

**PENGARUH UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, KOMPLEKSITAS OPERASI,
DAN *CORPORATE SUSTAINABLE MANAGEMENT* TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG***

Skripsi diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

oleh

Resdiana Dewi Anggraini
NPM : 41183403160215



Strata 1
Program Studi Akuntansi

**UNIVERSITAS ISLAM “45”
FAKULTAS EKONOMI
BEKASI**

2023

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, KOMPLEKSITAS OPERASI,
DAN *CORPORATE SUSTAINABLE MANAGEMENT* TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG***

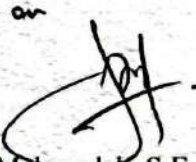
Tanggal Persetujuan: 26 Juli 2023

oleh

Resdiana Dewi Anggraini
NPM: 41183403160215

Disetujui,

Pembimbing



Hadi Mahmudah, S.E., M.Sc.

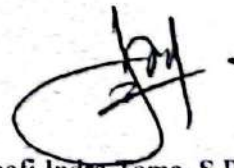
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, KOMPLEKSITAS OPERASI,
DAN *CORPORATE SUSTAINABLE MANAGEMENT* TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG***

Tanggal Pengesahan: 02 Agustus 2023

Oleh

Resdiana Dewi Anggraini
NPM: 41183403160215

Penguji I

Yuha Nadiyah Qintarah, S.E., M.Ak.

Diuji oleh,
Penguji II

Norma Risa, S.E., M.Ak.

Penguji III

Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak.

Mengetahui,

Pembimbing

Hadi Mahmudah, S.E., M.Sc.



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi

Annani Indra Tama, S.Pd., M.Si.

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Resdiana Dewi Anggraini

NIM : 41183403160215

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

E-mail : resdianadewia@gmail.com

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh ukuran KAP, *audit tenure*, kompleksitas operasi, dan *corporate sustainable management* terhadap *audit report lag*” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila di kemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 26 Juli 2023

Yang membuat pernyataan



(Resdiana Dewi Anggraini)

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Resdiana Dewi Anggraini

NIM : 41183403160215

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

E-mail : resdianadewia@gmail.com

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh ukuran KAP, *audit tenure*, kompleksitas operasi, dan *corporate suistainable management* terhadap *audit report lag*” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila di kemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 26 Juli 2023

Yang membuat pernyataan

(Resdiana Dewi Anggraini)

ABSTRAK

Resdiana Dewi Anggraini (41183403160215)

Pengaruh ukuran KAP, *audit tenure*, kompleksitas operasi, dan *corporate suistainable management* terhadap *audit report lag*

XV + 99 halaman + 10 tabel + 1 gambar + 2023 + 11 lampiran

Kata kunci : *audit report lag*, ukuran KAP, *audit tenure*, kompleksitas operasi, *corporate suistainable management*,

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui, menguji, dan menganalisis kembali faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag* diukur dengan menggunakan variabel ukuran KAP, *audit tenure*, kompleksitas operasi, dan *corporate suistainable management*. Penelitian dilakukan pada perusahaan pertambangan, makanan dan minuman, perkebunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021.

Metode penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi berganda. Jenis penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dan data yang digunakan yaitu data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan, laporan keuangan, dan laporan berkesinambungan. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel penelitian yang memenuhi kriteria berjumlah 63 perusahaan dalam empat tahun pengamatan. Data diolah menggunakan SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, *audit tenure* berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, kompleksitas operasi tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, *corporate suistainable management* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Daftar pustaka: 39 (2012 - 2022)

ABSTRACT

Resdiana Dewi Anggraini (41183403160215)

Effect of KAP size, audit tenure, operational complexity, and corporate sustainability management on audit report lag

XV + 99 pages + 10 tables + 1 figure + 2023 + 11 attachments

Keywords: audit report lag, KAP size, tenure audit, operational complexity, sustainable company management

The purpose of this research is to identify, test, and re-analyze the factors that influence audit quality. Factors that affect delays in audit reports are measured using the variables KAP size, audit period, operational complexity, and corporate sustainability management. Research was conducted on mining, food and beverage, plantation companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021.

The research method used in this study is multiple regression analysis. This type of research is quantitative research and the data used is secondary data obtained from annual reports, financial reports, and sustainability reports. The sampling method used purposive sampling method with the number of research samples that met the criteria of 63 companies in four years of observation. Data is processed using SPSS (Statistical Product and Service Solution) version 25.

The results of this study indicate that KAP size has a negative effect on audit report lag, audit tenure has a positive effect on audit report lag, operational complexity has no effect on audit report lag, corporate sustainability management has no effect on audit report lag.

Bibliography: 39 (2012 - 2022)

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh

Alhamdulillahirabbil'alamin, dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran KAP, *Audit Tenure*, Kompleksitas Operasi, dan *Corporate Sustainable Managemen* terhadap *Audit Report Lag*”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi. Pada proses penyelesaian skripsi ini pastinya tidak luput dari semangat, arahan, bimbingan, dorongan, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada peluang kali ini penulis ingin mempersembahkan banyak rasa terima kasih atas segala bantuan, bimbingan dan saran kepada:

1. Ibu Hadi Mahmudah, S.E., M.Sc. selaku dosen pembimbing yang sudah bersedia meluangkan banyak waktunya dan telah dengan sabar memberikan bimbingan serta arahnya dalam proses penyusunan skripsi ini sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
3. Ibu Husnul Khatimah, S.E., M.Si n. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
4. Ibu Hadi Mahmudah, S.E., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing Akademik.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi yang sudah membimbing dan memberikan ilmu pengetahuannya selama waktu perkuliahan.

6. Seluruh Staff Fakultas Ekonomi, Perpustakaan Fakultas Ekonomi, dan Perpustakaan Gedung H, terima kasih telah menyediakan fasilitas yang memadai.
7. Keluargaku terkasih dan teercinta Bapak Putut Haryanto, Ibu Yani Suryani, Merry, dan Om Putut Budiantoro yang selalu memberikan kasih sayang, dorongan, motivasi, bantuan, dan doa sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini.
8. Keluarga besar Akuntansi A angkatan 2016, terima kasih atas kebersamaan, dukungan, dan doa selama ini.
9. Rian Indarto, terima kasih telah menemani, menghibur, menjadi tempat meluapkan keluh kesah selama ngerjain skripsi dan terima kasih atas doa dan dukungannya.
10. Sahabatku CBU, Al Imrohatus Zakiyah, Sri Wahyuningsih, Oltha Mulya Sari, Bening Firyal Humaira, Wahyu Andriani, Rodi, Dian Arianti, Tantya Nabilla Maulid, Tika terima kasih telah menjadi tempat meluapkan keluh kesah selama ngerjain skripsi dan terima kasih atas doa dan dukungannya.
11. Wahyu Andriani dan Keluarga terima kasih bersedia direpotkan dan memperbolehkan menginap saat tengah mengerjakan skripsi.
12. Helni Disvita dan Deninda Desyana, teman seperjuangan skripsi yang telah berbagi informasi dan teman diskusi yang baik selama skripsian dan revisian.
13. Siti Aisyah Nurul Iman, yang selalu mendukung dan memberikan doa selama ngerjain skripsi.
14. Dan kepada semua pihak yang sudah memberikan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis tuliskan satu persatu.
15. Keluargaku terkasih di Garut yang selalu memberikan kasih sayang, dorongan, motivasi, bantuan, dan doa sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini.

Penulis sangat berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna, serta dapat membantu semua pihak yang membutuhkan informasi terkait penelitian ini.

Wassalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Bekasi, 26 Juli

2023

Penulis

Resdiana Dewi Anggraini

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	v
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Batasan Masalah	7
1.6 Sistematika Pelaporan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory)	9
2.1.2 Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholders Theory</i>).....	9
2.1.3 <i>Audit Report Lag</i>	10
2.1.4 Ukuran KAP	10
2.1.5 <i>Audit Tenure</i>	11
2.1.6 Kompleksitas Operasi	12
2.1.7 <i>Corporate Suistainable Management</i>	12
2.2 Penelitian Terdahulu	13
2.3 Kerangka Pemikiran	17
2.4 Pengembangan Hipotesis	18

2.1.8	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	18
2.1.9	Pengaruh Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag	19
2.1.10	Pengaruh Kompleksitas Operasi Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	20
2.1.11	Pengaruh Corporate <i>Suistainable</i> Management terhadap Audit Report Lag	21
BAB III METODE PENELITIAN		23
3.1	Metode Penelitian	23
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	23
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	24
3.4	Teknik Pengumpulan Data	24
3.5	Operasional Variabel Penelitian	24
3.5.1	Variabel Dependen	24
3.5.2	Variabel Independen	25
3.6	Metode Analisis Data.....	27
3.6.1	Uji Statistik Deskriptif	27
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	27
3.6.3	Analisis Regresi Linear Berganda	30
3.6.4	Uji Kelayakan Model.....	31
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		34
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	34
4.2	Hasil Analisis Data	35
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	35
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	38
4.2.3	Analisis regresi berganda	41
4.2.4	Uji Kelayakan Model.....	43
4.3	Pembahasan Hasil.....	47
4.3.1	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	47
4.3.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	48
4.3.3	Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap <i>Audit Report Lag</i>	49

4.3.4	Pengaruh <i>Corporate Sustainable Management</i> Operasi terhadap <i>Audit Report Lag</i>	50
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	52
5.1	Simpulan	52
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	52
5.3	Saran	52
DAFTAR PUSTAKA	54

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	34
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	35
Tabel 4. 3 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov	38
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolonieritas	39
Tabel 4. 5 Hasil Uji Run Test.....	40
Tabel 4. 6 Hasil Uji Glesjer.....	41
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	42
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	43
Tabel 4. 9 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	44
Tabel 4. 10 Hasil Uji Hipotesis (Uji t).....	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Kerangka Pemikiran.....	18
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan, Makanan Dan Minuman, Perkebunan	59
Lampiran 2 Data Perhitungan Variabel Ukuran Kap.....	61
Lampiran 3 Data Perhitungan Variabel Audit Tenure	63
Lampiran 4 Data Perhitungan Variabel Kompleksitas Operasi	65
Lampiran 5 Data Perhitungan Variabel Corporate Suistainable	67
Lampiran 6 Data Perhitungan Variabel Audit Report Lag	72
Lampiran 7 Hasil Output Spss.....	75
Lampiran 8 Surat Keputusan Dekan Untuk Bimbingan Skripsi	79
Lampiran 9 Kartu Bimbingan Skripsi.....	80
Lampiran 10 Kartu Seminar Proposal Penelitian	81
Lampiran 11 Daftar Riwayat Hidup	83