

**ANALISIS FAKTOR INTERNAL DAN
EKSTERNAL YANG BERPENGARUH
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

**YOSUA MARTIN SUTIKNO
NIM. 12030111130061**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2015**

ABSTRACT

The purpose of this research is to analyze the factors that affect audit report lag of financial reports to the manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The examined factors of this research are size company, board independence, audit committee, auditor opinion, reputable company KAP, auditor change, and ownership concentration as the independent variable, while the audit report lag as the dependent variable.

The sample consists of 598 companies listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) and submitted financial reports to Bapepam in the period 2010-2013. The data that was used in this research was secondary data and selected by using purposive sampling method. Model analysis using multiple linear regression analysis. Using the F-test to determine the effect of simultaneous between company characteristics and capital structure. Using t-test to examine the partial correlation of each independent variable on audit report lag.

Based on analytical results shows that variable auditor opinion, reputable company KAP, and ownership concentration have significant influence toward audit report lag, while variable size company, board independence, audit committee and auditor change doesn't have significant influence toward audit report lag.

Keywords: audit report lag, size company, board independence, audit committee, auditor opinion, reputable company KAP, auditor change, ownership concentration

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh faktor internal dan eksternal yang berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, dewan komisaris independen, ukuran komite audit, opini auditor, reputasi auditor, pergantian auditor, dan konsentrasi kepemilikan sebagai variabel independen sedangkan *audit report lag* sebagai variabel dependen.

Sampel penelitian ini terdiri dari 598 perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) dan menyampaikan laporan keuangan ke Bapepam dalam periode tahun 2010-2013. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dan pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Model analisis menggunakan analisis regresi linier berganda. Penelitian ini menggunakan F-test untuk mengetahui pengaruh simultan antara faktor internal dan eksternal perusahaan dan *audit report lag*.

Berdasarkan hasil analisis menunjukkan bahwa variabel opini auditor, reputasi auditor, dan konsentrasi kepemilikan yang mempunyai pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, sedangkan variabel ukuran perusahaan, dewan komisaris independen, ukuran komite audit, dan pergantian auditor tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *audit report lag*, ukuran perusahaan, dewan komisaris independen, komite audit, opini auditor, reputasi auditor, pergantian auditor, konsentrasi kepemilikan.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRISI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
<u>BAB I</u> PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar belakang masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
<u>BAB II</u> TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agensi	11
2.1.2 Laporan Keuangan.....	13
2.1.3 Tujuan Laporan Keuangan	14
2.1.4 Peraturan Penyampaian Laporan di Indonesia	15
2.1.5 Audit dan Standar Auditing.....	16
2.1.6 Audit Report Lag.....	18
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	19
2.1.8 Dewan Komisaris Independen.....	19
2.1.9 Ukuran Komite Audit.....	20
2.1.10 Opini Auditor.....	21
2.1.11 Reputasi Auditor.....	22
2.1.12 Pergantian Auditor.....	23

2.1.13	Konsentrasi Kepemilikan	24
2.2	Penelitian Terdahulu.....	25
2.3	Kerangka Pemikiran	29
2.4	Hipotesis Penelitian	29
2.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	29
2.4.2	Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Audit Report Lag</i>	30
2.4.3	Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	31
2.4.4	Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	32
2.4.5	Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..	32
2.4.6	Pengaruh Pergantiaan Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	33
2.4.7	Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	34
<u>BAB III METODE PENELITIAN</u>		35
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	35
3.1.1	Variabel Dependen	35
3.1.2	Variabel Independen.....	36
3.1.2.1	Ukuran Perusahaan	36
3.1.2.2	Dewan Komisaris Independen	36
3.1.2.3	Komite Audit	36
3.1.2.4	Opini Auditor	37
3.1.2.5	Reputasi Auditor	37
3.1.2.6	Pergantiaan Auditor	37
3.1.2.7	Konsentrasi Kepemilikan.....	38
3.2	Populasi dan Sampel.....	39
3.3	Jenis dan Sumber Data	40
3.4	Metode Pengumpulan Data	40
3.5	Metode Analisis.....	40

3.5.1	Statistik Deskriptif.....	40
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	41
3.5.2.1	Uji Normalitas.....	41
3.5.2.2	Uji Multikolinieritas.....	42
3.5.2.3	Uji Autokorelasi.....	43
3.5.2.4	Uji Heterokedastisitas	44
3.5.3	Uji Hipotesis.....	45
3.5.3.1	Analisis Regresi Linier Berganda	45
3.5.3.2	Koefisien Determinasi (R^2).....	46
3.5.3.3	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	46
4.2.3.2	Uji Parameter Individual (Uji t).....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		48
4.1	Deskripsi Sampel Penelitian.....	48
4.2	Analisis Data	49
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	49
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	54
4.2.2.1	Uji Normalitas.....	54
4.2.2.2	Uji Multikolinieritas.....	56
4.2.2.3	Uji Autokorelasi.....	57
4.2.2.3	Uji Heterokedastisitas	58
4.2.3	Uji Hipotesis.....	59
4.2.3.1	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	59
4.2.3.2	Koefisien Determinasi (R^2)	60
4.2.3.3	Pengujian Hipotesis	61
4.3	Interpretasi Hasil	65
4.3.1	Ukuran Perusahaan	65
4.3.2	Dewan Komisaris Independen.....	67
4.3.3	Ukuran Komite Audit	68
4.3.4	Opini Auditor.....	69
4.3.5	Reputasi Auditor.....	70

DAFTAR PUSTAKA

- Alim Ahmed and Shakawat Hossain. 2010. "Audit Report Lag: A Study of the Bangladesh Listed Companies". *ASA Univesity Review*. Vol 4. No. 2 July-December.
- Agoes, Sukrisno. 2004. *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik Jilid I*. Edisi Ketiga. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Apadore, Kogilavani and Mohd Noor. 2013. "Determinants of Audit Report Lag and Dorporate Govanrnance in Malaysia". *International Journal of Business and Management*. Vol. 8. No. 15
- Banihmahd, Bahman and Mehdi Zeyna. 2012. "Audit Report Lag and Auditor Change: Evidance from Iran". *Journal of Basic and Applied Scientific Research*. Vol. 2. No. 12.
- Belkaoui, Ahmad Riahi. 2006. *Accounting Theory (Teori Akuntansi)*. Edisi Kelima. Jilid Pertama. Jakarta: Salemba Empat.
- Carslaw, C.A.P.N., and Kaplan, S.E. 1991. "An Examination of Audit Delay: Further Evidnece from New Zealand". *Accounting and Business Research*. Vol.22 (82), (Winter): pp:21-32.
- Eisenhardt. 1989. "Agency Theory : An Assesment and Review" . *The Acdemy of Management Review*, Vol.14, No.1. Pp. 57-74
- Estrini. 2013. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay". *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol.2, No.2

- Ghozali, Imam. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Givoly, D., and D. Palmon, 1984. "Timeliness of Annual Earning Announcement, some empirical evidence". *The Accounting Review* 57: July.
- Halim, Utari dan Syaiful Ali. 2000. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan yang Terdaftar di BEJ)". *Simposium Nasional Akuntansi XI Ikatan Akuntan Indonesia*
- Hashim, Umami Junaida dan Roshidah Binti Abdul Rahman. 2011. "Audit Report Lag and The Effectiveness of Audit Committee Among Malaysian Listed Companies", *Internasional Bulletin of Business Administration* ISSN : 1451-213x Issue 10 (2011) © Euro Journals, Inc. 2011 <http://www.eurojournals.com>
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2004. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat
- Jensen, M. C. dan Meckling, W. H. 1976. "Theory of Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership Structure". *Journal of Financial Economics*, Vol.3, No.4, Pp. 305-360
- Juanita, Satwiko. (2012). "Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag". *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 14. No. 1, Hlm 31-40
- Kartika. 2009. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI". *Dinamika Keuangan dan Perbankan*, Vol. 3, No. 2, Hlm. 152 – 17
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, Terry D, Warfield. 2008. *Akuntansi Intermediate Jilid I*. Jakarta : Erlangga
- Kirk, D. J. (2000). Experience with the Public Oversight Board and corporate audit committees *Accounting Horizons*, 14(1). 103-111.
- Lee dan Jahng. 2008. "Determinants Of Audit Report Lag: Evidence From Korea - An Examination Of Auditor-Related Factors". *The Journal of Applied Business Research*, Vol. 24, No. 2, pp. 305-360
- McKee M., Shkolnikov V.M. (2001) Understanding the toll of premature death among men in Eastern Europe. *British Medical Journal*. Vol. 323, pp. 1051–1054.
- Mulyadi. 2002. *Auditing*. Edisi Keenam. Jakarta: Salemba Empat.

- Novice dan Budi.2010.”Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap *Audit Report Lag*”. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*,Vol.12, No.2, Hlm.97-106
- Rachmawati, S. (2008). “Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap *Audit Delay* dan *Timeliness*,” *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* Vol. 10, No. 1, Mei 2008: 1-10.
- Subekti, Imam dan Widiyanti, Novi Wulandari. 2004. “Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap *Audit Delay* di Indonesia”, *Simposium Nasional Akuntansi VII*
- Sari, Hesti Candra. 2011. "Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Jangka Waktu Penyelesaian Audit" (Kajian Empiris Pada perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2009). *Skripsi Tidak Dipublikasikan*. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- .Sulistyo, W., A., N., 2010. "Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan yang Listingdi Bursa Efek Indonesia Periode 2006-2008. *Skripsi Tidak Dipublikasikan*. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro
- Yustiana Nur Hidayah, 2011. "Analisis Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan" (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2008-2010). *Skripsi Tidak Dipublikasikan*. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro
- Wardhana.2014. “Faktor – Faktor Internal Yang Berpengaruh Terhadap *Audit Report Lag*”, *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol.2, No.2
- Widya, Maria Graffeliesta. 2013. Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Financial yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Skripsi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Undip*.
- Wijaya, Aditya Taruna. 2012. “Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap *Audit Report Lag*”. *Skripsi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Undip*
- Wirakusuma, Made Gede. 2004. Faktor-Faktor yang mempengaruhi Rentang Wwaktu Penyajian Laporan Keuangan Ke Publik: Studi Empiris Mengenai Keberadaan Divisi Internal Audit pada Perusahaan-Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi VII Denpasar-Bali*. Hlm-1223