

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDITOR SWITHCING* DAN UKURAN
KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di
BEI Periode 2020-2023)**

SKRIPSI

*Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis*

Universitas Negeri Padang



Oleh :

SATYA INSANI

2021/21043130

DEPARTEMEN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NEGERI PADANG

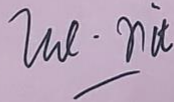
2025

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI
PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDITOR SWITCHING* DAN UKURAN KAP
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

Nama	: Satya Insani
NIM/TM	: 21043130/2021
Program Studi	: Akuntansi
Keahlian	: Auditing
Fakultas	: Ekonomi

Disetujui Oleh:

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Nelvirita, SE, M.Si, Ak
NIP. 197407061999032002

Pembimbing



Fefri Indra Arza, SE, M.Sc, Ak
NIP. 1973021319990301003

HALAMAN PENGESAHAN LULUS UJIAN SKRIPSI

Dinyatakan Lulus Setelah Dipertahankan di Depan Tim Penguji Skripsi

Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Negeri Padang

Judul : Pengaruh *Audit Tenure*, *Auditor Switching* dan
Ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag*
Nama : Satya Insani
NIM/TM : 21043130/2021
Jurusan : Akuntansi
Keahlian : Auditing
Fakultas : Ekonomi

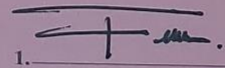
Padang, Juni 2025

Tim Penguji:

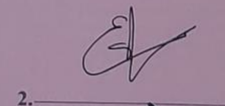
No Jabatan : Nama

Tanda Tangan

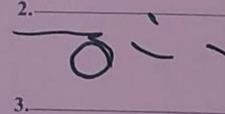
1 Ketua : Fefri Indra Arza, SE, M.Sc, Ak

1. 

2 Anggota : Erly Mulyani, SE. M.Si, Ak

2. 

3 Anggota : Prof. Dr. Efrizal Syofyan, SE. M.Si. Ak. CA

3. 

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, tugas akhir berupa skripsi dengan judul "Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Properti dan Real Estate tahun 2020-2023" adalah asli karya saya sendiri;
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali dari pembimbing;
3. Di dalam karya tulis ini, tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan di dalam naskah dengan menyebutkan pengarang dan dicantumkan pada kepustakaan;
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila terdapat penyimpangan di dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai norma dan ketentuan hukum yang berlaku.

Padang, Juni 2025

Yang membuat pernyataan



Satya Insani

NIM 2021/21043130

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya. Ia mendapat pahala (dari kebajikan) yang diusahakannya dan ia mendapat siksa (dari kejahatan) yang dikerjakannya. (Mereka berdoa): "Ya Tuhan kami, janganlah Engkau hukum kami jika kami lupa atau kami tersalah. Ya Tuhan kami, janganlah Engkau bebankan kepada kami beban yang berat sebagaimana Engkau bebankan kepada orang-orang sebelum kami. Ya Tuhan kami, janganlah Engkau pikulkan kepada kami apa yang tak sanggup kami memikulnya. Beri maaflah kami; ampunilah kami; dan rahmatilah kami. Engkaulah Penolong kami, maka tolonglah kami terhadap kaum yang kafir" (Al-Baqarah : 286)

ABSTRAK

Insani, S. (2025). *Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag*. Padang, Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Padang: Skripsi.

Pembimbing : Fefri Indra Arza, SE. M.Sc. Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, *auditor switching* dan ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag*. *Audit Report Lag* merupakan variabel dependen, sedangkan *Audit Tenure*, *Auditor Switching* dan *Ukuran KAP* merupakan variabel independen. *Audit Report Lag* diukur dengan Tanggal penerbitan laporan audit-tanggal penutupan perusahaan. *Audit tenure* diukur dengan menghitung jumlah tahun perikatan antara perusahaan klien dengan auditor di KAP. *Auditor Switching* diukur dengan variabel dummy, 1 untuk perusahaan yang melakukan *auditor switching* dan 0 untuk perusahaan yang tidak melakukan *auditor switching*. Ukuran KAP diukur dengan menggunakan variabel dummy, 1 untuk perusahaan yang menggunakan KAP *Big Four* dan 0 untuk perusahaan yang menggunakan KAP *non-Big Four*. Data yang digunakan adalah laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan Property dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023, dengan sampel sebanyak 88 perusahaan. Analisis data menggunakan *purposive sampling*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Audit tenure*, *Auditor switching*, Ukuran KAP berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci : *Audit Report Lag; Audit Tenure; Auditor Switching; KAP Size*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan rahmat, dan berkah-Nya sehingga penulis diberikan kelancaran, kekuatan dan ketabahan hati dalam menyelesaikan tugas wajib penulis sebagai mahasiswa untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Negeri Padang, yaitu, sebuah skripsi yang berjudul "*Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag*". Skripsi ini dapat penulis selesaikan berkat bantuan berbagai pihak yang berjasa memberikan bimbingan, semangat serta kritik dan saran. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Fefri Indra Arza, SE. M.Sc. Ak selaku dosen pembimbing atas semua bimbingan, motivasi serta kesediaan waktu memberikan nasihat dan masukannya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Erly Mulyani, SE, M.Si. Ak selaku dosen penelaah untuk arahan, kritik, dan saran perbaikan terhadap skripsi ini.
3. Bapak Prof. Efrizal Syofyan, SE. M.Si. Ak. CA selaku dosen penguji untuk penilaian dan saran perbaikan terhadap skripsi ini.
4. Ibu Dr. Nelvirita, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang untuk semua kebijakan yang sudah ditetapkan.
5. Sany Dwita, SE., M.Si., Ph.D., Ak. selaku dosen pembimbing akademik yang sudah memberikan arahan dan masukan selama penulis melaksanakan studi.

6. Seluruh Bapak/Ibu dosen, staf Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang.
7. Teristimewa untuk Cinta pertama penulis serta panutan ku, Ayahanda Hendri Yanto dan pintu surga penulis Ibunda Desri Yanti yang teramat penulis sayangi, terima kasih atas segala perjuangan yang kalian lakukan serta doa yang selalu tulus terucap untuk setiap langkah yang penulis langkahi, teruntuk ayahanda yang memang tidak sempat merasakan bangku perkuliahan, namun dengan senantiasa memberikan dukungan dan semangat kepada penulis untuk selalu berjuang hingga saat ini, terima kasih atas segala kasih dan sayang yang tak ternilai serta selalu menjadi rumah serta sandaran terkuat untuk penulis. Terima kasih selalu memberikan motivasi ketika penulis berada di fase terpuruk, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar. Pa, ma.. hidup yang lebih lama ya serta selalu diberikan kesehatan oleh yang maha kuasa.
8. Kepada saudari penulis, Ladiva Putri Rahayu terima kasih telah menemani semua proses skripsi penulis sehingga mampu menyelesaikannya. Tetap semangat kuliah dan jaga kesehatannya.
9. Teruntuk teman-teman angkatan 21 Akuntansi kelas D, terkhusus untuk Yovani dan Wines Fortuna yang telah mengisi hari-hari saya di perkuliahan yang saat ini sedang memperjuangkan Sarjana Ekonomi.
10. Kepada teman-teman penulis Aulia R. Azzahra, Rahmad Wahyudi, Arnila Yulanda, Annajmi Muthmainnah dan Alfadia Ramadhani yang

selalu menemani penulis dari zaman sekolah sampai akhir perkuliahan penulis. Terima kasih untuk selalu menjadi penguat penulis, memberikan guyonan yang selalu menjadi penghibur penulis dikala lelah, selalu mengirim dan memberikan semangat kepada penulis melalui pesan. Teruntuk teman-teman yang sedang berjuang seperti penulis, semoga jalannya selalu dipermudah dan tetap semangat menjalani setiap perkuliahan.

11. Kepada teman-teman kost Penulis Keysha A.F, Aphirsa Sembi, Ditha Monica, Kak Natasha Zahra, Tasya Mutia yang telah menemani penulis selama masa perkuliahan, yang memberikan semangat setiap harinya. Semangat menjalani perkuliahan dan dipermudah segala langkah yang dijalani.
12. Terakhir, penulis ini mengucapkan terima kasih kepada satu sosok yang selama ini diam-diam berjuang tanpa henti, seorang gadis sederhana dengan impian yang tinggi namun sering terjebak akan pikiran dan isi hati. Terima kasih kepada penulis skripsi ini yaitu diriku sendiri, Satya Insani. Anak sulung yang baru menginjak usia 22 tahun yang dikenal sebagai anak yang mudah menangis. Terima kasih telah turut hadir di dunia ini, telah melangkah sejauh ini. Dan teruslah melangkah melewati segala tantangan yang semesta berikan. Terima kasih untuk tetap berani dalam melangkah walaupun aku tahu setiap langkahmu selalu diiringi oleh ketakutan. Aku bangga atas setiap langkah kecil yang kamu ambil, atas semua pencapaian kecil yang tidak dirayakan. Terkadang

harapanmu yang tidak sesuai dengan apa yang semesta berikan, terima kasih selalu sabar merawat orang terkasih dari kedua orang tua mu. Jangan pernah untuk lelah berusaha, berbahagialah dimanapun kamu berada. Aku selalu berdoa, semoga setiap langkah kecil ku selalu diiringi keberkahan, selalu diperkuat disetiap langkah dan dikelilingi oleh orang-orang hebat, serta mimpimu satu persatu terjawab.

Padang, 25 Mei 2025

Satya Insani

DAFTAR ISI

MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN TEORI.....	12
A. Landasan Teori	12
B. Penelitian Terdahulu.....	19
C. Pengembangan Hipotesis	26
D. Kerangka Konseptual	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
A. Jenis Penelitian.....	31
B. Populasi dan Sampel	31
C. Jenis dan Sumber Data	33
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
E. Metode Pengumpulan Data	35
F. Teknik Pengolahan dan Analisis Data	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
A. Gambaran umum Objek Penelitian	42
B. Analisis Data	43
C. Uji Asumsi Klasik	46
D. Uji Hipotesis	51
E. Pembahasan.....	55
BAB V PENUTUP.....	62
A. Kesimpulan	62

B. Keterbatasan Penelitian	62
C. Saran Penelitian.....	63
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 2 Kriteria Pemilihan Sampel	32
Tabel 3 Perusahaan yang menjadi sampel.....	42
Tabel 4 Analisis Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 5 Hasil Uji Normalitas.....	47
Tabel 6 Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 8 Hasil Uji Autokolerasi.....	50
Tabel 9 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	51
Tabel 10 Hasil Uji F - Uji Simultan	53
Tabel 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Konseptual	30
------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan instrumen penting dalam menunjukkan suatu informasi mengenai transaksi keuangan perusahaan yang disusun oleh pihak manajemen sebagai salah satu bentuk pertanggungjawaban atas pengelolaan sumber daya entitas pada periode waktu tertentu. Laporan ini disusun untuk memberikan informasi terkait kondisi keuangan kepada pemegang saham serta mengevaluasi kinerja manajemen sebagai pembuat keputusan apakah perusahaan memberikan keuntungan kepada mereka atau tidak (Abdillah et al., 2019). Jenis keputusan yang diambil oleh pemegang saham sangat beragam, begitu pula metode yang mereka gunakan untuk membuat keputusan serta kemampuan mereka dalam mengelolah informasi. Laporan keuangan harus menunjukkan hasil operasional dan kondisi keuangan perusahaan kepada mereka yang menggunakan informasi akuntansi (Sembiring, 2015).

Suatu laporan keuangan dapat dikatakan baik apabila informasi dari laporan keuangan bersifat relevan, materialitas, dapat dipahami serta dapat diandalkan. Laporan keuangan dapat dikatakan andal, apabila informasi laporan keuangan disampaikan dengan akurat dan tepat waktu (Devi & Suaryana, 2016). Sebagaimana yang telah tercantum pada Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia No 14 / POJK.04 / 2022 mengenai Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik Pasal 4 bahwa “Laporan keuangan tahunan sebagaimana

dimaksud dalam Pasal 2 ayat (3) huruf a wajib disampaikan kepada Otoritas Jasa Keuangan dan diumumkan kepada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan.” Dilanjutkan oleh Pasal 5 bahwa “Dalam hal Emiten atau Perusahaan Publik menyampaikan laporan tahunan sebagaimana dimaksud dalam peraturan Otoritas Jasa Keuangan mengenai laporan tahunan Emiten atau Perusahaan Publik sebelum batas waktu penyampaian laporan keuangan tahunan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4, Emiten atau Perusahaan Publik wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan bersamaan dengan penyampaian laporan tahunan tersebut.”

Ketepatan waktu dalam penerbitan laporan keuangan sangatlah penting bagi perusahaan agar tetap terjaga kepercayaan pemegang saham terhadap informasi yang disajikan (Abouelela et al., 2024). Agar tetap terjaga kepercayaan pemegang saham kepada perusahaan maka laporan keuangan perusahaan harus diperiksa oleh pihak ketiga yang bersifat independen dan tidak memihak kepada siapapun agar informasi yang disajikan tidak terpengaruhi oleh pihak manapun. Sehingga, dibutuhkan jasa auditor independen dalam pemeriksaan laporan keuangan suatu perusahaan. Auditor independen memiliki peran dalam pemrosesan audit laporan keuangan perusahaan secara cepat dan tepat. Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan tergantung pada rentang waktu yang dibutuhkan auditor dalam mengaudit laporan keuangan (Agustina & Jaeni, 2022).

Adanya rentang waktu yang dibutuhkan auditor dalam menyelesaikan proses pengauditan disebut *Audit report lag*. Waktu pengauditan dihitung mulai dari tanggal penutupan buku hingga tanggal selesai dilakukannya audit independen (Budisantoso et al., 2024). Dalam peraturan Bursa Nomor I-E tentang Kewajiban Penyampaian Informasi yang mengatur Laporan Keuangan Auditan tahunan wajib disampaikan paling lambat pada akhir bulan ke-3 (ketiga) setelah tanggal Laporan Keuangan Auditan tahunan. Apabila terjadinya keterlambatan dalam pelaporan keuangan maka akan berakibat menurunnya kepercayaan investor dan akan berpengaruh pada harga saham di pasar modal (Lisa & Hendra, 2020).

Mengingat pentingnya informasi laporan keuangan tersebut bagi para pengguna, maka ketepatan waktu publikasi laporan keuangan harus menjadi perhatian. Semakin lama seorang auditor dalam menyelesaikan proses pengauditan, maka semakin menurunnya relevansi serta keandalan dari kegunaan informasi keuangan tersebut. Namun pada faktanya, berdasarkan data yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (2024) terdapat 137 perusahaan dengan persentase 14,08% yang belum menyampaikan Laporan Keuangan Audit Tahunan 31 Desember 2023 secara tepat waktu.

Menurut Ghaisani (2024) terdapat beberapa faktor yang diduga mempengaruhi *audit report lag*, diantaranya yaitu *audit tenure*, *audit fee*, profitabilitas, *auditor switching*, ukuran KAP dan lainnya. *Audit tenure* merupakan lamanya masa perikatan antara auditor pada KAP dengan klien

mengenai jasa audit yang disepakati. Semakin lama rentang perikatan antara auditor dengan klien maka akan semakin cepat rentang *audit report lag*. Hal ini dikarenakan auditor telah memahami risiko bisnis klien, sistem akuntansi perusahaan sehingga proses pengauditan berjalan lebih cepat. Penelitian ini telah dilakukan oleh Lisa & Hendra (2020) yang menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Penelitian ini sejalan dengan yang dilakukan oleh Saputri et al. (2021) yang menyatakan bahwa *audit tenure* berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Sunersa et al. (2022) menyatakan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Namun apabila *audit tenure* terlalu panjang dapat timbulnya risiko hilangnya independensi auditor. Untuk itu dibutuhkan *auditor switching* agar independensi auditor tetap terjaga.

Adapun *auditor switching* yang diasumsikan memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. *Auditor switching* merupakan terjadinya pergantian auditor yang dilakukan oleh pihak klien yang bertujuan agar tetap terjaganya independensi auditor dalam mengaudit laporan keuangan. Dengan adanya pergantian auditor akan berdampak pada *audit report lag* karena auditor membutuhkan waktu lebih lama untuk mengetahui karakteristik dari bisnis klien dan sistem yang digunakan serta auditor yang baru cenderung lebih skeptis dalam melakukan prosedur audit.

Pada tahun 2002 pemerintah Amerika Serikat meresmikan Undang-Undang *The Sarbanes Oxley (SOX)* yang berisikan mengenai perusahaan

wajib untuk melakukan pergantian auditor (Gusnardi, 2010). Peraturan ini dilatar belakangi karena banyaknya skandal yang terjadi akibat kecurangan yang dilakukan oleh auditor sehingga berdampak pada banyak pihak, seperti kasus Enron, WorldCom yang mempengaruhi kepercayaan publik terhadap laporan keuangan. Kemudian banyak negara yang menetapkan peraturan terkait pergantian auditor secara wajib termasuk Indonesia. Di Indonesia telah ditetapkan peraturan dalam Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia No 9 (2023) mengenai Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan, khususnya pada Pasal 7 Ayat (1) yang menyebutkan bahwa “Pihak berupa bank umum, emiten, dan perusahaan publik wajib membatasi penggunaan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari Akuntan Publik yang sama untuk 7 (tujuh) tahun kumulatif.” Kemudian dilanjutkan pada Pasal 8 Ayat (1) yang menyatakan bahwa “Pihak selain sebagaimana dimaksud dalam Pasal 7 ayat (1) wajib membatasi penggunaan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari Akuntan Publik yang sama paling lama untuk periode audit selama 5 (lima) tahun buku pelaporan berturut-turut.”

Adapun terjadinya pergantian auditor secara sukarela yang dilakukan oleh klien disebabkan salah satunya yaitu ketidakpuasan klien terhadap jasa dari auditor lama. Pada penelitian yang dilakukan oleh Napisah & Soeparyono (2024) dan Puspitasari & Sudjiman (2022) menunjukkan bahwa *auditor switching* tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. Namun berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan

oleh Syah Lubis et al. (2022) yang menunjukkan bahwa *auditor switching* berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Setiap perusahaan berharap bahwa proses audit laporan keuangan dapat dilakukan dalam waktu yang cepat dan menghasilkan kualitas yang baik. Perusahaan dapat menggunakan jasa dari kantor akuntan publik untuk mengaudit laporan keuangannya. Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan suatu lembaga yang telah memperoleh izin dari Kementrian Keuangan, yang berfungsi sebagai tempat praktik bagi para akuntan publik dalam memberikan jasa audit. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) sebagai pihak auditor independen diasumsikan memiliki hubungan dengan *audit report lag* yang dinyatakan dalam penelitian Sunersa (2022) dan Nur Affifah (2021) bahwa Ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Namun berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Diana & Hidayat, (2022) yang menyatakan bahwa ukuran KAP tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Menurut Muhammad dan Suzan (2016 dalam Yanthi et al., 2020) menjelaskan bahwa KAP *Big Four* cenderung memiliki keunggulan dibandingkan KAP *non-Big Four*. Hal ini disebabkan KAP *Big Four* cenderung mampu menyelesaikan audit lebih cepat dan mampu memberikan pelayanan yang lebih baik karena mempertahankan reputasi profesionalnya dibandingkan KAP *non-Big Four*.

Penelitian ini merujuk pada penelitian Ghaisani (2024) mengenai pengaruh *audit fee*, *audit tenure*, profitabilitas perusahaan dan ukuran KAP terhadap *audit report lag* pada sebelum dan saat terjadinya pandemi covid

19 pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2017-2022. Penelitian ini berbeda dengan penelitian sebelumnya terletak pada teori yang digunakan. Pada penelitian sebelumnya peneliti menggunakan teori *Stakeholder* sedangkan pada penelitian ini menggunakan teori agensi. Teori agensi relevan dengan penelitian ini ketika membahas masalah asimetri informasi antara *principal* dan *agen*. Hal ini disebabkan manajemen selaku *agen* memiliki akses informasi yang lebih banyak terhadap informasi perusahaan dibandingkan *principal*, sehingga dapat menimbulkan asimetri informasi. Dalam kondisi tertentu, asimetri informasi tersebut bisa menjadi celah bagi manajemen (*agen*) untuk melakukan tindakan manipulasi informasi laporan keuangan. Untuk meminimalisir terjadinya tindakan kecurangan tersebut, dibutuhkannya auditor independen untuk memeriksa laporan keuangan yang telah dibuat oleh pihak manajemen sehingga memperoleh laporan keuangan yang andal dan akuntabel, serta dapat dijadikan sebagai bahan pengambilan keputusan yang tepat untuk *principal*.

Penelitian ini menambahkan *auditor switching* sebagai variabel yang akan diteliti. *Auditor switching* diasumsikan berpengaruh terhadap *audit report lag* dikarenakan terjadinya pergantian auditor akan membutuhkan waktu yang lebih lama untuk mengetahui karakteristik dari bisnis klien serta sistem yang digunakan dan auditor yang baru cenderung lebih skeptis dalam prosedur audit.

Pada penelitian ini melakukan model regresi linier berganda untuk melihat apakah variabel independen berdampak pada variabel dependen.

Model regresi linier berganda digunakan karena pengelolaan data yang lebih sederhana dan penafsiran dari output yang disajikan lebih mudah disampaikan sedangkan penelitian sebelumnya menggunakan regresi data panel untuk menguji pengaruh variabel independen dan dependen sebelum dan saat terjadinya pandemi covid-19. Penggunaan model ini lebih rumit karena adanya kriteria pemilihan model yang cocok untuk penelitian.

Dalam penelitian ini, penulis mengambil sampel penelitian pada perusahaan Properti dan Real Estate yang telah terdaftar pada Bursa Efek Indonesia yang berbeda dengan penelitian sebelumnya serta tahun pengambilan sampel dari 2020-2023. Perusahaan Properti dan Real Estate dipilih sebagai objek penelitian dikarenakan terdapat 17 perusahaan dari 137 perusahaan dengan persentase 12,4% yang paling banyak mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan pada tahun 2023. Selain itu, terdapat beberapa perusahaan Properti dan Real Estate seperti PT Pollux Investasi Internasional Tbk (POLI) dan PT Pollux Properti Indonesia (POLL) yang telah mendapatkan sanksi berupa denda dari BEI mengenai keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan (Anastasya, 2022). Dalam konteks ini, ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan sangat sensitif bagi proses pengambilan keputusan investor, semakin lama diterbitkannya laporan keuangan maka semakin menurunnya relevansi serta keandalan dari kegunaan informasi keuangan tersebut.

Berdasarkan paparan latar belakang di atas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “*Pengaruh Audit Tenure, Auditor*

Switching dan Ukuran KAP terhadap *Audit report Lag*” pada perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023.

B. Rumusan Masalah

Dari latar belakang yang telah dikemukakan di atas, maka yang akan menjadi rumusan masalah adalah :

1. Apakah *audit tenure* berpengaruh terhadap *audit report lag*?
2. Apakah *auditor switching* berpengaruh terhadap *audit report lag*?
3. Apakah ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit report lag*?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah yang telah dipaparkan sebelumnya, maka tujuan dari penelitian yang hendak dicapai adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh *audit tenure* terhadap *audit report lag*.
2. Untuk mengetahui pengaruh *auditor switching* terhadap *audit report lag*.
3. Untuk mengetahui pengaruh ukuran KAP terhadap *audit report lag*.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan latar belakang, rumusan masalah dan tujuan penelitian yang dipaparkan di atas, maka manfaat dari penelitian ini sebagai berikut :

1. Manfaat teoritis

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan bukti secara empiris mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi rentang waktu keterlambatan laporan audit atau disebut *audit report lag*, terutama dari

faktor-faktor pengaruh yang akan di uji pada penelitian ini yaitu dari *audit tenure*, *auditor switching*, ukuran KAP.

2. Manfaat praktis

a. Bagi Auditor

Adanya faktor-faktor yang mempengaruhi rentang waktu dalam menyelesaikan laporan audit diharapkan auditor independen dapat melakukan evaluasi atau bahan pertimbangan untuk kedepannya.

b. Bagi Manajemen Perusahaan

Manajemen perusahaan harus mempertimbangkan kembali apa yang harus mereka lakukan untuk memastikan bahwa laporan keuangan yang diaudit dapat dipublikasikan tepat waktu. Dilakukannya pergantian auditor secara berkala agar terciptanya laporan keuangan yang dapat dipertanggungjawabkan dengan terjaganya independensi auditor. Keputusan ini harus dibuat dari sisi perusahaan maupun saat keputusan pemilihan auditor independen.

c. Bagi Peneliti Selanjutnya

Pada penelitian ini memiliki tujuan untuk memberikan perbandingan secara praktis secara teori dan praktek serta diharapkan dapat memberikan pendekatan baru pada penelitian selanjutnya. Serta peneliti selanjutnya dapat memperhatikan keterbatasan pada penelitian ini agar dapat dikembangkan pada penelitian selanjutnya.

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, *auditor switching* dan ukuran KAP terhadap *audit report lag* pada perusahaan properti dan real estate tahun 2020-2023. Berdasarkan pembahasan yang telah dijelaskan di atas maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Audit tenure* berpengaruh signifikan negatif terhadap *audit report lag* pada perusahaan properti dan real estate tahun 2020-2023.
2. *Auditor switching* berpengaruh signifikan negatif terhadap *audit report lag* pada perusahaan properti dan real estate tahun 2020-2023.
3. Ukuran KAP berpengaruh signifikan negatif terhadap *audit report lag* pada perusahaan properti dan real estate tahun 2020-2023.

B. Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan hasil analisis dan kesimpulan, penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang mungkin dapat mempengaruhi hasil penelitian yang ingin dicapai, diantaranya:

1. Variabel independen yang digunakan terbatas pada *audit tenure*, *auditor switching* dan ukuran KAP.
2. Berdasarkan koefisien determinasi pada penelitian ini terdapat 6.70% yang menjelaskan pengaruh *audit tenure*, *auditor switching* dan ukuran KAP. Hal ini menunjukkan masih banyak variabel lain yang berpengaruh terhadap *audit report lag*.

C. Saran Penelitian

Berdasarkan dari keterbatasan penelitian yang dilakukan, maka pada penelitian selanjutnya dapat mempertimbangkan hal berikut ini, diantaranya:

1. Pada penelitian selanjutnya dapat memperluas populasi dan sampel penelitian, yang tidak hanya terbatas pada sektor properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023.
2. Pada penelitian selanjutnya dapat menambah variabel lain yang dapat mempengaruhi *audit report lag*.
3. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan metode yang berbeda sehingga hasil yang diperoleh dapat dibandingkan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144.
- Abouelela, O., Diab, A., & Saleh, S. (2024). The determinants of the relationship between auditor tenure and audit report lag: evidence from an emerging market. *Cogent Business and Management*, 12(1).
- Agustina, S. D., & Jaeni, J. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas terhadap Audit Report Lag. *Owner*, 6(1), 648–657.
- Akbar, L. E., & Yusuf, M. (2019). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Industri Perbankan di Indonesia Tahun 2012-2016. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 15(2), 10–112.
- Alamsyah, I. F., Esra, R., Awalia, S., & Nohe, D. A. (2022). Analisis regresi data panel untuk mengetahui faktor yang memengaruhi jumlah penduduk miskin di Kalimantan Timur. *Prosiding Seminar Nasional Matematika, Statistika, Dan Aplikasinya*, 254–266.
- Anastasya, R. (2022). Pengaruh audit tenure, komite audit, kualitas audit, ukuran KAP dan ukuran perusahaan terhadap audit report lag pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2019. *Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Islam Sultan Agung, Skripsi*.
- Anwar, C., Nurlaila, & Hasugian, H. (2024). *PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERATING (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI (2015-2021))*. 11(1), 74–90.
- April, F., Putri, W. A., & Kusumawati, E. (2025). *Pengaruh Auditor Switching ,*

Audit Tenure , Ukuran KAP , Solvabilitas , dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag. 8(2), 1103–1114.

Arumningtyas, 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.

Budisantoso, T., Nuritomo, & Mellyfica, T. (2024). Audit Report Lag: Analisis Sebelum Dan Saat Pandemi Covid-19. *Modus*, 36(1), 114–126.

Bursa Efek Indonesia. (2024). Sanksi atas Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahunan per 31 Desember 2023. *Otoritas Jasa Keuangan*, 2024(April).

Dao, M., & Pham, T. (2014). Audit tenure, auditor specialization and audit report lag. *Managerial Auditing Journal*, 29(6), 490–512.

Darwin. (2012). Analisis Perbedaan Kualitas Audit KAP Big 4 dan KAP Second Tier dinilai dari Independensi Auditor, Manajemen Laba, dan Nilai Relevansi Laba. *Skripsi. Fakultas Ekonomi. Universitas Indonesia*.

Devi, N. L. L. S., & Suaryana, I. G. N. A. (2016). Pengaruh profitabilitas dan solvabilitas terhadap ketepatan waktu dengan reputasi kantor akuntan publik sebagai moderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(1), 395–425.

Diana, H., & Hidayat, D. (2022). The Effect of Audit Tenure and Size of Public Accountant Firm on Audit Report Lag with Auditor Industry Specialization as Moderating Variable. *INFLUENCE: International Journal of Science Review*, 4(1), 227–238.

Fajriyah, P. I., Rahayu, M., Ekonomi, F., & I, U. P. I. Y. A. (2023). *Pengaruh Audit Tenure , Reputasi Auditor Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023*. 7(3), 155–165.

Ghaisani, F. I. (2024). PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT TENURE,

PROFITABILITAS PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19 Periode 2017-2022). *Skripsi*, 1–121.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (9th ed.)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Gusnardi. (2010). Pengaruh Sarbanes-Oxley Act dan efektivitas internal audit departemen terhadap pelaksanaan good corporate governance. *Pekbis Jurnal*, 2(1), 228–234.

Hair, J., Joseph, F., E, R. A., Black, B., Babin, B., & Black, C. W. (2011). *Multivariate Data Analysis*. fifth Edition.

Hasanah, H., & Nelvirita, N. (2024). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Property & Real Estate serta Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 6(2), 481–499.

Hestyaningsih, Martini, & Anggraeni, M. (2020). Auditor switching: Analisis berdasar pergantian manajemen, financial distress, rentabilitas, dan ukuran kantor akuntan publik. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Manajemen*, 1(3), 181–194.

Iba, Z., & Wardhana, A. (2024). Analisis Regresi dan Analisis Jalur untuk Riset Bisnis menggunakan SPSS & SMART-PLS. In *CV. EUREKA MEDIA AKSARA*.

Jensen, C. M., & Meckling, H. W. (1976). Theory of the firm : Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.

Kusuma, H., & Farida, D. (2019). Likelihood of Auditor Switching: Evidence for Indonesia. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147- 4478), 8(2), 29–40.

- Lee, H.-Y., Mande, V., & Son, M. (2009). Do Lengthy Auditor Tenure and the Provision of Non-Audit Services by the External Auditor Reduce Audit Report Lags? *International Journal of Auditing*, 13(2), 87–104.
- Lestari, M. I., & Henny, D. (2019). Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Statements Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(1), 141–156.
- Lisa, N. N., & Hendra, L. (2020). PENGARUH AUDITOR SWITCHING, AUDIT TENURE, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *Jurnal Akuntansi Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia*, 1(18), 1–16.
- Liwe, A. G., Manossoh, H., & Mawikere, L. M. (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 13(02), 99–108.
- Lumban Gaol, R., & Sitohang, M. (2020). Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Solvabilitas Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 6(2), 207–228.
- Margaretta, C., Suhartono, S., & Ak, M. (2017). *Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi*. 021, 1–18.
- Napisah, N., & Soeparyono, R. D. (2024). Pengaruh Financial Distress, Kompleksitas Operasi dan Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Owner*, 8(3), 2546–2564.
- Nur Affifah, A., & Susilowati, E. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag (ARL) dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Intervening. *Akuntansi Dan Manajemen*, 16(1), 21–36.
- Panjaitan, I. (2017). Pengaruh Ukuran KAP, Return on Assets dan Loan to Deposit

- Ratio terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Aplikasi Manajemen, Ekonomi Dan Bisnis*, 1(2), 36–50.
- Priadana, M. S., & Sunarsi, D. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif*.
- Priscilia, A., & Putri Kusuma Azzahra, T. (2025). *Pengaruh audit tenure, audit report lag, dan auditor switching terhadap integritas laporan keuangan*. 4(1), 1454–1465.
- Puspitasari, D. M. P., & Sudjiman, L. S. (2022). Pengaruh Auditor Switching Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Pada Bei Tahun 2019-2021.
- Rante, W. A., & Simbolon, S. (2022). Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor. *ECo-Buss*, 5(2), 606–618.
- Republik Indonesia. (2022). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14 /POJK.04/2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik, Pasal 4 dan Pasal 5. *Otoritas Jasa Keuangan RI*, 1–13.
- Republik Indonesia. (2023). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 9 Tahun 2023 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik Dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan. *Otoritas Jasa Keuangan RI*.
- Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jordan, B. D. (2010). *Corporate Finance 9th edition*. New York. New York: McGraw-Hill/Irwin.
- Saftiana, Y., Safitri, R. H., & Anggelena, V. (2024). *Audit Report Lag With the Public Accounting Firm ' s Reputation as Moderation*. 8, 4561–4570.
- Saputri, E. R., Setyadi, E. J., Hariyanto, E., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching, Reputasi Auditor, Dan Financial Distress Terhadap Audir Report Lag (Studi Pada Perusahaan Pertambanganyang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Ratio : Reviu Akuntansi*

Kontemporer Indonesia, 2(2), 73–81.

Selviana, S., & Wenny, C. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Dan Pergantian Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(2), 169–183.

Sembiring, S. (2015). Peran Kerangka Konseptual Akuntansi Dalam Pelaporan Keuangan Perusahaan. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 58–69.

Sijabat, A. T., & Pangaribuan, H. (2023). The effect of audit fees, audit tenure, and auditor switching on audit report lag in financial sector companies listed on the BEI in 2021-2022. *Ijafibs*, 11(3), 650–658.

Sri Wahyuni Zanra, & Zubir, Z. (2023). the Effect of Auditor Switching and Profitability on Audit Report Lag With the Audit Committee As a Moderating Variable. *International Journal Multidisciplinary Science*, 2(1), 13–21.

Sugiyono. (2017). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*.

Sunersa, A. N., Bukit, R. B., & Sadalia, I. (2022). The Effect of Auditor Switching, Audit Tenure, Audit Firm Size, Profitability, Business Risk, and Operational Complexity on Audit Report Lag with the Committee Audit as a Moderating Variable. *International Journal of Research and Review*, 9(8), 117–129.

Syah Lubis, M., Sihite, T., Oktavia Wijaya, J., & Laura. (2022). The Effect Of Auditor Change, KAP Size, Solvency And Company Age On Audit Report Lag In Basic Industrial And Chemical Sector Companies. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 3(2), 708–721.

Triyaningtyas, M., & Sudarno. (2019). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag Laporan Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(1), 1–9.

Ujiyantho, M. A., & Pramuka, B. A. (2007). MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE, MANAJEMEN LABA DAN KINERJA KEUANGAN

(Studi Pada Perusahaan Go-Publik Sektor Manufaktur). *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi X*, 1, 26.

Verawati, N. M. A., & Wirakusuma, M. G. (2016). PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR, REPUTASI KAP, OPINI AUDIT DAN KOMITE AUDIT PADA AUDIT DELAY. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(2), 1083–1111.

Wiyantoro, L. S., & Usman, F. (2018). Audit tenure and quality to audit report lag in banking. *European Research Studies Journal*, 21(3), 417–428.

Yanthi, K. D. P., Merawati, L. K., & Munidewi, I. A. B. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Pergantian Auditor, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Kharisma*, 2(1), 148–158.

Zarefar, A., Oktari, V., & Zarefar, A. (2019). The Effect of Financial Distress, Management Turnover, Audit Opinion and Reputation of Public Accounting Firm to Auditor Switching. *Research Journal of Finance and Accounting*, 10(22).