

**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN SOLVABILITAS
TERHADAP *AUDIT REPORT LATE* DENGAN
REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2022)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Mencapai
Gelar Sarjana Akuntansi Pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Sultan Ageng Tirtayasa



Oleh :
ASHARI HERGANI
5552200141

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SULTAN AGENG TIRTAYASA
SERANG BANTEN
2024**

LEMBAR PERNYATAAN

Judul : PENGARUH KOMITE AUDIT DAN SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT LATE* DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2022)

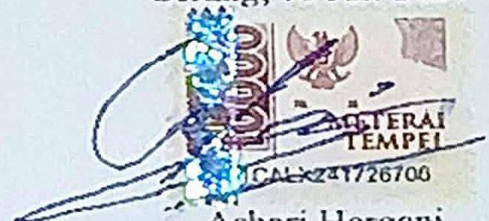
Nama Mahasiswa : Ashari Hergani

NIM : 5552200141

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa isi skripsi ini sepenuhnya merupakan hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan plagiat dari karya orang lain, baik sebagian maupun seluruhnya. Setiap pendapat atau temuan orang lain yang digunakan dalam skripsi ini telah dikutip atau dirujuk sesuai dengan kode etik ilmiah. Jika di kemudian hari terbukti bahwa skripsi ini adalah hasil plagiat, saya siap menerima sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Serang, 10 Juli 2024

The image shows a handwritten signature in blue ink over a rectangular official stamp. The stamp contains the text 'STAMPEL TERAI TEMPEL' and a unique identification number 'JCALXZ4Y726700'. The signature is written in a cursive style.

Ashari Hergani

NIM, 5552200141

PERSETUJUAN PENGESAHAN PEMBIMBING DAN DEWAN PENGUJI

Skripsi dengan judul :
**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT
REPORT LATE DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020–2022)**

Telah diuji dalam sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Jurusan Akuntansi Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Sultan Ageng Tirtayasa dan dinyatakan :

LULUS

Pada Hari Selasa tanggal 02, Bulan Juli, Tahun 2024,
Oleh Dewan Penguji

Serang, 02 Juli 2024

Pembimbing I


Prof. Dr. Tubagus Ismail, S.E., Ak, MM., CA., CMA., CPA.

NIP. 197312302001121001


Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Jurusan Akuntansi




Prof. Dr. Tubagus Ismail, S.E., Ak, MM.,
CA., CMA., CPA.
NIP. 197312302001121001



Dr. Windu Mulyasari, S.E., Ak., M.Si.,
CSRS., CSRA.
NIP. 197612092006042001

DEWAN PENGUJI

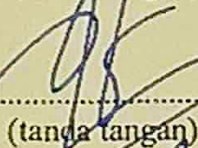
1. Prof. Dr. Tubagus Ismail, S.E., Ak, MM.,
CA., CMA., CPA.
NIP. 197312302001121001
(Ketua Penguji)



.....
(tanda tangan)

02/7 24
.....
(tanggal ttd)

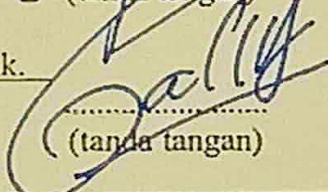
2. Dr. Elvin Bastian, S.E., M.Si.
NIP. 196907032003121001
(Penguji 1)



.....
(tanda tangan)

10/7 24
.....
(tanggal ttd)

3. Galih Fajar Muttaqin, S.E., Ak., M.Ak.
NIP. 198307302009121003
(Penguji 2)



.....
(tanda tangan)

22/7 24
.....
(tanggal ttd)

Nama : Ashari Hergani
No. Induk Mahasiswa : 5552200141
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Strata-1 (S-1)

LEMBAR PERSEMBAHAN

Puji syukur dipanjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunianya yang telah memberikan kekuatan, kesehatan, dan kesabaran untuk penulis dalam mengerjakan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan.

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Kedua Orang tua saya dan kedua kakak adik saya atas segala doa, dukungan, serta kepercayaan yang selalu diberikan kepada penulis sehingga penulis selalu termotivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

Serta untuk diri saya sendiri, Ashari Hergani atas perjuangannya sampai ada di titik ini, Alhamdulillah.

LEMBAR MOTTO

“Belajarlah kamu semua, dan mengajarlah kamu semua, dan hormatilah guru-gurumu, serta berlaku baiklah terhadap orang yang mengajarkanmu.”

(HR. Thabrani)

“Berilmulah sebelum kamu berbicara, beramal, atau beraktivitas. ”

(HR. Bukhari)

“Jika seorang manusia mati, maka terputuslah darinya semua amalnya kecuali dari tiga hal; dari sedekah jariyah atau ilmu yang diambil manfaatnya atau anak shalih yang mendoakannya.”

(HR. Muslim no. 1631)

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.”

(QS. Alam Nasyrah: 1-8)

“Berdoa tanpa berusaha bohong, berusaha tanpa berdoa sombong. ”

(unknown)

PENGARUH KOMITE AUDIT DAN SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT LATE* DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI

**(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2022)**

**Ashari Hergani
Universitas Sultan Ageng Tirtayasa**

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah guna mengevaluasi pengaruh komite audit dan solvabilitas terhadap *audit report late* dengan reputasi KAP sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian yang dipakai ialah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Metode yang dipakai ialah *sampling* jenuh (*sensus*), didapatkan 130 sampel yang memenuhi kriteria penelitian. Data sekunder yang ditemukan pada Bursa Efek Indonesia. Analisis data dikerjakan dengan memakai *Moderated Regression Analysis*. Pada penelitian menggunakan *software SPSS v25*.

Berlandaskan hasil analisis bisa dijelaskan variabel komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit report late*. Variabel solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report late*. Variabel reputasi KAP dapat memoderasi hubungan komite audit terhadap *audit report late*. Variabel reputasi KAP tidak dapat memoderasi hubungan solvabilitas terhadap *audit report late*.

Kata Kunci: Komite Audit, Solvabilitas, *Audit Report Late*, Reputasi KAP

***THE INFLUENCE OF THE AUDIT COMMITTEE AND
SOLVENCY ON THE LATE AUDIT REPORT WITH KAP'S
REPUTATION AS A MODERATION VARIABLE***

***(Empirical Study of Banking Companies Listed on the Indonesian Stock
Exchange 2020–2022)***

**Ashari Hergani
Sultan Ageng Tirtayasa University**

ABSTRACK

The purpose of this study was to evaluate the effect of the audit committee and solvency on audit report late with KAP's reputation as a moderating variable. The research population used is banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022. The method used is saturated sampling (census), 130 samples were obtained that met the research criteria. Secondary data found on the Indonesia Stock Exchange. Data analysis is done using Moderated Regression Analysis. The research used SPSS v25 software.

Based on the results of the analysis, it can be explained that the audit committee variable has no effect on audit report late. The solvency variable has no effect on audit report late. The KAP's reputation variable can moderate the audit committee relationship on audit report late. The KAP reputation variable cannot moderate the solvency relationship on audit report late.

Keywords: *Audit Committee, Solvency, Audit Report Late, KAP's Reputation*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, atas rahmatnya, taufik serta hidayah-Nya, sampai kini penulis bisa menyelesaikan skripsi ini berjudul **“Pengaruh Komite Audit dan Solvabilitas Terhadap *Audit Report Late* dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2022)”**.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi Universitas Sultan Ageng Tirtayasa. Selama penyusunan skripsi, penulis banyak mendapatkan bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. H. Fatah Sulaiman, S.T., M.T., selaku Rektor Universitas Sultan Ageng Tirtayasa;
2. Prof. Dr. H. Tubagus Ismail, SE., MM., Ak., CA., CMA., CPA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu di tengah kesibukannya untuk memberikan ilmu, motivasi, serta dengan sabar mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi penelitian;
3. Dr. Windu Mulyasari, SE., AK., M.Si., CSRS., CSRA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis sekaligus Dosen Pembimbing Akademik yang selalu mendukung segala kebutuhan dalam hal kegiatan akademik penulis;

4. Kurniasih Dwi Astuti, S.E., Ak., M.Ak., CA., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis;
5. Fara Fitriyani, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selalu mendukung segala kebutuhan dalam hal kegiatan akademik penulis;
6. Seluruh Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis khususnya Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang tak ternilai selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sultan Ageng Tirtayasa;
7. Keluarga tercinta terutama kedua orang tua penulis; mamah dan ayah, kakak serta adik, terima kasih atas doa, dukungan, perhatian serta kasih sayang yang selalu kalian berikan yang menjadi penyemangat hidup penulis selama ini;
8. Teman-teman mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi angkatan 2020, yang menjadi teman diskusi dan saling mendukung selama menempuh studi;
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah berbaik hati serta mendukung dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis telah berusaha semaksimal mungkin dalam menulis skripsi ini. Akan tetapi, penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca guna kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat berguna bagi para pembaca.

Serang, 10 Juli 2024

Ashari Hergani

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| LEMBAR PERNYATAAN | i |
| LEMBAR PENGESAHAN | ii |
| LEMBAR PERSEMBAHAN | iii |
| LEMBAR MOTTO | iv |
| ABSTRAK | v |
| ABSTRACK | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 7 |
| 1.3 Tujuan Masalah | 7 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 8 |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis | 8 |
| 1.4.2 Manfaat Praktis | 8 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 10 |
| 2.1 Landasan Teori | 10 |
| 2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>) | 10 |
| 2.1.2 <i>Audit Report Late</i> | 12 |
| 2.1.3 Komite Audit | 13 |
| 2.1.4 Solvabilitas | 15 |
| 2.1.5 Reputasi KAP | 16 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 19 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran | 28 |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis | 31 |
| 2.4.1 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Report Late</i> | 31 |
| 2.4.2 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Late</i> | 32 |

| | |
|---|-----------|
| 2.4.3 Pengaruh Reputasi KAP memoderasi Komite Audit terhadap <i>Audit Report Late</i> | 33 |
| 2.4.4 Pengaruh Reputasi KAP memoderasi Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Late</i> | 34 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 35 |
| 3.1 Jenis Penelitian | 35 |
| 3.2 Populasi dan Sampel Penelitian..... | 35 |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data | 36 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data | 36 |
| 3.5 Definisi Operasional Variabel | 37 |
| 3.5.1 Variabel Dependen | 37 |
| 3.5.1.1 <i>Audit Report Late</i> | 37 |
| 3.5.2 Variabel Independen..... | 38 |
| 3.5.2.1 Komite Audit..... | 38 |
| 3.5.2.2 Solvabilitas | 39 |
| 3.5.3 Variabel Moderasi | 39 |
| 3.5.3.1 Reputasi KAP | 40 |
| 3.6 Metode Analisis Data | 41 |
| 3.6.1 Statistik Deskriptif..... | 41 |
| 3.6.2 Uji Asumsi Klasik | 41 |
| 3.6.2.1 Uji Normalitas | 41 |
| 3.6.2.2 Uji Multikolinearitas | 42 |
| 3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas | 42 |
| 3.6.2.4 Uji Autokorelasi | 43 |
| 3.6.3 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> | 44 |
| 3.6.4 Uji Hipotesis..... | 44 |
| 3.6.4.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R-Square</i>)..... | 44 |
| 3.6.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) | 45 |
| 3.6.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)..... | 46 |
| BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN..... | 47 |
| 4.1 Gambaran Umum..... | 47 |
| 4.2 Hasil Analisis Data..... | 48 |
| 4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif | 48 |

| | |
|--|-----------|
| 4.2.2 Uji Asumsi Klasik..... | 50 |
| 4.2.2.1 Uji Normalitas Data | 50 |
| 4.2.2.2 Uji Multikolinearitas | 52 |
| 4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas..... | 53 |
| 4.2.2.4 Uji Autokorelasi | 55 |
| 4.2.3 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> | 56 |
| 4.2.4 Uji Hipotesis | 58 |
| 4.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R-Square</i>)..... | 58 |
| 4.2.4.2 Uji Statistik F | 59 |
| 4.2.4.3 Uji Statistik t | 59 |
| 4.3 Pembahasan Hasil Penelitian..... | 62 |
| 4.3.1 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Report Late</i> | 62 |
| 4.3.2 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Late</i> | 63 |
| 4.3.3 Pengaruh Reputasi KAP dalam Memoderasi Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Report Late</i> | 65 |
| 4.3.4 Pengaruh Reputasi KAP dalam Memoderasi Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Late</i> | 66 |
| BAB V KESIMPULAN..... | 68 |
| 5.1 Kesimpulan | 68 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian | 69 |
| 5.3 Saran | 69 |
| DAFTAR PUSTAKA | 71 |
| LAMPIRAN..... | 76 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu..... | 24 |
| Tabel 3.1 Operasional Variabel..... | 40 |
| Tabel 3.2 <i>Durbin-Watson (DW)</i> | 43 |
| Tabel 4.1 Hasil Penentuan Sampel..... | 47 |
| Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif..... | 48 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas | 51 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas..... | 53 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Park</i> | 54 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi | 55 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin Two Step: Durbin Watson d</i> | 56 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> | 56 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R-Square</i>) | 58 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F..... | 59 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik t..... | 60 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 2.1 Model Penelitian | 30 |
| Gambar 4.1 Grafik Normal <i>P-Plot</i> | 52 |
| Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 54 |

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan berperan sebagai alat komunikasi yang dipergunakan oleh perusahaan guna menyediakan data dan evaluasi ekonomi tentang sumber daya serta performa perusahaan dari berbagai macam pihak yang memiliki keperluan pada informasi tersebut. Keberhasilan terkait memberikan informasi tepat waktu kepada para pemakai laporan keuangan sangat penting untuk mendukung proses pengambilan keputusan. Keberhasilan tersebut juga diakui sebagai faktor kunci dalam menentukan tingkat manfaat laporan keuangan, sesuai dengan ketentuan PSAK No.1, IAI, 2009:1.7. Fungsi dari laporan keuangan bisa tergerus bila laporan tidak dapat ditemukan sesuai dengan durasi yang ditetapkan.

Informasi keuangan memiliki peran yang signifikan dalam pasar modal, sehingga BAPEPAM sebagai badan pengawas pasar modal dan Bursa Efek Indonesia mengimplementasikan aturan yang sangat ketat terkait mutu, jumlah, dan ketepatan waktu dalam pengajuan laporan keuangan. Peraturan tersebut, seperti yang diatur dalam nomor Kep-36/Kep/PM/2003 oleh BAPEPAM dan nomor Kep-307/BEJ/07-2004 oleh BEI, bertujuan untuk menegakkan standar yang tinggi dalam pelaporan keuangan kepada pasar modal.

Menurut Khalatbari et al. (2013), penyampaian laporan keuangan memiliki korelasi dengan respons investor. Kepatuhan terhadap waktu dalam mengajukan laporan keuangan bisa menghasilkan reaksi positif dari investor, yang pada gilirannya dapat menyebabkan kenaikan harga saham perusahaan. Sebaliknya, keterlambatan dalam pengajuan laporan keuangan bisa mengakibatkan reaksi

negatif dari investor yang memiliki potensi mengakibatkan penurunan harga saham perusahaan. Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan juga dianggap sebagai sinyal yang mengindikasikan adanya berita baik yang menguntungkan bagi para investor. Sebaliknya, keterlambatan dapat diartikan sebagai indikasi adanya berita buruk atau informasi yang disembunyikan, sehingga meragukan relevansinya.

Kepatuhan terhadap waktu dalam pengajuan laporan keuangan sebuah perusahaan bisa diukur menggunakan istilah *audit report late*. *Audit report late* mengacu pada rentang durasi yang dibutuhkan guna mengerjakan proses auditan, dihitung sejak dari tanggal tutup buku perusahaan hingga dengan tanggal yang tercantum terkait laporan auditan (Afify, 2009).

Masalah *audit report late* menjadi isu global karena masih banyak perusahaan di berbagai negara yang tidak mematuhi tenggat waktu penyampaian laporan keuangannya (Afify, 2009; Ahmed, 2003; Rusmin & Evans, 2017). Dampak dari keterlambatan penyampaian laporan keuangan dapat signifikan, memengaruhi keputusan dan prediksi yang dibuat termasuk dikenakannya sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku untuk perusahaan yang terlambat dalam melaporkan keuangan mereka.

Beberapa kejadian keterlambatan pada pengajuan laporan keuangan yang diaudit perseroan, sebagaimana diumumkan oleh Bursa Efek Indonesia (BEI), mencakup beberapa di antaranya pada 29 Juni 2023, diumumkan ada 46 perusahaan yang belum mengajukan laporan keuangan auditan untuk tempo 31 Desember 2022.

Tanggal 29 Juni 2022, diumumkan bahwa 49 perusahaan belum menyerahkan laporan keuangan auditan pada tempo 31 Desember 2021. Di tanggal 31 Mei 2021, terdapat 88 perusahaan dengan keterlambatan serupa untuk periode 31 Desember 2020. Demikian pula, pada tanggal 30 Juni 2020, 42 perusahaan belum menyerahkan laporan keuangan yang sudah diaudit pada tempo 31 Desember 2019 (Bursa Efek Indonesia, 2024).

Dalam konteks fenomena tersebut, pentingnya penyampaian laporan keuangan yang sudah diaudit merupakan informasi yang sangat berharga bagi para pelaku bisnis di pasar modal. Durasi penyelesaian audit laporan keuangan juga memengaruhi kemanfaatan data dalam laporan keuangan yang telah diaudit. Beberapa aspek yang bisa berpengaruh terhadap keterlambatan laporan audit yaitu komite audit, solvabilitas, dan reputasi KAP.

Komite audit ialah satu dari krusial pada praktik tata kelola perusahaan yang efektif. Kewajiban utama mereka adalah mengawasi implementasi prinsip *corporate governance* yang bagus dan mencegah penundaan penyampaian laporan keuangan melewati rentang waktu yang sudah ditentukan. Kusumah & Manurung (2017) menjelaskan bahwa tujuan utama komite audit adalah menilai kondisi keuangan perusahaan secara obyektif, serta berperan dalam memastikan kualitas laporan keuangan perusahaan.

Otoritas Jasa Keuangan (OJK) mewajibkan setiap emiten publik untuk memiliki minimal tiga anggota komite audit, dengan ketua yang merupakan komisaris independen. Setidaknya satu dari anggota tersebut harus memiliki latar belakang atau pengalaman di bidang akuntansi atau keuangan. Anggota yang

mempunyai keterampilan dan pengalaman di bidang akuntansi atau keuangan dianggap dapat memperkuat pengawasan dan pemantauan terhadap proses pelaporan keuangan (Al-Qublani *et al.*, 2020). Penelitian yang dilakukan Hia *et al.* (2023), Prasetyo & Rohman (2022), Juwita *et al.* (2020) menunjukkan komite audit memiliki dampak yang signifikan pada *audit report late*. Sedangkan, temuan yang tidak sejalan muncul dari penelitian Manalu *et al.* (2023) dan Farumi *et al.* (2023), menyatakan komite audit berpengaruh negatif dan tidak signifikan pada *audit report late*. Temuan hasil penelitian yang berbeda juga pada penelitian Rahkmawati & Napisah (2023) dan Sunarsih *et al.* (2021) berpendapat komite audit tidak memiliki pengaruh pada *audit report late*.

Solvabilitas ialah satu indikator yang menyatakan kapasitas sebuah perusahaan terkait mengelola kewajiban keuangannya, baik dalam rentang waktu pendek walaupun rentang waktu panjang. Pemeriksaan solvabilitas ditekankan terhadap evaluasi posisi dalam laporan keuangan yang mencerminkan kapasitas perusahaan dalam membayar hutang-hutangnya, termasuk hutang lancar dan hutang tidak lancar. Solvabilitas dapat memberikan gambaran mengenai kesehatan keuangan dan kemampuan perusahaan untuk melunasi kewajibannya (Adiraya & Sayidah, 2018).

Tingginya tingkat solvabilitas dapat menunjukkan risiko yang lebih besar, sehingga auditor perlu lebih berhati-hati dalam memeriksa kondisi yang mungkin memengaruhi kepercayaan terhadap informasi dalam laporan keuangan. Tingkat solvabilitas yang tinggi juga dapat mengindikasikan masalah keuangan dalam perusahaan, mempengaruhi waktu penyampaian laporan keuangan tahunan, dan

berdampak pada lamanya jangka waktu *audit report late*. Kesulitan keuangan perusahaan dapat dianggap sebagai berita buruk yang dapat merusak persepsi masyarakat terhadap perusahaan. Informasi buruk terhadap laporan keuangan dapat mendorong pengelolaan perusahaan untuk mengulur waktu penerbitannya (Adiraya & Sayidah, 2018). Beberapa penelitian, seperti Khairunnisa & Praptiningsih (2022), Lesmana (2021), dan Gaol & Sitohang (2020), menunjukkan bahwa solvabilitas memiliki pengaruh positif yang signifikan pada *audit report late*. Sedangkan, penelitian yang dilakukan Wijaya & Anggraeni (2022) dan Shofiyah & Suryani (2020) menunjukkan solvabilitas tidak memiliki pengaruh yang signifikan pada *audit report late*. Temuan yang berbeda juga pada penelitian Prasetyo & Rohman (2022) dan Sunarsih *et al.* (2021) berpendapat solvabilitas memiliki pengaruh negatif pada *audit report late*.

Kantor Akuntan Publik (KAP) ialah lembaga akuntan publik yang menawarkan layanan ahli dan sudah memperoleh lisensi sejalan dengan ketentuan hukum. Reputasi KAP mencerminkan persepsi masyarakat terhadap tingkat kepercayaan, kinerja, dan citra positif yang dimiliki oleh KAP (Prabasari dan Merkusiwati, 2017). KAP yang mempunyai citra yang bagus umumnya dapat diumpamakan dengan KAP *The Big Four*, mempunyai jumlah staf yang makin besar, memastikan proses auditan yang lebih ampuh dan hemat waktu, dan mampu menyelesaikan auditan sejalan dengan durasi yang sudah diputuskan. Mereka juga mempunyai komitmen yang kuat untuk menjaga reputasi positifnya dengan menyelesaikan audit secara cepat (Yuliana *et al.*, 2021).

Menurut Juanita & Satwiko (2012), KAP yang besar biasanya unggul dalam sumber daya, kerja sama internasional, dana yang mencukupi, dan sistem yang akurat. KAP besar ini cenderung dapat menetapkan tarif yang lebih tinggi untuk layanan audit mereka dibandingkan dengan firma akuntan yang lebih kecil. Kantor Akuntan Publik yang memiliki reputasi bagus umumnya cenderung bekerja secara berpengalaman serta efisien, mengurangi kemungkinan terjadinya *audit report late*. Sedangkan KAP yang lebih kecil mungkin membutuhkan lebih banyak waktu untuk menyelesaikan tugas mereka, sehingga meningkatkan kemungkinan terjadinya keterlambatan laporan audit.

Penelitian dari Sari *et al.* (2020) menyatakan reputasi Kantor Akuntan Publik memiliki peran dalam memoderasi pengaruh komite audit pada *audit report late*. Namun Penelitian yang dilakukan Anggraini & Praptiningsih (2022) berpendapat bahwa reputasi KAP tidak dapat memoderasi pengaruh komite audit pada *audit report late*. Kemudian penelitian dari Rahardi *et al.* (2021) menyatakan bahwa reputasi Kantor Akuntan Publik dapat memoderasi hubungan antara solvabilitas pada *audit report late*. Berbeda dengan penelitian dari Wulandari & Wenny (2021) menyatakan Reputasi Kantor Akuntan Publik tidak mampu memoderasi solvabilitas pada *audit report late*.

Penelitian ini merupakan replikasi penelitian dari Lesmana (2021). Kebaruan dari penelitian tersebut yaitu populasi yang digunakan perusahaan perbankan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2022. Studi ini memakai reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai variabel moderasi dengan tujuan guna menguji apakah reputasi KAP tersebut dapat memperkuat atau

melemahkan pengaruh dari komite audit serta solvabilitas terhadap *audit report late*.

Urgensi terkait penelitian di antara lain yaitu, (1) Penelitian ini dapat membantu memahami lebih dalam dampak *audit report late* terhadap pasar modal dan perilaku investor; (2) Penelitian ini dapat membantu menilai kualitas informasi keuangan yang terkait dengan keterlambatan laporan audit; (3) Penelitian dapat membantu mengetahui aspek-aspek yang berkontribusi terhadap keterlambatan dalam penyelesaian audit dan dapat membantu praktisi dalam merencanakan dan melaksanakan audit dengan lebih efisien dan efektif.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian di atas, maka perumusan masalah dapat dijabarkan dalam penelitian sebagai berikut:

1. Apakah komite audit berpengaruh pada *audit report late*?
2. Apakah solvabilitas berpengaruh pada *audit report late*?
3. Apakah reputasi Kantor Akuntan Publik memoderasi hubungan komite audit pada *audit report late*?
4. Apakah reputasi KAP memoderasi hubungan solvabilitas terhadap *audit report late*?

1.3 Tujuan Masalah

Berdasarkan uraian di atas, maka tujuan yang dapat dijabarkan dalam penelitian sebagai berikut:

1. Untuk menguji pengaruh komite audit pada *audit report late*.
2. Untuk menguji pengaruh solvabilitas pada *audit report late*.

3. Untuk menguji pengaruh reputasi KAP memoderasi hubungan komite audit pada *audit report late*.
4. Untuk menguji pengaruh reputasi KAP memoderasi hubungan solvabilitas pada *audit report late*.

1.4 Manfaat Penelitian

Berlandaskan penelitian, maka manfaat dari penelitian ini di antaranya sebagai berikut :

1.4.1 Manfaat Teoritis

1. Diharapkan bahwa hasil penelitian hendak memberikan pemahaman lebih dalam dan pengetahuan tambahan mengenai keterlambatan laporan audit terhadap perusahaan perbankan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2020-2022.
2. Diharapkan bahwa temuan dari penelitian bisa membagikan kontribusi signifikan serta menjadi tumpuan berharga untuk penelitian yang akan dilakukan di masa depan.

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Bagi Auditor

Hasil penelitian bisa dijadikan untuk referensi bagi auditor guna meningkatkan efisiensi auditnya dengan mengidentifikasi faktor-faktor yang memengaruhi *audit report late*. Dengan demikian, auditor dapat merencanakan dan melaksanakan pekerjaan audit sesuai dengan ketentuan yang telah ditentukan dari Otoritas Jasa Keuangan, memastikan kinerja audit yang optimal dan tepat waktu.

2. Bagi Investor dan Calon Investor

Temuan penelitian bisa menjadi evaluasi yang berharga untuk investor dan calon investor terkait membuat keputusan investasi di suatu perusahaan. Berbagai faktor yang diidentifikasi dalam penelitian ini memberikan indikasi mengenai hambatan-hambatan yang mungkin mempengaruhi publikasi laporan keuangan perusahaan. Hasil penelitian bisa memberikan wawasan tambahan yang berguna dalam menilai potensi risiko dan keuntungan sebelum mengambil keputusan investasi.

3. Bagi Kantor Akuntan Publik

Hasil penelitian bisa menjadi evaluasi terkait merumuskan kebijakan yang efektif guna menangani berbagai faktor yang menyebabkan keterlambatan laporan audit. Dengan demikian, diharapkan dapat mengurangi sebanyak mungkin keterlambatan tersebut sehingga laporan keuangan yang sudah diaudit dapat dipublikasikan selaras dengan jadwal yang ditetapkan.

4. Bagi Penulis

Penelitian diharapkan dapat memperluas pemahaman penulis melalui perolehan hasil yang secara langsung penulis uji terkait dengan *audit report late*, termasuk berbagai faktor yang berpotensi memengaruhinya.

DAFTAR PUSTAKA

- Adiraya, i., & sayidah, n. (2018). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, dan opini auditor terhadap audit delay. *Jurnal analisa akuntansi dan perpajakan*, 2(2), 99-109.
- Afify, H. A. E. "Determinants of audit report lag: Does implementing corporate governance have any impact? Empirical evidence from Egypt." *Journal of Applied Accounting Research* 10.1 (2009): 56-86.
- Al-qublani, a. A. M., kamardin, h., & shafie, r. (2020). Audit committee chair attributes and audit report lag in an emerging market. *International journal of financial research*, 11(4), 475-492.
- Anggraini, L. (2022). Pengaruh Opini Audit, Komite Audit, dan Financial Distress terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Sebagai Variabel Moderasi (Doctoral dissertation, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta).
- Anwar, R., Suleman, N., & Thalib, M. K. (2022). Size Board of Commissioners, Independent Commissioners and Audit Committee on Audit Report Lag. *Golden Ratio of Auditing Research*, 2(1), 12-22.
- Ayuningtyas, M. I., & Riduwan, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(3).
- Bahri, s., hasan, k., & de carvalho, b. (2018, october). Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, solvabilitas dan ukuran kantor akuntan publik terhadap audit delay. In *conference on innovation and application of science and technology (ciastech)* (vol. 1, no. 1, pp. 178-185).
- Bhuiyan, M. B. U., & D'Costa, M. (2020). Audit Committee Ownership and Audit Report Lag: Evidence from Australia. *International Journal of Accounting & Information Management*, 28(1), 96-125.
- Butarbutar, r. S., & hadiprajitno, p. B. (2017). Analysis of factors influencing audit report lag. *Diponegoro journal of accounting*.
- Dianova, A., Mildawati, T., & Kurnia, K. (2021). Effect of Leverage, Profitability and Audit Committee on Audit Delay with KAP Reputation as Moderating Variable. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 4(3), 3906-3916.
- Eksandy, a. (2017). Pengaruh ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas dan komite audit terhadap audit delay (pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di bursa efek indonesia pada tahun 2012-2015). *Competitive jurnal akuntansi dan keuangan*, 1(2).

- Elvienne, R., & Apriwenni, P. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay dengan Reputasi Kap Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 125–14
- Farumi, L., Wahyudi, T., & Khamisah, N. (2023). Influence of Audit Committee, Auditor Industry Specialization, and Audit Tenure on Audit Report Lag. *Business Management Analysis Journal (BMAJ)*, 6(1), 58-77.
- Febriani, C. Y., & Gunawan, J. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Manufaktur di Indonesia dengan Reputasi Kap Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1383-1400.
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Edisi 8. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Hia, K. M., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Komite Audit terhadap Keterlambatan Laporan Audit (Studi Empiris pada Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2021). *Sentri: Jurnal Riset Ilmiah*, 2(8), 3183-3202.
- Hidayatullah, a., ari, w., & julianto, w. (2020). Analysis of factors affecting audit report lag manufacturing company in indonesia. *International journal of sciences: basic and applied research (ijsbar)*, 54(1), 85-109.
- Idawati, W., Prabowo, H. S., & Rachmadi, D. I. (2023) The Effect of Profitability, Solvency, and Liquidity on Audit Report Lag in the Period before and during the Covid 19 Pandemic. *Journal of Social Science and Education Research Studies*, 3(5), 878-887.
- Ikhsan, a., & fatojanah, a. A. (2013). Dkk. *Teori akuntansi*.
- Iqra, m. F. (2017). Pengaruh auditor switching. *Audit tenure, dan profitabilitas terhadap audit reportlag dengan komite audit sebagai variabel moderating*, 87(1), 2.
- Jensen, M., & Meckling, W. 1976. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal Of Financial And Economics*, 3, 305-360.
- Juanita, g. J., & satwiko, r. (2012). Pengaruh ukuran kantor akuntan publik, kepemilikan, laba rugi, profitabilitas dan solvabilitas terhadap audit report lag. *Jurnal bisnis dan akuntansi*, 14(1), 31-40.
- Juwita, R., & Hariadi, B. (2020). The Influence of Audit Committee and Internal Audit on Audit Report Lag: Size of Public Accounting Firm as a Moderating Variable. *International Journal of Research in Business and Social Science (2147-4478)*, 9(1), 137-142.
- Karnawati, Y., & Kartika, I. (2022). Artikel Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4(8), 3765-3772.
- Khairunnisa, N., & Praptiningsih, P. (2022). Analisis Faktor Internal dan Eksternal yang Mempengaruhi Audit Report Lag. *Monex: Journal of Accounting Research*, 11(2), 164-178.

- Khalatbari, A., Ramezanpour, I., & Haghdoost, J. (2013). Studying the relationship of earnings quality and Audit delay in accepted companies in Tehran Securities. *International Research Journal of Applied and Basic Sciences*, 6(5), 549-555.
- Kieso, D., Weygandt, J., & Warfield, T. (2018). *Intermediate Accounting Third Edition IFRS Edition*.
- Kusumah, r. W. R., & manurung, d. T. (2017). Pentingkah good corporate governance bagi audit report lag?. *Jurnal akuntansi multiparadigma*, 8(1), 137-148.
- Manalu, T. S., Sitorus, A. D. P., Gulo, H. Y., Simorangkir, E. N., & Wahyuni, P. (2023). The Effect of Company Age, Profitability, Company Size, Solvability and Audit Committee on Audit Report Lag in Manufacturing Companies in the Basic Industry and Chemical Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 23(15), 31-43.
- Noviarty, H., Puspitasari, A., & Heniwati, E. (2021). Do Internal Auditor and Audit Committee Have Impact on Audit Report Lag for Mining Industry? *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*.
- 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.
- Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2019. www.idx.co.id
- Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2020. www.idx.co.id
- Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2021. www.idx.co.id
- Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2022. www.idx.co.id
- Prabasari, i. G. A. A. R., & merkusiwati, n. K. L. A. (2017). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan komite audit pada audit delay yang dimoderasi oleh reputasi kap. *E-jurnal akuntansi*, 20(2), 1704-1733.
- Prabowo, p. P. T., & marsono, m. (2013). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay. *Diponegoro journal of accounting*, 259-272.
- Rahardi, F., Afrizal, A., & Arum, E. D. P. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Pada Perusahaan Lq 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2015-2019). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 6(1), 18-33.
- Rahkmawati, E. (2023). Pengaruh opini audit, financial distress dan komite audit terhadap audit report lag. *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Manajemen*, 1(4), 385-398.
- Ramadhanty, I., & Majidah, M. (2022). Pengaruh Solvabilitas, Kompleksitas Operasi, dan Komite Audit terhadap Audit Report Lag (Studi pada Perusahaan Property dan Real

- Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *eProceedings of Management*, 9(1).
- Rizkyllah, p. "pengaruh opini audit, komite audit, dan umur perusahaan terhadap audit report lag." *diponegoro journal of accounting* 11, no. 3 (2018): 1-15.
- Rosalia, Y., Kurnia, K., & Ardini, L. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(12).
- Rusmin, R., & Evans, J. (2017). Audit quality and audit report lag: Case of Indonesian listed companies. *Asian Review of Accounting*, 25(2), 191-210.
- Rusyida, W. Y. (2022). Reputasi KAP dalam Memoderasi Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas terhadap Audit Report Lag. *AKTSAR: Jurnal Akuntansi Syariah*, 5(2), 196-213.
- Safitri, e. (2018). Pengaruh komite audit, opini audit, umur perusahaan, ukuran perusahaan, profitabilitas dan solvabilitas terhadap audit delay pada perusahaan manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2014-2016. *Pengaruh komite audit, opini audit, umur perusahaan, ukuran perusahaan, profitabilitas dan solvabilitas terhadap audit delay pada perusahaan manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2014-2016*.
- Sari, L. Y. (2020). Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit pada Audit Delay yang Dimoderasi oleh Reputasi Kap. *Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK*, 5(2), 20-26.
- Shofiyah, L., & Suryani, A. W. (2020). Audit Report Lag and its Determinants. *KnE Social Sciences*, 202-221.
- Simangunsong, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Reputasi Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Property and Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021 (Doctoral Dissertation, Stiesia Surabaya).
- Simanungkalit, A. F., & Sudjiman, L. S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bei Periode 2019–2021. *Journal Scientific of Mandalika (JSM)*, 3(11), 29-38.
- 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.
- Tambunan, m. C. S., saifi, m., & hidayat, r. R. (2017). Pengaruh good corporate governance terhadap nilai perusahaan (studi pada perusahaan sub sektor food and beverages yang terdaftar di bei tahun 2012-2015). *Jurnal administrasi bisnis (jab)*, 53(1), 49-57.

- Tampubolon, R. R., & Siagian, V. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag dengan Komite sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 16(2), 82-95.
- Wijaya, A. D., & Anggraeni, R. D. (2022). Pengaruh Reputasi KAP, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris terhadap Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019–2021). *Global Accounting*, 1(3), 147-157.
- Wulandari, T., & Wenny, C. D. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi. *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi*, 3(1), 28-36.
- Yuliana, f., dewi, r. R., & fajri, r. N. (2021). Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap lamanya penyelesaian audit (audit delay)(studi empiris pada perusahaan food and beverage yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2017-2019). *Ekonomis: journal of economics and business*, 5(1), 65-72.