

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, RASIO  
PROFITABILITAS, DAN RASIO SOLVABILITAS TERHADAP  
*AUDIT REPORTING LAG* PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2011-2016**

Oleh:

**Nama: Yohanna Marcelinna Frederica**

**NIM: 37140506**

**Skripsi**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi  
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

d/h Institut Bisnis dan Informatika Indonesia (IBII)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**April 2018**

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



# PENGESAHAN

## **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, RASIO PROFITABILITAS DAN RASIO SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT REPORTING LAG PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2012-2016**

**Diajukan Oleh:**

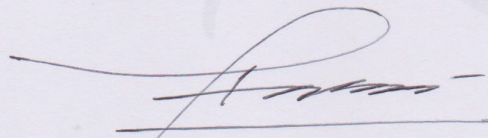
**Nama: Yohanna Marcelinna Frederica**

**NIM: 37140506**

**Jakarta, 12 April 2018**

**Disetujui Oleh**

**Pembimbing**



**(Drs. Haitami Abubakar, M.M., M.Ak.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE  
JAKARTA 2018**



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRAK

Yohana Marcelinna Frederica / 3714056/2017 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap *Audit Reporting Lag* pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2016/Pembimbing: Drs. Haitami Abubakar, M.M, M.Ak.

Dalam proses pemeriksaan laporan keuangan, seorang auditor melalui rangkaian tahapan auditing sehingga memerlukan waktu yang cukup lama untuk memeriksa laporan keuangan, waktu yang diperlukan auditor untuk menyelesaikan proses audit disebut dengan *Audit Reporting Lag*. Terdapat hambatan yang menyebabkan auditor untuk menyelesaikan tahap auditingnya, penelitian ini akan meneliti faktor apa saja yang berpengaruh terhadap *audit reporting lag*.

*Audit Reporting Lag* adalah jarak antara jumlah hari laporan keuangan hingga tanggal laporan auditor ditandatangani. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah *agency theory* dan *signaling theory*. Kedua teori tersebut akan mendukung variabel dependen yang akan diuji ke hipotesis penelitian.

Objek penelitian adalah 72 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2016. Teknik pengambilan sampel adalah teknik *non-probability sampling* dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah uji kesamaan koefisien, statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda.

Hasil uji F menghasilkan variabel independen yang digunakan secara bersama-sama mempengaruhi *audit reporting lag*. Hasil uji t menunjukkan bahwa hipotesis Ukuran perusahaan dan Profitabilitas berpengaruh terhadap *audit reporting lag*, dan variabel *audit tenure* dan solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit reporting lag*.

Penelitian ini menghasilkan kesimpulan bahwa ukuran perusahaan dan profitabilitas memiliki cukup bukti berpengaruh terhadap *audit reporting lag*. Sedangkan *audit tenure* dan solvabilitas tidak cukup bukti berpengaruh terhadap *audit reporting lag*.

Kata kunci: *audit reporting lag*, ukuran perusahaan, *audit tenure*, profitabilitas, solvabilitas, laporan keuangan

## ABSTRACT

*Yohanna Marcelinna Frederica / 3714056/2017 / The Effect of Company Size, Tenure Audit, Profitability, and Solvability to Audit Reporting Lag on Mining Companies listed on Indonesian Stock Exchange Period 2011-2016 / Advisor: Drs. Haitami Abubakar, M.M, M.Ak.*

*In the process of auditing financial statements, an auditor through a series of auditing stages so that it takes a long time to check the financial statements, the time required for auditors to complete the audit process called Audit Reporting Lag. There are obstacles that cause the auditor to complete the auditing phase, this research will examine the factors that affect the audit reporting lag.*

*Audit Reporting Lag is the interval between the finance's report until the date of the auditor's report has signed. The theory used in this research is agency theory and signaling theory. Both theories will support the dependent variable to be tested to the research hypothesis.*

*The research object is 72 mining companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2011-2016. Sampling technique is a technique of non-probability sampling by using purposive sampling method. The analysis method used is the test of coefficient equality, descriptive statistic, classical assumption test, and multiple linear regression.*

*F test results produce independent variables used jointly affect audit reporting lag. The result of t test shows that the hypothesis of company size and profitability have an effect on audit reporting lag, and audit of tenure and solvability have no effect to audit reporting lag.*

*This research concluded that company size and profitability have enough proof that effects to audit reporting lag. While the audit of tenure and solvability has not enough effect on audit reporting lag.*

*Keywords: audit reporting lag, company size, audit tenure, profitability, solvability, financial statements*





## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis khususnya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Haitami Abubakar, M.M, M.Ak. selaku dosen pembimbing dengan penuh kesabaran dan perhatian yang telah bersedia menyumbangkan tenaga, pikiran, dan waktu untuk memberikan bimbingan, kritik, dan saran yang berharga dalam penulisan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjalankan proses kuliah sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan sarjana akuntansi ini.
3. Para staf perpustakaan Kwik Kian Gie School of Business yang telah membantu penulis dalam mencari sumber penulisan untuk skripsi ini.
4. Semua anggota keluarga baik kedua Orang Tua dan kakak-kakak penulis yang selalu mendukung dan mendoakan terselesaikannya skripsi ini.
5. Anggreni, Benedicta, Erva Wartyna, Evelyn, Lili Kurnia, Nadya Nathalia, Jessica Vianto, William Susiyanto, dan Ronald Septian yang selalu menyemangati dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman UKM Dharma-Artha, Amelia Alvionita, Agus Sania, Olivia Yashodara, Vina, Ryan Pratama, dan teman-teman BPH 2015/2016.



7. Teman-teman PBK, Vonny, Vinda, Vio, dan Sherly serta teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang selalu memberikan semangat kepada penulis ini dapat selesai tepat waktu.

8. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis selama ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh penulis. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat menjadi masukan bagi penulis untuk di kemudian hari. Demikian skripsi ini dibuat, semoga dapat bermanfaat bagi pihak yang membaca.

Jakarta, Februari 2018

Penulis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak Cipta milik IBI RKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah.....	5
C. Batasan Masalah .....	5
D. Batasan Penelitian .....	6
E. Rumusan Masalah.....	6
F. Tujuan Penelitian .....	6
G. Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
A. Landasan Teori .....	8
1. <i>Grand Theory</i> .....	8
2. Laporan Keuangan .....	10
3. Auditing.....	14
4. <i>Audit Reporting Lag</i> .....	16
5. Ukuran Perusahaan.....	19
6. Audit Tenure.....	20
7. Jenis Rasio.....	21



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 © Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



B. Penelitian Terdahulu .....	26
C. Kerangka Pemikiran .....	28
D. Hipotesis .....	32
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>33</b>
A. Obyek Penelitian .....	33
B. Desain Penelitian .....	33
C. Variabel Penelitian.....	35
D. Teknik Pengumpulan Data .....	37
E. Teknik Pengambilan Sampel .....	38
F. Teknik Analisis Data.....	38
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	44
B. Hasil Penelitian .....	44
C. Pembahasan .....	50
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>54</b>
A. Kesimpulan.....	54
B. Saran .....	54
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>xii</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>56</b>

Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)  
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Ikhtisar Variabel Penelitian .....	37
Tabel 3.2 Kriteria Perusahaan Sampel .....	38
Tabel 4.1 Hasil Uji Kesamaan Koefisien .....	45
Tabel 4.2 Hasil Uji Analisis Deskriptif .....	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Hipotesis .....	48

© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
  2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kriteria Keterlambatan Pelaporan .....	18
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran .....	31

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Penelitian .....	57
Lampiran 2 Daftar Data Penelitian .....	58
Lampiran 3 Output SPSS.....	63
Lampiran 4 Penelitian Terdahulu .....	69
Lampiran 5 Laporan Keuangan .....	70
Lampiran 6 Peraturan Keterlambatan Laporan Keuangan .....	74



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.