



**KEPUTUSAN DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUDI LUHUR  
NOMOR : K/UBL/FEB/000/002/01/23**

**TENTANG :**

**PENGANGKATAN DOSEN PENGUJI SIDANG/UJIAN TUGAS AKHIR (SKRIPSI)  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS BUDI LUHUR  
SEMESTER GASAL TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

**DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS BUDI LUHUR**

- Menimbang : a) Bahwa untuk meningkatkan kualitas bagi mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur dalam ujian sidang tugas akhir/skripsi, perlu adanya pengujian yang memiliki kompetensi sesuai bidang keilmuannya;
- b) Bahwa dalam hubungan itu dipandang perlu mengangkat dosen-dosen yang tepat yang menguji mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur dalam ujian Skripsi (Tugas Akhir).
- Mengingat : 1) Peraturan Pemerintah No. 04 tahun 2014 tentang Penyelenggaraan Pendidikan Tinggi dan Pengelolaan Perguruan Tinggi.
- 2) Statuta Universitas Budi Luhur

**MEMUTUSKAN**

- MENETAPKAN :
- PERTAMA : Menunjuk Dosen Penguji Sidang Tugas Akhir (Skripsi) bagi mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur pada Semester Gasal 2022/2023 yang nama-namanya dicantumkan pada lampiran surat keputusan ini.
- KEDUA : Tugas pokok Dosen Penguji adalah melakukan uji terhadap Tugas Akhir (Skripsi) yang disusun mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur dalam kaitannya dengan penyelesaian studi.
- KETIGA : Dalam melaksanakan tugasnya Dosen Penguji Sidang Tugas Akhir (Skripsi) bertanggung jawab kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur melalui Ketua Program Studi.
- KEEMPAT : Keputusan ini mulai berlaku terhitung sejak tanggal ditetapkan, dan akan diubah sebagaimana mestinya apabila di kemudian hari diketahui terdapat kekeliruan.

Ditetapkan di : Jakarta  
Pada Tanggal : 16 Januari 2023

-----  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Budi Luhur

  
Dr. Agus Wibowo, M.Kom

**Tembusan :**

1. Semua dosen pengujian
2. Arsip



## Lampiran 1 Surat Keputusan Dekan

Nomor : K/UBL/FEB/000/002/01/23  
Tentang : Penetapan Dosen Penguji Sidang/Ujian Tugas Akhir (Skripsi)  
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Budi Luhur Semester Gasal 2022/2023

PROGRAM STUDI MANAJEMEN		
KONSENTRASI MANAJEMEN KEUANGAN		
NO	NIP	NAMA DOSEN PENGUJI
1.	140012	Astrid Dita Meirina Hakim, S.E., MBA
2.	160025	Ivo Rolanda, S.M.B., M.M
3.	000022	Mia Laksmiwati, SE., M.M
4.	120037	Muhammad Jusman Syah, SE., M.M
5.	900029	Said, S.E., M.M
6.	130030	Rizky Pratomo Sunarwibowo, S.E., M.M
7.	160045	Retno Fuji Oktaviani, SE., MM
8.	810003	Dra. Siti Purnami Sunardiyaningsih, M.M
9.	030570	Sugeng Priyanto, S.E., M.M
KONSENTRASI MANAJEMEN PEMASARAN		
NO	NIP	NAMA DOSEN PENGUJI
1.	980013	Agus Sriyanto, S.E., M.M
2.	110045	Elizabeth, S.E., M.M
3.	000030	Dr. Kartini Istikomah, S.E., MM
4.	820007	Prof. Drs. M. Suparmoko, M.A, Ph.D
5.	110071	Dr. Rajesh Prettypal Singh, M.M., M.Pd
6.	160024	Ravindra Safitra Hidayat, SE., MM
7.	130046	Rina Ayu Vildayanti, ST., M.M
8.	050029	Yugi Setyarko, SE, MM
KONSENTRASI MANAJEMEN SUMBER DAYA MANUSIA		
NO	NIP	NAMA DOSEN PENGUJI
1.	980007	Aris Wahyu Kuncoro, S.E., MM
2.	930005	Hari Subagio, SE., M.M
3.	050024	Koen Hendrawan, S.E., M.M
4.	840002	Prof. Dr. Setyani Dwi Lestari, ME
5.	950022	Syaiful Anwar, S.Ag., MM
6.	130052	Dr. Qodariah, M.M
7.	940005	Widi Wahyudi, S.Kom, SE., M.M
8.	000017	Dr. Dra. Zulvia Khalid, M.Pd, M.M

Ditetapkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 16 Januari 2023

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Budi Luhur

  
Agus Sriyanto, M.Kom



## Lampiran 2 Surat Keputusan Dekan

Nomor : K/UBL/FEB/000/002/01/23  
Tentang : Penetapan Dosen Penguji Sidang/Ujian Tugas Akhir (Skripsi)  
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Budi Luhur Semester Gasal 2022/2023

PROGRAM STUDI AKUNTANSI		
NO	NIP	NAMA DOSEN PENGUJI
1.	000047	Dr. Amir Indrabudiman P., S.E., M.M
2.	170020	Dr. Agoestina Mappadang, S.E., M.M
3.	900002	Drs. Anggoro Yuli Cahyono
4.	080053	Anissa Amalia Mulya, S.E., M.Akt
5.	090018	Desy Anggraeni, S.E., M.Akt
6.	020029	Desy Mariani S.E., M.Akt
7.	030002	Dicky Arisudhana, SE., M.M., Ak, CA
8.	130031	Indah Rahayu Lestari, S.E., M.Akt
9.	980009	Martini, S.E., M.Akt
10.	170044	Melan Sinaga, SE., Ak., M.Ak., CPA
11.	000039	Muhammad Nur Farid Thoha, S.E., M.Si
12.	170083	Nurani Utami, S.E., M.Ak
13.	080054	Prita Andini, S.E., M.Akt
14.	080052	Dr. Puspita Rani, S.E., M.Ak
15.	090011	Rachmat Arif, S.E., M.Si., Ak
16.	960024	Rinny Meidiyustiani, S.E., M.Akt
17.	170045	Roza Fitriawati, S.E., M.Ak
18.	840008	Dr. Sugeng Riyadi, Ak. M.Si
19.	160048	Suryani, S.E., M. Akt. CAP
20.	090004	Dr. Sri Rahayu, S.E., M.Si
21.	970028	Dr. Wuri Septi Handayani, S.E., M.Akt

Ditetapkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 16 Januari 2023

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Budi Luhur



Dr. I. Arif Wibowo, M.Kom



## Lampiran 3 Surat Keputusan Dekan

Nomor : K/UBL/FEB/000/002/01/23  
Tentang : Penetapan Dosen Penguji Sidang/Ujian Tugas Akhir (Skripsi)  
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Budi Luhur Semester Gasal 2022/2023

---

PROGRAM STUDI SEKRETARI		
NO	NIP	NAMA DOSEN
1.	130048	Achmad Syarif, S.T., M.Kom
2.	150045	Rizky Eka Prasetya, S.Hum., M.Hum
3.	070022	Reni Hariyani, S.E., M.Akt

Ditetapkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 16 Januari 2023

---

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Budi Luhur

  
Dr. Agus Wibowo, M.Kom



LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Annisaa Isya Rosiana  
Nomor Induk Mahasiswa : 1932500356  
Program Studi : Akuntansi  
Bidang Peminatan : Pengauditan  
Jenjang Studi : Strata 1  
Judul : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, OPINI AUDIT, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MAKANAN OLAHAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021)



Laporan Tugas Akhir ini telah disetujui, disahkan dan direkam secara elektronik sehingga tidak memerlukan tanda tangan tim penguji.

Jakarta, Kamis 26 Januari 2023

Tim Penguji:

Ketua : Martini, S.E., M.Akt.  
Anggota : Indah Rahayu Lestari, S.E., M.Akt.  
Pembimbing : Dicky Arisudhana, S.E., M.M., Ak., CA  
Ketua Program Studi : Dr. Puspita Rani, SE., M.Ak

## ABSTRAKSI

1932500356

ANNISAA ISYA ROSIANA

**Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, Opini Audit, Ukuran KAP dan Profitabilitas Terhadap *Audit Report Lag***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Olahan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021),**

**(xvii halaman, 171 halaman, 3 gambar, 23 tabel, 14 lampiran)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, Opini Audit, Ukuran KAP dan Profitabilitas Terhadap *Audit Report Lag*. Teknik pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 21 perusahaan makanan olahan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017 – 2021. Analisis data yang dipergunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda dengan menggunakan software SPSS versi 19. Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa opini audit, ukuran kantor akuntan publik dan profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit Report Lag*, sedangkan ukuran perusahaan dan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

**Kata Kunci** : Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, Opini Audit, Ukuran KAP, Profitabilitas dan *Audit Report Lag*

**ABSTRACT**

**1932500356**

**ANNISAA ISYA ROSIANA**

**Effect of Company Size, Audit Tenure, Audit Opinion, KAP Size and Profitability on Audit Report Lag**

**(Empirical Study on Processed Food and Beverage Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2017 – 2021),**

*(xvii pages, 171 pages, 3 images, 23 tables, 14 attachments)*

*This study aims to determine the Effect of Company Size, Tenure Audit, Audit Opinion, KAP Size and Profitability on Audit Report Lag. The sample selection technique in this study used the purposive sampling method and obtained 21 processed food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 – 2021. The data analysis used in this study is multiple linear regression analysis using SPSS software version 19. Based on the results of the study, it can be concluded that audit opinion, the size of public accounting firms and profitability have a negative and significant effect on Audit Report Lag, while company size and audit tenure do not affect Audit Report Lag.*

***Keywords*** : *Company Size, Tenure Audit, Audit Opinion, KAP Size, Profitability and Audit Report Lag.*

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT,  
UKURAN KAP DAN PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT*  
*LAG***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Olahan dan Minuman yang  
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)**

**SKRIPSI**



**Oleh :**

**ANNISAA ISYA ROSIANA**

**1932500356**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUDI LUHUR**

**JAKARTA**

**2023**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT,  
UKURAN KAP DAN PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT*  
*LAG***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Olahan dan Minuman yang  
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)**

**SKRIPSI**



**Oleh :**

**ANNISAA ISYA ROSIANA**

**1932500356**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS BUDI LUHUR**

**JAKARTA**

**2023**

## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	iii
Halaman Perolehan Gelar.....	iii
Halaman Persetujuan.....	iii
Lembar Pengesahan.....	iv
Lembar Pernyataan Orisinalitas & Persetujuan Publikasi.....	v
Kata Pengantar .....	vi
<i>Abstract</i> .....	ix
Daftar Isi.....	x
Daftar Tabel.....	xiv
Daftar Gambar.....	xvi
Daftar Lampiran .....	xvii

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Pembatasan Masalah .....	9
1.3 Perumusan Masalah.....	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
1.5 Manfaat Penelitian.....	10
1.6 Sistemika Penulisan.....	11

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ).....	13
2.1.2 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	14
2.1.3 Audit Report Lag.....	16
2.1.4 Variabel Penelitian .....	17

2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	29
2.2.1	Ni Made Sunarsih, Ida Ayu Budhananda Munidewi, Ni Kadek Mirah Masdiari (2021).....	30
2.2.2	Delia Alvorina Kalinggajaya (2018).....	30
2.2.3	Alexander Jefay (2022).....	31
2.2.4	Dirvi Surya Abbas, Mohamad Zulman Hakim, dan Roni Rustandi (2019).....	32
2.2.5	Irvana Nurhidayati, Mohamad Rafki Nazar, Febrial Pratama (2021)..	33
2.2.6	Feby Rosa Utari Uly dan Wisnu Julianto (2022).....	33
2.2.7	Innecola Yulia1, Tri Widyastuti, dan Widarto Rachbini (2019).....	34
2.2.8	I Panjaitan (2017).....	35
2.3	Kerangka Teoritis.....	43
2.4	Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	45
2.4.1	Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	45
2.4.2	<i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	46
2.4.3	Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	47
2.4.4	Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	47
2.4.5	Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	47

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1.	Tipe Penelitian.....	49
3.2.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	49
3.2.1	Populasi Penelitian.....	49
3.2.2	Sampel Penelitian.....	50
3.3.	Teknik Pengumpulan Data Penelitian.....	51
3.4.	Model dan Diagram Jalur Penelitian.....	52
3.5.	Operasionalisasi Variabel.....	54

3.5.1 Variabel Dependen (Variabel Terikat) .....	55
3.5.2 Variabel Independen (Variabel Bebas) .....	55
3.6. Teknik Analisis Data .....	58
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif .....	59
3.6.2 Uji Asumsi Klasik .....	60
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	63
3.6.4 Analisis Koefisien Determinasi (Uji R <sup>2</sup> ) .....	63
3.6.5 Analisis Koefisien Korelasi .....	64
3.6.6 Pengujian Hipotesis .....	65
3.6.6.1 Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	68
3.6.6.2 Pengujian Hipotesis dengan Uji t .....	68

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN**

4.1 Deskripsi Sampel Penelitian .....	67
4.1.1 Deskripsi Variabel Penelitian .....	68
4.2 Statistik Deskriptif .....	81
4.3 Analisa Data .....	83
4.3.1 Uji Asumsi Klasik .....	83
4.3.2 Analisis Pengujian Hipotesis .....	89
4.4 Interpretasi Hasil Penelitian .....	99
4.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan (X1) Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	99
4.4.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> (X2) Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	101
4.4.5 Pengaruh Profitabilitas (X5) terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	105
4.4.6 Konsistensi Hasil Penelitian dengan Penelitian Sebelumnya .....	107

#### **BAB V PENUTUP**

5.1 Kesimpulan .....	111
5.2 Implikasi Hasil Penelitian .....	111

5.3	Keterbatasan Penelitian .....	113
5.4	Saran.....	114
5.4.1	Manfaat Keilmuan.....	114
5.4.2	Manfaat Operasional .....	115
	Daftar Pustaka .....	111
	Lampiran .....	111