



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**

Oleh:

**Nama: Stefani Natasya Adrea**

**NIM: 38180211**

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 2022**

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 PERIODE 2018-2020**

**Diajukan Oleh:**

**Nama: Stefani Natasya Adrea**

**NIM: 38180211**

**Jakarta, 20 September 2022**

**Disetujui Oleh:**

**Pembimbing**

**(Dr. Carmel Meiden, SE.Ak.MSi.CA.CSRA)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA, SEPTEMBER 2022**

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

Stefani Natasya Adrea / 38180211 / 2022 / Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020 / Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, SE,Ak,MSi,CA,CSRA.

Terjadi fenomena keterlambatan publikasi laporan keuangan dalam tiga tahun periode 2018-2020 yang semakin meningkat. Secara kuantitatif jumlah emiten yang mengalami keterlambatan masing-masing 10 emiten (1.63%) untuk tahun 2018; 26 emiten (4.02%) untuk tahun 2019; dan 88 emiten (13.88%) untuk tahun 2020. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *profitabilitas*, *company size*, *auditor reputation*, dan *debt to equity ratio* dengan *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020.

Menurut teori sinyal (*signaling theory*), keterlambatan publikasi laporan keuangan menandakan adanya berita buruk (*bad news*), demikian sebaliknya. Aturan X.K.6 yang dirilis oleh OJK pada tahun 2012 mengamanatkan bahwa maksimum harus dicapai dalam waktu empat bulan setelah penyusunan buku akhir tahun. Penelitian ini mengukur keterlambatan laporan keuangan dengan menggunakan proksi *audit report lag*. Indikator kinerja keuangan, karakteristik perusahaan, dan karakteristik audit adalah beberapa variabel yang berpengaruh pada keterlambatan laporan keuangan.

Penelitian menggunakan sampel 70 perusahaan manufaktur (210 data observasi) yang teregistrasi di BEI selama 2018-2020. Pengambilan sampel menggunakan pendekatan *non-probability sampling* dengan teknik *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan IBM SPSS Statistics Version 26.0.0 untuk analisis statistik deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik dan uji hipotesis.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa data dapat dilakukan *pooling*. Hasil statistik deskriptif menunjukkan rata-rata *audit report lag* adalah sebanyak 84 hari. Selain itu, hasil uji normalitas diperoleh bahwa terdapat data yang tidak normal. Hasil uji heterokedastisitas diperoleh bahwa data tidak terjadi heterokedastisitas. Hasil uji multikolinearitas terdapat bahwa hasil data tidak terdapat adanya multikolinearitas. Hasil uji autokorelasi menunjukkan bahwa data tidak lolos uji. Hasil regresi diperoleh bahwa *auditor reputation* dan *debt to equity ratio* berpengaruh pada *audit report lag*. Sebesar 7,8% variabel *audit report lag* dapat dijelaskan dengan variabel *profitabilitas*, *company size*, *auditor reputation*, dan *debt to equity ratio*.

Maka dari itu, penelitian disimpulkan jika variabel *profitabilitas* dan *company size* tidak berpengaruh dengan *audit report lag*. Sementara itu, variabel *auditor reputation* dan *debt to equity ratio* berpengaruh negatif pada *audit report lag*.

Kata Kunci: *Audit Report Lag*, *Profitabilitas*, *Company Size*, *Auditor Reputation*, *Debt to Equity Ratio*.

## ABSTRACT

Stefani Natasya Adrea / 38180211 / 2022 / *Factors Affecting Audit Report Lag in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 Period* / Supervisor: Dr. Carmel Meiden, SE, Ak, MSi, CA, CSRA.

*The phenomenon of delays in the publication of financial statements in the three-year period 2018-2020 is increasing. Quantitatively, the number of issuers experiencing delays is 10 issuers (1.63%) for 2018; 26 issuers (4.02%) for 2019; and 88 issuers (13.88%) for 2020. This study aims to determine the effect of profitability, company size, auditor reputation, and debt to equity ratio with audit report lag in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period.*

*According to signaling theory, delays in the publication of financial statements indicate bad news, and vice versa. Rule X.K.6 released by OJK in 2012 mandates that the maximum must be reached within four months after the preparation of the year-end book. This study measures the delay in financial statements by using an audit report lag proxy. Financial performance indicators, company characteristics, and audit characteristics are some of the variables that affect the delay in financial statements.*

*The study used a sample of 70 manufacturing companies (210 observation data) registered on the IDX during 2018-2020. Sampling used a non-probability sampling approach with purposive sampling technique. This study uses IBM SPSS Statistics Version 26.0.0 for descriptive statistical analysis, pooling test, classical assumption test, and hypothesis testing.*

*The test results show that the data can be pooled. The results of descriptive statistics show the average audit report lag is 84 days. In addition, the results of the normality test showed that there were abnormal data. The results of the heteroscedasticity test showed that the data did not occur heteroscedasticity. The results of the multicollinearity test showed that the data results did not contain multicollinearity. The results of the autocorrelation test showed that the data did not pass the test. The regression results show that auditor reputation and debt to equity ratio have an effect on audit report lag. 7.8% of audit report lag variables can be explained by profitability, company size, auditor reputation, and debt to equity ratio variables.*

*Therefore, the research concludes that the profitability and company size variables have no effect on audit report lag. Meanwhile, auditor reputation and debt to equity ratio variables have a negative effect on audit report lag.*

**Keywords:** *Audit Report Lag, Profitabilitas, Company Size, Auditor Reputation, Debt to Equity Ratio.*









## DAFTAR ISI

PENGESAHAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
BAB I PENDAHULUAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Identifikasi Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Batasan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Batasan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E. Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F. Tujuan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
G. Manfaat Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Landasan Teoritis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. <i>Signaling Theory</i> (Teori Sinyal) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Laporan Keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. <i>Auditing</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. <i>Audit Report Lag</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6. <i>Profitabilitas</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
7. <i>Company Size</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
8. <i>Auditor Reputation</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
9. <i>Debt to Equity Ratio</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Kerangka Pemikiran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Pengaruh <i>Profitabilitas</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Pengaruh <i>Company Size</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

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.



3.	Pengaruh <i>Auditor Reputation</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> ...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.	Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D.	Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>		
A.	Objek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B.	Desain Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.	Berdasarkan Tingkat Penyelesaian Pertanyaan Penelitian ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.	Berdasarkan Metode Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.	Berdasarkan Kontrol Peneliti Terhadap Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.	Berdasarkan Tujuan Studi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.	Berdasarkan Dimensi Waktu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6.	Berdasarkan Cakupan Topik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
7.	Berdasarkan Lingkungan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
8.	Berdasarkan Persepsi Partisipan Terhadap Aktivitas Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C.	Variabel Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D.	Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E.	Teknik Pengambilan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F.	Teknik Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.	Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling</i> ).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.	Analisis Deskriptif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.	Uji Asumsi Klasik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.	Analisis Linier Berganda .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.	Uji Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>		
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B.	Analisis Deskriptif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C.	Hasil Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.	Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling</i> ).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.	Uji Asumsi Klasik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.	Uji Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D.	Pembahasan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>		
A.	Simpulan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

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. Saran ..... **Error! Bookmark not defined.**  
 DAFTAR PUSTAKA..... **Error! Bookmark not defined.**  
 LAMPIRAN ..... **Error! Bookmark not defined.**

Hak Cipta 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 1.1 Total Perusahaan Dalam Penyampaian Laporan Keuangan Dengan Telat dan Tepat Waktu ..... **Error! Bookmark not defined.**  
 Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran ..... **Error! Bookmark not defined.**

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Objek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3.2	Variabel Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3.3	Kriteria Pengambilan Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.1	Objek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.3	Tabel Distribusi Frekuensi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.4	Pooling Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.5	Uji Normalitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.6	Uji Heteroskedastisitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.7	Uji Multikolinieritas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.8	Uji Autokorelasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.9	Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.10	Uji Statistik F.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.11	Uji Statistik t.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



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

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 2 : Objek Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 3 : Nama-Nama Perusahaan Dalam Sampel Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 4 : Data Audit Report Lag .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 5 : Data Profitabilitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 6 : Data Company Size .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 7 : Data Auditor Reputation .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 8 : Data Debt to Equity Ratio.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 9 : Data Perusahaan-Perusahaan Tahun 2018 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 10 : Data Perusahaan-Perusahaan Tahun 2019 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 11 : Data Perusahaan-Perusahaan Tahun 2020 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 12 : Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 13 : Tabel Distribusi Frekuensi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 14 : Pooling Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 15 : Uji Normalitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 16 : Uji Heteroskedastisitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 17 : Uji Multikolinieritas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 18 : Uji Autokorelasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 19 : Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 20 : Uji Statistik F .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 21 : Uji Statistik t .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



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