

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *LEVERAGE* DAN KOMPLEKSITAS  
*AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG* (STUDI PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY* DAN  
*REAL ESTATE* PERIODE 2018-2021)**



**Oleh:**

**GRETASYA SACHIO RHISHA**

**01031381823178**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTRIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN,**

**RISET DAN TEKNOLOGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF

"PENGARUH *AUDIT FEE*, *LEVERAGE* DAN KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* PERIODE 2018-2021)

Disusun Oleh:

Nama : Gretasya Sachio Rhisha  
NIM : 01031381823178  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : S1 Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan Dosen Pembimbing

Tanggal

: 14/6/2023

Ketua



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

Tanggal

: 15 Maret 2023

Anggota



Nur Khamisah, S.E., M.Sc

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT FEE, LEVERAGE, DAN KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG* (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY DAN REAL ESTATE* PERIODE 2018-2021)

Disusun oleh:

Nama : Gretasya Sachio Rhisha  
NIM : 01031381823178  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 26 Juli 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 26 Juli 2023

Ketua,

Arista Hakiki, S.E., Ni Acc., Ak. CA.  
NIP. 197303171997031002

Anggota,

Nur Khamisah, S.E., M.Sc  
NIP. 199306182019032030

Anggota,

Anisa Lestya, S.E., M.Si  
NIP. 198812102019032017

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,

**ASLI**  
20/2023  
1/09  
JURUSAN AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI  
Arista Hakiki, S.E., Ni Acc., Ak. CA.  
NIP. 197303171997031002

## **SURAT PERNYATAAN INTERGRITAS KARYA ILMIAH**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Gretasya Sachio Rhisha

NIM : 01031381823178

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : S1 Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh *Audit Fee*, *Leverage*, dan Kompleksitas Audit Terhadap *Audit Report Lag*  
(Studi Pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* Periode 2018-2021)

Pembimbing :

Ketua : Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

Anggota : Nur Khamisah, S.E., M.Sc

Tanggal Ujian : 26 Juli 2023

Adalah benar hasil karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 19 September 2023

Mahasiswa yang menyerahkan,



Gretasya Sachio Rhisha

NIM. 01031381823178

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Ingatlah Allah saat hidup tak berjalan sesuai keinginanmu. Allah pasti punya jalan yang lebih baik untukmu.”*

*“Saat Allah mendorongmu ke tebing, yakinlah kalau hanya ada dua hal yang mungkin terjadi. Mungkin saja Ia akan menangkapmu, atau Ia ingin kau belajar bagaimana caranya terbang.”*

*“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”*

*(Q.s. Al-Baqarah:286)*

*“Jangan menilai saya dari kesuksesan, tetapi nilai saya dari seberapa sering saya jatuh dan berhasil bangkit kembali.”*

*(Nelson Mandela)*

*“Angin tidak berhembus untuk menggoyangkan pepohonan, melainkan menguji kekuatan akarnya.”*

*(Ali bin Abi Thalib)*

*“Keep your eyes on the stars and your feet on the ground.”*

*(Theodore Roosevelt)*

**Skripsi ini saya persembahkan untuk:**

- **Kedua orang Tuaku**
- **Saudara-saudaraku**
- **Keluarga besarku**
- **Sahabat-sahabatku**
- **Almamaterku**

## KATA PENGANTAR

Segala puji saya panjatkan kehadirat Allah SWT, berkat taufik dan hidayah-Nya, skripsi saya yang berjudul “Pengaruh *Audit Fee*, *Leverage*, dan Kompleksitas Audit Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* Periode 2018-2021)” dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis berterima kasih atas keterlibatan semua pihak yang telah berpartisipasi dalam pembuatan skripsi ini. Oleh karena itu penulis menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan kepada :

1. **Allah SWT**, yang telah memberikan Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. **Kedua Orang Tua saya, Bapak Ir. K.H. Iskandar, M.Si., dan Ibu Ratnawati** yang selalu memberikan dukungan finansial maupun moril serta doa tiada henti. Terima kasih untuk semua kalimat afirmasi dan pengorbanannya.
3. **Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. **Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E. M.E.**, selaku Dekan fakultas ekonomi universitas sriwijaya.
5. **Bapak Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya sekaligus selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan arahan untuk kesiapan ujian.
6. **Ibu Nur Khamisah, S.E., M.Sc**, selaku Dosen pembimbing Skripsi yang selalu penulis reportkan dalam pembuatan skripsi dari pemilihan judul sampai dengan skripsi ini dapat terselesaikan. Terima kasih telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran selama proses bimbingan hingga penyelesaian skripsi ini.
7. **Ibu Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak**, selaku Dosen Pembimbing Akademik.

8. **Ibu Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si., Ak**, selaku dosen penguji seminar proposal kritik dan saran dalam perbaikan proposal skripsi.
9. **Ibu Anisa Listya, S.E., M.Si**, selaku dosen penguji komprehensif atas semua kritik dan saran serta kebaikan hati untuk penulis.
10. **Seluruh Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya** atas segala bantuan yang telah diberikan selama masa perkuliahan penulis. Spesial untuk **Ibu Okky Kurnia Ningsih** selaku Admin Jurusan Akuntansi yang telah banyak membantu dan memberikan arahan dan nasihat untuk penulis.
11. **Saudaraku, Ammy Rhisha Garryrezki dan Valerin Trixie Rhisha** yang selalu mendengarkan keluhan penulis dan selalu memberikan arahan untuk selalu kuat.
12. **Sahabatku tersayang Nisrina, Fariza, dan** yang selalu ada **Renanda Aguilera!!** Salah satu orang yang sangat berperan penting dalam membantu disetiap part skripsi ini. Terima kasih banyak untuk 3 orang ini.
13. **Teman seperjuangan Nabila, Manisa, Riska, Arya, Rizky, Matheus** dan beberapa nama yang tidak bisa sebutkan satu persatu.
14. **Sahabat saya Choirunnisa dan Muhammad Zuhdi** yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan selalu ada dalam keadaan apapun.
15. **Chira dan Arikah** yang telah berbaik hati memberikan bantuan laptop untuk penulis dapat mengerjakan skripsi. Spesial juga buat **Chira dan Tilla** atas semua kalimat afirmasinya yang menyentuh hati.
16. Semua pihak yang telah membantu dan tidak bisa penulis sebutkan namanya satu-persatu.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini. Aamiin Allahumma Aamiin.

Palembang, 18 September 2023



Gretasya Sachio Rhisha

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Nama : Gretasya Sachio Rhisha  
NIM : 01031381823178  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan  
Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Fee*, *Leverage*, dan Kompleksitas Audit Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* Periode 2018-2021)

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya, dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 14 September 2023

Ketua



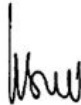
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.  
NIP. 197303171997031002

Anggota



Nur Khamisah, S.E., M.Sc  
NIP. 199308182019032030

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.  
NIP. 197303171997031002



## ABSTRAK

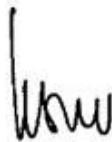
**Pengaruh *Audit Fee, Leverage, dan Kompleksitas Audit Terhadap Audit Report Lag* (Studi Pada Perusahaan Sektor *Property dan Real Estate* Periode 2018-2021)**

Oleh :  
**Gretasya Sachio Rhisha**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *audit fee, leverage, dan kompleksitas audit terhadap Audit Report Lag*. Jenis data pada penelitian ini adalah data sekunder (data panel) dengan mendapatkan informasi dari Bursa Efek Indonesia dan website masing-masing Perusahaan. Penentuan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan total observasi sebanyak 88 yang diuji dengan SPSS versi 26. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan teknik analisis regresi linier berganda. Hasil dari penelitian ini *audit fee* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag, leverage* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag, kompleksitas audit* berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Penelitian ini menggunakan profitabilitas dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol dan hasilnya berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

**Kata kunci :** *Audit fee, leverage, kompleksitas audit, profitabilitas, ukuran Perusahaan, audit report lag.*

Ketua



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.

NIP. 197303171997031002


Anggota



Nur Khamisah, S.E., M.Sc

NIP. 199308182019032030

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.

NIP. 197303171997031002

## ABSTRACT

### **The Impact of Audit Fees, Leverage, and Audit Complexity on Audit Report Lag (Study of Companies in the Property and Real Estate Sector During the Period 2018-2021)**

**By :**

**Gretasya Sachio Rhisha**

The objective of this research is to test the impact of audit fees, leverage, and audit complexity on Audit Report Lag. The data employed in this study consists of secondary data (panel data), gathered from the Indonesia Stock Exchange and the websites of individual companies. Sample selection was conducted through purposive sampling, resulting in a total of 88 observations, which were subsequently analyzed using SPSS version 26. This study utilized quantitative methods, employing multiple linear regression analysis techniques. The findings of this research indicate that audit fees do not have a significant effect on audit report lag, whereas leverage has a negative influence on audit report lag, and audit complexity has a positive impact on audit report lag. Furthermore, this study incorporated profitability and company size as control variables, and the results revealed a negative association with audit report lag.

**Keywords:** Audit fee, leverage, audit complexity, profitability, company size, audit report lag.

Ketua



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.

NIP. 197303171997031002

Anggota



Nur Khamisah, S.E., M.Sc

NIP. 199308182019032030

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.

NIP. 197303171997031002

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Gretasya Sachio Rhisha  
NIM : 01031381823178  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 24 Januari 2001  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jalan Sungai Hitam No.784 Kec. Ilir Barat II, Kel. Kemang Manis, Kota Palembang, Sumatera Selatan, 30144  
Alamat Email : [tasyarhisha@gmail.com](mailto:tasyarhisha@gmail.com)  
Nomor Telepon : 081229850341



### PENDIDIKAN FORMAL

Tahun Ajaran 2005-2006 : TK Kartika II-1 Palembang  
Tahun Ajaran 2006-2012 : SD Negeri 02 Palembang  
Tahun Ajaran 2012-2015 : SMP Negeri 33 Palembang  
Tahun Ajaran 2015-2018 : SMA Negeri 1 Palembang  
Tahun Ajaran 2018-2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi UNSRI

### PENDIDIKAN NON FORMAL

1. KUMON (2014-2016)
  - EFL (English as a Foreign Language)
2. Kursus Akuntansi Prospek (2020-2021)
  - Pengantar Akuntansi 1
  - Akuntansi Biaya
  - Akuntansi Keuangan Menengah 1&2
  - Akuntansi Keuangan Lanjutan 1&2

## **PENGALAMAN ORGANISASI**

- Sekretaris Umum Nexat Cheerleader Team Cheer SMAN 1 Palembang  
(2016-2018)
- Sekretaris Great Allstar Team Cheer Palembang  
(2018 – sekarang)
- Staff Magang Adkesma BEM KM Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya  
(2020-2021)
- Sekretaris Umum Indonesia Cheer Association Sumatera Selatan  
(2021 -2022)
- Wakil Ketua Indonesia Cheer Association Sumatera Selatan  
(2023 - sekarang)

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTERGRITAS KARYA ILMIAH .....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	vii
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	10
1.4.2 Manfaat Praktis.....	10
BAB II.....	11
TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Kerangka Teoritis .....	11
2.1.1 Teori Keagenan.....	11
2.1.2 Teori Pensinyalan ( <i>Signaling Theory</i> ).....	12
2.1.3 <i>Audit Report Lag</i> .....	13
2.1.4 <i>Audit Fee</i> .....	13
2.1.5 <i>Leverage</i> .....	14
2.1.6 Kompleksitas Audit.....	15
2.2 Penelitian Terdahulu .....	17

2.3	Alur Pikir .....	21
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	23
2.4.1	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	23
2.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	24
2.4.3	Pengaruh Kompleksitas Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	25
BAB III.....		27
METODE PENELITIAN.....		27
3.1	Rancangan Penelitian .....	27
3.2	Populasi dan Sampel.....	27
3.3	Metode Pengumpulan Data.....	28
3.4	Teknik Analisis Data.....	28
3.4.1	Uji Statistik Deskriptif .....	28
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	29
3.4.3	Pengujian Hipotesis.....	30
3.5	Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel.....	32
3.5.1	<i>Audit Report Lag</i> .....	32
3.5.2	<i>Audit Fee</i> .....	32
3.5.3	<i>Leverage</i> .....	33
3.5.4	Kompleksitas Audit.....	33
3.5.5	Profitabilitas.....	33
BAB IV.....		35
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		35
4.1	Gambaran umum objek penelitian.....	35
4.2	Hasil penelitian.....	36
4.2.1	Uji Deskriptif .....	37
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	39
4.2.3	Uji Hipotesis.....	45
4.3	Pembahasan.....	50
4.3.1	Pengaruh <i>audit fee</i> terhadap <i>audit report lag</i> .....	50
4.3.2	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>audit report lag</i> .....	51
4.3.3	Pengaruh kompleksitas audit terhadap <i>audit report lag</i> .....	53
4.4	Pembahasan Variabel Kontrol.....	55
4.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	55

<b>4.4.2</b> <b>Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i></b> .....	56
<b>BAB V</b> .....	58
<b>PENUTUP</b> .....	58
<b>5.1</b> <b>Kesimpulan</b> .....	58
<b>5.2</b> <b>Saran</b> .....	59
<b>5.3</b> <b>Keterbatasan penelitian</b> .....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	61

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1. Daftar Sektor Yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan Periode 2018-2021 .....</b>	<b>4</b>
<b>Tabel 2. Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>17</b>
<b>Tabel 3. Pengambilan Sampel Penelitian.....</b>	<b>28</b>
<b>Tabel 4. Daftar Sampel Perusahaan.....</b>	<b>36</b>
<b>Tabel 5. Statistik Deskriptif .....</b>	<b>37</b>
<b>Tabel 6. Hasil Uji Normalitas.....</b>	<b>40</b>
<b>Tabel 7. Hasil Uji Multikolinearitas .....</b>	<b>42</b>
<b>Tabel 8. Hasil Uji Autikorelasi.....</b>	<b>42</b>
<b>Tabel 9. Tabel Uji Heteroskedastisitas.....</b>	<b>44</b>
<b>Tabel 10. Analisis Linier Berganda .....</b>	<b>45</b>
<b>Tabel 11. Hasil Uji R (Model Summary) .....</b>	<b>49</b>



## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1. Peningkatan Audit Report Lag Periode 2018-2021 .....</b>	<b>3</b>
<b>Gambar 2. Alur Pikir .....</b>	<b>22</b>
<b>Gambar 3. Gambar grafik normal p-plot.....</b>	<b>41</b>
<b>Gambar 4. Grafik scatterplot .....</b>	<b>43</b>

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan Audit Fee Tahun 2018-2021.....	64
Lampiran 2. Perhitungan Leverage Tahun 2018-2021.....	64
Lampiran 3. Perhitungan Kompleksitas Audit Tahun 2018-2021 .....	65
Lampiran 4. Perhitungan Profitabilitas Tahun 2018-2021 .....	65
Lampiran 5. Perhitungan Ukuran Perusahaan Tahun 2018-2021 .....	66
Lampiran 6. Perhitungan Audit Report lag 2018-2021 .....	67

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

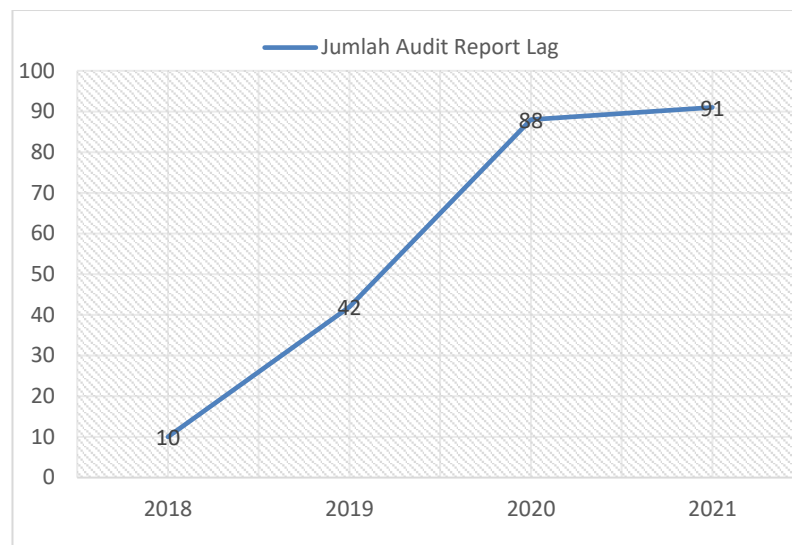
Perusahaan publik adalah perusahaan yang bertanggung jawab atas semua unsur laporan keuangan yang memerlukan informasi lebih lanjut dari laporan keuangan tersebut. Pernyataan dari IASB (International Accounting Standards Board) semakin memperkuat hal ini dengan mengidentifikasi karakteristik kualitatif dari informasi akuntansi yang dibedakan antara informasi yang lebih baik (lebih berguna) dan kualitas yang lebih rendah (kurang berguna) untuk informasi tujuan pengambilan keputusan (Kieso et al., 2017). Karakteristik kualitatif yang dijelaskan dalam konsep entitas pelapor terdiri dari karakteristik kualitatif dasar dan karakteristik kualitatif yang dapat meningkatkan relevansi laporan keuangan, antara lain dari *comparability*, *verifiability*, *timeliness*, dan *understandability*. Dapat disimpulkan dari konsep reporting entity sebelumnya, penyajian laporan keuangan membutuhkan prinsip yang relevan (Firmansyah & Amanah, 2020).

Prinsip relevan menjelaskan bahwa *financial reporting* perlu disajikan secara tepat waktu untuk keperluan pengambilan keputusan yang dapat dimanfaatkan oleh seluruh elemen. Apabila terjadi penyajian laporan keuangan mengalami kemunduran waktu, hal tersebut dapat berdampak pada kehilangan relevansinya atas informasi yang terdapat di dalam laporan keuangan tersebut, dengan begitu laporan keuangan menjadi tidak bermanfaat karena informasi atas laporan keuangan tersebut tidak dapat memenuhi kebutuhan *stakeholders* (Firmansyah & Amanah, 2020).

Ketepatan waktu pelaporan keuangan sangat diperlukan oleh para *stakeholders*, oleh sebab itu Undang-Undang No. 8 tahun 1995 tentang Pasar Modal sebagai peraturan khusus bagi pasar modal yang dikeluarkan pemerintah, yang menjelaskan bahwa seluruh perusahaan *go public* wajib memberikan laporan keuangan secara berkala kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) dan wajib tersedia bagi seluruh lapisan masyarakat. Ketentuan ini juga diperkuat melalui Surat Keputusan No. 14/POJK.04/2022 yang dikeluarkan oleh Ketua Otoritas Jasa Keuangan (OJK) yang menjelaskan bahwa seluruh emiten dan perusahaan *go public* yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) akan mengajukan laporan keuangan tahunan disertai dengan laporan akuntan publik yang telah diaudit, termasuk opini audit yang diberikan oleh akuntan kepada OJK, paling lambat di akhir bulan ketiga. Apabila perusahaan tidak menyampaikan laporan keuangan tahunan hingga akhir bulan ketiga, maka entitas akan dikenakan sanksi peringatan dan denda berdasarkan OJK Nomor 3/POJK.04/2021 (Firmansyah & Amanah, 2020).

Keterlambatan pelaporan keuangan mengartikan bahwa terjadi masalah pada laporan keuangan perusahaan. Salah satu penyebab lamanya pemeriksaan keuangan oleh auditor dikarenakan oleh faktor ketidaksepakatan antara auditor dan manajemen (Firmansyah & Amanah, 2020). Laporan keuangan wajib disampaikan secara berkala agar menjelaskan setiap perubahan dan informasi terkini yang terjadi pada suatu perusahaan yang mungkin dapat mempengaruhi pengguna informasi dalam hal memprediksi dan membuat keputusan. Oleh sebab itu, keterlambatan publikasi laporan auditor independen akan menimbulkan reaksi negatif dari pelaku pasar modal (Halim, 2018).

Berdasarkan informasi dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)) mengumumkan sebanyak 10 perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan auditan per 31 Desember 2018, 42 perusahaan tercatat per 31 Desember 2019, 88 perusahaan tercatat per 31 Desember 2020, dan 91 perusahaan tercatat per 31 Desember 2021.



Sumber : [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

**Gambar 1. Peningkatan *Audit Report Lag* Periode 2018-2021**

Dapat dilihat dari grafik diatas terdapat lonjakan *Audit Report Lag* yang cukup jauh di tahun 2019-2021. Hal tersebut diakibatkan karena Indonesia mengalami kondisi Pandemi Covid-19. Sebagai upaya menyesuaikan dengan kondisi darurat akibat Pandemi Covid-19 di Indonesia, OJK melonggarkan batas waktu penyampaian laporan dan pelaksanaan Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) bagi pelaku Industri Pasar Modal. Batas waktu penyampaian laporan tahunan diperpanjang selama dua bulan dari batas waktu berakhirnya kewajiban penyampaian laporan sebagaimana dimaksud dalam peraturan perundang-undangan di Sektor Pasar Modal.

Penyampaian Laporan Tahunan yang seharusnya paling lambat 30 Maret diubah menjadi 31 Agustus 2020. Penyampaian Laporan Tahunan yang seharusnya paling lambat 30 April diubah menjadi 30 Juni 2020. Hal itu yang menyebabkan angka *Audit Report Lag* melonjak, dikarenakan Auditor juga mempunyai keterbatasan dalam mengaudit pada kondisi Pandemi Covid-19. Maka dari itu OJK mengeluarkan RUPS untuk melonggarkan batas waktu penyampaian laporan keuangan.

Berikut ini adalah tabel dari sektor perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan dari tahun 2018-2021.

**Tabel 1. Daftar Sektor Yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan Periode 2018-2021**

Sektor	2018	2019	2020	2021
Layanan Perdagangan, Dan Investasi	2	14	34	31
<i>Property Dan Real Estate</i>	1	11	18	18
Tambang	3	2	6	7
Infrastruktur, Utilitas, Dan Transportasi	0	3	9	8
Keuangan	0	1	1	2
Industri Dasar Dan Kimia	0	4	6	6
Aneka Industri	1	2	8	11
Pertanian	1	2	3	4
Industri Barang Konsumsi	1	2	3	4
Barang Konsumen Non Primer	1	1	0	0
<b>Jumlah</b>	<b>10</b>	<b>42</b>	<b>88</b>	<b>91</b>

Sumber : [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

Berdasarkan data diatas, perusahaan pada sektor *property dan real estate* termasuk salah satu sektor yang paling banyak terlambat melaporkan laporan keuangan auditan dan diberikan denda oleh Bursa Efek Indonesia. Fenomena diatas membuktikan bahwa sampai saat ini *audit report lag* masih saja terjadi bahkan semakin meningkat trennya.

Keterlambatan dalam publikasi informasi laporan keuangan akan

berdampak pada ketidakpastian keputusan yang didasarkan pada informasi yang dipublikasikan. Banyak faktor yang dapat mempengaruhi keterlambatan dalam publikasi *audit report lag* baik faktor internal maupun faktor eksternal, yaitu *audit fee*, *leverage* dan kompleksitas audit. Beberapa penelitian sebelumnya diuji faktor-faktor yang berkaitan dengan *audit report lag* dan menemukan hasil yang tidak konsisten pada hasil penelitian dengan menggunakan variabel *audit fee*, *leverage*, dan kompleksitas audit.

*Audit fee* diartikan sebagai jumlah *fee* yang didapatkan Kantor Akuntan Publik (KAP) oleh klien jasa yang diberikan yaitu berupa pemeriksaan terhadap laporan keuangan. Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) mengeluarkan Surat Keputusan No. KEP.024/IAPI/IAPI/VII/2008 tentang penentuan besaran *audit fee*. Pedoman tersebut ditujukan kepada seluruh anggota IAPI yang melakukan praktik akuntan publik, atau yang memiliki praktik akuntan publik, untuk menetapkan besaran imbalan jasa audit yang sesuai dan pantas untuk auditor atas jasa profesionalnya. Kode Etik Akuntan Publik juga mengatur bahwa biaya audit ditentukan oleh keputusan antara Akuntan Publik dan perusahaan klien yang ditentukan dalam kontrak dan dikenakan materai, yang merupakan bukti kesepakatan antara keputusan kompensasi audit. (Sinaga & Rachmawati, 2018).

Terdapat beberapa penelitian yang telah dilakukan mengenai *audit fee*, menurut Pesik (2020) disimpulkan bahwa *audit fee* tidak mempengaruhi *audit report lag*. Besaran imbalan jasa audit yang diberikan tidak mempengaruhi keterlambatan publikasi laporan auditor independen. Selanjutnya penelitian Sinaga & Rachmawati (2018) menunjukkan bahwa *audit report lag* berpengaruh negatif terhadap *audit fee* dengan kata lain, semakin tinggi *audit report lag*

maka *audit fee* yang dikeluarkan semakin kecil. Sejalan dengan penelitian (Putri & Djahhuri, 2019) dijelaskan bahwa adanya pengaruh negatif antara *audit fee* terhadap *audit report lag*. Semakin besar *audit fee* yang diberikan kepada Kantor Akuntan Publik, maka semakin pendek *audit report lag*.

Faktor kedua yang mempengaruhi *audit report lag* ialah *leverage*, rasio ini menjelaskan hubungan antara hutang perusahaan terhadap aset maupun modal. Rasio ini dipakai untuk melihat seberapa besar penggunaan utang perusahaan atau dibiayai pihak luar yang digambarkan oleh modal, komposisi modal yang lebih besar dari hutang mencerminkan perusahaan yang baik. Berdasarkan penjelasan diatas, Disimpulkan bahwa semakin besar komposisi modal, semakin baik sinyal kepada pengguna laporan keuangan perusahaan, besarnya komposisi modal dapat dilihat dari rendahnya tingkat *debt to equity (DER)*. Semakin rendah tingkat *debt to equity (DER)* menandakan laporan perusahaan tersebut memuat sinyal baik (*good news*) sehingga akan mempercepat publikasi laporan ke uangnya (Gantino et al., 2019).

Penelitian yang dilakukan oleh Halim (2018) *leverage* mempunyai pengaruh yang positif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Tingginya *leverage* mencerminkan kegagalan perusahaan, membuat laporan keuangan tidak dapat diandalkan, yang akan meningkatkan pada fokus auditor bahwa perusahaan berada dalam kesulitan keuangan. Manajemen yang buruk dapat mengakibatkan perusahaan mengalami kesulitan keuangan, pengerjaan audit atas utang membutuhkan waktu yang lebih panjang karena karena proses yang cukup rumit serta melibatkan banyak staf sehingga dapat mempengaruhi terhadap *audit report lag*. Berbeda dengan penelitian Ramadhan et al. (2018)



yang menunjukkan bahwa leverage tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*, sebab *leverage* mempunyai sebaran data yang tinggi berarti jarak antar variabel satu dengan yang lainnya begitu tinggi.

Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan kompleksitas audit sebagai faktor ketiga yang mempengaruhi *audit report lag*. Kompleksitas audit adalah suatu peristiwa di mana auditor memeriksa semua transaksi perusahaan dengan cabang atau anak perusahaan dan proses ini memakan waktu yang lama, dan semakin banyak anak perusahaan, semakin banyak auditor yang perlu menggabungkan laporan keuangan perusahaan induk dengan anak perusahaan seperti laporan konsolidasi, yang membuat auditor lebih rumit untuk melakukan proses pemeriksaan, dan menyebabkan manajemen menjadi rumit. Dengan konsentrasi tinggi bisnis yang dimiliki atau milik keluarga, jeda yang relatif singkat dapat diharapkan dibandingkan dengan perusahaan lain yang struktur kepemilikannya lebih beragam atau bukan milik keluarga. (Herawaty & Rusmawan, 2019).

Penelitian dilakukan oleh Margaretha & Fachriyah (2021) menemukan hasil *audit report lag* berpengaruh secara signifikan positif terhadap kompleksitas audit, Semakin kompleks audit, semakin banyak lag dalam laporan audit, dengan kata lain semakin kompleks audit, semakin lama durasi yang dibutuhkan untuk proses audit (*audit report lag*). Sedangkan pada penelitian Al-Faruqi (2020) kompleksitas audit tidak berpengaruh pada *audit report lag*.

Pada penelitian ini terdapat 2 variabel kontrol, yakni Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan. Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan untuk memanfaatkan asetnya guna menghasilkan keuntungan. Profitabilitas ini diperlukan untuk menilai potensi perubahan sumber daya ekonomi yang dapat

dikendalikan di masa depan. Salah satu penyebab kemunduran dalam pengajuan laporan keuangan adalah pelaporan laba rugi sebagai indikator berita baik atau buruk dalam kinerja bisnis. Perusahaan yang mengalami kerugian cenderung menunda penerbitan laporan keuangan auditan karena auditor perlu bekerja lebih hati-hati dan meninjau kembali laporan keuangan sehingga membutuhkan waktu yang lebih panjang. (Halim, 2018).

Ukuran perusahaan yang dinilai dari total aset dapat diartikan sebagai besar atau kecilnya suatu perusahaan. Perusahaan yang sudah sangat besar akan memiliki pengendalian internal yang lebih baik. Hal itu dapat meminimalkan kesalahan selama penyusunan laporan keuangan dan memungkinkan auditor yang melakukan proses audit untuk melakukan audit lebih cepat. (Halim, 2018).

Terdapat ketidakkonsistenan hasil penelitian dari beberapa penelitian yang sudah diuraikan sebelumnya, sehingga penulis tertarik untuk meneliti kembali pengaruh *audit fee*, *leverage*, dan kompleksitas audit terhadap *audit report lag*. Dalam penelitian ini penulis menggunakan sektor *property* dan *real estate* dikarenakan perusahaan *property* dan *real estate* mengalami perkembangan dan pertumbuhan dari tahun ke tahun, dalam mengembangkan usahanya sektor ini cenderung membutuhkan dana yang relatif besar, dilihat dari banyaknya minat investor untuk menanamkan modalnya pada perusahaan sektor ini karena profit masa depan yang menjanjikan. Pemilihan tahun 2018-2021 karena dapat mewakili perkembangan terbaru dari laporan keuangan auditan perusahaan sehingga penelitian dapat menjadi relevan. Berdasarkan penjelasan sebelumnya, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Audit Fee, Leverage Dan Kompleksitas Audit Terhadap Audit Report Lag (Studi**

pada Perusahaan Sektor *Property dan Real Estate* Periode 2018-2021).”

## 1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang, maka peneliti mengemukakan perumusan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh *Audit Fee* terhadap *Audit Report Lag*?
2. Bagaimana pengaruh *Leverage* terhadap *Audit Report Lag*?
3. Bagaimana pengaruh Kompleksitas Audit terhadap *Audit Report Lag*?

## 1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan dari penelitian ini yaitu:

1. Untuk menguji dan mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh *Audit Fee* terhadap *Audit Report Lag*.
2. Untuk menguji dan mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh *Leverage* terhadap *Audit Report Lag*.
3. Untuk menguji dan mendapatkan bukti empiris mengenai Kompleksitas Audit terhadap *Audit Report Lag*.

## 1.4 Manfaat Penelitian

Melalui penelitian ini, peneliti mengharapkan manfaat yang dapat diberikan sebagai berikut:

#### **1.4.1 Manfaat Teoritis**

Penelitian ini harapannya dapat menambah pengetahuan dan wawasan mengenai permasalahan ataupun fenomena yang sering terjadi dalam dunia perekonomian, salah satunya *audit report lag*. Selain itu harapannya dapat menyajikan informasi literatur mengenai pengaruh dari *audit fee*, *leverage*, dan kompleksitas audit terhadap *audit report lag*.

#### **1.4.2 Manfaat Praktis**

Penelitian ini dapat menjadi rujukan penelitian bagi penulis dan dapat mendalami dan menambah ilmu yang telah dipelajari selama duduk di bangku perkuliahan. Selain daripada itu dapat menjadi bacaan yang bermanfaat dalam menjelaskan pengetahuan mengenai auditing khususnya terkait *audit report lag*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Al-Faruqi, R. A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit Dan Kompleksitas Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal REKSA: Rekayasa Keuangan, Syariah Dan Audit*, 7(1), 25. <https://doi.org/10.12928/j.reksa.v7i1.2264>
- Arianti, B. F. (2021). Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Dan Audit Complexity Terhadap Audit Report Lag. *Gorontalo Accounting Journal*, 4(1), 41–56. <https://jurnal.unigo.ac.id/index.php/gaj/article/view/1253>
- Aritonang, J. I., Siagian, V., Kunci, K., & Ekonomi, F. (2021). BULETIN STUDI EKONOMI Koresponding. *Pengaruh Leverage Terhadap Audit Report Lag Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan IDX#) Tahun 2015-2018*, 26, 264–275. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/bse/index>
- Desiana, & Dwi Dermawan, W. (2020). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG*. <http://jurnal.unsil.ac.id/index.php/jak>
- Firmansyah, R., & Amanah, L. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Good Corporate Governance, Leverage, Dan Firm Size Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(3), 1–20. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/2843>
- Gantino, R., Susanti, H. A., Akuntansi, P. S., Ekonomi, F., & Esa, U. (2019). Perbandingan Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Food and Beverage & Property and Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 7(3), 601–618. <https://doi.org/10.17509/jrak.v7i3.17804>
- Halim, Y. C. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Periode 2013-2016 Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 54. <https://doi.org/10.24912/jmie.v2i1.1655>
- Hasan, M. A. (2017). *Pengaruh Kompleksitas Audit, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Fee (Mudrika Alamsyah Hasan)*. 9(3), 214–230.
- Herawaty, V., & Rusmawan, M. F. (2019). Pengaruh Audit Firm Status, Audit Complexity, Kepemilikan Keluarga, Dan Loss Terhadap Audit Report Lag

Dengan Spesialisasi Industri Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 2(0), 2-39.1-2.39.6.

- Khamisah, N., Listya, A., & Hamzah, R. S. (2021). Do Market Performance of SOEs Outperform Private Firms? (A Case of Indonesia Exchange). *SRIWIJAYA INTERNATIONAL JOURNAL OF DYNAMIC ECONOMICS AND BUSINESS*, 4(4), 289. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v4i4.289-298>
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2017). *Akuntansi Keuangan Menengah* (Vol.1). Salemba Empat.
- Margaretha, P. H., & Fachriyah, N. (2021). Pengaruh kompleksitas Audit, Apesialitasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, dan Leverage terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 6(2), 1–17.
- Nugrahaeni, S., Samin, & Nopiyanti, A. (2019). *PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL AUDITOR, KOMPETENSI*, Suci Nugrahaeni Samin Anita Nopiyanti Universitas Pembangunan Nasional “ Veteran ” Jakarta. 21(2), 181–198.
- Pertiwi, M. P. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Audit Delay Terhadap Audit Fee. *Akuntansi, Audit, Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 3(2), 315–327.
- Pesik, I. M. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Audit Fee Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akrab Juara*, 5(2), 331–346.
- Putri, S. H. E., & Djamhuri, A. (2019). *Pengaruh Fee Audit, Auditor Internal, dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019*. 126(1), 1–7.
- Ramadhan, G. S., Majidah, M., & Budiono, E. (2018). Analisis Determinan Audit Report Lag. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 10(1), 22–27. <https://doi.org/10.23969/jrak.v10i1.1058>
- Rosalia, Y., Kurnia, & Ardini, L. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Dengan Reputasi Kap Sebagai Pemoderasi. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, 4(1), 44. <https://doi.org/10.32897/jsikap.v4i1.161>
- Sari, R. Y. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Report Lag (Sebelum dan Sesudah Penerapan UU No. 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 4(2), 1–14.

Sinaga, E. A., & Rachmawati, S. (2018). Besaran Fee Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(1), 19. <https://doi.org/10.25105/mraai.v18i1.2577>