

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, PROFITABILITAS,
DAN OPINI AUDIT TERHADAP *REPORTING LAG* PERUSAHAAN
DENGAN *AUDIT LAG* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

Rahadhian Faris Muttaqin¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, ukuran KAP, profitabilitas dan opini audit terhadap *audit lag*, *reporting lag*, dan *reporting lag* melalui *audit lag* sebagai variabel intervening. Sampel penelitian merupakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2008-2011 sejumlah 327 *firm-years*. Rata-rata *audit lag* perusahaan sampel adalah 74 hari dan rata-rata *reporting lag* perusahaan sampel adalah 97 hari. Hipotesis pada penelitian ini diuji dengan analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, dan opini audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit lag*. Sedangkan ukuran KAP tidak memiliki pengaruh terhadap *audit lag*. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *reporting lag*. Sementara ukuran KAP, profitabilitas, dan opini audit tidak berpengaruh terhadap *reporting lag*. Pengujian variabel intervening membuktikan bahwa *audit lag* merupakan variabel intervening yang memediasi hubungan antara ukuran perusahaan, profitabilitas, dan opini audit dengan lamanya *reporting lag* perusahaan.

Kata kunci: *audit lag*, *reporting lag*, ukuran perusahaan, ukuran KAP, profitabilitas, opini audit

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, PROFITABILITAS,
DAN OPINI AUDIT TERHADAP *REPORTING LAG* PERUSAHAAN
DENGAN *AUDIT LAG* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

Rahadhian Faris Muttaqin²

ABSTRACT

The objectives of this study are to obtain empirical evidences about the effect of company size, CPA Firm size, profitability, and audit opinion toward audit lag, reporting lag, and reporting lag through audit lag as an intervening variable. The research samples are manufacturing company listed in Indonesia Stock Exchange for period 2008-2011 in amount of 327 firm-years. The mean of audit lag is 74 days and the mean of reporting lag is 97 days. The hypothesis is examined using multiple regression analysis. The results show that company size, profitability, and audit opinion have negative significant effects on audit lag. While CPA Firm size does not have any effect on audit lag. Company size has significant effect on reporting lag. Whereas CPA Firm size, profitability, and audit opinion do not have any effect on reporting lag. The examination of intervening variable proves that audit lag is an intervening variable which mediates the relationship among company size, profitability, and audit opinion with the length of company's reporting lag.

Key words: audit lag, reporting lag, company size, CPA Firm size, profitability, audit opinion

² Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie