

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DAN OPINI  
AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG**  
**(Studi Kasus Pada KAP Ernst & Young, KAP Deloitte, KAP Made Sudarma,  
Thomas & Dewi)**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun oleh:

Alif Muhtadi Ihsan  
C2190122

Pembimbing :

Dr. Eka Setiajatnika, S.E., M.Si



**KONSENTRASI AKUNTANSI KEUANGAN  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA**

**2022**

## **LEMBAR PENGESAHAN**

**JUDUL SKRIPSI: PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK**

**(KAP) DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT  
REPORT LAG (Studi Kasus Pada KAP Ernst & Young,  
KAP Deloitte, KAP Made Sudarma, Thomas & Dewi)**

**Nama Mahasiswa : Alif Muhtadi Ihsan**

**Nomor Pokok : C2190122**

**Program Studi : S1 - Akuntansi**

**Konsentrasi : Akuntansi Keuangan**

**Menyetujui Dan Pengesahan**

**Pembimbing**

**(Dr. Eka Setiajatnika, S.E., M.Si)**

**Ketua Program**

**Studi S-1 Akuntansi**



**(Dr. Eka Setiajatnika, S.E., M.Si)**

## **SURAT PERNYATAAN**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Alif Muhtadi Ihsan

NRP : C2190122

Tempat tanggal lahir : Gresik, 21 Januari 1997

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap) Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag (Studi Kasus Pada KAP Ernst & Young, KAP Deloitte, KAP Made Sudarma, Thomas & Dewi)” adalah bernal pekerjaan saya sendiri. Apabila terbukti melanggar, saya bersedia menerima sanksi yang dijatuhkan kepada saya (sesuai Permendiknas Nomor 17 Tahun 2010 tentang pencegahan dan penanggulangan plagiat di perguruan tinggi).

Jatinangor, 5 Juli 2022

Alif Muhtadi Ihsan

## **RIWAYAT HIDUP**

Alif Muhtadi Ihsan, dilahirkan pada tanggal 21 Januari 1997 di Gresik, Jawa Timur. Penulis merupakan anak pertama dari dua bersaudara putra dari Bapak Syaiul Qirom dan Ibu Mumayiroh.

Adapun jenjang pendidikan formal yang telah diselesaikan penulis adalah sebagai berikut :

1. SD Muhammadiyah GKB Gresik, tahun 2003-2009
2. SMP Negeri 2 Kebomas Gresik, tahun 2009-2012
3. SMA Negeri 1 Manyar Gresik, tahun 2012-2015
4. D3 Universitas Brawijaya Malang, tahun 2015-2018

Sejak tahun 2019 penulis tercatat sebagai mahasiswa ekstensi karyawan di Universitas Koperasi Indonesia (IKOPIN) di Jatinangor, Program Studi S1 Akuntansi, Konsentrasi Akuntansi Keuangan. Program Studi Akuntansi di Universitas Koperasi Indonesia (IKOPIN).

**IKOPIN**  
**University**

## **ABSTRAK**

Alif Muhtadi Ihsan (2022). “Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag” studi kasus pada Pada KAP Ernst & Young, KAP Deloitte, KAP Made Sudarma, Thomas & Dewi. Skripsi jurusan Akuntansi Keuangan, Program Studi Akuntansi, Institut Manajemen Koperasi Indonesia. Pembimbing H.Iwan Mulyana, SE., M.Si.

Penelitian ini bertujuan (1) Untuk mengetahui pengaruh ukuran kantor akuntan publik (KAP) terhadap audit report lag, (2) Untuk mengetahui pengaruh opini audit berpengaruh terhadap audit report lag dan (3) Untuk mengetahui pengaruh ukuran kantor akuntan publik (KAP) dan opini audit terhadap audit report lag. Responden penelitian adalah anggota dari K KAP Ernst & Young, KAP Deloitte, KAP Made Sudarma, Thomas & Dewi yang berjumlah 35 responden. Berdasarkan hasil penelitian bahwa (1) Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap Audit Report Lag, (2) Bahwa Opini Audit memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap Audit Report Lag dan (3) Bahwa Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Opini Audit memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap Audit Report Lag.

Kata Kunci: Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Opini Audit dan Audit Report Lag.

**IKOPIN**  
**University**

## ***ABSTRACT***

*Alif Muhtadi Ihsan (2022). "The Influence of Public Accounting Firm Size (Kap) and Audit Opinion on Audit Report Lag" case study at KAP Ernst & Young, KAP Deloitte, KAP Made Sudarma, Thomas & Dewi. Thesis majoring in Financial Accounting, Accounting Study Program, Indonesian Cooperative Management Institute. Supervisor H. Iwan Mulyana, SE., M.Sc.*

*This study aims (1) to determine the effect of the size of a public accounting firm (KAP) on audit report lag, (2) to determine the effect of audit opinion on audit report lag and (3) to determine the effect of the size of a public accounting firm (KAP) and public opinion. audit of audit report lag. Research respondents were members of KAP Ernst & Young, KAP Deloitte, KAP Made Sudarma, Thomas & Dewi totaling 35 respondents. Based on the results of the study that (1) the size of the public accounting firm (KAP) has a positive and significant effect on the audit report lag, (2) that the audit opinion has a positive and significant effect on the audit report lag and (3) that the size of the public accounting firm (KAP) and Audit Opinion have a positive and significant influence on the Audit Report Lag.*

*Keywords:* *Public Accounting Firm Size (KAP), Audit Opinion and Audit Report Lag.*



**IKOPIN**  
University

## **KATA PENGANTAR**

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirobbil'alamin, Segala puji bagi Allah SWT, Tuhan Yang Maha Penyayang, penguasa seluruh alam. Shalawat dan salam semoga tercurah kepada junjungan Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat dan umatnya. Alhamdulilah atas ridho-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat kelulusan pada program studi Strata-1 (S1) di Universitas Koperasi Indonesia (IKOPIN) dengan judul “Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik ( KAP ) dan Opini Audit terhadap Audit Report Lag” ( Studi kasus pada KAP Ernst& Young, KAP Deloitte, KAP Made Sudarma, Thomas & Dewi ).

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan, kesalahan dan kelemahannya, hal ini disebabkan karena keterbatasan kemampuan yang dimiliki penulis. Akan tetapi hal ini adalah suatu proses pembelajaran bagi penulis. Karena kita tidak akan pernah menjadi benar sebelum kita mengalami salah. Oleh karena itu penulis berharap adanya saran dan kritik demi kesempurnaan perbaikan skripsi ini. Sehingga penulis mengucapkan terimakasih kepada:

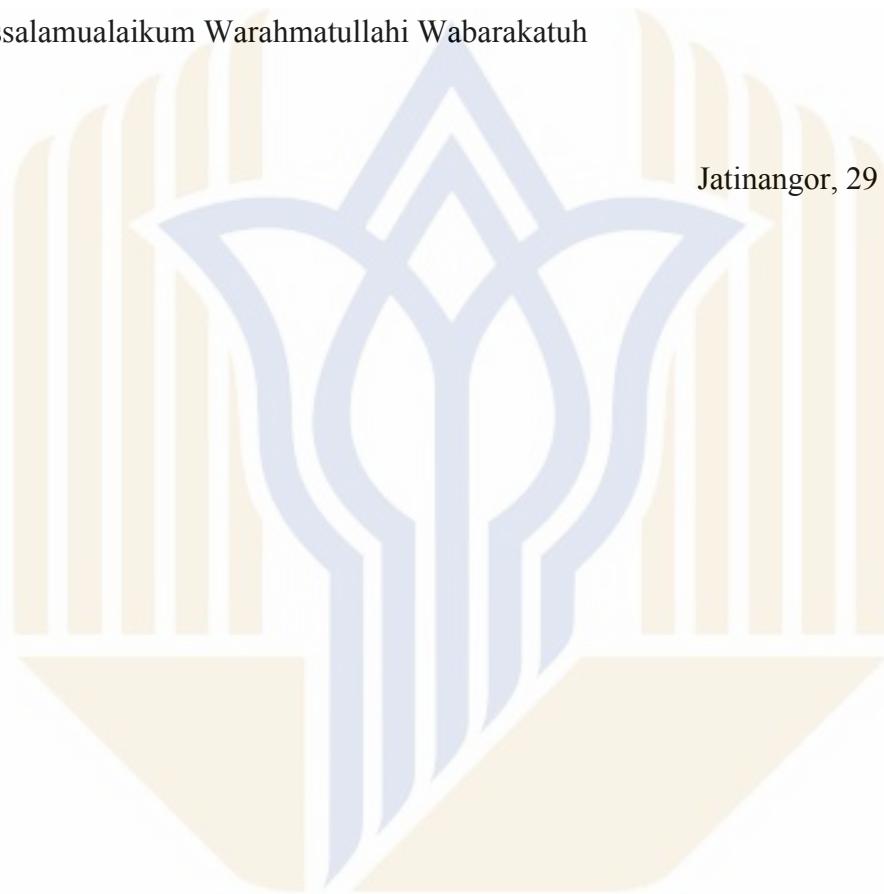
1. Bapak Dr. (HC). Ir. Burhanuddin Abdullah, M.A. selaku Rektor dari Institut Manajemen Koperasi Indonesia.
2. Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si. selaku Direktur Prodi Sarjana Akuntansi

3. Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si selaku Pembimbing yang telah memberikan arahan dan bimbingan dengan sabar, serta kritik dan saran yang membangun selama penyusunan skripsi ini sehingga menjadi lebih baik.
4. Bapak M. Ardi Nupi Hasyim, SE., M.AB., CFP. selaku Pengaji Konsentrasi dan Bapak H. Iwan Mulyana, SE., M.Si selaku Pengaji Koperasi yang telah banyak memberikan arahan serta masukan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen, Staff dan Karyawan yang berada di lingkungan IKOPIN, dimana tempat penulis menempuh pendidikan selama ini.
6. Seluruh Staff auditor KAP E.Y., KAP, KAP Deloitte, KAP MTD yang telah meluangkan waktunya dan membantu penulis dalam memperoleh data dalam menulis skripsi ini.
7. Seluruh staff pegawai Bank BRI Unit Cibunar dan BRI Unit Jatisari Sumedang selaku tempat kerja saya sekarang yang selalu memberikan support dalam melaksanakan skripsi ini.
8. Kedua orang tua dan keluarga yang selalu memberikan semangat, motivasi, dukungan , dan do'a.
9. Calon pendamping saya yang selalu mendengar keluh kesah dan menemani proses penyusunan skripsi ini sampai selesai.
10. Sahabat saya Oktarizky Erry Rahadian yang selalu memberi dorongan ketika penulis merasa jemu sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Seluruh teman-teman seperjuangan saya Riska, Mega, Kamil, Meygri dan yang tidak bisa disebutkan namanya satu per satu, terimakasih telah berbagi suka dan duka selama masa perkuliahan.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan pembaca umumnya dan semoga Allah SWT membala segala kebaikan saudara-saudara semua.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jatinangor, 29 Juli 2022



## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>RIWAYATHIDUP .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2. Identifikasi Masalah .....	6
1.3. Maksud Dan Tujuan Penelitian .....	7
1.3.1 Maksud Penelitian .....	7
1.3.2 Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Kegunaan Penelitian .....	7
1.4.1 Aspek Teoritis .....	8
1.4.2 Aspek Praktis .....	8
<b>BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>9</b>
2.1. Pendekatan Masalah .....	9
2.1.1 Pendekatan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	9
2.1.2 Opini Audit .....	11
2.1.3 Audit Report Lag .....	13
2.1.4 Penelitian Terdahulu .....	15
2.1.5 Kerangka Pemikiran .....	16
2.2. Metode Penelitian .....	17
2.2.1 Metode yang Digunakan .....	17
2.2.2 Data yang diperlukan .....	18
2.2.3 Sumber Data .....	21

2.2.4 Teknik Pengumpulan Data.....	22
2.2.5 Teknik Analisis Data.....	24
2.2.6 Tempat Penelitian .....	30
2.2.7 Waktu Penelitian.....	31
<b>BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN.....</b>	<b>33</b>
3.1. Keadaan Umum Organisasi.....	33
3.1.1 Sejarah Berdirinya Perusahaan .....	33
3.2. Struktur Global Perusahaan.....	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1. Hasil Penelitian.....	43
4.1.1 Karakteristik Sample.....	43
4.1.2 Pengukuran Alat Ukur Penelitian .....	46
4.1.3 Analisis Deskriptif.....	48
4.1.4 Hasil Uji Statistik .....	50
4.2. Pembahasan.....	56
4.2.1 Hasil Rekapitulasi Kuisioner .....	56
4.2.2 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Audit Report Lag .....	69
4.2.3 Pengaruh Opini Audit terhadap Audit Report Lag .....	72
4.2.4 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Dan Opini Audit terhadap Audit Report Lag .....	75
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>79</b>
5.1. Kesimpulan .....	79
5.2. Saran.....	79
5.2.1 Saran Teoritis .....	79
5.2.2 Kegunaan Praktis .....	80
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>81</b>

## DAFTAR TABEL

No	Judul	Halaman
	Tabel 1.1 Fenomena Keterlambatan.....	2
	Tabel 2.1 Penelitian terdahulu dengan penelitian yang akan dilakukan penulis	16
	Tabel 2.2 Operasionalisasi Variabel.....	19
	Tabel 2.3 Skala Ordinal.....	21
	Tabel 2.4 Waktu Pelaksanaan Penelitian.....	31
	Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	44
	Tabel 4.2 Karakteristik Sample Berdasarkan Pendidikan .....	45
	Tabel 4.3 Karakteristik Sample Berdasarkan Lama Bekerja.....	46
	Tabel 4.4 Rekapitulasi Hasil Pengujian Validitas Instrumen.....	47
	Tabel 4.5 Rekapitulasi Hasil Pengujian Reliabilitas Kuesioner.....	48
	Tabel 4.6 Hasil Data Deskripsi Responden.....	49
	Tabel 4.7 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	50
	Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinieritas.....	51
	Tabel 4.9 Uji Heteroskedastisitas.....	53
	Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinan .....	54
	Tabel 4.11 Hasil Uji T .....	54
	Tabel 4.12 Hasil Uji F .....	56
	Tabel 4.13 Tanggapan Responden Mengenai Item 1 .....	57
	Tabel 4.14 Tanggapan Responden Mengenai Item 2 .....	57
	Tabel 4.15 Tanggapan Responden Mengenai Item 3 .....	57
	Tabel 4.16 Tanggapan Responden Mengenai Item 4 .....	58
	Tabel 4.17 Tanggapan Responden Mengenai Item 5 .....	58
	Tabel 4.18 Tanggapan Responden Mengenai Item 6 .....	59
	Tabel 4.19 Tanggapan Responden Mengenai Item 7 .....	59
	Tabel 4.20 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	60

Tabel 4.21 Tanggapan Responden Mengenai Item 1 .....	61
Tabel 4.22 Tanggapan Responden Mengenai Item 2 .....	62
Tabel 4.23 Tanggapan Responden Mengenai Item 3 .....	62
Tabel 4.24 Tanggapan Responden Mengenai Item 4 .....	63
Tabel 4.25 Tanggapan Responden Mengenai Item 5 .....	63
Tabel 4.26 Tanggapan Responden Mengenai Item 6 .....	63
Tabel 4.27 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Kualitas Pelayanan.	64
Tabel 4.28 Tanggapan Responden Mengenai Item 1 .....	65
Tabel 4.29 Tanggapan Responden Mengenai Item 2 .....	66
Tabel 4.30 Tanggapan Responden Mengenai Item 3 .....	66
Tabel 4.31 Tanggapan Responden Mengenai Item 4 .....	66
Tabel 4.32 Tanggapan Responden Mengenai Item 5 .....	67
Tabel 4.33 Tanggapan Responden Mengenai Item 6 .....	67
Tabel 4.34 Tanggapan Responden Mengenai Item 7 .....	68
Tabel 4.35 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Audit Report Lag..	68
Tabel 4.36 Hasil Uji Regresi Variabel Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Audit Report Lag.....	69
Tabel 4.37 Hasil Uji Regresi Variabel Opini Audit terhadap Audit Report Lag.	72
Tabel 4.38 Hasil Uji Regresi Variabel Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Dan Opini Audit terhadap Audit Report Lag .....	75

## **DAFTAR GAMBAR**

No	Judul	Halaman
Gambar 2.1.	Kerangka Pemikiran .....	17
Gambar 3.1.	Struktur Organisasi Dari KAP Ernst & Young .....	38
Gambar 3.2.	Struktur Organisasi Dari KAP Deloitte.....	39
Gambar 3.3.	Struktur Organisasi Dari KAP Made Sudarma, Thomas & Dewi.	42
Gambar 4.1.	Karakteristik Sample Berdasarkan Jenis Kelamin.....	44
Gambar 4.2.	Karakteristik Sample Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	45
Gambar 4.3.	Karakteristik Sample Berdasarkan Lama Bekerja.....	46
Gambar 4.4.	Garis Kontinum Variabel Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	60
Gambar 4.5.	Garis Kontinum Variabel Opini Audit .....	64
Gambar 4.6.	Garis Kontinum Variabel Audit Report Lag .....	68

**IKOPIN**  
**University**

## **DAFTAR LAMPIRAN**

No	Judul	Halaman
Lampiran 1.	Kuisisioner Penelitian.....	84
Lampiran 2.	Tabulasi Hasil Kuisisioner.....	89

