



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN KOMITE
AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

Kevin Martinus Hia, Cris Kuntadi, Rachmat Pramukty

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

kevin.martinus.hia19@mhs.ubharajaya.ac.id,

cris.kuntadi@dsn.ubharajaya.ac.id, rachmat.pramukty@dsn.ubharajaya.ac.id

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan komite audit terhadap audit report lag pada perusahaan manufaktur subsektor food & beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Populasi dalam penelitian ini ialah perusahaan manufaktur sub sektor food & beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling. Penelitian ini dilakukan dengan metode kuantitatif dengan bantuan alat uji analisis yang digunakan adalah SmartPLS. Riset terdahulu atau riset yang relevan sangat penting dalam suatu riset atau artikel ilmiah. Riset terdahulu atau riset yang relevan berfungsi untuk memperkuat teori dan fenomena hubungan atau pengaruh antar variable. Artikel ini mereview faktor-faktor yang memengaruhi terhadap audit report lag, yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas dan komite audit, suatu studi literature audit. Tujuan penulisan artikel ini guna membangun hipotesis pengaruh antar variabel untuk digunakan pada riset selanjutnya. Hasil artikel literature review ini adalah: 1) ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit report lag; 2) profitabilitas berpengaruh terhadap audit report lag; dan 3) komite audit berpengaruh terhadap audit report lag.

Keywords: audit report lag; ukuran perusahaan; profitabilita; komite audit

Abstract

This study aims to find out how the influence of company size, profitability and audit committee on audit report lag in food & beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2021 period. The population in this study are manufacturing companies in the food & beverage sub-sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. Sampling in this study using purposive sampling method. This research was conducted using a quantitative method with the help of the analytical test tool used is SmartPLS. Previous research or relevant research is very important in a research or scientific article. Previous research or relevant research serves to strengthen the theory and phenomena of the relationship or influence between variables. This article reviews the factors that influence audit report lag, namely company size, profitability and audit committees, a study of audit literature. The purpose of writing this article is to build a hypothesis on the influence between variables to be used in further research. The results of this literature review article are: 1) company size has an effect on audit report lag; 2) profitability affects the audit report lag; and 3) the audit committee has an effect on audit report lag.

Keywords: audit report lag; ukuran perusahaan; profitabilita; komite audit

PENDAHULUAN

Pemerintah selanjutnya mengamati tugas penyusunan standar tersebut kepada suatu Komite Standar Independen yang ditetapkan dengan suatu keputusan Presiden tentang Komite Standar Akuntansi Pemerintahan (KSAP). Ketentuan dalam Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 pasal 36 ayat (1) tentang Keuangan Negara, mengamanatkan penggunaan basis akrual dalam pengakuan dan pengukuran pendapatan belanja, yang berbunyi sebagai berikut : ketentuan pengakuan dan pengukuran pendapatan dan belanja berbasis akrual sebagaimana dimaksud dalam pasal 1 angka 13,14,15 dan 16 undang-undang ini dilaksanakan selambat-lambatnya dalam 5 (lima) tahun. Selama pengakuan dan pengukuran pendapatan dan belanja berbasis akrual belum dilaksanakan digunakan pengakuan dan pengukuran berbasis kas.

Setiap mahasiswa baik Strata 1, Strata 2 dan Strata 3, harus melakukan riset dalam bentuk skripsi, tesis dan disertasi. Begitu juga bagi dosen, peneliti dan tenaga fungsional lainnya aktif melakukan riset dan membuat artikel ilmiah untuk di publikasi pada jurnal-jurnal ilmiah.

Karya ilmiah merupakan sebagai salah syarat bagi mahasiswa untuk menyelesaikan studi pada sebagian besar Perguruan Tinggi di Indonesia. Ketentuan ini berlaku untuk semua level jenjang pendidikan yaitu Skripsi strata satu (S1), Tesis strata dua (S2) Disertasi strata tiga (S3).

Berdasarkan pengalaman empirik banyak mahasiswa dan author yang kesulitan dalam mencari artikel pendukung untuk karya ilmiahnya sebagai penelitian terdahulu atau sebagai penelitian yang relevan. Artikel yang relevan di perlukan untuk memperkuat teori yang di teliti, untuk melihat hubungan atau pengaruh antar variabel dan membangun hipotesis. Artikel ini membahas pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan komite audit, suatu studi literature review dalam bidang auditing.

Tabel 1 Penelitian terdahulu yang relevan

No	Author (tahun)	Hasil Riset terdahulu	Persamaan dengan artikel ini	Perbedaan dengan artikel ini
1	(Prasetyo & Rohman, 2022)	Pengaruh solvabilitas, profitabilitas, ukuran perusahaan, umur perusahaan, komite audit, opini audit, dan reputasi KAP terhadap <i>audit report lag</i> .	Ukuran perusahaan, profitabilitas dan komite audit berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> .	Solvabilitas, umur perusahaan, opini audit, dan reputasi KAP berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> .
2	(Arizky & Purwanto, 2019)	Pengaruh kualitas audit, karakteristik <i>corporate governance</i> , kepemilikan publik, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap <i>audit report lag</i>	Ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> .	Kualitas audit, karakteristik <i>corporate governance</i> & kepemilikan public berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> .
3	Nur'aini, sutardi & pardede, 2022	Pengaruh ukuran perusahaan, laba operasi, dan komite audit terhadap <i>audit report lag</i>	Ukuran perusahaan dan komite audit berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>	Laba operasi berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>
.4	(Wirayudha & Budiarta, 2022)	Profitabilitas, ukuran perusahaan, reputasi kantor akuntan public dan <i>audit report lag</i>	Profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh pada <i>audit report lag</i>	Reputasi kantor akuntan public berpengaruh pada <i>audit report lag</i>
.5	(Nurjanah et	Pengaruh	Profitabilitas dan	Kompleksitas

al., 2022)	profitabilitas, kompleksitas operasional, komite audit, audit tenure dan reputasi KAP terhadap <i>audit report lag</i> .	komite audit berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> .	operasional, audit tenure dan reputasi KAP berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> .
6 (Yulia et al., 2019)	Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan dan ukuran kantor public terhadap <i>audit report lag</i>	Profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>	Solvabilitas dan ukuran kantor akuntan public berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>

METODE PENELITIAN

Metode penulisan artikel ilmiah ini adalah dengan metode kuantitatif. Menurut Machali (2021;23) Metode kuantitatif adalah metode penelitian yang dalam proses pelaksanaan penelitiannya banyak menggunakan angka-angka mulai dari pengumpulan data, penafsiran, sampai pada hasil atau penarikan kesimpulannya.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit report lag

Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit report lag, dimana dimensi atau indikator ukuran perusahaan adalah besarnya total aset yang dimiliki oleh perusahaan. perusahaan dengan skala besar atau laba usaha yang besar cenderung berpengaruh terhadap dimensi atau indikator audit report lag yaitu tanggal tutup buku – tahun laporan audit (Sulistiani et al., 2022).

Untuk mengurangi audit report lag dengan memperhatikan ukuran perusahaan maka yang harus dilakukan oleh perusahaan adalah mempertimbangkan total asset, dimana perusahaan yang memiliki skala besar biasanya juga memiliki struktur organisasi perusahaan yang lebih lengkap, seperti memiliki satuan pengawasan internal (spi) yang lebih profesional dan juga memiliki komite audit yang dapat mempercepat proses audit oleh auditor eksternal sehingga terdapat kecenderungan mengurangi audit report lag (Yulia et al., 2019).

Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit report lag apabila memiliki sumber daya keuangan yang cukup besar untuk membayar audit fee guna mendapat pelayanan cepat dan tepat. dengan semakin besar skala ukuran perusahaan, maka semakin rendahnya tingkat penundaan audit yang dilakukan oleh perusahaan (Siregar & Sudjiman, 2021). Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit report lag, ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Apriyanti (2018).

Pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit report lag

Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit report lag, dimana dimensi atau indikator ukuran perusahaan adalah besarnya total aset yang dimiliki oleh perusahaan. Perusahaan dengan skala besar atau laba usaha yang besar cenderung berpengaruh terhadap dimensi atau indikator udit report lag yaitu tanggal tutup buku – tahun laporan audit

(Sulistiani et al., 2022). Untuk mengurangi audit report lag dengan memperhatikan ukuran perusahaan maka yang harus dilakukan oleh perusahaan adalah mempertimbangkan total asset, dimana perusahaan yang memiliki skala besar biasanya juga memiliki struktur organisasi perusahaan yang lebih lengkap, seperti memiliki Satuan Pengawasan Internal (SPI) yang lebih profesional dan juga memiliki komite audit yang dapat mempercepat proses audit oleh auditor eksternal sehingga terdapat kecenderungan mengurangi audit report lag (Yulia et al., 2019).

Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit report lag apabila memiliki sumber daya keuangan yang cukup besar untuk membayar audit fee guna mendapat pelayanan cepat dan tepat. Dengan semakin besar skala ukuran perusahaan, maka semakin rendahnya tingkat penundaan audit yang dilakukan oleh perusahaan (Siregar & Sudjiman, 2021). Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit report lag, ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Apriyanti (2018).

Pengaruh profitabilitas terhadap audit report lag

profitabilitas terhadap audit report lag, dimana dimensi atau indikator profitabilitas adalah mendapatkan laba (profit) dari pendapatan (earning) terkait penjualan, aset, dan ekuitas atas dasar pengukuran tertentu. Dengan tingkat profitabilitas tinggi dan baik akan berpengaruh terhadap dimensi atau indikator audit report lag yaitu tanggal tutup buku – tanggal laporan audit (Sari & Nisa, 2022).

Untuk mengurangi audit report lag dengan memperhatikan profitabilitas maka yang harus dilakukan oleh perusahaan adalah mendapatkan profit yang besar cenderung melakukan proses audit lebih singkat dan mengurangi audit report lag dibanding perusahaan yang mengalami profit yang kecil (Yulia et al., 2019).

Profitabilitas berpengaruh terhadap audit report lag apabila menghasilkan laba akan cenderung mengalami audit report lag yang lebih pendek. Hal ini dikarenakan tingkat keuntungan dipakai sebagai salah satu cara untuk menilai keberhasilan efektivitas perusahaan, yang berkaitan dengan hasil kerja dari berbagai kebijakan dan keputusan yang telah dilaksanakan oleh perusahaan dalam periode berjalan (Agustina & Jaeni, 2022).

Profitabilitas berpengaruh terhadap audit report lag, ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh : Indriani (2022) & (Siregar & Sudjiman, 2021).

Pengaruh komite audit terhadap audit report lag

Komite audit terhadap audit report lag, dimana dimensi atau indikator yaitu dengan banyaknya jumlah anggota komite audit didalam perusahaan. Dengan jumlah anggota komite audit semakin banyak maka proses pengawasan audit yang dilakukan akan semakin baik dan terstruktur sehingga berpengaruh terhadap dimensi atau indikator audit report lag Jumlah hari dari tanggal tutup buku laporan keuangan perusahaan berakhir sampai pada tanggal pelaporan audit.

Untuk mengurangi audit report lag dengan memperhatikan komite audit, maka yang harus dilakukan oleh perusahaan adalah komposisi, sumber daya, kewenangan, dan kerajinan menjadi komponen dari penata kelola perusahaan dimana terbukti meminimalkan audit report lag. komposisi komite audit yang independen juga mempunyai latar belakang di bidang keuangan serta akuntansi dianggap mampu meningkatkan integritas dalam pengumuman labanya perusahaan. sumber daya komite audit yang setidaknya mencakup tiga individu akan membuat komite audit semakin luas dalam memandang suatu permasalahan sehingga lebih banyak alternative untuk menyelesaikan permasalahan tersebut. Ketiga, wewenang komite audit dimana dijelaskan dalam piagam komite audit akan membuat komite audit lebih

memiliki wewenang yang jelas dalam menjalankan tugas-tugasnya. Keempat, kerajinan komite audit dalam melaksanakan rapat mampu meningkatkan kualitas pelaporan keuangan perusahaan yang secara tidak langsung mempengaruhi penurunan audit report lag (Ariningtyastuti & Rohman, 2021).

Komite audit berpengaruh terhadap audit report lag, apabila jumlah anggota komite audit banyak sehingga pengawasan atas kinerja manajemen agar perusahaan bekerja sesuai dengan tujuan dan visi perusahaan. Sehingga memunculkan keandalan atas laporan keuangan yang telah diauditnakan jauh lebih cepat serta mengakitbatkan informasi dapat segera didapatkan oleh principal (Prasetyo & Rohman, 2022). Komite audit berpengaruh terhadap audit report lag, ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh : Rosayana (2020) & (Nurjanah et al., 2022).

Ukuran perusahaan, profitabilitas dan komite audit terhadap audit report lag

Audit report lag adalah lama waktu auditor dalam mengerjakan audit, dimana bisa diketahui pengaruh melalui beda tanggal dalam laporan keuangan pada tanggal dalam laporan opini audit. Dalam penelitian Sunarsih (2021), (Prasetyo & Rohman, 2022) & Febriyani (2023) mengatakan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas dan komite audit berpengaruh secara simultan terhadap audit report lag.

KESIMPULAN

Berdasarkan teori, artikel yang relevan dan pembahasan maka dapat disimpulkan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap audit report lag, Profitabilitas berpengaruh terhadap audit report lag Komite Audit berpengaruh terhadap audit report lag, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Komite Audit berpengaruh secara simultan terhadap audit report lag yang sudah di tetapkan. Penyetaraan Pelaporan Akuntansi

DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, S. D., & Jaeni, J. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas terhadap Audit Report Lag. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 648–657.
- Apriyanti, A., & Yuliandhari, W. S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Sales Growth Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Studi Empiris Pada perusahaan Indeks Lq 45 Non-keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016). *EProceedings of Management*, 5(2).
- Ariningtyastuti, S., & Rohman, A. (2021). Pengaruh Efektivitas Komite Audit, Kondisi Keuangan, Kompleksitas Operasi, Profitabilitas, Dan Karakteristik Auditor Eksternal Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(2).
- Arizky, A. D., & Purwanto, A. (2019). Pengaruh Kualitas Audit, Karakteristik Corporate Governance, Kepemilikan Publik, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2017). *Diponegoro Journal of Accounting*, 7(4).
- Febriyani, D., & Subiyanto, B. (2023). Pengaruh ROA, Ukuran Perusahaan, Dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Fast Moving Consumer Goods Yang Terdaftar di BEI periode 2017-2021. *Jurnal Ekonomika Dan Bisnis*, 10(1), 127–

137.

- Indriani, A. D. (2022). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit, dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag. *Prosiding HUBISINTEK*, 2(1), 135.
- Nurjanah, V., Andreas, A., & Silalahi, S. P. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Kompleksitas Operasional, Komite Audit, Audit Tenure Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 3(3), 382–395.
- Prasetyo, D., & Rohman, A. (2022). Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komite Audit, Opini Audit, Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(4).
- Rosayana, D. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Harga Saham (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di Bei Periode 2016-2018)*.
- Sari, D. K., & Nisa, A. K. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY:(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020). *Jurnal GeoEkonomi*, 13(1), 89–102.
- Siregar, I. A. U., & Sudjiman, L. S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018–2020. *Jurnal Ekonomis*, 14(3d).
- Sulistiani, I., Priyono, N., & Pramudyastuti, O. L. (2022). Pengaruh Rasio Keuangan dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi di Perusahaan Sektor Konsumen Non-Primer. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 8(2).
- 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.
- Wirayudha, I. P. B. S., & Budiarta, I. K. (2022). *Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik dan Audit Report Lag*.
- Yulia, I., Widyastuti, T., & Rachbini, W. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal Inovasi Manajemen Ekonomi Akutansi*, 1(3), 332–343.



This work is licensed under a [Creative Commons Attribution-ShareAlike 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/)