

**PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP, KOMPLEKSITAS
OPERASI PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI



Nama : M. Syarif Firmansyah

Nim : 222018237

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

2023

SKRIPSI

**PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP, KOMPLEKSITAS
OPERASI PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia)**

**Diajukan Untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi Pada
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



Nama : M. Syarif Firmansyah

Nim : 222018237

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2023

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : M. Syarif Firmansyah
Nim : 222018237
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit, Reputasi KAP, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar alademi sarjana Strata Satu di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun diperguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagian 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 dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai norma yang berlaku diperguruan tinggi.

Palembang, Agustus 2023



M. Syarif Firmansyah

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Opini Audit, Reputasi KAP, Kompleksitas
Operasi Perusahaan dan Ukuran Perusahaan terhadap
Audit Report Lag

Nama : M. Syarif Firmansyah

Nim : 222018237

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Pemeriksa Akuntansi

Diterima Dan Direkomendasikan
Pada Tanggal.....

Pembimbing I

Nina Sabrina, S.E., M.Si.
NIDN : 0216056801/851119

Pembimbing II

Angrelia Afrida S.E., M.Si
NIDN : 0218048403/1187168

Mengetahui

Dekan
d.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Betri S.E., M.Si., AK., CA
NIDN : 0216106902/944806

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Ketika kamu merasa ingin menyerah, ingatlah kembali mengapa kamu memulainya”

~Paulo Coelho~

Dengan cinta dan doa

Ku persembahkan skripsi ini kepada

- ❖ Kedua Orang Tua Ku Tercinta*
- ❖ Kakak, Ayuk dan Adikku*
- ❖ Pembimbingku*
- ❖ Teman Seperjuangan*
- ❖ Untuk Almamater Kebanggaanku*

PRAKATA

Assalamu'alaikum Warohmatullahi Wa Barokatuh.

Alhamdulillah rabbil'alamin, puji sukur atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan berkah, rahmat, hidayat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul **"Pengaruh Opini Audit, Reputasi KAP, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)"**. Dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini adalah menjadi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Dengan penuh rasa hormat, cinta, kasih sayang, dan kerendahan hati, skripsi ini Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, dikarenakan terbatasnya pengalaman penulis, oleh karena itu penulis sangat menghargai kritik dan saran yang diberikan oleh semua pihak. Ucapan terima kasih yang tak terhingga kepada ayahandaku Sabilal Majeni dan Ibundaku Megawati yang selalu senantiasa memberikan doa dan juga Kakak, Ayuk Iparku dan Adikku yang selalu memberikan semangat dan dukungan baik secara moril maupun materil yang memiliki makna besar dalam proses ini. Dan juga penulis menghaturkan ribuan terima kasih kepada Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si., selaku pembimbing 1 dan Ibu Anggreli Afrida, S.E., M.Si., selaku pembimbing 2 yang telah memberikan bimbingan pengarahan serta saran – saran dengan tulus, ikhlas, dan penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. Abid Dzajuli, S.E., M.M 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 dan Ibu Dosen beserta Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Galeri Investasi dan Bursa Efek Indonesia Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Teman – Teman Bimbingan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si dan Anggrelia Afrida, S.E., M.Si
7. Teman – Teman seperjuangan yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
8. Pihak – Pihak Lain yang tidak bisa di sebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT membalas budi baik kalian. Akhir kata dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang seikhlas – ikhlasnya kepada semua pihak yang telah membantu dan menyelesaikan skripsi ini , Semoga Amal dan ibadah yang dilakukan mendapat balasan dari Allah SWT.

Wassalamu'alaikum Warohmatullahi Wa Barokatuh.

Palembang, Agustus 2023

Penulis



M. Syarif Firmansyah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKATA	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan Masalah	11
D. Manfaat Penelitian	11
BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka	13
1. Landasan Teori	13
2. Penelitian Sebelumnya	23
B. Kerangka Pemikiran	25
C. Hipotesis	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian	30
B. Lokasi Penelitian	31
C. Operasionalisasi Variabel	31
D. Populasi dan Sampel	33
E. Data yang Diperlukan	34
F. Pengumpulan Data	35
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	37

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
A. Hasil Penelitian	43
B. Pembahasan dan Hasil.....	81
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	85
A. Simpulan	85
B. Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA	87
LAMPIRAN.....	91

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Data Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI	9
Tabel II.1 Penelitian Sebelumnya	23
Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel	31
Tabel III.2 Seleksi Pengambilan Sampel	34
Tabel IV.1 Perusahaan yang Dijadikan Sampel	43
Tabel IV.2 Data Perusahaan Seluruh Sampel Perusahaan	68
Tabel IV.3 Uji Multikolinearitas	72
Tabel IV.4 Uji Normalitas	73
Tabel IV.5 Uji Autokorelasi	75
Tabel IV.6 Uji Regresi Linear Berganda	76
Tabel IV.7 Uji Koefisien Determinasi	78
Tabel IV.8 Uji Hipotesis secara Parsial (uji t)	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	29
Gambar IV.1.....	74

ABSTRAK

M. SYARIF FIRMANSYAH / 222018237 / 2023 / Pengaruh Opini Audit, Reputasi KAP, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Tujuan penelitian ini adalah 1) mengetahui pengaruh opini audit terhadap *audit report lag* 2) mengetahui pengaruh reputasi kap terhadap *audit report lag* 3) mengetahui pengaruh kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit report lag* 4) mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*. Penelitian yang digunakan asosiatif. Terdapat lima variabel yang digunakan yaitu opini audit, reputasi kap, kompleksitas operasi perusahaan, ukuran perusahaan dan *audit report lag*. Populasi penelitian ini adalah 33 perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia. Sampel digunakan sebanyak 132 laporan keuangan. Data yang digunakan yaitu data skunder. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dokumentasi, laporan keuangan. Teknik analisis data yan digunakan dalam penelitian ini adalah uji normalitas, uji asumsi klasik, koefisien determinasi, analisis regresi berganda, uji t dibantu oleh *Statistic Program For Special Science* (SPSS). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengaruh opini audit berpengaruh positif, reputasi kap berpengaruh negatif, kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Audit report lag*.

Kata Kunci : Opini Audit, Reputasi KAP, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Audit Report Lag

ABSTRACT

M. SYARIF FIRMANSYAH / 222018237 / 2023 / The Influence of Audit Opinion, KAP Reputation, Complexity of Company Operations and Company Size on Audit Report Lag (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange)

The aims of this study were 1) to determine the effect of audit opinion on audit report lag 2) to determine the effect of head reputation on audit report lag 3) to determine the effect of company operational complexity on audit report lag 4) to determine the effect of company size on audit report lag. Research used associative. There are five variables used, namely audit opinion, head reputation, complexity of company operations, company size and audit report lag. The population of this study are 33 manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange. The samples used were 132 financial reports. The data used is secondary data. Data collection methods used in this study are documentation, financial reports. The data analysis technique used in this study is the normality test, classical assumption test, coefficient of determination, multiple regression analysis, t test assisted by the Statistical Program For Special Science (SPSS). The results of this study indicate that the influence of audit opinion has a positive effect, reputation has a negative effect, the complexity of company operations has no effect, and company size has no effect on audit report lag.

Keywords: Audit Opinion, KAP Reputation, Complexity of Company Operations, Company Size, Audit Report Lag

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan sangat penting bagi tingkat manfaat dan nilai laporan tersebut. Ketepatan waktu juga dapat mempengaruhi relevansi informasi keuangan yang disajikan. Informasi pada laporan keuangan dikatakan relevan apabila informasi tersebut disampaikan secara tepat waktu dan mempunyai manfaat bagi pemakai informasi, sedangkan informasi keuangan dinyatakan tidak relevan apabila terjadi penundaan dalam penyampaian laporan keuangan. Karena tidak tersedia saat pemakai laporan keuangan membutuhkannya untuk pengambilan keputusan. Hal ini diatur di dalam PSAK tahun 2009 pada Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan paragraf 43, yaitu bahwa jika terdapat penundaan yang tidak semestinya dalam laporan, maka informasi yang dihasilkan akan kehilangan relevansinya.

Laporan keuangan adalah salah satu alat penting yang digunakan untuk mengukur maupun menilai kinerja perusahaan serta mendukung keberlangsungan suatu perusahaan. Salah satu aspek yang paling penting agar dapat menghasilkan informasi secara relevan adalah ketepatan waktu (*timelines*). Informasi yang tersedia tepat waktu merupakan informasi yang relevan bagi pengambil keputusan. Ini menjelaskan bahwa ketepatan waktu penyajian laporan keuangan merupakan hal yang krusial bagi publik. Apabila sinyal perusahaan memberikan kabar baik akan dapat meningkatkan harga saham perusahaan, sebaliknya jika sinyal perusahaan buruk maka akan menurunkan harga saham perusahaan. Adanya keterlambatan dalam laporan

keuangan perusahaan akan menyebabkan pergerakan saham tidak stabil maka investor menganggap perusahaan tersebut mengalami *Audit report lag*.

Sesuai dengan peraturan Undang-Undang No. 8 Tahun 1995 tentang Pasar Modal yang membuat tentang kewajiban pada setiap perusahaan yang listing di Bursa Efek Indonesia wajib untuk menyampaikan laporan keuangan tahunannya secara berkala dan tepat waktu. Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan (Bapepam-LK) Nomor: KEP346/BL/2011 Peraturan Nomor X.K.2 tentang penyajian laporan keuangan, menyatakan bahwa perusahaan *go public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan kepada BAPEPAM dan LK serta mengumumkan kepada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Jika sebelum jangka waktu 3 bulan berakhir laporan keuangan dapat tersedia bagi pemegang saham, maka emiten wajib melaporkan laporan keuangan tersebut ke BAPEPAM. Apabila peraturan ini dilanggar oleh perusahaan, maka BAPEPAM akan memberikan sanksi kepada perusahaan yang bersangkutan.

Peraturan tersebut tidak cukup membuat perusahaan dapat menyampaikan laporan keuangannya tepat waktu. Berdasarkan catatan Bursa Efek Indonesia hingga tanggal 31 Maret 2022, menyatakan ada 91 perusahaan belum menyampaikan laporan keuangan tepat waktu terkait penyampaian laporan keuangan auditan yang berakhir per 31 Desember 2021. Salah satunya terdapat perusahaan yang bergerak dibidang Manufaktur dengan kode TUGU. Sehingga 91 perusahaan ini dikenakan Peringatan Tertulis I. (IDX, Penyampaikan Laporan Keuangan Auditan, 2022)

Auditor akan memberikan opini atas penelitian terhadap laporan keuangan suatu perusahaan. Auditor yang independen akan memberikan opini sesuai dengan kondisi sesuai dengan kondisi perusahaan yang sebenarnya. Opini atas laporan keuangan merupakan pertimbangan yang sangat penting bagi investor untuk mengambil keputusan dalam berinvestasi sehingga peran auditor sangat dibutuhkan untuk memberikan informasi. Dalam memberikan opini auditnya, ada banyak faktor yang mempengaruhi auditor dalam menilai kewajaran dari suatu laporan keuangan. Salah satu faktor tersebut ialah potensi kelangsungan usaha perusahaan atau *going concern*. *Going concern* menjadi salah satu pertimbangan auditor dalam memberikan opininya. Jadi seorang auditor harus bertanggung jawab atas opini audit yang dikeluarkan karena informasi hasil audit ini akan menjadi acuan bagi para pemakai laporan keuangan dalam hal pengambilan keputusan. Opini *going concern* yang diterima oleh suatu perusahaan menunjukkan adanya kondisi dan peristiwa yang menimbulkan keraguan hidup perusahaan (Debby dkk. 2016). *Audit report lag* dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor seperti opini audit, reputasi KAP dan kompleksitas operasi perusahaan.

Opini audit adalah proses suatu yang memperoleh evaluasi dalam bukti-bukti yang diperoleh audit dari laporan keuangan untuk diberikan pendapatnya apakah ada kesalahan material salah saji penyusunan laporan keuangan perusahaan atau tidak, dimana sebuah audit harus diperlukan seorang yang profesional dalam melaksanakan mendeteksi untuk opini laporan keuangan tersebut.

Opini audit menurut kamus besar akuntansi (Ardiyos, 2007) merupakan laporan yang diberikan oleh seorang akuntan publik terdaftar sebagai hasil dari penelitiannya atas kewajaran laporan keuangan. Opini wajar tanpa pengecualian (*unqualified opinion*) akan menjadi berita baik (*good news*) untuk perusahaan, dan sebaliknya jika perusahaan mendapat opini selain wajar tanpa pengecualian akan menjadi *bad news* karena pasti ada ketidak wajaran di dalam laporan keuangan tersebut atau auditor tidak bisa menemukan informasi yang dibutuhkan dan nantinya dapat mengurangi kepercayaan dari investor. Hal ini terjadi karena pemberian *opini unqualified* tersebut melibatkan negosiasi klien, konsultasi dengan partner audit senior.

Faktor berikutnya yang mempengaruhi *Audit report lag* adalah status kantor akuntan publik. Karena setiap laporan keuangan yang akan dipublikasikan ke Otoritas Jasa Keuangan (OJK) membutuhkan audit eksternal dari Kantor Akuntan Publik (KAP) sehingga informasi yang disampaikan kepada masyarakat dapat diaudit dengan waktu yang lebih cepat dan dengan kualitas yang baik. Oleh karena itu, perusahaan menggunakan jasa KAP untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan. Laporan keuangan yang disampaikan dengan tepat waktu dan telah mendapatkan opini audit akan memiliki kredibilitas yang tinggi jika dibandingkan dengan laporan keuangan yang tidak disampaikan dengan tepat waktu. Penyampaian laporan keuangan yang disampaikan kepada publik secara tepat waktu akan mampu mengurangi asimetri informasi antara pihak perusahaan dengan publik.

KAP yang memiliki reputasi atau nama yang baik berafiliasi dengan kantor akuntan publik universal seperti *Big four Worldwide Accounting Firm*

(*Big4*). Lee (2008) menyatakan bahwa KAP yang berafiliasi *Big four* lebih awal dalam menyelesaikan auditnya dibandingkan dengan KAP *non Big four*. Hal tersebut dikarenakan KAP *Big four* memiliki ketersediaan teknologi dan sumber daya manusia yang lebih spesialis sehingga membuat pekerjaan audit yang dilakukan lebih efisien. Adanya tenaga spesialis pada KAP *Big four* akan membantu perusahaan lebih cepat dalam menyelesaikan proses audit dan menyampaikan laporan auditnya, karena tenaga spesialis dalam KAP *Big four* memiliki kompetensi, keahlian dan kemampuan yang dapat mempercepat proses audit dan mempersingkat *Audit report lag*.

Selanjutnya adalah Kompleksitas Operasi Perusahaan. Kompleksitas operasi perusahaan merupakan akibat dari pembentukan departemen dan pembagian pekerjaan yang memiliki fokus terhadap jumlah unit yang berbeda atau kompleksitas operasi berkaitan erat dengan jumlah dari anak atau cabang yang dimiliki oleh perusahaan. Ketergantungan yang semakin kompleks terjadi apabila organisasi dengan berbagai jenis atau jumlah pekerjaan dan unit menimbulkan masalah manajerial dan organisasi lebih rumit (Martius, 2012:12). Jadi, semakin besar tingkat kompleksitas operasi menyebabkan auditor memerlukan waktu yang lebih panjang untuk menyelesaikan proses audit.

Faktor selanjutnya adalah Ukuran Perusahaan yang dianggap juga berpengaruh terhadap *audit report lag*. Ukuran perusahaan merupakan besar kecilnya suatu perusahaan yang diukur dari besarnya total aset atau kekayaan yang dimiliki oleh perusahaan tertentu (Pande & Mertha, 2016). Perusahaan yang mendapatkan laba yang besar tidak ada alasan untuk menunda dalam

menerbitkan laporan keuangan auditan, karena ini merupakan kabar baik bagi perusahaan dalam prestasi yang dicapai dan cukup menggembirakan. Semakin besar nilai aset suatu perusahaan maka akan semakin besar pula perputaran aset, dan semakin besar pula kesempatan untuk KAPitalisasi pasar.

Penelitian sebelumnya Feby dkk (2022) menyatakan bahwa Opini Audit berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sedangkan pada penelitian (Made Sunarsih dkk, 2021) menyatakan bahwa Opini Audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Penelitian sebelumnya tentang Reputasi KAP yang dinyatakan oleh (I Putu, 2021) menyampaikan bahwa Reputasi KAP berpengaruh terhadap *audit report lag*. Namun pada penelitian Silvia dkk (2021) menyatakan bahwa Reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Menurut penelitian sebelumnya dilakukan oleh (Tri, 2020) menyatakan bahwa Kompleksitas Operasi Perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sedangkan penelitian menurut (Shania dkk, 2021) menyatakan bahwa Kompleksitas Operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Penelitian sebelumnya dilakukan oleh (Dura, 2017)

Fenomena yang terjadi terkait opini audit di saat sedang terjadinya kasus korupsi laporan keuangan Jiwasraya mencatatkan opini wajar tanpa pengecualian. Laporan keuangan tersebut di audit oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Kanaka Puradiredja, Suhartono dan memperoleh opini WTP. Sedangkan perseroan tercatat terakhir mempublikasikan laporan keuangan audited pada 2017. Direktur keuangan dan investasi Jiwasraya Farid A.

Nasution menjabarkan bahwa posisi aset perseroan pada akhir 2019 tercatat sebesar Rp.18,13 triliun dan kewajibannya berada di angka Rp.52,74 triliun. Perseroan pun mencatat ekuitas negatif Rp.34,61 triliun.

Menurutnya laporan keuangan tersebut menggambarkan tingginya liabilitas Jiwasraya karena produk-produk masa lalu tidak mencerminkan produk Manufaktur yang wajar. Hal tersebut karena memberikan garansi bunga tetap yang tinggi. Sejak 2018, Kementerian BUMN telah melakukan tiga kali perombakan susunan direksi Jiwasraya dan melakukan aksi korporasi guna menyelesaikan ekuitas negatif dan memenuhi kewajiban kepada nasabah. (Pratama, 2020) <https://finansial.bisnis.com>

Kasus berikutnya berkaitan dengan reputasi KAP yang ditemukan pelanggaran pada audit laporan keuangan Garuda. Pada konferensi pers yang digelar bersama OJK (28/6/2019) Kementerian Keuangan mengumumkan sanksi yang dijatuhkan pada Akuntan Publik Kasner Sirumapea dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan atas kesalahan audit pada laporan keuangan Tbk. Tahun buku 2018. Laporan keuangan tahunan Garuda dinyatakan cacat setelah ditemukan fakta bahwa Garuda Indonesia mengakui pendapatan terkait kerjasama yang dilakukan dengan PT. Mahata Aero Teknologi atas pembayaran yang akan diterima Garuda setelah penandatanganan perjanjian sehingga hal tersebut berdampak pada laporan Laba Rugi Garuda. Kementerian keuangan melalui Pusat Pembinaan Profesi Keuangan kemudian melakukan pemeriksaan terhadap Akuntan Publik Kasner Sirumapea dan Kantor Akuntan Publik serta rekan yang melakukan audit atas laporan keuangan PT. Garuda Indonesia.

Pemeriksaan tersebut mendapati dua isu penting menyangkut standar audit dan sistem pengendalian mutu KAP. Kementerian keuangan menemukan telah terjadi pelanggaran atas Standar Audit (SA) – Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) sehingga berpengaruh terhadap opini Laporan Auditor Independen. Isu kedua adalah KAP belum menerapkan sistem pengendalian mutu secara optimal terkait konsultasi dengan pihak eksternal. Kepada PT. Garuda Indonesia Tbk, OJK memberikan perintah tertulis untuk memperbaiki dan menyajikan kembali laporan keuangan tahunan buku 2018 serta menjatuhkan sanksi administratif berupa denda sebesar 100 juta rupiah. (Hidayati, Ditemukan Pelanggaran Pada Audit Laporan Keuangan Garuda, Izin AP Kasner Sirumapea Dibekukan, 2019) <https://pppk.kemenkeu.go.id>

Fenomena yang terjadi terkait *audit report lag* diungkapkan oleh Bursa Efek Indonesia (BEI, 2021) memutuskan untuk memberi sanksi kepada 40 emiten karena terlambat atau memenuhi kewajiban denda pembayaran Rp. 50.000.000,- untuk periode berakhir Maret 2021 dan belum menyampaikan laporan keuangan interim hingga Agustus 2021. Sanksi yang dikenakan bursa atas keterlambatan ini berupa Peringatan Tertulis III dan denda sebesar Rp. 150.000.000,-. Pertimbangannya karena mulai hari ke-31 hingga hari kalender ke-60 sejak lampaunya batas waktu penyampaian laporan keuangan, emiten tetap tidak memenuhi kewajibannya tersebut. Berdasarkan surat yang disampaikan BEI, sebanyak 40 perusahaan belum menyampaikan laporan keuangan interim. (IDX, Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan, 2022)

Dari contoh kasus di atas masih banyak terjadinya keterlambatan dalam laporan keuangan bukanlah hal baru dalam perkembangan perekonomian di Indonesia. Hal yang sering terjadi tersebutlah yang merusak etika, moral dan yang paling penting kepercayaan eksternal dengan kualitas laporan keuangan yang disajikan.

Tabel 1.1
Data Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022

No..	Kode	Nama Perusahaan	Tahun	Opini Audit (X1)	Reputasi KAP (X2)	Kompleksitas Operasi Perusahaan (X3)	Ukuran Perusahaan (X4)	Audit Report Lag (Y)
1	AKPI	PT. Argha Karya Prima Industri Tbk.	2019	1	1	1	14,79	139
			2020	2	0	1	14,84	81
			2021	1	0	1	15,02	84
			2022	1	0	1	15,09	74
2	BATA	PT. Sepatu Bata Tbk.	2019	1	1	1	13,67	150
			2020	1	1	1	13,56	144
			2021	1	1	1	13,39	155
			2022	2	1	1	13,49	96
3	HDTX	PT. Panasia Indo Resources Tbk.	2019	3	0	1	12,96	150
			2020	3	0	1	12,86	179
			2021	3	0	1	12,76	167
			2022	3	0	1	12,49	87
4	PICO	PT. Pelangi Indah Canindo Tbk.	2019	2	0	0	13,94	552
			2020	2	0	0	13,90	188
			2021	2	0	0	13,89	140
			2022	2	0	0	13,83	90

Dampak yang akan terjadi apabila perusahaan yang mengalami *audit report lag* lebih dari 120 hari ialah dapat mengurangi kepercayaan investor untuk berinvestasi pada perusahaannya. Pada tabel diatas terdapat beberapa sampel perusahaan yang mengalami *audit report lag* lebih dari 120 hari. Pada perusahaan AKPI mengalami audit report lag pada tahun 2019, padahal yang mengaudit perusahaan adalah KAP *big four*. Namun pada tahun berikutnya 2020-2022 laporan perusahaan AKPI tersebut di audit oleh KAP *non big four* dan tidak mengalami *audit report lag*. Reputasi KAP *big four* bisa dikatakan tidak berpengaruh terhadap kecepatan dalam penyampaian laporan keuangan.

Berikut pada perusahaan dengan kode BATA di audit perusahaan *big four* dari tahun 2019-2022, namun 3 tahun terakhir pada tahun 2019-2021 laporan keuangan mengalami *audit report lag* yang lebih dari batas toleransi yang mencapai hingga 35 hari pada tahun 2021. Padahal perusahaan BATA mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian.

Perusahaan dengan kode HDTX yang mendapatkan opini yang mendapatkan wajar dengan pengecualian yang diaudit oleh KAP *non big four* mengalami *audit report lag* selama 3 tahun berturut-turut yang melebihi dari 120 hari semenjak tanggal penutupan laporan keuangan perusahaan. Namun pada tahun 2022 perusahaan HDTX mengalami perubahan menjadi lebih baik pada waktu laporan keuangan auditannya kurang dari 90 hari. Perlu diketahui perusahaan yang telah melebihi batas waktu toleransi 120 hari sejak tanggal penutupan laporan keuangan akan berdampak terkena sanksi. Berdasarkan penelitian sebelumnya dan permasalahan yang terjadi pada artikel maka penulis tertarik untuk mengambil judul **Pengaruh Opini Audit, Reputasi KAP, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag***

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang, maka rumusan masalah dari penelitian ini adalah :

1. Bagaimana Pengaruh Opini Audit terhadap *Audit report lag* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI?
2. Bagaimana Pengaruh Reputasi KAP terhadap *Audit report lag* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI?

3. Bagaimana Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap *Audit report lag* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI?
4. Bagaimana Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI

C. Tujuan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka tujuan penelitian adalah untuk mengetahui :

1. Untuk mengetahui pengaruh opini audit terhadap *audit report lag* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Untuk mengetahui pengaruh reputasi KAP terhadap *audit report lag* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Untuk mengetahui pengaruh kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
4. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

D. Manfaat Penulisan

1. Bagi Penulis

Bagi penulis penelitian ini bermanfaat untuk menambah pengetahuan peneliti tentang Pengaruh Opini Audit, Reputasi KAP, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap *Audit report lag*, serta mendapatkan pengalaman baru tentang kondisi sebenarnya yang ada di dunia nyata dan mengimplementasikan ilmu-ilmu yang didapat selama kuliah.

2. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi representasi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulis dimasa yang akan datang.

3. Bagi Lokasi Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI untuk mengelola sumber daya manusia agar menjadi lebih baik dalam laporan keuangan terhadap *audit report lag*.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2004). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) Oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Edisi Ketiga.
- Ahmed, A. A., & Hossain, S. (2010). Audit Report Lag : A Study of The Bangladeshi Listed Companies. *SSRN Electric Journal* .
- Ardiyos. (2007). *Kamus Standar Akuntansi*. Jakarta: Citra Harta Prima.
- Diah. (2019). *Metode Penelitian Bisnis*. Palembang: Noerfikri Palembang.
- Dr. Junaidi, M.Si., CA., Ak., CSRS, & Dr. Nurdiono, S.E., M.M., CA., Ak., CPA. (2016). Kualitas Audit Perpektif Opini Going Concern. Dalam P. M. Prof. Bambang Hartadi, *Yogyakarta* (hal. 4-7). Penerbit Andi.
- Dura, J. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI. *JIBEKA*, Lembaga Penelitian, Pengembangan dan Pengabdian Masyarakat LP3M.
- Dwi, I. P., & Challen, A. E. (2018). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Ukuran KAP dan Audit Tenure terhadap Audit Delay. *Majalah Sainstekes*, 101-111.
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). *Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit*. Penerbit Adab.
- Faricha, A. N., & Ardini, L. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Diambil kembali dari file:///C:/Users/USER/Downloads/1503-Article%20Text-5561-1-10-20200113.pdf
- Ghazali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS 25*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Gunawan, S., Afelia, Y., & Setiawan, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Marantha Akuntansi*.
- Halim, A. (2013). *Analisis Investasi dan Aplikasinya*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hermanto, S. B., & Hidayati, N. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Jenis Industri dan Reputasi Auditor terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*.
- Hidayati, N. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Jenis Industri dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*.

- Hidayati, N. (2019, Juni 29). *Pusat Pembinaan Profesi Keuangan*. (Suryadi, Editor) Dipetik November 29, 2022, dari pppk.kemenkeu.go.id: <https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/ditemukan-pelanggaran-pada-audit-laporan-keuangan-garuda,-izin-ap-kasner-sirumapea-dibekukan>
- IDX. (2022). *idx.co.id*. Dipetik November 9, 2022, dari Indonesia Stock Exchange: https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/202205/486d88ab68_4d04685a67.pdf
- IDX. (2022). *idx.co.id*. Dipetik November 9, 2022, dari Indonesia Stock Exchange: https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/202109/fb928e2c8b_a84364e6e0.pdf
- Junaidi, & Nudiono. (2016). *Kualitas Audit Perspektif Opini Going Concern*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Khusnul, & Farid. (2021). *Statistik Deskriptif*. Jombang: LPPM Universitas KH. A. Wahab Hasbullah.
- Lisdara, N., Budianto, R., & Mulyadi, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Perusahaan, Solvabilitas dan Ukuran Kantor Akuntans Publik Terhadap Audit Report Lag.
- Martius. (2012). Analisis Praktik Akuntansi Manajemen Pada Perusahaan Manufaktur Studi Empiris di Kawasan Industri Batam. *Program Magister Sains Akuntansi Pasca Sarjana Universitas Andalas. Padang*.
- Ningsih, A. C., & Agustina, Y. (2020, Februari 6). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan sektor Perdagangan Eceran yang terdaftar di BEI Periode 2011-2018. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Rahmadiyah (JIAR)*. Diambil kembali dari <http://jurnal.stier.ac.id>
- Nisfiannoor, M. (2009). *Pendekatan Statistika Modern untuk Ilmu Sosial*. Penerbit Salemba.
- Nur, & Bambang. (2018). *Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis dengan SPSS*. Bandung: CV Wade Group.
- Nurhayati, S., & Dwi P, S. (2015). Pengaruh Rotasi KAP, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Aktual*.
- Pande, N. S., & Mertha, I. M. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Pada Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Yang Terdaftar di BEI. *E-Jurnal Akuntansi*.

- Pande, N. S., & Mertha, I. M. (2016). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan pada Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan yang Terdaftar di BEI*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.
- Pinto, E. X., & Handayani, N. (2016). Analisis Faktor-faktor Berpengaruh terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Jurnal dan Ilmu Riset Akuntansi*.
- Pratama, W. P. (2020, Juli 22). *Bisnis.com*. Dipetik November 24, 2022, dari [financialbisnis.com](https://finansial.bisnis.com/read/20200722/215/1269526/di-tengah-kasus-korupsi-laporan-keuangan-2019-jiwasraya-catatkan-opini-wtp):
<https://finansial.bisnis.com/read/20200722/215/1269526/di-tengah-kasus-korupsi-laporan-keuangan-2019-jiwasraya-catatkan-opini-wtp>
- Roflin, E., Liberty, I. A., & Pariyana. (2021). *Populasi Sampe, Variabel dalam penelitian Kedokteran*. Indonesia: NEM. Dipetik November 24, 2022, dari https://www.google.co.id/books/edition/POPULASI_SAMPEL_VARIABEL_DALAM_PENELITIA/ISYrEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=0
- Saputra, M. R. (2016). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampain Laporan Keuangan Ke Publik (Studi Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI). *Universitas Lampung*.
- Siyoto, S., & Sodik, M. A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Kediri: Literasi Media.
- Sudarno, Renaldo, N., Hutauruk, M. B., Junaedi, A. T., & Suyono. (2022). *Teori Penelitian Keuangan*. Malang: CV. Literasi Nusantara Abadi.
- Sujarweni, V. W. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Supadmo, T. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Reputasi KAP terhadap Audit Report Lag.
- Suwardjono. (2014). *Teori Akuntansi (Perekayasaan Laporan Keuangan) Edisi Ketiga*. Yogyakarta: BPF E.
- Utari Uly, F. R., & Julianto, W. (2022). Pengaruh Opini Audit, Audit Tenure dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Accounting Student Research Journal*.
- Utary Uly, F. R., & Julianto, W. (2022). Pengaruh Opini Audit, Audit Tenure dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Accounting Student Research Journal*.
- Wada, S. E., Subaki, A., & Zulpahmi. (2021). Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Report Lag. *AKUNSIKA : Jurnal Akuntansi dan Keuangan*.

- Wardani, D. K., & Khoiriyah, D. (2018). Pengaruh Strategi Bisnis dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.
- Wirayudha, I. B., & Budiarta, I. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP dan Audit Report Lag. *E-JA (E-Jurnal Akuntansi)*.