



FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2014

Oleh :

Nama : Tjhau Bella

NIM : 34120370

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

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

Agustus 2016

Hak cipta milik IBI KKG (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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PENGESAHAN

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2014

Diajukan Oleh

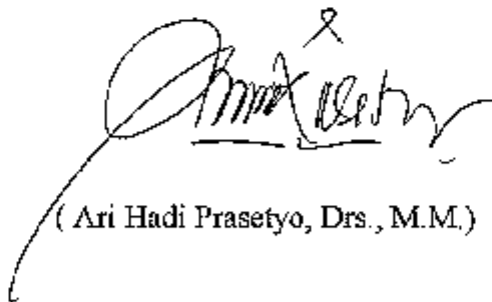
Nama: Tjhau Bella

NIM: 34120370

Jakarta, Agustus 2016

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2016

© 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.





ABSTRAK

Tinau Be / 34120370 / 2016 / Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2014 / Pembimbing : Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M.

Setiap perusahaan yang *go public* diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan yang disusun sesuai dengan SAK yang telah diaudit oleh akuntan publik. Manfaat suatu laporan keuangan akan berkurang apabila laporan tersebut tidak disajikan tepat waktu. Lamanya waktu penyelesaian audit diukur dari berakhirnya tahun fiskal sampai dengan diantarkannya laporan audit disebut sebagai *audit report lag*. Semakin pendek waktu publikasi laporan keuangan maka akan semakin besar manfaat yang dapat diperoleh dari laporan keuangan tersebut. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah ukuran KAP, kompleksitas, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan leverage.

Penelitian ini menggunakan lima variabel independen yang diperkirakan dapat mempengaruhi *audit report lag* yaitu Ukuran KAP, Kompleksitas, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah *agency theory* dan *signaling theory*. Teori tersebut yang berhubungan dengan *audit report lag*.

Populasi dalam penelitian ini adalah 149 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dan menerbitkan laporan keuangan terus menerus pada tahun 2012-2014. Berdasarkan metode *judgement sampling*, sampel yang diperoleh adalah 95 perusahaan sehingga memperoleh 285 data observasi. Teknik analisis yang digunakan adalah uji *pooling*, regresi berganda dengan uji t, uji F, dan uji asumsi klasik. Regresi ganda digunakan untuk mengetahui faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi *audit report lag*.

Hasil penelitian menunjukkan variabel ukuran KAP dengan nilai $(\text{sig-t})/2 (0,000) < \text{nilai } \alpha (0,05)$, maka tolak H_0 , koefisien beta-nya bertanda negatif. Kemudian variabel *leverage* dengan nilai $(\text{sig-t})/2 (0,013) < \text{nilai } \alpha (0,05)$, maka tolak H_0 , koefisien beta-nya bertanda positif. Pada variabel kompleksitas dengan nilai $(\text{sig-t})/2 (0,244) > \text{nilai } \alpha (0,05)$, maka terima H_0 koefisien beta-nya bertanda negatif. Pada variabel ukuran perusahaan dengan nilai $(\text{sig-t})/2 (0,143) > \text{nilai } \alpha (0,05)$, maka terima H_0 koefisien beta-nya bertanda positif. Dan variabel profitabilitas dengan nilai $(\text{sig-t})/2 (0,063) > \text{nilai } \alpha (0,05)$, maka terima H_0 , koefisien beta-nya bertanda negatif.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa Ukuran KAP berpengaruh negatif dan Leverage berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Sedangkan Kompleksitas, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas tidak terdapat cukup bukti berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci : *audit report lag*, Ukuran KAP, Kompleksitas, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage

1. Dilarang menyalin, menduplikasi, atau menyebarkan isi dokumen ini tanpa izin IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRACT

Tjau Beila / 34120370 / 2016 / Factors which Affecting *Audit Report Lag* on Companies Listed at Indonesian Stock Exchange in 2012-2014 / Advisor : Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M.

Every company that has 'gone public' is required to submit financial statements prepared in accordance with standards accounting that have been audited by a public accountant. Benefits of a financial statement will be reduced if the report is not presented on time. The length of time measured from the completion of the audit of the fiscal year until the signing of the audit report is referred to as an audit report lag. The shorter the time of publication of the financial statements, the greater the benefits that can be derived from the financial statements. The purpose of this study was to determine whether the firm size, complexity, size, profitability and leverage.

This study uses five variables independent which can influence the audit report lag is KAP size, complexity, Company Size, Profitability, and Leverage. The theory used in this study is agency theory and signaling theory. The theory is related to an audit report lag.

The population in this study are 149 manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange and publish the financial statements in the year 2012-2014 continuously. Based on the judgment sampling method, samples obtained are 95 companies so as to obtain 285 observation data. The analysis technique used is the pooling, multiple regression with t test, F test, and classical assumption. Multiple regression is used to determine the factors that influence audit report lag.

Results showed variable firm size by value $(\text{sig} - t) / 2 (0.000) < \text{value } \alpha (0.05)$, reject H_0 its beta coefficient is negative. Then leverage variable with a value $(\text{sig} - t) / 2 (0.013) < \text{value } \alpha (0.05)$, reject H_0 , its beta coefficient is positive. On the complexity of variables with the value $(\text{sig} - t) / 2 (0.244) > \text{the value of } \alpha (0.05)$, the H_0 received its beta coefficient is negative. In the variable size of the company with a value $(\text{sig} - t) / 2 (0.143) > \text{the value of } \alpha (0.05)$, the H_0 received its beta coefficient is positive. And profitability variable with a value $(\text{sig} - t) / 2 (0.063) > \text{the value of } \alpha (0.05)$, then accept H_0 , its beta coefficient is negative.

The conclusion of this study indicate that the size of the KAP negative effect Leverage positive effect on audit report lag. While the complexity, size of the company, and there is not enough evidence Profitability effect on audit report lag.

Keywords : audit report lag, Firm Size, Complexity, Company Size, Profitability, Leverage

© Hak cipta ini milik IBI KIK (Insistius dan Informatika Kwik Kian Gie)



KATA PENGANTAR

Puji syukur terhadap Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi pada Kwik Kian Gie School of Business.

Selama dalam proses pembuatan skripsi ini peneliti telah mendapatkan banyak dukungan dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M., selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan pengarahan sehingga skripsi ini dapat selesai.
2. Segenap dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajarkan banyak ilmu sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Para petugas perpustakaan, petugas di Pusat Data Pasar Modal (PDPM) Kwik Kian Gie School of Business, para karyawan di BAK. Saya mengucapkan terima kasih atas seluruh bantuan dan keramahannya yang memberikan rasa nyaman selama saya menjadi mahasiswa di Kwik Kian Gie School of Business.
4. Kedua Orang Tua serta Keluarga tercinta yang telah memberikan dukungan kepada penulis baik dalam bentuk finansial maupun moral kepada penulis.



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.



5. Sahabat-sahabat penulis, Claudia Dewi, Grace Mulyadi, Dave Randy Repi, Martin Junus dan yang lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu karena telah memberikan dukungan agar dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman teman dari keluarga besar dari PD Maleakhi yang merupakan keluarga kedua di kampus Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, terutama para pengurus PD Maleakhi, Yunita Monica, Christine Mutiara, Fiolita Yessica.
7. Kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis sadar sepenuhnya bahwa skripsi ini tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan yang ada. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat penulis harapkan.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca.

Jakarta, Juni 2016

Tjhau Bella

© 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 ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Masalah	5
D. Batasan Penelitian	6
E. Rumusan Masalah	6
F. Tujuan Penelitian	7
G. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teori	8
1. Agency Theory	8
2. Signalling Theory	9
3. Laporan Keuangan	10
4. Auditing	19
5. <i>Audit Report Lag</i>	22
6. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit Report Lag</i>	23
B. Penelitian Terdahulu	28
C. Kerangka Pemikiran	35
D. Hipotesis Penelitian	40
BAB III METODE PENELITIAN	41
A. Obyek Penelitian	41
B. Desain Penelitian	41
C. Definisi Operational dan Ukuran Variabel Penelitian	43
D. Metode Pengumpulan Data	45
E. Teknik Pengambilan Sampel	45
F. Teknik Analisis Data	47
1. Analisis Deskriptif	47
2. Uji Kesamaan Koefisien (Pooling)	47
3. Uji Asumsi Klasik	48
a. Uji Normalitas	49
b. Uji Heterokedastisitas	49
c. Uji Multikolinearitas	49
d. Uji Autokorelasi	50

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



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.

4. Analisis Regresi Linear Berganda	50
a. Uji F	51
b. Uji t	52
c. Koefisien Determinasi (R^2)	53
BAB IV. HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	55
A. Pengantar	55
B. Gambaran Umum Obyek Penelitian	55
C. Analisis Deskriptif	55
D. Hasil Penelitian	56
1. Uji Kesamaan Koefisien (Pooling)	56
2. Uji Asumsi Klasik	57
a. Uji Normalitas	57
b. Uji Heterokedastisitas	57
c. Uji Autokorelasi	57
d. Uji Multikolinearitas	58
3. Uji F	58
4. Koefisien Determinasi (R^2)	59
5. Uji t	59
E. Pembahasan	61
1. Pengaruh ukuran KAP terhadap <i>audit report lag</i>	61
2. Pengaruh kompleksitas terhadap <i>audit report lag</i>	62
3. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>audit report lag</i>	62
4. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>audit report lag</i>	63
5. Pengaruh leverage terhadap <i>audit report lag</i>	64
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	65
A. Kesimpulan	65
B. Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	67

DAFTAR TABEL

Table 1	Prosedur Pemilihan Sampel.....	46
---------	--------------------------------	----

© 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 GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	40
-------------------------------------	----

© 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.

