

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN,
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, PROFITABILITAS DAN
SOLVABILITAS PADA *AUDIT REPORT LAG***

Skripsi



Diajukan oleh :

Sindy Izza Widyani

NIM : F1317067

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI TRANSFER
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA
2019**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN,
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, PROFITABILITAS DAN
SOLVABILITAS PADA *AUDIT REPORT LAG***

Skripsi

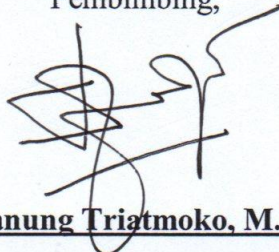
Disusun oleh :

Sindy Izza Widayani

NIM : F1317067

Telah disetujui Pembimbing
Pada tanggal : 25 September 2019

Pembimbing,



Drs. Hanung Triatmoko, M.Si, Ak

NIP. 19661028 199203 1 001

Mengetahui :

Kepala Program Studi Akuntansi



Agung Nur Probahudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA

NIP. 19830204 200801 1 003

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN,
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, PROFITABILITAS DAN
SOLVABILITAS PADA *AUDIT REPORT LAG***

Disusun oleh :

Sindy Izza Widyani

NIM : F1317067

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal : Oktober 2019

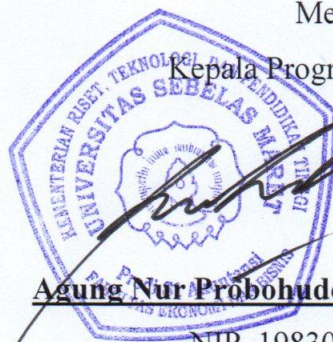
Ketua Tim Penguji : Dr.Djuminah, M.Si.,Ak

Penguji : Agung Nur Probohudono, S.E.,M.Si.,Ph.D.,Ak.,CA

Pembimbing : Drs.Hanung Triatmoko, M.Si.,Ak

Mengetahui :

Kepala Program Studi Akuntansi



Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA

NIP. 19830204 200801 1 003

PERNYATAAN

Nama : **Sindhy Izza Widyani**

NIM : F1317067

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi berjudul “Pengaruh *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas dan Solvabilitas pada *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, September 2019

Yang menyatakan,

Sindhy Izza Widyani

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT, Rabb Semesta Alam, atas segala nafas, jatah hidup, hidayah, pertolongan serta rahmatNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas dan Solvabilitas pada *Audit Report Lag*” ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Transfer di Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penulis menyadari bahwa tiada karya yang sempurna selain karya dariNya, oleh karena itu adanya karya skripsi ini pula bukan hasil dari jerih payah penulis seorang diri, melainkan juga dengan adanya berbagai bantuan dari banyak pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan kali ini, dengan ketulusan dan kerendahan hati Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Jamal Wiwoho, S.H., M.Hum selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Prof. Drs. Djoko Suhardjanto M.Com. (Hons)., Ph.D., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Bapak Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA selaku ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Ibu Dr. Djuminah, M.Si., Akt. selaku Penguji Skripsi yang telah membimbing serta memberikan arahan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak Drs. Hanung Triatmoko, M.Si., Akt. selaku Pembimbing Skripsi yang telah membimbing serta memberikan arahan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Bapak Dr. Payamta M.Si., Ak., CPA selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan saran – saran akademik terbaik selama ini.
7. Bapak dan ibu tercinta terimakasih atas segala doa dan restunya selama hidupku.
8. Bapak Ibu Dosen Staf beserta Karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Sebelas Maret Surakarta, terimakasih atas segala bimbingan keilmuan dan pengalaman hidup yang dibagikan selama kuliah.

9. Segenap jajaran Pimpinan dan Staf BMT Alfa Dinar Surakarta yang telah berbagi ilmu dalam kegiatan magang, praktik kunjungan klien serta berbagai pengalaman hidup untuk bekal di masa depan.
10. Teman – teman S1 Akuntansi Transfer FEB UNS Angkatan 2017 terkhusus kelas B dan teman – teman KKN Temanggung 2019, terimakasih atas segala kebersamaan dan semangat menjadi lebih baik di setiap harinya.
11. Renintyatuti Adminardi, Beatrix Monica Kharima, Ozy Tri Alviani Rahayu, Erwin Susanti, Mbak Ulfa Rahmawati, Mbak Risky Rahmatya, Mbak Irma, dan Mbak Annurahmawati, terimakasih atas segala nasihat, bantuan dan pengorbanannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun Penulis harapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi Penulis khususnya dan mungkin bagi pihak lain pada umumnya.

Surakarta, September 2019

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI SKRIPSI	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.5 Orisinalitas Penelitian	12
1.6 Sistematika Penulisan.....	19
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	
2.1 Tinjauan Pustaka	20
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	20
2.1.2 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	21
2.1.3 Laporan Keuangan	22

2.1.4 Konsep Auditing	23
2.1.5 Standar Profesional Akuntan Publik	26
2.1.6 Laporan Audit	27
2.1.7 <i>Corporate Governance</i>	30
2.1.7.1 Pengertian <i>Corporate Governance</i>	30
2.1.7.2 Prinsip <i>Good Corporate Governance</i>	31
2.1.7.3 Manfaat dan Tujuan <i>Corporate Governance</i>	32
2.1.7.4 Mekanisme <i>Corporate Governance</i>	34
2.1.8 <i>Audit Report Lag</i>	40
2.2 Pengembangan Hipotesis	44
2.2.1 Pengaruh Rapat Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	44
2.2.2 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap <i>Audit Report Lag</i>	45
2.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	46
2.2.4 Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	47
2.2.5 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	48
2.2.6 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	49
2.3 Penelitian Sebelumnya	50
2.4 Kerangka Pemikiran.....	57
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Populasi dan Sampel	59
3.2 Sumber Data.....	60
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	60
3.3.1 Variabel Dependen.....	60
3.3.2 Variabel Independen	61
3.3.2.1 Rapat Komite Audit	62

3.3.2.2 Ukuran Dewan Komisaris	62
3.3.2.3 Ukuran Perusahaan.....	63
3.3.2.4 Reputasi KAP	63
3.3.2.5 Profitabilitas	64
3.3.2.6 Solvabilitas	64
3.4 Metode Analisis	65
3.4.1 Statistik Deskriptif	65
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	65
3.4.2.1 Uji Normalitas	65
3.4.2.2 Uji Multikolonieritas	66
3.4.2.3 Uji Autokorelasi	66
3.4.2.4 Uji Heteroskedastisitas	67
3.4.3 Analisis Regresi Berganda (<i>Multiple Regression</i>)	68
3.4.4 Uji Koefisien Determinasi.....	68
3.4.5 Uji Simultan (Uji Statistik F)	69
3.4.6 Uji Signifikansi Paramter Individual (Uji Statistik t)	70
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	
4.1 Deskripsi Data Penelitian.....	71
4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	72
4.2.1 <i>Audit Report Lag</i> (ARL)	73
4.2.1 Rapat Komite Audit (ACMEET)	74
4.2.2 Ukuran Dewan Komisaris (BSIZE)	75
4.2.3 Ukuran Perusahaan (SIZE)	75
4.2.4 Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP).....	76
4.2.5 Profitabilitas (ROA)	77

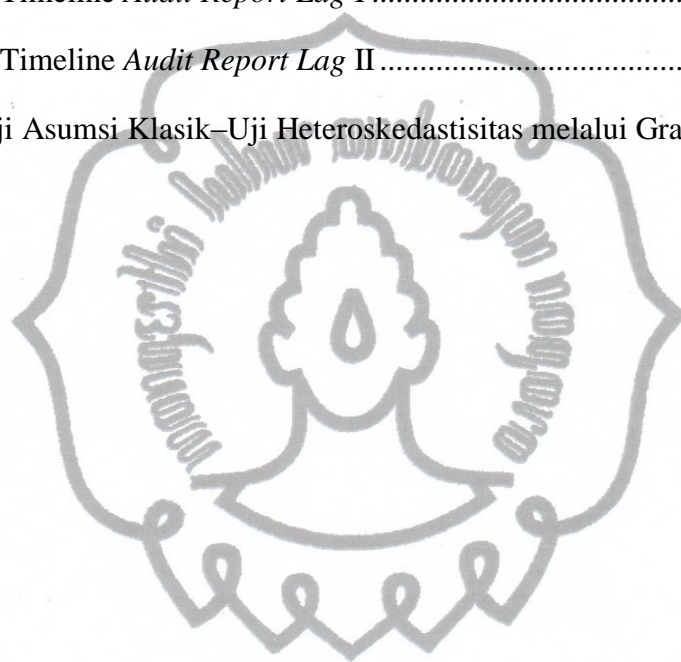
4.2.6 Solvabilitas (DER)	77
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	78
4.3.1 Uji Normalitas.....	78
4.3.2 Uji Multikolonieritas.....	79
4.3.3 Uji Autokorelasi.....	79
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas.....	81
4.4 Pengujian Hipotesis.....	82
4.4.1 Analisis Regresi Berganda.....	83
4.4.2 Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i> atau R^2).....	85
4.4.3 Uji Simultan (Uji Statistik F).....	86
4.4.4 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	87
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian.....	91
4.5.1 Analisis Rapat Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	91
4.5.2 Analisis Ukuran Dewan Komisaris terhadap <i>Audit Report Lag</i>	92
4.5.3 Analisis Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	93
4.5.4 Analisis Reputasi Kantor Akuntan Publik trhdp <i>Audit Report Lag</i>	94
4.5.5 Analisis Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	95
4.5.6 Analisis Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	96
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan.....	98
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	101
5.3 Saran.....	102
DAFTAR PUSTAKA	103
LAMPIRAN.....	113

DAFTAR TABEL

NOMOR TABEL	Halaman
4.1 Hasil Kriteria Seleksi Sampel Bertujuan.....	71
4.2 Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan Sampel Penelitian.....	72
4.3 Analisis Hasil Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	73
4.4 Hasil Statistik Deskriptif Reputasi Auditor.....	73
4.5 Hasil Uji Asumsi Klasik – Pengujian Normalitas melalui <i>K-S Test</i>	78
4.6 Hasil Uji Asumsi Klasik – Pengujian Multikolonieritas melalui VIF	79
4.7 Hasil Uji Asumsi Klasik – Pengujian Autokorelasi melalui <i>DW Test</i>	80
4.8 Hasil Uji Regresi Berganda.....	83
4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i> atau R^2).....	85
4.10 Hasil Uji Simultan (Uji Statistik F).....	86
4.11 Hasil Uji Statistik Parsial (Uji T).....	87

DAFTAR GAMBAR

NOMOR GAMBAR	Halaman
2.1 Contoh Timeline <i>Audit Report Lag I</i>	41
2.2 Contoh Timeline <i>Audit Report Lag II</i>	42
4.1 Hasil Uji Asumsi Klasik–Uji Heteroskedastisitas melalui Grafik Plot.....	81



DAFTAR LAMPIRAN

NOMOR LAMPIRAN	Halaman
Lampiran 1. Daftar Perusahaan sebagai Sampel Penelitian.....	113
Lampiran 2. Data Lengkap Variabel Penelitian.....	114
Lampiran 3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	120
Lampiran 4. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	120
Lampiran 5. Hasil Uji Regresi Berganda.....	123
Lampiran 6. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i> atau R^2).....	124
Lampiran 7. Hasil Uji Simultan (Uji Statistik F).....	124
Lampiran 8. Hasil Uji Statistik Parsial T.....	125
Lampiran 9. Tabel-t.....	126
Lampiran 10. Tabel-F.....	127

ABSTRAK**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN,
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, PROFITABILITAS DAN
SOLVABILITAS PADA *AUDIT REPORT LAG*****SINDHY IZZA WIDYANI****F1317067**

Penelitian dengan tema *audit report lag* ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *corporate governance*, ukuran perusahaan, reputasi KAP, profitabilitas dan solvabilitas terhadap *audit report lag* (ARL). Penelitian ini termasuk jenis penelitian kuantitatif dengan strategi penelitian menggunakan data sekunder yang berasal dari website Bursa Efek Indonesia maupun web perusahaan. Populasi yang dipilih pada riset ini adalah seluruh perusahaan sektor pertambangan yang telah terdaftar pada BEI mulai periode 2015 hingga 2018.

Berdasarkan kriteria seleksi sampel bertujuan (*purposive sampling*), diperoleh hasil sampel penelitian sebanyak 32 perusahaan. Metode analisis data pada penelitian ini yaitu melalui statistik deskriptif, uji asumsi klasik (uji normalitas, uji multikolonieritas, uji autokorelasi dan uji heteroskedastisitas), analisis regresi berganda, uji koefisien determinasi serta uji signifikansi parameter individual.

Penelitian ini menghasilkan kesimpulan bahwa Rapat Komite Audit berpengaruh negatif terhadap ARL dengan signifikansi 0,017, Ukuran Dewan Komisaris berpengaruh positif terhadap ARL dengan signifikansi 0,012, Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap ARL dengan signifikansi 0,000, Reputasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh negatif terhadap ARL dengan signifikansi 0,036 dan Solvabilitas berpengaruh positif terhadap ARL dengan signifikansi 0,000. Variabel lain yaitu Profitabilitas (signifikansi = 0,410) tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

Kata kunci : *audit report lag*, *corporate governance*, ukuran perusahaan, reputasi KAP, profitabilitas, solvabilitas

ABSTRACT**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN PERUSAHAAN,
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, PROFITABILITAS DAN
SOLVABILITAS PADA AUDIT REPORT LAG****SINDHY IZZA WIDYANI****F1317067**

This research with the theme of audit lag report aims to determine the effect of corporate governance, company size, reputation of KAP, profitability and solvency on audit report lag (ARL). Type of this research is a quantitative research with strategy using secondary data submitted from the Indonesia Stock Exchange website and web companies. The population selected in this study are all sector companies that have been listed on the Indonesia Stock Exchange from the period of 2015 to 2018.

Based on the criteria for selecting a sample of research (purposive sampling), a sample of 32 companies was obtained. Data analysis methods in this study are through descriptive statistics, classic assumption tests (normality test, multicollinearity test, autocorrelation test and heteroscedasticity test), multiple regression analysis, coefficient of determination analysis and test the significance of individual parameters.

This study concluded that the Audit Committee Meeting has negative influence for ARL with a significance of 0.017, Board of Commissioners Size has positive influence for ARL with a significance of 0.012, Company Size has negative influence related to ARL with a significance of 0.000, Reputation of KAP has negative influence related to ARL with a significance of 0.036 and Solvency has positive influence to ARL with a significance of 0,000. Variables consisting of profitability (significance = 0.410) have no influence to audit report lag.

Keyword : audit report lag, corporate governance, company size, reputation of the public accounting firm, profitability, solvency