

PENGARUH PROFITABILITAS, OPINI AUDITOR, DAN *BOOK-TAX*

③ DIFFERENCE TERHADAP AUDIT REPORTING LAG PADA

PERUSAHAAN

MANUFAKTUR YANG TENDAFTAR DIBURSA

EFEK INDONESIA PERIODE 2010-2011

Oleh:

Nama : Rhandy

NIM : 37100283

Skripsi

**Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi**

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

JULI 2014

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.



ABSTRAK

Randy/ 37100283/ 2014/ Pengaruh Profitabilitas, Opini Auditor, dan *book-tax difference* terhadap *Audit reporting lag* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2011/ Pembimbing: Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M.

Setiap perusahaan yang telah *go public* wajib untuk mengumpulkan laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik dan disiapkan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Tujuan laporan keuangan adalah menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pemakai dalam pengambilan keputusan ekonomi.

Perusahaan dahulu kurang menyadari pentingnya kecepatan dalam melaporkan posisi keuangan perusahaan, namun seiring banyaknya penelitian yang dilakukan mengenai keterlambatan pelaporan, perusahaan mulai mempercepat pelaporan laporan keuangan agar tidak terjadi keterlambatan. Sekarang ini sangat sedikit perusahaan yang mengalami keterlambatan dalam pelaporan laporan keuangan-nya, tetapi masih terdapat perbedaan waktu pelaporan sehingga menimbulkan rentang waktu yang berbeda-beda. Banyak faktor yang menjadi penyebab perbedaan rentang waktu pelaporan ini, dalam penelitian ini dibahas mengenai pengaruh profitabilitas, opini auditor tahun tutup buku dan *book-tax difference* terhadap rentang waktu pelaporan atau *audit reporting lag*.

Populasi dalam penelitian ini adalah semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan menerbitkan laporan keuangan terus menerus pada tahun 2010-2011. Berdasarkan metode *judgement sampling*, sampel yang diperoleh adalah 71 perusahaan pada periode 2010-2011 sehingga memperoleh 142 data observasi. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis faktor, uji *pooling*, dan regresi ganda dengan uji t, uji F, dan uji asumsi klasik. Regresi ganda digunakan untuk mengetahui faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi *audit reporting lag*.

Dari hasil pengujian yang telah dilakukan, uji regresi simultan (F -test) menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, opini auditor, dan *book-tax difference* secara simultan memiliki dampak yang signifikan terhadap *audit reporting lag*. Hasil uji parsial (t - test) menunjukkan bahwa variabel profitabilitas dan opini auditor *unqualified* memiliki dampak negatif dan signifikan terhadap *audit reporting lag*. Sedangkan variabel *book tax difference* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *audit reporting lag*.

Hasil penelitian ini menunjukkan terdapat cukup bukti bahwa profitabilitas dan opini auditor *unqualified* berpengaruh negatif terhadap *audit reporting lag* dan *book-tax difference* berpengaruh positif terhadap *audit reporting lag*.

Kata kunci: rentang waktu penyelesaian audit, profitabilitas, opini auditor *unqualified*, *book-tax difference*, *audit reporting lag*.



ABSTRACT

Rhandy/ 37100283/ 2014/ The Effect of Profitability, Auditor's Opinion, and Book-Tax Difference on Audit Reporting lag in Manufacturing Companies Listing in Indonesia Stock Exchange for 2010-2011/ Advisor: Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M.

Every company which is going public are required to submit financial statements prepared in accordance with standards accounting that have been audited by a public accountant. The objective of financial statements is to provide information regarding the financial position, performance and changes in financial position of an enterprise that is useful for a large number of users in making economic decisions.

The company formerly less aware of the importance of speed in reporting the company's financial position, but as the number of studies conducted on the audit delay, the company began to accelerate the reporting of the financial statements in order to avoid delays. Now the very few companies that experienced delays in reporting its financial statements, but still there are differences in the reporting period, that make a range of different time. Many factors that cause differences in the reporting timeframe, in this study discussed the influence of profitability, the auditor's opinion in closing the books and book-tax difference on timescales reporting or audit reporting lag.

The population in this study are all of the manufacturing companies listed in the Indonesia Stock Exchange and continuously published financial statements in the year 2010-2011. Based on judgement sampling method, samples obtained is 71 companies in the period 2010-2011 so obtain 142 observations. The analysis technique used is factor analysis, pooling test, and multiple regression with t-test, F-test, and classical assumption. Multiple regression is used to determine the factors that can influence audit reporting lag.

From the result of testing that has been done, the simultaneous regression test (F-test) showed that profitability, auditor's opinion, and book-tax difference simultaneously have a significant impact on audit delay. And Partial test results (t - test) indicates that the variable profitability and unqualified auditor's opinion has a negative and significant impact on audit reporting lag. While the book-tax difference variable has a positive and significant impact on audit reporting lag.

The results of this study indicate that there is sufficient evidence of an unqualified auditor's opinion profitability and negatively affect audit reporting lag and the book-tax difference has a positive effect on audit reporting lag.

Keywords: *timescale reporting, profitability, unqualified auditor's opinion, the book-tax difference, audit reporting lag.*



KATA PENGANTAR



Hak cipta dimiliki oleh Kwik Kian Gie (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Puji dan syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia dan rahmat-Nya sehingga proses penulisan skripsi dapat berlangsung dengan baik dan lancar serta selesai tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat kelulusan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam usaha menyelesaikan skripsi ini, ada banyak hambatan yang dihadapi oleh peneliti. Namun peneliti bersyukur karena banyak mendapat bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi dari awal proses pembuatan hingga selesai:

Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M selaku dosen pembimbing yang rela menyempatkan waktu, membimbing dengan sabar, dan membagikan ilmu pengetahuannya, serta saran-saran bagi peneliti hingga skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu.

Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan yang tiada ternilai kepada penulis sejak semester awal sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan strata satu.

Kepada para staf perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie dan PDPM Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis dalam mencari sumber-sumber penulisan dan data untuk skripsi ini.

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. Orang tuayang selalu memberikan dorongan dan semangat serta bantuan secara materiil maupun non-materiil hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

C 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.

Kepada teman-teman jurusan akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie angkatan 2010 yang senantiasa menjadi teman berbagi suka dan duka serta membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini yaitu: Devina, Andreas, Cindy, William, Maydelin,

Keluarga besar UKM BIMOVER dan KMK yang banyak memberikan semangat dan pengertian terutama saat peneliti tidak dapat hadir pada acara yang diadakan oleh BIMOVER dan KMK karena harus fokus mengerjakan skripsi.

Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan bantuan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi hinggaskripsi ini dapat terselesaikan.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat, wawasan,dan pengetahuan bagi banyak pihak khususnya bagi civitas akademik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Jakarta, Juli 2014

Peneliti



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Batasan Masalah	5
C. Batasan penelitian	5
D. Rumusan Masalah	6
E. Tujuan Penelitian	6
F. Manfaat penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	8
A. Tinjauan Pustaka	8
1. <i>Agency Theory</i>	8
2. Laporan Keuangan.....	10
3. Kendala Informasi yang Relevan dan Andal	13
4. Peraturan Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan	14



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.

5. <i>Audit Reporting Lag</i>	17
6. Profitabilitas	18
7. Opini Auditor	20
8. Book-Tax Difference.....	23
B. Penelitian Terdahulu	28
C. Kerangka Pemikiran	35
D. Hipotesis Penelitian	38
BAB II. METODOLOGI PENELITIAN	39
A. Objek Penelitian	39
B. Desain Penelitian	39
C. Variabel Penelitian	41
D. Teknik Pengumpulan Data	43
E. Teknik Pengambilan Sampel	43
F. Teknik Analisis Data	44
1. Uji Kesamaan Koefisien.....	44
2. Statistik Deskriptif	45
3. Uji Asumsi Klasik.....	45
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	48
BAB IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	52
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	52
B. Analisis Deskriptif	53
C. Hasil Penelitian	54



1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>pooling</i>)	54
2. Uji Asumsi Klasik.....	55
3. Uji Hipotesis.....	57
D. Pembahasan	60
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Reporting Lag</i>	60
2. Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Reporting Lag</i>	60
3. Pengaruh Book-Tax Difference terhadap <i>Audit Reporting Lag</i>	61

BAB KESIMPULAN DAN SARAN	63
--------------------------------	----

DAFTAR PUSTAKA	65
----------------------	----

LAMPIRAN	67
----------------	----

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.



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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 TABEL

© Hak Cipta dimiliki IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Tabel 1.1	Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 1.1	Pengambilan Sampel.....	44
Tabel 1.1	Hasil Statistik Deskriptif Periode 2010-2011.....	53
Tabel 1.2	Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	54
Tabel 1.3	Ikhtisar Hasil Uji Asumsi Klasik.....	43
Tabel 1.4	Ikhtisar Hasil Uji F Statistik dan T Statistik.....	57
Tabel 1.5	Hasil Koefisien Determinasi.....	59

Hak Cipta Dilindungi 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

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

Gambar 2.1 3 Jenis Reporting Lags.....	18
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	37

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

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Lampiran 1 Daftar Nama Sampel Perusahaan.....	67
Lampiran 2 Data Variabel Penelitian Tahun 2010-2011.....	69
Lampiran 3 Hasil Cetak dari Pengolahan Data.....	77
Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	74
A. Analisis Deskriptif.....	74
B. Koefisien Determinasi.....	74
C. Uji F.....	75
D. Uji T.....	75
E. Uji Multikolinearitas.....	75
F. Uji Autokolinearitas	76
G. Uji Normalitas.....	76
Uji Heterokedastisitas.....	

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.