

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR, PERGANTIAN AUDITOR DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019)**

SKRIPSI



Nama : Tika Aprianti

NIM : 222018079

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2022**

SKRIPSI

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR, PERGANTIAN AUDITOR DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019)**

**Diajukan untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi Pada
Program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



Nama : Tika Aprianti

NIM : 222018079

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2022

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Tika Aprianti
NIM : 222018079
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Kosentrasi : Pemeriksaan Audit
Judul : Pengaruh Reputasi Auditor, Pergantian Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara Yang Tedaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019

Dengan Ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya ini terdapat karya atau pendapat yang telah dipublikasikan orang lain kecuali secara tulisan dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi lainnya.

Palembang, Februari 2022



04DAJX666766880

Tika Aprianti

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Reputasi Auditor; Pergantian Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019

Nama : Tika Aprianti

NIM : 222018079

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis.

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan

Pada Tanggal Februari 2022

Pembimbing 1

Welly. S.E., M.Si
NIDN:0212128102

Pembimbing 2,

Kurnia Krisna Hari, S.E., M.Si
NIDN:0214049002

Mengetahui,

Dekan

Irb. Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Betri, S.E., AK., M.Si., CA
NIDN-0216106902

PERSEMBAHAN DAN MOTTO

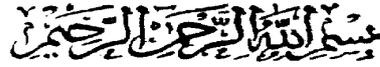
“Jika Kau Ingin Hidupmu Seperti Raja dan Ratu Maka Perlakukanlah Kedua Orang Tuamu Seperti Raja dan Ratu”

“jika Telah Terwujud Jangan Lupa Bersujud dan Apabila Belum Terwujud Tetaplah Bersujud Sampai Terwujud Jika Sering Bersujud Jangan Heran Semua impianmu Akan Terwujud”

(Tika Aprianti)

***Terucap syukur kepada Allah SWT
Kupersembahkan skripsi ini kepada:***

- Ayah dan Ibu Tercinta***
- Kakak-kakakku Tercinta***
- Ponakanku Tercinta***
- Keluarga Besar Tersayang***
- Dosen Pembimbingku***
- Almamaterku Tercinta***



PRAKATA

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur Alhamdulillah penulis penjatkan kehadiran Allah SWT Yang Maha Pengasih maupun Maha Penyayang dan atas segala limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Reputasi Auditor, Pergantian Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019” telah selesai sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini masih banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan dan bimbingan, kerjasama dari berbagai pihak dan berkah dari Allah SWT sehingga kendala-kendala tersebut bisa dapat diatasi. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya khususnya kepada orang tua penulis yang selalu mengirimkan doa, dukungan, semangat, nasihat dan kasih sayang. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Pembimbing I Ibu Welly, S.E., M.Si dan Pembimbing II Ibu Kurnia Krisna Hari, S.E., M.Si. yang telah sabar, tekun dan tulus serta dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran memberikan bimbingan, motivasi dan arahan dan saran-saran yang membangun serta sangat berharga kepada penulis selama menyusun skripsi. Selain itu disampaikan juga ucapan terima kasih kepada

pihak-pihak yang telah mengizinkan, membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA selaku ketua program studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku sekretaris program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak, Ibu dan seluruh staf pengajar, serta karyawan dan karyawan fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing Akademik.
6. Bapak/Ibu pimpinan yang telah memberikan izin penelitian pada Bursa Efek Indonesia
7. Saudara-saudaraku yang telah memberikanku dukungan dan semangat dalam penulisan skripsi ini
8. Sahabat-sahabatku yang terbaik, teman terbaikku, dan teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan dukungan dan semangatnya.
9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu.

Penulis mengucapkan banyak-banyak terima kasih, kepada semua pihak yang telah membantu, serta do'a yang telah diberikan semoga amal ibadah kalian semua mendapat balasan-Nya. Penulis juga menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini

masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, maka saran dan kritik dari semua pihak sangat diharapkan demi penyempurnaan selanjutnya.

Wassalamu'alaikum warahmatullah wabarakatuh

Palembang, Februari 2022



Penulis

DAFTAR ISI

COVER DEPAN	
HALAMAN JUDUL	
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERSEMBAHAN DAN MOTTO	v
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah 1	
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	10
1. Landasan Teori	10
a. Audit Report Lag	10
b. Reputasi Auditor	12
c. Pergantian Auditor	14
d. Ukuran Perusahaan	15
2. Penelitian Sebelumnya	17
B. Kerangka Pemikiran	20
1. Pengaruh Reputasi Auditor, Pergantian Auditor dan Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	20
2. Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	21
3. Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	22

4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	22
C. Hipotesis	23
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	25
B. Lokasi Penelitian	26
C. Operasionalisasi Variabel	27
D. Populasi dan Sampel	29
E. Data Yang Diperlukan	33
F. Metode Pengumpulan Data	33
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Penelitian	43
1. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	43
2. Profil Perusahaan Sektor Batubara.....	44
3. Hasil Analisis Data	58
a. Uji Asumsi Klasik	58
b. Uji Hipotesis	61
B. Pembahasan Hasil Penelitian	67
1. Pengaruh Reputasi Auditor, Pergantian Auditor dan Ukuran Perusahaan secara bersama terhadap <i>Audit Report Lag</i> pada perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019	67
2. Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019	68
3. Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019	69
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019	70
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	73
B. Saran	73

DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel I. 1	Sampel Penelitian Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 2019	6
Tabel II. 1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya	19
Tabel III. 1	Daftar Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)	26
Tabel III. 2	Operasionalisasi Variabel	29
Tabel III. 3	Jumlah Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)	31
Tabel III. 4	Seleksi Sampel	32
Tabel III. 5	Tabel I. 1 Sampel Penelitian Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 2019	33
Tabel IV.1	Hasil Uji Normalitas	58
Tabel IV.2	Uji Multikolonieritas	59
Tabel IV.3	Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel IV.4	Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel IV.5	Hasil Perhitungan Regresi Linier Berganda	62
Tabel IV.6	Hasil Koefisien Determinasi	64
Tabel IV.7	Hasil Uji Secara Bersama (Uji F)	64
Tabel IV.8	Hasil Uji Parsial (Uji t)	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar II. 1 Kerangka Pemikiran.....	24
Gambar IV.1 Uji Normalitas	58
Gambar IV.2 Uji Heterosdestisitas	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Outpu SPSS

Lampiran 2 Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 3 Fotocopy Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian

Lampiran 4 Fotocopy Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an

Lampiran 5 Fotocopy Sertifikat SPSS

Lampiran 6 Fotocopy Sertifikat Yang Dimiliki

Lampiran 7 Fotocopy Plagiarisme

Lampiran 8 Biodata Penulis

ABSTRAK

Tika Aprianti /222018079/2022/ Pengaruh Reputasi Auditor, Pergantian Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah 1) Bagaimana Pengaruh Reputasi Auditor, Pergantian Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019. 2) Bagaimana Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019. 3) Bagaimana Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019. 4) Bagaimana Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019. Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui 1) Pengaruh Reputasi Auditor, Pergantian Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019. 2) Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019. 3) Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019. 4) Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif. Data yang digunakan adalah data sekunder. Sampel dalam penelitian ini ditunjukkan pada 25 perusahaan pertambangan sektor batubara yang terdaftar di bursa efek Indonesia pada tahun 2017-2019. Metode pengumpulan data adalah analisis dokumen. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah analisis kualitatif dan kuantitatif. Teknik analisis data dibantu oleh *Software Statistical Program For Special Science* (SPSS). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa 1) secara bersama-sama Reputasi auditor, pergantian auditor dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan pertambangan sektor batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019. 2) secara parsial Reputasi auditor berpengaruh tidak signifikan terhadap *audit report lag* pada perusahaan pertambangan sektor batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019. 3) secara parsial Pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan pertambangan sektor batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019. 4) secara parsial Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* pada perusahaan pertambangan sektor batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019.

Kata Kunci : Reputasi Auditor, Pergantian Auditor, Ukuran Perusahaan dan *Audit Report Lag*

ABSTRACT

Tika Aprianti /222018079/2022/ The Effect of Auditor Reputation, Auditor Change and Company Size on Audit Report Lag in Coal Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019

The formulation of the problem in this study is 1) How is the Effect of Auditor Reputation, Auditor Change and Company Size on Audit Report Lag in Coal Sector Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. 2) How is the Effect of Auditor Reputation on Audit Report Lag in Coal Sector Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. 3) How is the Effect of Auditor Change on Audit Report Lag in Coal Sector Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. 4) How Does Company Size Affect Audit Report Lag in Coal Sector Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The purpose of this study is to find out 1) The Effect of Auditor Reputation, Auditor Change and Company Size on Audit Report Lag in Coal Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. 2) The Effect of Auditor Reputation on Audit Report Lag in Coal Sector Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. 3) The Effect of Auditor Changes on Audit Report Lag in Coal Sector Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. 4) The Influence of Company Size on Audit Report Lag in Coal Sector Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The type of research used is associative research. The data used is secondary data. The sample in this study was shown to 25 coal sector mining companies listed on the Indonesian stock exchange in 2017-2019. The data collection method is document analysis. The data analysis method in this research is qualitative and quantitative analysis. The data analysis technique was assisted by the Statistical Program For Special Science (SPSS) software. The results of this study indicate that 1) together auditor reputation, auditor turnover and company size affect audit report lag in coal mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. 2) partially auditor reputation has no significant effect on audit report lag in coal mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. 3) Partially, the change of auditors has no effect on audit report lag in coal mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. 4) partially company size has a significant effect on audit report lag in coal mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019.

Keywords: Auditor Reputation, Auditor Change, Company Size and Audit Report Lag

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
1	TIKA APRIANTI	222018079	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pada era globalisasi ini perusahaan publik di Indonesia telah mengalami perkembangan dan kemajuan yang pesat. Sebanyak 740 perusahaan telah tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) per 13 Agustus 2021 artinya terjadi peningkatan dibandingkan dengan tahun sebelumnya (Priantoko dan Herawaty 2019). Adanya peningkatan tersebut menimbulkan tingkat persaingan antar perusahaan yang membuat pihak manajemen perusahaan selalu memperbaiki dan menyempurnakan bidang usahanya dalam mempertahankan keberadaan perusahaan secara berkelanjutan. Bagi perusahaan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia wajib menyampaikan laporan keuangan perusahaan yang sesuai Standar Akuntansi Keuangan dan telah diaudit oleh Akuntan Publik.

laporan keuangan (*financial Statement*) Menurut Hery (2016:3), adalah produk akhir dari serangkaian proses pencatatan dan pengikhtisaran data transaksi bisnis. Seorang akuntan diharapkan mampu untuk mengorganisir seluruh data akuntansi hingga menghasilkan laporan keuangan dan bahkan harus dapat menginterpretasikan serta menganalisis laporan keuangan yang dibuatnya. Tujuan keseluruhan dari laporan keuangan yaitu untuk memberikan informasi yang berguna bagi investor dan kreditor dalam pengambilan keputusan sangatlah beragam, begitu juga dengan metode pengambilan keputusan yang mereka gunakan dan kemampuan mereka untuk memproses informasi. Pengguna informasi

akuntansi harus dapat memperoleh pemahaman mengenai kondisi keuangan dan hasil operasional perusahaan lewat laporan keuangan.

Audit menurut Ardianingsih, (2018:173), merupakan suatu sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai pernyataan-pernyataan tentang kegiatan dan kejadian ekonomi, dengan tujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan, serta penyampaian hasil-hasilnya kepada pemakai yang berkepentingan. *Audit repot lag* menurut Hidayanti dan Hermanto, (2018) suatu jumlah hari antara akhir periode akuntansi sampai dikeluarkannya laporan audit. Audit repot lag adalah rentangnya waktu penyelesaian pada pelaksanaan audit terhadap laporan keuangan tahunan yang diukur dengan lamanya hari sejak tanggal tutup buku yaitu 31 desember sampai dengan tanggal yang tercantum pada laporan auditor independen.

Reputasi auditor menurut Khairunnisa dan Syafruddin, (2021) memiliki hubungan terhadap jenis KAP tempat auditor bekerja. Jenis KAP ada dua macam yakni KAP big 4 dan KAP non-big 4. Maka, reputasi auditor dapat dilihat secara langsung berdasarkan jenis KAP mereka. Menurut Bangun, (2012) dalam Widhiasari dan Budiarta, (2016) Reputasi auditor didasarkan pada hubungan afiliasi KAP di Indonesia dengan KAP yang masuk kategori Big Four. KAP Big Four adalah kelompok empat firma jasa profesional dan akuntansi internasional terbesar, yang menangani mayoritas pekerjaan audit untuk perusahaan publik maupun perusahaan tertutup. Berikut ini Kantor Akuntan Publik yang bekerjasama dengan Big Four di Indonesia yaitu: KAP Price Waterhouse Coopers (PWC),

bekerjasama dengan KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan/PT Prima Wahana Caraka. KAP Klynveld Peat Marwick Goerdeler (KPMG), bekerjasama dengan KAP Siddharta Widjaja & Rekan. KAP Ernst & Young (E & Y), bekerjasama dengan KAP Purwantono, Suherman, dan Surja (PSS). KAP Deloitte Touche Thomatsu (Deloitte), bekerjasama dengan KAP Osman Bing Satrio & Eny. KAP dengan reputasi baik yakni KAP Big Four biasanya lebih tepat waktu dalam pelaporan keuangan dibandingkan dengan KAP nonBig Four.

Pergantian auditor menurut Dewi dan Suputra, (2017) dapat menyebabkan *audit report lag* karena terdapat kemungkinan bahwa auditor yang baru belum dapat menyelesaikan tugas audit dengan tepat waktu yang dapat disebabkan karena beberapa faktor. Auditor yang baru cenderung akan butuh waktu untuk mengidentifikasi karakteristik bisnis dan sistem yang digunakan oleh perusahaan, hal ini dapat menyita waktu auditor selama proses pengauditan yang dapat berdampak pada penyampaian laporan keuangan auditan menjadi terlambat. Ukuran perusahaan menurut Sastrawan dan Latrini, (2016) merupakan besar kecilnya suatu perusahaan yang di ukur dari besarnya total asset atau kekayaan yang dimiliki oleh suatu perusahaan

Berdasarkan hasil penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Khairunnisa dan Syafruddin, (2021) reputasi auditor sebagai variabel independen dan *audit report lag* sebagai variabel dependen menunjukkan bahwa reputasi auditor terdapat berdampak positif namun tidak signifikan pada *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI). Maka jenis KAP tidak menentukan *audit report lag* dengan lebih singkat. Ini karena faktor bahwa telah

banyak firma akuntansi internasional yang telah melakukan afiliasi dengan KAP Indonesia.

Berdasarkan hasil penelitian terdahulu yang dilakukan Megayanti dan Budiarta, (2016) pergantian auditor sebagai variabel independen dan *audit report lag* sebagai variabel dependen menunjukkan bahwa pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Dan hasil penelitian terdahulu yang dilakukan Widhiasari dan Budhiarta, (2016) ukuran perusahaan sebagai variabel independen dan *audit report lag* sebagai variabel dependen menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Fenomena yang terjadi terkait dengan *audit report lag* diungkap oleh Bursa Efek Indonesia (BEI, 2021) memutuskan untuk memberikan sanksi kepada 23 emiten karena terlambat melaporkan kinerja keuangan interim untuk periode September 2020. Sanksi yang dikenakan bursa atas keterlambatan ini berupa Peringatan Tertulis II dan denda sebesar Rp 50 juta. Pertimbangannya karena mulai hari kalender ke-31 hingga hari kalender ke-60 sejak lampaunya batas waktu penyampaian laporan keuangan, emiten tersebut tetap tidak memenuhi kewajibannya tersebut. Berdasarkan surat yang disampaikan BEI, sebanyak 27 emiten belum menyampaikan laporan, di mana 23 di antaranya dikenakan sanksi, 4 emiten akan menyampaikan laporan keuangan audit. Salah satunya perusahaan pertambangan sektor batubara PT Eksploitasi Energi Indonesia Tbk (CNKO).

Fenomena yang terjadi terkait dengan reputasi auditor, pergantian auditor, ukuran perusahaan diungkap oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (2020), (IAPI)

Indonesia melaporkan empat perusahaan yang diduga melakukan pemalsuan Laporan Auditor independen (LAI) yang harusnya dibuat oleh kantor atau akuntan publik resmi ke Polda Sumatera Barat. Penasihat hukum IAPI Miko Kamal dalam jumpa pers di Padang, Senin, mengatakan ada empat perusahaan yang dilaporkan, yakni tiga perusahaan dari Pekanbaru, Riau, yaitu PT KRA, PT RN, PT MJA dan PT KBTM dari Jambi. Ia mengatakan keempat perusahaan itu diduga melakukan pemalsuan laporan keuangan mereka ketika mendapatkan proyek di Sumbar. Menurut dia, untuk mendapatkan proyek pemerintah peserta lelang harus melengkapi berkas dokumen yang salah satunya adalah laporan keuangan yang telah di audit oleh akuntan publik..

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sub sektor batubara dan sejenisnya pada periode yang berakhir pada tahun 2017 sampai dengan 2019, adapun data permasalahan perusahaan yang terjadi selama periode penelitian adalah sebagai berikut:

Tabel I.1
Sampel Penelitian Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun (2017-2019)

No	Nama Perusahaan	Kode	Tahun	Reputasi Auditor (X1)	Pergantian Auditor (X2)	Ukuran Perusahaan (X3)	Audit Report Lag (Y)
1	PT Akbar Indo Makmur Stimec	AIMS	2017	0	1	23,44	80
			2018	0	1	23,59	86
			2019	0	0	23,59	140
2	PT Borneo Olah Sarana Sukses Tbk	BOSS	2017	0	0	26,63	87
			2018	0	0	27,01	86
			2019	0	0	27,49	128
4	PT Gardah Tujuh Buana Tbk	GTBO	2017	0	0	27,41	134
			2018	0	0	27,46	104
			2019	0	1	27,36	149

Sumber: www.idx.co.id (yang diolah) 2021

Berdasarkan Tabel I.1 dapat dilihat sampel perusahaan pertambangan sub sektor batubara yaitu PT Akbar Indo Makmur Stimec (AIMS). Pada tahun 2017 sampai 2019 perusahaan di audit oleh KAP *non big four* mengalami *audit report lag* paling lama di tahun 2019 selama 140 dan terjadinya, pergantian auditor pada tahun 2017 dan 2018 di tahun 2019 tidak terjadinya pergantian auditor, ukuran perusahaan dari tahun 2017 mengalami peningkatan di tahun 2018 dan 2019 total assetnya yaitu 23,59.

Pada perusahaan PT Borneo Olah Sarana Sukses Tbk (BOSS). Pada tahun 2017 sampai tahun 2019 perusahaan di audit oleh KAP *non big four* mengalami *audit report lag* paling lama di tahun 2019 selama 128 hari dan tidak ada pergantian auditor dari tahun 2017 sampai 2019, ukuran perusahaan mengalami peningkatan setiap tahunnya dengan total aset di tahun 2017 sebesar 26,63, tahun 2018 sebesar 27,01 dan tahun 2019 sebesar 27,49.

Pada perusahaan PT Gardah Tujuh Buana Tbk (GTBO). Pada tahun 2017 sampai tahun 2019 perusahaan di audit oleh KAP *non big four* mengalami *audit report lag* di tahun 2017 selama 134 hari, pada tahun 2018 mengalami *audit report lag* selama 104 hari, dan tahun 2019 paling lama mengalami *audit report lag* selama 149 hari. Di tahun 2017 dan 2018 tidak terjadinya pergantian auditor tetapi di tahun 2019 dilakukan pergantian auditor, ukuran perusahaan di tahun 2017 dan 2018 mengalami kenaikan dengan total aset dari tahun 2017 sebesar 27,41 ke tahun 2018 sebesar 27,46 dan pada tahun 2019 mengalami penurunan dengan total aset 27,36.

Berdasarkan Uraian tersebut maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Reputasi Auditor, Pergantian Auditor dan**

Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Repport Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)”

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan dari uraian latar belakang diatas, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimana Pengaruh Reputasi Auditor, Pergantian Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019?
2. Bagaimana Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019?
3. Bagaimana Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019?
4. Bagaimana Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari uraian rumusan masalah diatas, maka penelitian ini bertujuan untuk mengetahui

1. Pengaruh Reputasi Auditor, Pergantian Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019
2. Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019
3. Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk pihak-pihak sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

Dapat menambah pengetahuan dalam bidang pemeriksaan akuntansi (audit), penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai besarnya Pengaruh Reputasi Auditor, Pergantian Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada perusahaan khususnya mengenai Pengaruh Reputasi Auditor, Pergantian Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulisan di masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Bumi Aksara.
- Darma, Budi. 2021. *Statistika Penelitian Menggunakan SPSS*. Guepedia
- Dewi, G. A., & Suputra, D. G. (2017). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Kontijensi, Pergantian Auditor Pada Audit Report Lag dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.21.2*. .
- Fakri, I., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit Report Lag Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi Vol. 1, No 3*.
- Ghozali, Imam. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25. In *Edisi 9*. Undip.
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Grasindo.
- Hidayati, N., & Hermanto, S. B. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Jenis Industri dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi : Volume 7, Nomor 7*.
- Khairunnisa, A. F., & Syafruddin, M. (2021). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal Og Accounting Volume 10, Nomor 2*.
- Lestari, A. S. (2015). Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2013. *Jom Fekon Vol. 2 No. 2*.
- Makhabati, D. N., & Adiwibowo, A. S. (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri KAP, Reputasi Auditor dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal Of Accounting Volume 8, Nomor 2*.
- Mariani, K., & Latrini, M. Y. (2016). Komite Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Reputasi Auditor dan Tenure Audit Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.16.3*.
- Megayanti, P., & Budiarta, I. K. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi dan Jenis Perusahaan Pada Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.14.2*.

- Priantoko, N., & Herawat, V. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2015-2018. *Seminar Nasional Cendekiawan*.
- Priyastama, Romie (2017) *Buku Sakti Kuasai SPSS Pengolahan Data & Analisis Data*. Start Up. Bangunharjo
- Sastrawan, I. P., & Latrini, M. Y. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.17.1*.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta
- Sumartini, N. K., & Widhiyani, N. L. (2014). Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran KAP dan Laba Rugi Pada Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 9.1* .
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A., & Masdiari, N. K. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi; Vol. 13, No. 1*.
- Telaumbanua, D. J., Dwisyafitri, J. I., Sherlia, B., Hutabalian, H., Rahmad, & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran KAP dan Laba Rugi Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi) Vol.4 No.3*.
- Uma Sekaran, Roger. Bouige. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Widhiasari, N. M., & Budiarta, I. K. (2016). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.15.1*.
- Wiratna.V, Sujarweni (2019). *Metode Penelitian Bisnis dan Ekonomi Pendekatan Kualitatif*. Yogyakarta: Pustaka Baru.