



**PENGARUH LIKUIDITAS, KOMITE AUDIT, KUALITAS
AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

Disusun Oleh:

MUHAMMAD NAZHIF FAQIH ZULFIKAR

1910112215

SKRIPSI

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2023**



**PENGARUH LIKUIDITAS, KOMITE AUDIT, KUALITAS
AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

Disusun Oleh:

MUHAMMAD NAZHIF FAQIH ZULFIKAR

1910112215

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA**

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Muhammad Nazhif Faqih Zulfikar

NIM : 1910112215

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

Jakarta, 8 Juni 2023

Yang menyatakan,


012FA064400689529
METERAI
TEMPEL

(Muhammad Nazhif)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Muhammad Nazhif Faqih Zulfikar
NIM : 1910112215
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

PENGARUH LIKUIDITAS, KOMITE AUDIT, KUALITAS AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP 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 sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 8 Juni 2023


Ya
METERAI
TEMPEL
BC594AKX400689530
(Muhammad Nazhif)

SKRIPSI

PENGARUH LIKUIDITAS, KOMITE AUDIT, KUALITAS AUDIT
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMMAD NAZHIF FAQIH ZULFIKAR 1910112215

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 3 Juli 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK


Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak
Penguji I



Wisnu Juhanto, S.E., M.M., SAS
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM.
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 3 Juli 2023



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Hari ini Senin, tanggal 3 Juli 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Muhammad Nazhif Faqih Zulfikar
NIM : 1910112215
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
PENGARUH LIKUIDITAS, KOMITE AUDIT, KUALITAS AUDIT DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Ketua Penguji	1.
2	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Penguji I	2.
3	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Penguji II**)	

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
- **) Dosen Pembimbing

Jakarta, 3 Juli 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

***THE EFFECT OF LIQUIDITY, AUDIT COMMITTEE, AUDIT
QUALITY AND COMPANY SIZE ON AUDIT REPORT LAG***

By Muhammad Nazhif Faqih Zulfikar

Abstract

This research is a quantitative study that aims to examine the effect of liquidity, audit committee, audit quality and firm size on audit report lag. In this study, audit report lag is measured based on the length of days it takes to receive an independent auditor's report on fiscal financial statements, in terms of the company's book closing date as of December 31 to the date recorded in the independent auditor's report. The sample in this study totaled 201 companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2021, the sample in this study used purposive sampling. Testing the hypothesis in this study using Multiple Regression Analysis with the Stata 14 program, with a significance level of 5%. The results of this study are (1) liquidity has no effect on audit report lag. (2) audit committee has no effect on audit report lag (3) audit quality has negative effect on audit report lag (4) company size has positive effect on audit report lag.

Keyword : Liquidity, Audit Committee, Audit Quality, Company Size

PENGARUH LIKUIDITAS, KOMITE AUDIT, KUALITAS AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG

Oleh Muhammad Nazhif Faqih Zulfikar

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, komite audit, kualitas audit dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*. Dalam penelitian ini *audit report lag* diukur berdasarkan lamanya hari yang diperlukan untuk menerima laporan auditor independen pada laporan keuangan fiskal, ditinjau dari tanggal penutupan buku perusahaan per 31 Desember sampai dengan tanggal yang tercatat pada laporan auditor independen. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 201 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sejak tahun 2019 hingga 2021, sampel dalam penelitian ini menggunakan menggunakan purposive sampling. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Berganda dengan program Stata 14, dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil dari penelitian ini diperoleh yaitu (1) likuiditas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. (2) komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* (3) kualitas audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* (4) ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci : Likuiditas, Komite audit, kualitas audit, ukuran perusahaan

PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia dan rahmat-Nya sehingga usulan penelitian ini berhasil diselesaikan dengan judul “Pengaruh likuiditas, komite audit, kualitas audit dan ukuran perusahaan terhadap audit report lag.”

Dalam menyelesaikan skripsi ini, peneliti banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik berupa materi dan spiritual. Pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan selama penyusunannya. Peneliti juga menyampaikan terima kasih kepada keluarga yang selalu memberikan dukungan dan semangat sehingga dapat menjadi motivasi bagi peneliti dalam menyelesaikan usulan penelitian, selain itu peneliti juga berterimakasih pada teman penulis yang telah membantu penulis selama pengerjaan Achmad Sofian, Muhammad Ilyas, Evan Trias, Irfan Saputra, Ruth Bae dan teman-teman angkatan S1 Akuntansi 2019 yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan yang dikarenakan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh peneliti masih terbatas yang masih perlu diperbaiki, baik dari segi penyajian, bentuk maupun isinya. Akhir kata peneliti berharap semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembacanya.

8 Juni 2023



Muhammad Nazhif Faqih Zulfikar

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	ii
Pernyataan Orisinalitas.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
SKRIPSI.....	v
Abstract	vii
Abstrak	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II.....	10
TINJAUAN PUSTAKA	10
II.1 Landasan Teori	10
II.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	10
II.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	11
II.1.3 Auditing	12
II.1.4 Audit report lag.....	12
II.1.5 Komite Audit	14
II.1.6 Kualitas Audit.....	15
II.1.7 Ukuran Perusahaan	17
II.1.8 Likuiditas	18

II.2. Hasil Peneletitan Sebelumnya	19
II.3. Model Penelitian	31
II.4. Hipotesis	32
II.4.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Audit delay	32
II.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit report lag</i>	33
II.4.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit report lag</i>	34
II.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit report lag</i>	35
BAB III	37
METODOLOGI PENELITIAN.....	37
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
III.1.1 Definisi Operasional.....	37
III.1.2 Pengukuran Variabel	38
III.2 Populasi	40
III.2 Sampel	41
III.3 Teknik Pengumpulan Data	41
III.3.1 Jenis Data	41
III.3.2 Sumber Data	41
III.3.3 Pengumpulan Data.....	42
III.4 Teknik Analisis Data	42
III.4.1 Regresi Data Panel	42
III.4.2 Uji Statistik Deskriptif.....	44
III.4.3 Uji Asumsi Klasik	44
III.4.4 Uji Hipotesis	46
III.4.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	46
III.4.4.2 Uji Siginifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	46
III.4.5 Model Regresi Data Panel	47
BAB IV	48
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	48
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	48
IV.2 Deskripsi Data Penelitian.....	49
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	50

IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	50
IV.3.2 Regresi Data Panel	54
IV.3.3 Uji Asumsi Klasik	56
IV.3.4 Uji Hipotesis.....	59
IV.4 Regresi Data Panel	61
IV.4 Pembahasan.....	64
IV.4.1 Pengaruh Likuiditas terhadap <i>audit report lag</i>	64
IV.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>audit report lag</i>	66
IV.4.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>audit report lag</i>	67
IV.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>audit report lag</i>	69
IV.5 Keterbatasan Penelitian	70
BAB V.....	72
KESIMPULAN DAN SARAN.....	72
V.1 Kesimpulan.....	72
V.2 Saran	73
DAFTAR PUSTAKA	74
RIWAYAT HIDUP.....	79
LAMPIRAN.....	80

DAFTAR TABEL

Tabel 1. List perusahaan telat dari 2019 hingga 2021	4
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya Terkait dengan Audit report lag..	26
Tabel 3. Kriteria Sampel Penelitian	48
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	50
Tabel 5. Hasil Chow Test.....	54
Tabel 6. Hasil Uji LM Test	54
Tabel 7. Hasil Uji Hausman	55
Tabel 8. Skewness Kurtosis	56
Tabel 9. Uji Multikolinieritas.....	57
Tabel 10. Uji Multikolinieritas Setelah Centering	58
Tabel 11. Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 12. Hasil Uji GLS	59
Tabel 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi	59
Tabel 14. Hasil Uji T.....	60
Tabel 15. Hasil Uji Regresi.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	31
-----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	80
Lampiran 2	81
Lampiran 3	87
Lampiran 4	87
Lampiran 5	88
Lampiran 6	88
Lampiran 7	89
Lampiran 8	89
Lampiran 9	90
Lampiran 10	90