

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN REPUTASI KAP
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER*
CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2022-2024**

SKRIPSI



Oleh:

Elsa Aulia Adisti

22013010086/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2026**

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN REPUTASI KAP
TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN CONSUMER
CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

TAHUN 2022-2024

SKRIPSI

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



Oleh:

Elsa Aulia Adisti

22013010086/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2026

SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN REPUTASI KAP
TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN CONSUMER
CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

TAHUN 2022-2024

Disusun oleh:

Elsa Aulia Adisti

22013010086/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: 28 Agustus 2026

Pembimbing:
Pembimbing Utama

Tim Penguji:
Ketua

Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA

NIP. 196610111992032001

Acynthia Ayn Wilasittha, S.E., M.S.A

NIP. 199010172024062001

Anggota Penguji:

Condro Widodo, S.E., M.S.A.

NIP. 199203272025061003

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 : Elsa Aulia Adisti
NPM : 22013010086
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 September 2026

Yang Membuat Pernyataan



Elsa Aulia Adisti

NPM. 22013010086

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, nikmat, hidayah, serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Reputasi KAP terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2024”** ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, arahan, serta dukungan dari berbagai pihak baik secara moral, spiritual, maupun material. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M. MT, 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. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E M.Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, bimbingan, dan senantiasa meluangkan waktunya selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan banyak ilmu dan wawasan selama masa pendidikan sarjana.
7. Teristimewa untuk keluarga besar tercinta yaitu Mama Siti, Umik, Tante Rani, Om Heri, Karin, Fla dan Sofia yang telah mendoakan, mendukung dan memotivasi penulis untuk menyelesaikan pendidikan dan meraih cita-cita dengan penuh kasih sayang. Terima kasih atas cinta, kepercayaan, nasihat dan segala bentuk dukungan yang telah diberikan, sehingga penulis merasa dikuatkan dalam segala pilihan dan keputusan yang diambil. Terima kasih juga atas kesabaran dalam mendengarkan setiap keluh kesah penulis hingga akhirnya dapat sampai pada titik ini.
8. Kepada Ayah penulis yang telah berpulang. Terima kasih atas segala kenangan yang selalu hidup dalam hati penulis. Meskipun Ayah tidak dapat menyaksikan penyelesaian karya ini secara langsung, kehadiran ayah tetap selalu menjadi bagian dari setiap langkah penulis. Semoga Allah SWT melimpahkan rahmat, ampunan, dan menempatkan Ayah di tempat terbaik di sisi-Nya.
9. Teman-teman CC yaitu Shafira, Jessi, Dayu dan Delia yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan penulis sejak awal perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas kebersamaan, canda tawa, serta

dukungan yang selalu diberikan sehingga penulis bisa melewati waktu-waktu beratnya selama masa perkuliahan.

10. Kepada sahabat-sahabat penulis, yaitu Evelyn dan Rafi. Terima kasih telah menemani dan bertumbuh bersama penulis sejak bangku sekolah dasar hingga saat ini. Terima kasih atas setiap dukungan dan kebersamaan yang telah dilalui selama bertahun-tahun. Semoga persahabatan ini selalu terjaga dan dapat terus saling mendukung disetiap perjalanan kehidupan kita selanjutnya.
11. Serta kepada seluruh pihak yang turut memberikan motivasi dan kontribusi kepada penulis yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
12. Terima kasih juga kepada diri sendiri karena telah berjuang, bertahan, dan tidak menyerah dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih karena tetap kuat atas semua usaha yang telah dilakukan, meskipun seringkali diwarnai dengan tangisan dan keraguan dalam diri.

Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi positif bagi pembaca serta menambah wawasan di bidang keilmuan akuntansi.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	16
2.1 Penelitian Terdahulu.....	16
2.2 Landasan Teori	20
2.2.1 <i>Agency Theory</i>	20
2.2.2 <i>Audit Report Lag</i>	22
2.2.3 Komite Audit.....	23
2.2.4 Reputasi KAP	27
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	28
2.3.1 Kerangka Berpikir	28
2.3.2 Pengembangan Hipotesis	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	37
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	37
3.1.1 Jenis Penelitian.....	37
3.1.2 Objek Penelitian	37
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
3.2.1 Variabel Dependen	38
3.2.2 Variabel Independen.....	39

3.3 Populasi dan Sampel	42
3.3.1 Populasi.....	42
3.3.2 Sampel.....	42
3.4 Teknik Pengumpulan Data	44
3.4.1 Jenis Data dan Sumber Data	44
3.4.2 Pengumpulan Data	45
3.5 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	45
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif	45
3.5.2 Uji Normalitas Data	46
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	46
3.5.4 Analisis Regresi Linear Berganda	49
3.5.5 Uji Hipotesis	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Deskripsi Umum Variabel	52
4.2 Hasil Penelitian	52
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	53
4.2.2 Uji Normalitas Data	56
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	56
4.2.4 Analisis Regresi Linear Berganda	59
4.2.5 Uji Hipotesis	61
4.3 Pembahasan.....	65
4.3.1 Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	65
4.3.2 Pengaruh Keahlian Akuntansi atau Keuangan Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	67
4.3.3 Pengaruh Frekuensi Rapat Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	70
4.3.4 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	72
BAB V KESIMPULAN.....	75
5.1 Kesimpulan	75
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	76
5.3 Saran.....	77

5.4 Implikasi Penelitian.....	77
DAFTAR PUSTAKA.....	79
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Sektor Perusahaan yang Terlambat Menyerahkan Laporan Keuangan Tahunan selama periode 2020-2024.....	5
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian	43
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	56
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	58
Tabel 4.6 Hasil Regresi Linear Berganda.....	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	61
Tabel 4.8 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	62
Tabel 4.9 Hasil Uji t	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Tahunan periode 2020-2024.....	4
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Yang Mengalami <i>Audit Report Lag</i> (Keterlambatan penyampaian laporan auditan) Tahun 2022-2024	85
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan <i>Consumer Cyclicals</i> Tahun 2022-2024 ..	95
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Ukuran Komite Audit, Keahlian Akuntansi atau Keuangan Komite Audit, Frekuensi Rapat Komite Audit, Reputasi KAP dan <i>Audit Report Lag</i>	98
Lampiran 4 Hasil Uji Analisis Deskriptif Statistik	108
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas	108
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolonieritas	108
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	109
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi	109
Lampiran 9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	109
Lampiran 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	109
Lampiran 11 Hasil Uji F.....	110
Lampiran 12 Hasil Uji t.....	110

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN REPUTASI KAP
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER
CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2022-2024**

ABSTRAK

Penelitian ini mengarahkan fokusnya pada identifikasi mengenai faktor yang berkaitan dengan ARL melalui perspektif karakteristik komite audit dan reputasi KAP pada perusahaan *consumer cyclical*s yang terdaftar di BEI selama periode 2022–2024. Karakteristik komite audit dalam studi ini direpresentasikan melalui ukuran, keahlian, dan frekuensi rapat. Penelitian ini menerapkan pendekatan kuantitatif dengan memanfaatkan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan serta laporan keuangan perusahaan. Proses penentuan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan 105 perusahaan dari total 163 perusahaan, dengan jumlah pengamatan selama 3 tahun maka data yang digunakan sebanyak 315 observasi. Pengujian hipotesis dilakukan menggunakan analisis regresi linear berganda dengan *software* SPSS versi 31. Temuan menunjukkan bahwa ukuran komite audit dan reputasi KAP tidak memiliki pengaruh terhadap ARL. Sedangkan, keahlian akuntansi atau keuangan komite audit serta frekuensi rapat komite audit terbukti mempunyai pengaruh negatif dan signifikan terhadap ARL.

Kata Kunci: Karakteristik Komite Audit, Reputasi KAP, dan *Audit Report Lag*.

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN REPUTASI KAP
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER
CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2022-2024**

ABSTRACT

This study focuses on identifying factors associated with ARL from the perspective of audit committee characteristics and audit firm reputation among consumer cyclical companies listed on the IDX during the 2022–2024 period. The characteristics of the audit committee are represented by its size, accounting or financial expertise, and meeting frequency. This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from companies' annual reports and financial statements. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 105 companies from a total population of 163 companies. With a three-year observation period, a total of 315 observations were included in the analysis. Hypothesis testing was conducted by using multiple linear regression analysis with SPSS version 31. The findings indicate that audit committee size and audit firm reputation have no significant effect on ARL. In contrast, the accounting or financial expertise of the audit committee and audit committee meeting frequency have a negative and significant effect on ARL.

Keyword: Audit Committee Characteristics, Audit Firm Reputation, and Audit Report Lag.