

DETERMINAN *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER CYCLICALS* DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2023

SKRIPSI



Oleh:

Dita Anggia Lailatul Fitri

21013010076/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

DETERMINAN *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER CYCLICALS* DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2023

SKRIPSI

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



Oleh:

Dita Anggia Lailatul Fitri

21013010076/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

SKRIPSI

**DETERMINAN AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN CONSUMER
CYCLICALS DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2023**

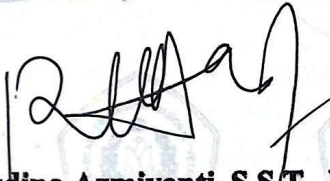
Disusun Oleh:

Dita Anggia Lailatul Fitri
21013010076/FEB/EA

**Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal: 26 Mei 2025**

**Pembimbing:
Pembimbing Utama**

**Tim Penguji:
Ketua**


Rizdina Azmiyanti, S.S.T., M. Acc.
NPT. 21219941024344


Sofie Yunida Putri, S.E., M.Ak.
NIP. 1993052020220320214

Anggota Penguji


Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks.
NIP. 198002012021212009

**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**


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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dita Anggia Lailatul Fitri
NPM : 21013010076
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 2 Juni 2025
Yang Membuat Pernyataan



Dita Anggia Lailatul Fitri
NPM. 21013010076

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT berkat rahmat, hidayah, dan karunia-Nya. Laporan Skripsi dengan judul “**Determinan *Audit Report Lag* Pada Perusahaan *Consumer Cyclicals* Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2023**” ini dapat terselesaikan dengan baik. Laporan ini disusun untuk memperoleh gelar dalam Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini telah mendapatkan banyak arahan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, ungkapan terima kasih disampaikan kepada pihak-pihak terkait yang telah berkontribusi, antara lain:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M. MT selaku Rektor UPN “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA, CBV., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur.
4. Tantina Haryati S.E., M.Aks. selaku Koordinator Prodi Studi S1 Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur.
5. Rizdina Azmiyanti, S.S.T., M.Acc selaku Dosen Pembimbing penulis selama proses penyusunan skripsi.
6. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, M.M. selaku dosen wali penulis.

7. Bapak dan ibu dosen Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur yang memberikan pengajaran dan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis untuk pedoman penyelesaian skripsi ini.
8. Pintu surgaku ibunda tercinta yaitu Ibu Saropah yang senantiasa memberikan kasih sayang dan dukungan penuh kepada penulis, serta menjadi motivasi terbesar dalam hidup ini. Terima kasih untuk doa-doa yang beliau panjatkan selama ini sehingga penulis mampu menyelesaikan studi hingga sarjana.
9. Kakakku tersayang Aulia Romadhona Putri, terima kasih telah senantiasa memberikan perhatian, dukungan, dan doanya selama ini sehingga penulis mampu menyelesaikan studi hingga sarjana.
10. Teman-teman terbaik dari SD maupun SMP yang senantiasa masih terhubung hingga sekarang dan selalu mendukung bagaimanapun keadaan penulis.
11. Teman sepermainan “Alhamdulillah Sekelas” yang menemani dan mewarnai perjalanan kuliah beserta lika-liku dan dramanya.
12. Serta pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu disini yang senantiasa mendukung dan mendoakan penulis.

Penulis sadar bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kesalahan dan kekurangan. Penulis sangat menghargai saran dan kritik yang diberikan atas karya ini dari berbagai pihak. Semoga karya ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkannya.

Surabaya, 5 Mei 2025

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Hasil-Penelitian-Terdahulu.....	15
2.2 Landasan Teori	18
2.2.1 <i>Agency Theory</i>	18
2.2.2 <i>Audit Report Lag</i>	19
2.2.3 <i>Key Audit Matters</i>	20
2.2.4 Opini Audit	21
2.2.5 <i>Audit Fee</i>	22
2.2.6 Reputasi KAP	24
2.3 Kerangka Pemikiran	25
2.4 Pengembangan Hipotesis	26
2.4.1 Pengaruh <i>Key Audit Matters</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	26
2.4.2 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	27
2.4.3 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	29
2.4.4 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	30
2.5 Hipotesis	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	33

3.1 Jenis dan Objek Penelitian	33
3.1.1 Jenis Penelitian	33
3.1.2 Objek Penelitian.....	33
3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	33
3.2.1 Variabel Dependen (Y)	34
3.2.2 Variabel Independen (X)	34
3.3 Teknik Penentuan Sampel	37
3.3.1 Populasi.....	37
3.3.2 Sampel	37
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.4.1 Jenis Data.....	39
3.4.2 Sumber Data	39
3.4.3 Pengumpulan Data.....	39
3.5 Teknik Analisis Data.....	40
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	40
3.5.2 Analisis Model Pengukuran (<i>Measurement Model</i>)	41
3.5.3 Analisis Model Struktural (<i>Structural Model</i>).....	42
3.5.4 Uji Hipotesis	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	44
4.2 Hasil Penelitian.....	44
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	45
4.2.2 Analisis Model Pengukuran (<i>Measurement Model</i>)	48
4.2.3 Analisis Model Struktural (<i>Structural Model</i>).....	50
4.2.4 Uji Hipotesis	52
4.3 Pembahasan	54
4.3.1 Pengaruh <i>Key Audit Matters</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	54
4.3.2 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	56
4.3.3 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	57
4.3.4 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	59

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	63
5.1 Kesimpulan.....	63
5.2 Keterbatasan Penelitian	63
5.3 Saran.....	64
5.4 Implikasi Penelitian.....	64
DAFTAR PUSTAKA.....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Perusahaan yang Terlambat Menyerahkan Laporan Keuangan <i>Audited</i> Tahun 2019-2023	4
Gambar 2 Perubahan Format Laporan Audit	7
Gambar 3 Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4 Diagram Jalur PLS	52

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Sektor Perusahaan yang Terlambat Menyerahkan Laporan Keuangan <i>Audited</i> Tahun 2022-2023	5
Tabel 2 <i>Billing Rate</i>	23
Tabel 3 Penentuan Sampel Penelitian	38
Tabel 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 5 Hasil Uji <i>Outer Loadings</i>	48
Tabel 6 Hasil Uji AVE.....	48
Tabel 7 Hasil Uji Validitas Diskriminan	49
Tabel 8 Nilai <i>Cronbach's Alpha</i>	50
Tabel 9 Nilai <i>Composite Reliability</i>	50
Tabel 10 Nilai <i>R-Square</i>	51
Tabel 11 Nilai <i>Q-Square</i>	51
Tabel 12 Hasil Uji Hipotesis	53

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Perusahaan yang Mengalami *Audit Report Lag* Tahun 2022-2023
- Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan *Consumer Cyclical*s Tahun 2022-2023
- Lampiran 3 Hasil Perhitungan *Audit Report Lag*
- Lampiran 4 Hasil Perhitungan Opini Audit
- Lampiran 5 Hasil Perhitungan *Audit Fee*
- Lampiran 6 Hasil Perhitungan Reputasi KAP
- Lampiran 7 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif
- Lampiran 8 Outer Loadings
- Lampiran 9 *Average Variance Extracted* (AVE)
- Lampiran 10 *Cross Loadings*
- Lampiran 11 *Cronbach's Alpha* dan *Composite Reliability*
- Lampiran 12 Nilai Koefisien Determinasi
- Lampiran 13 Nilai *Predictive Relevance*
- Lampiran 14 Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 15 Diagram Jalur PLS

DETERMINAN *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER CYCLICALS* DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2023

Dita Anggia Lailatul Fitri

ABSTRAK

Tujuan dilakukan penelitian untuk menguji dan menganalisis *key audit matters*, opini audit, *audit fee*, dan reputasi (KAP) terhadap *audit report lag* pada perusahaan *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2022-2023. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif berupa data sekunder. Populasi penelitian sebanyak 154 perusahaan dan penentuan sampel menggunakan purposive sampling, sehingga diperoleh sebanyak 75 sampel perusahaan. Metode penelitian menggunakan Partial Least Square Structural Equation Modelling (PLS-SEM) dengan bantuan software SmartPLS 3.0. Adapun hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *key audit matters* dan reputasi KAP tidak memengaruhi *audit report lag*, sedangkan opini audit dan *audit fee* dapat memengaruhi *audit report lag*.

Kata Kunci: *Audit Report Lag*, *Key Audit Matters*, Opini Audit, *Audit Fee*, Reputasi KAP.

DETERMINAN *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER CYCLICALS* DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2023

Dita Anggia Lailatul Fitri

ABSTRACT

The purpose of this study was to test and analyze key audit matters, audit opinion, audit fees, and reputation of the public accounting firm on audit report lag in consumer cyclicals companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2022-2023. This study uses quantitative methods in the form of secondary data. The research population was 154 companies and the sample determination used purposive sampling, so that 75 company samples were obtained. The research method uses Partial Least Square Structural Equation Modeling (PLS-SEM) with the help of SmartPLS 3.0 software. The results of this study indicate that key audit matters and reputation of the public accounting firm do not affect audit report lag, while audit opinion and audit fees can affect audit report lag.

Keywords: *Audit Report Lag, Key Audit Matters, Audit Opinion, Audit Fee, Reputation of the Public Accounting Firm*