FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG

(*Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar bursa efek indonesia periode 2015-2017* **)**

Disusun Oleh:

NYAYU ZETTIARA SEPTIANITA

01031381520062

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2019

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG

(*Studi empiris pada perusahaan manufakturr yang terdaftar bursa efek indonesia periode 2015-2017*)

Disusun oleh:

Nama	: Nyayu Zettiara Septianita
NIM	: 01031381520062
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 13 April 2019

Ketua

Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak.

NIP. 195708281987031002

Tanggal : 12 April 2019

Anggota

Hj. Rochmawati Daud, M.Si., Ak.
NIP. 196409031994032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Faktor-faktor yang mempengaruhi audit *report lag* (*Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar bursa efek indonesia periode 2015-2017*)

Disusun oleh:

Nama	: Nyayu Zettiara Septianita
NIM	: 01031381520062
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 18 Juli 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 18 Juli 2019

Ketua	Anggota	Anggota
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak.	Hj. Rochmawati Daud, M.Si., Ak	H. Aspahani,S.E.,M.M.,Ak
NIP. 195708281987031002	NIP. 196409031994032001	NIP. 196607041992031004

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nyayu Zettiara Septianita

NIM : 01031381520062

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyampaikan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :
Faktor-faktor yang mempengaruhi audit *report lag***(** *Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar bursa efek indonesia periode 2015-2017* **)**

Pembimbing :

Ketua : Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak.

Anggota : Hj. Rochmawati Daud, M.Si., Ak.

Tanggal Ujian : 18 Juli 2019

Merupakan benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.
Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang,
Pembuat Pernyataan,

Nyayu Zettiara Septianita
NIM. 01031381520062

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Bersikaplah kukuh seperti batu karang yang tidak putus-putus-nya dipukul ombak. Ia tidak saja tetap berdiri kukuh, bahkan ia menenteramkan amarah ombak dan gelombang itu”
(Marcus Aurelius)

‘“Hai orang-orang yang beriman, Jadikanlah sabar dan shalatmu Sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar”
(Al-Baqarah: 153)

“Always be yourself no matter what they say and never be anyone else even if they look better than you”
(agiklisdiyono)

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- **Allah SWT**
- **Kedua Orang Tuaku Tercinta**
- **3 Saudaraku Tersayang**
- **Sahabat-sahabatku**
- **Universitas Sriwijaya**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya hingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul **"Faktor-faktor yang mempengaruhi audit *report lag* (*Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar bursa efek indonesia periode 2015-2017*)** Skripsi ini merupakan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE sebagai Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq, SE., M.Si sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak sebagai Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang dan sebagai Dosen Penguji Skripsi yang selalu memberi nasehat serta memberi arahan untuk kesempurnaan skripsi ini.
5. Bapak Ahmad Subeki, S.E., Ak., M.M sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberi bimbingan, arahan dan nasehat serta

semangat selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi Universitar Sriwijaya.

6. Bapak Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak.sebagai Dosen Pembimbing Skipsi I yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran dan memberi ilmunya serta membimbing dan mengarahkan selama penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Hj. Rochmawati Daud, M.Si., Ak.sebagai Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah sabar dan banyak membantu penulis, serta telah bersedia meluangkan waktu, pikiran, memberi saran dan memberi arahan yang membangun selama penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membekali saya dengan berbagai ilmu selama mengikuti perkuliahan.
9. Kedua orang tuaku tercinta, Ayahanda Kgs Zahidin dan Ibunda Atika Dewi yang telah melahirkan, membesarkan, merawat, mendidik, menjaga, memotivasi dengan memberi semangat dan memberi doa yang tiada henti serta kasih sayang yang tak tergantikan, hingga penulis dapat meraih gelar Sarjana Ekonomi. Terimakasih banyak.
10. Saudaraku tersayang, Mas Anggie Budi Febriansyah , Kak M. Praditya Ade Juliansyah dan Adik Tercinta Nyayu Shintya Indah Larasati yang senantiasa memberi dukungan, semangat, dan doa kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
11. Sahabat, teman seperjuanganku, Feliciana Regina Putri (poet tersayang), M rizky Prabowo (uwok tersayang), Valian Sayoga ,Nur Septiani Mulya , Widiyana , Balqista Kasri,Cahya Ayu Lestari, Syerlin, Fitria Arwenda

dan Dinda Adwina yang dari dulu sampai sekarang selalu menemamiku baik di kala susah maupun senang, selalu memberi semangat, motivasi dan dukungan yang tak henti serta selalu memberi nasehat yang membangun kepada penulis agar menjadi orang yang lebih baik lagi. Terimakasih atas semuanya.

12. Teman-teman seperjuanganku dari awal kuliah sampai sekarang, Asep syafei, Skrikandi , M. Yafi Rozan, dan Yudha Wijayanto yang telah memberi dukungan, motivasi, canda tawa dan kenangan selama masa perkuliahan ini. Terimakasih teman-temanku.
13. Kakak-Kakaku , Kak marwah , Kak sonya , Kak agung , Kak bais , Kak Noval , dan kakak-kakaku Tercinta Musi Bladers yang selalu memberi semangat, motivasi dan canda tawa serta kenangan yang tak terlupakan.
14. Teman-Teman Korea ku terima kasih telah menemani liburan ku yang amat berartii
15. Seluruh teman-teman Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang yang tidak bisa penulis sebutkan satu per-satu. Terimakasih atas kerjasamanya selama ini.
16. Almamaterku sebagai motivasi untuk meraih kesuksesan.
17. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per-satu, saya mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Maka,

penulis membutuhkan kritik dan saran sebagai masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini mempunyai manfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Palembang, 05 mei 2019

Penulis

Nyayu Zettiara Septianita

ABSTRAK

Faktor-faktor yang mempengaruhi audit *report lag*

(Studi Empiris di Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 – 2017)

Oleh :

Nyayu Zettiara Septianita

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah ukuran perusahaan,struktur modal,tingkat *leverage* ,opini audit, dan likuiditas

Populasi sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015 – 2017. yaitu sebanyak 143 perusahaan sample dalam perusahaan ini berjumlah 60 perusahaan dengan tahun pengamatan selama 3 tahun Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan berupa laporan keuangan tahunan perusahaan yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia.

Hasil dari penelitian ini menunjukan bahwa secara simultan seluruh variabel independen berpengaruh terhadap *audit report lag*. . Hasil pengujian secara parsial menunjukan bahwa kelima variabel independen berpengaruh terhadap *audit report lag* yaitu, ukuran perusahaan dengan tingkat signifikan sebesar 0,016 Struktur modal dengan tingkat signifikan sebesar 0,046 Tingkat *Leverage*dengan tingkat signifikan sebesar 0,011 Opini Audit dengan tingkat signifikan sebesar 0,000 Likuiditas dengan tingkat signifikan sebesar 0.001

Kata kunci: *Audit report lag,* ukuran perusahaan,struktur modal,tingkat *leverage* ,opini audit, dan likuiditas

Ketua	Anggota
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak	Hj. Rochmawati Daud, M.Si., Ak
NIP. 195708281987031002	NIP. 197303171997031002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

Factors that influence audit *report lag*

(Empirical Study in Service Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2015 - 2017)

By :

Nyayu Zettiara Septianita

This study aims to examine whether company size, capital structure, leverage level, audit opinion, and liquidityPopulasi

The samples used in this study are Manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015 - 2017. There are 143 sample companies in this company with 60 companies with 3 years of observation. Sampling in this study uses a purposive sampling method. The data used is in the form of the company's annual financial statements obtained from the Indonesia Stock Exchange.

The results of this study indicate that all independent variables simultaneously influence audit report lag. . Partial test results show that the five independent variables affect the audit report lag, namely, the size of the company with a significant level of 0.016 Capital structure with a significant level of 0.046 Leveraged Level with a significant level of 0.011 Audit Opinion with a significant level of 0,000 Liquidity with a significant level of 0.001

Keywords: Audit report lag, company size, capital structure, leverage level, audit opinion, and liquidity

Ketua	Anggota
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak	Hj. Rochmawati Daud, M.Si., Ak
NIP. 195708281987031002	NIP. 197303171997031002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama Mahasiswa : *Nyayu Zettiara Septianita*

NIM : *01031381520062*

Fakultas : *Ekonomi*

Jurusan : *Akuntansi*

Bidang Kajian/Konsentrasi : *Pengauditan*

Judul Skripsi : *Faktor-faktor yang mempengaruhi audit report lag (Studi Empiris di Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 – 2017)*

Telah kami periksa penulisan, *grammar* maupun susunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 18 Juli 2019

Ketua	Anggota
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak	Hj. Rochmawati Daud, M.Si., Ak
NIP. 195708281987031002	NIP. 197303171997031002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa	:	Nyayu Zettiara Septianita
Jenis Kelamin	:	Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir	:	Palembang, 28 September 1997
Agama	:	Islam
Status	:	Belum Menikah
Alamat Rumah	:	Jalan Makrayu no 4/A RT 32 RW 11 Kelurahan 30 ilir Palembang
Alamat Email	:	Adinke28@yahoo.com

Pendidikan Formal

Tahun Ajaran 2003 - 2009	:	SD Kartika II-3
Tahun Ajaran 2009 - 2012	:	SMP Negeri 17 Palembang
Tahun Ajaran 2012 - 2015	:	SMA Negeri 1 Palembang
Tahun Ajaran 2015 - 2018	:	Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal

Global English Language

Pengalaman Organisasi

Ikatan Mahasiswa Akuntansi

Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL ..... **i**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF. ..... **ii**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI ..... **iii**

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH ..... **iv**

MOTTO DAN PERSEMBAHAN ..... **v**

KATA PENGANTAR ..... **vi**

ABSTRAK. ..... **x**

ABSTRACT. ..... **xi**

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK ..... **xii**

RIWAYAT HIDUP ..... **xiii**

DAFTAR ISI ..... **xiv**

DAFTAR TABEL. ..... **xviii**

DAFTAR GAMBAR. ..... **xix**

DAFTAR LAMPIRAN ..... **xx**

BAB 1 PENDAHULUAN **1**

1.1. Latar Belakang 1

1.2. Rumusan Masalah 7

1.3. Tujuan Penelitian 7

1.4. Manfaat Penelitian 7

1.4.1.Manfaat Teoritis 7

1.4.2.Manfaat Praktis.....8

BAB II TINJAUAN PUSTAKA. 10

2.1. SignalingTheory 10

2.2.Audit *Report Lag* 12

2.2.1.Devinisi Audit.....12

2.2.2.Devinisi Audit *Report Lag* 12

2.3.Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag.....13

2.2.1.Ukuran Perusahaan.....13

2.2.2.Struktur Modal 15

2.2.3.Tingkat *Leverage*.....17

2.2.4.Opini Audit.....18

2.2.5.Likuiditas.....21

2.4.Penelitian Terdahulu.....23

2.5.Kerangka Berfikir 25

2.6.Pengembangan Hipotesis.....26

2.6.1 Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Untuk Mempengaruhi *Audit Report Lag* 26

2.6.2. Struktur Modal Sebagai Variabel Untuk Mempengaruhi Audit 27

2.6.3. Tingkat Leverage Sebagai Variabel untuk Mempengaruhi *Audit Report Lag* 27

2.6.4. Opini Audit Sebagai Variabel untuk Mempengaruhi *Audit Report Lag*.....29

2.6.5. Likuiditas Sebagai Variabel untuk Mempengaruhi *Audit Report Lag* 30

BAB III METODOLOGI PENELITIAN 32

3.1. Rancangan Penelitian 32

3.2. Populasi Dan Sample 32

3.3. Kriteria Sample 32

3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel 34

3.4.1. Variabel Dependen(Y) 34

3.4.2. Variabel Independen 34

3.5.2.1. Ukuran Perusahaan (X_1) 35

3.5.2.2. Struktur Modal (X_2) 36

3.5.2.3. Tingkat Leverage(X_3) 36

3.5.2.4. Opini Audit (X_4) 36

3.5.2.5. Likuiditas(X_5) 36

3.6. Teknik Analisis Data 38

3.6.1. Statistik Deskriptif 39

3.6.2. Uji Asumsi Klasik 40

3.6.3. Uji Normalitas 40

3.6.4. Uji Heterosidalitas 41

3.6.5. Uji Multikolonieritas 41

3.6.6. Uji Hipotesis 42

3.6.7. Uji signifikasi Parameter Individual 42

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 43

4.1.Analisis Data Penelitian 43

4.1.1. Statistik Deskriptif 43

4.1.2. Uji Normalitas 45

4.1.3. Uji Heteroskedasitas 47

4.1.4. Uji Multikolinearitas.....50

4.1.5. Uji Autokorelasi 52

4.1.6. Uji T (persial) 56

4.1.7. Uji F.....59

4.1.8. Uji Determinasi.....60

4.1.9. Pembahasan Hasil 61

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 66

5.1.Kesimpulan.....66

5.2. Keterbatasan Penelitian 67

5.3.Saran 67

DAFTAR PUSTAKA .....

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1Proses Seleksi Sampel Mengacu pada Kriteria

Tabel 3.2 Ringkasan Pengukuran Penelitian

Tabel 4.1. Tabel Hasil Deskriptif Statistik

Tabel 4.2. Tabel Uji Normalitas

Tabel 4.3. Tabel Uji Heteroskedastisitas

Tabel 4.4. Tabel Collinearity Statistics

Tabel 4.5. Tabel Uji Multikoniliaritas

Tabel 4.5. Tabel Koefisien Regresi Berganda

Tabel 4.6. Tabel Hasil Uji T

Tabel 4.7. Tabel Hasil Uji F

Tabel 4.8. Tabel Model Summary[b]

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.5. Gambar 1. Model Penelitian

Gambar 4.1. Gambar 2. Hasil Uji Normalitas

Gambar 4.2. Gambar 3. Hasil Uji Heteroskedasitas

Gambar 4.3. Gambar 4. Hasil Uji Autokorelasi

LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sample

Lampiran II Output SPSS

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan mempunyai peran yang sangat penting dalam hal penyediaan dan perolehan informasi untuk membuat keputusan ekonomi. Berdasarkan Ikatan Akuntan Indonesia (2009), tujuan dari laporan keuangan merupakan untuk menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang mempunyai manfaat bagi sejumlah besar pengguna. Informasi akuntansi yang tercantum dalam laporan keuangan perusahaan dapat mempunyai manfaat apabila disajikan secara akurat, dan tepat waktu untuk pengambilan keputusan oleh para pengguna laporan keuangan, seperti kreditor, investor, pemerintah, masyarakat dan pihak-pihak lain. Investor membutuhkan informasi laporan keuangan untuk mendukung keputusan agar dapat memaksimalkan fungsi utilitas investasinya. Investor ialah penanam modal yang beresiko untuk perusahaan, maka ketentuan laporan keuangan yang memenuhi kebutuhan investor juga akan memenuhi kebutuhan pemakai laporan keuangan lainnya

Petronila (2007) dalam Lianto dan Kusuma (2010) berpendapat bahwa salah satu faktor yang mengakibatkan tertundanya penyampaian atau publikasi laporan keuangan merupakan *audit report lag*, yaitu jangka waktu pelaksanaan audit, yang dihitung dari jangka waktu antara tahun tutup buku perusahaan sampai dengan tanggal laporan audit. Berdasarkan Iskandar dan Trisnawati (2010), makin panjang suatu *audit report lag* dapat memberi dampak negatif, hal ini dikarenakan keterlambatan dalam publikasi laporan keuangan akan berdampak pada ketidakpastian keputusan yang diambil mengacu pada informasi yang dipublikasi.

Lianto dan Kusuma (2010) berpendapat bahwa salah satu faktor yang mengakibatkan tertundanya penyampaian atau publikasi laporan keuangan merupakan *audit report lag*, yaitu jangka waktu pelaksanaan audit, yang dihitung dari jangka waktu antara tahun tutup buku perusahaan sampai dengan tanggal laporan audit. Berdasarkan Iskandar dan Trisnawati (2010), makin panjang suatu *audit report lag* dapat memberi dampak negatif, hal ini dikarenakan keterlambatan dalam publikasi laporan keuangan akan berdampak pada ketidakpastian keputusan yang diambil mengacu pada informasi yang dipublikasi.

Berbagai penelitian terdahulu telah meneliti terkait faktor-faktor yang mempengaruhi lamanya *audit report lag*. berdasarkan Subekti dan Widiyanti (2004) dalam Lianto dan Kusuma (2010), ukuran perusahaan juga ialah salah satu faktor yang mempengaruhi lamanya *audit report lag*. Perusahaan besar cenderung mempunyai *audit report lag* yang lebih pendek. Hal ini dikarenakan perusahaan besar cenderung memperolehkan tekanan dan pengawasan yang lebih ketat dari pihak eksternal, diantaranya investor, pengawas permodalan, dan pemerintah pada kinerja keuangan perusahaan. Pihak Manajemen dituntut untuk mempublikasikan laporan keuangan dan laporan audit tepat waktu.

Subekti dan Widiyanti *audit report lag* (2004) dalam Lianto dan Kusuma (2010), ukuran perusahaan juga ialah salah satu faktor yang mempengaruhi lamanya *audit report lag*. Perusahaan besar cenderung mempunyai yang lebih pendek. Hal ini dikarenakan perusahaan besar cenderung memperolehkan tekanan dan pengawasan yang lebih ketat dari pihak eksternal, diantaranya investor, pengawas permodalan, dan pemerintah pada kinerja keuangan perusahaan. Pihak Manajemen dituntut untuk mempublikasikan laporan keuangan dan laporan audit tepat waktu. Disamping itu perusahaan besar biasanya telah mempunyai sistem pengendalian intern yang baik

hingga dapat mengurangi tingkat kesalahan dalam penyampaian laporan keuangan. Hal tersebut akan sangat membantu auditor dalam proses auditnya, hingga tidak dibutuhkan waktu yang lama. Namun berbeda dengan hasil penelitian Lianto dan Kusuma (2010), Lestari (2010), Iskandar dan Trisnawati (2010), serta Santoso (2012), yang diimplementasikan besar kecilnya ukuran suatu perusahaan tidak mempengaruhi lamanya *audit report lag*

Disamping itu perusahaan besar biasanya telah mempunyai sistem pengendalian intern yang baik hingga dapat mengurangi tingkat kesalahan dalam penyampaian laporan keuangan. Hal tersebut akan sangat membantu auditor dalam proses auditnya, hingga tidak dibutuhkan waktu yang lama. Namun berbeda dengan hasil penelitian Lianto dan Kusuma (2010), Lestari (2010), Iskandar dan Trisnawati (2010), serta Santoso (2012), yang diimplementasikan besar kecilnya ukuran suatu perusahaan tidak mempengaruhi lamanya *audit report lag*.

Umur perusahaan diduga menjadi salah satu faktor yang mempengaruhi *audit report lag*. Berdasarkan Indra dan Arisudhana (2012), makin panjang umur suatu perusahaan, maka makin pendek *audit report lag* perusahaan tersebut. Hal ini dikarenakan perusahaan yang telah lama berdiri dinilai lebih mapan, dan berpengalaman, serta terampil dalam mengumpulkan, memproses, dan menghasilkan informasi pada saat diperlukan karena telah berpengalaman dalam hal tersebut, hingga auditor tidak membutuhkan waktu yang lama dalam proses auditnya. Berbeda dengan hasil penelitian Frildawati (2009), yang diimplementasikan bahwa umur perusahaan tidak memiliki pengaruh terhaadap *audit report lag*

Proses untuk mencapai ketepatan waktu terutama dalam penyampaian laporan keuangan audit tidak lah mudah. Hambatan dalam ketepatan waktu laporan audit terlihat dari Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Pemenuhan standar

professional akuntan publik tidak hanya berdampak pada waktu penyelesaian laporan audit, tetapi juga berdampak pada peningkatan kualitas hasil audit. Didalam proses audit terdapat *subsequent even* yaitu proses penelaah transaksi-transaksi setelah tanggal neraca untuk mengevaluasi jumlah yang material dan peristiwa-peristiwa yang penting atau luar biasa sampai dengan tanggal selesainya pekerjaan lapangan audit, apabila terdapat peristiwa kemudian yang mempunyai dampak langsung pada laporan keuangan maka auditor wajib mengusulkan *adjustment* pada laporan keuangan klien, jika peristiwa kemudian tidak mempunyai pengaruh langsung pada laporan keuangan maka memerlukan catatan kaki didalam laporan keuangan klien, hal tersebutlah yang mengakibatkan adanya *audit report lag* lebih lama. Lebih lanjut lagi pada SPAP standar ketiga yang menyampaikan bahwa audit harus dilaksanakan dengan penuh kecermatan dan ketelitian serta pengumpulan alat–alat pembuktian yang cukup memadai. Untuk melaksanakan Standar Professional Akuntan publik tersebut akan mengakibatkan lamanya penyelesaian audit, namun hal tersebut membuat peningkatan pada hasil kualitas auditnya. Pelaksanaan audit yang makin sejalan standar membutuhkan waktu yang makin lama. Hal tersebut dikarenakan pemakai informasi tidak hanya membutuhkan informasi keuangan yang relevan, tetapi informasi harus bersifat baru.

Waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan auditan diimplementasikan terkait lamanya waktu penyelesaian audit yang dilaksanakan. *Audit report lag* merupakan jangka waktu antara tanggal tahun buku perusahaan berakhir sampai dengan tanggal laporan audit Petronila (2007). Dyerdan Mchugh (1975) mengungkapkan tiga kriteria atau jenis keterlambatan pelaporan laporan keuangan, yaitu auditor's *report lag, preleminary lag* dan total lag. Auditor's *report lag* ialah interval jumlah hari antara tanggal laporan

keuangan sampai tanggal laporan auditor ditandatangani. *Preleminary lag* ialah interval jumlah hari antara tanggal laporan keuangan sampai penerimaan laporan akhir *preliminary* oleh bursa. Total *lag* ialah interval jumlah hari antara tanggal laporan keuangan sampai tanggal penerimaan laporan dipublikasikan di bursa.

Audit report lag berdasarkan Knechel dan Payne (2001) dibagi menjadi 3 komponen yaitu *scedulinglag*, *fieldwork lag*, dan *reporting lag*, *sceduling lag* ialah selisih waktu antara akhir tahun fiskal perusahaan atau tanggal neraca dengan dimulainya pekerjaan lapangan auditor. Hal ini berarti bahwa manajemen dapat menjadi salah satu penyebab keterlambatan pelaporan laporan keuangan. *Fieldwork lag* ialah selisih waktu antara dimulainya pekerjaan lapangan dan saat penyelesaiannya. Sedangkan *reporting lag* ialah selisih waktu antara saat penyelesaian pekerjaan lapangan dengan tanggal laporan auditor. *Fieldwork lag* dan *reporting lag* menunjukan bahwa auditor juga mempunyai peranan dalam penyampaian laporan keuangan yang tepat waktu. Jika audit *Report lag* makin lama, maka kemungkinan keterlambatan penyampaian laporan keuangan akan makin besar. Kartika (2009) menyampaikan keterlambatan publikasi laporan keuangan tersebut dapat diimplementasikan adanya masalah dalam laporan keuangan perusahaan, hingga memerlukan waktu yang lebih lama dalam penyelesaian laporan audit.

Berbagai peneliti telah melaksanakan penelitian adanya berbagai faktor yang dapat memiliki pengaruh pada lamanya waktu yang diperlukan oleh auditor untuk menyelesaikan prosedur auditnya (*audit report lag*) antara lain merupakan Ukuran Perusahaan. Penelitian yang telah menemukan hubungan antara perusahaan dengan *audit report lag* seperti Lianto dan Kusuma (2010), dan Susanto (2013) menyampaikan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif pada *audit report lag*. Namun para peneliti seperti Utami (2006),dan Modugu (2012)

menemukan bahwa adanya hubungan yang positif antara ukuran perusahaan pada *audit delay* atau audit *report lag*. Objek penelitian yang digunakan merupakan perusahan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Sektor manufaktur dipilih karena ialah salah satu sektor yang mempunyai *volume* penjualan yang tinggi dan ialah sektor dengan jumlah perusahaaN terbanyak di bursa efek Indonesia (http://www.duniainvestasi.com/bei/statistics/index). Perusahaan Manufaktur mempunyai 3 subsektor, terdiri dari industri kimia dasar, aneka industri, dan industri barang konsumsi.

Mengacu pada uraian diatas penulis tertarik untuk melaksanakan penelitian dengan judul " **Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* (** *Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar bursa efek indonesia periode 2015-2017* **)**

1.2. Rumusan Masalah

Permasalahan yang akan diuji dalam penelitian ini merupakan Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan,struktur modal,tingkat *leverage* ,opini audit, dan likuiditas mempengaruhi audit *report lag*?

1.3. Tujuan Penelitian

Mengacu pada rumusan masalah di atas, maka tujuan dari penelitian ini merupakan untuk memperolehkan bukti empiris apakah ukuran perusahaan,sruktur modal, tingkat *leverage*, opini audit, dan likuiditas memiliki pengaruh pada *audit report lag* perusahaan yang listing pada BEI.

1.4. Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis

Diharap dapat menambah studi literatur terkait faktor-faktor yang memiliki pengaruh pada *audit report lag*, memberi landasan bagi penelitian berikutnya yang

sama di masa yang akan datang dimana bukti empiris tersebut dapat menjadi tambahan wawasan dalam penelitian berikutnya, memberi pemahaman atau gambaran terkait lamanya *audit report lag* pada perusahaan yang listing pada BEI, serta memberi informasi terkait definisi dan pengaruh ukuran perusahaan, tingkat *leverage*, spesialisasi industri auditor, profitabilitas, dan klasifikasi industri

1.4.2 Manfaat Praktis

a. Bagi auditor, memberi informasi agar mampu merencanakan pekerjaan lapangan dengan sebaik-baiknya hingga dapat meminimalkan keterlambatan pelaporan keuangan dalam usaha untuk memperbaiki ketepatan pelaporan keuangan atau mempercepat publikasi laporan auditan.

b. Bagi investor, dapat memberi informasi terkait faktor-faktor yang memiliki pengaruh pada *audit report lag* hingga dapat menjadi bahan pertimbangan tersendiri dalam melaksanakan investasi.

DAFTAR PUSTAKA

Alvyra Nesia Indah Putri. 2014.Faktor-Faktor Yang Memiliki pengaruh Pada *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2008-2012.

Ahmad dan Kamarudin. 2003.*Audit Delay And Timeliness Of Corporate Reporting:* Malaysian *Evidence. Proceeding Hawaii International Conference On Business.* Hawaii.

Ahmed dan Hossain. 2010. *Audit Report Lag : A Study Of The Bangladesh Listed Companies . ASA University Review,* Vol.4 No.2

Arens dan Loebbecke. 2003. Auditing *Pendekatan Terpadu. Edisi Indonesia. Penerbit Salemba Empat, Jakarta*

Ashari, Purbayu Budi Santoso. 2005. Analisis Statistik dengan Microsoft excel dan SPSS. Yogyakarta.

Bangun, dkk. 2002. Manajemen Sumber Daya Manusia. Bandung : Erlangga

Basuki, Sulistyo. 2012. Metode Penelitian Jakarta: Penaku.

Christian Noverta Togasimadan Yulius Jogi Christiawan. 2014. Analisis Faktor Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012. *Business Accounting Review,* Vol. 2.No. 2, Julis 2012: 151-159.

Cristina Widya Utami. 2006. Manajemen Ritel (Strategi dan Implementasi Ritel Modern): Jakarta: Salemba Empat.

Dyers,J. C, dan A.J. Mc Hugh. 1975. *The Timeliness Of The Australian Annual Report. Journal Of Accounting Research.* Autumn:204-219

Febrianti, A. 2011. Hubungan Faktor-Faktor Penyebab Kecemasan Dengan Tingkat Kecemasan Suami Menghadapi Istri Yang Bersalin Spontan Di klinik Hadijah Medan.

Frildawati, Devi. 2009. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay*. Skripsi. Fakultas Ekonomi Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.Jakarta.

Ghozali, Imam. 2001. Aplikasi Analisis *Multivariate* Dengan Program SPSS, Semarang: Badan Penerbit Universitas Dipenogoro.

Harahap, Sofyan S. 2007. Analisa Kritis Atas Laporan Keuangan. Jakarta : Rajawali Pers

Hariani dan Darsono, 2014. Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahan di Bursa Efek Indonesia. Skripsi. Semarang.

Ikatan Akuntansi Indonesia. 2007. Standar Akuntansi Keuanga. Jakarta: Salemba Empat.

Indra, Novelia S. dan Dicky Arisudhana. 2011. Faktor-Faktor yang memperngaruhi *Audit Delay* pada perusahaan *Go Public* di indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* di bursa efek indonesia periode 2007-2010). Universitas Budi Luhur.Jakarta.

Indriantoro, Nur, dan Bambang Supomo. 1999. Metodologi penelitian dan bisnis, Yogyakarta :BPFE Yogyakarta.

Indriyani, Rosmawati Endang dan Supriyati. 2012. Faktor Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* perusahaan Manufaktur Di indonesia dan Malaysia, *The Indonesian Accounting Review.* Vol.2 No.2.pg.185-202.

Iskandar, Meylisa Januar dan Estrakita Trisnawati. 2010. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit *Report Lag* pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa

Efek Indonesia. Jurnal bisnis dan Akuntansi Vol. 12, No.3, halaman 175-186.Universitas Tarumanegara.

Ismail, Solihin. 2009. Pengantar Manajemen. Erlangga, Jakarta.

Jensen, Meckling. 1976. *Theory Of Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. Journal Of Financial Economics,* Oktober, 1976, V.3, No. 4, pp. 205-360

Kartika, A. 2009. Faktor-Faktor yang Mpempengaruhi Audit *Delay* di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta). Jurnal Bisnis dan Ekonomi.

Knechel, W. Robert dan Payne Jeff L. 2001. *Audit Report Lag. Journal Of Accountancy*

Lestari, A. 2010. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* : Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Skripsi. Semarang. 2010.

Lianto, Novice dan Budi Hartono Kusuma. 2010. Faktor-Faktor yang Memiliki pengaruh Pada *Audit Report Lag*. Jurnal Bisnis dan Akuntansi Vol.12, No.2. Agustus 2010. 97-106.

Listiana, Lisa dan Susilo. 2012. Faktor-Faktor yang Memiliki pengaruh Pada *Audit Report Lag* Perusahaan. Media Riset Akuntansi. Vol. 2, No. 1. Universitas Bakrie.

Santoso, Singgih, 2012. Panduan Lengkap SpssVersi 20. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.

Machfoed. 1994. Pengaruh Rasio Keuangan Pada Perubahan Laba. Jurnal Riset Akuntansi Indonesia.

Mulyadi. 2002. *Auditing.* Edisi Keenam, Cetakan Pertama, Jakarta: Salemba Empat.

Modugu, P. K., Eragbhe, E., & Ikhatua,O.J. 2012. *Determinants Of Audit Delay In Nigeria Companies: Empirical Evidence. Research Journal of Finance and Accounting,3 (6).*

Petronila, T. Anastasia. 2007. Analisis Skala Perusahaan, Opini Audit, dan Umur Perusahaan atas *Audit Delay. Akuntabilitas,* Vol.6. No.2.

Susanto, Ahmad. 2013. Teori Belajar dan Pembelajaran di Sekolah Dasar Jakarta: Kencana Prenadamedia Group.

Sukrisno. Agoes. 2004. *Auditing (* Pemeriksaan Akuntansi), Edisi Ketiga, Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia. Jakarta.

Soetedjo, AY. 2006. Mengenal Penyakit Melalui Pemeriksaan Laboratorium, Yogyakarta: Amara *Books.*

Sugiyona. 2009. Metode Penelitian Kuantitatif dan R&D, Bandung: Alfabeta

Tiono, Ivena dan Yulius Jogi C. 2013. Faktor Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* di Bursa Efek Indonesia, *Business Accounting Review.* Vol.2, Hlm.286-298.

Wirakusuma, Made Gede. 2004. Faktor Faktor yang Mempengaruhi Rentang Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Ke Publik (Studi Empiris Terkait Keberadaa Divisi Internal Audit pada Perusahaan-Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta). Simposium Nasional Akuntansi VII, Bali. P:1202-1222.