

**PENGARUH *FEE* AUDIT, KOMPLEKSITAS OPERASI
PERUSAHAAN, DAN *TENURE* AUDIT TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG***

FIKRI MUBAROK

1706618028



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2023

***THE INFLUENCE OF AUDIT FEES, THE COMPLEXITY OF
THE COMPANY'S OPERATIONS, AND AUDIT TENURE ON
AUDIT REPORT LAG***

FIKRI MUBAROK

1706618028



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

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

SI ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2023

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



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 : Fikri Mubarak
NIM : 1706618028
Fakultas/Prodi : Ekonomi / S1 Akuntansi
Alamat email : Fikrimoobarok@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 Fee Audit, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Tenure Audit terhadap

Audit Report Lag

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, 1 Juni 2023

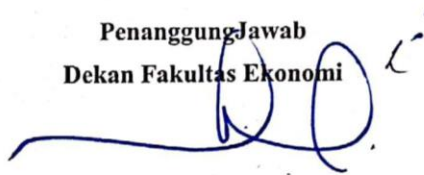
Penulis

(Fikri Mubarak)






LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi



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

| No | Nama | Tanda Tangan | Tanggal |
|----|--|--|------------|
| 1 | Dr. IGKA Ulupui, SE, M.Si, Ak NIP. 196612131993032003 (Ketua Sidang) |  | 23/06/2023 |
| 2 | Diah Armeliza, SE, M.Ak NIP. 197904292005012001 (Penguji 1) |  | 24/07/2023 |
| 3 | Hera Khairunnisa, SE., M.AK NIP. 198809282019032020 (Penguji 2) |  | 22/06/2023 |
| 4 | Dr. Indra Pahala, M.Si NIP. 197902082008121001 (Pembimbing 1) |  | 23/06/2023 |
| 5 | Petrolis Nusa Perdana, M.Acc, Ak. NIP. 198003202014041001 (Pembimbing 2) |  | 7/08/2023 |

Nama : Fikri Mubarak
No. Registrasi : 1706618028
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Lulus : 26/05/2023

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fikri Mubarok
Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 28 Desember 2000
Jurusan/Fakultas : S1 Akuntansi A 2018 / Ekonomi
Universitas : Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan benar hasil karya sendiri dan bukan merupakan plagiat atau sanduran dari karya tulis orang lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal atau jenis paper lainnya yang dapat dipublikasikan secara umum.
3. Apabila di kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka Saya bersedia menerima sanksi apapun sesuai dengan norma atau aturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Demikian surat ini Saya buat dengan sebenarnya, untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 1 Juni 2023

A yellow postage stamp with a value of 5000 Rupiah is placed over the signature. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'REPUBLIK INDONESIA', '5000', and 'METRAI PENABEL'. The serial number '0072AKX370558294' is visible at the bottom of the stamp.

Fikri Mubarok

NIM. 1706618028

ABSTRAK

Fikri Mubarak. *Pengaruh Fee Audit, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Dan Tenure Audit Terhadap Audit Report Lag.* Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. 2023.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Fee* audit terhadap *Audit Report Lag*, menganalisis pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*, dan menganalisis pengaruh *Tenure* audit terhadap *Audit Report Lag*. Periode dalam penelitian ini selama 4 tahun 2018 – 2021. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan. Teknik yang digunakan dalam pengambilan sampel adalah *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel.

Audit Report Lag sebagai variabel dependen dalam penelitian ini diproksikan dengan menggunakan selisih hari antara tanggal tutup tahun buku dengan tanggal diterbitkannya laporan keuangan. Sedangkan variabel independen dalam penelitian ini adalah *Fee* audit diproksikan dengan logaritma natural pada *fee* audit atau honorarium tenaga ahli yang dibayarkan oleh klien, Kompleksitas Operasi Perusahaan diproksikan dengan jumlah anak perusahaan yang berhubungan langsung dengan induk perusahaan, dan *Tenure* audit diproksikan waktu atau lamanya sebuah masa perikatan audit yang telah disepakati oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) dan auditor dalam mengerjakan jasa auditnya.

Berdasarkan hasil analisis yang dilakukan dalam penelitian ini, dapat disimpulkan bahwa *Fee* audit dan *tenure* audit tidak berpengaruh terhadap variabel *audit report lag*, sementara kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci : *Audit Report Lag, Fee Audit, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Tenure Audit*

ABSTRACT

Fikri Mubarak. *The Effect of Audit Fees, Complexity of Company Operations, and Audit Tenure on Audit Report Lag.* Faculty of Economics, State University of Jakarta. 2023.

This study aims to analyze the effect of audit fees on Audit Report Lag, analyze the effect of Complexity of Company Operations on Audit Report Lag, and analyze the effect of audit Tenure on Audit Report Lag. The period in this study is 4 years 2018 – 2021. This research uses secondary data in the form of financial statements. The technique used in sampling is purposive sampling. This study used panel data regression analysis.

Audit Report Lag as a dependent variable in this study is proxied using the difference in days between the closing date of the financial year and the date of issuance of financial statements. While the independent variable in this study is audit fee proxied with natural logarithms on audit fees or expert honorarium paid by clients, the complexity of company operations is proxied by the number of subsidiaries directly related to the parent company, and audit tenure is proxied to the time or length of an audit engagement period that has been agreed upon by the public accounting firm and auditors in carrying out their audit services.

Based on the results of the analysis conducted in this study, it can be concluded that audit fees and audit tenure do not affect the audit report lag variable, while the complexity of company operations negatively affects the audit report lag.

Keywords: *Audit Report Lag, Audit Fee, Complexity of Company Operations, Audit Tenure*

LEMBAR PERSEMBAHAN

“Lewat perjuangan ini ku sadari, begitu rapuhnya hamba tanpa dukunganMu dan kedua orang tua”

Karya ini saya persembahkan kepada Allah SWT, sebagai bentuk rasa syukur atas nikmat akal yang dianugerahkan kepada hambanya.

Serta kedua orang tua, dua cahaya penerang bak matahari dan bulan yang menyinari hidup. Keduanya lah yang membuat segalanya menjadi mungkin. Tiada kata yang mampu mewakili rasa terima kasih ku atas segala cinta, kasih sayang, doa, dan dukungan yang telah engkau berikan.

Insya Allah, keringat kalian akan terbayarkan.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan ridhanya yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh *Fee* Audit, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan *Tenure* Audit Terhadap *Audit Report Lag*.”

Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Penyusunan skripsi ini tidak akan selesai dengan baik tanpa bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis hendak menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat selesai.

Ucapan terima kasih ini penulis tujukan kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga atas segala doa, motivasi, dan semangat yang diberikan kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si, Ak, CA, selaku Koordinator Prodi S1 Akuntansi.
4. Dr. Indra Pahala, M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan pikirannya kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini.

5. Petrolis Nusa Perdana, M.Acc, Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan pikirannya kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
6. Diah Armeliza, SE., M.Ak dan Hera Khairunnisa, SE., M.Ak selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan dalam penyempurnaan skripsi ini.
7. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan layanannya selama masa perkuliahan.
8. Dinda Mulyani dan Herlinda Rizki Indonesiyin atas kebersamaan, motivasi, dan bantuannya, serta tempat bagi peneliti untuk mencurahkan keluh kesah dan harapan selama penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman S1 Akuntansi 2018 atas kebersamaan dan dukungan selama masa perkuliahan dan penyusunan proposal penelitian ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penulisan skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca untuk menyempurnakan segala kekurangan dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis pada khususnya, dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 1 Juni 2023

Fikri Mubarok

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI | ii |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | iii |
| PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI | iv |
| ABSTRAK | v |
| ABSTRACT | vi |
| LEMBAR PERSEMBAHAN | vii |
| KATA PENGANTAR..... | viii |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR GAMBAR..... | xii |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 8 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 9 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 9 |
| 1.5 Kebaruan Penelitian | 10 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 11 |
| 2.1 Teori Pendukung | 11 |
| 2.1.1 Teori Kepatuhan..... | 11 |
| 2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)..... | 13 |
| 2.1.3 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>) | 15 |
| 2.1.4 <i>Audit Report Lag</i> | 17 |
| 2.1.5 Fee Audit..... | 20 |
| 2.1.6 Kompleksitas Operasi Perusahaan | 22 |
| 2.1.7 Audit Tenure | 23 |
| 2.2 Kerangka Teori dan Perumusan Hipotesis | 25 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 45 |
| 3.1 Unit Analisis, Populasi Dan Sampel | 45 |
| 3.1.1 Desain Penelitian..... | 45 |

| | | |
|-----------------------------------|---|------------|
| 3.1.2 | Populasi dan Sampel | 45 |
| 3.2 | Teknik Pengumpulan Data | 46 |
| 3.3 | Operasionalisasi Variabel..... | 47 |
| 3.4 | Teknik Analisis..... | 51 |
| 3.4.1 | Statistik Deskriptif | 51 |
| 3.4.2 | Uji Pemilihan Model Estimasi | 51 |
| 3.4.3 | Uji Asumsi Klasik | 53 |
| 3.4.4 | Analisis Regresi Data Panel | 57 |
| 3.4.5 | Pengujian Hipotesis..... | 58 |
| BAB IV | HASIL DAN PEMBAHASAN | 61 |
| 4.1 | Deskripsi Data | 61 |
| 4.2 | Hasil..... | 63 |
| 4.2.1 | Analisis Statistik Deskriptif | 63 |
| 4.2.2 | Uji Asumsi Klasik..... | 67 |
| 4.2.3 | Uji Pemilihan Model Estimasi | 72 |
| 4.2.4 | Uji Regresi Data Panel Metode <i>Fixed Effect</i> | 74 |
| 4.2.5 | Uji Hipotesis | 76 |
| 4.3 | Pembahasan | 81 |
| BAB V | PENUTUP | 91 |
| 5.1 | Kesimpulan..... | 91 |
| 5.2 | Implikasi..... | 91 |
| 5.3 | Keterbatasan Penelitian | 93 |
| 5.4 | Rekomendasi | 94 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 96 |
| LAMPIRAN – LAMPIRAN..... | | 99 |
| RIWAYAT HIDUP PENULIS..... | | 115 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 1.1 : Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Bursa Efek Indonesia..... | 4 |
| Gambar 2.1 : Kerangka Teoritis..... | 26 |
| Gambar 4.1 : Hasil Uji Normalitas..... | 68 |
| Gambar 4.2 : Grafik Uji Scatterplot..... | 71 |



DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2.1 : Hasil Penelitian Terdahulu..... | 28 |
| Tabel 4.1 : Seleksi Pemilihan Sampel..... | 62 |
| Tabel 4.2 : Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 63 |
| Tabel 4.3 : Hasil Uji Multikolinieritas..... | 69 |
| Tabel 4.4 : Hasil Uji Heterokedastisitas..... | 70 |
| Tabel 4.5 : Hasil Uji Autokorelasi..... | 71 |
| Tabel 4.6 : Hasil Uji Chow..... | 73 |
| Tabel 4.7 : Hasil Uji Hausman | 74 |
| Tabel 4.8 : Hasil Uji Regresi Data Panel Metode <i>Fixed Effect</i> | 75 |
| Tabel 4.9 : Hasil Uji F..... | 78 |
| Tabel 4.10 : Hasil Uji T..... | 79 |
| Tabel 4.11 : Hasil Uji Koefisien Determinasi..... | 80 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|-----|
| Lampiran 1 : Daftar Sampel Perusahaan..... | 100 |
| Lampiran 2 : Daftar Perusahaan <i>Outlier</i> | 102 |
| Lampiran 3 : Tabulasi Data <i>Audit Report Lag</i> | 103 |
| Lampiran 4 : Tabulasi Data <i>Fee Audit</i> | 104 |
| Lampiran 5 : Tabulasi Data Kompleksitas Operasi Perusahaan..... | 106 |
| Lampiran 6 : Tabulasi Data <i>Tenure Audit</i> | 107 |
| Lampiran 7 : Hasil <i>Output Eviews</i> | 108 |
| Lampiran 8 : Lembar Persetujuan Dosen Pembimbing..... | 112 |
| Lampiran 9 : Kartu Konsultasi Pembimbingan Penulisan Skripsi..... | 113 |
| Lampiran 10 : Surat Keterangan Hasil Pindai Uji Kemiripan Naskah..... | 114 |