journal SI Ak universitas Pendidikan*
- Yanuariska, M. D., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh Kondisi Keuangan, Audit Tenure, dan Ukuran KAP terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012 - 2016. *Jurnal Maksipreneur: Manajemen, Koperasi, Dan Entrepreneurship*, 7(2), 117. <https://doi.org/10.30588/jmp.v7i2.361>
- Zahrani, K., Prasetya, R. I. D. C., Jayanti, R., & Khairunnisah. (2023). *Impact Company Size And Audit Opinion On Audit Report Lag (Empirical Study Of Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2016–2019)*. *Enrichment: Journal of Management*, 12(6). [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id),