

**PENGARUH REPUTASI KAP, LEVERAGE, *OPERATION COMPLEXITY*,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN *OWNERSHIP DISPERSION*  
TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
(Studi Empiris Perusahaan Sektor *Consumer Cyclicals*  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**



**Skripsi Oleh :**

**RIZKY ARDHANA**

**01031281924055**

**AKUNTANSI**

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

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2023**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH REPUTASI KAP, LEVERAGE, *OPERATION COMPLEXITY*, UKURAN PERUSAHAAN DAN *OWNERSHIP DISPERSION* TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER CYLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021)**

Disusun oleh:

Nama : Rizky Ardhana  
NIM : 01031281924055  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian seminar proposal.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 17 Februari 2023



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak.  
NIP.197710162015041002

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH REPUTASI KAP, LEVERAGE, OPERATION COMPLEXITY,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN OWNERSHIP DISPERSION TERHADAP  
AUDIT REPORT LAG (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN SEKTOR  
CONSUMER CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2019-2021)**

Disusun Oleh :

Nama : Rizky Ardhana  
NIM : 01031281924055  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 14 Maret 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

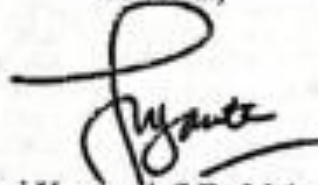
Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 15 Maret 2023

Ketua,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 197710162015041002

Anggota,



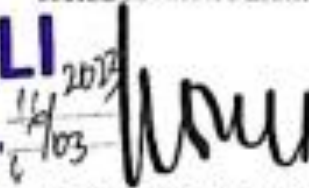
Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak  
NIP. 197212152003122001

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN  
MANAJEMEN



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

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Rizky Ardhana  
NIM : 01031281924055  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**“Pengaruh Reputasi KAP, Leverage, *Operation Complexity*, Ukuran Perusahaan  
DAN *Ownership Dispersion*  
Terhadap Audit Report Lag  
(Studi Empiris Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2019-2021)”**

Pembimbing : Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 14 Maret 2023

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

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaannya.

Palembang, 15 Maret 2023

Pembuat Pernyataan,



Rizky Ardhana  
NIM. 01031281924055

## **MOTTO**

**“Try as many things as you have before you don’t qualify”**

**-by the man who loves read**

## **PERSEMBAHAN**

*Skripsi ini dipersembahkan untuk papa dan mama, yang selalu mendoakan dan memberikan semangat. Serta untuk kakaku sela dan suaminya andre, seluruh keluargaku, teman-teman dan almamaterku tercinta.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terimakasih penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala nikmat, pertolongan, rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Reputasi KAP, Leverage, *Operation Complexity*, Ukuran Perusahaan dan *Ownership Dispersion* Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Perusahaan Sektor *Consumer Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021). Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi pada program Strata Satu (S-1) Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis agar lebih baik di masa mendatang. Harapannya skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat dijadikan referensi serta tambahan informasi untuk berbagai pihak yang membutuhkan.

Indralaya, 15 Maret 2023

Penulis



Rizky Ardhana  
NIM. 01031281924055

## UCAPAN TERIMAKASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak luput dari kata sempurna yang memiliki ujian dan tantangan. Namun dalam melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bimbingan, bantuan, dukungan dan doa dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT atas keberkahan nikmat dan pertolongan yang diberikan.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, M.S.C.E** selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak** selaku dosen pembimbing skripsi dan Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku dosen pembimbing akademik atas banyak kebaikan yang telah diberikan, dari segi waktu, tenaga dan pikiran yang banyak dikorbankan serta memberikan arahan untuk membantu penulis.

6. Bapak **Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak., CA** selaku dosen penguji Ujian Seminar Proposal dan Ibu **Dr. E. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA** selaku dosen penguji Ujian Komprehensif yang telah memberikan arahan, kritik dan saran kepadapenulis.
7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pembelajaran dan berbagai pengalaman selama masa perkuliahan.
8. Seluruh Staf Kepegawaian Administrasi dan seluruh karyawan yang telah banyak membantu dalam hal akademik selama masa perkuliahan.
9. Terimakasih untuk **Rizky Ardhana** yang sudah bertahan sejauh ini dari awal masuk sampai semester akhir.
10. Papa dan Mama tercinta, Bapak **Asri Arifuddin, S.H** dan Ibu **Selvy Rosanty** atas doa dan kasih sayang tak terhingga sepanjang masa, yang selalu menjadi panutan dan penyemangat nomor satu bagi penulis.
11. Kakakku tercinta beserta suaminya, **Andari Sela, S.Tr.Ak** dan **M. Andre. S.Akun** beserta uni **Shendy Regar, S.E** yang selalu menjadi penyemangat dalam kondisi apapun.
12. Sepupu terdekatku, **Early Oktariva, A. Md. Ak, Kamila Dhelivia, S.H, Hilya Tasya Dwi Putri, A.Md.T** dan **Nadia Monica, S.T** yang sudah menjadi 24/7 bagi penulis dalam keadaan suka duka yang telah dialami.
13. Kepada seluruh keluarga besar, sepupu-sepupu ku yang selalu meluangkan waktu dan memberikan semangat serta doa selama menempuh dunia Pendidikan.



14. Bapak **Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku dosen yang telah memberikan banyak pengalaman serta pembelajaran yang berkesan dan menyenangkan. Terimakasih atas kebaikan dan arahan kepada penulis.
15. Together We Can, **Qweena Alya Kinanti, Maura Aviona Maharani, Aida Fitria, Adelia Ramadhini** dan **Selpin Putri Dwi Rahayu**, terima kasih atas masa-masa kuliahnya dari awal semester yang membuat penulis mengalami masa paling bahagia.
16. My 911, **Anisa Rastra Wulandari, M. Asrullah, Putri Mia Puspa Wijaya, Andi Dafalita Aurora, Miftahul Jannah, Vanessa Sepbrina dan Putri Yuliani Rahmah**, Terimakasih sudah menjadi teman yang selalu ada dalam suka dan duka dari awal sma sampai sekarang, terimakasih atas dukungan yang membangun serta doa yang tak pernah lepas
17. My Inten Gengs, **Amel, Diva, Almira dan Audi** yang selalu memberikan mood bagi penulis untuk bisa maju terus sampai bisa bertahan sampai saat ini.
18. Sekonco Gengs, **Asmek, Taufik, Ceban, Rehan, Fikrah, Bagas, Reky, Kak Abay, Acong, Ejak, Ridho, Iman, Hafiz**, dan yang lainnya, terima kasih atas kehadiran kalian yang sudah memberikan masa kuliah penulis lebih berwarna.
19. Kakak kebanggaanku, **Reinaldi Setiawan serta Kakak-kakak SAS Angkatan 2018**, terimakasih sudah mengenalkan penulis banyak hal baru

baik dalam dunia akademik maupunaspek kehidupan. Terimakasih kakak-kakak!

20. SAS Angkatan 2019, **Fadhilah Regina Aurel Danessa, Puti Indah Balqis A, Melinda Sari, Klara Jacinta Wijaya, Arum Kusumastuti Wulandari, M. Fitrah Mahaini, Lili Gomulia Sri Ayu** dan **M. Rizky Faadihilah** yang menjadi pondasi bagi penulis selama penulis menjabat. Terima kasih teman-temanku, tidak sabar melihat kalian sukses!
21. Organisasi tercinta **IMA FE UNSRI** yang banyak mengajarkan *skill* untuk mengembangkan diri dan mengenali berbagai macam sifat karakter manusia. Terimakasih juga diucapkan untuk **Badan Pengurus Kabinet Arunika** yang sudah mempercayakan penulis menjadi bagian dari kepengurusan terhebat.
22. Teman-teman seperjuangan PA, satu bimbingan dan **Akuntansi Angkatan 2019**. Terimakasih atas segalanya, pembelajaran, kerja sama, tawa canda dan dunia persaingan yang terjadi selama ini.
23. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terimakasih telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Indralaya, 15 Maret 2023  
Penulis



Rizky Ardhana  
01031381924119

## ABSTRAK

**Pengaruh Reputasi KAP, Leverage, *Operation Complexity*,  
Ukuran Perusahaan dan *Ownership Dispersion*  
Terhadap Audit Report Lag  
(Studi Empiris Perusahaan Sektor *Consumer Cyclicals* yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari reputasi KAP, leverage, *operation complexity*, ukuran perusahaan dan *ownership dispersion* terhadap audit report lag. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang berupa laporan keuangan yang telah diaudit pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2021. Populasi penelitian adalah 40 perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang terdaftar di bursa efek indonesia. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan *judgment sampling* sebagai penentu sampel yang menghasilkan total sampel sebanyak 28 perusahaan dengan total observasi sebanyak 72 sampel. Teknik analisis data penelitian ini menggunakan *Software Statistical Program for Social* (SPSS) versi 27 dengan statistik deskriptif dan regresi linier sederhana. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa reputasi KAP dan *operation complexity* berpengaruh terhadap audit report lag, sedangkan leverage, ukuran perusahaan dan *ownership dispersion* tidak berpengaruh terhadap audit report lag.

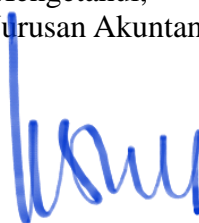
**Kata Kunci : Reputasi KAP, Leverage, *Operation Complexity*, Ukuran Perusahaan, *Ownership Dispersion*, Audit Report Lag**

Dosen Pembimbing,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

## ABSTRACT

***The Effect of KAP Reputation, Leverage, Operation Complexity,  
Firm Size and Ownership Dispersion on Audit Report Lag  
(Empirical Study of Consumer Cyclical Sector Companies  
Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021)***

*This study aims to determine the effect of KAP reputation, leverage, operation complexity, company size, and ownership dispersion on audit report lag. The type of data used is secondary data in the form of audited financial reports for consumer-cyclical sector companies listed on the Indonesian stock exchange in 2019–2021. The research population is made up of 40 consumer-cyclical sector companies listed on the Indonesian stock exchange. Sampling used purposive sampling and judgment sampling as a determinant of the sample, which resulted in a total sample of 28 companies with a total of 72 samples of observations. The data analysis technique of this study used Software Statistical Program for Social (SPSS) version 27 with descriptive statistics and simple linear regression. The results of this study indicate that KAP reputation and operation complexity have an effect on audit report lag, while leverage, company size, and ownership dispersion have no effect.*

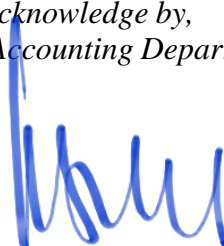
***Keyword : KAP Reputation, Leverage, Operation Complexity, Firm Size, Ownership Dispersion, Audit Report Lag***

*Supervisor,*



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 197710162015041002

*Acknowledge by,  
Head of Accounting Department*



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

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Rizky Ardhana

NIM 01031281924055

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Reputasi KAP, Leverage, *Operation Complexity*, Ukuran Perusahaan dan *Ownership Dispersion* Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Perusahaan Sektor *Consumer Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setujui untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 15 Maret 2023

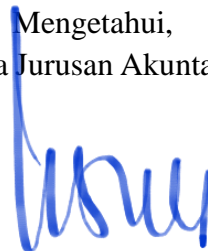
Dosen Pembimbing,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak

NIP. 197710162015041002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197303171997031002

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### **DATA PRIBADI**

Nama : Rizky Ardhana  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 23 Agustus 2001  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Komplek PHDM 1 No. 136  
Email : [rizkyardhana9227@gmail.com](mailto:rizkyardhana9227@gmail.com)



### **PENDIDIKAN FORMAL**

1. 2006 : TK Pusri Palembang
2. 2007 – 2013 : SD Pusri Palembang
3. 2013 – 2016 : SMP Pusri Palembang
4. 2016 – 2019 : SMA Negeri 6 Palembang
5. 2019 – 2023 : S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwiaya

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. 2019 – 2020 : Anggota Financial and Business (FAB) IMA FE UNSRI
2. 2020 – 2021 : Anggota Sriwijaya Accounting Society (SAS) IMA FE UNSRI
3. 2021 – 2022 : Kepala Divisi Sriwijaya Accounting Society (SAS) IMA FE UNSRI

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT.....	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
BAB I .....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6

1.4 Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II.....</b>	<b>7</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
2.1 Landasan Teori .....	8
2.2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	8
2.2.2 Audit Report Lag.....	9
2.2.3 Reputasi KAP.....	11
2.2.4 Leverage .....	12
2.2.5 Operation Complexity .....	13
2.2.6 Ukuran Perusahaan.....	14
2.2.7 Ownership Dispersion .....	15
2.2 Penelitian Terdahulu .....	15
2.2.1 Kerangka Pemikiran .....	26
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	27
<b>BAB III.....</b>	<b>34</b>
<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>34</b>
3.1. Rancangan Penelitian.....	34
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	34
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian.....	35
3.3.1. Populasi Penelitian .....	35



3.3.2. Sampel Penelitian .....	36
3.4. Metode Analisis Data.....	39
3.4.1. Statistik Deskriptif.....	39
3.4.2. Uji Asumsi Klasik .....	40
3.5. Analisis Regresi .....	42
3.5.1 Uji Hipotesis (Uji t) .....	43
3.5.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	44
3.5.3 Uji Wilcoxon Signed Test.....	44
3.6. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	44
3.6.2. Variabel Dependen (Y).....	46
3.6.3. Pengukuran Variabel .....	46
BAB IV.....	50
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1. Gambaran Umum.....	50
4.2. Hasil Uji Analisis.....	60
4.3. Pembahasan Hipotesis.....	73
BAB V	
KESIMPULAN DAN SARAN.....	78
5.1. Kesimpulan.....	78

5.2. Implikasi.....	79
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	79
5.4. Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA .....	81
LAMPIRAN.....	85

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>27</b>
<b>Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas Scatterplot.....</b>	<b>65</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian .....	37
Tabel 3.2 Daftar Sampel Perusahaan.....	37
Tabel 4.1 Sampel Perusahaan <i>Consumer Cyclicals</i> .....	50
Tabel 4.2 Reputasi KAP pada <i>Consumer Cyclicals</i> .....	51
Tabel 4.3 Leverage pada <i>Consumer Cyclicals</i> .....	53
Tabel 4.4 <i>Operation Complexity</i> pada <i>Consumer Cyclicals</i> .....	54
Tabel 4.5 Ukuran Perusahaan pada <i>Consumer Cyclicals</i> .....	56
Tabel 4.6 <i>Ownership Dispersion</i> pada <i>Consumer Cyclicals</i> .....	57
Tabel 4.7 Audit Report Lag pada <i>Consumer Cyclicals</i> .....	59
Tabel 4.8 Analisa Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4.9 Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov</i> .....	63
Tabel 4.10 Uji Multikolinieritas.....	64
Tabel 4.11 Uji Autokorelasi.....	66
Tabel 4.12 Analisis Regresi Linier Berganda.....	67
Tabel 4.13 Uji Wilcoxon Signed Rank Test.....	67
Tabel 4.14 Uji Wilcoxon Signed Statistics Test.....	72
Tabel 4.15 Uji Koefisien Determinasi.....	72

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Perkembangan pasar modal di Indonesia dahulu hingga kini membuat perusahaan mengutamakan ketepatan waktu dalam pelaporan keuangan yang telah diaudit. Laporan keuangan yang disampaikan oleh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) harus sudah memenuhi standar akuntansi keuangan yang berlaku umum (Reynaldi, 2022). Apabila perusahaan mengalami keterlambatan dalam penyajian laporan keuangan maka akan dikenakan sanksi administratif yang telah diatur. Dampak keterlambatan tersebut mengakibatkan relevansi serta kepercayaan masyarakat akan berkurang (Iskandar & Frederica, 2022). Untuk itu, perusahaan diminta untuk tidak terlambat dalam penyampaian laporan keuangan sebagai bentuk relevansi dan tanggungjawab perusahaan kepada masyarakat.

Menurut Bursa Efek Indonesia (2020), perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan auditan yang berakhir per 31 Desember 2019 sebanyak 42 perusahaan. Sedangkan pada tahun 2020 (Bursa Efek Indonesia, 2021), perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan auditan yang berakhir per 31 Desember 2020 sebanyak 96 perusahaan. Hal ini terlihat bahwa terjadi penambahan atas perusahaan yang terlambat dalam penyampaian laporan keuangan sebanyak 54 perusahaan di tahun 2020. Sedangkan di tahun 2021 (Bursa Efek Indonesia, 2022), perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan auditan yang berakhir 31 Desember 2021 sebanyak 91 perusahaan.

Batasan waktu periodisasi akuntansi dengan tanggal ditandatangani suatu

laporan audit oleh auditor dapat memberikan efek ketepatan waktu dalam penyampaian informasi laporan keuangan yang akan dipublikasi. Oleh karena itu, ketepatan waktu laporan adalah hal yang krusial dalam menyajikan laporan keuangan yang mencakupi. Salah satu tolak ukur dalam ketepatan dalam penyajian laporan keuangan yaitu *audit report lag*. *Audit report lag* adalah jarak antara tanggal tahun tutup buku sampai tanggal diselesaikannya laporan auditor sesuai dengan peraturan yang berlaku yaitu paling lambat akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan (Otoritas Jasa Keuangan, 2021). Apabila *audit report lag* nanti akan melewati batas waktu yang telah diatur, maka akan berefek pada keterlambatan laporan keuangan yang akan dipublikasi. Adanya keterlambatan bisa menunjukkan bahwa terdapat masalah dalam laporan keuangan suatu perusahaan (Sari, 2022).

Pada tahun 2021, Bursa Efek Indonesia resmi mengganti klasifikasi industri yang digunakan menjadi *IDX Industrial Classification (IDX-IC)*, dimana *IDX-IC* memiliki 12 sektor salah satunya adalah *consumer cyclicals* (CNN Indonesia, 2021). Sektor *Consumer cyclicals* atau yang sering disebut barang konsumen non primer adalah industri yang memproduksi dan mendistribusikan produk dan jasa yang memiliki sifat sangat dipengaruhi oleh kondisi ekonomi. Perkembangan industri *consumer cyclical* di Indonesia cenderung berfluktuasi mengikuti pertumbuhan ekonomi. Pertumbuhan ekonomi pada tahun 2015–2018 cenderung meningkat sebesar 5,05%, namun pada tahun 2019 pertumbuhan ekonomi mulai mengalami penurunan dan tahun 2020 penurunan pertumbuhan ekonomi Indonesia tajam sebesar -1,95% (Bappenas, 2020) penurunan tersebut terjadi dikarenakan Indonesia sedang dilanda pandemi Covid-19. Menurunnya pertumbuhan ekonomi tentu akan berdampak

pada menurunnya penjualan di pasar sehingga kinerja perusahaan juga akan ikut menurun, hal tersebut tentu akan menjadi sinyal negatif untuk investor dan dapat membuat investor tidak tertarik untuk berinvestasi sehingga harga saham turun dan return saham juga ikut menurun. Dampak Covid-19 ini juga membuat sejumlah perusahaan mengalami keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit. Salah satunya adalah, PT. Pembangunan Jaya Ancol (PJAA) yang pada tahun 2020 mengalami keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit sehingga dikenakan sanksi berupa teguran tertulis pertama pada perusahaan tersebut (Bursa Efek Indonesia, 2021). Oleh karena itu, peneliti ingin mengambil objek dari sektor *consumer cyclicals* dalam penelitian ini.

Variabel dependen yaitu audit report lag adalah periode penyelesaian proses audit yang dimulai dari tanggal tutup buku sampai tanggal yang tersemat dalam laporan audit (Otoritas Jasa Keuangan, 2021). Sedangkan variabel independen yaitu reputasi KAP adalah empat kantor akuntan publik terbesar sampai saat ini yang menanggulangi sebagian besar audit bagi emiten yang menggunakan jasanya (Sepbeariska Manurung et al., 2021). Leverage adalah alat ukur efektivitas penggunaan liabilitas suatu perusahaan (Dr. Nagian Toni, 2021). Kompleksitas operasi adalah keadaan yang terjadi sebagai akibat dari pembentukan unit dan pembagian kerja yang memiliki fokus pada jumlah unit berbeda (Rahmatika & Yunita, 2020). Ukuran perusahaan adalah besar kecilnya perusahaan yang diukur dengan menggunakan total aset yang dimiliki perusahaan atau total aktiva perusahaan klien yang tercantum pada laporan keuangan perusahaan akhir tahun yang telah diaudit (Dr. Sudarno, 2022). *Ownership dispersion* merupakan pembagian porsi kepemilikan saham yang dimiliki oleh publik atau besaran jumlah saham perusahaan

yang dimiliki masyarakat. Semakin besar jumlah saham yang dimiliki oleh masyarakat maka akan semakin banyak pihak-pihak yang membutuhkan informasi mengenai perusahaan dimana hal tersebut akan mendorong perusahaan untuk mengungkapkan informasi secara luas dan terperinci (Zheng, 2022)

Penelitian ini mengambil rujukan dari penelitian yang dilakukan Sanova et al (2022) terdapat beberapa faktor yang dapat mempengaruhi audit report lag. Faktor-faktor tersebut antara lain reputasi KAP, leverage, kompleksitas operasi dan ukuran perusahaan. Peneliti mengambil rujukan dari penelitian tersebut dengan menambahkan variabel *ownership dispersion*. Sehingga variabel yang digunakan menjadi lima variabel antara lain reputasi KAP, leverage, *operation complexity*, ukuran perusahaan dan *ownership dispersion*.

Dalam penelitian sebelumnya oleh Karlinda & Suhardjo (2022), dimana profitabilitas dan leverage memiliki pengaruh terhadap audit report lag. Hal ini selaras dengan penelitian dari Sari (2022) dimana profitabilitas dan leverage memiliki pengaruh terhadap audit report lag. Sedangkan menurut Sanova et al (2022), leverage tidak berpengaruh terhadap audit report lag. Sehingga variabel leverage masih harus ditelusuri lebih lanjut mengenai pengaruhnya terhadap audit report lag.

Pada penelitian Sanova et al (2022) menyatakan bahwa kompleksitas operasi tidak berpengaruh terhadap audit report lag. Sedangkan menurut Ramadhanty & Majidah (2022) menyatakan bahwa kompleksitas operasi memiliki pengaruh negatif terhadap audit report lag. Hal ini yang membuat peneliti untuk menguji variabel kompleksitas operasi pada sektor yang berbeda.

Sementara itu, penelitian yang dilakukan Rahayu & Laksito (2020) menyatakan bahwa reputasi KAP dan dispersi kepemilikan saham individu tidak



memiliki pengaruh terhadap audit report lag. Hal ini tidak sama dengan penelitian yang disampaikan oleh Dwi Prasetyo (2022) mengenai reputasi KAP yang memiliki pengaruh terhadap audit report lag. Lalu penelitian Reynaldi (2022) yang menyatakan bahwa dispersi kepemilikan saham individu memiliki pengaruh terhadap audit report lag. Untuk itu peneliti ingin mendalami lebih lanjut variabel reputasi KAP dan dispersi kepemilikan saham dengan menggunakan sektor konsumer siklis yang dimana sahamnya dipengaruhi oleh kondisi ekonomi dan siklus bisnisnya.

Pada penelitian yang dilakukan oleh Sari (2022) menyatakan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap audit report lag. Sedangkan menurut Reynaldi (2022) mengenai ukuran perusahaan yang tidak memiliki pengaruh terhadap audit report lag. Untuk itu, peneliti mengambil variabel tersebut dengan tujuan untuk menguji kembali apakah variabel ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap audit report lag atau tidak.

Berdasarkan uraian diatas yang melatarbelakangi penelitian ini, maka peneliti berminat untuk melakukan penelitian dengan judul “**Pengaruh Reputasi KAP, Leverage, Operation Complexity, Ukuran Perusahaan dan Ownership Dispersion Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Perusahaan Sektor Consumer Cyclical yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**”.

## 1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini

yaitu :

1. Bagaimana pengaruh reputasi kap terhadap audit report lag pada perusahaan sektor *consumer cyclical* tahun 2019-2021?

2. Bagaimana pengaruh leverage terhadap audit report lag pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* tahun 2019-2021?
3. Bagaimana pengaruh *operation complexity* terhadap audit report lag pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* tahun 2019-2021?
4. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit report lag pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* tahun 2019-2021?
5. Bagaimana pengaruh *ownership dispersion* terhadap audit report lag pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* tahun 2019-2021?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan penelitian pada penelitian ini sebagai berikut :

1. Untuk menguji pengaruh reputasi kap terhadap audit report lag pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* tahun 2019-2021.
2. Untuk menguji pengaruh leverage terhadap audit report lag pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* tahun 2019-2021.
3. Untuk menguji pengaruh *operation complexity* terhadap audit report lag pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* tahun 2019-2021.
4. Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit report lag pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* tahun 2019-2021.
5. Untuk menguji pengaruh *ownership dispersion* terhadap audit report lag pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* tahun 2019-2021.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat secara teoritis dan praktis bagi berbagai pihak, antara lain:

## 1. Manfaat Teoritis

Melalui penelitian ini diharapkan memberikan wawasan bagi pembaca dan penulis mengenai reputasi kap, leverage, *operation complexity*, dan *ownership dispersion* terhadap audit report lag. Diharapkan penelitian ini bisa memberikan kontribusi terhadap perkembangan literasi dan penelitian selanjutnya di bidang akuntansi khususnya pengauditan.

## 2. Manfaat Praktis

Diharapkan penelitian ini memberikan manfaat bagi emiten yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan sebagai alat bantu bagi pihak-pihak berkepentingan untuk memenuhi kebutuhan informasi yang diperlukan. Penelitian ini juga diharapkan dapat menjadi sumber referensi bagi peneliti selanjutnya untuk meneliti hal yang sama.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ashton, R. HArumningtyas, D. P., & Ramadhan, A. F. (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag. *Indicators : Journal of Economic and Business*, 1(2), 141–153.  
<https://doi.org/10.47729/indicators.v1i2.37>
- Atmojo. (2017). Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(4), 1–15.
- CNN Indonesia. (2021). *12 Sektor pada Bursa Efek Indonesia*.
- Dr. Nagian Toni. (2021). *Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) Perusahaan : Strategi Peningkatan Profitabilitas, Financial Leverage, Dan Kebijakan Dividen Bagi Perusahaan*.
- Dr. Sudarno, S. P. M. M. (2022). *TEORI PENELITIAN KEUANGAN*. CV Literasi Nusantara Abadi. <https://books.google.co.id/books?id=LpSbEAAAQBAJ>
- Dwi Prasetyo, A. R. (2022). Pengaruh Opini Audit, Komite Audit, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal*, 3(2), 1–17.
- Elfina Asrella Sambuaga, O. P. S. (2020). *Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Ukuran dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Audit Report Lag*. 12(1), 86–102.
- Erfan Effendi, S. E. A. M. M. T. C. A. C. T. C., & Ridho Dani Ulhaq, S. E. (2021). *Pengaruh Audit Tenur, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Komite Audit*. Penerbit Adab.  
<https://books.google.co.id/books?id=o3Y-EAAAQBAJ>
- Firnanti, F. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 18(2), 167–175.
- Gantino, R., & Susanti, H. A. (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) Periode 2013-2017. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 7(3), 601–618.
- Gunawan, R. M. B. (2021). *GRC (Good Governance, Risk Management, And Compliance)*. PT. RajaGrafindo Persada. <https://books.google.co.id/books?id=NNgaEAAAQBAJ>
- Iskandar, D., & Frederica, D. (2022). *SINTAMA : Jurnal Sistem Informasi , Akuntansi dan Manajemen Pengaruh Profitabilitas , Ukuran Perusahaan , dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag*. 2(3).
- Jun Surjanti, M. B. (2018). *Edisi Belajar Teori Ekonomi (Pendekatan Mikro) Berbasis Karakter*. Deepublish. <https://books.google.co.id/books?id=iGN0DwAAQBAJ>
- Karlinda, F, & Suhardjo, F. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(2).  
<http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM/article/view/1286%0Ahttps://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM/article/download/1286/865>
- Karlinda, Felicia, & Suhardjo, F. (2022). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia*. 2(1).
- Luh, N., Kartika, P., Satyawan, M. D., Akuntansi, J., Ekonomi, F., & Surabaya, U. N. (2022). *Analisis Faktor Penyebab Audit Report Lag Pada Consumer Goods Industry Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2018*. 10(03), 10–21.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2021). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14 /POJK.04/2022. *Ojk.Go.Id*, 1–13.
- Pradipta, A., & Zalukhu, A. G. (2020). Audit Report Lag: Specialized Auditor and Corporate Governance. *GATR Global Journal of Business Social Sciences Review*, 8(1), 41–48.  
[https://doi.org/10.35609/gjbssr.2020.8.1\(5\)](https://doi.org/10.35609/gjbssr.2020.8.1(5))

- Pribadi, M. . (2018). Dampak Debt To Equity Ratio, Pertumbuhan Penjualan dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *Proceedings Progress Conference, Vol.1, No.*, pp 372-385.
- Puspita, D. A., Utari, N. M. A. W., & Puspaningtiyas, M. (2022). PENGGUNAAN UJI WILCOXON SIGNED RANK TEST UNTUK MENGANALISIS PERBEDAAN PERSISTENSI LABA , SEBELUM DAN SAAT PANDEMI COVID-19 JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA ( Manajemen , Ekonomi , dan Akuntansi ). *Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(1), 867–883.
- Rahayu, S. L., & Laksito, H. (2020). Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 9(4), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Rahmatika, D. N., & Yunita, E. A. (2020). *Auditing: Dasar-dasar pemeriksaan laporan keuangan*. Tanah Air Beta. <https://books.google.co.id/books?id=OkhmEAAAQBAJ>
- Rahmawati, A., Tsamrotussaadah, I., Salsabila, Z., & Maulana, A. (2021). *PERAN AKUNTANSI KARBON PADA PERUSAHAAN*. 77–89.
- Ramadhanty, I., & Majidah. (2022). Pengaruh Solvabilitas, Kompleksitas Operasi, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (Studi Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *E-Proceeding of Management*, 9(1), 10–17.
- Reynaldi, R. S. T. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *The Indonesian Accounting Review*, 2(02), 185. <https://doi.org/10.14414/tiar.v2i02.95>
- Sakti, R., Butarbutar, K., & Hadiprajitno, P. B. (2017). *Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag ( Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di*

*Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015* ). 6, 1–12.

- Sanova, N. K., Malahayati, R., & Aramana, D. (2022). *SINTAMA : Jurnal Sistem Informasi , Akuntansi dan Manajemen Kompleksitas Operasi , Reputasi Kap , Ukuran Perusahaan , Leverage Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Tahun 2017-2020*. 2(2).
- Sari, O. K. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Ceo Duality Terhadap Audit Report Lag*.
- Sepbeariska Manurung, S. E. M. S., Dr. Hamdan Firmansyah, M. M. P. M. H., Nurhidayah, S. P. M. A., Suryaningsi, S. E. M. A., Ni Nyoman Ayu Suryandari, S. E. M. S. A. C. A. C. R. M., Ernie Soedarwati, S. E. M. S., Anak Agung Putu Gede Bagus Arie Susandya, S. E. M. S. A. K. C. A., Siswadi Sululing, S. E. M. A. A. C. A. A. C. P. A. C. F., Mahaitin H. Sinaga, S. E. A. M. M. M. S. C. A., Wa Ode Irma Sari, S. A. M. S. A., & others. (2021). *Auditing*. Media Sains Indonesia. <https://books.google.co.id/books?id=TIFVEAAAQBAJ>
- Sudjono, A. C., & Setiawan, A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Likuiditas, dan Leverage terhadap Audit Report Lag (Studi pada Perusahaan Consumer Goods Terdaftar di BEI Tahun 2019-2020). *Owner*, 6(3), 1514–1624.  
<https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.991>
- Supadmo, T. R. I., Akuntansi, P. S., Ekonomi, F., Bisnis, D. A. N., & Surakarta, U. M. (2020). *Kompleksitas Operasi dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag ( Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017 )*.
- Wijayanti, Y. C., & Merkusiwati, N. ketut L. A. (2017). Pengaruh Proporsi K. *E-Jurnal Akuntansi*.
- Zheng, Z. (2022). *State-Owned Enterprise's Ownership Reform: A Chinese Modernization Approach*. Taylor & Francis. <https://books.google.co.id/books?id=jvWcEAAAQBAJ>