

ANALISIS DETERMINAN *AUDIT REPORT LAG* PADA

LAPORAN KEUANGAN

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2013-2016)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi
Universitas Wahid Hasyim

Disusun oleh :

DESY ROSEWINI

NIM 141020119

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WAHID HASYIM
SEMARANG**

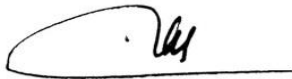
2018

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Penyusun : **Desy Rosewini**
Nomor Induk Mahasiswa : 141020119
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : **ANALISIS DETERMINAN *AUDIT REPORT LAG***
PADA LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016)

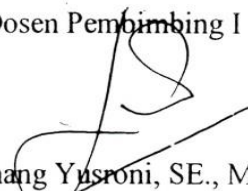
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

1. Dosen Penguji I



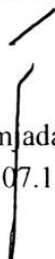
Khanifah, SE., M.Si., Akt. CA
NPP. 03.05.1.0130

1. Dosen Pembimbing I



Nanang Yusroni, SE., M.Si
NPP. 03.05.1.0131

2. Dosen Penguji II



Atieq Amjadallah Alfie, SE., M.Si
NPP. 03.07.1.0158

2. Dosen Pembimbing II



Ratna Kusumawati, SE., M.Si
NPP. 01.00.0.0024

Semarang, 4 September 2018



Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi

Khanifah, SE., M.Si., Akt. CA
NPP. 03.05.1.0130

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini saya Desy Rosewini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“ANALISIS DETERMINAN *AUDIT REPORT LAG* PADA LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016)”** adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat pemikiran dari penulis lain yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan / tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas, dengan ini saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 4 September 2018

Yang membuat pernyataan,



Desy Rosewini

NIM. 141020119

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Try and do it, than you will know”

(Penulis)

“Make a change to get a change”

(Penulis)

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

(QS. Al Insyirah: 5-6)

Persembahkan:

Skrripsi ini penulis persembahkan untuk:

Bapak, Mamah, dan Adik tersayang. Terimakasih atas segala doa, dukungan, dan kasih sayang yang kalian berikan. Semuanya tak akan pernah mampu tergantikan dan terbayar oleh apapun.

ABSTRAK

Laporan keuangan yang digunakan sebagai salah satu informasi dalam pengambilan keputusan harus relevan, salah satu indikator relevansi adalah ketepatan waktu. *Audit Report Lag* merupakan jumlah hari antara tanggal penutupan tahun buku hingga diterbitkannya laporan audit. Penelitian bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi (determinan) *audit report lag* pada laporan keuangan perusahaan. Faktor-faktor yang diuji adalah reputasi KAP, opini auditor, *audit tenure*, ukuran perusahaan, solvabilitas dan profitabilitas.

Sampel penelitian ini terdiri dari 51 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2016 sehingga total pengamatan menjadi 204 sampel. Data yang digunakan adalah data sekunder dan pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa reputasi KAP dan opini auditor tidak berpengaruh pada *audit report lag*. *Audit tenure* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap *audit report lag*. Ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag* dan solvabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap *audit report lag* dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: Reputasi KAP, opini auditor, *audit tenure*, ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas dan *audit report lag*.

ABSTRACT

The financial statements used as one of the information in decision making should be relevant, one indicator of relevance is timeliness. Audit Report Lag is the number of days between the closing dates of the financial year and the publication of the audit report. The study aims to analyze the factors that influence (determinant) audit report lag on the company's financial statements. Factors tested were KAP reputation, auditor opinion, audit tenure, firm size, solvency and profitability.

The sample of this study consists of 51 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2013-2016 so that the total observation to 204 samples. The data used are secondary data and sample selection using purposive sampling method. Data analysis techniques used are descriptive statistics, classical assumption test, and multiple linear regression analysis.

The results show that KAP reputation and auditor's opinion has no effect on audit report lag. Tenure audit has a significant positive effect on audit report lag. The size of the company has a significant negative effect on audit report lag and solvency have a significant positive effect on audit report lag and profitability have no effect on audit report lag

Keywords: KAP's reputation, auditor's opinion, audit tenure, firm size, solvency, profitability and audit report lag.

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum Wr. Wb.

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT. Atas segala rahmat dan hidayah-Nya yang telah dilimpahkan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Analisis Determinan Audit Report Lag pada Laporan Keuangan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016)”**.

Selanjutnya, shalawat beriring salam tidak lupa kita hadiahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah membawa umatnya dari alam kegelapan kealam yang terang benderang dan penuh ilmu pengetahuan dengan adanya Agama Islam.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan Progran Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Wahid Hasyim.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas adanya bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Mahmutarom, SH, MH selaku Rektor Universitas Wahid Hasyim.
2. Ibu Khanifah, SE., M.Si., Akt. CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim.
3. Bapak Atieq Amjadallah Alfie, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang.

4. Bapak Nanang Yusroni,SE.,M.Si dan Ibu Ratna Kusumawati,SE.,MM selaku dosen pembimbing yang telah berkenan memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan.
6. Bapak, Mamah serta keluarga yang telah memberikan dukungan baik moriil maupun materiil serta do'a untuk dapat segera menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman Akuntansi ekstensi angkatan 2014, atas dukungan, motivasi dan semangatnya. Kalian luar biasa.
8. Semua pihak yang memberikan dan membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini sampai selesai.

Harapan penulis dari penyusunan skripsi ini semoga bermanfaat bagi semua pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Semarang, 4 September 2018



Desy Rosewini

NIM. 141020119

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	9
1.3.1. Tujuan Penelitian	9
1.3.2. Kegunaan Penelitian	10
1.4. Sistematika Penulisan.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1. Landasan Teori	13
2.1.1. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	13
2.1.2. Auditing.....	14

2.1.3. <i>Audit Report Lag</i>	16
2.1.4. Reputasi KAP.....	18
2.1.5. Opini Auditor	18
2.1.6. <i>Audit Tenure</i>	21
2.1.7. Ukuran Perusahaan	22
2.1.8. Solvabilitas.....	22
2.1.9. Profitabilitas.....	23
2.2. Penelitian Terdahulu.....	25
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis	27
2.4. Hubungan Logis Antar Variabel dan Perumusan Hipotesis	28
2.4.1. Hubungan Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	28
2.4.2. Hubungan Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	29
2.4.3. Hubungan <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	30
2.4.4. Hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	31
2.4.5. Hubungan Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	32
2.4.6. Hubungan Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	33
2.4.7. Hubungan Reputasi KAP, Opini Auditor, <i>Audit Tenure</i> , Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	34
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	36
3.1.1. Variabel Dependen	36
3.1.2. Variabel Independen.....	36

3.2. Penentuan Sampel.....	40
3.2.1. Populasi	40
3.2.2. Sampel	41
3.3. Jenis dan Sumber Data	41
3.4. Metode Pengumpulan Data	42
3.5. Metode Analisis	42
3.5.1. Statistik Deskriptif	42
3.5.2. Uji Asumsi Klasik.....	42
3.5.2.1. Uji Normalitas	43
3.5.2.2. Uji Multikolonieritas	43
3.5.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	44
3.5.2.4. Uji Autokorelasi	44
3.5.3. Analisis Regresi Linier Berganda	45
3.5.4. Pengujian Hipotesis	46
3.5.4.1. Pengujian Hipotesis Parsial (Uji Statistik t)	46
3.5.4.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	47
3.5.4.3. Uji Determinasi (R^2).....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	49
4.1. Deskripsi Obyek Penelitian.....	49
4.2. Analisis Data	49
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	49
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	54
4.2.2.1. Uji Normalitas	54
4.2.2.2. Uji Multikolonieritas	56

4.2.2.3. Uji Heteroskedastisitas	57
4.2.2.4. Uji Autokorelasi	60
4.2.3. Analisis Regresi Linier Berganda	61
4.2.4. Pengujian Hipotesis	64
4.2.4.1. Pengujian Hipotesis Parsial (Uji Statistik t).....	64
4.2.4.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	67
4.2.4.3. Koefisien Determinasi (R^2).....	67
4.3. Pembahasan.....	68
4.3.1. Pengaruh Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	68
4.3.2. Pengaruh Opini Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	69
4.3.3. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	70
4.3.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	72
4.3.5. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	73
4.3.6. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	74
4.3.7. Pengaruh Reputasi KAP, Opini Auditor, <i>Audit Tenure</i> , Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	75
BAB V PENUTUP	77
5.1. Kesimpulan	77
5.2. Implikasi Manajerial / Saran Untuk Perusahaan	79
5.3. Keterbatasan Penelitian	80
5.4. Saran Penelitian Mendatang	81
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN	87

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan 2013-2016.....	3
Tabel 1.2	Tingkat Profitabilitas (ROA) Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016.....	6
Tabel 1.3	Research Gap.....	7
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel	37
Tabel 3.2	Hasil Kriteria Seleksi Sampel.....	39
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.2	Uji Normalitas	52
Tabel 4.3	Uji Multikolonieritas.....	55
Tabel 4.4	Uji Glejser Sebelum Transformasi.....	56
Tabel 4.5	Uji Glejser Setelah Transformasi	57
Tabel 4.6	Uji Autokorelasi	59
Tabel 4.7	Hasil Perhitungan Regresi Linier Berganda	60
Tabel 4.8	Hasil Uji t atau Uji Parsial	63
Tabel 4.9	Hasil Uji F.....	65
Tabel 4.10	Hasil Uji Determinasi (R^2).....	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	26
Gambar 4.1 Gambar Diagram Histogram	53
Gambar 4.2 Gambar Normal P-P Plot	54
Gambar 4.3 Gambar Scatterplot.....	58



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	DAFTAR PERUSAHAAN MANUFAKTUR SAMPEL PENELITIAN.....	86
Lampiran 2	DATA SAMPEL PENELITIAN.....	88
Lampiran 3	HASIL PENGOLAHAN SPSS.....	95

