

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
REPUTASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**(Studi Empiris di Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2013-2015)**



Skripsi

Diajukan untuk Melengkapi Tugas-tugas dan Memenuhi Syarat-syarat guna
Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta

Disusun Oleh:

Ahmad Irfa'i
NIM: F1314006

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2016
commit to user

ABSTRAK

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
REPUTASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*****(Studi Empiris di Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2013-2015)****Ahmad Irfa'i
F1314006**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah *financial distress*, ukuran perusahaan dan reputasi KAP berpengaruh terhadap *audit report lag*. Populasi sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2013 – 2015. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan berupa laporan keuangan tahunan perusahaan yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis data yang dilakukan menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan seluruh variabel independen berpengaruh terhadap *audit report lag*. Hasil pengujian secara parsial menunjukkan dari ketiga variabel independen hanya satu variabel yang berpengaruh terhadap *audit report lag* yaitu, *financial distress* dengan tingkat signifikan sebesar 0,014. Sedangkan variabel ukuran perusahaan dan reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* dengan tingkat signifikan lebih besar dari 0,05.

Kata kunci: *Audit report lag*, *Financial distress*, Ukuran perusahaan, Reputasi KAP.

ABSTRACT***THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS, FIRM SIZE
AND KAP'S REPUTATION ON THE AUDIT REPORT LAG******(an Emperical Study at Service Companies at Indonesian Stock
Exchange in 2013 – 2015)*****Ahmad Irfa'i
F1314006**

This research aimed at testing whether financial distress, firm size, and the reputation of public accounting firms influence the audit report lag. Population used in this research were companies listed in the Indonesian Stock Exchange in 2013 - 2015. The samples in this research were gathered using purposive sampling method. Data used in this research were taken from the company's annual financial report obtained from www.idx.co.id. Data analysis was performed using multiple regression analysis.

The result of simultaneous test showed that all independent variables influenced audit report lag. The result of partial test showed that only a variable out of three independent variables affected the audit report lag that was financial distress with a significant level of 0.014. Other variables such as firm size, and the reputation of public accounting firms had no significant influence to the audit report lag with significant level more than 0.05.

Keyword: *Audit report lag, Financial distress, Firm size, The reputation of public accounting firms.*

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
REPUTASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

Disusun oleh:

Ahmad Irfa'i

F1314006

Telah disetujui pembimbing

Pada tanggal: 18 Juli 2016



Drs. Subekti Djamaluddin, M.Si., Ak

NIP. 195509161988031001

Mengetahui.

Kepala Program Studi Akuntansi



Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.

NIP. 196909241994021001

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul:

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN REPUTASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

Disusun oleh:

Ahmad Irfa'i

F1314006

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada Tanggal: 27 Juli 2016

Tim Penguji Skripsi

1. Sri Suranta, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197203051997021001
2. Anis Widjajanto, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197103141998021001
3. Drs. Subekti Djama'uddin, M.Si., Ak.
NIP. 196509181992032002

Selaku Penguji (.....)

Selaku Penguji (.....)

Selaku Pembimbing (.....)

Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi

Drs. Santoso Tri Mananto, M.Si., Ak.

NIP. 196909241994021001

PERNYATAAN

Nama : **Ahmad Irfa'i**

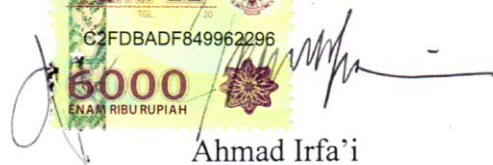
NIM : F1314006

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan dan Reputasi KAP terhadap *Audit Report Lag*” adalah betul-betul karya saya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya, dalam skripsi ini diberi tanda citasi dan ditunjukkan dalam Daftar Pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan skripsi dan gelar yang saya peroleh atas skripsi tersebut.

Surakarta, 18 Juli 2016

Yang menyatakan,



Ahmad Irfa'i

MOTTO

Bacalah dengan (menyebut) nama Rabbmu Yang menciptakan, Dia telah menciptakan manusia dari segumpal darah. Bacalah, dan Rabbmulah Yang Maha Pemurah. Yang mengajar (manusia) dengan perantaran qalam (pena). Dia mengajar kepada manusia apa yang tidak diketahuinya.
–QS. Al-‘Alaq (96): 1-5.

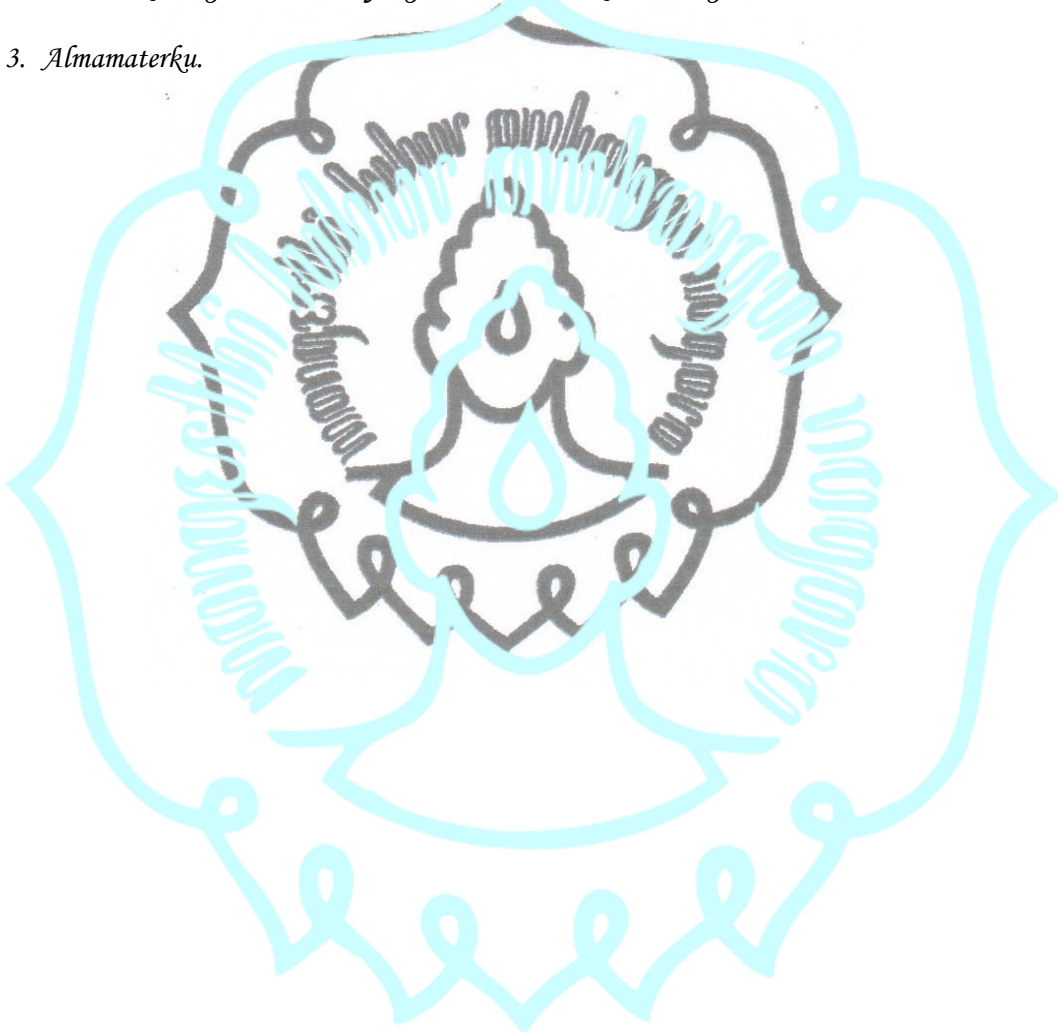
Bila kamu tak tahan penatnya belajar, maka kamu akan menanggung perihnya kebodohan.
–Imam Asy-Syafi’i

You may never know what results come from your action, but if you do nothing, there will be no result.
–Mahatma Gandhi

Terbanglah menuju bulan, jika tidak sampaipun kita akan mendarat diantara bintang
–Les Brown

HALAMAN PERSEMBAHAN

1. *Bapak dan Ibu yang paling aku hormati dan sayangi. Terima kasih atas doa restu serta selalu memberikan segala sesuatu yang terbaik dalam hidupku.*
2. *Seluruh keluarga dan teman yang selalu memberikan semangat dan motivasi.*
3. *Almamaterku.*



commit to user

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum warrahmatullahi wabarrakatuh

Alhamdulillah, segala syukur penulis haturkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, nikmat, kekuatan, serta Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG”** sebagai salah satu prasyarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta. Sholawat serta salam penulis sampaikan kepada Nabi Besar Muhammad SAW yang telah memperjuangkan Agama Islam sehingga penulis dapat menjadikan perjuangan beliau sebagai motivasi untuk selalu berada di jalan-Nya sampai akhir hayat nantinya. Aamiin.

Terselesainya skripsi ini tentunya bukan hanya perjuangan seorang diri penulis saja. Rahmat Allah SWT menjadikan penulis bersyukur atas petunjuk, bimbingan, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat selesai pada waktunya. Penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Dr. Sri Hunik Running, M.S., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Se belas Maret Surakarta.
3. Agus Widodo, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing Akademik.
4. Drs. Subekti Djamaluddin, M.Si. Ak., Selaku Dosen Pembimbing skripsi yang senantiasa membimbing serta mengarahkan untuk dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu dosen dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat.
6. Kedua orang tuaku yang selalu mendidik, mendukung, mengingatkan, dan mendoakan kepada penulis.
7. Kakakku yang selalu mengingatkan untuk segera menyelesaikan studi tepat waktu.
8. Teman-teman Akuntansi Transfer 2014.
9. Pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Demikianlah skripsi ini disusun, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat berbagai kekurangan karena keterbatasan waktu yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun dari semua pihak sebagai bahan evaluasi bagi penulis. Penulis berharap semoga skripsi ini memberikan kontribusi berarti bagi perkembangan ilmu pengetahuan serta menjadikan bahan referensi untuk

commit to user

dilakukan riset yang lebih komprehensif kembali. Akhir kata semoga menjadi amal jariyah berupa ilmu yang bermanfaat. Aamiin

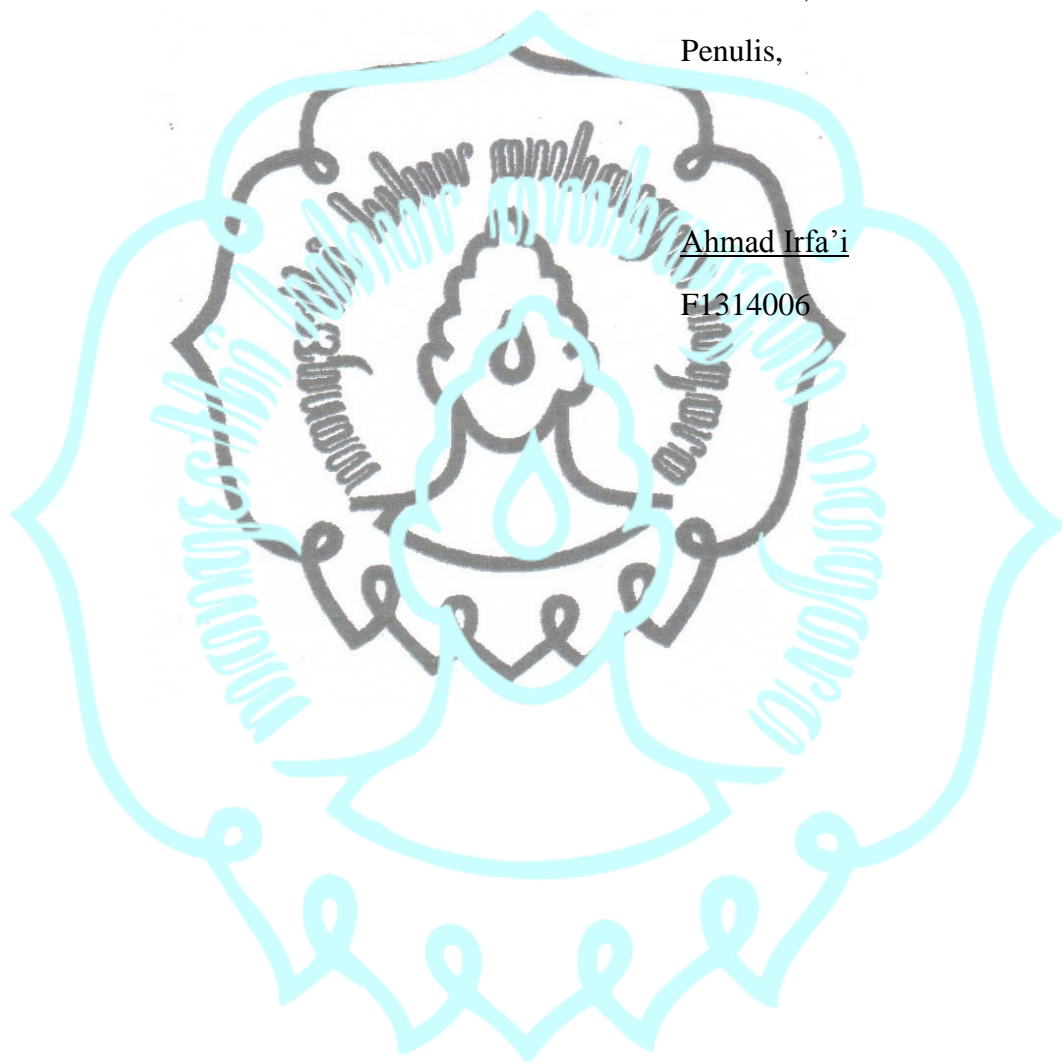
Wassalamuallaikum warrahmatullahi wabarrakatuh

Surakarta, 18 Juli 2016

Penulis,

Ahmad Irfa'i

F1314006



commit to user

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
ABSTRAK	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	vi
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	
2.1 Landasan Teori	15
2.2 Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	26
2.2.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	26
2.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> ...	32
2.2.3 Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	33
2.2.4 Kerangka Pemikiran	34

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Jenis Penelitian	35
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	35
3.2.1	Populasi Penelitian.....	35
3.2.2	Sampel Penelitian	35
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	36
3.4	Teknik Pengumpulan Data	36
3.5	Definisi Operasional dan Penjelasan Variabel Penelitian ...	37
3.5.1	Variabel Independen (X)	37
3.5.2	Variabel Dependen (Y).....	39
3.6	Teknik Analisa Data	39
3.6.1	Melakukan Pengujian Statistik Deskriptif	40
3.6.2	Menentukan Model Regresi.....	42
3.6.3	Melakukan Pengujian Hipotesis	43

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

4.1	Deskripsi Obyek Penelitian	46
4.2	Hasil Analisis Data	47
4.2.1	Statistik Deskriptif	47
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	49
4.2.3	Pengujian Hipotesis	54
4.2.4	Pembahasan Uji Hipotesis	57

BAB V PENUTUP

5.1	Kesimpulan	60
5.2	Keterbatasan	61
5.3	Saran	61

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

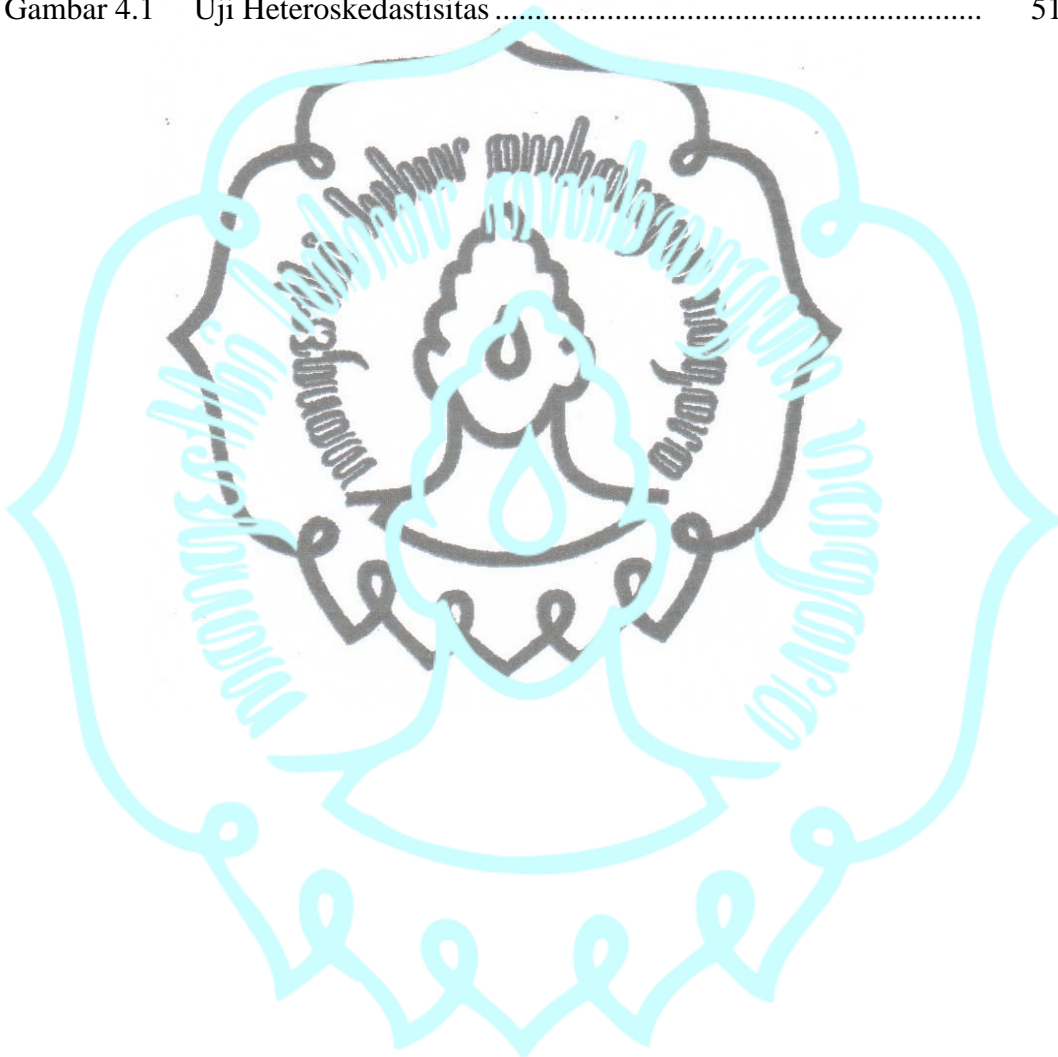
commit to user

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Daftar Penelitian Empiris Terdahulu.....	6
Tabel 4.1	Sampel Penelitian Periode 2013-2015	46
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.3	Hasil Pengujian Statistik Deskriptif untuk Variabel dengan Skala.....	49
Tabel 4.4	Hasil Pengujian Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	50
Tabel 4.5	Hasil <i>Outlier</i>	50
Tabel 4.6	Hasil Pengujian Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	51
Tabel 4.6	Hasil Pengujian Multikolinieritas.....	52
Tabel 4.7	Hasil Pengujian Autokorelasi.....	54
Tabel 4.8	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi.....	55
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik F.....	55
Tabel 4.10	Hasil Pengujian Statistik t	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran Penelitian <i>Financial Distress</i> , Ukuran Perusahaan dan Reputasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	34
Gambar 4.1	Uji Heteroskedastisitas	51

*commit to user*

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Olah Penelitian	67
Lampiran 2 Hasil Olah Data Penelitian	75



commit to user