



**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN DEWAN KOMISARIS,  
RASIO HUTANG, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN SAHAM  
MANAJERIAL DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2014-2018)**

Diajukan Oleh:

**RIA ANGGRIA ASTUTI**

**201412174**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2021**



**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN DEWAN KOMISARIS,  
RASIO HUTANG, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN SAHAM  
MANAJERIAL DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2014-2018)**

Skripsi ini diajukan Sebagai Salah Satu Syarat  
untuk menyelesaikan Jenjang Pendidikan  
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

**RIA ANGGRIA ASTUTI**

**201412174**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2021**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN DEWAN KOMISARIS,  
RASIO HUTANG, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN SAHAM  
MANAJERIAL DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2014-2018)**

Oleh:

**Ria Anggria Astuti**

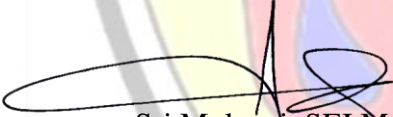
Nim. 2014-12-174

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

Kudus, 2021

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi


Pembimbing I

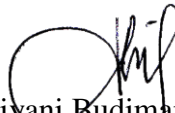
  
Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

  
Aprina Whety, S.E., M.Si  
NIDN. 0607048403

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II

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

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

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN DEWAN KOMISARIS,  
RASIO HUTANG, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN SAHAM  
MANAJERIAL DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2014-2018)**

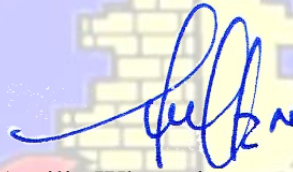
yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**Ria Anggria Astuti**

Nim. 2014-12-174

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguj i Pada Hari sabtu, tanggal 23  
Februari dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Ketua



Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si

NIDN. 0607048403

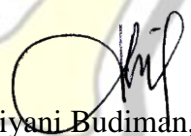
Sekretaris

Anggota



Nanik Ermawati, SE, M.Si

NIDN. 2116098601



Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt

NIDN. 0614108502

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN DEWAN KOMISARIS,  
RASIO HUTANG, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN SAHAM  
MANAJERIAL DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2014-2018)**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ria Anggria Astuti  
NIM : 2014-12-174  
Jurusan/Progdi : Akuntansi  
Fakultas/Program : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul : **“(PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN DEWAN KOMISARIS, RASIO HUTANG, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN SAHAM MANAJERIAL DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)”** 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, .....2021

Penyusun,

Ria Anggria Astuti  
NIM. 2014-12-174

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

*“Hai orang-orang yang beriman, mintalah pertolongan kepada Allah dengan sabar dan solat, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar” (Al Baqarah : 153)*

*“Allah selalu memberikan yang terbaik bagi hamba-Nya. Cukup Allah sebagai penolong dan Dia adalah sebaik-baiknya pelindung” (Q. S. Ali-Imran: 173)*

### PERSEMBAHAN :

- Kedua orang tuaku tercinta, Papa Muhammad imron, Mama Sartiana, Adikku Nia septiana, maulida ifti' hana terima kasih atas segala limpahan kasih sayang, doa serta segala pengorbanan yang telah berikan untukku sampai saat ini.
- Sahabat-sahabatku, Dita, Devi, Wulan, Supras, Yuyun, Yanuar, Dyah, Ridwan, Ilham, yang selalu ada dalam keadaan susah maupun senang selama empat tahun ini terima kasih untuk doa, dukungan, motivasi, semangat, dan kasih sayang yang telah kalian berikan.

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh profitabilitas, Ukuran Dewan Komisaris, Rasio Hutang, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan saham manajerial, dan Opini Audit Terhadap *Audit report lag*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*, dan didapatkan sebanyak 103 data. Teknik analisis data dilakukan dengan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Profitabilitas, Ukuran dewan komisaris dan kepemilikan saham manajerial berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, Rasio Hutang berpengaruh positif, sedangkan ukuran perusahaan dan opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

**Kata Kunci :** *Audit report lag*, Profitabilitas, Ukuran dewan komisaris, Rasio hutang, Ukuran perusahaan, Kepemilikan Saham Manajerial, Opini Audit.



## ABSTRACT

*The aim of this study was to determine the effect of profitability, Board Size, Leverage, Company's size, Ownership concentration, and Audit opinion to audit report lag. The population in this research are the manufactory companies listed on the Indonesia Stock Exchange for year of 2014-2018. As many as 86 samples were obtained through purposive sampling technique. The data analysis technique used was Regression analysis. The results suggested that profitability, Debt Ratio, Company Size and audit opinion didn't effect to audit report lag , Board Size and Ownership concentration negative effect to audit report lag.*

**Keywords:** *Audit report lag, Profitability, Leverage, Company size, Ownership Concentration and Audit Opinion.*





## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala berkatNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Dewan Komisaris, Rasio Hutang, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan saham manajerial, dan Opini Audit terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2014-2018)”** dengan baik.

Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat guna menyelesaikan Program Studi Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Mengingat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis, sehingga dalam pembuatan skripsi ini tidak sedikit bantuan, petunjuk, saran-saran maupun arahan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan kerendahan hati dan rasa hormat penulis mengucapkan terimakasih yang tak terhingga kepada :

1. Tuhan yang Maha Esa.
2. Kedua orang tua penulis yang senantiasa memberi dukungan, doa dan kasih sayang kepada penulis.
3. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Sri Mulyani, SE, M.Si, selaku Ketua Progdil Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
5. Ibu Aprillia Whettyningtyas, SE, M.Si selaku dosen pembimbing pertama yang telah meluangkan waktu, memberikan arahan, saran dan pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Ibu Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu, memberikan motivasi, arahan, saran dan pengetahuan bagi penulis selama penyusunan skripsi ini.

7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
8. Sahabat terbaikku Dita, Devi, Wulan, Supras, Yuyun, Yanuar, Dyah, Ridwan, Ilham yang tidak bisa saya sebutkan satu-satu.
9. Teman-teman seperjuangan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Akuntansi angkatan 2014 yang penulis sayangi.
10. Semua pihak yang terkait yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu penulis.

Penulis hanya dapat mendoakan semua yang telah membantu dalam segala hal yang berkaitan dengan pembuatan skripsi ini, semoga diberikan balasan dan rahmat dari Tuhan Yang Maha Esa. Selain itu saran, kritik dan perbaikan senantiasa sangat diharapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Kudus, 30 Desember 2020

Penulis,

Ria Anggria

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	I
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK .....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	8
1.3 Rumusan Masalah .....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Teori Keagenan .....	10
2.1.2 <i>Audit Report Lag</i> .....	11
2.1.3 Profitabilitas .....	12
2.1.4 <i>Board Size</i> .....	13
2.1.5 <i>Leverage</i> .....	14
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	16
2.1.7 <i>Ownership Concentration</i> .....	17
2.1.8 Opini Audit .....	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	21
2.3 Kerangka Pemikiran .....	24

2.4	Perumusan Hipotesis .....	27
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	28
2.4.2	Pengaruh Board Size terhadap Audit report lag.....	29
2.4.3	Pengaruh Leverage terhadap Audit report lag .....	30
2.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report lag</i> .....	31
2.4.5	Pengaruh Ownership Concentration terhadap audit report lag .....	33
2.4.6	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	34
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		36
3.1	Rancangan Penelitian .....	36
3.2	Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	36
3.2.1	Variabel Dependen.....	36
3.2.2	Variabel Independen .....	37
3.2.2.1	Profitabilitas .....	37
3.2.2.2	<i>Board Size</i> .....	37
3.2.2.3	<i>Leverage</i> .....	38
3.2.2.4	Ukuran Perusahaan.....	39
3.2.2.5	<i>Ownership Concentration</i> .....	39
3.2.2.6	Opini Audit .....	40
3.3	Jenis Dan Sumber Data .....	41
3.3.1	Jenis Data .....	41
3.3.2	Sumber Data.....	41
3.4	Populasi Dan Sampel.....	41
3.4.1	Populasi .....	41
3.4.2	Sampel.....	42
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	42
3.6	Pengolahan Data.....	43
3.6.1	<i>Editing</i> .....	43
3.6.2	<i>Tabulating</i> .....	43
3.6.3	<i>Processing</i> .....	43
3.7	Analisis Data .....	43
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	44

3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	44
3.7.3	Uji Normalitas.....	44
3.7.3.1	Uji Multikolinearitas .....	45
3.7.3.2	Uji Autokorelasi .....	46
3.7.3.3	Uji Heteroskedastisitas .....	46
3.7.4	Pengujian Hipotesis.....	46
3.7.4.1	Analisis Regresi Linier Berganda.....	47
3.7.4.2	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	48
3.7.4.3	Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F).....	48
3.7.4.4	Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		50
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	50
4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	51
4.3	Deskripsi data penelitian .....	51
4.3.1	Profitabilitas .....	51
4.3.2	Ukuran Dewan Komisaris .....	52
4.3.3	Rasio Hutang.....	52
4.3.4	Ukuran Perusahaan.....	53
4.3.5	Kepemilikan Saham Manajerial.....	53
4.3.6	Opini Audit .....	53
4.3.7	<i>Audit Report Lag</i> .....	54
4.4	Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian .....	54
4.4.1	Uji Asumsi Klasik.....	54
4.4.1.1	Uji Normalitas .....	55
4.4.1.2	Uji Multikolonieritas .....	56
4.4.1.3	Uji Autokorelasi. ....	58
4.4.1.4	Uji Heterokedastisitas.....	59
4.4.2	Analisis Regresi Linear Berganda.....	59
4.4.3	<i>Goodness of fit model</i> .....	61
4.4.3.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	61
4.4.3.2	Uji F.....	62

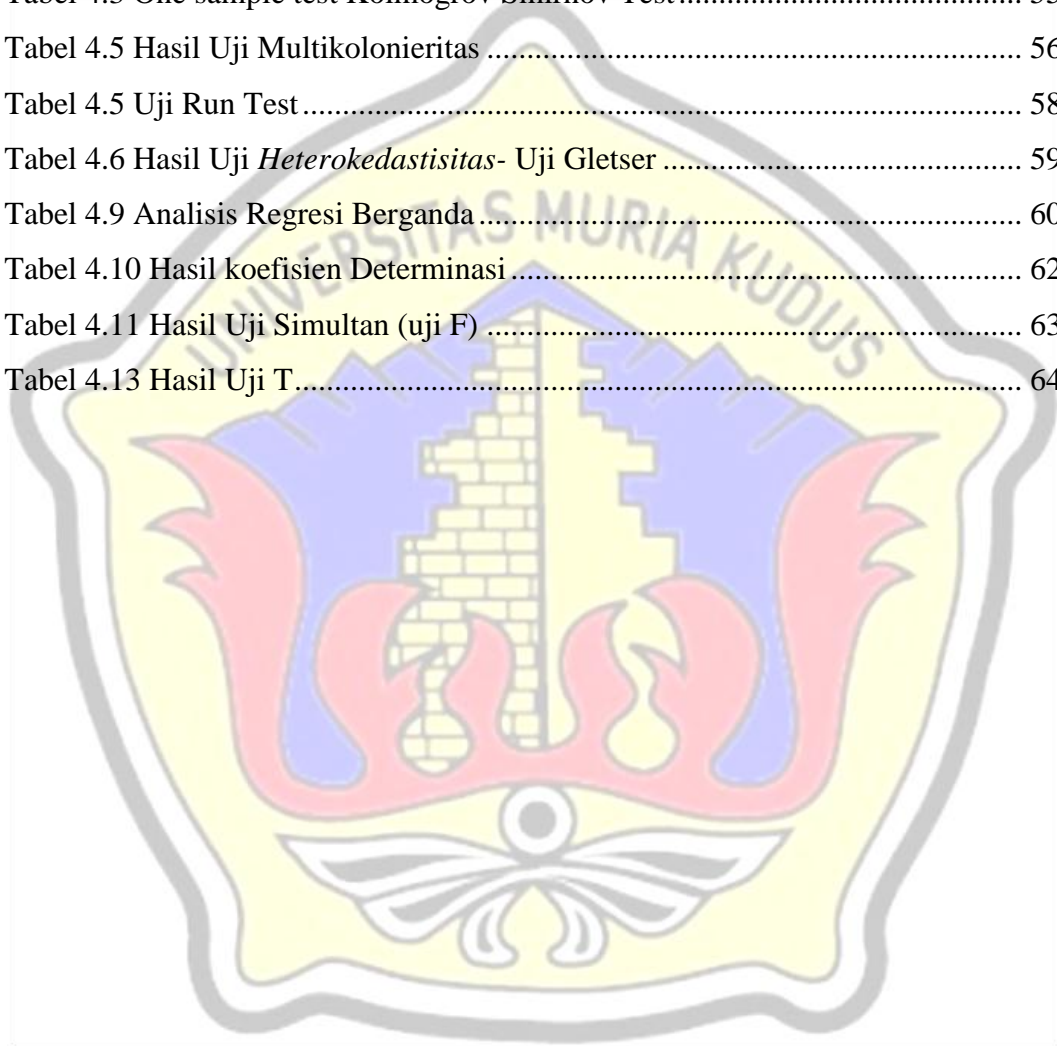
4.4.3.3 Uji secara Parsial (uji T).....	63
4.5 Hasil Analisis dan Pembahasan.....	66
4.5.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	66
4.5.2 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	67
4.5.3 Pengaruh Rasio Hutang terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	68
4.5.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	69
4.5.5 Pengaruh Kepemilikan Saham Manajerial terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	70
4.5.6 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	73
5.1 Kesimpulan.....	73
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	73
5.3 Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA .....	75



## DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu .....	21
Tabel 4.1 Daftar Sampel .....	50
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	51
Tabel 4.3 One sample test Kolmogrov Smirnov Test .....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas .....	56
Tabel 4.5 Uji Run Test .....	58
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Heterokedastisitas</i> - Uji Gletser .....	59
Tabel 4.9 Analisis Regresi Berganda .....	60
Tabel 4.10 Hasil koefisien Determinasi .....	62
Tabel 4.11 Hasil Uji Simultan (uji F) .....	63
Tabel 4.13 Hasil Uji T .....	64



## DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 27





## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar populasi dan sampel penelitian
- Lampiran 2 Daftar sampel perusahaan manufaktur tahun 2014 - 2018
- Lampiran 3 Data tabulasi variabel *audit report lag*
- Lampiran 4 Data tabulasi variabel Profitabilitas
- Lampiran 5 Data tabulasi variabel Ukuran Dewan Komisaris
- Lampiran 6 Data tabulasi variabel Rasio Hutang
- Lampiran 7 Data tabulasi variabel Ukuran Perusahaan
- Lampiran 8 Data tabulasi variabel Kepemilikan Saham Manajerial
- Lampiran 9 Data tabulasi variabel Opini Audit
- Lampiran 10 Hasil uji spss

