

**PENGARUH AUDIT TENURE, KOMITE AUDIT DAN
REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII)
TAHUN 2018-2023**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S.Akun)



Oleh :

MIA AMELIA ZAHRA

NIM. 4320070

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2024

**PENGARUH AUDIT TENURE, KOMITE AUDIT DAN
REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII)
TAHUN 2018-2023**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S.Akun)



Oleh :

MIA AMELIA ZAHRA

NIM. 4320070

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
2024**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mia Amelia Zahra

NIM : 4320070

Judul Skripsi : Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit Dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report lag Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Yang Terdaftar DI *Jakarta Islamic Index* (JII) Tahun 2018-2023

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 5 Juli 2024

Yang menyatakan,



MIA AMELIA ZAHRA

NIM. 4320070

NOTA PEMBIMBING

Lamp : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdri. Mia Amelia Zahra

Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

PEKALONGAN

Assalamualaikum Wr. Wb.

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudari:

Nama : **Mia Amelia Zahra**

NIM : **4320070**

Judul Skripsi : **Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit Dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report lag Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Yang Terdaftar DI Jakarta Islamic Index (JII) Tahun 2018-2023**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan.

Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Pekalongan, 5 Juli 2024

Pembimbing,



Muhammad Nasrullah S.E. M.SI

NIP. 198011282006041003



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jalan Pahlawan KM 5 Rowotaku Kajen Pekalongan, Kab Pekalongan Kode Pos 51161
Website : www.febi.uinpondor.ac.id | email : febi.uinpondor@ac.id

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan Skripsi saudara:

Nama : MIA AMELIA ZAHRA
NIM : 4320070
Judul : Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit Dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (JII) Tahun 2018-2023.
Dosen Pembimbing : Muhammad Nasrullah, S.E. M.Si

Telah diujikan pada hari Jum'at tanggal 26 Juli 2024 dan dinyatakan **LULUS**, serta diterima sebagai sebagian syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.)

Dewan Penguji,

Penguji I

Ria Anisatus Sholihah, S.E., Ak., MSA, CA

NIP. 198706302018012001

Penguji II

Devy Arisandi S.Kep., M.M

NIP. 198808282020122012

Pekalongan, 29 Juli 2024

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H.

NIP. 197502201999032001

MOTTO

"Dan bersabarlah kamu, sesungguhnya janji Allah adalah benar."

(Q.S Ar Rum: 60)

“Hanya karena prosesmu lebih lama daripada yang lain, bukan berarti kamu gagal”

(Colonel Sanders)



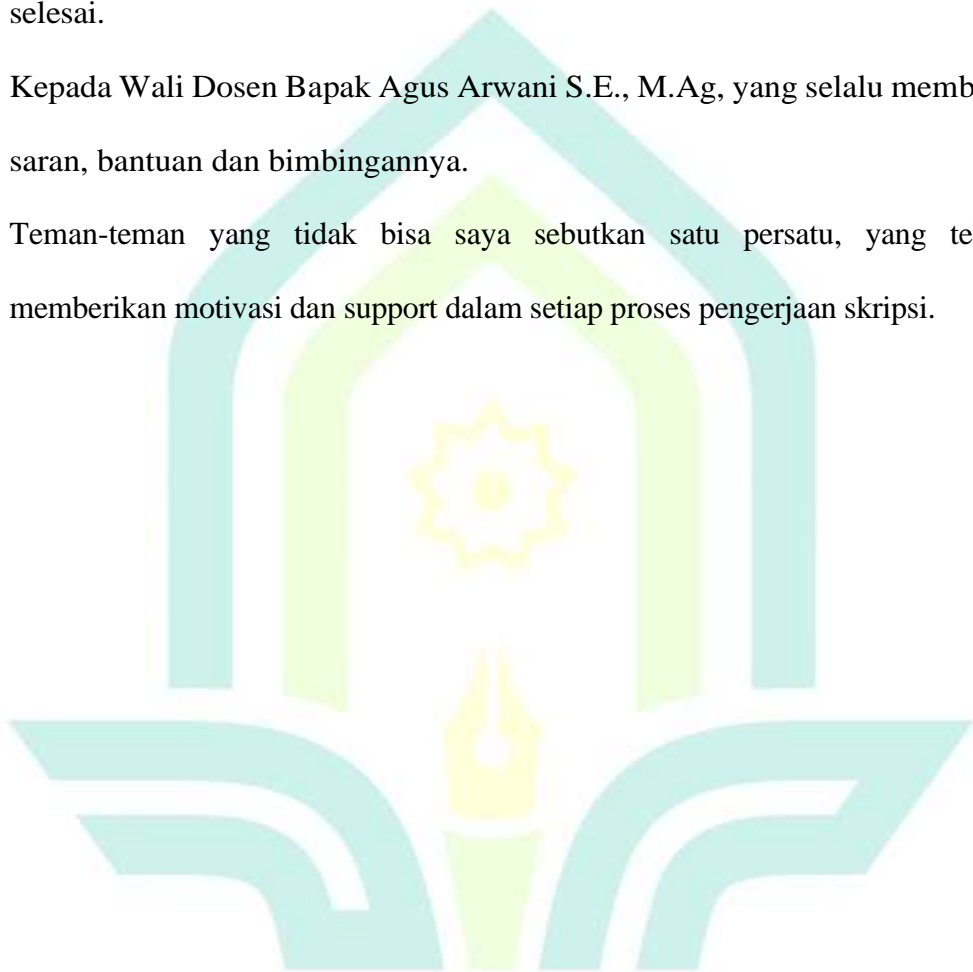
PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan Skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam pembuatan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan meteril maupun non materil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan Skripsi ini:

1. Kedua orang tua saya, yaitu Bapak Ciswanto dan Ibu Khotiyah yang sangat saya banggakan karena tiada hentinya melangitkan doa baiknya serta memberikan dukungan dalam memperjuangkan masa depan dan kebahagiaan putrinya.
2. Kakak saya Reni Mekar Wati yang selalu memberikan dukungan dan do'anya.
3. Seluruh keluarga besarku, terimakasih atas do'a dan dukungan yang diberikan untukku selama ini.
4. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan yang senantiasa memberikan ilmunya,

bimbingan dan dukungan.

5. Almamater Jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
6. Kepada Dosen Pembimbing Bapak Muhammad Nasrullah S.E., M.Si. yang tanpa lelah membimbing dan meluangkan waktu hingga akhirnya skripsi ini selesai.
7. Kepada Wali Dosen Bapak Agus Arwani S.E., M.Ag, yang selalu memberi saran, bantuan dan bimbingannya.
8. Teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, yang telah memberikan motivasi dan support dalam setiap proses pengerjaan skripsi.



ABSTRAK

Mia Amelia Zahra. Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (JII) Tahun 2018-2023.

Audit report lag merupakan rentang waktu yang diperlukan oleh perusahaan dalam menyusun hingga menerbitkan laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor setelah akhir periode. Lamanya *audit report lag* akan berpengaruh terhadap pengambilan keputusan keuangan. Oleh karena itu, pentingnya laporan keuangan harus disajikan secara tepat waktu agar dapat digunakan dalam pengambilan keputusan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh audit tenure, komite audit, dan reputasi KAP terhadap *audit report lag* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index (JII)* tahun 2018-2023.

Penelitian ini termasuk jenis penelitian asosiatif kausal dengan pendekatan kuantitatif. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 11 perusahaan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index*. Metode analisis menggunakan regresi linear berganda dan *moderated regression analysis* dengan bantuan SPSS 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) audit tenure tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, (2) komite audit berpengaruh terhadap *audit report lag*, (3) reputasi KAP berpengaruh terhadap *audit report lag*, (4) ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi audit tenure terhadap *audit report lag*, (5) ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi komite audit terhadap *audit report lag*, (6) ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi reputasi KAP terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci : Audit Tenure, Komite Audit, Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan dan *Audit Report Lag*.

ABSTRACT

Mia Amelia Zahra. The Effect of Audit Tenure, Audit Committee and KAP Reputation on Audit Report Lag with Company Size as a Moderating Variable in Companies Listed on the Jakarta Islamic Index (JII) 2018-2023.

Audit report lag is the time span required by the company in preparing to publish financial reports that have been audited by the auditor after the end of the period. The length of the audit report lag will affect financial decision making. Therefore, the importance of financial reports must be presented in a timely manner so that they can be used in decision making. This study aims to examine the effect of audit tenure, audit committee, and KAP reputation on audit report lag with company size as a moderating variable in companies listed on the Jakarta Islamic Index (JII) in 2018-2023.

This research is a type of causal associative research with a quantitative approach. The sampling technique used purposive sampling with a total sample of 11 companies listed on the Jakarta Islamic Index. The analysis method uses multiple linear regression and moderated regression analysis with the help of SPSS 26.

The results of this study indicate that (1) audit tenure has no effect on audit report lag, (2) audit committee affects audit report lag, (3) KAP reputation affects audit report lag, (4) company size cannot moderate audit tenure on audit report lag, (5) company size cannot moderate audit committee on audit report lag, (6) company size cannot moderate KAP reputation on audit report lag.

Keywords: Audit Tenure, Audit Committee, KAP Reputation, Company Size and Audit Report Lag.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya sampaikan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat taufiq serta hidayah Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (JII) Tahun 2018-2023”**. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya sampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M.Ag. selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
2. Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, M.H. selaku Dekan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Dr. Tamamudin, M.M. selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Ade Gunawan, M.M, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
5. Ria Anisatus Sholihah, S.E., M.S.A, Sekertaris Jurusan Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.

6. Muhammad Nasrullah S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
7. Agus Arwani S.E., M.Ag selaku dosen pembimbing akademik (DPA) yang telah bersedia membimbing dan mengarahkan saya untuk cepat selesai studi.
8. Seluruh Dosen dan karyawan UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan yang telah membantu penulis selama melakukan studi.
9. Seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam segala hal terutama yang berkaitan dengan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Pekalongan, 5 Juli 2024



MIA AMELIA ZAHRA
NIM. 4320070

DAFTAR ISI

JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA	ii
NOTA PEMBIMBING	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
PEDOMAN TRANSLITERASI	xv
DAFTAR TABEL	xxiii
DAFTAR GAMBAR	xxiv
DAFTAR LAMPIRAN	xxv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Dan Manfaat Penelitian	8
D. Sistematika Pembahasan	10
BAB II LANDASAN TEORI	12
A. Landasan Teori.....	12
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	12

2. Audit Tenure	14
3. Komite Audit.....	16
4. Reputasi KAP.....	16
5. Audit Report Lag.....	17
6. Ukuran Perusahaan.....	18
B. Telaah Pustaka	19
C. Kerangka Berpikir	24
D. Hipotesis Penelitian.....	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
A. Jenis Penelitian.....	31
B. Pendekatan Penelitian	31
C. Setting Penelitian	31
D. Populasi dan Sampel	32
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional variabel	34
F. Sumber Data.....	36
G. Teknik Pengumpulan Data.....	36
H. Metode Analisis Data	37
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	41
A. Gambaran Umum.....	41
B. Data Penelitian	42
C. Pembahasan.....	53
BAB V PENUTUP	61
A. Kesimpulan	61

B. Keterbatasan Penelitian	61
C. Implikasi Teoritis Dan Praktis	62
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN	I



PEDOMAN TRANSLITERASI

Transliterasi Arab – Latin yang digunakan dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan RI No. 158/1977 dan No.0543 b/U/1987.

1. Konsonan

Berikut daftar huruf arab dan transliterasinya dengan huruf latin :

Huruf arab	Nama	Huruf latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ṡa	ṣ	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	kadan ha
د	Dal	D	De
ذ	Ẓal	z	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	Es dan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Za	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	‘ain	‘	Koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki

ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
هـ	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	'	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

2. Vokal

a. Vokal Tunggal

Vokal tunggal dilambangkan dengan tanda dan harkat.

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
◌َ	Fathah	A	A
◌ِ	Kasrah	I	I
◌ُ	Dhammah	U	U

b. Vokal Rangkap

Vokal rangkap dilambangkan dengan gabungan antara harkat dan huruf

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
◌َ يَ ...	Fathah dan ya	Ai	a dani
◌َ وَ ...	Fathah dan wau	Au	a dan u

Contoh:

- كَتَبَ kataba
- كَيْفَ kaifa
- هَوْلَ haula
- فَعَلَ fa'ala
- يَذْهَبُ yazhabu
- ذُكِرَ zukira
- سُئِلَ su'ila

3. Maddah (Vokal Panjang)

Dilambangkan dengan harkat dan huruf, ditransliterasikan dengan huruf dan tanda.

Harkat dan huruf	Nama	Huruf dan tanda	Nama
أ...ى...	Fathah dan alif atau ya	A	a dan garis di atas
ى...	Kasrah dan ya	I	i dan garis di atas
و...	Dhammah dan wau	U	u dan garis di atas

Contoh:

- قَالَ qāla
- رَامَ ramā
- قِيلَ qīla

4. Ta'marbutah

Transliterasi untuk ta'marbutah ada dua:

a. Ta'marbutah hidup

Ta'marbutah yang hidup atau mendapat harakat fathah, kasrahan dan dammah, transliterasinya adalah "t".

b. Ta'marbutah mati

Ta'marbutah yang mati atau mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

c. Jika pada kata terakhir dengan ta'marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah maka

ta'marbutah itu ditransliterasikan dengan ha (h).

Contoh:

- رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ raḍāḥ al-aṭfāl/ raḍatulaṭfāl
- الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ al-Madīnah al-Munawwarah
- طَلْحَةَ talḥah

5. Syaddah

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tasydid, dalam transliterasi ini tanda syaddah tersebut dilambangkan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

- رَبَّنَا rabbanā
- نَزَّلَ nazzala
- الْبِرِّ al-birr
- الْحَجِّ al-hajj

6. Kata Sandang

Kata sandang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال namun dalam transliterasi ini kata sandang itu di bedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah dan kata sandang yang diikuti huruf qamariyah.

1. Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan dengan bunyinya, yaitu huruf /1/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

2. Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan sesuai aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

3. Baik diikuti huruf syamsiyah maupun huruf qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang.

Contoh :

الرَّجُلُ ar-rajulu

الشَّمْسُ as-syamsu

القَلَمُ al-qalamu

البَدِيعُ al-badi'u

لَجَالُ al-jalalu

7. Hamzah

Dinyatakan di depan bahwa ditransliterasikan dengan apostrof. Namun, itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan di akhir kata. Bila hamzah itu terletak di awal kata, isi dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa Alif.

Contoh :

- تَأْخُذُونَ ta'khuzūna
- النَّوْءُ an-nau'
- شَيْئٌ syai'un
- إِنَّ inna

8. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fi'il, isim maupun harf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harakat yang dihilangkan maka transliterasi ini, penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh :

وَإِنَّ اللَّهَ لَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ

Wainnallāhalahuwakhairar-rāziqīn/ Wainnallāhalahuwakhairrāziqīn

وَأَوْفُوا الْكَيْلَ وَالْمِيزَانَ

Wa auf al-kaila wa-almizān/ Wa auf al-kaila wal mizān

إِبْرَاهِيمَ الْخَلِيلِ

Ibrāhīm al-Khalīl/ Ibrāhīm al-Khalīl ۞

بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَمُرْسَاهَا

Bismillāhimajrehāwamursahā

وَلِ اللَّهِ عَلَى النَّاسِ حِجُّ الْبَيْتِ مَنِ اسْتَطَاعَ إِلَيْهِ سَبِيلًا

Walillāhi ‘alan-nāsi hijju al-baiti manistaṭā’a ilaihi sabīla/ Walillāhi ‘alan-nāsi hijjul-baiti manistaṭā’a ilaihi sabīlā

9. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: Huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh :

- وَمَا مُحَمَّدٌ إِلَّا رَسُولٌ

Wa mā Muhammadun illā rasl

- إِنَّ أَوَّلَ بَيْتٍ وُضِعَ لِلنَّاسِ لَلَّذِي بِبَكَّةَ مُبَارَكًا

Inna awwalabaitinwuḍi’a linnāsilallażībibakkatamubārakan

- شَهْرٍ رَمَضَانَ الَّذِي أُنزِلَ فِيهِ الْقُرْآنُ

Syahru Ramaḍān al-lażī unzila fih al-Qur’ānu/ Syahru Ramaḍān al-lażī unzila fihil Qur’ānu

- وَلَقَدْ رَأَاهُ بِالْأَفُقِ الْمُبِينِ

Walaqadra’āhubil-ufuq al-mubīn/ Walaqadra’āhubil-ufuqil-mubīn

- الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ

Alhamdulillāhirabbil al-‘ālamīn/ Alhamdulillāhirabbilil ‘ālamīn

Penggunaan huruf awal capital hanya untuk Allah bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau tulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf capital tidak digunakan.

Contoh:

- نَصْرٌ مِنَ اللَّهِ وَفَتْحٌ قَرِيبٌ

Naṣrunminallāhiwafathunqarīb

- لِلَّهِ الْأَمْرُ جَمِيعًا

Lillāhi al-amrujamī’an/ Lillāhil-amrujamī’an

- وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ

Wallāhabikullisyai’in ‘alīm

10. TAJWID

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu di sertai dengan pedoman Tajwid.

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Daftar jumlah perusahaan terlambat melaporkan laporan audit, 2
Tabel 2.1	Penelitian terdahulu, 20
Tabel 3.1	Pengambilan sampel, 33
Tabel 3.2	Sampel penelitian, 33
Tabel 3.3	Operasional variabel, 35
Tabel 4.1	Sampel penelitian, 41
Tabel 4.2	Uji statistik deskriptif, 42
Tabel 4.3	Uji normalitas, 44
Tabel 4.4	Uji Multikoloniaritas, 45
Tabel 4.5	Uji heteroskedastisitas, 46
Tabel 4.6	Uji regresi linier berganda, 47
Tabel 4.7	Uji T, 49
Tabel 4.8	Uji koefisiensi determinasi persamaan linier berganda, 50
Tabel 4.9	Uji MRA, 51
Tabel 4.10	Uji koefisiensi determinasi persamaan analisis regresi moderasi, 52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka berpikir, 24



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan, I

Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan, II

Lampiran 3 Daftar Perhitungan Variabel, III

Lampiran 4 Daftar Mentah, XII

Lampiran 5 Hasil Analisis Deskriptif, XIV

Lampiran 6 Uji Asumsi Klasik, XV

Lampiran 7 Uji Hipotesis, XVII

Lampiran 8 Daftar Riwayat Penulis, XIX



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan instrumen penting yang harus dibuat suatu perusahaan terutama yang telah *go public* untuk mendukung kelangsungan perusahaan tersebut, karena berisi sumber informasi penting bagi para pelaku bisnis di pasar modal. Laporan keuangan harus memenuhi karakteristik kualitatif agar dikatakan baik antara lain, mudah dipahami, andal, relevan serta dapat diperbandingkan (Suryanti & Astuti, 2018). Ketepatan waktu publikasi laporan keuangan mempengaruhi tingkat keandalan dan relevansi laporan (Tanujaya & Reny, 2022).

Otoritas Jasa Keuangan telah menetapkan aturan penyampaian laporan keuangan dalam peraturan No 14/POJK.04/2022 tentang laporan tahunan perusahaan publik. Berdasarkan aturan tersebut, perusahaan publik wajib menyampaikan laporan tahunan kepada OJK paling lambat 90 hari sejak tanggal akhir buku (Ojk.Go.Id, 2022). Perusahaan dapat dikenakan sanksi tertulis dan denda jika menyampaikan laporan melebihi batas waktu yang ditentukan.

Kriteria keberhasilan suatu perusahaan ialah penyajian laporan keuangan tepat waktu dan lamanya audit, hal tersebut merupakan prasyarat utama peningkatan kualitas perusahaan berdasarkan surat keputusan direksi PT Bursa Efek Indonesia No. KEP-00066/BEI09-2022 laporan

keuangan auditan harus diserahkan paling lambat bulan ketiga setelah tanggal auditan tahunan (Idx.co.id, 2022). Meskipun peraturan resmi telah dikeluarkan, masih ada perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan auditnya. Dibuktikan dari dikeluarkannya surat-surat pemberitahuan sanksi oleh Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022, dapat dilihat dibawah ini

Tabel 1.1 Daftar Jumlah Perusahaan Terlambat Melaporkan Laporan Keuangan Auditan

Tahun	Jumlah Perusahaan	Sanksi
2019	30	Dikenakan Peringatan Tertulis III dan Denda sebesar Rp 150.000.000
2020	88	Dikenakan Peringatan Tertulis I
2021	49	Dikenakan Peringatan Tertulis III dan Denda sebesar Rp 150.000.000
2022	61	Dikenakan Peringatan Tertulis II dan Denda sebesar Rp 50.000.000

Sumber: (IDX, Indonesia Stock Exchange, 2024).

Berdasarkan data tabel diatas, pada tahun 2019 dari 751 perusahaan terdapat 30 yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan. Kemudian mengalami peningkatan ditahun 2020 yaitu terdapat 88 dari 755 perusahaan terlambat menyampaikan laporan keuangan. Tahun 2021 tercatat 49 perusahaan yang tidak tepat waktu. Di tahun 2022 kembali terjadi peningkatan sejumlah 61 perusahaan terlambat menyampaikan laporan keuangan audit.

PT Charoen Pokphand Indonesia Tbk (CPIN) mengalami keterlambatan pelaporan keuangan yang berakhir 31 Desember 2019 sementara laporan independennya terbit pada 23 April 2020 mengalami audit report lag 114 hari dan terjadi keberlanjutan keterlambatan penyampaian laporan keuangan di tahun 2020 yaitu 149 hari. Hal serupa juga dialami PT ACE Hardware Indonesia Tbk (ACES) yang terlambat melaporkan keuangan yang berakhir 31 Desember 2020 dan sementara laporan audit terbit pada 5 Mei 2021 mengalami audit report lag 126 hari. Kedua perusahaan tersebut dikenakan peringatan tertulis II dan denda Rp 50.000.000 sebab belum menyampaikan laporan keuangan terhitung mulai hari kalender ke-31 hingga ke-60 sejak lampainya batas waktu penyampaian laporan keuangan. Situasi ini menunjukkan bahwa setiap tahunnya masih banyak perusahaan yang mengalami keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan.

Keterlambatan pelaporan keuangan menyebabkan berbagai macam reaksi negatif dari pelaku pasar modal dan mempengaruhi nilai suatu perusahaan. Salah satu faktor terlambatnya penyampaian yang dilakukan perusahaan yaitu harus diaudit oleh akuntan publik independen. Ikatan Akuntan Publik Indonesia telah menetapkan tujuan standar audit yang wajib dipatuhi oleh auditor dalam menyelesaikan proses auditnya agar memastikan tidak terdapat salah saji material dalam laporan keuangan, baik disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan (Margaretha, 2021).

Pemenuhan standar audit oleh auditor akan berdampak pada berapa lama waktu penyelesaian audit. Untuk menilai durasi waktu penyelesaian ditinjau dari tahun tutup buku dengan tanggal dari laporan keuangan yang diaudit dan diterbitkan. Setelah itu ditemukan selisih jumlah hari dalam penyampian laporan keuangan.

Audit report lag adalah lamanya waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku sampai tanggal laporan audit dikeluarkan. Rentang waktu menunjukkan berapa lama auditor menyelesaikan proses audit. Semakin panjang audit report lag, berdampak pada lamanya penerbitan laporan keuangan. Sebaliknya, akan cepat diterbitkan jika rentang waktu lebih singkat (Saputra Daulay & Serly, 2020). Dibutuhkan pemahaman yang tinggi tentang aspek bisnis dan operasional perusahaan agar dapat mengurangi waktu penyelesaian audit.

Audit tenure merupakan lamanya masa perikatan kerja antara auditor dan kliennya dalam memeriksa laporan keuangan. Semakin panjang tenure dapat mengakibatkan auditor memiliki banyak pengalaman dan pengetahuan mengenai operasional bisnis serta karakteristik dari klien tersebut. Hal ini meningkatkan efisiensi waktu dalam menyelesaikan audit laporan keuangan, sehingga memperpendek audit report lag. Penelitian Andy Nur Afifah & Endah Susilowati (2021) menyatakan audit tenure memiliki pengaruh positif terhadap audit report lag. Penelitian tersebut didukung Vira Mustika Indeswari & Erinors NR (2023) bahwa audit tenur berpengaruh pada audit report lag. Tetapi berbeda dengan penelitian Desi

Eka Putri & Prima Apriwenni (2021) jika audit tenure tidak memberikan pengaruh terhadap audit report lag.

Komite audit bertugas memantau perencanaan, pelaksanaan dan mengevaluasi kelayakan serta efektivitas pengendalian internal termasuk bertanggung jawab mengawasi penyusunan laporan keuangan. Semakin banyak komite audit maka akan sedikit terjadinya audit report lag, begitupun sebaliknya. Nur Fajriani dkk (2022) dalam penelitiannya menyatakan komite audit tidak memiliki pengaruh pada audit report lag. Penelitian ini didukung oleh Ika Sulistiani (2022) mengatakan banyak atau sedikitnya komite audit tidak dapat mempengaruhi audit report lag. Berbeda dengan yang dilakukan Dwi Febriyani dan Bambang Subiyanto (2023) bahwa jumlah anggota komite mempengaruhi audit report lag.

Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan badan yang bergerak dibidang jasa yang memegang izin usaha sesuai dengan peraturan undang-undang. Perusahaan memilih auditor independen dari suatu KAP dengan reputasi baik agar mempercepat pekerjaan audit dan meningkatkan kredibilitas laporan audit. Kantor akuntan publik bereputasi baik seperti *Big Four* memiliki teknologi lebih canggih dan ketersediaan sumber daya manusia berkualitas menjadikan proses audit lebih efisien. Penelitian Silvia Gunawan dkk (2022) mengutarakan reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap audit report lag. Didukung oleh Jonathan Hutahaean & Francis Hutabarat (2023) menyatakan reputasi KAP dapat mempengaruhi audit report lag. Adapun penelitian Hadyda Atmafidea dan Ahmad Syarief

(2022) mengungkapkan reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap audit report lag.

Adanya research gap penelitian sebelumnya terkait diatas, maka dalam penelitian ini mencoba mengaitkan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi, dikarenakan semakin besar suatu perusahaan maka kegiatan operasionalnya pun akan semakin kompleks dan audit akan berlangsung lama karena semakin luasnya lingkup pengujian audit. Disisi lain, besarnya perusahaan cenderung menyelesaikan proses audit lebih cepat dikarenakan telah memiliki sistem pengendalian internal yang tepat dalam memfasilitasi proses audit. Hal ini lah yang dapat membantu perusahaan dalam memperpendek audit report lag.

Berdasarkan uraian yang terdapat dalam latar belakang, tujuan penelitian untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi audit report lag. Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian sebelumnya yaitu Dela Febriani (2022) tentang pengaruh profitabilitas, opini auditor, dan reputasi KAP terhadap audit report lag dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Perbedaan penelitian yaitu mengganti variabel audit tenure dan komite audit sebagai variabel independen. Dalam penelitian ini menitikberatkan kepada studi empiris dengan mengambil data laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2018-2023.

Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) merupakan perusahaan yang wajib menyampaikan laporan keuangan

kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK). Ada beberapa instrument investasi yang terdaftar di BEI, salah satunya yaitu Jakarta Islamic Index (JII) yang terdiri dari 30 saham syariah paling likuid, dipilih berdasarkan kapitalisasi pasar terbesar di antara saham syariah dan nilai transaksi tertinggi di pasar reguler (Idx.co.id, 2024). Berdasarkan data statistik pasar modal syariah yang dipublikasikan oleh OJK, nilai kapitalisasi pasar JII hingga februari 2024 mencapai 2.412.389,32 (Ojk.Go.Id, 2024). Tujuan dengan adanya JII ialah guna meningkatkan kepercayaan investor dalam berinvestasi pada saham berbasis syariah dan dapat memberikan manfaat bagi pemodal yang telah melakukan investasi di BEI. Berdasarkan pemikiran peneliti di atas, akhirnya peneliti terdorong dalam membuat sebuah penelitian dengan judul “PENGARUH AUDIT TENURE, KOMITE AUDIT DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII) TAHUN 2018-2023”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian diatas, maka peneliti dapat merumuskan masalah sebagai berikut:

1. Apakah audit tenure berpengaruh terhadap audit report lag?
2. Apakah komite audit berpengaruh terhadap audit report lag?
3. Apakah reputasi KAP berpengaruh terhadap audit report lag?

4. Apakah ukuran perusahaan memoderasi pengaruh audit tenure terhadap audit report lag?
5. Apakah ukuran perusahaannya memoderasi pengaruh komite audit terhadap audit report lag?
6. Apakah ukuran perusahaan memoderasi pengaruh reputasi KAP terhadap audit report lag?

C. Tujuan Dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan peneliti berdasarkan uraian rumusan masalah di atas sebagai berikut :

- a. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh audit tenure terhadap audit report lag.
- b. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh komite audit terhadap audit report lag.
- c. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh reputasi KAP terhadap audit report lag.
- d. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh audit tenure terhadap audit report lag saat dimoderasi oleh ukuran perusahaan.
- e. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh komite audit terhadap audit report lag saat dimoderasi oleh ukuran perusahaan.
- f. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh reputasi KAP terhadap audit report lag saat dimoderasi oleh ukuran perusahaan.

2. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memberikan hasil yang mencakup manfaat teoritis dan praktis sebagai berikut :

a. Manfaat secara teoritis

Penelitian ini diharapkan bermanfaat untuk menambah literasi dan ilmu pengetahuan terutama pada bidang akuntansi, selain itu diharapkan menjadi bahan acuan atau referensi bagi peneliti pada masa mendatang secara menjadi sarana informasi kepada masyarakat yang ingin mengetahui faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhi audit report lag.

b. Manfaat secara praktisi

1. Bagi Peneliti

Untuk mengetahui salah satu persyaratan akademis dalam menyelesaikan studi program strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri (UIN) K.H ABDURRAHMAN WAHID, serta untuk menambah pengetahuan, pengalaman dan memperluas wawasan terutama mengenai variabel yang diteliti.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian yang dilakukan ini diharapkan dapat digunakan sebagai informasi agar perusahaan dapat menyajikan laporan keuangan secara tepat waktu.

3. Manfaat bagi peneliti selanjutnya

Diharapkan dapat membantu dalam mendapatkan informasi terkait audit tenure, komite audit, reputasi KAP dan ukuran perusahaan terhadap audit report lag.

D. Sistematika Pembahasan

Isi yang akan dibahas dalam proposal ini dibagi menjadi lima bab dengan format sistematika sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Meliputi latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, dan manfaat penelitian. Ditempatkan di awal proposal karena untuk dapat dipahami dan menjadi landasan bagi peneliti untuk melakukan penelitian.

BAB II LANDASAN TEORI

Pada bagian ini terdiri tinjauan teori, penjelasan setiap variabel penelitian, penelitian terdahulu, kerangka berfikir, dan hipotesis penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

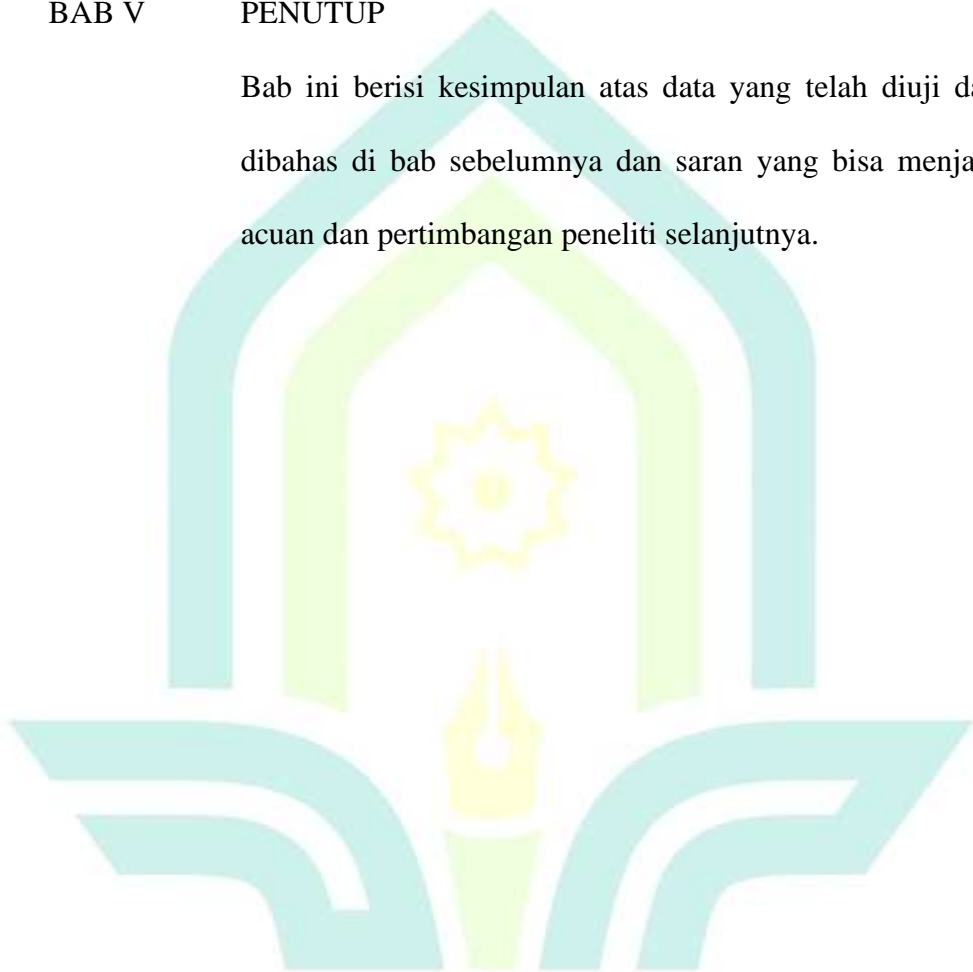
Meliputi jenis penelitian hingga metode analisis data. Metode penelitian ditempatkan setelah pendahuluan dan landasan teori karena agar dapat dipahami metode pengambilan dan pengujian data dari teori, variabel, dan pembahasan yang sudah dijelaskan.

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

Berupa penjelasan terkait data yang sudah diujikan menggunakan teknik yang terdapat di metode penelitian. Analisis data dan pembahasan ditempatkan diakhir sebelum penutup karena agar dijadikan landasan dalam pengambilan keputusan.

BAB V PENUTUP

Bab ini berisi kesimpulan atas data yang telah diuji dan dibahas di bab sebelumnya dan saran yang bisa menjadi acuan dan pertimbangan peneliti selanjutnya.



BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Dari hasil pengujian yang dilakukan dan pembahasan yang sudah diuraikan sebelumnya, maka kesimpulan yang bisa ditarik oleh peneliti adalah sebagai berikut :

1. Variabel Audit Tenure tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Audit Report Lag.
2. Variabel Komite Audit berpengaruh secara signifikan terhadap Audit Report Lag.
3. Variabel Reputasi KAP berpengaruh secara signifikan terhadap Audit Report Lag.
4. Variabel Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh Audit Tenure terhadap Audit Report Lag.
5. Variabel Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh Komite Audit terhadap Audit Report Lag.
6. Variabel Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh Reputasi KAP terhadap Audit Report Lag.

B. Keterbatasan Penelitian

Dalam pelaksanaan ini terdapat keterbatasan sebagai berikut :

1. Data yang digunakan dalam penelitian ini berasal dari perusahaan yang terdaftar selama enam tahun, yaitu tahun 2018 hingga 2023, di *Jakarta*

Islamic Index (JII30). Sampel ini mungkin tidak mewakili seluruh perusahaan syariah.

2. Penelitian ini hanya memfokuskan pada tiga variabel independen, yaitu Audit Tenure, Komite Audit dan Reputasi KAP. Pembatasan ini mungkin tidak mencakup berbagai faktor lain yang juga dapat mempengaruhi audit report lag, sehingga hasil penelitian mungkin kurang mencerminkan gambaran yang komprehensif.

C. Implikasi Teoritis dan Praktis

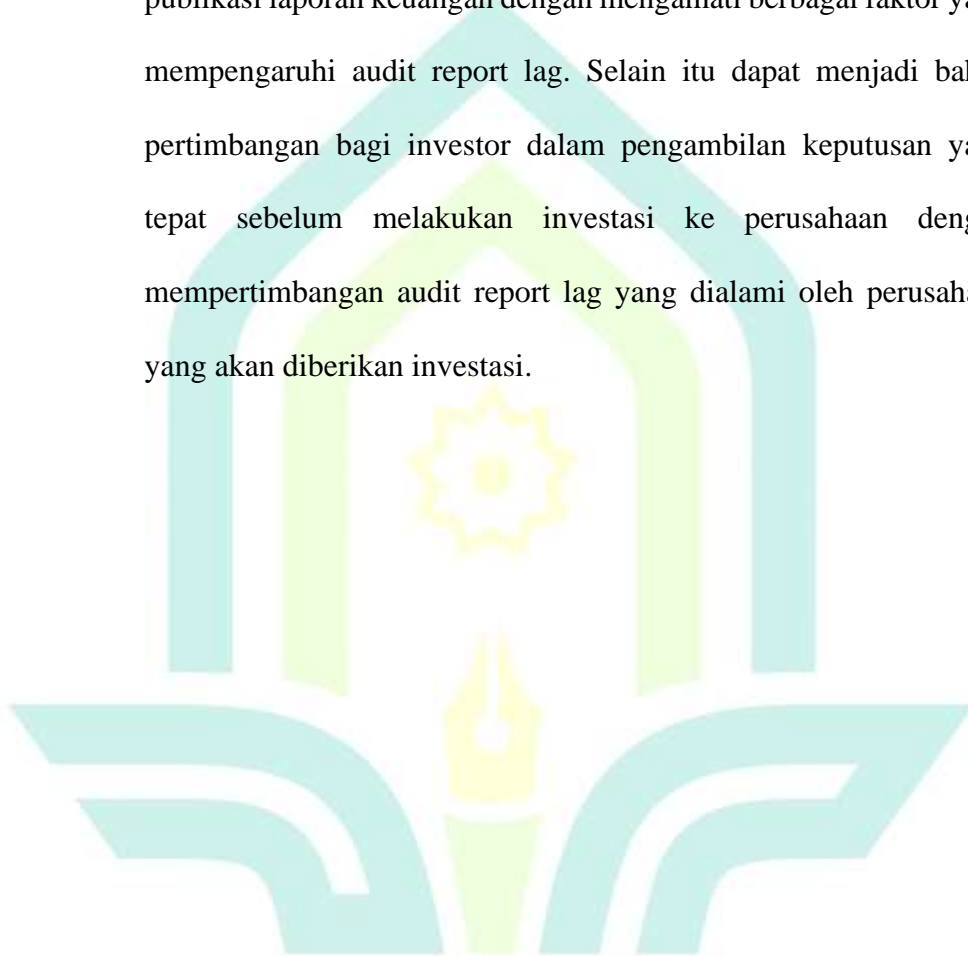
1. Implikasi Teoritis

Penelitian ini memberikan simpulan tentang pengaruh audit tenure, komite audit dan reputasi kap terhadap *audit report lag* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Komite audit berperan dalam mengurangi konflik keagenan antara agen dan prinsipal. Keberadaan komite audit dapat mempercepat proses audit karena bertindak pengawas independen yang mampu memfasilitasi akses auditor terhadap informasi yang diperlukan tanpa hambatan dari pihak manajemen. Sehingga proses pengerjaan audit dapat cepat terselesaikan dan mengurangi audit report lag. Perusahaan menggunakan jasa KAP dalam menjembatani kepentingan agen dan prinsipalnya. KAP yang berreputasi baik cenderung memiliki keterampilan dan keahlian dalam proses audit sehingga dapat mempublikasikan laporan keuangan dengan tepat waktu. Ini

dibuktikan dengan hasil yang membuktikan bahwa komite audit dan reputasi KAP berpengaruh terhadap audit report lag.

2. Implikasi Praktis

Temuan ini memberi pengetahuan penting untuk pihak perusahaan diharapkan dapat memaksimalkan ketepatan waktu publikasi laporan keuangan dengan mengamati berbagai faktor yang mempengaruhi audit report lag. Selain itu dapat menjadi bahan pertimbangan bagi investor dalam pengambilan keputusan yang tepat sebelum melakukan investasi ke perusahaan dengan mempertimbangan audit report lag yang dialami oleh perusahaan yang akan diberikan investasi.



DAFTAR PUSTAKA

- ‘Adna, D. T. (2019). Pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap audit report lag dengan audit tenure sebagai variabel moderasi. *Prosiding 2nd Business and Economic Conference In Utilizing of Modern Technology*, 3(2), 118–126.
- Ariyani, N. N. T. D., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(2), 217–230. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/8120/7249>
- Bakti, B. E. M., & Triyono. (2022). Analisis pengaruh mekanisme good corporate governance dan variabel keuangan terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 9(1), 104–111.
- Chasanah, I. U., & Sagoro, E. M. (2017). Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan LQ-45. *Jurnal Profita*, 4(2), 1–21.
- Dwi, M. L., Nisah, A., & Yuwono, M. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit dan Leverage Terhadap Audit Report Lag Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan. *Journal of Islamic Economics*, 6(1), 46–68. <https://doi.org/10.37146/ajie>
- Febriati, H., & Fadhila, Z. R. (2022). Analisa Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Periode 2017-2021. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Akuntansi*, 2(2), 99–108. <https://doi.org/10.55606/jebaku.v2i2.558>
- Firmansyah, R., & Amanah, L. (2020). Pengaruh profitabilitas, good corporate governance, leverage, dan firm size terhadap audit report lag. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(3), 1–20.
- Himayati, M. Y., Sayekti, F. N., Suharti, S., Dorojatun, M. R., & Syahrul, M. (2022). Komisaris Independen, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report LAG. *Prosiding National Seminar on Accounting, Finance, and Economics (NSAFE)*, 2(9), 42–55.
- Idx.co.id. (2022). Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia No. KEP-00066/BEI/09-2022 Tentang Kewajiban Penyampaian Informasi. *Indonesia Stock Exchange*. www.aging-us.com
- Idx.co.id. (2024). *Indeks Saham Syariah*. <https://www.idx.co.id/id/idx-syariah/indeks-saham-syariah/>
- Januarti, L. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Opini Auditor dan Laba Rugi Operasi terhadap Audit Delay pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc*, 3(11), 1779–1790.
- Kismanah, I. (2022). Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Comparative: Ekonomi Dan Bisnis*, 4(2), 71. <https://doi.org/10.31000/combis.v4i2.8204>

- Kurniyati, E., Sukseti, F., Alwiyah, A., & Khatik, N. (2023). Pengaruh opini audit, ukuran perusahaan, dewan komisaris, komite audit terhadap audit delay. *Prosing Seminar Nasional UNIMUS*, 8(18), 125–139.
- Laksito, R. (2020). Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016). *Management and Business Review*, 4(1), 60–74.
- Lilis Indrawati, S. W. A. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS, OPINI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, Vol. 11 No(P-ISSN : 2503-4413 E-ISSN : 2654-5837), 529–540.
- Luthfi, M., & Sari, D. A. (2019). PENGARUH AUDIT DELAY, OPINI AUDIT, DAN AUDIT TENURE TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2010-2015. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Rahmadiyah (JIAR)*, 2(2), 31–43.
- Maharsa, A. G., Darminto, D. P., & Merawati, E. E. (2021). Ukuran Perusahaan Memoderasi Determinan Audit Delay. *Jurnal Riset Akuntansi*, 13(2), 156–173. <https://doi.org/10.34010/jra.v13i2.4622>
- Margaretha, P. H. (2021). PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, REPUTASI AUDITOR, DAN LEVERAGE TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 9(2), 2.
- Masyitah, Z., Tuti Meutia, & Iqlima Azhar. (2022). PENGARUH AUDIT TENURE DAN PENERAPAN IFRS TERHADAP KETERLAMBATAN PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN AUDIT REPORT LAG SEBAGAI PEMEDIASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Mahasiswa Akuntansi Samudra*, 3(5), 254–268. <https://doi.org/10.33059/jmas.v3i5.6318>
- Mayling, P., & Prasetyo, A. B. (2020). Pengaruh Audit Tenure dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 9(2), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Metta, C., & Effriyanti, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Publik Dan Penerapan International Financial Reporting Standards (Ifrs) Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 8(1), 1. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v8i1.4652>
- Michael, C. J., & Rohman, A. (2017). Pengaruh Audit Tenur dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Journal of Accounting*,

6(4), 1–12.

- Mufidah, N., & Laily, N. (2019). Audit Tenure, Auditor Industry Specialization and Audit Lag Report on the Financial Sector on the Indonesia Stock Exchange 2013-2017. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 151. <https://doi.org/10.22219/jrak.v9i2.8378>
- Mukhtazar. (2012). *TEKNIK PENYUSUSNAN SKRIPSI* (M. Arief (ed.)). Absolute Media.
- Napisah, L. S., & Lestari, A. F. (2020). Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik, Kompleksitas Operasi, Dan Penerapan International Financial Reporting Standards Terhadap Audit Delay (Studi pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Riset Akuntansi Dan Perbankan*, 14(1), 1–13.
- Neyza, G. C., & Susilowati, E. (2024). Kualitas audit memediasi audit tenure dan auditor switching terhadap audit report lag. *Jambura Economic Education*, 6(2), 350–366.
- Nuryadi, Astuti, T. D., Utami, E. S., & Budiantara, M. (2017). Buku Ajar Dasar-dasar Statistik Penelitian. In *Sibuku Media*.
- Ojk.Go.Id. (2022). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14 /POJK.04/2022 Mengenai Laporan Keuangan Tahunan*. Ojk.Go.Id. <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Pages/Penyampaian-Laporan-Keuangan-Berkala-Emiten-atau-Perusahaan-Publik.aspx>
- Ojk.Go.Id. (2024). *Kapitalisasi Pasar Indeks Syariah Di Bursa Efek Indonesia*. <https://ojk.go.id/id/kanal/syariah/data-dan-statistik/saham-syariah/default.aspx>
- P, S. L. Y. (2021). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag. *Akuntansi Dewantara*, 5(1), 29–42.
- Pamungkas, R. G., & Mutiara, P. (2021). Analisis Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Manufaktur. *Jurnal Financia*, Vol. 2 No(e-ISSN: 2745-8792), 42. <http://ejurnal.ars.ac.id/index.php/financia>
- Parahyta, C. H., & Herawaty, V. (2020). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *KOCENIN Serial Konferensi*, 1(1), 1–9.
- Prianti, A., & Abbas, D. S. (2022). Pengaruh Kualitas Auditor dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di BEI. *Prosiding Seminar Nasional Ilmu Sosial Dan Teknologi (SNISTEK)*, 4, 313–318. <https://ejournal.upbatam.ac.id/index.php/prosiding/article/view/5353/2474>
- Puteri Sari, I., Yulianis, F., & Nurul Ilmi, I. (2022). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Go Publik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Menara*

Ilmu, 16(2), 1–15. <https://doi.org/10.31869/mi.v16i2.3433>

- Putri, Y. A., & Ratnaningsih, R. (2020). Pengaruh reputasi KAP, pergantian auditor, opini auditor, ukuran perusahaan, dan spesialisasi auditor terhadap audit delay pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. *Jurnal Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 5, 21.
- Rahayu, N., Harto, P. P., & Kamal, M. (2020). Determinasi Kualitas Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Index Saham Syariah Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 8(2), 89–114.
- Rizaldy, S., Rahayu, S., & Tiswiyanti, W. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Komite Audit dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks KOMPAS100 Pada BEI Tahun 2012-2016). *Paradigma Ekonomika*, 17(1), 199–212.
- Saputra Daulay, A., & Serly, V. (2020). PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG Alumni Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang 2). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(3), 2656–3649. <http://jea.pjj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/28>
- Saragih, H. E., & Laksito, H. (2021). Pengaruh Efektivitas Komite Audit terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan, Jasa, dan Investasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Setiawati. (2021). Analisis Pengaruh Kebijakan Deviden terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Farmasi di BEI. *Jurnal Inovasi Penelitian*, 1(8), 1581–1590. <https://stp-mataram.e-journal.id/JIP/article/view/308/261>
- Shanti, Y. K., Sudarmadi, & Purwanti, T. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Audit Report Lag. *Edunomika*, 08(01), 1–16.
- Sholehah, N. L. H. (2023). Pengaruh opini audit dan audit tenur terhadap audit report lag dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *Journal Reliability Accounting & Sustainable*, 2(3), 60–76.
- Sudaryono. (2021). *STATISTIKA PROBABILITAS BIDANG TEKNIK DAN KOMPUTER* (Giovanny (ed.); I). ANDI.
- Sugeng, B. (2022). *Fundamental Metodologi Penelitian Kuantitatif (Eksplanatif)*. DEEPUBLISH.
- Sugiyono. (2013). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF, KUALITATIF DAN R&D*. ALFABETA.
- Sugiyono. (2014). *METODE PENELITIAN BISNIS (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)*. ALFABETA.

- Suhayati, E. (2014). Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Rentang Waktu Penyelesaian Audit. *Majalah Ilmiah UNIKOM*, 12(1), 85–92. <https://doi.org/10.34010/miu.v12i1.39>
- Suryanti, & Astuti, D. S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Umur Perusahaan terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 14(4), 585–595. www.idx.co.id.
- Sutisna, D., Nirwansyah, M., Ningrum, S. A., & Anwar, S. (2024). Studi literatur terkait peranan teori agensi pada konteks berbagai isu di bidang akuntansi. *KARIMAH TAUHID*, 4(3). <https://ojs.unida.ac.id/karimahtauhid/article/view/12973>
- Tagor Darius Sidauruk, & Herdianti Dwi Sagita. (2021). Pengaruh Solvabilitas, Audit Tenure, Ukuran Kap, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2019). *Jurnal Liabilitas*, 6(1), 73–90. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v6i1.72>
- Tanujaya, K., & Reny. (2022). Pengaruh karakteristik perusahaan dan komite audit terhadap audit report lag. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 1375–1393.
- Yolanda, S., Arza, F. I., & Halmawati. (2019). PENGARUH AUDIT TENURE, KOMITE AUDIT DAN AUDIT CAPACITY STRESS TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 1–13. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/article/view/94>



DAFTAR RIWAYAT PENULIS

A. IDENTITAS

Nama Lengkap : Mia Amelia Zahra
Tempat Tanggal Lahir : Pekalongan, 08 Oktober 2002
Alamat Rumah : Ds. Kalipancur Rt.05 Rw.02, Kec. Bojong,
Kab. Pekalongan
No Hp : 085641478957
Email : mia26amelia@gmail.com
Nama Ayah : Ciswanto
Pekerjaan Ayah : Buruh
Nama Ibu : Khotiyah
Pekerjaan Ibu : Ibu rumah tangga

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. SD : SD N 01 Kalipancur
2. SMP : SMP N 3 Bojong
3. SMA : SMA N 1 Bojong

Pekalongan, 5 Juli 2024



MIA AMELIA ZAHRA
NIM. 4320070