



FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AUDIT REPORT LAG

SKRIPSI

TIARA OKTALIA

1310112159

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2017



FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AUDIT REPORT LAG

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi

TIARA OKTALIA

1310112159

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2017

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Tiara Oktalia

NIM. : 1310112159

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 20 Juni 2017

Yang Menyatakan



Tiara Oktalia

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Tiara Oktalia
NIM. : 1310112159
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 20 Juni 2017

Yang Menyatakan,



Tiara Oktalia

PENGESAHAN

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**TIARA OKTALIA
1310112159**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 20 Juni 2017
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Krisno Septyan, S.E., M.S.Ak., SAS.
Ketua Penguji



Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S. Ak.
Penguji I (Pembimbing I)



Anita Nopiyanti, S.E., M.M.
Penguji II (Pembimbing II)



Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP
Dekan



Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.
Ketua Program Studi

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal Ujian : 20 Juni 2017



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2016/2017

Hari ini Selasa, tanggal 20 Juni 2017, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : TIARA OKTALIA

No.Pokok Mahasiswa : 1310112159

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus**)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Krisno Septyan, S.E., M.S.Ak., SAS.	Ketua	1.
2	Dwi Jaya Kirana, SE, M.S Ak.	Anggota I	2.
3	Anita Nopiyanti, SE, MM	Anggota II	3.

Keterangan :

*) Ceret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing



Jakarta, 20 Juni 2017

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi Akuntansi S.1

Damang Mintoyuwono, SE, M.Ak

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag*

Oleh

Tiara Oktalia

Abstrak

Tujuan dari penelitian ini untuk membuktikan pengaruh dari Umur Perusahaan (diukur dengan tahun perusahaan listing di Bursa Efek Indonesia), Solvabilitas (diukur dengan *Debt to Asset Ratio*), Reputasi KAP (diukur dengan metode dummy KAP *Big Four* dan KAP *Non Big Four*), dan Pergantian Auditor (diukur dengan metode dummy ada pergantian auditor dan tidak ada pergantian auditor) terhadap *Audit Report Lag* secara parsial. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2016. Teknik penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang masuk kriteria sebanyak 30 perusahaan. Total sampel yang diperoleh dalam penelitian ini berjumlah 90 sampel dengan data *outlier* sebanyak 3 sampel sehingga jumlah sampel menjadi 87 sampel. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan program SPSS 21 dan tingkat signifikansi 5%. Hasil dari pengujian menunjukkan bahwa Solvabilitas berpengaruh signifikan positif terhadap *Audit Report Lag*, Umur Perusahaan berpengaruh signifikan negatif terhadap *Audit Report Lag*, sedangkan Reputasi KAP dan Pergantian Auditor tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

Kata kunci : Umur Perusahaan, Solvabilitas, Reputasi KAP, Pergantian Auditor, dan *Audit Report Lag*.

Factors Affecting Audit Report Lag

By

Tiara Oktalia

Abstract

The purpose of this study is to prove the influence of the Company's Age (measured by the company's listing in the Indonesia Stock Exchange), Solvency (measured by Debt to Asset Ratio), KAP Reputation (measured by Big Four KAP dummy method and KAP Non Big Four), and Substitution of Auditor (measured by dummy method no change of auditor and no change of auditor) to Lag Report Audit partially. The population in this study is a mining company listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2014-2016. The technique of determining the sample using purposive sampling method. Samples entering criteria are 30 companies. Total samples obtained in this study amounted to 90 samples with data outliers of 3 samples so that the number of samples to 87 samples. Hypothesis testing in this study used multiple linear regression analysis with SPSS 21 program and 5% significance level. The results of the test show that Solvency has a significant positive effect on Audit Report Lag, Corporate Age has a significant negative impact on Audit Report Lag, while Reputation of KAP and Auditor Substitution has no effect on Audit Report Lag.

Keywords: *Company Age, Solvency, KAP Reputation, Auditor Substitution, and Audit Report Lag.*

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW atas segala karunia, rahmat serta hidayah-Nya sehingga skripsi ini berhasil berjalan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah **“Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag”**. Terima kasih penulis ucapkan kepada Bapak Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Ibu Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak. selaku Dosen Pembimbing, Ibu Anita Nopiyanti, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing, dan Ibu Dra. Alfida Aziz, M.M. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah banyak memberikan saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Bapak Sudarman dan Mama Tuti selaku kedua orang tua tercinta, Vicky, Alfath selaku adik-adik tercinta, Papih Rizal, Bunda Uli, Prilly, Raja, Prillvers, Tiaralova selaku keluarga kedua tersayang serta seluruh keluarga yang selalu mendoakan dan memberikan semangat.

Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada teman-teman yang sangat berarti dalam penulisan skripsi ini yaitu Dias, Ameliya, Steffina, Anggi, Rafif, Ajeng, Iola, Roby, Ajeng Y, SL, GS, Selly, Ambar, Rere, Dyah, Maya, Cut, Cindy, Siti, Uyun, Puput, Unet, Eca, Lija, Atin, Iin, Ulfah, Miftah, Feny, Fetty, Laila, Mipta, Laily, Galuh, Nisa, Niput, Umi, Annisa, Lae, Muar, Vivi, Nidya, Rita, Melynia, Ira, Chika, Ita, Rara, Melia, Ririn, Rusma, Afril, Syifa, Aristya, Iis dan teman-teman lainnya yang tidak bisa saya ucapkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini.

Jakarta, 20 Juni 2017

Tiara Oktalia

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah.....	7
I.3 Tujuan Penelitian.....	7
I.4 Manfaat Penelitian.....	8
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 9
II.1 Hasil Penelitian Terdahulu	9
II.2 Landasan Teori.....	17
II.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	17
II.2.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	18
II.2.3 Laporan Keuangan	19
II.2.3.1 Definisi Laporan Keuangan	20
II.2.3.2 Tujuan Laporan Keuangan	20
II.2.3.3 Karakteristik Laporan Keuangan	20
II.2.3.4 Kendala Informasi yang Relevan dan Andal.....	22
II.2.3.5 Manfaat Laporan Keuangan	22
II.2.3.6 Komponen Laporan Keuangan.....	23
II.2.4 Auditing.....	24
II.2.4.1 Pengertian Auditing.....	24
II.2.4.2 Tujuan Audit	24
II.2.4.3 Standar Auditing	25
II.2.4.4 Jenis-Jenis Audit	26
II.2.4.5 Jenis-Jenis Auditor	28
II.2.5 <i>Audit Report Lag</i>	30
II.2.5.1 Pengertian Audit Report Lag.....	30
II.3 Kerangka Pemikiran	38
II.4 Pengembangan Hipotesis	40
II.4.1 Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	40
II.4.2 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	40
II.4.3 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	41

II.4.4	Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag	42
BAB III	METODE PENELITIAN	45
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	45
III.1.1	Definisi Operasional Variabel	45
III.1.2	Pengukuran Variabel	45
III.2	Teknik Penentuan Populasi dan Sampel	46
III.2.1	Populasi	46
III.2.2	Sampel	47
III.3	Teknik Pengumpulan Data	48
III.3.1	Jenis Data	48
III.3.2	Sumber Data	48
III.3.3	Pengumpulan Data	48
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	49
III.4.1	Teknik Analisis Data	49
III.4.1.1	Uji Asumsi Klasik	50
III.4.1.2	Statistik Deskriptif	52
III.4.2	Uji Hipotesis	52
III.4.2.1	Uji Determinasi (Adjusted R ²)	52
III.4.2.2	Uji t (Uji Signifikan Parameter Individual)	53
III.4.3	Analisis Regresi Berganda	54
III.5	Kerangka Model Penelitian	55
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	56
IV.1	Hasil Penelitian	56
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	56
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian	58
IV.1.2.1	Variabel Audit Report Lag	58
IV.1.2.2	Variabel Umur Perusahaan	59
IV.1.2.3	Variabel Solvabilitas	60
IV.1.2.4	Variabel Reputasi KAP	61
IV.1.2.5	Variabel Pergantian Auditor	62
IV.1.3	Analisis Statistik Deskriptif	63
IV.1.4	Analisis Uji Asumsi Klasik	67
IV.1.4.1	Uji Normalitas	67
IV.1.4.2	Uji Multikolonieritas	69
IV.1.4.3	Uji Autokorelasi	70
IV.1.4.4	Uji Heteroskedastisitas	70
IV.1.5	Uji Hipotesis	72
IV.1.5.1	Uji Determinasi (R ²)	72
IV.1.5.2	Uji Parsial (Uji t)	72
IV.1.6	Model Regresi Berganda	74
IV.2	Pembahasan	75
IV.2.1	Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag	76
IV.2.2	Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag	77
IV.2.3	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag	78
IV.2.4	Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag	79

IV.3	Keterbatasan.....	80
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	81
V.1	Simpulan.....	81
V.2	Saran.....	82
	DAFTAR PUSTAKA.....	84
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Daftar Perusahaan Tercatat Hingga Tanggal 31 Maret 2015 Belum Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan Yang Berakhir Per 31 Desember 2014.	3
Tabel 2.	Debt to Asset Ratio Perusahaan PT BUMI.....	4
Tabel 3.	Matriks Penelitian Terdahulu Penelitian terkait dengan Audit Report Lag	16
Tabel 4.	Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	56
Tabel 5.	Daftar Nama Perusahaan Yang Menjadi Objek Penelitian.....	57
Tabel 6.	Audit Report Lag	58
Tabel 7.	Umur Perusahaan	59
Tabel 8.	Solvabilitas.....	60
Tabel 9.	Reputasi KAP.....	61
Tabel 10.	Pergantian Auditor	62
Tabel 11.	Hasil Statistik Deskriptif	64
Tabel 12.	Frekuensi Reputasi KAP	66
Tabel 13.	Frekuensi Pergantian Auditor.....	66
Tabel 14.	Hasil Uji Kolmogorov Smirnov	69
Tabel 15.	Hasil Uji Multikolonieritas.....	70
Tabel 16.	Hasil Uji Autokorelasi.....	70
Tabel 17.	Hasil Uji Glejser	71
Tabel 18.	Hasil Uji Determinasi	72
Tabel 19.	Hasil Uji Parsial (Uji t).....	73
Tabel 20.	Hasil Model Regresi Berganda.....	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Kerangka Pemikiran	38
Gambar 2.	Kerangka Model Penelitian	55
Gambar 3.	Hasil Pengujian Normalitas dengan Histogram	68
Gambar 4.	Hasil Pengujian Normalitas Probability Plot	69
Gambar 5.	Hasil Grafik Scatterplot Heteroskedastisitas	71

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Obyek Penelitian
Lampiran 2	<i>Audit Report Lag</i>
Lampiran 3	Umur Perusahaan
Lampiran 4	Solvabilitas
Lampiran 5	Reputasi KAP
Lampiran 6	Pergantian Auditor
Lampiran 7	Hasil Pengolahan Data SPSS 21
Lampiran 8	Tabel Uji t
Lampiran 9	Data <i>Outlier</i>
Lampiran 10	Surat Riset