



**FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
*AUDIT REPORT LAG*  
( Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun  
2013-2017 )**

Oleh:

**NURUL ISNAINI**

NIM.2015-12-224

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**



**FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI**  
***AUDIT REPORT LAG***  
**( Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur**  
**yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun**  
**2013-2017 )**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muria Kudus

Oleh:

**NURUL ISNAINI**

NIM.2015-12-224

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS MURIA KUDUS**  
**TAHUN 2019**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG*  
( Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2013-2017 )**

Oleh:

**NURUL ISNAINI  
NIM.2015-12-224**

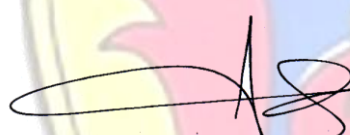
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 15 Agustus 2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing 1

  
Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

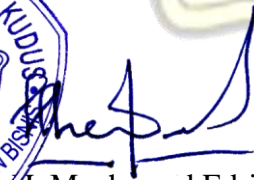
  
Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.  
NIDN. 0622026301

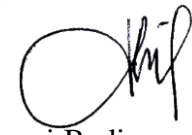
Mengetahui,

Dean Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing 2



  
H. Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

  
Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt  
NIDN. 0614108502

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

Barang siapa menempuh jalan dalam rangka menuntut ilmu, niscaya akan Allah mudahkan jalannya untuk menuju surga.

(HR Muslim)

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.

(Q.S Al Insyirah: 5-6)

Barang siapa yang bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhan tersebut untuk kebaikan dirinya sendiri.

(Q.S Al Ankabut: 6)

Sesuatu yang belum dikerjakan seringkali tampak mustahil. Kita baru yakin kalau kita telah berhasil melakukannya dengan baik.

(Evelyn Underhill)

### PERSEMBAHAN

*Skripsi ini penulis dedikasikan kepada kedua orang tua tercinta, Bapak dan Ibu, Saudara-saudaraku, ketulusan dari hati atas do'a yang tak pernah putus. Serta untuk orang-orang terdekatku yang tersayang.*

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG  
( Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2013-2017 )**

Oleh:

**NURUL ISNAINI**  
NIM.2015-12-224

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Kamis, 15 Agustus 2019  
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**


Dosen Pembimbing  
(Merangkap Penguji 1)




Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.  
NIDN. 0622026301

Penguji II

Penguji III



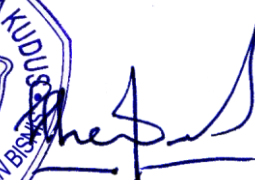
Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si  
NIDN. 0631127402



Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt.  
NIDN. 0619027701

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Drs. MM Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG* ( Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017 )”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah diajukan atau ditulis oleh orang lain untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.



Kudus, 15 Agustus 2019

Penyusun

Nurul Isnaini

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, ukuran dewan, *leverage*, ukuran perusahaan, konsentrasi kepemilikan, dan pergantian auditor terhadap *audit report lag*.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan total sampel yaitu 130. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *leverage* berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, variabel ukuran dewan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, variabel profitabilitas, ukuran perusahaan, konsentrasi kepemilikan, dan pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

**Kata kunci:** *Audit report lag*, profitabilitas, ukuran dewan, *leverage*, ukuran perusahaan, konsentrasi kepemilikan, dan pergantian auditor.

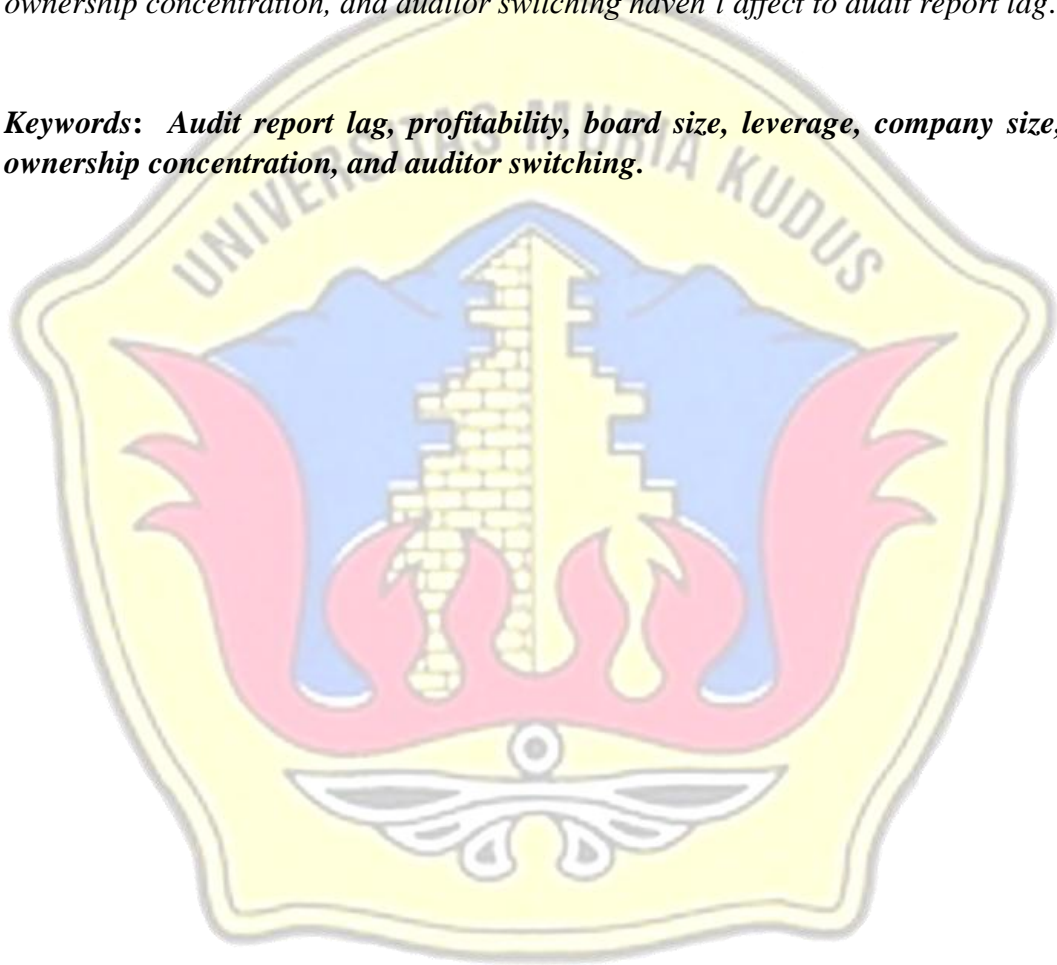


## ABSTRACT

*This study aims to examine the effect of profitability, board size, leverage, company size, ownership concentration, and auditor switching to audit report lag.*

*The population used in this study is a manufacturing company listed on the Indonesian Stock Exchange in 2013-2017. The samples in this study using purposive sampling method with a total samples of 130. The data analysis method uses multiple linear regression analysis. The result of this study indicate that variables leverage has positive effect to audit report lag, variables board size has negative effect to audit report lag, variables profitability, company size, ownership concentration, and auditor switching haven't affect to audit report lag.*

**Keywords:** *Audit report lag, profitability, board size, leverage, company size, ownership concentration, and auditor switching.*





## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirobbil'alamin, puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG ( Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017 )”** ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (SI) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Prodi Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini, perkenankanlah penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah memberikan bimbingan dan pengarahannya.
3. Ibu Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah memberikan bimbingan dan pengarahannya.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Prodi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Seluruh staf dan karyawan bagian tata usaha dan perpustakaan yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan.

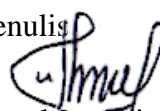
6. Sahabat-sahabat penulis yang tidak pernah lelah memberikan motivasi, mendukung, dan membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini.
7. Teman-teman Akuntansi S1, Organisasi KOPMA MIKA UMK, dan Almamaterku.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Terisitimewa penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya dengan segala rasa hormat kepada Kedua orang tua tercinta, bapak (M. Suyono AP, S.Pd.I) dan ibu (Rumisih), kakak (Usrinawatin, A.Md dan Syafek), adik (Arif Ahmad Yajid), serta saudara-saudara penulis yang telah memberikan perhatian, dukungan, semangat, kepercayaan dan doanya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Semoga segala bantuan dan kebaikan tersebut mendapat limpahan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan, karena ini semua disebabkan keterbatasan waktu, tenaga, biaya dan kemampuan penulisan. Oleh karena itu segala kritik dan saran yang bersifat membangun senantiasa penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Kudus, 15 Agustus 2019

Penulis  
  
Nurul Isnaini

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK .....	vii
ABSTRACT .....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup .....	10
1.3. Rumusan Masalah .....	11
1.4. Tujuan Penelitian.....	11
1.5. Kegunaan Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1. Landasan Teori .....	14
2.1.1. Teori Agensi .....	14
2.1.2. <i>Audit Report lag</i> .....	17
2.1.3. Profitabilitas.....	20
2.1.4. Ukuran Dewan .....	22
2.1.5. <i>Leverage</i> .....	23
2.1.6. Ukuran perusahaan .....	25

2.1.7. Konsentrasi Kepemilikan.....	26
2.1.8. Pergantian Auditor.....	27
2.2. Penelitian Terdahulu.....	29
2.3. Kerangka Pemikiran.....	33
2.4. Hipotesis.....	39
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	40
2.4.2. Pengaruh Ukuran Dewan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	41
2.4.3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	43
2.4.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	44
2.4.5. Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	46
2.4.6. Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	47
BAB III METODE PENELITIAN.....	49
3.1. Rancangan Penelitian.....	49
3.2. Variabel Penelitian.....	49
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	50
3.3.1. Profitabilitas ( $X_1$ ).....	50
3.3.2. Ukuran Dewan ( $X_2$ ).....	50
3.3.3. <i>Leverage</i> ( $X_3$ ).....	51
3.3.4. Ukuran Perusahaan ( $X_4$ ).....	52
3.3.5. Konsentrasi Kepemilikan ( $X_5$ ).....	52
3.3.6. Pergantian Auditor ( $X_6$ ).....	53
3.3.7. <i>Audit Report Lag</i> .....	53
3.4. Jenis dan Sumber Data.....	54
3.5. Populasi dan Sampel.....	54
3.6. Pengumpulan Data.....	55
3.7. Pengolahan Data.....	56
3.8. Analisis Data.....	56
3.8.1. Analisis statistik deskriptif.....	56

3.8.2. Pengujian Asumsi Klasik.....	56
3.8.3. Analisis Regresi Linier Berganda .....	59
3.8.4. Pengujian Hipotesis Penelitian .....	60
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	63
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	63
4.2. Deskripsi Variabel Penelitian .....	64
4.2.1. Profitabilitas.....	65
4.2.2. Ukuran Dewan .....	65
4.2.3. <i>Leverage</i> .....	66
4.2.4. Ukuran Perusahaan .....	66
4.2.5. Konsentrasi Kepemilikan.....	67
4.2.6. Pergantian Auditor .....	67
4.2.7. <i>Audit Report Lag</i> .....	68
4.3. Analisis Data .....	68
4.3.1. Uji Asumsi Klasik.....	68
4.3.1.1. Uji Normalitas Data .....	68
4.3.1.2. Uji Multikolinieritas .....	70
4.3.1.3. Uji Heteroskedasrisitas .....	71
4.3.1.4. Uji Autokorelasi.....	72
4.3.2. Pengujian Hipotesis .....	72
4.3.2.1. Analisis Regresi Linier Berganda .....	72
4.3.2.2. Uji Koefisien Determinasi ( <i>R Square</i> ).....	75
4.3.2.2. Uji F .....	76
4.3.2.3. Uji t .....	76
4.4. Pembahasan .....	78
4.4.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	78
4.4.2. Pengaruh Ukuran Dewan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	80
4.4.3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	81

4.4.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	82
4.4.5. Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	84
4.4.6. Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	85
BAB V PENUTUP.....	88
5.1. Kesimpulan.....	88
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	90
5.3. Saran.....	90
DAFTAR PUSTAKA .....	92
LAMPIRAN.....	95



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 <i>Audit Report Lag</i> .....	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	29
Tabel 3. 1 Kriteria <i>Durbin-Watson</i> .....	59
Tabel 4. 1 Seleksi Sampel Perusahaan .....	64
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	65
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Transform</i> dan <i>Outlier</i> .....	69
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Transform</i> .....	69
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> .....	69
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinieritas .....	70
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	71
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi .....	72
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	73
Tabel 4. 10 Hasil Koefisien Determinasi .....	75
Tabel 4. 11 Hasil Uji F .....	76
Tabel 4. 12 Hasil Uji t .....	77

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran..... 39





## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Mengalami *Audit Report Lag*
- Lampiran 2 Perhitungan Sampel
- Lampiran 3 Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 4 Tabulasi Profitabilitas
- Lampiran 5 Tabulasi Ukuran Dewan
- Lampiran 6 Tabulasi *Leverage*
- Lampiran 7 Tabulasi Ukuran Perusahaan
- Lampiran 8 Tabulasi Konsentrasi Kepemilikan
- Lampiran 9 Tabulasi Pergantian Auditor
- Lampiran 10 Tabulasi *Audit Report Lag*
- Lampiran 11 Input SPSS
- Lampiran 12 Output SPSS
- Lampiran 13 Daftar Perusahaan yang Mengalami *Audit Report Lag* Sesuai Variabel

