

**PENGARUH REPUTASI KAP, OPINI AUDIT, DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DIMODERASI OLEH ADOPSI
TEKNOLOGI INFORMASI**

(Studi pada Bursa Efek Tiga Negara: Indonesia, Malaysia, dan Australia)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Meraih Gelar Sarjana Akuntansi
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis



Disusun Oleh:

Dilla Fadillatun Nisa

NIM. 2108679

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2025**

**PENGARUH REPUTASI KAP, OPINI AUDIT, DAN *AUDIT
TENURE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DIMODERASI
OLEH ADOPSI TEKNOLOGI INFORMASI**

(Studi pada Bursa Efek Tiga Negara: Indonesia, Malaysia, dan Australia)

Oleh:

Dilla Fadillatun Nisa

Sebuah Skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Dilla Fadillatun Nisa
Universitas Pendidikan Indonesia
2025

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa izin dari Penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH REPUTASI KAP, OPINI AUDIT DAN *AUDIT TENURE* TEHADAP
AUDIT REPORT LAG DIMODERASI OLEH ADOPTI TEKNOLOGI INFORMASI
(Studi pada Bursa Efek Tiga Negara: Indonesia, Malaysia, dan Australia)**

SKRIPSI

Disusun Oleh:

Dilla Fadillatun Nisa

NIM. 2108679

Telah disetujui dan disahkan oleh:

Dosen Pembimbing 1


Dr. Agus Widayono, SE., M.Si., Ak., CA.,
QMSA., CPA., CHSA
NIP. 19770827 200801 1 011

Dosen Pembimbing 2


Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI
NIP. 19790702 200501 2 003

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP.
NIP. 19740911 200112 2 001

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh Reputasi KAP, Opini Audit, dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Report Lag* dimoderasi oleh Adopsi Teknologi Informasi (Studi pada Bursa Efek Tiga Negara: Indonesia, Malaysia, dan Australia)” ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau adan klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, April 2025

Yang membuat pernyataan,

Dilla Fadillatun Nisa

2108679

Abstrak

Pengaruh Reputasi KAP, Opini Audit, dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Report Lag* dimoderasi oleh Adopsi Teknologi Informasi (Studi pada Bursa Efek Tiga Negara: Indonesia, Malaysia, dan Australia)

Oleh:

Dilla Fadillatun Nisa

2108679

Dosen Pembimbing:

¹Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA

²Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang dapat memengaruhi *audit report lag* seperti reputasi KAP, opini audit, dan *audit tenure* dengan dimoderasi oleh adopsi teknologi informasi. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, Bursa Malaysia dan *Australian Securities Exchange* selama periode 2021-2023. Terdapat 99 perusahaan yang dipilih menjadi sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan data sekunder. Alat yang digunakan untuk perhitungan serta pengolahan adalah *Eviews* 13. Model regresi yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi data panel. Hasil penelitian ini mengungkapkan bahwa: (1) Reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, (2) opini audit tidak berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, (3) *audit tenure* tidak berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, (4) adopsi teknologi informasi tidak memoderasi pengaruh reputasi KAP terhadap *audit report lag*, (5) adopsi teknologi informasi tidak memoderasi pengaruh opini audit terhadap *audit report lag*, (6) adopsi teknologi informasi tidak memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: *Audit report lag*, reputasi KAP, opini audit, *audit tenure*, adopsi teknologi informasi.

Abstract

***The Effect of Public Accounting Firm Reputation, Audit Opinion, and Audit Tenure on Audit Report Lag moderated with Information Technology's Adoption
(Study on Stock Exchange in Three Country: Indonesia, Malaysia, and Australia)***

By:

**Dilla Fadillatun Nisa
2108679**

Supervisor:

¹Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA

²Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI

This study aims to determine the factors that can influence audit report lag, such as KAP reputation, audit opinion, and audit tenure, which are moderated by adopting information technology. The population in this study included financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange, Bursa Malaysia, and the Australian Securities Exchange during the period 2021-2023. Ninety-nine companies were selected as samples using the purposive sampling method. The research method used is a quantitative method with secondary data. The tool used for calculation and processing is Eviews 13. The regression model used in this study is panel data regression. The results of this study reveal that: (1) KAP reputation has a negative effect on audit report lag, (2) audit opinion does not have a negative effect on audit report lag, (3) audit tenure does not have a negative effect on audit report lag, (4) adoption of information technology cannot moderate the effect of KAP reputation on audit report lag, (5) adoption of information technology cannot moderate the effect of audit opinion on audit report lag, (6) adoption of information technology cannot moderate the effect of audit tenure on audit report lag.

Keywords: Audit report lag, KAP reputation, audit opinion, audit tenure, adoption of information technology.

KATA PENGATAR

Segala puji dan syukur Penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, karunia, dan izin-Nya sehingga Penulis diberikan kekuatan serta kesempatan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Reputasi KAP, Opini Audit, dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Report Lag* dimoderasi oleh Adopsi Teknologi Informasi (Studi pada Bursa Efek Tiga Negara: Indonesia, Malaysia, dan Australia)” sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, Penulis memperoleh banyak dukungan, arahan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, Penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu hingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh sebab itu, Penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun sebagai bahan evaluasi dan perbaikan di masa mendatang.

Bandung, 18 Januari 2025

Dilla Fadillatun Nisa

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur Penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu. Shalawat dan salam senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW., beserta keluarga, sahabat, dan seluruh umatnya hingga akhir zaman. Ucapan terima kasih yang tulus Penulis sampaikan kepada Mamah, Bapa, A Dhandy, Teh Puput, A Ardhy, Teh Naning, Teh Chindy, A Fikri, Marsya, Faqih sekeluarga atas dukungan moral, material, serta doa yang tiada henti dalam setiap langkah Penulis. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan ketulusan, Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M. Pd., MA selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA. selaku dosen pembimbing skripsi 1 yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan, dukungan dan motivasi kepada Penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Ibu Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI selaku dosen pembimbing skripsi 2 yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan, dukungan dan motivasi kepada Penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Ibu Dr. Hj. Alfira Sofia, ST, MM.,QRMA. selaku dosen pembimbing akademik selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia.
7. Ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si.,CSRS.,CSP., ChFI, Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA., dan Ibu Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI, selaku dosen penguji sekaligus

penelaah yang berkenan meluangkan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan saran kepada Penulis.

8. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi yang senantiasa telah memberikan pengetahuan serta pengalaman yang sangat bermanfaat.
9. Kepada sahabat-sahabat seperjuangan selama masa kuliah: Dita, Fedora, Fitri, Ira, Isma, Laras, dan Sulis, terima kasih atas kebersamaan, keceriaan, serta semangat yang senantiasa diberikan.
10. Kepada Dini Srihaeni, sahabat yang selalu setia menemani dan memberi dukungan selama merantau, terima kasih atas kehadiran dan semangatnya.
11. Terima kasih kepada seluruh teman seperjuangan Akuntansi 2021 atas kebersamaan dan dukungan selama masa studi.
12. Ucapan terima kasih juga Penulis sampaikan kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas segala doa, dukungan, semangat, dan bantuan yang telah diberikan. Semoga Allah SWT membalas setiap kebaikan dengan pahala yang berlipat ganda.
13. Diri sendiri.

Bandung, 18 Januari 2025

Penulis

Dilla Fadillatun Nisa

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	II
KATA PENGATAR.....	V
UCAPAN TERIMA KASIH	VI
DAFTAR ISI.....	VIII
DAFTAR TABEL	X
DAFTAR GAMBAR	XI
DAFTAR LAMPIRAN.....	XII
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.5 Manfaat Teoritis.....	11
1.6 Manfaat Praktis.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Audit (<i>Auditing Theory</i>).....	13
2.1.2 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.1.3 <i>Audit Report Lag</i>	16
2.1.4 Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	18
2.1.5 Opini Audit	20
2.1.6 <i>Audit Tenure</i>	22
2.1.7 Adopsi Teknologi Informasi.....	24
2.2 Penelitian Terdahulu	27
2.3 Kerangka Pemikiran	31
2.4 Hipotesis.....	34
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	36
3.1 Objek dan Subjek Penelitian	36
3.2 Metode dan Desain Penelitian.....	36
3.3 Definisi dan Operasional Variabel Penelitian.....	37
3.3.1 Definisi Variabel.....	37
3.3.2 Operasional Variabel	43
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian	44
3.4.1 Populasi Penelitian	44
3.4.2 Sampel Penelitian	45
3.5 Teknik Pengumpulan Data	51
3.6 Teknik Analisis Data.....	51
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	52
3.6.2 Analisis Regresi Data Panel	52
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	57

3.6.4 Pengujian Hipotesis	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	63
4.1 Hasil Penelitian.....	63
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	63
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	66
4.1.3 Hasil Analisis Regresi Data Panel	80
4.1.4 Uji Asumsi Klasik	88
4.1.5 Pengujian Hipotesis	88
4.2 Pembahasan	91
4.2.1 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	91
4.2.2 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	94
4.2.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	96
4.2.4 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Dimoderasi oleh Adopsi Teknologi Informasi	97
4.2.5 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Dimoderasi oleh Adopsi Teknologi Informasi	100
4.2.6 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Dimoderasi oleh Adopsi Teknologi Informasi	101
BAB V KESIMPULAN.....	104
5.1 Kesimpulan.....	104
5.2 Keterbatasan Penelitian	105
5.3 Saran.....	105
DAFTAR PUSTAKA.....	107
LAMPIRAN	115

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3. 1 Indeks Mutu Pengungkapan Investasi Teknologi Informasi.....	42
Tabel 3. 2 Definisi Operasional dan Indikator Variabel Penelitian	43
Tabel 3. 3 Jumlah Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Setiap Negara.....	45
Tabel 3. 4 Penentuan Sampel Penelitian Perusahaan Sektor Keuangan di Indonesia ..	46
Tabel 3. 5 Daftar Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	46
Tabel 3. 6 Penentuan Sampel Penelitian Perusahaan Sektor Keuangan di Malaysia ...	48
Tabel 3. 7 Daftar Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Malaysia.....	49
Tabel 3. 8 Penentuan Sampel Penelitian Perusahaan Sektor Keuangan di Australia ...	49
Tabel 3. 9 Daftar Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di <i>Australian Securities Exchange</i>	50
Tabel 4. 1 Profil Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	64
Tabel 4. 2 Hasil Deskriptif Variabel <i>Audit Report Lag</i>	67
Tabel 4. 3 Hasil Deskriptif Variabel Reputasi KAP	70
Tabel 4. 4 Hasil Deskriptif Variabel Opini Audit	72
Tabel 4. 5 Distribusi Opini Audit Wajar Tanpa Pengecualian Seluruh Negara	73
Tabel 4. 6 Hasil Deskriptif Variabel <i>Audit Tenure</i>	75
Tabel 4. 7 Hasil Deskriptif Variabel Adopsi Teknologi Informasi	78
Tabel 4. 8 Hasil Uji Chow	80
Tabel 4. 9 Uji Hausman	81
Tabel 4. 10 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	82
Tabel 4. 11 Hasil Analisis Model Regresi Data Panel	83
Tabel 4. 12 Hasil Regresi Moderasi Variabel Reputasi KAP	85
Tabel 4. 13 Hasil Regresi Moderasi Variabel Opini Audit	86
Tabel 4. 14 Hasil Regresi Moderasi Variabel <i>Audit Tenure</i>	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 4. 1 Sampel Penelitian.....	63
Gambar 4. 2 Perkembangan Audit Report Lag Setiap Negara Periode 2021-2023	68
Gambar 4. 3 Grafik Penggunaan Jasa KAP Seluruh Negara tahun 2021-2023 ..	70
Gambar 4. 4 Grafik <i>Audit Tenure</i> Setiap Negara Pada Tahun 2021-2023	76

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data	115
Lampiran 2. Analisis Deskriptif Sampel Seluruh Negara	129
Lampiran 3. Analisis Deskriptif Sampel di Indonesia	130
Lampiran 4. Analisis Deskriptif Sampel di Malaysia	131
Lampiran 5. Analisis Deskriptif Sampel di Australia.....	132
Lampiran 6. Output Hasil Estimasi <i>Common Effect Model</i>	133
Lampiran 7. Output Hasil Estimasi <i>Fixed Effect Model</i>	134
Lampiran 8. Output Hasil Estimasi <i>Random Effect Model</i>	135
Lampiran 9. Lembar Frekuensi Bimbingan Dosen Pembimbing 1.....	136
Lampiran 10. Lembar Frekuensi Bimbingan Dosen Pembimbing 2.....	137
Lampiran 11. Lembar Persetujuan Perbaikan dari Penelaah.....	138

DAFTAR PUSTAKA

- Adela, A., & Badera, I. D. N. (2022). The Influence of Company Size, Profitability, Auditor's Opinion, and Reputation of Public Accounting Firm on Audit Delay. *European Journal of Business and Management Research*, 7(4), 87–92. <https://doi.org/10.24018/EJBMR.2022.7.4.1354>
- Affan, M. W., Purnama, O. C., & Oktavendi, T. W. (2024). The Effect of Quality of Information Technology Disclosure and Open Onnovation on Firm Value Companies in the Financial Sector Companies in BEI period 2020–2022. *Economic Sustainability and Social Equality in the Technological Era*, 411–421. <https://doi.org/10.1201/9781003534495-42>
- Arens, A., Elder, Randal, J., Beasley, Mark, S., & Jusuf, A. A. (2011). *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Salemba Empat.
- Arvilia, M. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit, Profitabilitas, Solvabilitas terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2021). *ECo-Fin*, 5(2), 56–64. <https://doi.org/10.32877/EF.V5I2.735>
- Atmojo, D. T., & Darsono. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Dipenogoro Journal of Accounting*, 6(4), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Baginda Boloni, R. J. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Repot Lag : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik. *Jurnal Multidisiplin Indonesia*, 1(4), 1162–1170. <https://doi.org/10.58344/jmi.v1i4.114>
- Bani-Khaled, S., & Pinho, C. (2024). The Impact of Information Technology Capability on Audit Report Lag and Audit Fees: Empirical Evidence from the Covid-19 pandemic. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-08-2023-0493>
- Basioudis, I. G., Gul, F. A., & Ng, A. C. (2012). *Non-Audit Fees, Auditor Tenure, and Auditor Independence*. <https://papers.ssrn.com/abstract=2043311>
- Basuki, A. T. (2021). *Analisis Data Panel dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (Dilengkapi dengan Penggunaan Eviews)*. PT Rajagrafindo Persada.
- Bhuiyan, M. B. U., & D'Costa, M. (2020). Audit committee ownership and audit report lag: evidence from Australia. *International Journal of Accounting and*

Dilla Fadillatun Nisa, 2025

PENGARUH REPUTASI KAP, OPINI AUDIT, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG DIMODERASI OLEH ADOPTASI TEKNOLOGI INFORMASI (STUDI PADA BURSA EFEK TIGA NEGARA: INDONESIA, MALAYSIA, DAN AUSTRALIA)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Information Management*, 28(1), 96–125. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-09-2018-0107/FULL/PDF>
- Blandón, J. G., & Bosch, J. M. A. (2013). Audit Tenure and Audit Qualifications in A Low Litigation Risk Setting: An Analysis of the Spanish Market. *Estudios de Economía*, 40(2), 133–156. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=22129674002>
- Butarbutar, R. S. K., & Hadiprajitno, P. B. (2017). Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015). *Dipenogoro Journal of Accounting*, 6(3), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Candra, J. G., & Trisnawati, I. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Faktor Lainnya terhadap Audit Report Lag. *E-Junal Akuntansi TSM*, 1(3), 111–122.
- Dedewi, M. Y., & Yusuf. (2023). Pengaruh solvabilitas, opini audit dan profitabilitas terhadap audit report lag pada perusahaan sektor pertambangan. *INOVASI: Jurnal Ekonomi, Keuangan dan Manajemen*, 19(1), 223–234.
- Devina, N., & Fidiana, F. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran KAP, Audit Tenure dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(2).
- Dewanti, D. K., & Kiswara. (2015). Studi Perbandingan Tingkat Kepatuhan Adopsi International Financial Reporting Standard (IFRS) di 12 Negara. *Dipenogoro Journal of Accounting*, 4(3), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Durand, G. (2019). The Determinants of Audit Report Lag: A Meta-Analysis. Dalam *Managerial Auditing Journal* (Vol. 34, Nomor 1, hlm. 44–75). Emerald Group Holdings Ltd. <https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2017-1572>
- Dyer, J. C., & Mchugh, A. J. (1975). The Timeliness of the Australian Annual Report. Dalam *Source: Journal of Accounting Research* (Vol. 13, Nomor 2).
- Fadilla, Z., Ardiawan, K. N., Masita, Sari, M. E., Abdullah, K., Jannah, M., Aiman, U., Hasda, S., & Taqwin. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif* (N. Saputra, Ed.). Yayasan Penerbit Muhammad Zaini. <http://penerbitzaini.com>
- Febriyanti, G. A. (2022). Audit Opinion and Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 23(1), 1. <http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap>
- Fitriana, D. E., & Bahri, S. (2022). Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Entitas, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag. *Owner*, 6(1), 964–976. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.704>

Dilla Fadillatun Nisa, 2025

PENGARUH REPUTASI KAP, OPINI AUDIT, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG DIMODERASI OLEH ADOPSI TEKNOLOGI INFORMASI (STUDI PADA BURSA EFEK TIGA NEGARA: INDONESIA, MALAYSIA, DAN AUSTRALIA)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Dipenogoro.
- Gujarati, D. (2003). *Ekonometri Dasar*. Erlangga.
- Gujarati, D. (2012). *Dasar-Dasar Ekonometrika*. Salemba Empat.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2015). *Basic Econometrics* (5 ed.).
- Gurgun, A. P., Koc, K., & Kunkcu, H. (2024). Exploring the Adoption of Technology Against Delays in Cnstruction Projects. *Engineering, Construction and Architectural Management*, 31(3), 1222–1253. <https://doi.org/10.1108/ECAM-06-2022-0566/FULL/PDF>
- Habib, A., Bhuiyan, M. B. U., Huang, H. J., & Miah, M. S. (2019). Determinants of Audit Report Lag: A Meta-analysis. *International Journal of Auditing*, 23(1), 20–44. <https://doi.org/10.1111/ijau.12136>
- Hardani, Andriani, H., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Istiqomah, R. R., Fardani, R. A., Sukmana, D. J., & Auliya, N. H. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. CV. Pustaka Ilmu Group Yogyakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (t.t.). *Sejarah Perkembangan*. Diambil 13 Desember 2024, dari <https://web.iaiglobal.or.id/SAK-IAI/Sejarah%20Perkembangan#gsc.tab=0>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021a). *Standar Audit 210 (Revisi 2021): Persetujuan atas Ketentuan Perikatan Audit*. <http://www.iapi.or.id>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021b). *Standar Audit 700 (Revisi 2021): Perumusan Suatu Opini dan Pelaporan atas Laporan Keuangan*. <http://spap.iapi.or.id/1/files/SA%20700/SA%20700.pdf>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021c). *Standar Audit 705 (Revisi 2021): Modifikasi terhadap Opini dalam Laporan Auditor Independen*. <http://spap.iapi.or.id/1/files/SA%20700/SA%20705.pdf>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Johnson, E., Khurana, I. K., & Reynolds, J. K. (2002). Audit-Firm Tenure and the Quality of Financial Reports. *Contemporary Accounting Research*, 19(4), 637–660. <https://doi.org/10.1506/LLTH-JXQV-8CEW-8MXD>
- Kafabih, M., & Adiwibowo, A. S. (2017). Analisis Pengaruh Client Size, Audit Firm Size, dan Audit Fee terhadap Audit Quality. *Dipenogoro Journal of*

Accounting, 6(3), 646–656. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

- Khairunnisa, N. (2022). Analisis Faktor Internal dan Eksternal yang Mempengaruhi Audit Report Lag Analysis of Internal and External Factors Affecting The Audit Report Lag. *Monex-Journal of Accounting Research*, 11(02).
- 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>
- Kim, J. W., & Lim, J. H. (2011). IT Investments Disclosure, Information Quality, and Factors Influencing Managers' Choices. *Information & Management*, 48(2–3), 114–123. <https://doi.org/10.1016/J.IM.2011.03.001>
- Kumar, R. L. (2004). A Framework for Assessing the Business Value of Information Technology Infrastructures. *Journal of Management Information Systems*, 21(2), 11–32. <https://doi.org/10.1080/07421222.2004.11045801>
- Lee, H.-Y., Mande, V., & Son, M. (2009). Do Lengthy Auditor Tenure and the Provision of Non-Audit Services by the External Auditor Reduce Audit Report Lags? *International Journal of Auditing*, 13(2), 87–104. <https://doi.org/10.1111/J.1099-1123.2008.00406.X>
- Lee, L., Whitworth, J., & Hermanson, S. (2015). The Effects Of Information Technology Innovativeness On Audit Efficiencies. *Review of Business Information Systems (RBIS)*, 19(1), 25–38. <https://doi.org/10.19030/RBIS.V19I1.9256>
- Lekok, W., & Rusly, V. (2020). Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Media Bisnis*, 12(2), 139–152. <http://jurnaltsm.id/index.php/MB>
- Lestari, T. U., Putri, K. P., & Devi, M. C. (2021). The Influence of XBRL Adoption on Financial Reporting Timeliness: Evidence from Indonesian Banking Industry. *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, 8(2), 181–196. <https://doi.org/10.24815/jdab.v8i2.21335>
- Malaysian Institute of Accountants. (2011). *By-laws (On professional ethics, conduct and practice* (hlm. 82–83).
- Marni, Ali, S., & Yeni, N. S. (2018). The Influence of Government Size, Audit Opinion and Incumbent on Audit Delay in the Provincial Government in Indonesia. *International Journal of Progressive Sciences and Technologies*, 12(2), 118–126. <https://doi.org/10.52155/ijpsat.v12.2.674>

Dilla Fadillatun Nisa, 2025

PENGARUH REPUTASI KAP, OPINI AUDIT, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG DIMODERASI OLEH ADOPSI TEKNOLOGI INFORMASI (STUDI PADA BURSA EFEK TIGA NEGARA: INDONESIA, MALAYSIA, DAN AUSTRALIA)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Mautz, R. K., & Sharaf, H. A. (1961). *The philosophy of auditing*.
- Megarani, A., Woro Hastuti, A., Suprayitno Universitas Merdeka Malang, A., & Terusan Raya Dieng, J. (2022). Pengaruh Komite Audit, Independensi Komite Audit, Audit Tenure dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan*, 8(2), 150–163. <http://jurnal.unmer.ac.id/index.php/ap>
- Meirawati, E., Relasari, Budiman, A. I., & Efriandy, I. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Opini Audit terhadap Audit Report Lag. *Journal Management, Business, and Accounting*, 21(3), 2655–2826.
- Michael, C. J., & Rohman, A. (2017). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015). *Dipenogoro Journal of Accounting*, 6, 378–389. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Mustika, R. D., & Jonnardi, J. (2023). Pengaruh Likuiditas, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Struktur Modal dan Profitabilitas Perusahaan terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Kontemporer Akuntansi*, 3(1), 11–21.
- Naser, K., & Nuseibeh, R. (2008). Determinants of Audit Fees: Empirical Evidence from an Emerging Economy. *International Journal of Commerce and Management*, 17(3), 239–254. <https://doi.org/10.1108/10569210710833635>
- Nufita, I., & Setyorini, D. (2017). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag: Studi Kasus di Indonesia. *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 5(4). <https://journal.student.uny.ac.id/profita/article/view/9799>
- Nursyamsiyah, V., Zakaria, A., & Nasution, H. (2024). Pengaruh Audit Delay, Audit Tenure, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 779–793.
- Perdana, L. I., & Laksito, H. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag. *Dipenogoro Journal of Accounting*, 12(3).
- 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. *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan*, 7(1), 119–136. www.Idx.co.id
- Pratikno, M. T., & Mayangsari, S. (2022). Pengaruh Teknologi Informasi, Kinerja, dan Kualitas Audit terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 461–474. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14333>
- Dilla Fadillatun Nisa, 2025
PENGARUH REPUTASI KAP, OPINI AUDIT, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG DIMODERASI OLEH ADOPSI TEKNOLOGI INFORMASI (STUDI PADA BURSA EFEK TIGA NEGARA: INDONESIA, MALAYSIA, DAN AUSTRALIA)
 Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Prayogi, Y. A. (2023). Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Report Lag dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 11(3), 260–268. <http://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa>
- Putri, S. H. E., & Djamhuri, A. (2022). Pengaruh Fee Audit, Auditor Internal, dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 10(1).
- Rogers, E. M. (2003). *Diffusion of Innovation* (5 ed.). Free Press.
- Ross, J. W., Beath, C. M., & Goodhue, D. L. (1996). Develop Long-Term Competitiveness through IT Assets. *MIT Sloan Management Review*. <https://sloanreview.mit.edu/article/develop-longterm-competitiveness-through-it-assets/>
- Rusmin, R., & Evans, J. (2017). Audit quality and audit report lag: Case of Indonesian listed companies. *Asian Review of Accounting*, 25(2), 191–210. <https://doi.org/10.1108/ARA-06-2015-0062/FULL/PDF>
- Sanjiwi, & Nazir, N. (2023). Pengaruh Komite Audit Serta Dewan Komisaris Independen Dalam Mempengaruhi Audit Report Lag: Literature Review. *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 3(2), 13082–13091.
- Sari, N. K. M. A., & Sujana, E. (2021). Pengaruh Reputasi KAP, Opini Audit, Profitabilitas, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2017). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) UUniversitas Pendidikan Ganesha*, 12(2), 557–568. www.liputan6.com,
- Serly, S. (2021). Tata Kelola Perusahaan dan Audit Report Lag pada Perusahaan Financial yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Owner*, 5(2), 631–643. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.498>
- Setiawan, D. (2024). *Model Adopsi Teknologi Informasi dan Komunikasi untuk Usaha Mikro Kecil di Provinsi Jambi*. Universitas Jambi.
- Setiyowati, J. A. (akuntansi R. ;, & Januarti, M. (2022). Analysis of Influencing Factors Affecting Audit Report Lag. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 14(2), 235–244. <https://doi.org/10.17509/jurnal>
- Sharma, S., Durand, R. M., & Gur-Arie, O. (1981). Identification and Analysis of Moderator Variables. *Journal of Marketing Research*, 18(3), 291. <https://doi.org/10.2307/3150970>
- Silaen. (2018). *Metodologi Penelitian Sosial untuk Penulisan Skripsi dan Tesis*. In Media.

Dilla Fadillatun Nisa, 2025

PENGARUH REPUTASI KAP, OPINI AUDIT, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG DIMODERASI OLEH ADOPSI TEKNOLOGI INFORMASI (STUDI PADA BURSA EFEK TIGA NEGARA: INDONESIA, MALAYSIA, DAN AUSTRALIA)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Sinambela, L. P., & Sinambela, S. (2021). *Metodologi Penelitian Kuantitatif-Teori dan Praktik*. Rajawali Pers.
- Siyoto, S., & Sodik, A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Literasi Media Publishing.
- 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, ahead-of-print*(ahead-of-print). <https://doi.org/10.1108/AJEB-04-2024-0043>
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian dan Pengembangan Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif, dan R&D*. Pt Alfabet.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sukanto, E., & Widaryanti. (2019). *Auditing Berbasis Akun Laporan Keuangan*. Deepublish.
- Sulistiani, I., Priyono, N., & Pramudyastuti, O. L. (2022). Pengaruh Rasio Keuangan dan Komite Audit terhadap Audit Report Lag dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 8(2), 119–129. <https://doi.org/10.26486/jramb.v8i2.2960>
- 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>
- Thohiroh, L. A., & Aisyaturrahmi. (2022). Apakah Kualitas Audit dapat Mempengaruhi Audit Report Lag di Masa Pandemi Covid-19? *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 6(1), 577–595.
- Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik*. (t.t.).
- Wan Hussin, W. N., Bamahros, H. M., & Shukeri, S. N. (2018). Lead Engagement Partner Workload, Partner-client Tenure and Audit Reporting Lag: Evidence from Malaysia. *Managerial Auditing Journal*, 33(3), 246–266. <https://doi.org/10.1108/MAJ-07-2017-1601>
- Widjaja, C. C., & Feliana, Y. K. (2022). Corporate Governance and Audit Report Lag on Financial Sec-tor Companies Listed in IDX 2018-2020. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 14(1), 54–65. <https://doi.org/10.15294/jda.v14i1>
- Widodo, T., Khanifah, K., Astuti, W. B., & Hidayatusshiva, S. (2022). The Effect of Audit Opinion, Reputation of Public Accounting Firm on Audit Delay with Audit Tenure as Moderation in Indonesian Manufacturing Companies. Dilla Fadillatun Nisa, 2025
- PENGARUH REPUTASI KAP, OPINI AUDIT, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG DIMODERASI OLEH ADOPSI TEKNOLOGI INFORMASI (STUDI PADA BURSA EFEK TIGA NEGARA: INDONESIA, MALAYSIA, DAN AUSTRALIA)**
- Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- International Journal of Management, Business, and Social Sciences*, 1(2).
<https://doi.org/10.31942/IJMBS.V1I2.7714>
- Widowati, M., & Mohklas. (2015). Model Kepuasan Pelanggan dengan Pengalaman Kerja sebagai Variabel Moderating (Studi pada Rumah Sakit di Kota Semarang). *Fokus Ekonomi: Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 10(1), 22–43.
- Widyasari, L. A., & Arsjah, R. J. (2024). Pengaruh Reputasi KAP, Adopsi Inovasi Teknologi, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(2), 611–626.
- Winarto, W. W. (2015). *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan EViews Wing Wahyu Winarno Penerbit UPP STIM YKPN Yogyakarta*. UPP STIM YKPN Yogyakarta.
- Wulandari, D. M., Ummah, I. C., Khotimah, K., & Nisa, K. K. (2023). Dampak Teknologi Informasi terhadap Efisiensi dan Efektivitas Proses Audit. *Mufakat: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 2(7), 10–17.
<https://doi.org/10.572349/MUFAKAT.V2I7.1503>
- Yulianingtias, K. S., & Triyuwono, I. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag. *Studi Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 7(2), 171–186.
- Zahrani, K., Jayanti, R., Isna Dhiar Cahya Prasetya, R., Budi Luhur, U., & Selatan, J. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Audit Report Lag dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Kewarganegaraan*, 7(1). www.idx.co.id
- Zhu, K., Dong, S., Xu, S. X., & Kraemer, K. L. (2006). Innovation Diffusion in Global Contexts: Determinants of Post-Adoption Digital Transformation of European Companies. *European Journal of Information Systems*, 15(6), 601–616. <https://doi.org/10.1057/PALGRAVE.EJIS.3000650>