

**PENGARUH BIAYA AUDIT, *AUDITOR'S SWITCHING* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DI
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021**

RAHADIYAN HARRIS

8335155374



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2022**

***THE EFFECT OF AUIDT FEE, AUDITOR'S SWITCHING AND
COMPANY SIZE ON AUDIT REPORT LAG IN
MANUFACTURING LISTED COMPANY ON INDONESIAN
STOCK EXCHANGE PERIOD 2019-2021***

RAHADIYAN HARRIS

8335155374



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

**This thesis is prepared as a requirement to obtain a Bachelor Degree of
Accounting at the Faculty of Economics, State University Of Jakarta**

STUDY PROGRAM S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2022

ABSTRAK

RAHADIYAN HARRIS. *Pengaruh Biaya Audit, Auditor's switching, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit report lag pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2021*. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. 2022

Peneliti ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari biaya audit, *auditor's switching*, dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode tahun 2019-2021. Faktor-faktor yang akan diuji dalam penelitian ini adalah biaya audit, *auditor's switching*, dan ukuran perusahaan, sedangkan *audit report lag* menjadi variabel dependen dalam penelitian ini.

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Pada penelitian ini menggunakan data berupa time series dan cross section yaitu terdiri dari beberapa tahun penelitian yakni 2019-2021 dan terdiri dari beberapa perusahaan yang akan diteliti yaitu 114 perusahaan dalam periode tiga tahun. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi data panel dan diolah menggunakan aplikasi E-views 12. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ada pengaruh dari biaya audit terhadap *audit report lag*. Sedangkan *auditor's switching* dan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini memberikan penjelasan sebesar 14,6% terhadap *audit report lag* yang merupakan variabel dependen. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini yaitu hanya diteliti dalam periode tiga tahun yakni 2019-2021, diharapkan peneliti selanjutnya dapat menambah jumlah periode tahun penelitian agar memberikan hasil yang lebih akurat.

Kata Kunci: *Audit report lag, Biaya Audit, Auditor's switching, Ukuran Perusahaan*

ABSTRACT

RAHADIYAN HARRIS. *The Effect Of Audit FEE, Auditor's switching And Company SIZE On Audit report lag In Manufacturing Listed Company On Indonesian Stock Exchange Period 2019-2021.* Faculty of Economics, State University of Jakarta. 2019.

This study aims to analyse the effect of Audit FEE, Auditor's switching And Company SIZE On Audit report lag In Manufacturing Listed Company On Indonesian Stock Exchange Period 2019-2021. Factors tested in this research are level of Audit FEE, Auditor's switching And Company SIZE as independent variable and Audit report lag as dependent variable.

The type of data used in this research is secondary data. In this research, the data used is time series and cross section data which is include several periodic times. In this case we use 2019 until 2021 as year of research. This research also observe 114 companies for manufacturing sectors. This study uses panel data regression analysis method and analysed with E-views 12. The final result of this research showed that there is significant effect of Audit FEE on Audit report lag. However, there isn't effect of Auditor's switching And Company SIZE on Audit report lag. The independent that used in this research provide an explanation 14,6% of the Audit report lag as the dependent variable. At the last, for this research has limitation that is only used 2019 until 2021 as year of research, for the next researcher hopefully can increase the number of year of research to increase the result will be more accurate.

Keywords: *Audit report lag, Audit FEE, Auditor's switching, Company SIZE*

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Rahadiyan Harris
NIM : 8335155374
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi / S1 Akuntansi
Alamat email : rahadiyanhrs@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

PENGARUH BIAYA AUDIT, *AUDITOR'S SWITCHING* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

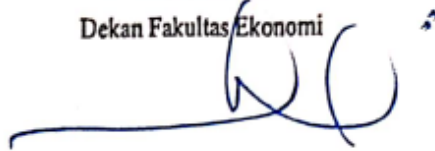
Jakarta, 5 September 2022





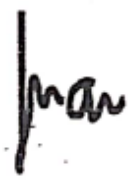
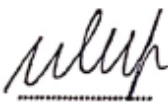

(Rahadiyan Harris)
nama dan tanda tangan

LEMBAR PENGESAHAN

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd
NIP. 197207152001121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D NIP. 197504212008011011 (Ketua Penguji)		29 Agt 2022
2	Tresno Eka Jaya R. M.Sc NIP. 197411052006041001 (Penguji 1)		29 Agt 2022
3	Hera Khairunnisa, SE., M.Ak NIP. 198809282019032020 (Penguji 2)		29 Agt 2022
4	Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE, M.Si, AK, CA NIP. 196612131993032003 (Pembimbing 1)		5 Sept 2022
5	Tri Hesti Utamingtyas, SE., MSA NIP. 197601072001122001 (Pembimbing 2)		5 Sept 2022

Nama : Rahadiyan Harris
No. Registrasi : 8335155374
Program Studi : S-1 Akuntansi
Tanggal Lulus : 22 Agustus 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi yang saya ajukan adalah karya asli yang belum pernah di ajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik dilingkungan Universitas Negeri Jakarta maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dan dicantumkan sebagai acuan dalam naskah yang disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat secara sadar dan tanpa paksaan, sehingga apabila terdapat bukti yang mengarah pada indikasi plagiarisme maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh dan sanksi yang didasari atas norma yang berlaku Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta 9 September 2022

Yang membuat pernyataan



Rahadiyan Harris

NIM. 8335155374

LEMBAR PERSEMBAHAN

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat melakukan penelitian yang berjudul “Pengaruh Biaya Audit, *Auditor’s switching* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit report lag* Di Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021”.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat mendapatkan gelar Sarjana pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Dalam menyusun skripsi ini, penulis banyak memperoleh bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
2. Dr. IGKA Ulupui, SE, Akt., M.Si, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi;
3. Dr. IGKA Ulupui, SE, Akt., M.Si, CA selaku dosen pembimbing 1 atas pengarahan dan dukungannya selama proses penulisan seminar proposal;
4. Tri Hesti Utaminingtyas, SE.,M.SA selaku dosen pembimbing 2 atas pengarahan dan dukungannya selama proses penulisan seminar proposal;
5. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan pengetahuan dan pengalaman yang tak ternilai kepada peneliti selama di bangku perkuliahan;
6. Bapak, ibu, kakak, serta anggota keluarga yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu memberikan dukungan dan doa tiada henti kepada peneliti;

7. Teman-teman S1 Akuntansi 2015 dan teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu memberikan dukungan dan hiburan semasa peneliti melakukan perkuliahan;
8. Dan saudara-saudaraku di dibawah pohon rindang, dan di pendopo. Peneliti mengucapkan terima kasih atas warna-warni yang diberikan semasa peneliti melakukan perkuliahan.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Hal ini diakibatkan oleh kerbatasan dan kemampuan peneliti. Sehubungan dengan itu peneliti juga mengharapkan kritik dan saran yang membangun kepada pembaca agar peneliti dapat belajar menjadi lebih baik.

Akhir kata semoga penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis serta bagi pembaca pada umumnya. Sehat selalu untuk kita semua.

Jakarta, Februari 2021

Peneliti

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.v	
LEMBAR PENGESAHAN	vi
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	vii
LEMBAR PERSEMBAHAN	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penulisan	9
BAB II	11
KAJIAN TEORITIK	11
2.1 Teori Pendukung	11
2.1.1 Teori Kepatuhan (Compliance Theory).....	11
2.1.2 Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>).....	12
2.1.3 Laporan Keuangan	13
2.1.4 <i>Auditing</i>	14
2.1.5 <i>Audit report lag</i>	14
2.1.6 Biaya audit.....	15
2.1.7 <i>Auditor's switching</i>	16
2.1.8 Ukuran Perusahaan.....	17
2.2 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	18
2.2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	18
2.2.2 Kerangka Teoritik	25

2.2.3 Perumusan Hipotesis Penelitian	26
BAB III.....	30
METODOLOGI PENELITIAN	30
3.1 Waktu dan Tempat Penelitian	30
3.2 Desain Penelitian	30
3.3 Populasi dan Sampel	31
3.4 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	33
3.5 Teknis Analisis Data	35
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	35
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	36
3.5.3 Uji <i>Outlier</i>	37
3.5.4 Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	37
3.5.5 Pemilihan Metode Estimasi Regresi Data Panel	38
3.5.6 Analisis Regresi Data Panel	40
3.5.7 Uji Hipotesis	41
BAB IV	43
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Analisis Statistik Deskriptif	43
4.2 Pengujian Hipotesis.....	46
4.3 Pembahasan	63
BAB V.....	73
KESIMPULAN DAN SARAN	73
5.1 Kesimpulan.....	73
5.2 Implikasi.....	74
5.3 Keterbatasan Penelitian	75
5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	76
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN-LAMPIRAN	81
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	111

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Batas Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Interim	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Sumber Data Penelitian.....	31
Tabel 3.2 Seleksi Sampel	32
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	43
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Chow-test.....	46
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Hausman Test	48
Tabel 4.4 Uji Lagrange Multiplier (LM).....	49
Tabel 4.5 Hasil Pengujian VIF.....	52
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas	53
Tabel 4.7 Hasil Regresi Data Panel.....	54
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	57
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik T.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Teoritik.....	25
-----------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 - Daftar Perusahaan Yang Mengalami Keterlambatan Pelaporan Laporan Keuangan	82
Lampiran 2 - Daftar Perusahaan Sampel	84
Lampiran 3 - Daftar Tabulasi Perusahaan Sampel.....	85
Lampiran 4 - Breakdown Data Sampel.....	89
Lampiran 5 - Hasil Analisis Deskriptif Statistik Deskriptif.....	101
Lampiran 6 - Hasil Uji Chow.....	102
Lampiran 7 - Hasil Uji Hausman	103
Lampiran 8 - Hasil Uji Asumsi Klasik.....	104
Lampiran 9 - Hasil Uji Regresi Data Panel.....	105
Lampiran 10 - Hasil Uji Koefisien Determinasi dan Hasil Uji F.....	106
Lampiran 11 – Kartu Konsultasi	107