



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG
PADA PERUSAHAAN NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019**

Oleh:

Nama : Stevanny Valensia Chandra

Nim : 36170220

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

SEPTEMBER 2021

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

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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019

Diajukan Oleh:

Nama : Stevanny Valensia Chandra

Nim : 36170220

Jakarta, 22 September 2021

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021

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

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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Stevanny Valensia Chandra / 36170220 / 2021 / Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* pada Perusahaan *Non* Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 / Dosen Pembimbing: Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.

Laporan keuangan adalah memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja dan arus kas perusahaan. Laporan keuangan juga dapat bermanfaat apabila disajikan secara akurat dan tepat waktu pada saat dibutuhkan oleh auditor. Ketepatan waktu publikasi informasi laporan keuangan audit dapat dipengaruhi oleh *audit report lag*. Dengan demikian, ada beberapa faktor yang menyebabkan auditor kesulitan dalam menyelesaikan laporan keuangan. Oleh karena itu, dalam penelitian akan diteliti faktor apa saja yang berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Audit Report Lag adalah lamanya jangka waktu tahun fiskal sebuah perusahaan sampai akhir tahun dari tanggal laporan auditor. Berdasarkan teori keagenan, laporan keuangan harus disampaikan dengan tepat waktu untuk mengurangi asimetri informasi antara pihak *principal* dan agen. Sedangkan teori kepatuhan, perusahaan dapat melaporkan laporan keuangan dalam memenuhi kepatuhan terhadap prinsip pengungkapan informasi yang tepat waktu.

Penelitian ini menggunakan objek seluruh perusahaan *non* keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2019. Pengambilan sampel diukur dengan metode *non-probability sampling* yaitu *purposive sampling* diperoleh 164 perusahaan *non* keuangan per tahun sehingga diperoleh 492 data amatan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien (*pooling*), uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Data diolah menggunakan SPSS 26.

Berdasarkan hasil uji kesamaan koefisien ($\alpha = 0.05$), pengujian data sampel dapat digabungkan. Hasil penelitian uji F menunjukkan nilai sig $0.000 < 0.05$ (α), dapat disimpulkan bahwa semua variabel independen secara bersama-sama berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sedangkan hasil penelitian uji t menunjukkan nilai sig/2 untuk variabel ukuran perusahaan sebesar 0.0055, variabel profitabilitas sebesar 0.019, variabel umur perusahaan sebesar 0.0055, variabel solvabilitas sebesar 0.06 dan variabel komite audit sebesar 0.0555. Hipotesis 1, Hipotesis 2, dan Hipotesis 3 diterima karena nilai sig/2 dibawah $\alpha = 5\%$ dan mempunyai arah pengaruh sesuai kerangka pemikiran. Sedangkan hipotesis 4 dan hipotesis 5 ditolak karena arah pengaruh yang tidak sesuai dengan kerangka pemikiran, namun nilai sig/2 dibawah $\alpha = 5\%$.

Berdasarkan hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan dan profitabilitas terdapat cukup bukti berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Umur perusahaan terdapat cukup bukti berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Sedangkan solvabilitas dan komite audit tidak terdapat cukup bukti berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *audit report lag*, ukuran perusahaan, profitabilitas, umur perusahaan, solvabilitas, komite audit.

ABSTRACT

Stevanny Valensia Chandra / 36170220 / 2021 / Factors Affecting the Audit Report Lag in Non-Financial Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2017-2019 / Advisor: Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.

Financial statements are to provide information about the company's financial position, performance, and cash flows. Financial statements can also be useful if they are presented accurately and in a timely manner when required by the auditor. Timeliness of publication of audited financial report information can be affected by audit report lag. Thus, there are several factors that cause the auditor difficulty in completing the financial statements. Therefore, the research will examine what factors affect the audit report lag.

Audit Report Lag is the length of a company's fiscal year to the end of the year from the date of the auditor's report. Based on agency theory, financial statements must be submitted in a timely manner to reduce information asymmetry between the principal and the agent. While the compliance theory, companies can report financial statements in compliance with the principle of timely disclosure of information.

This study uses the object of all non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2019. Sampling was measured by non-probability sampling method, namely purposive sampling, which obtained 164 non-financial companies per year so that 492 data were obtained. The analytical method used in this research is the descriptive statistical test, coefficient similarity test (pooling), classical assumption test and hypothesis testing. The data were processed using SPSS 26.

Based on the results of the similarity coefficient test ($\alpha = 0.05$), the sample data test can be combined. The results of the F test showed a sig value of $0.000 < 0.05$ (α), it can be concluded that all independent variables simultaneously affect the audit report lag. While the results of the t-test showed that the value of sig/2 for the firm size variable was 0.0055, the profitability variable was 0.019, the firm age variable was 0.0055, the solvency variable was 0.06 and the audit committee variable was 0.0555. Hypothesis 1, Hypothesis 2, and Hypothesis 3 are accepted because the value of sig/2 is below = 5% and has a direction of influence according to the framework of thought. While hypothesis 4 and hypothesis 5 is rejected because the direction of influence is not in accordance with the framework, but the value of sig/2 is below = 5%.

Based on the results of this study, it can be concluded that company size and profitability there is sufficient evidence of a negative effect on audit report lag. There is sufficient evidence that the firm age has a positive effect on the lag of the audit report. Meanwhile, solvability and audit committee is not enough evidence to affect audit report lag.

Keywords: audit report lag, firm size, profitability, firm age, solvability, audit committee.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya, peneliti dengan judul “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* pada Perusahaan *Non* Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019” dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, arahan, bantuan dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran didalam memberikan bimbingan, arahan, dan dorongan kepada peneliti dengan sabar didalam melakukan proses penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Kepada Papa, Mama, Ericko, dan Silviana yang tiada hentinya selalu memberikan doa, dukungan, motivasi, dan semangat kepada peneliti dalam mengerjakan skripsi ini.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuannya kepada peneliti selama peneliti mengikuti proses perkuliahan.
4. Kepada teman-teman terdekat peneliti yaitu Gina, Jennifer, Monica, Valencia, Meri, dan Cyntia yang selalu menemani peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.





5. Teman-teman dari UKM IMS dan UKM D-A untuk setiap momen berharga dan kebersamaan yang telah dilewati dalam suka maupun duka, serta dukungan, semangat, dan doa yang diberikan kepada peneliti.

6. Semua pihak yang telah membantu peneliti menyelesaikan skripsi dengan baik yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari bahwa terdapat banyak kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis memohon maaf atas segala kesalahan dan kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membaca dan dapat menjadi referensi yang baik bagi para peneliti selanjutnya.

Jakarta, September 2021

Stevanny Valensia Chandra

DAFTAR ISI

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	9
C. Batasan Masalah	9
D. Batasan Penelitian	10
E. Rumusan Masalah	10
F. Tujuan Penelitian	10
G. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teoritis	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	14
3. Laporan Keuangan	15
4. <i>Audit Report Lag</i>	20
5. Ukuran Perusahaan	22
6. Profitabilitas	24
7. Umur Perusahaan	26
8. Solvabilitas	26
9. Komite Audit	28
B. Penelitian Terdahulu	29
C. Kerangka Pemikiran	44
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	45
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	46
3. Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	47



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.



4.	Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	47
5.	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	48
D.	Hipotesis	50
BAB III METODE PENELITIAN		
A. Objek Penelitian		
B. Desain Penelitian		
C. Variabel Penelitian		
1.	Variabel Dependen	53
2.	Variabel Independen	54
D.	Teknik Pengumpulan Data	57
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	57
F.	Teknik Analisis Data	59
1.	Statistik Deskriptif	59
2.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	59
3.	Uji Asumsi Klasik.....	60
4.	Uji Hipotesis	63
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....		
B. Analisis Deskriptif.....		
C. Hasil Penelitian.....		
1.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	71
2.	Uji Asumsi Klasik.....	72
3.	Uji Hipotesis	74
D.	Pembahasan	77
1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	77
2.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	78
3.	Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	78
4.	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	79
5.	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		
A. Kesimpulan.....		
B. Saran		
DAFTAR PUSTAKA.....		
LAMPIRAN		

Copyright © 2013 by 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 TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1 Ikhtisar Tabel Penelitian	56
Tabel 3.2 Tabel Kriteria Pengambilan Sampel	58
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	68
Tabel 4.2 Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	71
Tabel 4.3 Ikhtisar Hasil Uji Asumsi Klasik	72
Tabel 4.4 Ikhtisar Hasil Uji Hipotesis	74

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



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

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	50

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



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Perusahaan <i>Non</i> Keuangan	87
Lampiran 2: Data Penelitian	94
Lampiran 3: Hasil dari Pengelola Data	123

© **Hasil Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hasil 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.