

**PERAN REPUTASI KAP MEMODERASI PENGARUH
KOMITE AUDIT, *AUDIT TENURE*, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

TUGAS AKHIR

**Untuk Memenuhi Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**WENI
NIM. B1031211010**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TANJUNGPURA
PONTIANAK
2024**

PERNYATAAN BEBAS DARI PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini;

Nama : Weni

NIM : B1031211010

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Pengauditan

Judul Tugas Akhir : Peran Reputasi KAP Memoderasi Pengaruh Komite Audit, *Audit Tenure*, dan Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag*

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir dengan judul tersebut di atas, secara keseluruhan adalah murni karya penulisan sendiri dan bukan plagiat dari karya orang lain, kecuali bagian yang dirujuk sebagai sumber pustaka sesuai dengan panduan penulisan yang berlaku (lembar hasil pemeriksaan plagiat terlampir).

Apabila di dalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis yang dapat berakibat pada pembatalan Tugas Akhir dengan judul tersebut di atas.

Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pontianak, 19 Desember 2024

Weni

NIM. B1031211010

PERTANGGUNGJAWABAN TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Weni
NIM : B1031211010
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pengauditan
Judul Tugas Akhir : Peran Reputasi KAP Memoderasi Pengaruh Komite Audit,
Audit Tenure, dan Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag*

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri dan semua baik yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Pontianak, 19 Desember 2024

Weni

NIM. B1031211010

LEMBAR YURIDIS

PERAN REPUTASI KAP MEMODERASI PENGARUH KOMITE AUDIT,
AUDIT TENURE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG

Penanggung Jawab Yuridis

Weni
B1031211010

Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pengauditan
Tgl Ujian Skripsi dan Komprehensif : 19 Desember 2024

Majelis Penguji

No.	Majelis Penguji	Nama/NIP	Tgl/Blh/Thn	Tanda Tangan
1.	Ketua Penguji	Dr. Muhsin, S.E., M.Si., Ak.		
		NIP. 197210012006041001		
2.	Sekretaris Penguji	Gita Desyana, S.E., M.M., Ak.		
		NIP. 197212252000122001		
3.	Penguji 1	Nina Febriana Dosinta, S.E., M.Si.		
		NIP. 198002272006042001		
4.	Penguji 2	Ira Grania Mustika, S.E., M.M.		
		NIP. 196911151996032002		

Dinyatakan Telah Memenuhi Syarat dan Lulus
Dalam Ujian Skripsi dan Komprehensif

Pontianak,
Koordinator Program Studi Akuntansi

Dr. Khristina Yunita, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197906182002122003

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Peran Reputasi KAP Memoderasi Pengaruh Komite Audit, *Audit Tenure*, dan Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag*” dengan baik. Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana (S1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.

Penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari dukungan, doa, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Garuda Wiko, S.H., M.Si., FCBArb selaku Rektor Universitas Tanjungpura.
2. Ibu Dr. Barkah, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
3. Ibu Dr. Nella Yantiana, S.E., M.M., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
4. Bapak Vitriyan Espa, S.E., MSA., Ak. C.A selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
5. Ibu Dr. Khristina Yunita, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
6. Bapak Dr. Muhsin, S.E., M.Si., Ak., CA., Asean-CPA., CPA., CIM selaku Dosen Pembimbing Akademik yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan, doa dan motivasi selama masa studi penulis dan dalam proses penyusunan tugas akhir ini.
7. Ibu Gita Desyana, S.E., M.M., Ak selaku Dosen Pembimbing Lapangan Riset yang dengan sabar memberikan bimbingan, arahan, dan dukungan selama penulis melaksanakan riset.
8. Ibu Nina Febriana Dosinta, S.E., M.Si dan Ibu Ira Grania Mustika, S.E., M.M selaku Dosen Penguji Komprehensif atas dedikasi yang telah diberikan dalam menguji dan mengevaluasi penulis selama ujian komprehensif.
9. Bapak dan Ibu Dosen khususnya program studi Akuntansi yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan dan pembelajaran selama masa studi penulis
10. Bapak Ibu Staf Akademik, Staf Tata Usaha, dan seluruh Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura yang telah memberikan pelayanan terbaik dan membantu penulis selama masa studi.
11. Dua malaikat (orang tua) penulis yaitu Bapak Mismulyadi dan Ibu Karnasih yang senantiasa memberikan doa, nasihat, motivasi, dan kasih sayang. Terima kasih atas segala pengorbanan besar berupa waktu, tenaga, perasaan serta mendukung penulis secara finansial selama menempuh pendidikan hingga bisa menyelesaikan Tugas ini. Terima kasih telah memenuhi segala kebutuhan penulis, memenuhi semua permintaan penulis, mengapresiasi setiap pencapaian penulis serta memberikan segala yang terbaik untuk penulis.

12. Wawa tercinta (nenek) yang telah beristirahat pada 3 Desember 2024 kemarin yang selalu mendukung penulis dalam segala hal, selalu memberikan apa yang penulis inginkan, dan selalu bangga dengan setiap pencapaian penulis. Terima kasih atas semua yang telah wawa lakukan untuk penulis. Setiap doa yang dulu wawa panjatkan untuk penulis adalah kekuatan yang tak ternilai, dan nasihat yang wawa berikan akan terus menjadi bekal dalam perjalanan hidup penulis, meskipun wawa sudah tidak lagi bersama penulis, namun kehadiran dan kasih sayang wawa tetap hidup di hati penulis.
13. Mak Ngah Yuni dan Pak Ngah Alwan yang telah memberikan nasihat, dan dukungan luar biasa kepada penulis.
14. Adik laki-laki penulis yaitu Wendi dan Wiyan serta adik sepupu penulis yaitu Juan atas kebersamaan dan keceriaan yang ditunjukkan selama ini sehingga memotivasi penulis untuk tetap semangat.
15. Keluarga besar Bapak Johan dan Bapak Hemdi yang telah memberikan banyak kebaikan dan kebahagiaan dalam hidup penulis. Terima kasih atas segala dukungan, kasih sayang, dan perhatian yang telah diberikan selama ini
16. Bank Indonesia yang telah memberikan beasiswa kepada penulis selama 4 semester. Program Beasiswa BI tidak hanya memberikan dukungan finansial saja, tetapi juga memberikan pelatihan; pembinaan; pengalaman; dan wawasan baru yang sangat berharga untuk masa depan penulis.
17. Sahabat “Circle Rumah Toxic” yaitu Ela, Kescya, Sasa dan Ucik. Terima kasih telah menjadi teman seperjuangan yang kebersamaan penulis sejak awal semester hingga saat ini. Terima kasih telah menjadi rumah yang penuh kehangatan dan tempat penulis menemukan keluarga di lingkungan perkuliahan.
18. Sahabat “Circle Fake Fren” yaitu Dewi, Ennes, Reski, Rhamu, dan Ericka yang selalu ada untuk saling mendukung, menyemangati, dan menguatkan terutama di momen-momen paling berkesan selama proses pelaksanaan riset. Terima kasih atas kebersamaannya dan menjadi tempat penulis berbagi tawa, cerita, dan keluh kesah.
19. Teman-teman Diskusi Penulis yaitu Indah, Tutuy, Nabila, Tofer, Repo, Fitri, Dhea, Septi, Fina, Ikhsan dan Nizam yang bersedia menjadi tempat untuk penulis bertanya apabila tidak paham dengan materi, diskusi bersama ketika menghadapi materi dan tugas yang sulit, belajar bersama untuk persiapan ujian, bertukar pikiran, dan kebersamaan penulis dalam proses pelaksanaan riset.
20. Teman-teman Kelas Akuntansi A Pagi yang senantiasa memberikan informasi seputar perkuliahan, mengingatkan setiap ada *deadline* tugas, serta memberikan dukungan dan kebersamaan selama perkuliahan berlangsung.
21. Dewan konsultatif FORMASI 24/25 yaitu Dewi, Ericka, Ennes, Rhamu, Agil dan Gusti selaku rekan kerja organisasi yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis dalam menghadapi sidang komprehensif.
22. Forum Mahasiswa Ilmiah dan Generasi Baru Indonesia selaku organisasi yang pernah penulis ikuti. Terima kasih atas pengalaman dan pembelajaran yang sangat berharga selama penulis bergabung.
23. Cw Tanjung Sari dan Cw Sepakat yang telah menyediakan fasilitas printer yang sangat membantu penulis dan teman-teman dalam mencetak dokumen-

dokumen seperti tugas kuliah, keperluan administrasi lainnya dan tugas akhir ini.

24. Diri Sendiri, yang telah berjuang dengan penuh tekad dan tidak menyerah, meski ada rasa lelah dan keraguan. Terima kasih kepada diri sendiri karena telah memberikan yang terbaik, terus berusaha, dan tidak membiarkan diri berhenti. Penulis bangga telah melewati semua ini.

Pontianak, 19 Desember 2024

Weni
NIM. B1031211010

PERAN REPUTASI KAP MEMODERASI PENGARUH KOMITE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG

Oleh:

Weni

Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Tanjungpura

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh komite audit, *audit tenure* dan profitabilitas terhadap *audit report lag* dengan reputasi KAP sebagai pemoderasi. Objek penelitian ini adalah perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2023. Teknik pengambilan sampel adalah *purposive sampling*, diperoleh 52 sampel. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan teknik analisis data yang digunakan terdiri dari analisis deskriptif, uji metode regresi model data panel, uji asumsi klasik, uji *moderated regression analysis* (MRA), uji koefisien determinasi dan uji parsial (T) dengan bantuan *software* EViews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, profitabilitas berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, reputasi kap tidak mampu memoderasi hubungan komite audit, *audit tenure* dan profitabilitas terhadap *audit report lag*. Penelitian ini diharapkan dapat membantu perusahaan dalam memahami faktor-faktor yang menyebabkan *audit report lag*, sehingga kedepannya perusahaan dapat menerapkan strategi yang tepat untuk meminimalisir *audit report lag* dan menerbitkan laporan audit dengan tepat waktu.

Kata Kunci: Komite Audit, *Audit Tenure*, Profitabilitas, Reputasi KAP, *Audit Report Lag*

**THE ROLE OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM REPUTATION IN
MODERATING THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE , AUDIT TENURE,
AND PROFITABILITY ON AUDIT REPORT LAG**

By:

Weni

Department Of Accounting
Faculty of Economics and Business
Tanjungpura University

ABSTRACT

The purpose of this study was to test and analyze the effect of audit committee, audit tenure and profitability on audit report lag with KAP reputation as moderation. The object of this research is food and beverage subsector companies listed on the IDX for the period 2020-2023. The sampling technique was purposive sampling, 52 samples were obtained. The research method is quantitative with the data analysis techniques used consisting of descriptive analysis, panel data model regression method test, classical assumption test, moderated regression analysis (MRA) test, coefficient of determination test and partial test (T) with the help of EViews 12 software. The results showed that the audit committee had a positive effect on audit report lag, audit tenure had no effect on audit report lag, profitability had a positive effect on audit report lag, hood reputation was unable to moderate the relationship between audit committee, audit tenure and profitability on audit report lag. This research is expected to help companies understand the factors that cause audit report lag, so that in the future companies can implement the right strategy to minimize audit report lag and issue audit reports on time.

Keyword: *Audit Committee, Audit Tenure, Profitability, KAP Reputation, Audit Report Lag*

PERAN REPUTASI KAP MEMODERASI PENGARUH KOMITE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG

RINGKASAN

1. Latar Belakang

Laporan keuangan menjadi alat penting bagi *stakeholder* untuk menilai kinerja dan kondisi keuangan perusahaan, sehingga publikasi yang tepat waktu sangat krusial, terutama bagi perusahaan *go public* sesuai peraturan OJK. Namun, fenomena *audit report lag* masih sering terjadi, seperti yang terlihat pada data BEI 2020-2023, dengan ratusan entitas yang terlambat mempublikasi laporan keuangan.

Penelitian ini berfokus pada subsektor makanan dan minuman, yang berperan penting dalam memenuhi kebutuhan masyarakat. Salah satu kasus signifikan adalah keterlambatan publikasi laporan keuangan audit oleh PT Golden Plantation Tbk selama periode 2020-2023. *Audit report lag* dipengaruhi oleh berbagai faktor, seperti komite audit, *audit tenure*, profitabilitas, serta reputasi KAP sebagai variabel moderasi.

Komite audit dapat mempercepat atau memperlambat audit tergantung pada jumlah dan kinerjanya, meskipun hasil penelitian terkait pengaruhnya masih beragam. *Audit tenure*, yaitu durasi hubungan antara KAP dan klien, juga memiliki hasil penelitian yang beragam dalam memengaruhi *audit report lag*. Sementara itu, profitabilitas tinggi dianggap mampu mempercepat publikasi laporan keuangan, meskipun tidak semua penelitian mendukung temuan ini.

Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh komite audit, *audit tenure*, dan profitabilitas terhadap *audit report lag*, dengan reputasi KAP sebagai variabel moderasi, menggunakan analisis berbasis EViews. Penelitian ini memberikan kontribusi teoritis dan praktis dalam memahami faktor-faktor yang memengaruhi *audit report lag* di subsektor makanan dan minuman.

2. Metode Penelitian

Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh melalui *website* Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu www.idx.co.id. Objek penelitian ini adalah perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *nonprobability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Analisis data dilakukan dengan bantuan *software* EViews 12 (*Econometrics Views*).

3. Hasil Penelitian

Berdasarkan uji hipotesis yang dilakukan ditemukan hasil penelitian sebagai berikut:

- a. Hasil uji variabel (X_1) terhadap (Y) diketahui nilai koefisien regresi yaitu 19,24760 dan nilai signifikansi yaitu $0,0284 < 0,05$. Dari pengujian tersebut, H_1 ditolak artinya komite audit (X_1) berpengaruh positif terhadap *audit report lag* (Y).
- b. Hasil uji variabel (X_2) terhadap (Y) diketahui nilai koefisien regresi yaitu 0,304366 dan nilai signifikansi yaitu $0,6832 > 0,05$. Dari pengujian tersebut, H_2 ditolak artinya tidak terdapat pengaruh antara *audit tenure* (X_2) terhadap *audit report lag* (Y).
- c. Hasil uji variabel (X_3) terhadap (Y) diketahui nilai koefisien regresi yaitu 11,59169 dan nilai signifikansi yaitu $0,000 < 0,05$. Dari pengujian tersebut, H_3 ditolak artinya profitabilitas (X_3) memiliki pengaruh positif terhadap *audit report lag* (Y).
- d. Hasil uji variabel interaksi (X_1Z) terhadap (Y) diketahui nilai koefisien regresi yaitu -9,557617 dan nilai signifikansi yaitu $0,6971 > 0,05$. Dari pengujian tersebut, H_4 ditolak artinya reputasi KAP tidak mampu memoderasi hubungan antara komite audit terhadap *audit report lag*.
- e. Hasil uji variabel interaksi (X_2Z) terhadap (Y) diketahui nilai koefisien regresi yaitu 2,301853 dan nilai signifikansi yaitu $0,2331 > 0,05$. Dari pengujian tersebut, H_5 ditolak artinya reputasi KAP tidak mampu memoderasi hubungan antara *audit tenure* terhadap *audit report lag*.
- f. Hasil uji variabel interaksi (X_3Z) terhadap (Y) diketahui nilai koefisien regresi yaitu -56,81368 dan nilai signifikansi yaitu $0,4304 > 0,05$. Dari pengujian tersebut H_6 ditolak artinya reputasi KAP tidak mampu memoderasi hubungan antara profitabilitas terhadap *audit report lag*.

4. Simpulan dan Saran

Penelitian ini menyimpulkan bahwa komite audit berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, karena semakin banyak anggota komite audit, semakin beragam pendapat yang memperlambat pengambilan keputusan dan proses audit. *Audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, karena auditor tetap mematuhi standar audit, terlepas dari panjang pendeknya masa perikatan. Profitabilitas berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, karena perusahaan dengan profitabilitas tinggi cenderung memiliki volume transaksi besar yang membutuhkan waktu lebih lama untuk pemeriksaan dokumen. Reputasi KAP tidak memoderasi hubungan antara komite audit, *audit tenure*, dan profitabilitas terhadap *audit report lag*, karena baik KAP *Big Four* maupun *non-Big Four* tetap menjunjung independensi dan tidak memengaruhi kecepatan audit.

Keterbatasan penelitian ini meliputi periode pengamatan yang hanya mencakup tahun 2020-2023 akibat belum lengkapnya laporan tahunan perusahaan, serta variabel independen yang terbatas pada komite audit, *audit tenure*, dan profitabilitas. Penelitian berikutnya disarankan untuk menambahkan variabel seperti *audit fee*, struktur kepemilikan, *workload* auditor, independensi auditor, dan *financial distress* untuk memberikan hasil yang lebih komprehensif.

DAFTAR ISI

JUDUL	i
PERNYATAAN BEBAS DARI PLAGIAT	ii
PERTANGGUNGJAWABAN TUGAS AKHIR.....	iii
LEMBAR YURIDIS	iv
UCAPAN TERIMA KASIH	v
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
RINGKASAN	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Kontribusi Penelitian	4
1.4.1 Kontribusi Penelitian Teoritis.....	4
1.4.2 Kontribusi Penelitian Praktis.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	6
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	6
1.4.3 <i>Audit Report Lag</i>	7
1.4.4 Komite Audit.....	7
1.4.5 <i>Audit Tenure</i>	8
1.4.6 Profitabilitas	8
1.4.7 Reputasi KAP.....	8
2.2 Kerangka Konseptual	9
2.3 Hipotesis Penelitian	9
2.4.1 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	9

2.4.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	9
2.4.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	10
2.4.4 Peran Reputasi KAP Memoderasi Hubungan Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	10
2.4.5 Peran Reputasi KAP Memoderasi Hubungan <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	11
2.4.6 Peran Reputasi KAP Memoderasi Hubungan Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	11
BAB III METODE PENELITIAN.....	13
3.1 Bentuk Penelitian.....	13
3.2 Data.....	13
3.3 Populasi dan Sampel.....	13
3.4 Variabel Penelitian.....	14
3.5 Operasional Variabel.....	14
3.6 Metode Analisis	15
3.7.1 Statistik Deskriptif	15
3.7.2 Uji Model Data Panel.....	15
3.7.3 Uji Asumsi Klasik	16
3.7.4 Uji Hipotesis	16
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	17
4.1 Hasil Penelitian.....	17
4.1.1 Statistik Deskriptif	17
4.1.2 Uji Model Data Panel.....	18
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	19
4.1.4 Uji Hipotesis	20
4.2 Pembahasan	23
4.2.1 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	23
4.2.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	23
4.2.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	24
4.2.4 Peran Reputasi KAP Memoderasi Hubungan Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	24
4.2.5 Peran Reputasi KAP Memoderasi Hubungan <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	25
4.2.6 Peran Reputasi KAP Memoderasi Hubungan Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	26
BAB V PENUTUP	27

5.1 Kesimpulan.....	27
5.2 Rekomendasi	27
DAFTAR PUSTAKA	28
LAMPIRAN.....	32

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Perusahaan yang Menjadi Kriteria Sampel Penelitian	13
Tabel 3. 2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	14
 Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif.....	 17
Tabel 4. 2 Hasil Uji Model Data Panel	18
Tabel 4. 3 Hasil Uji Hausman	18
Tabel 4. 4 Hasil Uji Lagrange Multiplier	19
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	19
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	20
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	20
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi MRA.....	21
Tabel 4. 9 Hasil Uji T	21
Tabel 4. 10 Hasil Uji T MRA	22

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	9
---------------------------------------	---

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan menjadi salah satu indikator penilaian bagi *stakeholder* terhadap suatu perusahaan karena di dalamnya terdapat informasi yang menyangkut kinerja perusahaan dalam suatu periode serta kondisi keuangannya. Laporan keuangan yang diterbitkan secara tepat waktu merupakan hal yang krusial bagi *stakeholder* terutama entitas yang *go public* (Rante & Simbolon, 2022). Berdasarkan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/PJOK.04/2016 menjelaskan bahwa perusahaan yang sudah bergabung di bursa efek diharuskan untuk mempublikasi laporan keuangan tahunan kepada publik paling lama akhir April atau 120 hari setelah tutup buku perusahaan. Perusahaan yang melewati batas waktu yang telah ditentukan akan dikenakan konsekuensi berupa teguran, denda, bahkan suspensi sesuai ketentuan yang ditetapkan oleh Otoritas Jasa Keuangan.

Kasus *audit report lag* merupakan fenomena lazim yang terjadi di Indonesia. Menurut surat edaran dari BEI tercatat sampai 30 Juli 2020 ditemukan 30 entitas yang terlambat mempublikasi laporan keuangan audit (idx.co.id, 2020). Pada 2021, tercatat sampai 31 Mei ditemukan 88 entitas (idx.co.id, 2021). Selanjutnya pada tahun 2022, BEI mencatat sampai 9 Mei ditemukan sebanyak 91 entitas (idx.co.id, 2022). Terakhir pada tahun 2023, BEI melaporkan sampai 2 Mei tercatat 61 entitas yang terlambat mempublikasi laporan keuangan audit (idx.co.id, 2023). Studi ini menjadikan perusahaan subsektor makanan dan minuman sebagai objek penelitian karena subsektor tersebut mempunyai peran penting dalam memenuhi kebutuhan semua orang. Berdasarkan periode pengamatan dari tahun 2020-2023, ditemukan satu perusahaan subsektor makanan dan minuman yang berturut-turut mengalami keterlambatan publikasi laporan keuangan audit yaitu PT Golden Plantation Tbk. Pemicu terjadinya *audit report lag* tidak hanya disebabkan oleh kemampuan auditor, tetapi terdapat faktor lain yang ikut berpengaruh seperti komite audit, *audit tenure* dan profitabilitas.

Komite Audit merupakan satu di antara faktor lain yang berpengaruh pada *audit report lag*. Menurut Siahaan *et al.* (2019) komite audit didefinisikan sebagai badan yang dibentuk oleh dewan komisaris dengan tujuan membantu komisaris independen dalam menjalankan tugas pengawasan. Jumlah komite audit yang banyak dipercaya dapat meningkatkan kinerja komite audit dan dapat memperkecil risiko penyelesaian proses audit yang lama. Penelitian yang dilakukan Anggraini & Praptiningsih (2022) ditemukan hasil bahwa tidak terdapat pengaruh antara komite audit terhadap *audit report lag*. Perusahaan dengan proporsi komite audit yang banyak maupun sedikit tidak mempengaruhi cepat atau lambatnya proses audit yang. Sementara itu, penelitian yang dilakukan Ulfa & Ardiana (2021) ditemukan hasil bahwa komite audit memiliki pengaruh negatif terhadap *audit report lag*, yang berarti semakin banyak komite audit yang terdapat pada suatu perusahaan maka dapat mempercepat penyelesaian proses audit, begitu juga sebaliknya.

Faktor selanjutnya yakni *audit tenure* yang didefinisikan sebagai jangka waktu perikatan yang terjalin antara KAP dan klien. Lamanya perikatan yang terjadi antara KAP dengan perusahaan umunya mampu memperkecil terjadinya *audit report lag* sebab masing-masing pihak tersebut telah memahami karakteristik satu sama lain. Penelitian yang dilakukan oleh Ariestia & Sihombing (2021) menyatakan bahwa *audit tenure* tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. Lama atau singkatnya *audit tenure* antar auditor dengan *auditee* tidak berpengaruh pada cepat atau lambatnya proses audit yang dilakukan. Hasil berbeda pada penelitian yang dilakukan Yanthi *et al.* (2020) ditemukan bahwa *audit tenure* memiliki pengaruh negatif terhadap *audit report lag*. KAP yang sudah lama menjalin perikatan dengan klien cenderung lebih cepat dalam menyelesaikan proses audit, begitu juga sebaliknya.

Kemudian faktor yang lain yakni profitabilitas yang didefinisikan sebagai kemampuan suatu perusahaan untuk memperoleh laba. Perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas tinggi merupakan sebuah berita baik yang secepat mungkin harus disampaikan kepada publik, maka dari itu perusahaan akan mempercepat proses pemeriksaan dan publikasi laporan (Rochmah *et al.*,

2022). Hasil penelitian Ariestia & Sihombing (2021) menyampaikan profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. Besar kecilnya profitabilitas yang dimiliki oleh suatu perusahaan tidak berpengaruh pada *audit report lag*. Berbeda dengan hasil penelitian Palit & Sibilang (2022) ditemukan hasil bahwa profitabilitas mempunyai pengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi cenderung akan mempublikasi laporan keuangan secepat mungkin agar meningkatkan nilai perusahaan.

Penelitian ini menambahkan variabel moderasi yaitu reputasi KAP karena KAP yang mempunyai reputasi baik dianggap mampu memperkuat hubungan antara komite audit, *audit tenure*, dan profitabilitas terhadap *audit report lag*. Penggunaan reputasi KAP sebagai pemoderasi merujuk pada dua penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Rahardi *et al.* (2021) dan Ariestia & Sihombing (2021), perbedaan penelitian ini adanya modifikasi variabel independen dari kedua artikel tersebut serta alat analisis digunakan adalah EViews. Tujuan penelitian ini untuk menguji dan menganalisis pengaruh komite audit, *audit tenure*, dan profitabilitas terhadap *audit report lag* dengan reputasi KAP sebagai moderasi.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dipaparkan, rumusan masalah dari penelitian ini sebagai berikut:

1. Apakah komite audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*?
2. Apakah *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*?
3. Apakah profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*?
4. Apakah reputasi KAP memperkuat hubungan antara komite audit terhadap *audit report lag*?
5. Apakah reputasi KAP memperkuat hubungan antara *audit tenure* terhadap *audit report lag*?
6. Apakah reputasi KAP memperkuat hubungan antara profitabilitas terhadap *audit report lag*?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan, maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk:

1. Menguji dan menganalisis pengaruh komite audit terhadap *audit report lag*?
2. Menguji dan menganalisis pengaruh *audit tenure* terhadap *audit report lag*?
3. Menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag*?
4. Menguji dan menganalisis peran reputasi KAP memperkuat hubungan antara komite audit terhadap *audit report lag*?
5. Menguji dan menganalisis peran reputasi KAP memperkuat hubungan antara *audit tenure* terhadap *audit report lag*?
6. Menguji dan menganalisis peran reputasi KAP memperkuat hubungan antara profitabilitas terhadap *audit report lag*?

1.4 Kontribusi Penelitian

1.4.1 Kontribusi Penelitian Teoritis

Penelitian ini memperkenalkan model baru yang melibatkan variabel moderasi yaitu reputasi KAP, yang dapat digunakan oleh peneliti lain sebagai kerangka acuan dalam penelitian lanjutan terkait *audit report lag*.

1.4.2 Kontribusi Penelitian Praktis

a. Bagi Penulis

Penelitian ini membantu penulis untuk memperdalam pemahaman tentang topik terkait audit, khususnya faktor-faktor yang memengaruhi *audit report lag* serta peran reputasi KAP sebagai variabel moderasi.

b. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan membantu perusahaan dalam memahami faktor-faktor penyebab *audit report lag* sehingga untuk ke depannya perusahaan dapat menerapkan strategi yang tepat untuk memperkecil *audit report lag* dan menerbitkan laporan audit dengan tepat waktu.

c. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP)

KAP dapat menggunakan temuan penelitian ini untuk menunjukkan pentingnya menjaga dan meningkatkan reputasi. Reputasi yang baik dapat menjadi nilai tambah dalam memberikan layanan audit yang lebih efisien dan kredibel.

d. Bagi Investor dan Pemangku Kepentingan Lain

Penelitian ini memberikan informasi penting bagi investor dan pemangku kepentingan terkait hubungan antara profitabilitas, *audit tenure*, dan *audit report lag*. Dengan demikian, mereka dapat membuat keputusan investasi yang lebih baik berdasarkan laporan audit yang lebih tepat waktu.

e. Masyarakat

Penelitian ini dapat menjadi referensi untuk memahami lebih dalam mengenai dinamika *audit report lag* dan bagaimana reputasi KAP memoderasi hubungan variabel-variabel yang berpengaruh.