

**Determinan *Audit Report Lag* di Indonesia
(Studi pada Perusahaan Properti Yang Terdaftar BEI pada 2021-2022)**

TESIS

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Magister Akuntansi**



Diajukan Oleh:

Brian Audika

21062020014

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA
TIMUR
2024**

DETERMINAN AUDIT REPORT LAG DI INDONESIA
(Studi pada Perusahaan Properti Yang Terdaftar BEI pada 2021-2022)

Yang dipersiapkan dan disusun Oleh :

BRIAN AUDIKA

21062020014

Telah dipertahankan di depan Penguji
pada tanggal 30 Mei 2024 dan dinyatakan telah
memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing I



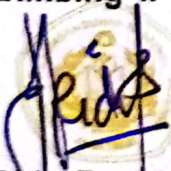
Dr. Hero Priono, M.Si., Ak., CA., CMA., CTC.
NIP. 196110111992031001

Anggota Dewan Penguji

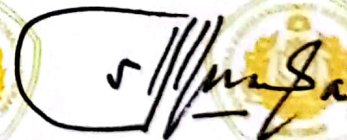


Dr. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA.
NIP. 196812151994032001

Pembimbing II



Dr. Rida Pervita Sari, S.E., M.Aks., Ak., CA.,
CPA., CIPSA6, CFA
NPT. 384121002931



Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si.
NIP. 196308121990032001

Surabaya, 30 Mei 2024
UPN "Veteran" Jawa Timur
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Dekan




Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

DETERMINAN AUDIT REPORT LAG DI INDONESIA
(STUDI PADA PERUSAHAAN PROPERTI YANG TERDAFTAR BEI PADA 2021-2022)
TESIS

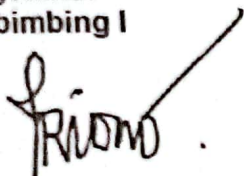
Program Studi Magister Akuntansi

Yang diajukan :

Brian Audika
NPM : 21062020014

Telah disetujui untuk diujikan :

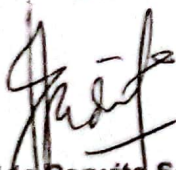
Mengetahui
Pembimbing I



Dr. Hero Priono, M.Si., Ak., CA., CMA, CTC.
NIP : 196110111992031001

Tanggal : 27 Mei 2024

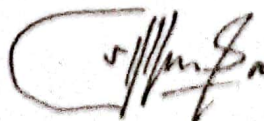
Pembimbing II



Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.Aks., Ak, CA, CPA, CIPSAS, CFrA
NPT : 384121002931

Tanggal : 27 Mei 2024

Surabaya, 27 Mei 2024
UPN "Veteran" Jawa Timur
Koordinator Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Dra. E.C. SITI SUNDARI, M.Si
NIP : 196308121990032001

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, didalam naskah Tesis ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan sumber kutipan dalam daftar pustaka.

Apabila ternyata didalam naskah Tesis ini dapat dibuktikan terdapat unsur jiplakan, saya bersedia Tesis ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (Magister) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU No. 20 Tahun 2003, Pasal 25 ayat 2 dan Pasal 70).

Surabaya, 30 Mei 2024



Brian Audika

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT hanya dengan rahmat dan kuasanya dapat menyelesaikan Tesis yang berjudul “Determinan Audit Report Lag di Indonesia (Studi Pada Perusahaan Properti yang Terdaftar BEI pada 2021—2022)” dapat diselesaikan dengan baik. Sholawat serta salam tetap terlimpah pada junjungan kita Nabi Muhammad SAW beserta para sahabat.

Penulis mengucapkan terimakasih kepada Dr. Hero Priono, M.Si., Ak., CA., CMA, CTC. selaku Pembimbing I, dan Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.Aks., Ak, CA, CPA, CIPSAS, CFrA selaku Pembimbing II. Ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur,
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P., M.Si., CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur,
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Siti Sundari , M.Si selaku Koordinator Program Studi Magister Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur,
4. Orang tua, Astrini Aning Widoretno selaku istri, Ayesha & Aliyah, dan keluarga yang selalu berdoa serta memotivasi saya agar tetap semangat dan tidak menyerah dalam menyelesaikan pendidikan ini,

5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmunya kepada saya selama perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur,
6. Teman-teman dan rekan kerja saya yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada saya untuk bisa menyelesaikan penelitian ini.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	vi
ABSTRAK.....	viii
BAB I LATAR BELAKANG	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II TELAAH PUSTAKA	15
2.1. Penelitian Terdahulu	15
2.2. Landasan Teori	17
2.2.1. <i>Agency Theory</i>	17
2.2.2. <i>Audit report lag</i>	19
2.2.3. Ukuran Komite Audit	20
2.2.4. Independensi Komite Audit	21
2.2.5. Keahlian Komite Audit.....	23
2.2.6. <i>Audit Committee Diligence</i>	25
2.2.7. Ukuran Perusahaan	26
2.2.8. Profitabilitas.....	27
2.2.9. Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP).....	28
2.3. Kerangka Penelitian dan Hipotesis	30
2.3.1. Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	30
2.3.2. Pengaruh Independensi Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	31
2.3.3. Pengaruh Keahlian Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	32
2.3.4. Pengaruh <i>Audit Committee Diligence</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	32
2.4. Kerangka Penelitian	34
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1. Jenis dan Desain Penelitian	35
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
3.2.1. <i>Audit Report Lag</i> sebagai Variabel Dependen (Y).....	35
3.2.2. Ukuran Komite Audit sebagai Variabel Independen (X1)	36
3.2.3. Independensi Komite Audit sebagai Variabel Independen (X2)	37
3.2.4. Keahlian Komite Audit sebagai Variabel Independen (X3).....	37
3.2.5. <i>Audit Committee Diligence</i> sebagai Variabel Independen (X4).....	38
3.2.6. Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol (X5).....	38

3.2.7.	Profitabilitas sebagai Variabel Kontrol (X6)	38
3.2.8.	Reputasi KAP sebagai Variabel Kontrol (X7)	39
3.3.	Populasi dan Sampel	39
3.3.1.	Sampel	40
3.4.	Pengumpulan Data	41
3.4.1.	Jenis Data	41
3.4.2.	Sumber Data	41
3.4.3.	Teknik Pengumpulan Data	41
3.5.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	42
3.5.1.	Teknik Analisis	42
3.5.1.2	Outer Model	42
3.5.1.2	Inner Model	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		45
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	45
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	47
4.2.1	<i>Audit Report Lag</i> sebagai Variabel Dependen (Y)	47
4.2.2.	Ukuran Komite Audit sebagai Variabel Independen (X1)	50
4.2.3	Independensi Komite Audit sebagai Variabel Independen (X2)	52
4.2.4	Keahlian Komite Audit sebagai Variabel Independen (X3)	55
4.2.5	<i>Audit Committee Diligence</i> sebagai Variabel Independen (X4)	58
4.2.6	Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol (X5)	60
4.2.7	Profitabilitas sebagai Variabel Kontrol (X6)	63
4.2.8	Reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Kontrol (X7)	66
4.3	Analisis Data	68
4.3.1	Evaluasi Model PLS	68
4.3.1.1	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	68
4.3.1.2	Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	71
4.4	Hasil Penelitian dan Pengujian Hipotesis	74
4.4.1	Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	74
4.4.2	Pengaruh Independensi Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	75
4.4.3	Pengaruh Keahlian Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	75
4.4.4	Pengaruh <i>Audit Committee Diligence</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	76
4.5	Pembahasan	77
4.5.1	Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	77
4.5.2	Pengaruh Independensi Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	79
4.5.3	Pengaruh Keahlian Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	80
4.5.4	Pengaruh <i>Audit Committee Diligence</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	82

4.5.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	84
4.5.6 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	85
4.5.7 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	87
4.6 Implikasi Penelitian	88
4.7 Keterbatasan	89
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	90
5.1 Kesimpulan	90
5.2 Saran.....	91
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	40
Tabel 4.1 Hasil Sampel Perusahaan Properti	45
Tabel 4.2 Audit Report Lag Perusahaan Properti Tahun 2021-2022..	47
Tabel 4.3 Ukuran Komite Audit Perusahaan Properti Tahun 2021-2022	50
Tabel 4.4 Independensi Komite Audit Perusahaan Properti Tahun 2021-2022.....	53
Tabel 4.5 Keahlian Komite Audit Perusahaan Properti Tahun 2021- 2022.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.6 Audit Committee Diligence Perusahaan Properti Tahun 2021-2022.....	58
Tabel 4.7 Ukuran Perusahaan Perusahaan Properti Tahun 2021 – 2022.....	61
Tabel 4.8 Profitabilitas Perusahaan Properti Tahun 2021-2022	63
Tabel 4.9 Reputasi KAP	66
Tabel 4.10 Validitas <i>Convergent</i>	69
Tabel 4.11 Validitas <i>Discriminant</i>	70
Tabel 4.12 Uji Reliabilitas	71
Tabel 4.13 <i>Coefficient of Determinant (R2)</i>	72
Tabel 4.14 Koefisien Jalur	72

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN. 1. OUTPUT PLS

**DETERMINAN AUDIT REPORT LAG DI INDONESIA
(STUDI PADA PERUSAHAAN PROPERTI YANG TERDAFTAR BEI PADA 2021—
2022)**

Abstrak

Laporan keuangan merupakan bagian yang sangat penting bagi perusahaan, terlebih untuk perusahaan terbuka. Pengguna laporan keuangan sangat luas, mulai dari internal manajerial sebagai pengukuran kinerja dan pengambilan keputusan hingga investor dan kreditur. Tujuan dari penelitian ini adalah Mengetahui dan menganalisis secara empiris pengaruh antara ukuran komite audit, komite audit independent, keahlian komite audit, dan audit committee diligent dengan *audit report lag*. Jenis penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan *Smart Equation Model Partial Least Square* (SEM-PLS). Variabel yang akan menjadi pengamatan dalam penelitian ini adalah ukuran komite audit, independensi komite audit, keahlian komite audit dan *audit committee diligence* sebagai variabel independen, sedangkan *audit report lag* sebagai variabel dependen. Ukuran perusahaan, profitabilitas, reputasi KAP digunakan sebagai variabel kontrol pada 78 perusahaan sektor properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021—2022. Hasil dari penelitian ini memberikan bukti empiris bahwa penerapan GCG yang baik mampu memberikan dampak bagi *audit report lag*.

Kata Kunci: Laporan keuangan, ukuran komite audit, komite audit independent, keahlian komite audit, *audit committee diligence*, *audit report lag*.

DETERMINANTS OF AUDIT REPORT LAG IN INDONESIA
(STUDY ON PROPERTY COMPANIES LISTED ON THE BEI IN 2021—2022)

Abstract

Financial statements are a very important part of the company, especially for public companies. Users of financial statements are very broad, ranging from internal managerial as performance measurement and decision making to investors and creditors. The purpose of this study was to determine and analyze empirically the effect between audit committee size, independent audit committee, audit committee expertise, and diligent audit committee with audit report lag. This type of research is quantitative research. The data analysis method in this study uses the Smart Equation Model Partial Least Square (SEM-PLS). The variables that will be observed in this study are audit committee size, audit committee independence, audit committee expertise and audit committee diligence as independent variables, while audit report lag is the dependent variable. Company size, profitability, KAP reputation are used as control variables in 78 property sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2022. The results of this study provide empirical evidence that good GCG implementation can have an impact on audit report lag.

Keywords: Financial statements, audit committee size, independent audit committee, audit committee expertise, audit committee diligence, audit report lag.