

**PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR DAN KOMPLEKSITAS
OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Properti yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang*



Oleh:

MONICA AUDI

2021/21043098

**DEPARTEMEN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI PADANG**

2025

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR DAN KOMPLEKSITAS
OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Properti yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023)**

Nama : Monica Audi

TM/NIM : 2021/21043098

Jenjang Pendidikan : Strata 1 (S1)

Departemen : Akuntansi

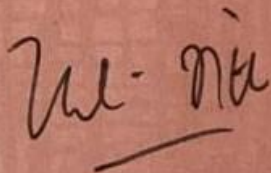
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Padang, Juni 2025

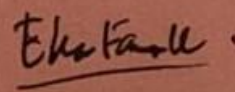
Disetujui Oleh:

Kepala Departemen

Pembimbing



Dr. Nelvirita, SE, M.Si, Ak
NIP. 19740706 199903 2 002



Dr. Eka Fauzihardani, SE, M.Si, Ak
NIP. 19710522 200003 2 001

HALAMAN PENGESAHAN LULUS UJIAN SKRIPSI

Dinyatakan lulus setelah dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi

Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Negeri Padang

Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Auditor dan Kompleksitas
Operasi Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* (Studi
Empiris pada Perusahaan Properti yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023)

Nama : Monica Audi

TM/NIM : 2021/21043098

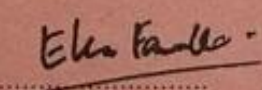
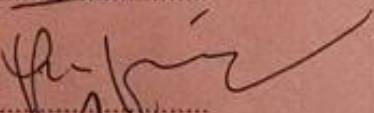
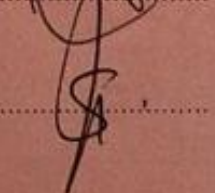
Jenjang Pendidikan : Strata 1 (S1)

Departemen : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Padang, Juni 2025

Tim Penguji

No	Jabatan	Nama	Tanda Tangan
1.	Ketua	Dr. Eka Fauzihardani, SE, M.Si, Ak	1. 
2.	Anggota	Halkadri Fitra, SE, Ak, MM	2. 
3.	Anggota	Salma Taqwa, SE, M.Si	3. 

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, tugas akhir berupa skripsi dengan judul “PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris pada Perusahaan Properti yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023)” adalah asli karya saya sendiri;
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan 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 menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka;
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila terdapat penyimpangan di dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar akademik yang telah diperoleh karena karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai norma dan ketentuan hukum yang berlaku di Perguruan Tinggi.

Padang, Juni 2025

Yang membuat pernyataan



Monica Audi

NIM.21043098

ABSTRAK

Audi, Monica (21043098). PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (Studi Empiris pada Perusahaan Properti yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023)

Pembimbing: Dr. Eka Fauzihardani S.E, M.Si, Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik auditor yang meliputi *gender* auditor, reputasi auditor dan *audit tenure*, serta kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan sektor properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020-2023. Penelitian ini didasarkan pada teori atribusi. Pendekatan yang digunakan adalah kuantitatif dengan teknik purposive sampling, sehingga diperoleh 232 observasi dari 58 perusahaan properti. Analisis data dilakukan dengan regresi linier berganda menggunakan perangkat lunak SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *gender* auditor dan kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh signifikan dan positif terhadap *audit report lag*, reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, dan *audit tenure* berpengaruh signifikan dan negatif terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *audit report lag*, *gender* auditor, reputasi auditor, *audit tenure*, kompleksitas operasi.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT atas berkah dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul **“PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris pada Perusahaan Properti yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023)”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak memperoleh bantuan dan dorongan baik secara moril maupun materil dari banyak pihak. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Krismadinata, S.T., M.T selaku Rektor Universitas Negeri Padang
2. Prof Parengki Susanto, SE, M.Sc Ph,D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang.
3. Ibu Nelvirita, S.E., M.Si.,Ak selaku Kepala Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang.
4. Ibu Dr. Eka Fauzihardani S.E, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi penulis yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukan beliau dan secara sabar untuk memberikan saran dan pengarahan kepada penulis dalam proses penulisan skripsi ini.
5. Bapak Halkadri Fitra, SE, Ak, MM selaku dosen penelaah penulis yang telah memberikan arahan dan saran sehingga skripsi ini menjadi lebih baik.

6. Ibu Salma Taqwa, SE. MSi selaku dosen penguji yang telah memberikan arahan dan saran sehingga skripsi ini menjadi lebih baik.
7. Ibu Dr. Deviani, SE, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing akademik yang selama ini menjadi pembimbing selama penulis menjalani masa kuliah.
8. Kedua orang tua penulis, yang selalu memberikan dukungan penuh kepada penulis dan selalu mendoakan penulis dalam setiap hal yang ingin dicapai termasuk mendukung dan mendoakan agar skripsi ini dapat terselesaikan dengan lancar dan tepat waktu.
9. Sahabat penulis dengan NIM 21060202 yang selalu memberi dukungan kepada penulis, terima kasih sudah selalu kebersamai.
10. Seluruh pihak lain yang tidak dapat penulis sebut satu persatu.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi yang telah disusun jauh dari kata sempurna. Maka dari itu dibutuhkan kritik dan saran yang membangun, sehingga dapat menjadi tindakan korektif untuk kebaikan bersama. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi yang membacanya.

Padang, Juni 2025

Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian.....	10
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II	12
TINJAUAN PUSTAKA	12
A. Kajian Teori	12
1. Teori Atribusi	12
2. <i>Audit Report Lag</i>	13
3. <i>Gender Auditor</i>	14
4. Reputasi Auditor	15
5. <i>Audit Tenure</i>	16
6. Kompleksitas Operasi Perusahaan	17
B. Penelitian Terdahulu	18
C. Pengembangan Hipotesis	24
1. Pengaruh <i>Gender Auditor</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	25
2. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	26
3. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	28
4. Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	30
D. Kerangka Konseptual	32
BAB III.....	34

METODE PENELITIAN	34
A. Jenis Penelitian	34
B. Populasi dan Sampel Penelitian	34
C. Jenis dan Sumber Data	35
D. Teknik Pengumpulan Data	36
E. Definisi Operasional Variabel.....	36
1. Variabel Dependen	36
2. Variabel Independen.....	37
F. Teknik Analisis Data.....	39
1. Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Asumsi Klasik.....	39
3. Uji Ketepatan Model	43
4. Uji Hipotesis	46
BAB IV	48
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
A. Gambaran Umum Penelitian	48
B. Statistik Deskriptif	48
C. Uji Asumsi Klasik	50
1. Uji Normalitas	51
2. Uji Multikolinearitas	53
3. Uji Heteroskedastisitas	54
4. Uji Autokorelasi	55
D. Uji Ketepatan Model	57
1. Analisis Regresi Linear Berganda	57
2. Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	59
3. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	60
E. Uji Hipotesis	61
Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	61
F. Pembahasan	62
1. Pengaruh <i>Gender Auditor</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	62
2. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	64
3. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	67

4. Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	68
BAB V	72
PENUTUP	72
A. Kesimpulan	72
B. Keterbatasan Penelitian	72
C. Saran Untuk Penelitian Selanjutnya	73
D. Implikasi Penelitian	73
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN	80

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan	2
Tabel 2. Perolehan Data Sampel Berdasarkan Kriteria Tertentu.....	35
Tabel 3. Hasil Statistik Deskriptif	49
Tabel 4. Hasil Uji Normalitas.....	51
Tabel 5. Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier Data	52
Tabel 6. Hasil Uji Multikolinearitas	53
Tabel 7. Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 8. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	57
Tabel 9. Hasil Koefisien Determinasi	59
Tabel 10. Hasil Uji Signifikansi Simultan.....	60
Tabel 11. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual.....	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Konseptual	32
Gambar 2. Hasil Uji Heteroskedastisitas	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Properti Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2023.....	80
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Sampel.....	82
Lampiran 3. Data Mentah Variabel Dependen dan Variabel Independen	84
Lampiran 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif	90
Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas	90
Lampiran 6. Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier Data	91
Lampiran 7. Hasil Uji Multikolinearitas	91
Lampiran 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas	92
Lampiran 9. Hasil Uji Autokorelasi	92
Lampiran 10. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	93
Lampiran 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	93
Lampiran 12. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	93
Lampiran 13. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual.....	94

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan laporan yang menyajikan informasi keuangan suatu entitas selama periode tertentu. Informasi dalam laporan keuangan memiliki peran krusial bagi berbagai pihak berkepentingan termasuk manajemen, investor, kreditur, regulator, hingga masyarakat sebagai dasar keyakinan untuk membuat keputusan strategis di masa depan. Agar dapat mendukung pengambilan keputusan secara optimal, laporan keuangan harus disampaikan secara tepat waktu, sesuai dengan karakteristik kualitatif laporan keuangan, yaitu relevansi (Lala et al., 2022).

Ketepatan waktu publikasi laporan keuangan berbanding lurus dengan kualitas informasi yang disediakan. Semakin cepat laporan keuangan dipublikasikan, semakin tinggi pula nilai guna informasinya. Sebaliknya, keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan dapat mengurangi relevansi data keuangan tersebut (Agustina & Jaeni, 2022).

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 14/PJOK.04/2022 mengatur bahwa pelaporan keuangan tahunan beserta laporan audit maksimal tiga bulan (90 hari) sesudah tanggal tutup buku. Sehingga informasi yang diberikan dalam laporan keuangan dapat memperoleh relevansinya. Sebelum laporan keuangan disampaikan kepada publik, auditor atau kantor akuntan publik (KAP) harus melakukan audit atau pemeriksaan. *Audit report lag* cenderung mengalami

peningkatan apabila proses audit memakan waktu yang lebih lama (Lala et al., 2022). Secara umum, *audit report lag* dapat diartikan sebagai durasi waktu yang dibutuhkan aitor dalam menyelesaikan proses pemeriksaan laporan keuangan perusahaan yang tercantum dalam laporan audit independen yang ditandatangani oleh auditor (Agustina & Jaeni, 2022).

Dalam beberapa tahun terakhir *audit report lag* di Indonesia masih menjadi perhatian. Berdasarkan laporan Otoritas Jasa Keuangan (OJK), sejumlah perusahaan publik mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan tahunan, sehingga dikenakan Peringatan Tertulis I, yang berimplikasi pada penurunan kepercayaan pemangku kepentingan, stabilitas keuangan perusahaan, dan relevansi laporan keuangan. Data statistik menunjukkan adanya fluktuasi tingkat keterlambatan penyampaian laporan keuangan dari tahun ke tahun.

Tabel 1. Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan

Tahun	Total Perusahaan Tercatat	Perusahaan yang Terlambat	Presentase
2020	780	88	11,28%
2021	785	91	11,59%
2022	858	61	7,11%
2023	973	137	14,08%

Sumber: www.idx.co.id yang diolah penulis (2025)

Dari tabel tersebut, terlihat bahwa keterlambatan penyampaian laporan keuangan mengalami fluktuasi, dengan peningkatan signifikan pada tahun 2023

yaitu sebesar 14,08%. Fenomena ini menunjukkan bahwa keterlambatan penyampaian laporan keuangan masih menjadi masalah yang memprihatinkan, terutama bagi perusahaan di sektor properti yang tercatat memiliki tingkat keterlambatan tertinggi. Hal ini tidak terlepas dari kompleksitas industri properti yang memiliki karakteristik unik, seperti proyek jangka panjang serta ketergantungan terhadap kondisi makroekonomi dan regulasi yang sering berubah. Kompleksitas ini berdampak langsung terhadap proses audit, yang membutuhkan waktu lebih lama untuk memperoleh keyakinan memadai atas kewajaran laporan keuangan.

Beberapa perusahaan di sektor properti yang mengalami keterlambatan penyampaian laporan keuangan yaitu diantaranya PT Armidian Karyatama Tbk, PT Binakarya Jaya Abadi Tbk, PT Sentul City Tbk, PT Natura City Developments Tbk, PT Cowell Development Tbk, PT Duta Anggada Realty Tbk, PT Forza Land Indonesia Tbk, PT Aksara Global Development Tbk, PT Eureka Prima Jakarta Tbk, PT Trimitra Propertindo Tbk, PT Mega Manunggal Property Tbk, PT Maha Properti Indonesia Tbk, PT Multisarana Intan Eduka Tbk, PT Hanson International Tbk, PT City Retail Developments Tbk, PT Pollux Properties Indonesia Tbk, PT Rimo International Lestari Tbk, PT PP Properti Tbk, PT Perintis Trinita Properti Tbk, PT Urban Jakarta Propertindo Tbk, dan PT Winner Nusantara Jaya Tbk.

Pemilihan periode dari tahun 2020 hingga tahun 2023 dalam penelitian ini didasarkan pada beberapa pertimbangan strategis. Pertama, data selama empat tahun ini mencerminkan fluktuasi yang relevan dalam keterlambatan pelaporan

keuangan sebagaimana ditunjukkan dalam data Otorisasi Jasa Keuangan, sehingga memungkinkan analisis tren *audit report lag* yang lebih representatif. Kedua, tahun 2023 merupakan data paling mutakhir yang tersedia pada saat penelitian dilakukan, sehingga menjamin relevansi dan keterbaruan hasil penelitian ini dalam menjawab permasalahan *audit report lag* terkini. Oleh karena itu, penelitian ini berfokus pada perusahaan properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020-2023 guna mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag*.

Terdapat berbagai model dan teori yang dapat digunakan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag*. Salah satu teori yang relevan adalah teori atribusi, yang diperkenalkan oleh Heider (1958) sebagai kerangka kerja untuk memahami hubungan sebab-akibat dalam perilaku individu, di mana atribusi tersebut terbagi menjadi dua kategori utama, yaitu faktor internal dan faktor eksternal. Faktor internal menyangkut karakteristik individu, seperti kemampuan, usaha, atau kepribadian. Dalam konteks penelitian ini, faktor internal meliputi *gender* auditor, reputasi auditor, dan *audit tenure*. Adapun faktor eksternal berhubungan dengan situasi atau lingkungan yang memengaruhi perilaku individu. Dalam konteks penelitian ini, faktor eksternal yaitu kompleksitas operasi perusahaan.

Gender auditor adalah salah satu faktor individu yang dapat mempengaruhi sikap kerja. Auditor perempuan lebih lembut, lebih teliti, dan lebih hati-hati dalam penyelesaian proses audit sehingga dapat meminimalisir kecurangan atau kesalahan yang terdapat dalam laporan tahunan (Ardianingsih & Langelo, 2022).

Selain itu, perbedaan *gender* juga memiliki peran terhadap disintegrasi dinamika kelompok kecil dan munculnya subkelompok minoritas dan mayoritas. Sehingga pada akhirnya dapat mengurangi efektivitas komite audit serta mengakibatkan *audit report lag* yang lebih lama (Sobhan et al., 2024).

Penelitian oleh Sobhan et al. (2024) dan Nurjanah (2024) menyatakan bahwa *gender* auditor berpengaruh signifikan dan negatif terhadap *audit report lag*. Penelitian oleh Alhawamdeh et al. (2024) dan Sebayang & Laksito (2014) menyatakan bahwa *gender* auditor berpengaruh signifikan dan positif terhadap *audit report lag*. Namun, berbeda dengan hasil penelitian oleh Febrianingrum et al. (2023), Ardianingsih & Langelo (2022), dan Escaloni & Mareque (2021) yang menyatakan bahwa *gender* auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Reputasi auditor dapat dilihat berdasarkan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP). Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dapat diklarifikasikan menjadi dua kelompok yaitu KAP *Big Four* dan KAP *Non-Big Four*. KAP yang melakukan kerja sama dengan KAP *Big Four* merupakan KAP dengan reputasi baik karena KAP *Big Four* memiliki ketersediaan sumber daya manusia yang berkualitas dan teknologi yang lebih canggih sehingga proses audit lebih efisien (Atmafidea et al., 2022).

Penelitian oleh Ramdin (2022) menyatakan bahwa ukuran kantor audit mempengaruhi *audit report lag* secara signifikan. Penelitian oleh Endri et al. (2024), Machmuddah et al. (2020) dan Sobhan et al. (2024) menyatakan bahwa

ukuran KAP berhubungan signifikan dan negatif dengan *audit report lag*. Namun, hasil penelitian tersebut berbeda dengan penelitian oleh Atmafidea & Syarief (2022), Febrianingrum et al. (2023), Lala et al. (2022), Razaq & Rosadi (2024) yang menyatakan bahwa reputasi KAP tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*.

Audit tenure adalah lamanya periode perikatan antara auditor dan *auditee*. *Audit tenure* digambarkan sebagai jumlah total tahun berturut-turut yang telah dilalui oleh suatu perusahaan dengan diaudit oleh auditor yang sama (Muhammad, 2020). *Audit tenure* yang lebih lama dapat meningkatkan pemahaman yang baik terhadap bisnis klien dan dapat membantu auditor dalam merancang prosedur audit yang efektif sehingga dapat mempercepat proses audit dan mengurangi *audit report lag*.

Penelitian Ramdin (2022) dan Muhammad (2020) menemukan hasil bahwa *audit tenure* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit report lag*. Penelitian oleh Abouelela et al. (2024), Alhadadi (2024), dan Razaq & Rosadi (2024) menemukan hasil bahwa *audit tenure* memiliki pengaruh signifikan dan negatif terhadap *audit report lag*. Penelitian oleh Latiefah & Handayani (2024) menemukan bahwa *audit tenure* memiliki pengaruh positif terhadap *audit report lag*. Namun, penelitian oleh Setiawaty et al. (2024) menemukan hasil bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Kompleksitas operasi perusahaan merupakan konsekuensi dari proses spesialisasi kerja serta pembentukan struktur organisasi yang terdiri atas

berbagai divisi atau unit fungsional yang memiliki fokus berbeda. Tingkat kompleksitas operasi perusahaan berkaitan dengan bagaimana antarunit perusahaan bekerja sama dan berdampak satu sama lain untuk mencapai tujuan perusahaan (Wada et al., 2021). Ketika tingkat kompleksitas operasi perusahaan meningkat, auditor menghadapi tantangan yang lebih besar dalam memperoleh dan mengevaluasi informasi, sehingga memperpanjang waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan proses audit, yang pada akhirnya berdampak pada peningkatan *audit report lag* (Khamisah et al., 2023).

Penelitian Azzahra & Nurcahyono (2024), Khamisah et al. (2023) dan Mubarak et al. (2022), dan Mustika & Jonnardi (2024) menemukan hasil bahwa kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh signifikan dan positif terhadap *audit report lag*. Penelitian Azzahra & Nurcahyono (2024) menemukan hasil bahwa kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Penelitian Adam et al. (2022) menemukan hasil bahwa kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Adapun penelitian Setyaningrum & Triyono (2023) dan Wada et al. (2021) menyatakan bahwa kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Penelitian ini merujuk pada penelitian Abouelela et al. (2024) yang berjudul “*The determinants of the relationship between auditor tenure and audit report lag: evidence from an emerging market*”. Perbedaan utama dalam penelitian ini terletak pada dua aspek. Pertama, penelitian ini mengembangkan variabel

independen secara lebih komprehensif dengan menambahkan faktor-faktor seperti *gender* auditor, reputasi auditor, *audit tenure* dan kompleksitas operasi perusahaan. Kedua, penelitian ini dilakukan dalam konteks Indonesia, dengan populasi yang terdiri dari perusahaan properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020-2023.

Pemilihan sektor properti sebagai objek penelitian didasarkan pada fenomena *audit report lag* yang cenderung lebih tinggi dibandingkan dengan sektor lainnya. Beberapa penelitian terdahulu mengenai *audit report lag* telah dilakukan, namun sebagian besar menggunakan teori keagenan sebagai landasan konseptual. Sebaliknya, penelitian ini menggunakan teori atribusi sebagai perspektif utama dalam menganalisis *audit report lag*. Salah satu penelitian di Indonesia yang juga mengadopsi teori atribusi adalah penelitian yang dilakukan oleh Febrianingrum et al. (2023) dengan judul “*Auditor Characteristics and Audit Report Lag: A Research from the Indonesian Stock Exchange*”.

Terdapat beberapa perbedaan mendasar antara penelitian ini dan penelitian yang dilakukan oleh Febrianingrum et al. (2023). Pertama, penelitian ini menggunakan variabel independen *gender* auditor, reputasi auditor, *audit tenure*, dan kompleksitas operasi perusahaan. Kedua, penelitian ini secara spesifik berfokus pada sektor properti sebagai populasi utama, sementara penelitian Febrianingrum et al. (2023) tidak membatasi analisisnya pada sektor tertentu. Dengan demikian, penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam memahami faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag*.

dalam konteks sektor properti di Indonesia serta memperkaya literatur mengenai *audit report lag*.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas dan dengan mempertimbangkan adanya ketidakkonsistenan hasil dalam penelitian terdahulu, penelitian ini bertujuan untuk mengisi kesenjangan dalam literatur yang ada serta memberikan pemahaman yang lebih komprehensif mengenai pengaruh *gender* auditor, reputasi auditor, *audit tenure*, dan kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit report lag*, khususnya dalam konteks sektor properti di Indonesia. Selain itu, penelitian ini juga bertujuan untuk menguji kembali hubungan antarvariabel yang masih menunjukkan hasil yang bervariasi dalam penelitian sebelumnya. Oleh karena itu, penulis akan melakukan penelitian kembali dengan judul **“PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris pada Perusahaan Properti yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023)”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang, maka rumusan masalah penelitian ini adalah:

1. Apakah *gender* auditor berpengaruh signifikan dan negatif terhadap *audit report lag*?
2. Apakah reputasi auditor berpengaruh signifikan dan negatif terhadap *audit report lag*?

3. Apakah *audit tenure* berpengaruh signifikan dan negatif terhadap *audit report lag*?
4. Apakah kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh signifikan dan positif terhadap *audit report lag*?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah, maka tujuan penelitian ini adalah:

1. Mengetahui apakah *gender* auditor berpengaruh signifikan dan negatif terhadap *audit report lag*.
2. Mengetahui apakah reputasi auditor berpengaruh signifikan dan negatif terhadap *audit report lag*.
3. Mengetahui apakah *audit tenure* berpengaruh signifikan dan negatif terhadap *audit report lag*.
4. Mengetahui apakah kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh signifikan dan positif terhadap *audit report lag*.

D. Manfaat Penelitian

1. Bagi Penulis

Penelitian ini memberikan pemahaman mendalam mengenai hubungan antara karakteristik auditor dengan *audit report lag*, sehingga memperluas wawasan penulis dalam bidang ini. Selain itu, penelitian ini melatih kemampuan penulis dalam mengaplikasikan metode penelitian, mulai dari

pengumpulan data, analisis statistic, hingga penarikan kesimpulan, sehingga meningkatkan kompetensi akademik dalam menyusun karya ilmiah.

2. Bagi Akademik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan bagi perkembangan ilmu akuntansi, khususnya terkait faktor-faktor yang memengaruhi audit report lag. Temuan penelitian ini juga dapat melengkapi studi empiris sebelumnya dengan mengeksplorasi konteks spesifik pada sektor properti di Indonesia, sekaligus menjadi dasar bagi penelitian selanjutnya yang ingin menguji variabel serupa di sektor atau periode berbeda.

3. Bagi Perusahaan

Penelitian ini memberikan pemahaman bagi perusahaan properti dalam mengevaluasi kriteria pemilihan auditor yang dapat meminimalkan audit report lag. Dengan memahami karakteristik auditor yang berpengaruh terhadap audit report lag, perusahaan dapat meningkatkan efisiensi proses audit, mempercepat penyampaian laporan keuangan, dan pada akhirnya menjaga kepercayaan investor serta stakeholders melalui transparansi informasi yang tepat waktu.

4. Bagi Auditor

Penelitian ini memberikan wawasan bagi auditor tentang faktor yang dapat mempercepat atau memperlambat audit report lag, sehingga mereka dapat mengidentifikasi strategi yang lebih efisien dalam menyelesaikan audit.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh karakteristik auditor yang meliputi gender auditor, reputasi auditor dan audit tenure, serta kompleksitas operasi perusahaan terhadap audit report lag pada perusahaan sektor properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2023. Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan yang telah dilakukan maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. *Gender* auditor berpengaruh signifikan dan positif terhadap *audit report lag*.
2. Reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.
3. *Audit tenure* berpengaruh signifikan dan negatif terhadap *audit report lag*.
4. Kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh signifikan dan positif terhadap *audit report lag*.

B. Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan-keterbatasan yang ada dalam penelitian ini dapat dijadikan evaluasi untuk peneliti lainnya supaya hasil yang didapatkan lebih baik. Keterbatasan dari penelitian ini:

1. Penelitian ini hanya menggunakan empat variabel independen, yaitu gender auditor, reputasi auditor, audit tenure, dan kompleksitas operasi perusahaan. Masih banyak faktor lain yang berpotensi mempengaruhi audit report lag

seperti ukuran perusahaan, profitabilitas, opini audit, dan audit fee yang belum dimasukkan dalam model penelitian ini.

2. Objek penelitian dibatasi hanya pada perusahaan sektor properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Oleh karena itu, hasil penelitian ini tidak dapat digeneralisasikan untuk perusahaan dari sektor lain yang mungkin memiliki karakteristik operasional dan proses audit yang berbeda.
3. Penelitian ini hanya mencakup periode empat tahun, yaitu dari tahun 2020 hingga tahun 2023.

C. Saran Untuk Penelitian Selanjutnya

Berdasarkan keterbatasan penelitian, maka saran yang dapat diberikan pada penelitian selanjutnya adalah:

1. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah variabel lain yang berpotensi mempengaruhi audit report lag, seperti ukuran perusahaan, profitabilitas, opini audit, dan audit fee agar model lebih komprehensif.
2. Penelitian selanjutnya dapat memperluas objek studi ke sektor lain seperti manufaktur, keuangan, atau pertambangan, guna melihat apakah hasil yang ditemukan konsisten di sektor yang berbeda.
3. Penelitian selanjutnya dapat memperluas periode observasi agar dapat memberikan gambaran yang lebih stabil.

D. Implikasi Penelitian

Temuan dalam penelitian ini memberikan implikasi baik secara teoritis maupun praktis. Secara teoritis, penelitian ini memperkaya literatur mengenai

audit report lag, khususnya dalam konteks perusahaan properti di Indonesia, dengan menggunakan perspektif teori atribusi untuk menjelaskan pengaruh faktor internal dan faktor eksternal terhadap audit report lag.

Secara praktis, temuan ini dapat menjadi masukan bagi manajemen perusahaan dalam memilih auditor dengan karakteristik tertentu yang dapat membantu mempercepat proses audit dan pelaporan keuangan.

Bagi auditor dapat menjadikan hasil penelitian ini sebagai refleksi untuk meningkatkan efisiensi dan kualitas audit, terutama dalam mengelola beban kerja yang berkaitan dengan perusahaan yang memiliki struktur operasional yang kompleks.

DAFTAR PUSTAKA

- 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). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2444553>
- Adam, W. B., Purnamasari, P., & Hartanto, R. (2022). Pengaruh Kondisi Keuangan, Kompleksitas Operasi dan Umur Perusahaan terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Riset Akuntansi*, 2(2), 143–152. <https://doi.org/10.29313/jra.v2i2.1495>
- Adrea, S. N. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 9(2), 14–30. <https://doi.org/10.55963/jraa.v9i2.463>
- Afenya, M. S., Arthur, B., Kwarteng, W., & Kyeremeh, G. (2022). The Impact of Audit Committee Characteristics on Audit Report Time Lag: Evidence From Ghana. *Research Journal of Finance and Accounting*. <https://doi.org/10.7176/rjfa/13-4-01>
- Agustina, S. D., & Jaeni, J. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas terhadap Audit Report Lag. *Owner*, 6(1), 648–657. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.623>
- Alhadadi, A. (2024). Determinants of Audit Report Delay: Further Evidence from Saudi Arabia. *Journal of Accounting and Management Information Systems*, 23(4). <https://doi.org/10.24818/jamis.2024.04001>
- Alhawamdeh, O., Salleh, Z., & Ismail, S. (2024). The role of auditor's gender and audit firm size on the audit report lag and the role of key audit matters as a moderating variable. *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*, 8(2), 73–81. <https://doi.org/10.22495/cgobrv8i2p7>
- Ardianingsih, A., & Langelo, J. S. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Pada Keterlambatan Penyampaian Hasil Audit. *Neraca Keuangan: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 17(1), 16–27. <https://doi.org/10.32832/neraca.v17i>
- Atmafidea, H., & Syarief, D. A. (2022). PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP, GENDER KOMITE AUDIT, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR. *Sigma-Mu*, 14(1), 11–20.

- Azzahra, N., & Nurcahyono, N. (2024). The Influence of Auditor Characteristics on Audit Report Lag in Property and Real Estate Sector Companies. *Economics and Business International Conference Proceeding*, 1(2), 348–361. <https://jurnalnew.unimus.ac.id/index.php/EBiC/article/view/448>
- Bahri, S. (2023). *METODOLOGI PENELITIAN KUANTITATIF, KUALITATIF, DAN KOMBINASI*. Media Sains Indonesia.
- Endri, E., Dewi, S. S., & Pramono, S. E. (2024). The determinants of audit report lag: Evidence from Indonesia. *Investment Management and Financial Innovations*, 21(1). [https://doi.org/10.21511/imfi.21\(1\).2024.01](https://doi.org/10.21511/imfi.21(1).2024.01)
- Escaloni, S., & Mareque, M. (2021). Audit report lag. Differential analysis between Spanish SMEs and non-SMEs. *Sustainability (Switzerland)*, 13(22). <https://doi.org/10.3390/su132212830>
- Febrianingrum, F., Ali Ahzar, F., Endah Retno Meilani, S., Laela Wijayati, F., & Pramesti, W. (2023). Auditor characteristics and audit report lag: A research from the Indonesian Stock Exchange. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 27(2), 2023. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol27.i>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 23* (9th ed.). Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic Econometrics*. Douglas Reiner.
- Heider, F. (1958). *The Psychology of Interpersonal Relations Contents*.
- Indonesia Stock Exchange. (2021). *Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahunan per 31 Desember 2020*. [Www.Idx.Co.Id](http://www.idx.co.id).
- Indonesia Stock Exchange. (2022). *Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahunan per 31 Desember 2021*. [Www.Idx.Co.Id](http://www.idx.co.id).
- Indonesia Stock Exchange. (2023). *Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahunan per 31 Desember 2022*. [Www.Idx.Co.Id](http://www.idx.co.id).
- Indonesia Stock Exchange. (2024). *Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahunan per 31 Desember 2023*. [Www.Idx.Co.Id](http://www.idx.co.id).
- Khamisah, N., Nurullah, A., & Kesuma, N. (2023). Pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Audit Fee, dan Financial Distress terhadap Audit Report Lag. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 232–247. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.18005>
- Lala, C. E. H., Kalangi, L., & Wangkar, A. (2022). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit report lag. *Akurasi: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v4i3.768>

- Latiefah, A., & Handayani, S. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Profitabilitas, dan Audit Tenure Terhadap Audit Report lag pada Perusahaan Barang dan Konsumsi Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2022. *Economic Reviews Journal*, 3(3). <https://doi.org/10.56709/mrj.v3i3.490>
- Machmuddah, Z., Iriani, A. F., & St. Utomo, D. (2020). Influencing factors of audit report lag: Evidence from Indonesia. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 9(6), 148–156. <https://doi.org/10.36941/AJIS-2020-0119>
- Mubarok, F., Pahala, I., & Perdana, P. N. (2022). THE INFLUENCE OF AUDIT FEES, THE COMPLEXITY OF THE COMPANY'S OPERATIONS, AND AUDIT TENURE ON AUDIT REPORT LAG. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 3(3), 797–819. <http://journal.unj.ac.id/journal/index.php/japa>
- Muhammad, M. I. (2020). Effects of auditor attributes on audit reporting lag: empirical evidence from Nigerian service firms. *Asian Journal of Empirical Research*, 10(4), 127–136. <https://doi.org/10.18488/journal.1007/2020.10.4/1007.4.127.136>
- Mustika, R. D., & Jonnardi. (2024). PENGARUH LIKUIDITAS, KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, STRUKTUR MODAL DAN PROFITABILITAS PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *Jurnal Kontemporer Akuntansi*, 3(1).
- Nurjanah, S. (2024). Pengaruh Independensi Dan Gender Komite Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekonomika Dan Bisnis (JEBS)*, 4(5), 1307–1313. <https://doi.org/10.47233/jebbs.v4i5.2126>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2022). *Peraturan Otorisasi Jasa Keuangan Nomor 14 Tahun 2022 - Pelaporan Keuangan Tahunan*.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2023). *Peraturan Otorisasi Jasa Keuangan Nomor 9 Tahun 2023 - Penggunaan Jasa AP dan KAP*.
- Prasetyo, Y., Ahmar, N., & Syam, M. A. (2020). Determinan Audit Report Lag dan Peran Auditor Spesialisasi Industri Sebagai Pemoderasi Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara. *JRAP (Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan)*, 7(1), 119–136. www.Idx.co.id
- Putri, F. R., & Darsono. (2024). PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, REPUTASI KAP DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 13(4), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Ramdin, V. Y. (2022). Audit Firm Rotation and Audit Report Lag; Statistical Evidence from Suriname. *International Journal of Accounting Research*. <https://doi.org/10.35248/2472-114X.22.10.276>

- Razaq, F. Z., & Rosadi, S. (2024). The role of external auditors and company characteristics in Audit Report Lag. *Proceeding of International Conference on Accounting & Finance*, 2, 522–532.
- Sebayang, E. V., & Laksito, H. (2014). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 3(3), 2. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *RESEARCH METHODS FOR BUSINESS: A Skill Building Approach*. John Wiley & Sons.
- Setiawaty, M., Damayanti, R., & Artikel, R. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit, dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Auditor sebagai Variabel Moderasi INFO ARTIKEL. *Jurnal Sains Ekonomi Dan Edukasi*, 1(4), 170–183. <https://doi.org/10.62335>
- Setyaningrum, R., & Triyono. (2023). The Effect of Complexity of Company Operation, Solvency, Company Size, and Profitability on Audit Report Lag. *International Journal of Latest Research in Humanities and Social Science (IJLRHSS)*, 06(08), 80–86.
- Sobhan, R., Mim, F. F., & Rahman, F. (2024). Nexus between audit committee characteristics and audit report lag in an emerging economy: an analysis using frequentist and Bayesian regression models. *Asian Journal of Economics and Banking*. <https://doi.org/10.1108/AJEB-04-2024-0043>
- Soroushyar, A. (2023). Auditor characteristics and the financial reporting quality: the moderating role of the client business strategy. *Asian Journal of Accounting Research*, 8(1), 27–40. <https://doi.org/10.1108/AJAR-01-2022-0020>
- Srbinska, D. S., & Srbinski, I. (2021). A study on audit report timeliness: The Macedonian Stock Exchange. *International Journal of Management and Economics*, 57(3), 234–254. <https://doi.org/10.2478/ijme-2021-0015>
- Sugiyono. (2017). *Metode penelitian bisnis: pendekatan kuantitatif, kualitatif, kombinasi, dan R&D*. CV. Alfabeta.
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT, KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>

Wada, S. El, Subaki, A., & Zulpahmi. (2021). Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Pertambangan Periode 2014-2018. *AKUNSIKA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1). <http://jurnal.poliupg.ac.id/index.php/akunsika>