



**DETERMINAN *AUDIT REPORT LAG* : STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2014 – 2017**

Diajukan Oleh :

WARDATINNISA

NIM. 2015-12-251

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



**DETERMINAN AUDIT REPORT LAG : STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2014 – 2017**

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

Diajukan Oleh :

WARDATINNISA

NIM. 2015-12-251

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

HALAMAN PENGESAHAN

DETERMINAN *AUDIT REPORT LAG* : STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014 – 2017

Oleh :

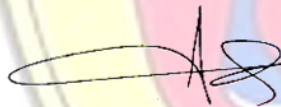
Wardatinnisa

NIM. 2015-12-251

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

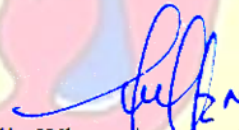
Kudus, 23 Januari 2020

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Sri Mulyani, SEI. M.Si.
NIDN. 0611018202

Pembimbing I



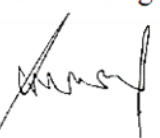
Aprilia Whetyningtyas, SE. M.Si
NIDN. 0607048403

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II



Dianing Ratna Wijayani, SE. M.Si. Akt
NIDN. 0608048804

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

DETERMINAN *AUDIT REPORT LAG* : STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014 – 2017

yang dipersiapkan dan disusun oleh :

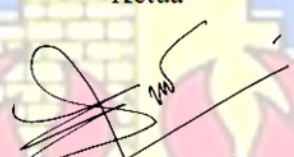
WARDATINNISA

NIM. 2015-12-251

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Kamis, tanggal 23 Januari
2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua


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

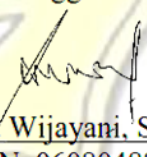
NIDN. 0622026301

Sekretaris


Aprilia Whetyrningtyas, SE. M.Si

NIDN. 0607048403

Anggota

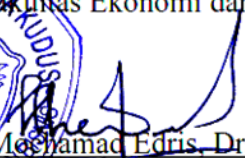

Dianing Ratna Wijayani, SE. M.Si. Akt

NIDN. 0608048804



Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. H. Moesamad Edris, Drs. MM


NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

DETERMINAN *AUDIT REPORT LAG* : STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014 – 2017

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul : “**DETERMINAN *AUDIT REPORT LAG* : STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014 – 2017**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 23 Januari 2020
Penyusun,


Wardatinnisa
NIM. 2015-12-251

MOTTO

- *Aku ingin hidup berkecukupan, cukup lihat senyum kamu (keluargaku tercinta) tiap hari.*
- *Ngayuk kesuksesan kuwi ora perkoru balapan karo wong liyo. Ora usah ngeroso lambat, ora usah ngeroso kesalip. Kabeh kuwi wes enek garis lan titik e dewe – dewe. Nikmati, tekuni, sok bakale tekan dewe.*
- *Mulai, jalankan, dan selesaikan dengan penuh kepasrahan.*

PERSEMBAHAN

Dengan ini saya persembahkan skripsi saya untuk :

1. *Allah SWT atas karunia dan ridho – Nya.*
2. *Keluarga tercinta, Almarhum Bapak, Ibu beserta doa – doanya yang senantiasa mengalir, ke tiga kakak laki – laki saya, Mas Nanang, Mas Tsany, dan Mas Syafiq yang selalu berusaha mensupport saya bukan hanya dengan bentuk fisik tapi juga batin. Adik saya yang hendak masuk kuliah, terima kasih sudah mau nurut saat dimintai tolong antar jemput ke kampus.*
3. *Teman – teman tercinta.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk (1) mengetahui pengaruh *financial leverage* terhadap *audit report lag*, (2) mengetahui pengaruh reputasi KAP terhadap *audit report lag*, (3) mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*, (4) mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag*, (5) mengetahui pengaruh opini audit terhadap *audit report lag*, (6) mengetahui pengaruh penerapan IFRS terhadap *audit report lag*, dan (8) mengetahui pengaruh *financial leverage*, reputasi KAP, ukuran perusahaan, profitabilitas, opini audit, dan penerapan IFRS secara simultan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2014 - 2017. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 232 sampel yang diperoleh dengan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan uji hipotesis meliputi analisis regresi linier berganda, koefisien determinasi, Uji F dan Uji t.

Hasil dari penelitian secara simultan menunjukkan *financial leverage*, reputasi KAP, ukuran perusahaan, profitabilitas, opini audit, dan penerapan IFRS berpengaruh secara simultan terhadap *audit report lag*, hal ini dibuktikan dengan nilai signifikansi F sebesar $0,000 < 0,05$. Besarnya pengaruh secara simultan ditunjukkan dengan nilai *adjusted R square* sebesar 12,6%.

Sedangkan hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa 2 dari 6 faktor yaitu ukuran perusahaan dan profitabilitas memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit report lag*. sedangkan sisanya, 4 faktor yaitu *financial leverage*, reputasi KAP, opini audit dan penerapan IFRS tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2017.

Kata Kunci : *Financial Leverage, Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Penerapan IFRS, Audit Report Lag.*

ABSTRACT

This study aims to (1) determine the effect of financial leverage on audit report lag, (2) determine the influence of KAP's reputation on audit report lag, (3) determine the effect of company size on audit report lag, (4) determine the effect of profitability on audit report lag, (5) knowing the effect of audit opinion on audit report lag, (6) knowing the effect of IFRS implementation on audit report lag, and (8) knowing the effect of financial leverage, KAP reputation, company size, profitability, audit opinion, and IFRS implementation simultaneously audit report lag on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2017.

The population in this study were all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2014 - 2017. The samples in this study were 232 samples obtained by purposive sampling technique. The data analysis technique used is descriptive statistics, the classic assumption test and the hypothesis test include multiple linear regression analysis, coefficient of determination, F test and t test.

The results of the study simultaneously showed financial leverage, KAP reputation, company size, profitability, audit opinion, and the application of IFRS simultaneously affect the audit report lag, this is evidenced by the F significance value of $0,000 < 0.05$. The magnitude of the effect is simultaneously shown by the adjusted R square value of 12.6%.

Whereas the results of the research partially showed that 2 of the 6 factors namely company size and profitability had a significant effect on audit report lag. while the rest, 4 factors, namely financial leverage, reputation of the firm, audit opinion and the application of IFRS, did not have a significant effect on audit report lag on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2017 period.

Keywords: *Financial Leverage, KAP Reputation, Company Size, Profitability, Audit Opinion, IFRS Implementation, Audit Report Lag.*

KATA PENGANTAR

Bismillaahirrahmaanirrahiim

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq dan hidayah-Nya, sehingga pada kesempatan ini penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi yang berjudul **“DETERMINAN AUDIT REPORT LAG : STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014 – 2017”** Ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan dan saran dari berbagai pihak, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terealisasi. Untuk itu penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Dr. Drs. H. Mochamad Edris, MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani SEI,M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Aprilia Whetyningtyas, SE., M.S.i, selaku dosen pembimbing I dan Dianing Ratna Wijayani, SE., M.Si., Akt, selaku dosen pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berkonsultasi dan memberikan pengarahan. Semoga Allah SWT membalasnya dengan kebaikan.
4. Seluruh dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.

5. Kedua orang tua saya, Bp. Fatchun Nasir (Alm) dan Ibu Ummi Kalsum yang senantiasa mendoakan. Semoga Allah SWT selalu menyayangi Bapak dan Ibu.
6. Kakak dan adik saya, Nanang Nasir, Tsany Nasir, Syafiq Nasir, Adib Nasir.
7. Teman – temanku, Nita Purnama, Bang Jay, Nikmatun, Rista, Anik, Afida.
8. Rekan – rekan Taman Pintar Oi Kudus, Mia Mio, Mas Aziz, Om Rud, Bu Mis, Mas Wil, Bu Ris, Bu Pit, Bu Ji, Bu Ita, Inayah.
9. Ulya Rakhmawati Novianingrum sekalian, Bu Titun Sekeluarga, terima kasih sudah mau menampung saya main. Budi baik kalian tak akan kulupakan.
10. Teman – teman Akuntansi angkatan 2015 yang bersama – sama menyelesaikan studi.
11. Semua pihak yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini.

Semoga amal baik beliau tersebut di atas dan juga semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan mendapatkan balasan pahala yang berlipat ganda di sisi Allah SWT. *Aamiin.*

Akhirnya penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh mencapai kesempurnaan dalam arti sebenarnya, namun penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis sendiri dan para pembaca pada umumnya.

Kudus, 25 Agustus 2019
Penulis,



Wardatinnisa

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xxv
DAFTAR GAMBAR.....	xxvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xxvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup.....	13
1.3 Perumusan Masalah	13
1.4 Tujuan Penelitian	14
1.5 Kegunaan Penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	16
2.1.1 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	16
2.1.2 Laporan Keuangan.....	18
2.1.3 <i>Audit Report Lag</i>	20
2.1.4 <i>Financial Leverage</i>	21
2.1.5 Reputasi KAP	22
2.1.6 Ukuran Perusahaan	23
2.1.7 Profitabilitas	28
2.1.8 Opini Audit	29
2.1.9 Penerapan IFRS	32
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	33

2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	42
2.4 Perumusan Hipotesis.....	43
2.4.1 Pengaruh <i>Financial Leverage</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	43
2.4.2 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	44
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	45
2.4.4 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	47
2.4.5 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	47
2.4.6 Pengaruh Penerapan IFRS Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	49
BAB III METODE PENELITIAN\	
3.1 Rancangan Penelitian.....	51
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	51
3.2.1 Variabel Dependen (Y) : <i>Audit Report Lag</i>	52
3.2.2 Variabel Independen (X) :	53
3.2.2.1 <i>Financial Leverage</i>	53
3.2.2.2 Reputasi KAP	54
3.2.2.3 Ukuran Perusahaan.....	54
3.2.2.4 Profitabilitas	56
3.2.2.5 Opini Audit.....	56
3.2.2.6 Penerapan IFRS	57
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	58
3.4 Populasi dan Sampel.....	57
3.5 Pengumpulan Data.....	61
3.6 Pengolahan Data	62
3.7 Analisis Data.....	62
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	63
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	63
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	63
3.7.4 Uji Hipotesis	66
3.7.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	66
3.7.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	68
3.7.4.3 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	69

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian	70
4.2	Analisis Data	72
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	72
4.3	Deskripsi Data Penelitian.....	73
4.3.1	Financial Leverage.....	73
4.3.2	Reputasi KAP.....	74
4.3.3	Ukuran Perusahaan	74
4.3.4	Profitabilitas.....	75
4.3.5	Opini Audit	75
4.3.6	Penerapan IFRS	76
4.4	Uji Asumsi Klasik.....	77
4.4.1	Uji Normalitas Data	77
4.4.2	Uji Multikolinearitas.....	81
4.4.3	Uji Heterokedastisitas	82
4.4.5	Uji Autokorelasi.....	83
4.5	Analisis Regresi Linier Berganda	85
4.6	Pengujian Hipotesis	88
4.6.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	88
4.6.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	89
4.6.3	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	90
4.7	Pembahasan.....	95
4.7.1	Pengaruh <i>Financial Leverage</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	95
4.7.2	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	97
4.7.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	98
4.7.4	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	99
4.7.5	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	100
4.7.6	Pengaruh Penerapan IFRS Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	101

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan	103
5.2	Keterbatasan.....	105

5.3 Saran 105

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kriteria Ukuran Perusahaan	29
Tabel 2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.4 Pemilihan Sampel	52
Tabel 4.1 Hasil Penentuan Sampel	71
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Kolmogrov Smirnov</i> Sebelum <i>Outlier</i>	72
Tabel 4.3 Data Yang Terdeteksi Sebagai <i>Outlier</i>	73
Tabel 4.4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	76
Tabel 4.5 Distribusi Kategori Reputasi KAP	76
Tabel 4.6 Distribusi Kategori Opini Audit	77
Tabel 4.7 Distribusi Kategori Penerapan IFRS	77
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Kolmogrov Smirnov</i> Setelah <i>Outlier</i>	81
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas	82
Tabel 4.10 Hasil Uji Heterokedastisitas	84
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi	85
Tabel 4.12 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	86
Tabel 4.13 Hasil Koefisien Determinasi	89
Tabel 4.14 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	90
Tabel 4.15 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	91
Tabel 4.16 Hasil <i>Output</i> Anova	92

DAFTAR GAMBAR

2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis 42



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Sampel Perusahaan Awal

Lampiran 2 : Daftar Sampel Perusahaan yang Perlu dikeluarkan (*Outlier*)

Lampiran 3 : Daftar Sampel Sesudah Outlier

Lampiran 4 : *Financial Leverage*

Lampiran 5 : Reputasi KAP

Lampiran 6 : Ukuran Perusahaan

Lampiran 7 : Profitabilitas

Lampiran 8 : Opini Audit

Lampiran 9 : Penerapan IFRS

Lampiran 10 : Audit Report Lag

Lampiran 11 : Tabulasi

Lampiran 12 : Hasil Olah Data SPSS

