

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR, *INVESTMENT OPPORTUNITIES*
SET DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP
AUDIT REPORT LAG
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI
Tahun 2017-2020)**

SKRIPSI

*Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
pada Fakultas Ekonomi Univesritas Negeri Padang*



Oleh :

AISYAH SINTA BALQIS

2018/18043071

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI PADANG**

2022

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

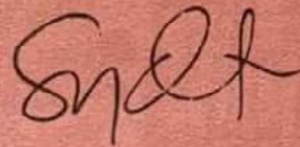
**PENGARUH REPUTASI AUDITOR, *INVESTMENT OPPORTUNITIES SET* DAN
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2017-2020)**

Nama : Aisyah Sinta Balqis
TM/NIM : 2018/18043071
Jenjang Pendidikan : Strata 1 (S1)
Departemen : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Padang, 3 November 2022

Disetujui Oleh:

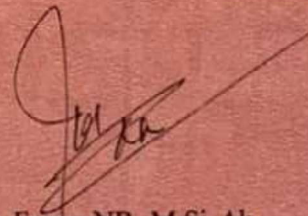
Ketua Departemen Akuntansi



Sany Dwita, SE., M.Si., Ak, CA., Ph.D

NIP. 19800103 200212 2 001

Pembimbing



Dr. Erinos NR, M.Si, Ak

NIP. 19580718 198903 1 002

HALAMAN PENGESAHAN LULUS UJIAN SKRIPSI

Dinyatakan Lulus Setelah Dipertahankan di Depan Tim Penguji Skripsi

Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Negeri Padang

Judul : **Pengaruh Reputasi Auditor, *Investment Opportunities Set* dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Report lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)**

Nama : Aisyah Sinta Balqis

TM/NIM : 2018/18043071

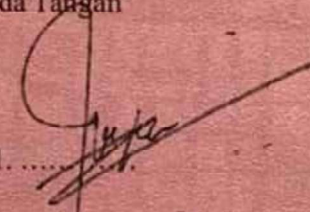

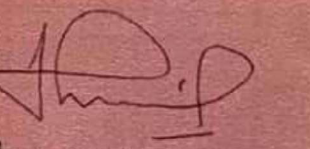
Departemen : Akuntansi

Keahlian : Audit

Fakultas : Ekonomi

Padang, 3 November 2022

Tim Penguji

No.	Jabatan	Nama	Tanda Tangan
1.	Ketua	Dr. Erinos NR, M.Si, Ak	 1.
2.	Anggota	Prof. Dr. Efrizal Syofyan, SE., M.Si., Ak.CA	 2.
3.	Anggota	Henri Agustin, SE., M.Sc., Ak	 3.

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Aisyah Sinta Balqis
TM/NIM : 2018/18043071
Tempat/Tanggal Lahir : Lembak Pasang/ 31 Agustus 2000
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Alamat : Lembak Pasang, Nagari Pilubang, Kec. Sungai Limau,
Kab. Padang Pariaman
No. HP/Telp. : 0822-8505-0858
Judul Skripsi : Pengaruh Reputasi Auditor, *Investment Opportunities*
Set dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap
Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan
Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Tahun
2017-2020)

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Karya tulis/skripsi saya ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik (Sarjana) baik di Universitas Negeri Padang atau di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan, dan pemikiran saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan dari tim pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat orang lain yang telah ditulis atau dipublikasikan kecuali secara eksplisit dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan cara menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Karya tulis/skripsi ini sah apabila telah ditanda tangani asli oleh pembimbing, tim penguji, dan ketua jurusan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar akademik yang telah saya peroleh melalui karya tulis/skripsi ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Perguruan Tinggi.

Padang, November 2022

Saya yang menyatakan



Aisyah Sinta Balqis
NIM. 18043071

ABSTRAK

Balqis, Aisyah Sinta (18043071/2018). “Pengaruh Reputasi Auditor, *Investment Opportunities Set* dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)”. Skripsi. Padang: Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

Pembimbing : Dr. Erinos NR, M.Si, Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Reputasi Auditor, *investment opportunities set* dan kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit report lag*. Jenis penelitian ini adalah asosiatif kausal dengan pendekatan kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020. Metode pemilihan sampel menggunakan *proposive sampling* diperoleh 261 sampel dari 75 perusahaan. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda untuk menguji hipotesis yang dibantu dengan menggunakan program SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa reputasi auditor dan *investment opportunities set* berpengaruh signifikan dan negatif terhadap *audit report lag* sedangkan kompleksitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci : *Audit Report Lag*; *Investment Opportunities Set*; Kompleksitas Operasi Perusahaan; Reputasi auditor.

ABSTRACT

Balqis, Aisyah Sinta (18043071/2018). “Pengaruh Reputasi Auditor, *Investment Opportunities Set* dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)”. Skripsi. Padang: Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

Pembimbing : Dr. Erinoss NR, M.Si, Ak

This study aims to analyze the influence of Auditor Reputation, investment opportunity sets and the complexity of company operations on audit report lag. This type of research is causal associative with a quantitative approach. The data used in this study is secondary data obtained from the annual reports of manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 2017-2020. The method of selecting the sample using purposive sampling obtained 261 samples from 75 companies. This study uses multiple linear regression analysis to test the hypothesis assisted by using the SPSS 25 program. The results show that auditor reputation and investment opportunity sets have a significant and negative effect on audit report lag while complexity has no effect on audit report lag.

Kata kunci : *Audit Report Lag; Auditor Reputation; Complexity Of Company Operation; Investment Opportunities Set.*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan begitu banyak rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Reputasi Auditor, *Investment Opportunities Set* dan Kompleksitas Operasi Perusahaan” dengan baik sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar sarjana ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

Keberhasilan dalam penyusunan skripsi ini telah banyak dibantu oleh berbagai pihak. Ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Idris, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang beserta jajaran yang telah memberikan fasilitas dan izin dalam penyelesaian skripsi ini.
2. Ibu Sany Dwita, SE, Ak, M. Si, Ph. D selaku Ketua Departemen Akuntansi dan Ibu Vita Fitria Sari, SE, M. Si selaku Sekretaris Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang yang telah memberikan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Erinos NR, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing penulis yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga untuk memberikan bimbingan serta arahan kepada penulis dalam menyelesaikan proposal ini.
4. Ibu Fiola Finomia Honesty, SE., M.Si selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan semangat dukungan kepada penulis selama periode studi di Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
5. Bapak Prof. Dr. Efrizal Syofyan, SE., M.Si., Ak.CA selaku dosen penguji pertama dan Bapak Henri Agustin, SE., M.Sc., Ak selaku dosen penguji kedua yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga untuk menguji serta memberikan arahan perbaikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Henri Agustin, SE., M.Sc., Ak selaku dosen penguji kedua yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga untuk menguji serta memberikan arahan perbaikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini

7. Bapak dan Ibu dosen serta staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang yang telah memberikan pengetahuan dan motivasi yang bermanfaat selama penulis menempuh bangku pengkuliahan.
8. Orang tua dan keluarga yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
9. Kepada sahabat seperjuangan sejak awal perkuliaan penulis Yolla, Corry, ica dan avin yang selalu ada memberikan dukungan kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
10. Kepada kakak yang seperti sahabat yang selalu membantu dari awal perkuliahan penulis kak Ayu, kak Risa dan bang Anda yang membantu memberikan semangat, membantu penulis dan mendengarkan keluh kesah penulis.
11. Kepada Rekan seperbimbingan Vira, Elsa dan Sasa. Terimakasih telah memberikan dukungan terhadap penulis.
12. Seluruh teman-teman seperjuangan kelas B dan teman-teman angkatan 2018 Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang yang banyak memberikan dukungan moral.
13. Semua pihak yang telah membantu penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis berharap semoga Allah SWT senantiasa mencurahkan rahmat dan Hidayah-Nya kepada semua pihak yang telah banyak membantu. Semoga skripsi ini dapat dijadikan sebagai salah satu rujukan dalam penulisan skripsi yang lebih baik.

Padang, November 2022

Aisyah Sinta Balqis

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian.....	10
D. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II.....	12
KAJIAN TEORI KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS.....	12
A. Kajian Teori	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	14
3. <i>Audit Report lag (ARL)</i>	17
4. Reputasi Auditor	20
5. <i>Investment Opportunities Set (IOS)</i>	21
6. Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	24
B. Penelitian Sebelumnya.....	24
C. Hubungan Antar Variabel	31
1. Reputasi Auditor dengan <i>Audit Report Lag</i>	31
2. <i>Investment Opportunities Set</i> dengan <i>Audit Report Lag</i>	33
3. Kompleksitas Operasi Perusahaan dengan <i>Audit Report Lag</i>	35
D. Kerangka Konseptual.....	37

BAB III.....	38
METODE PENELITIAN.....	38
A. Jenis Penelitian.....	38
B. Populasi dan Sampel.....	38
1. Populasi.....	38
2. Sampel.....	39
C. Jenis dan Sumber Data.....	42
1. Jenis Data.....	42
2. Sumber Data.....	42
D. Teknik Pengumpulan Data.....	42
E. Definisi Variabel Penelitian dan Pengukuran.....	42
1. Variabel Dependen.....	42
2. Variabel Independen.....	43
F. Teknik Analisis Data.....	44
1. Statistik Deskriptif.....	45
2. Uji Asumsi Klasik.....	45
3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	47
4. Uji Hipotesis.....	48
BAB IV.....	50
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	50
A. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	50
1. Sejarah Bursa Efek Indonesia.....	50
2. Pasar Modal.....	51
B. Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur.....	51
C. Deskripsi Variabel Penelitian.....	53
1. <i>Audit Report Lag</i>	53
2. Reputasi Auditor.....	53
3. <i>Investment Opportunities Set</i>	54
4. Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	54
D. Hasil Penelitian.....	55
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	55

2. Uji Asumsi Klasik.....	56
3. Analisis Regresi Berganda	63
4. Uji Hipotesis.....	65
E. Pembahasan.....	68
1. Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	68
2. Pengaruh <i>Investment Opportunities Set</i> terhadap <i>Audit Report lag</i>	70
3. Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	71
BAB V.....	73
PENUTUP	73
A. Kesimpulan	73
B. Keterbatasan.....	75
C. Saran.....	76
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	37
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas dengan Grafik Normal P-Plot	57
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas dengan Histogram	58
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	60

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	39
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian	40
Tabel 4. 1 Rincian Perolehan Sampel	52
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	55
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	59
Tabel 4. 5 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas	61
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	62
Tabel 4. 7 Hasil Regresi Linear Berganda	63
Tabel 4. 8 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	65
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik F	66
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik t	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data <i>Audit Report Lag</i>	83
Lampiran 2. Tabulasi Data Reputasi Auditor	85
Lampiran 3. Tabulasi Data <i>Investment Opportunities Set</i>	87
Lampiran 4. Tabulasi Data Kompleksitas Operasi	89

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan sebuah catatan informasi keuangan yang merupakan hasil akhir dari proses akuntansi yang digunakan untuk menggambarkan kinerja perusahaan. Menurut (Sylviana & Perangin angin, 2019) laporan keuangan menjadi salah satu media yang digunakan oleh perusahaan untuk menyampaikan informasi keuangan kepada investor. Laporan keuangan memberi informasi yang menjadi salah satu pertimbangan bagi pengguna dalam mengambil keputusan.

Berdasarkan PSAK No.1 tentang penyajian laporan keuangan paragraf 43, yang menyatakan bahwa apabila terjadi penundaan yang tidak semestinya dalam penyampaian laporan keuangan maka informasi yang dihasilkan akan kehilangan relevansinya (Dewangga, 2015). Informasi yang mencakup kejadian terkini akan berguna jika informasi tersebut disampaikan dalam waktu yang singkat atau dalam periode yang sama. Kualitas informasi keuangan dapat dilihat dari ketersediaan informasi yang tepat waktu. Penyajian informasi yang dibuat dalam laporan keuangan harus disampaikan secara tepat waktu agar tidak kehilangan fungsinya dalam menentukan langkah ekonomi berkelanjutan (Ocak & Özden, 2018). Tujuan penyampaian laporan keuangan secara tepat waktu adalah agar adanya waktu untuk menyusun rencana bisnis untuk kedepannya.

Perusahaan yang menyampaikan laporan keuangan tepat waktu dapat dimanfaatkan oleh pihak yang membutuhkan. Pemakai laporan keuangan terdiri dari investor, pemberian pinjaman, pemasok pemegang saham, manajemen, pelanggan, pemerintah, karyawan dan publik. Laporan keuangan tahunan merupakan sumber informasi yang penting bagi perusahaan (Kaaroud et al., 2020).

Pelaporan laporan keuangan harus disampaikan secara tepat waktu karena informasi yang terkandung di dalamnya berguna dalam pengambilan keputusan ekonomi untuk meminimalkan kerugian yang diakibatkan oleh laporan keuangan yang dilaporkan setelah waktu yang ditentukan atau keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan audit (Ikatan Akuntan Indonesia, 2015).

Tanggal penerbitan laporan keuangan dengan laporan auditor independen yang berbeda terjadi karena auditor harus mengaudit laporan keuangan perusahaan. Proses penyelesaian audit tentunya membutuhkan waktu, salah satu alat untuk mengukur lamanya waktu yang dibutuhkan untuk penyelesaian audit adalah *audit report lag*. *Audit report lag* dihitung dari sejak tanggal akhir periode pencatatan perusahaan sampai dengan diterbitkannya laporan keuangan auditan (Hasibuan & Abdurahim, 2017).

Kewajiban penyampaian laporan keuangan telah diatur oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK) No: 29/POJK.04/2016 yang menyatakan bahwa emiten atau perusahaan publik wajib menyampaikan laporan tahunan sebagaimana dimaksud dalam pasal 1 di OJK yang selambat-

lambatnya 4 (empat) bulan atau 120 hari setelah akhir periode pencatatan. sanksi yang diterima perusahaan apabila terlambat dalam menyampaikan laporan audit dapat berupa surat peringatan, sanksi administratif, pembekuan kegiatan usaha dan transaksi di BEI (suspensi), dan delisting (Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia, 2016).

Sanksi untuk perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan berdasarkan peraturan pemerintah No. 49 tahun 1995 tentang penyelenggaraan kegiatan di bidang pasar modal Bab XII pasal 63 Huruf e tentang sanksi administrasi sebesar Rp. 1.000.000,- per hari keterlambatan penyampaian laporan keuangan dengan denda maksimal sebesar Rp. 500.000.000.

Bursa Efek Indonesia (BEI) mengumumkan sampai 30 juni 2020 terdapat 9 perusahaan manufaktur yaitu ETWA, CPRO, INCF, KPAL, KRAH, NIPS, AISA, dan INAF yang belum menyampaikan laporan keuangan Audit per 30 Desember 2019 dan belum membayar denda atas keterlambatan tersebut. Bursa telah mengeluarkan teguran ke- II dengan denda sebesar Rp. 50.000.000,- (lima puluh juta rupiah) bagi perusahaan yang terlambat dalam penyampaian laporan keuangannya.

Peringatan serta denda yang diberikan oleh pihak Bursa tidak memberikan efek jera terhadap perusahaan untuk tidak terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan auditannya. Bursa Efek Indonesia (BEI) mengumumkan sampai tanggal 31 mei 2021 sebanyak 88 perusahaan terbuka (emiten) 16 diantaranya adalah perusahaan manufaktur yaitu

JKWS, PICO, ETWA, CPRO, KBRI, GMFI, KPAL, KRAH, HDTX, POLU, UNIT, NIPS, JSKY, STTP, MRAT dan SOFA yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan untuk tahun buku yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2020 (www.idx.co.id)

Pemberitahuan yang dikeluarkan oleh Otoritas Bursa yang ditandatangani oleh kepala divisi penilaian 1 Adi Pratomo Aryanto, kepala divisi penilaian 2 Vera Florida dan kepala divisi penilaian 3 Goklas Tambunan. Berdasarkan ketentuan II.6.1 Peraturan perdagangan Bursa Nomor I-H terkait sanksi dan peraturan V.1.3 Peraturan Bursa Nomor I-C terkait pencatatan dan perdagangan unit penyertaan reksa dana berbentuk kontrak investasi kolektif di bursa. Perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan hingga tanggal 31 Mei 2021. Bursa efek Indonesia telah mengeluarkan teguran tertulis 1 atas ketidak patuhan terhadap kewajiban menyampaikan laporan keuangan auditan yang berakhir per 31 Desember 2020 secara tepat waktu. Keterlambatan penyampaian laporan keuangan mengindikasikan adanya masalah dalam laporan keuangan perusahaan (www.cnbcindonesia.com).

Audit Report Lag adalah rentang waktu yang dibutuhkan dalam penyelesaian audit laporan keuangan tahunan sampai dengan laporan audit perusahaan diterbitkan, yang dapat dilihat dari jumlah hari yang dibutuhkan untuk memperoleh laporan audit independen, yaitu sejak akhir periode pencatatan perusahaan sampai dengan tanggal laporan audit yang dicantumkan dalam laporan audit independen (Dewi & Hadiprajitno,

2017). Ketepatan waktu penyusunan atau pelaporan keuangan dapat mempengaruhi nilai laporan keuangan karena keterlambatan laporan audit dapat menurunkan kualitas informasi pelaporan keuangan (Fujianti & Satria, 2020). Keterlambatan dalam menerbitkan laporan keuangan dapat mencerminkan posisi keuangan perusahaan yang bermasalah.

Penelitian terdahulu mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi terjadinya *audit report lag* yaitu reputasi auditor, penelitian dilakukan oleh Effendi & Tirtajaya (2022), Rosharlianti (2021), Abdillah *et al* (2019), Evans (2013) dan Jura & Tewu (2021), Hapsari & Laksito (2019) dan Priskila Hasiana Margaretha (2019). Penelitian lain menemukan *investment opportunities set* signifikan mempengaruhi *audit report lag* yang dilakukan oleh Pham *et al* (2014), Rosharlianti (2021) dan Prasetyo *et al* (2020). Kompleksitas operasi perusahaan juga memiliki pengaruh terhadap *audit report lag* yang diteliti oleh Ariningtyastuti & Rohman (2021), Ariyani & Budiarta (2014), dan Wulandari *et al* (2019). Penelitian ini membatasi faktor yang memiliki pengaruh terhadap *audit report lag* terhadap reputasi auditor, *investment opportunities set* dan kompleksitas operasi perusahaan

Reputasi auditor adalah kepercayaan publik yang dipegang berdasarkan ukuran perusahaan. Reputasi auditor dikategorikan menjadi *big four* dan *non big four* (Abdillah *et al.*, 2019). Perusahaan memerlukan jasa auditor independen yang memiliki kualitas dan reputasi baik sehingga membantu penyampaian laporan keuangan secara berkala dan tepat waktu.

Penilaian atas reputasi auditor didasarkan pada hubungan afiliasi kantor akuntan public (KAP) di Indonesia dengan KAP yang masuk kategori big four karena dianggap lebih cepat dalam mengaudit laporan keuangan klien (Kartika, 2009). Kantor akuntan publik dengan reputasi baik yang termasuk dalam *big four* memiliki kualitas audit yang efisien, efektif, dan baik untuk menyelesaikan proses audit lebih cepat, dikarenakan memiliki lebih banyak sumber daya profesional. Waktu pengauditan yang lebih cepat merupakan cara bagi KAP untuk mempertahankan reputasinya, apabila tidak menyelesaikan audit dengan cepat untuk tahun yang berikutnya mereka dapat kehilangan klien. (Lumban Gaol & Sitohang, 2021).

Kantor akuntan publik yang telah bereputasi perencanaan auditnya sudah semakin matang dalam tingkat pengalaman serta jumlahnya diperhitungkan, jika waktu auditnya pendek kantor akuntan akan menambah jumlah auditornya, namun apabila akuntannya belum bereputasi maka akan keterbatasan jumlah auditor dalam proses auditnya sehingga akan memakan waktu yang cukup lama dalam proses pengauditannya. Berdasarkan penelitian dahulu Ocak & Özden (2018) menyatakan bahwa tingkat pendidikan dan pengalaman auditor di 4 perusahaan audit besar mempengaruhi *audit report lag* secara positif, berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Jura & Tewu (2021) menyatakan bahwa reputasi audit terbukti secara signifikan tidak mempengaruhi *audit report lag* karena kompetitifnya KAP dalam

memberikan pelayanan yang baik sehingga reputasi auditor dinilai tidak mampu menunjukkan pengaruhnya terhadap *audit report lag*.

Investment Opportunities (IO) adalah suatu keputusan investasi yang merupakan bentuk kombinasi antara aset yang dimiliki (*assets in place*) dan pilihan investasi masa depan (Yudhi *et al.*, 2020). Peluang investasi perusahaan yang tinggi akan meningkatkan resiko audit, sehingga auditor independen perlu memperluas cakupan pekerjaan auditnya agar dapat memetakan risiko audit secara cermat untuk mengidentifikasinya dengan tepat, sehingga auditor memerlukan waktu yang cukup lama untuk menyelesaikan auditnya. Berdasarkan Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Pham *et al* (2014) menyatakan bahwa *investment opportunities* berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, berbeda dengan penelitian Rosharlianti (2021) menyatakan bahwa *investment opportunities set* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kompleksitas operasi perusahaan merupakan perusahaan yang *go public* yang memiliki tingkat kompleksitas perusahaannya sesuai dengan masing-masing perusahaan, disebabkan oleh tergantung ada atau tidaknya anak perusahaan yang dimiliki, lokasi unit operasi (cabang), serta keragaman produk dan pasar (Hasibuan & Abdurahim, 2017). Perusahaan dengan banyak anak perusahaan menunjukkan bahwa kompleksitas operasi perusahaan semakin tinggi sehingga dapat memperluas cakupan tinjauan audit. Kondisi ini cenderung memperpanjang waktu yang

dibutuhkan auditor untuk melakukan audit sehingga akan mengakibatkan semakin lama auditor dalam menyelesaikan laporan auditnya. Penelitian yang dilakukan oleh Ariningtyastuti & Rohman (2021) dan Wulandari *et al* (2019) menyatakan bahwa kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*.

Alasan penelitian ini dilakukan yaitu pada tahun 2017 dan 2018 terdapat 10 perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangannya, pada tahun 2019 terdapat 42 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan pada tahun 2020 bertambah menjadi 88 perusahaan yang diantaranya terdapat 16 perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia yang terlambat dalam penyampaian laporan keuangannya. Terjadinya peningkatan yang signifikan setiap tahunnya dan terjadi secara berulang-ulang, bahkan peringatan serta denda yang diberikan oleh pihak bursa tidak memberikan efek jera terhadap perusahaan untuk tidak terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan auditannya. Hal tersebut menjadi krusial dan menjadi perhatian perusahaan dalam menangani keterlambatan pelaporan keuangan. Kedisiplinan emiten berkaitan dengan pelaporan laporan keuangan yang berhubungan dengan rentang waktu auditor dalam mengaudit laporan keuangan.

Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai objek penelitian. Iskandar dan Trisnawati (2010) menyatakan bahwa ada hubungan antara *audit report lag* dan

klasifikasi industri karena lamanya audit laporan keuangan lebih sering terjadi pada perusahaan di bidang manufaktur. Perusahaan manufaktur memiliki aset fisik yang lebih banyak, sehingga membutuhkan waktu lebih lama bagi auditor untuk menyelesaikan proses audit perusahaan manufaktur.

Berdasarkan fenomena diatas menunjukkan bahwa masih banyak perusahaan di Indonesia yang terlambat dalam penyampaian laporan keuangan audit, meskipun BEI telah memberikan sanksi terhadap perusahaan yang terlambat dalam penyampaian laporan keuangan, sehingga hal tersebut akan berdampak pada ketidakpastian keputusan yang didasarkan pada informasi laporan keuangan yang nantinya akan merugikan investor karena dapat meningkatkan asimetri informasi. Berdasarkan pemikiran diatas peneliti tertarik untuk melakukan penelitian tentang **“PENGARUH REPUTASI AUDITOR, INVESTMENT OPPORTUNITIES SET DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2020)”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan penjabaran latar belakang diatas maka dapat dirumuskan masalah sebagai berikut:

1. Apakah reputasi auditor berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020 ?
2. Apakah *Investment opportunities set* berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020 ?
3. Apakah kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020 ?

C. Tujuan Penelitian

Dalam penelitian ini, peneliti memiliki beberapa tujuan yang menjadi acuannya, yakni untuk mengetahui dan menganalisis :

1. Untuk mengetahui adanya pengaruh reputasi auditor terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020.
2. Untuk mengetahui adanya pengaruh *Investment opportunities set* terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020.
3. Untuk mengetahui adanya pengaruh kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020.

D. Manfaat Penelitian

1. Bagi Penulis

Sebagai penambah wawasan serta menambah pengetahuan terkait dengan *audit report lag* khususnya mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag*

2. Bagi Akademik

Sebagai tambahan referensi untuk peneliti berikutnya yang akan melakukan penelitian lebih lanjut mengenai *audit report lag*.

3. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai pedoman dalam membuat kebijakan dan keputusan bisnis.

4. Bagi Auditor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan oleh auditor dalam melaksanakan audit agar menyelesaikan laporan auditnya secara tepat waktu sesuai dengan peraturan yang telah ditentukan.