



**PENGARUH KARAKTERISTIK *AUDITEE*, DAN UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP ABNORMAL *AUDIT REPORT*
*LAG***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods Industry* yang terdaftar
pada BEI 2018-2020)**



TESIS

**UNIVERSITAS
OLEH :
MERCU BUANA**

Nama : Khairul Umam

NIM : 55519120075

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2022

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Karakteristik *Auditee*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Abnormal *Audit Report Lag*
(Studi Empiris pada perusahaan *Consumer Goods Industry* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2020)

Bentuk Tesis : Penelitian Kuantitatif

Nama : Khairul Umam

NIM : 55519120075

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 28 Juni 2022

Mengesahkan
Pembimbing



Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si., CA., CSRA., CPA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Akuntansi

Ketua Program Studi Magister



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, S.E., M.Si



Dr. Nurul Hidayah, S.E., Ak

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Karakteristik Auditee, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Abnormal *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada perusahaan *Consumer Goods Industry* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2020)

Nama : Khairul Umam

NIM : 55519120075

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 20 Juni 2022

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Tugas Direktur Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana pada tanggal 2 November 2020.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 20 Juni 2022



Khairul Umam

PERNYATAAN *SIMILARITY*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh :

Nama : Khairul Umam

NIM : 55519120075

Program Studi : Magister Akuntansi

Dengan judul,

Pengaruh Karakteristik Auditee, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Abnormal *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada perusahaan *Consumer Goods Industry* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2020) telah dilakukan pengecekan similarity dengan system Turnitin pada tanggal 23 Agustus 2022, didapatkan nilai presentase sebesar

Jakarta, 24 Agustus 2022

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCUBUANA



Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis yang berjudul **“Pengaruh Karakteristik Auditee, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Abnormal *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada perusahaan *Consumer Goods Industry* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2020)”** dengan baik. Tesis ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Selain itu, penulis juga mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. **Bapak Plt. Rektor, Bapak Dr. Harwikarya, MT** selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. **Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si., CA., CSRA., CPA** selaku Wakil Rektor Non Akademik Universitas Mercu Buana sekaligus dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.
3. **Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. **Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si** selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana sekaligus dosen penguji seminar hasil yang telah memberikan saran, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang kepada penulis.
5. **Ibu Dr. Agustin Fadjarenie. S.E., M.Ak., Ak** selaku Sekretaris Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

6. **Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS., CA., CMA., CSRS** Selaku Dosen Penguji seminar proposal, seminar hasil, dan sidang yang telah memberikan banyak masukan untuk perbaikan tesis ini.
7. **Seluruh Dosen Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana** yang telah memberikan ilmu pengetahuan, berbagi pengalaman, serta nilai-nilai positif dan selalu memberikan motivasi dan semangat dalam menyelesaikan jenjang pascasarjana penulis.
8. **Seluruh Pegawai/Staf Program Studi Magister Akuntansi khususnya Pak Harseno** yang telah membantu Penulis dalam segala urusan administrasi untuk menyelesaikan tesis ini.
9. **Orang Tua Tercinta Moh Marsuki dan Siti Nursyamsiyah** yang terus memberikan semangat, doa dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
10. **Rekan-rekan Magister Akuntansi Angkatan 36.** Terima kasih atas setiap dukungan yang tak terlupakan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga tesis ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam tesis ini. Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi banyak orang.

Jakarta, 28 Juni 2022



Khairul Umam

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN TESIS	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY</i>	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	14
3. Teori Sinyal (<i>Signal theory</i>).....	15
4. Ukuran Perusahaan	17
5. Profitabilitas	18
6. Solvabilitas.....	22
7. Ukuran Kap	24
8. <i>Abnormal Audit Report Lag</i>	26
B. Penelitian Terdahulu	28
C. Rerangka Pemikiran.....	41
D. Hipotesis.....	46
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	47
A. Desain Penelitian	47

B. Definisi dan Operasional Variabel.....	47
1. Ukuran Perusahaan (X1)	48
2. Profitabilitas (X2).....	48
3. Solvabilitas (X3).....	48
4. Ukuran Kantor Akuntan Publik (X4)	49
5. <i>Abnormal Audit Report Lag</i> (Y).....	49
C. Populasi dan Sampel	52
1. Populasi.....	52
2. Sampel	52
D. Teknik Pengumpulan Data	54
1. Studi Kepustakaan	54
2. Pengumpulan Data Sekunder	54
E. Metode dan Analisis Data	55
1. Uji Statistik Deskriptif.....	55
2. Analisis Regresi Logistik.....	55
2.1 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of fit</i>)	56
2.2 Uji Koefisien Determinasi	57
2.3 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	58
2.4 Uji <i>Wald</i>	59
2.5 Klasifikasi Tabel.....	60
2.6 Uji Z.....	60
2.7 Model Pengajuan Hipotesis	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	62
A. Deskripsi Objek Penelitian	62
B. Analisis Hasil Penelitian	62
1. Hasil Statistik Deskriptif.....	62
2. Uji Hipotesis.....	66
2.1 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of fit</i>)	67
2.2 Koefisien Determinasi	68
2.3 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	69
2.4 Uji <i>Wald</i>	70
2.5 Klasifikasi Tabel.....	72

2.6	Uji Z.....	73
C.	Pembahasan	74
1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Probabilitas <i>Abnormal Audit Report Lag</i>	74
2.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Probabilitas <i>Abnormal Audit Report Lag</i>	76
3.	Pengaruh Solvabilitas Terhadap Probabilitas <i>Abnormal Audit Report Lag</i> 77	
4.	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Probabilitas <i>Abnormal Audit Report Lag</i>	78
BAB V	KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	80
A.	Kesimpulan.....	80
B.	Keterbatasan	80
C.	Saran.....	81
DAFTAR PUSTAKA.....		82
LAMPIRAN I		88
LAMPIRAN II.....		91



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	38
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	51
Tabel 3.2 Kriteria Sampel	52
Tabel 4.1 Output Uji Statistik Deskriptif Variabel Numerik	62
Tabel 4.2 Output Uji Statistik Deskriptif Variabel Kategorik	64
Tabel 4.3 Nilai <i>Skewness</i> dan <i>Kurtosis</i>	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Kelayakan Model Berdasarkan <i>Goodness of fit</i>	67
Tabel 4.5 Hasil Koefisien Determinasi Berdasarkan <i>Pseudo R-Square</i>	68
Tabel 4.6 <i>Output Model Fitting Information</i>	69
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Wald</i> Berdasarkan <i>Output Likelihood Ratio Test</i>	71
Tabel 4.8 Hasil Klasifikasi Berdasarkan <i>Output Classification</i>	72
Tabel 4.9 Hasil Parameter Estimates	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Daftar penyampain Laporan	5
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	45

