

**PENGARUH UKURAN KAP, PROFITABILITAS, DAN
TENURE AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG
PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2019**

SKRIPSI

RAFI ILHAM TRIYANDANA

11160000294



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

2021

**PENGARUH UKURAN KAP, PROFITABILITAS, DAN
TENURE AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG
PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2019**

SKRIPSI

RAFI ILHAM TRIYANDANA

11160000294



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

2021

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN KAP, PROFITABILITAS, DAN *TENURE AUDIT*
TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PERBANKAN
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2019**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 22 Februari 2021



Rafi Ilham Triyandana

NPM 11160000294

PERSETUJUAN PEMBIMBING

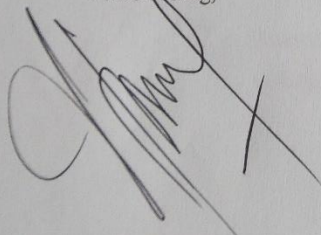
Skripsi dengan judul:

PENGARUH UKURAN KAP, PROFITABILITAS, DAN *TENURE AUDIT* TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2019

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Mochamad Yusuf, S.E.,M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 22 Februari 2021

Pembimbing,



Mochamad Yusuf, S.E.,M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT





HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN KAP, PROFITABILITAS, DAN *TENURE AUDIT*
TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PERBANKAN
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2019**

telah diuji dengan suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal dengan nilai

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT.
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  : Mochamad Yusuf, SE, M.Ak
(Pembimbing)
3.  : Dr. Sharifudin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA
(Anggota Penguji)
4.  : Rahmat Yuliansyah, SE, Ak, M.Ak, CA
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga penelitian dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

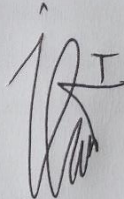
Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Mochamad Yusuf, S.E., M.Ak selaku pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam mengarahkan penulis untuk menyelesaikan penelitian ini.
2. Selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak H. Agustian Burda, BSBA., MBA selaku ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Si selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu DR. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Kepala Departemen Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi.
7. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang diberikan selama menyelesaikan studi.
8. Kedua orang tua dan kakak saya yang selalu memberikan dukungan moral maupun material, motivasi serta doa yang tiada hentinya dan semangat sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Kepada siti luluatul pacar peneliti yang sudah membantu peneliti dalam pengerjaan skripsi dengan memberikan semangat, dukungan, saran dan motivasi kepada peneliti agar dapat segera menyelesaikan skripsi.

10. Para sahabat-sahabat seperjuangan selama menempuh masa kuliah, Agus, Irfan, ka wayan, riska, moges, moskow, teguh, Iping, Fachrul, Ridwan yang selalu memberikan semangat, motivasi serta saling mendoakan kepada peneliti untuk kelancaran penyusunan skripsi ini.
11. Teman-teman sekelas peneliti, Fachrul, Adji, Akbar, Mikhael, melani teman-teman dikelas 1D angkatan 2016 yang saling mendoakan dan mendukung satu sama lain.
12. Pihak-pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu-persatu yang sudah membantu peneliti, memberikan dukungan beserta doa untuk kelancaran penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan pihak-pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 22 Februari 2021



RAFI ILHAM TRIYANDANA

NPM 11160000294

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rafi Ilham Triyandana
NPM : 11160000294
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusiv Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

**PENGARUH UKURAN KAP, PROFITABILITAS, DAN *TENURE* AUDIT
TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PERBANKAN
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2019**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 22 Februari 2021

Yang menyatakan,

RAFI ILHAM TRIYANDANA

Rafi Ilham Triyandana
11160000294
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Mochamad Yusuf, S.E.,M.Ak

**PENGARUH UKURAN KAP, PROFITABILITAS, DAN *TENURE AUDIT*
TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN
PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2019**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh Ukuran KAP (SIZE), Profitabilitas, dan *Tenure Audit* terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019.

Penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif dengan pendekatan deskriptif, yang diukur dengan menggunakan metode regresi logistik dengan program Eviews 10. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 30 perusahaan perbankan sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 90 observasi. Teknik pengumpulan data dengan menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan *website* masing-masing perusahaan.

Hasil penelitian membuktikan bahwa Ukuran KAP yang dilihat dari KAPBIG4 berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*. Namun penelitian ini tidak dapat membuktikan adanya pengaruh signifikan antara profitabilitas, dan *tenure audit* terhadap *audit report lag*.

Kata kunci : Audit Report Lag, Ukuran KAP, Profitabilitas, dan Tenure Audit

Rafi Ilham Triyandana
11160000294
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Mochamad Yusuf, S.E.,M.Ak

***THE INFLUENCE OF KAP SIZE, PROFITABILITY, AND AUDIT
TENURE ON THE AUDIT REPORT LAG IN BANKING COMPANIES
REGISTERED ON BEI FOR 2017-2019 PERIOD***

ABSTRACT

This study aims to examine whether the influence of KAP Size (SIZE), Profitability, and Audit Tenure on Audit Report Lag in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2017-2019 period.

This research uses quantitative research with a descriptive approach, which is measured using logistic regression methods with the Eviews 10 program. The data used in this study are secondary data. The population of this study are banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2017-2019. The sample is determined based on purposive sampling method, with a total sample of 30 banking companies so that the total observations in this study were 90 observations. The data collection technique uses the documentation method through the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) and the website of each company.

The results prove that the KAP size as seen from KAPBIG4 has a significant effect on Audit Report Lag. However, this study cannot prove that there is a significant influence between profitability and audit tenure on audit report lag.

Keywords: Audit Report Lag, KAP Size, Profitability, and Audit Tenure

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HAKAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	7
2.2. Landasan Teori Penelitian	13
2.2.1 Teori Kepatuhan	13
2.2.2 Audit	14
2.2.2.1. Definisi Audit	14
2.2.2.2. Jenis-jenis Audit	14
2.2.3 Ukuran KAP	15
2.2.4 Profitabilitas.....	17
2.2.5 Tenure Audit	19
2.2.6 Audit Report Lag.....	20

2.2.7	Standar Auditing.....	21
2.2.8	Laporan Keuangan.....	22
2.3.	Hubungan Antar Variabel Penelitian.....	23
2.3.1.	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag	23
2.3.2.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag.....	24
2.3.3.	Pengaruh Tenure Audit Terhadap Audit Report Lag.....	25
2.4.	Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	25
2.5.	Kerangka Konseptual Penelitian	26
BAB III METODA PENELITIAN.....		27
3.1.	Strategi Penelitian.....	27
3.2.	Populasi dan Sampel.....	28
3.2.1	Populasi	28
3.2.2	Sampel.....	28
3.3.	Operasionalisasi Variabel	30
3.3.1.	Variabel Independen (X).....	30
3.3.2.	Variabel Dependen (Y).....	31
3.4.	Metode Pengumpulan Data	33
3.5.	Jenis Metode Penelitian	34
3.6.	Metode Analisis Data	34
3.6.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	34
3.6.2.	Pendekatan Model Regresi Data Panel.....	35
3.6.2.1.	<i>Common Effect Model</i> (CEM).....	36
3.6.2.2.	<i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	36
3.6.2.3.	<i>Random Effect Model</i> (REM)	36
3.6.3.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	37
3.6.3.1.	<i>Likelihood Ratio Test</i> (Uji Chow).....	37
3.6.3.2.	<i>Uji Hausman</i>	37
3.6.4.	Model Pengujian Hipotesis	38
3.6.5.	Uji Hipotesis	39
3.6.5.1.	Uji Signifikan Secara Parsial (Uji t).....	39
3.6.5.2.	Koefisien Determinasi (R^2)	39

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1. Gambaran Umum Data Penelitian	41
4.2. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	42
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	42
4.2.2. Metode Analisis Regresi Data Panel	44
4.2.2.1. <i>common Effect Model</i> (CEM).....	44
4.2.2.2. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	45
4.2.2.3. <i>Random Effect Model</i> (REM).....	46
4.2.3. Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	48
4.2.3.1. <i>Likelihood Ratio Test</i> (Uji Chow)	48
4.2.3.2. Uji Hausman.....	49
4.2.4. Analisis Regresi Data Panel.....	50
4.2.5. Uji Hipotesis	51
4.2.5.1. Uji Signifikan Secara Parsial (Uji t).....	51
4.2.5.2. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53
4.3. Analisis dan Pembahasan Hasil Penelitian	54
4.3.1. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	54
4.3.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	55
4.3.3. Pengaruh <i>Tenure Audit</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	55
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	 57
5.1. Kesimpulan	57
5.2. Saran	58
5.3. Keterbatasan Penelitian	58
 DAFTAR REFERENSI	 59
LAMPIRAN.....	62

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Tabel Kriteria Sampel Penelitian	31
Tabel 3.2. Tabel jumlah Sampel Penelitian.....	32
Tabel 3.3. Tabel Operasional Variabel Penelitian.....	35
Tabel 4.1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.2. Hasil Regresi Data Panel Model <i>Common Effect</i>	47
Tabel 4.3. Hasil Regresi Data Panel Model <i>Fixed Effect</i>	48
Tabel 4.4. Hasil Regresi Data Panel Model <i>Random Effect</i>	49
Tabel 4.5. Hasil <i>Likelihood Ratio Test</i> (Uji Chow).....	51
Tabel 4.6. Hasil Pengujian Hausman Test.....	52
Tabel 4.7. Hasil Hasil Uji Regresi Data Panel	54
Tabel 4.8. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian.....	27

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Populasi dan sampel.....	62
Lampiran 2. Variabel Audit Report Lag	65
Lampiran 3. Variabel Ukuran KAP.....	66
Lampiran 4. Variabel Profitabilitas	67
Lampiran 5. Variabel Tenure Audit	70
Lampiran 6. Hasil Analisis statistik deskriptif	73
Lampiran 7. Hasil Regresi Data Panel Model <i>Common Effect</i>	74
Lampiran 8. Hasil Regresi Data Panel Model Fixed Effect	75
Lampiran 9. Hasil Regresi Data Panel Model Random Effect.....	76
Lampiran 10. Hasil Pengujian Likelihood (Chou Test)	77
Lampiran 11. Hasil Pengujian Housman Test.....	78
Lampiran 12. Hasil Uji Regresi Data Panel	79
Lampiran 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	80
Lampiran 14. Tabel Chi Square.....	81
Lampiran 16. Surat Pernyataan Riset.....	82
Lampiran 17. Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	83