



# FAKTOR – FAKTOR YANG MEMENGARUHI *AUDIT REPORT LAG*

## PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2009 – 2011

Oleh

Nama: **Andreas**

NIM: **35100474**

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**

**JANUARI 2014**

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 MEMENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2009 – 2011**

**Diajukan Oleh**

**Nama: Andreas**

**NIM: 35100474**

**Jakarta, 7 April 2014**

**Disetujui Oleh:**

Pembimbing,

(Rizka Indri Arfianti, SE, Ak., M.M., M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2014**

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

- 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

Andreas / 35100474 / Faktor – Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2009 – 2011 / Dosen Pembimbing: Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Laporan keuangan merupakan salah satu sumber informasi utama yang digunakan oleh pihak ketiga untuk mengetahui keadaan keuangan dan perubahan yang terjadi pada suatu periode tertentu dalam suatu perusahaan. Diperlukannya suatu aktivitas audit, membutuhkan waktu karena perlunya perencanaan yang matang, ketelitian dan bahan bukti yang kompeten agar laporan keuangan tersebut dapat dipercaya. Waktu penyelesaian dapat mempengaruhi nilai dari laporan keuangan tersebut. Penelitian ini memfokuskan pada masalah apakah rata-rata *audit report lag* memenuhi batas penyerahan laporan keuangan sesuai dengan ketentuan Bursa Efek Indonesia (BEI) dan apakah kelima faktor (OPINI, REPLACE, DER, PROFIT, MNCS) mempengaruhi *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2009 – 2011.

*Audit report lag* adalah lamanya waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan audit. Penelitian ini menggunakan lima variabel yang diperkirakan dapat mempengaruhi *audit report lag*, yaitu rasio jenis opini auditor (OPINI), pergantian KAP (REPLACE), *debt to equity ratio* (DER), laba / rugi operasi (PROFIT) dan *Multinational Subsidiaries* (MNCS).

Obyek penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di BEI pada periode 2009 – 2011 dengan unit amatan laporan audit dan laporan keuangan. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif. Analisis yang digunakan adalah uji kesamaan koefisien untuk mengetahui apakah pooling data penelitian dapat dilakukan, analisis regresi ganda untuk menelaah hubungan antara variabel, dan uji asumsi klasik untuk menguji koefisien regresi efisien dan tidak bias.

Hasil pengujian asumsi klasik menunjukkan bahwa residu tidak berdistribusi normal, tidak terjadi multikolinearitas, heterokedastisitas, dan autokolerasi. Hasil analisis regresi ganda dengan kondisi data berupa *pool* menunjukkan bahwa pergantian kantor akuntan publik, *debt to equity ratio*, dan laba / rugi perusahaan tidak terbukti berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Berdasarkan hasil analisis, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa jenis opini auditor dan *multinational subsidiaries* berpengaruh terhadap *audit report lag*, sedangkan pergantian KAP, *debt to equity ratio*, dan laba / rugi operasi tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.



## ABSTRACT

Andreas / 35100474 / Factors Influencing Audit Report Lag on the Manufacturing Industries Listed in Indonesia Stock Exchange in 2009 – 2011 / Advisors: Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Financial reports are one of the main information sources by the third parties to get to know the company's financial condition and its changes for a certain period of time. It is important to get a reliable financial reports; therefore it needs auditing activities with a proper planning, accuracy and sufficient evidence. Timeliness influences the value of financial reports. This research focuses on problems of whether the mean of audit report lag fulfills financial reporting deadline according to The Indonesia Stock Exchange's rules and of whether the six factors (OPINI, REPLACE, DER, PROFIT, MNCS) influence the audit delay of listed companies at The Indonesia Stock Exchange from 2009 to 2011.

Audit report lag is defined as the length of time from a company's financial year-end to the date of the auditor's report. This research uses five variables which are assumed to affect audit report lag, namely auditor's opinion (OPINI), auditor's replacement (REPLACE), debt to equity ratio (DER), operating income/loss (PROFIT) and multinational subsidiaries (MNCS).

The objects of the research are listed companies from 2009 to 2011 with the unit of observation on audit reports and financial reports. The research uses descriptive method. This research uses multiple regression analysis, and assumption test to evaluate whether the models is efficient or not.

The classic assumption results showed that the residue doesn't have normal distribution, there is no multicollinearity, heteroscedasticity, and autocorellation. Results Multiple regression analysis for the analysis that auditor's replacement, debt to equity ratio, and operating income/loss aren't proved to affect audit report lag.

Based on the analysis, the conclusions are type of audit opinion and multinational subsidiaries affect the audit report lag, but auditor's replacement, debt to equity ratio, and operating income/loss aren't proved to affect audit report lag



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas karunia dan rahmat-Nya peneliti dapat menyelesaikan pembuatan skripsi sebagai salah satu syarat kelulusan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak dapat terjadi tanpa adanya bantuan, bimbingan, petunjuk, serta dorongan dari berbagai pihak dan relasi. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dorongan yang diberikan selama pembuatan skripsi ini :

1. Ibu Rizka Indri Arfianti, SE, Ak., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan peneliti dengan sabar.
2. Untuk mami dan papa yang sudah sudah mengantarkan peneliti sampai di bangku kuliah, serta kakak – kakak peneliti, Angel Muliawan dan Tea Kirana yang senantiasa mendukung peneliti, memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
3. Semua dosen Intitut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendidik dan memberikan banyak ilmu selama peneliti berada di bangku kuliah.
4. 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.





5. Untuk Giovani.jc, Cecillia Wijaya, Maydelin Putri, Mas Nano, Handoyo Wijoyo, Yania Tedjakusuma, Rossy Natalia, Devina Haryanto, Cindy Maria, Stefan yang telah memberikan semangat dan bantuan moral kepada penulis sewaktu di perpustakaan, dan di luar kampus serta membagikan informasi selama proses skripsi.
6. Untuk Bapak Joko Sangaji yang telah bersedia membantu penulis dalam menyelesaikan bab 4 skripsi ini.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, yang telah peduli kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata, Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa hasil skripsi ini jauh dari sempurna, dikarenakan adanya keterbatasan dan kekurangan, baik yang disadari maupun tidak disadari. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun peneliti harapkan.

Jakarta, Januari 2014

Penulis

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.

# DAFTAR ISI

<b>PENGESAHAN .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</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 .....	3
C. Batasan Masalah .....	4
D. Batasan Penelitian .....	4
E. Rumusan Masalah .....	4
F. Tujuan Penelitian.....	5
G. Manfaat Penelitian.....	5
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....</b>	<b>6</b>
A. Tinjauan Pustaka .....	6
1. Laporan Keuangan.....	6
a. Pengertian Laporan Keuangan.....	6

© HAK Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak (C) dan Hak (D) 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. Tujuan Laporan Keuangan.....	6
c. Karakteristik Laporan Keuangan.....	7
d. Komponen Laporan Keuangan.....	8
2. Auditing (Pengauditan).....	10
a. Definisi Auditing.....	10
b. Tujuan Audit.....	11
c. Fungsi Audit.....	11
d. Jenis – Jenis Audit.....	12
e. Standar Auditing.....	13
f. Jenis Opini Auditor.....	15
3. Laporan Audit.....	15
a. Pengertian Laporan Audit.....	15
b. Struktur Laporan Audit Baku.....	16
c. Jenis Pendapat Audit.....	18
4. Ketepatan Waktu ( <i>Timeliness</i> ) dan <i>Audit Report Lag</i> .....	21
a. Ketepatan Waktu ( <i>Timeliness</i> ).....	21
b. <i>Audit Report Lag</i> .....	22
5. Pergantian Kantor Akuntan Publik.....	23
6. Rasio Likuiditas.....	23
7. Laba / Rugi Perusahaan.....	24
8. <i>Multinational Subsidiaries</i> .....	25

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IBI KKG (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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





B. Penelitian - Penelitian Terdahulu.....	25
C. Kerangka Pemikiran .....	35
D. Hipotesis Penelitian .....	40
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>41</b>
A. Obyek Penelitian .....	41
B. Metode Penelitian.....	41
C. Variabel Penelitian .....	43
1. Variabel Dependen .....	43
2. Variabel Independen.....	43
D. Teknik Pengumpulan Data.....	45
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	45
F. Teknik Analisis Data .....	46
1. Uji <i>Time Effect</i> .....	46
2. Uji Asumsi Klasik.....	48
a. Uji Normalitas.....	48
b. Uji Multikolinearitas.....	48
c. Uji Heterokedastisitas.....	49
d. Uji Autokorelasi.....	49
3. Batasan Masalah 1 sampai 5.....	50
a. Uji Model Regresi (Uji-F).....	51
b. Uji-t.....	51
c. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	52

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



**BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN ..... 54**

**A. Gambaran Umum Obyek Penelitian ..... 54**

**B. Analisis Data dan Pembahasan ..... 55**

1. Pengujian Statistik Deskriptif.....55

2. Uji Kesamaan Koefisien Regresi..... 56

3. Uji Asumsi Klasik ..... 56

4. Analisis Regresi Linear Berganda ..... 58

5. Pengujian Keberartian Model Regresi (Uji Statistik F).....58

6. Pengujian Koefisien Regresi (Uji Statistik t).....59

7. Korefisien Determinasi ( $R^2$ ).....60

**C. Hasil Penelitian ..... 60**

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN ..... 64**

**A. Kesimpulan ..... 64**

**B. Saran..... 65**

**DAFTAR PUSTAKA ..... 66**

**LAMPIRAN ..... 68**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak Cipta milik IBI KKG (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 1.1 Variabel Penelitian.....	44
Tabel 1.2 Prosedur Pengambilan Sampel.....	46
Tabel 1.1 Daftar Perusahaan Obyek Penelitian.....	54

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



1. 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 IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE  
SCHOOL OF BUSINESS

Lampiran 1	Jenis Opini Auditor pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2009 – 2011.....	68
Lampiran 2	Daftar Nama Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2009 – 2011.....	69
Lampiran 3	Tanggal Laporan Auditor pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2009 – 2011.....	71
Lampiran 4	Hasil Pengujian SPSS dan Eviews pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2009 – 2011.....	72

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.