

S  
657.3507

Adh

p

2013

C.130850 **PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL TERHADAP  
AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2007-2011**



Skripsi Oleh:

**ADHIAH JULIARTI HARAHAP**

**01091003060**

**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih  
Gelara Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
2013**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2011

Disusun oleh:

Nama : Adhiah Juliarti Harahap  
NIM : 01091003060  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 20 Maret 2013 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif,  
Inderalaya, 25 Maret 2013

Ketua

Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak  
NIP. 195501131990031002

Anggota

H. Aspahani, S.E., M.M., Ak  
NIP. 19660704192031004

Anggota

Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak., CPA.  
NIP. 195207061978021002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan

Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 196508161995121001

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal terhadap *Audit Report Lag* pada  
Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2007-2011**

Disusun oleh:

Nama : Adhiah Juliarti Harahap  
NIM : 01091003060  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

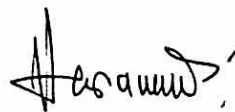
Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal: 1 Maret 2013

Ketua :



Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak

NIP. 195501131990031002

Tanggal: 1 Maret 2013

Anggota :



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak

NIP: 196607041992031004

## SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi dari mahasiswa :

Nama : Adhiah Juliarti Harahap  
NIM : 01091003060  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2011.

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

Inderalaya, 25 Maret 2013

Pembimbing Skripsi,

Ketua:



Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak.  
NIP. 195501131990031002

Anggota:



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 196607041992031004

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Adhiah Juliarti Harahap  
NIM : 01091003060  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan  
Fakultas : Ekonomi

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :  
"Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal terhadap *Audit Report Lag* pada  
Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-  
2011"

Pembimbing:

Ketua : Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak.  
Anggota : H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.  
Tanggal Ujian : 20 Maret 2013

adalah 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 kesarjanaaan.

Inderalaya, 25 Maret 2013  
Pembuat Pernyataan,



Adhiah Juliarti Harahap  
NIM. 01091003060

## *Motto*

*"Tiada kata seindah doa. Tiada doa yang paling indah dan dijabah Allah, kecuali doa orang-orang yang tulus kasih sayangnya terhadap kita...."* (Adhiah Juliarti Harahap)

*"Taruh mimpi-mimpi kamu, cita-cita kamu, keyakinan kamu  
5 cm menggantung mengambang di depan kening kamu.*

*Dan...*

*sehabis itu yang kamu perlu...*

*Cuma kaki yang akan berjalan lebih jauh dari biasanya,  
tangan yang akan berbuat lebih banyak dari biasanya,  
mata yang akan menatap lebih lama dari biasanya,  
lapisan tekad yang seribu kali lebih keras dari baja,  
Dan hati yang akan bekerja lebih keras dari biasanya,  
Serta mulut yang akan selalu berdoa."*

*(5 cm – Donny Dhirgantoro)*

*Ku persembahkan untuk:*

❖ *Ayah dan Ibuku*

❖ *Sahabat-Sahabatku*

❖ *Almamaterku*

## *Sambutan Terima Kasih*

*Bismillaahirrohmaanirrohiim....*

*Segala puji bagi Allah Yaa Allah*

*Teruntuk:*

*Ayahanda dan Ibunda tercinta,*

*sahabat-sahabatku yang terkasih,*

*almamaterku Universitas Sriwijaya,*

*dan Indonesiaku.....*

Assalammua'alaikum warrohmatullahi wabarokatuh.

Puji syukur kehadiran Allah swt., atas limpahan rahmat-Nya lah saya dapat menyelesaikan skripsi ini, sebagai syarat kelulusan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi di kampus tercinta ini, Universitas Sriwijaya.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, tentunya tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Saya ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, MBA., sebagai Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
3. Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., sebagai Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.

4. Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak. dan H. Aspahani, S.E., M.M., Ak., sebagai dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran, untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak., CPA., sebagai dosen penguji yang telah memberikan kritik dan saran yang membangun.
6. Ayahanda Drs. Tunggal Huayan Harahap, M.Pd. dan Ibunda Dra. Upik Maznawati yang tercinta, yang telah dengan penuh kasih sayang mendo'akan Ananda dengan tulus agar menjadi insan yang berguna bagi agama, nusa, bangsa, dan negara.
7. Kakak-kakakku tersayang, drg. Rahmah Fitriana dan Rahmi Hidayati, S.T., yang telah menjadi motivasiku untuk meraih keberhasilan, serta adikku tersayang, Lathifatun Mu'asyarah Harahap yang telah menjadi semangatku dalam meraih kelulusan.
8. Sahabatku terkasih Wirda Syafia yang tiada pernah lelah menjadi sahabat terindah sepanjang hidupku, serta sahabat kampusku Lia Senda Riyanti, Veranty Soraya, dan Lisnawati yang senantiasa menemani hari-hariku dengan luar biasa di kampus Universitas Sriwijaya tercinta ini.
9. Frengky Noprendi yang terkasih, yang senantiasa memberikan semangat, mengingatkanku di setiap hari-hariku dan masukan yang berarti dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Teman-teman kost-an ku Hilda, Icha, dan Siska, yang menjadikan hari-hari penuh kebersamaan selama di kost-an sehingga terasa seperti suasana rumah,



dan terima kasih atas kasih sayang yang tak terlupakan yang telah kalian berikan selama ini.

11. Keluarga Besar IKMABIRA (Ikatan Mahasiswa Bumi Rafflesia) atas persaudaraan erat yang begitu indah sebagai satu daerah asal Provinsi Bengkulu yang bersama-sama berjuang di kota mahasiswa Inderalaya ini.
12. Teman-teman seperjuanganku Akuntansi 2009 Inderalaya, Tasya, Maya Utami, Herpin, Ben, Aam, Cepe, Regina, Juki, Puput, Andina, Desy, Terry, dan teman-teman lain yang terus menjadi kenangan indah yang berarti dalam hidupku.
13. Kerabat dan rekan-rekan yang tak bisa disebutkan satu per satu.

Dalam penyelesaian studi selama ini, banyak sekali orang-orang yang berkesan dan berperan dalam perjuangan saya sebagai mahasiswa generasi penerus bangsa, Indonesia tercinta. Tak henti-hentinya beribu terima kasih saya haturkan untuk orang-orang di sekeliling saya.

Demikianlah ucapan terima kasih dari saya, semoga ukhuwah tetap tercipta selamanya, dan persaudaraan semakin erat merekat di antara kita. Aamiin yaa robbal'aalamiin.

Wassalammu'alaikum warrohamtullahi wabarokatuh.

Inderalaya, 25 Maret 2013

Adhiah Juliarti Harahap



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI

Jalan Raya Palembang-Prabumulih Km. 32 Inderalaya (Ogan Ilir) Kode Pos 30662  
Telp. (0711) 580964, 580646, Fax (0711) 580964  
Laman: <http://fe.unsri.ac.id> – email: [dekan@fe.unsri.ac.id](mailto:dekan@fe.unsri.ac.id)

KEPUTUSAN  
DEKAN FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
Nomor : 505/SK/UN9.1.1/PS/2012

Tentang  
Panitia Pembimbing Skripsi

DEKAN FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS SRIWIJAYA

- Memperhatikan** : Permohonan mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya untuk menyusun Skripsi.
- Menimbang** : a. Bahwa guna pelaksanaan penyusunan skripsi tersebut maka perlu membentuk/mengangkat panitia pembimbing skripsi;  
b. bahwa berhubungan dengan sub. a. diatas maka perlu diterbitkan surat keputusan sebagai pedoman dan landasan hukumnya.
- Mengingat** : 1. Undang-undang No. 20 tahun 2003, tentang Sistem Pendidikan Nasional;  
2. Peraturan Pemerintah No. 42 tahun 1960, tentang pendirian Unsri;  
3. Peraturan Pemerintah No. 60 tahun 1999, tentang Pendidikan Tinggi;  
4. Surat Keputusan Rektor Unsri tanggal 9 Februari 2009, No.026/H9/KP/2009 tentang Pengangkatan kembali Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

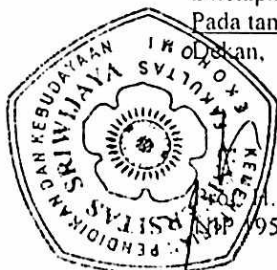
MEMUTUSKAN

- Menetapkan Pertama** : Membentuk/mengangkat Panitia Pembimbing Skripsi dengan susunan sebagai berikut:

Nama Mahasiswa/NIM	Panitia Pembimbing Skripsi	Mata Kuliah Skripsi
Adhiah Juliarti Harahap 01091003060	Pembimbing I : Drs. H. Harun Delamat, M. Si., Ak Pembimbing II : H. Aspahani, S.E., M.M., Ak	Pengauditan

- Kedua** : Surat Keputusan ini berlaku sejak tanggal ditetapkan sampai dengan selesainya penyusunan Skripsi tersebut, dengan ketentuan bahwa segala sesuatu akan diubah dan diperbaiki sebagaimana mestinya apabila dikemudian hari ternyata terdapat kekeliruan dalam keputusan ini.

Ditetapkan di : Inderalaya  
Pada tanggal : 08 Oktober 2012



Dekan,  
n. Syamsurijal AK, Ph.D.  
9521212198102 1001

- Tembusan :**
1. Rektor Unsri (sebagai laporan)
  2. Ketua Jurusan.
  3. Kasubbag. Pendidikan FE Unsri
  4. Kasubbag Kepegawaian/Keuangan FE Unsri
  5. Yang bersangkutan



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI**

Jalan Raya Palembang-Prabumulih Km. 32 Inderalaya (Ogan Ilir) Kode Pos 30662  
Telp. (0711) 580964, 580646, Fax (0711) 580964  
Laman: <http://fe.unsri.ac.id> – email: [dekan@fe.unsri.ac.id](mailto:dekan@fe.unsri.ac.id)

**KEPUTUSAN  
DEKAN FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
Nomor : 169/SK/UN9.1.1/PS/2013**

Tentang  
Pengangkatan Panitia Ujian Komprehensif

**DEKAN FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**Menimbang** :

- a. Berdasarkan surat permohonan mahasiswa Fakultas Ekonomi Unsri untuk mengikuti ujian komprehensif bagi mahasiswa pada Fakultas Ekonomi Unsri.
- b. Bahwa demi kelancaran ujian komprehensif tersebut, maka dipandang perlu untuk mengangkat Panitia Ujian Komprehensif.
- c. bahwa sehubungan dengan butir a dan b diatas, perlu diterbitkan surat keputusan sebagai pedoman dan landasan hukumnya.

**Mengingat** :

- 1. Undang-undang No. 20 tahun 2003, tentang Sistem Pendidikan Nasional;
- 2. Undang-undang No. 12 tahun 2012, tentang Pendidikan Tinggi;
- 3. Peraturan Pemerintah No. 42 tahun 1960, tentang pendirian Unsri;
- 4. Surat Keputusan Rektor Unsri tanggal 9 Februari 2009, No.026/H9/KP/2009 tentang Pengangkatan kembali Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

**MEMUTUSKAN**

**Menetapkan**  
**Pertama** : Membentuk/mengangkat Panitia Ujian Komprehensif dengan susunan sebagai berikut:

Nama Mahasiswa/NIM	Panitia Ujian Komprehensif	Keterangan
Adhiah Julianti Harahap 01091003060	<b>Ketua :</b> Drs. H. Harun Delamat, M. Si., Ak <b>Anggota :</b> H. Aspahani, S.E., M.M., Ak Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak	

**kedua** : Surat Keputusan ini berlaku sejak tanggal ditetapkan sampai dengan selesainya Ujian Komprehensif tersebut, dengan ketentuan bahwa segala sesuatunya akan diubah dan diperbaiki kembali sebagaimana mestinya apabila dikemudian hari ternyata terdapat kekeliruan dalam keputusan ini.

Ditetapkan di : Inderalaya  
Pada tanggal : 13 Maret 2013

**Dekan,**  
**Prof. H. Syamsurijal AK, Ph.D**  
 NIP. 19521212198102 1001

**Penyusunan :**  
Rektor Unsri (sebagai laporan)  
Ketua Jurusan.  
Kasubbag. Pendidikan FE Unsri  
Kasubbag Kepegawaian/Keuangan FE Unsri  
Yang bersangkutan



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI**

Jalan Palembang-Prabumulih Km. 32 Inderelayu (Ogan III) Kode Pos 30662  
Telp. (0711) 580964, 580648, Fax (0711) 580684  
Laman: <http://fe.unsri.ac.id> - email: [dekan@fe.unsri.ac.id](mailto:dekan@fe.unsri.ac.id)

## AGENDA KONSULTASI DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

NAMA MAHASISWA : Achiah Juliarti Harahap  
 JURUSAN : 01091003060 / Akuntansi  
 KATA KUNCI / TOKOK : Pengauditan  
 DOSEN PEMBIMBING : 1. Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak.  
 2. H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.

DIAJUKAN OLEH MHS		SELESAI DIPERIKSA		DISERAHKAN KEPADA MHS		KETERANGAN/CATATAN DOSEN
TGL	PARAF	TGL	PARAF	TGL	PARAF	
13/10	<i>[Signature]</i>	17/10	<i>[Signature]</i>	17/10	<i>[Signature]</i>	variabel ditumbes dan bawngel di pendirian terbaru
30/10	<i>[Signature]</i>	30/10	<i>[Signature]</i>	30/10	<i>[Signature]</i>	Ace proposal
12/1	<i>[Signature]</i>	10/2	<i>[Signature]</i>	10/2	<i>[Signature]</i>	Ace bab I/II
00/2	<i>[Signature]</i>	00/2	<i>[Signature]</i>	00/2	<i>[Signature]</i>	Ace bab IV/V

Konsultasi : Dilisi tanggal mahasiswa menghadap, kemudian diparaf. Kalau belum selesai, tentukan tanggal mahasiswa yang bersangkutan harus datang kembali, kemudian diparaf.

Setelah seluruh Bab Skripsi selesai diperiksa dan disetujui, agar agenda konsultasi ini segera diserahkan kepada Ketua Jurusan dan fotocopynya dilampirkan pada permohonan ujian.



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI**

Jalan K. Palembang-Prabumulih Km. 32 Inderalaya (Ogan) Kode Pos 30662  
Telp. (0711) 580964, 580646, Fax (0711) 580364  
Laman: <http://fe.unsri.ac.id> - email: [fe@fe.unsri.ac.id](mailto:fe@fe.unsri.ac.id)

UNSD

**AGENDA KONSULTASI  
DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI**

MAHASISWA : Adhiah Juliarti Harahap .....  
 JURUSAN : Akuntansi .....  
 TATA KULIAH : Pengauditan .....  
 DOSEN PEMBIMBING : 1. Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak. ....  
 2. H. Aspahani, S.E., M.M., Ak. ....

No	DIAJUKAN OLEH MHS		SELESAI DIPERIKSA		DISERAHKAN KEPADA MHS		KETERANGAN/CATATAN DOSEN
	TGL	PARAF	TGL	PARAF	TGL	PARAF	
1	22 Oktober 2012		22 Okt 2012		22 Okt 2012		Dijeleh diemaitas dan data diperluas up. periode 5 th
							see proposal
							see bab I
							basul lagi tgl 22/2/2013 ✓
							see bab II & III
							see bab IV & V

Konsultasi : Dilisi tanggal mahasiswa menghadap kemudian diparaf. Kalau belum selesai, tentukan tanggal mahasiswa yang bersam, jkutan hari s datang kembali, kemudian diparaf.

Setelah seluruh Bab Skripsi selesai diperiksa dan disetujui, agar agenda konsultasi ini segera diserahkan kepada Ketua Jurusan dan fotocopy nya dilampirkan pada permohonan ujian.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2011.” Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu laporan auditor independen. Faktor internal tersebut mencakup profitabilitas, solvabilitas, dan *size* perusahaan, dan faktor eksternal yang mencakup kompetensi komite audit, ukuran KAP, dan lama berdirinya KAP.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam penulisan skripsi ini.

Demikianlah skripsi ini dibuat, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk ke depannya.

Inderalaya, 26 Februari 2013

Penulis

## ABSTRAK

### **Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2011.**

Oleh:  
**Adhiah Juliarti Harahap**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris, apakah faktor-faktor internal seperti profitabilitas, solvabilitas, dan *size* perusahaan, serta faktor eksternal seperti kompetensi komite audit (*financial expert*), ukuran KAP, dan lama berdirinya KAP mempunyai pengaruh terhadap ketepatan waktu dalam pelaporan keuangan perusahaan infrastruktur yang *listing* di BEI.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan infrastruktur *go public* yang terdaftar di BEI. Prosedur pemilihan sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling* Jumlah sampel yang digunakan 11 perusahaan infrastruktur dari tahun 2007-2011 yaitu 55 sampel data dan dianalisis dengan *logistic regression*.

Dari hasil pengujian *logistic regression* terlihat nilai signifikan untuk variabel Profitabilitas (ROA) sebesar 0,267, variabel solvabilitas (SLV) sebesar 0,045, variabel *size* perusahaan (ASET) sebesar 0,546, variabel Kompetensi Komite Audit (KKA) sebesar 0,343, variabel Ukuran KAP (SIZE\_KAP) sebesar 0,571, dan variabel Lama Berdirinya KAP (UMR\_KAP) sebesar 0,523.

Dari persamaan *logistic regression* dapat dilihat bahwa *log odds* ketepatan waktu pelaporan secara positif dipengaruhi oleh faktor internal, yaitu profitabilitas dan *size* perusahaan, serta faktor eksternal yaitu lama berdirinya KAP. Dengan kata lain dapat dinyatakan bahwa semakin tinggi nilai ROA, ASET, dan UMR\_KAP, maka probabilitas perusahaan untuk pelaporan keuangan yang tepat waktu di atas rata-rata juga semakin tinggi. Sementara itu, variabel yang mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *Audit Report Lag* adalah faktor internal yaitu solvabilitas (SLV). Berdasarkan penelitian, secara keseluruhan variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini mempengaruhi *Audit Report Lag* sebesar 27,7%, selebihnya dipengaruhi oleh faktor-faktor lainnya.

**Kata-kata kunci:** *audit report lag*, profitabilitas, solvabilitas, *size* perusahaan, *financial expert*, ukuran KAP, dan lama berdirinya KAP.

## **ABSTRACT**

### ***The Influence of Internal and External Factors to Audit Report Lag in Infrastructure Companies Listed in Indonesia Stock Exchange 2007-2011.***

**By:**

***Adhiah Juliarti Harahap; Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak.;  
H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.***

*This study aimed to test empirically, whether internal factors such as profitability, solvency, and the firm size, and also external factors such as competence of the audit committee (financial expert), the KAP size, and the age of KAP have any influence on the time accuracy of financial reporting of infrastructure companies which are listed at the Stock Exchange.*

*The population in this study are the go public infrastructured companies which are listed at BEI. Sample selection procedure by using purposive sampling method. The number of samples used are 11 infrastructure companies from 2007 to 2011 namely 55 samples and were analyzed by logistic regression.*

*From the results of logistic regression significant value can be seen for the profitability variable (ROA) of 0.267, the solvency variable (SLV) of 0.045, the firm size variable (ASET) of 0.546, the Competence Committee variable (KKA) of 0.343, the KAP size variable of 0.571, and the age of KAP variable (UMR\_KAP) as amount of 0.523.*

*From the logistic regression equation can be seen that the log odds time accuracy of financial reporting is positively influenced by internal factors, namely company profitability and firm size, and also external factors, namely the age of KAP. In other words it can be stated that the higher the value of ROA, ASSETS, and UMR\_KAP, hence the probability of the company to timely financial reporting above average also higher. Meanwhile, the variables that have a significant influence to Audit Report Lag is an internal factor, namely solvency (SLV). According to the study, the overall independent variables used in this study influence the Audit Report Lag by 27.7%, the rest is influenced by other factors.*

***Key words:*** *audit report lag, profitability, solvency, firm size, financial expert, the KAP size, and the age of KAP*



## RIWAYAT HIDUP

Nama : Adhiah Juliarti Harahap  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Bengkulu, 11 Juli 1991  
Agama : Islam  
Status : Belum Kawin  
Alamat Rumah : Jalan Merapi 7/16 RT 09 RW 03 Panorama Kota  
Bengkulu 38226, telp. (0736) 344954.  
Alamat E-mail : adhiah\_julie@yahoo.com

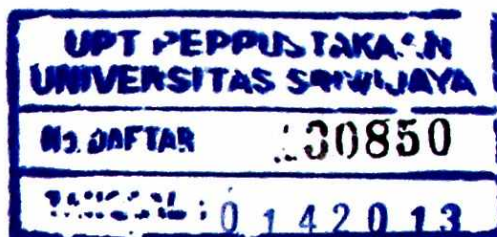
### **Pendidikan Formal:**

Sekolah Dasar : SD Negeri 19 Kota Bengkulu  
SLTP : SMP Negeri 2 Kota Bengkulu  
SMA : SMA Negeri 2 Kota Bengkulu  
Pendidikan Non Formal : TOEFL Preparation LIA Palembang  
Pengalaman Organisasi :

1. Anggota Lembaga Pers Mahasiswa Fakultas Ekonomi "KINERJA"
2. Koordinator Sumbagsel KREATif (Komunitas Remaja Pena Anak Kreatif) YKAI-UNICEF.
3. Sekretaris IKMABIRA SUMSEL (Ikatan Mahasiswa Bumi Rafflesia Sumatera Selatan) periode 2009-2010.
4. Kadep. PPSDM IKMABIRA SUMSEL (Ikatan Mahasiswa Bumi Rafflesia Sumatera Selatan) periode 2010-2011.

Penghargaan Prestasi : -

## DAFTAR ISI



<b>KATA PENGANTAR</b>	.....	<b>i</b>
<b>ABSTRAK (BAHASA INDONESIA DAN INGGRIS)</b>	.....	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI</b>	.....	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL</b>	.....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b>	.....	<b>ix</b>
 <b>BAB I PENDAHULUAN</b>		
1.1 Latar Belakang	.....	1
1.2 Rumusan Masalah	.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	.....	5
1.4 Manfaat Penelitian	.....	5
1.5 Sistematika Skripsi	.....	6
 <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>		
2.1 Landasan Teori		
2.1.1 <i>Grand Theory</i>	.....	8
2.1.2 <i>Auditing</i>	.....	9
2.1.3 <i>Audit Report Lag</i>	.....	10
2.1.4 Profitabilitas	.....	11

2.1.5 Solvabilitas.....	13
2.1.6 <i>Size</i> Perusahaan .....	15
2.1.7 Komite Audit.....	15
2.1.8 Kantor Akuntan Publik.....	19
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Kerangka Pemikiran.....	28
2.4 Hipotesa .....	28

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Rancangan Penelitian.....	30
3.2 Sumber Data .....	30
3.3 Populasi dan Sampel.....	31
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	
3.3.1 Variabel Dependen.....	32
3.3.2 Variabel Independen.....	32
3.4 Teknik Analisis .....	33

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1 Statistik Deskriptif	
4.1.1 Pengumpulan Data.....	37
4.1.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	39
4.1.3 Uji Multikolinearitas.....	47
4.1.4 Uji Kesesuaian Model ( <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> ).....	48
4.1.5 Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	49
4.2 Hasil Pengujian Hipotesis.....	50

4.3 Pembahasan .....	54
----------------------	----

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....	58
5.2 Saran .....	60
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	61

Daftar Pustaka

Lampiran

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 4.1 Ringkasan Perolehan Sampel Penelitian.....	38
Tabel 4.2 Sampel Penelitian .....	38
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif .....	39
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Variabel Kompetensi Komite Audit.....	43
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Variabel Ukuran KAP.....	44
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Variabel Lama Berdirinya KAP.....	45
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4.8 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	48
Tabel 4.9 <i>Overall Model Fit</i> .....	49
Tabel 4.10 Hasil Regresi Logistik.....	51
Tabel 4.11 Hasil Nagelkerke R Square.....	52

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data *Audit Report Lag*

Lampiran 2. Profitabilitas

Lampiran 3. Solvabilitas

Lampiran 4. *Size* Perusahaan

Lampiran 5. Komite Audit

Lampiran 6. Ukuran Kantor Akuntan Publik

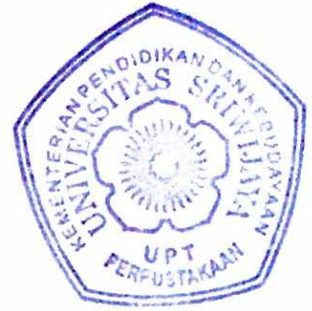
Lampiran 7. Lama Berdirinya Kantor Akuntan Publik (Umur KAP)

Lampiran 8. Ringkasan Data Penelitian

Lampiran 9. *Crosstabulation* Profitabilitas

Lampiran 10. *Crosstabulation* Solvabilitas

Lampiran 11. Hasil Regresi Logistik



## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1 Latar Belakang**

Laporan keuangan merupakan instrumen yang terpenting bagi sebuah perusahaan. Informasi yang terkandung di dalam laporan keuangan dapat mempengaruhi keputusan investor dalam menentukan kebijakan investasinya. Informasi yang dibutuhkan oleh pihak-pihak yang berkepentingan akan berkurang nilainya jika tidak disajikan tepat waktu. Ketepatanwaktuan itu sendiri tidak menjamin relevansinya sebuah laporan keuangan. Namun, relevansi sebuah laporan keuangan tidak terlepas dari ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan.

Ketidaktepatwaktuan penyampaian laporan keuangan auditan suatu perusahaan dapat disebabkan oleh baru masuknya laporan keuangan konsolidasi atau juga karena pergantian akuntan publik. Bursa Efek Indonesia menghentikan sementara (suspend) perdagangan saham lima emiten yang belum menyampaikan laporan keuangan auditnya pada tahun 2011. (sumber: <http://www.seputar-indonesia.com>, 4 Juli 2012)

Sebagaimana UU No. 8 Tahun 1995 tentang Pasar Modal dan Keputusan Ketua Bapepam No.80/PM/1196 tentang kewajiban penyampaian laporan keuangan berkala, keterlambatan penyampaian laporan keuangan audit sejak terhitung hari ke-91 setelah penerbitan laporan keuangan tahunan

dapat menyebabkan sanksi berupa peringatan tertulis dan denda oleh bursa kepada perusahaan. Hal ini mendorong kebutuhan perusahaan terhadap permintaan akan audit laporan keuangan.

PT Bursa Efek Indonesia (BEI) menghentikan sementara (*suspend*) perdagangan saham enam perusahaan. Keputusan suspensi dilakukan BEI karena terkait penyampaian laporan keuangan perusahaan tahun buku 2011. Bursa juga telah memberikan peringatan tertulis dan tambahan denda sebesar Rp150.000.000,00 atas keterlambatan penyampaian laporan keuangan dimaksud. (<http://www.vivanews.com>, diakses tanggal 25 Oktober 2011).

Daftar nama perusahaan yang di-suspend atas keterlambatan penyampaian laporan keuangan tahun 2011 tersebut, empat di antara enam perusahaan yang di-suspend untuk periode tahun tersebut adalah termasuk perusahaan infrastruktur, yaitu untuk sub sektor perusahaan transportasi adalah PT. Buana Listya Tama, Tbk. (BULL) dan PT. Mitra International Resources, Tbk. (MIRA), dan untuk sub sektor konstruksi non bangunan adalah PT. Katarina Utama, Tbk. (RINA) dan PT. Truba Alam Manunggal Engineering, Tbk. (TRUB).

Hambatan ketepatanwaktuan itu sendiri terlihat pada Standar Pemeriksaan Akuntan Publik pada standar ketiga yang menyatakan bahwa audit harus dilaksanakan dengan penuh kecermatan dan ketelitian serta pengumpulan alat-alat pembuktian yang cukup memadai. Oleh karena itu, untuk meningkatkan relevansi kualitas audit, auditor dirasa perlu waktu



tambahan dalam melaksanakan proses auditnya guna menerbitkan laporan keuangan audit yang terpercaya.

Lama waktu yang dibutuhkan dalam pengumpulan bukti audit tergantung oleh keadaan perusahaan. Jika tingkat profitabilitasnya tinggi, maka perusahaan cenderung untuk mempercepat pelaporan keuangannya kepada publik untuk mempengaruhi investor, begitu pun sebaliknya. Jika profitabilitas suatu perusahaan rendah, maka perusahaan akan cenderung menambah waktu proses pengauditan untuk memeriksa secara cermat dan teliti akan kerugian yang dialami oleh perusahaan, karena diduga terjadi kekeliruan atau kecurangan (*fraud*).

Oleh karena pentingnya publikasi laporan keuangan audit yang tepat waktu bagi para pelaku bisnis di Pasar Modal, faktor-faktor yang mempengaruhi rentang waktu pelaporan keuangan audit menjadi objek yang diteliti dalam penelitian ini.

Penelitian ini merujuk dari berbagai referensi penelitian, salah satunya adalah dari penelitian Rachmawati tahun 2008, yang menyatakan bahwa *size* perusahaan dan ukuran KAP (Kantor Akuntan Publik) mempunyai pengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan profitabilitas, solvabilitas, dan internal auditor tidak mempunyai pengaruh terhadap *audit delay*. Sementara itu variabel yang mempunyai pengaruh terhadap *timeliness* adalah *size* perusahaan, solvabilitas, dan ukuran KAP (Kantor Akuntan Publik), sedangkan profitabilitas, solvabilitas, dan internal auditor tidak mempunyai pengaruh terhadap *Timeliness*. Faktor internal dan eksternal perusahaan

seperti Profitabilitas, Solvabilitas, Internal Auditor, *Size* Perusahaan, dan KAP secara bersama-sama memiliki pengaruh yang signifikan baik terhadap *Audit Delay* maupun *Timeliness*.

Berdasarkan fakta di lapangan yang diumumkan di publik yang merujuk suspend pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, yang keempat perusahaan tersebut adalah jenis perusahaan infrastruktur, maka penulis tertarik untuk membahas lebih lanjut faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag* pada perusahaan infrastruktur. Baik itu faktor internal yang meliputi profitabilitas, solvabilitas, dan *size* perusahaan, maupun faktor eksternal yang meliputi kompetensi komite audit, ukuran KAP, dan lama berdirinya KAP, sehingga dapat diketahui faktor-faktor apakah yang mempunyai pengaruh yang berarti terhadap *audit report lag* perusahaan tersebut.

Berdasarkan latar belakang di atas, maka judul penelitian ini adalah “Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2011.”

## 1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimana pengaruh faktor internal (profitabilitas, solvabilitas, dan *size* perusahaan) terhadap *Audit Report Lag*?

2. Bagaimana pengaruh faktor eksternal (kompetensi komite audit, ukuran KAP dan lama berdirinya KAP) terhadap *Audit Report Lag*?

### 1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui:

1. Pengaruh faktor internal (profitabilitas, solvabilitas, dan *size* perusahaan) terhadap *Audit Report Lag*.
2. Pengaruh faktor eksternal (kompetensi komite audit, ukuran KAP dan lama berdirinya KAP) terhadap *Audit Report Lag*.

### 1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian ini adalah:

1. Bagi peneliti, sebagai ilmu pengetahuan dan menambah wawasan tentang pengauditan, serta faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit Report Lag*.
2. Bagi auditor, yaitu untuk membantu auditor internal maupun auditor eksternal dalam mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit Report Lag*, sehingga dapat mengantisipasi lamanya waktu *Audit Report Lag*.
3. Bagi akuntan publik, sebagai upaya meningkatkan efisiensi dan efektivitas proses audit dengan mengendalikan faktor-faktor yang dominan yang mempengaruhi lamanya waktu *Audit Report Lag*.
4. Bagi investor, sebagai informasi dalam mengambil keputusan investasi atas perusahaan yang dimilikinya.

5. Bagi peneliti selanjutnya, sebagai referensi jika ingin mengembangkan penelitian yang berkaitan dengan *Audit Report Lag*.

## 1.5 Sistematika Skripsi

Sistematika penulisan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

BAB I : Pendahuluan, bab ini berisi penjelasan mengenai latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

BAB II : Tinjauan pustaka, bab ini membahas teori-teori, kerangka pemikiran, dan hasil penelitian-penelitian empiris yang relevan dalam membangun hipotesis mengenai hubungan antara variabel independen, yaitu profitabilitas, solvabilitas, *size* perusahaan, kompetensi komite audit, ukuran Kantor Akuntan Publik, dan lama berdirinya Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Report Lag*.

BAB III : Metode Penelitian, bab ini menguraikan rancangan penelitian, sumber data yang diperoleh, dan menjelaskan populasi, sampel yang digunakan, teknik pengambilan sampel serta variabel yang digunakan dalam penelitian ini dan model analisis untuk pengujian hipotesis.

BAB IV : Hasil Penelitian dan Pembahasan, bab ini menyajikan hasil pengolahan data beserta analisisnya dalam pengujian hipotesis serta pembahasan dari hasil pengolahan data yang diperoleh.

BAB V : Kesimpulan dan Saran, bab ini menyajikan kesimpulan dari seluruh

pembahasan, mengajukan saran berdasarkan temuan yang berupa saran untuk pengembangan teori dan praktik, serta mengungkapkan keterbatasan dalam penelitian ini.

## DAFTAR PUSTAKA

- \_\_\_\_\_. 2012. *Telat Laporan Keuangan, BEI Suspend 5 Saham*. Diambil pada tanggal 25 Oktober 2012 dari <http://www.vivanews.com>.
- \_\_\_\_\_. 2012. *Telat Penyampaian Lapkeu 2011-BEI Suspend Lima Emiten*. Diambil pada tanggal 4 Juli 2012 dari <http://www.seputar-indonesia.com>.
- Agung, Wahyu. 2010. *Panduan SPSS 17.0 Untuk Mengolah Penelitian Kuantitatif*. Jogjakarta: Garailmu.
- Ahmad, et. al., 2005. "Pengujian Empiris *Audit Report Lag* menggunakan *Client Cycle Time* dan *Firm Cycle Time*." *SNA VIII Solo, 15-16 Sept 2005*.
- Arens dan Lobbecke. 2010. *Auditing Pendekatan Terpadu*. Edisi Indonesia. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Asyhadie, Zaeni. 2009. *Hukum Bisnis, Prinsip dan Pelaksanaannya di Indonesia*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Bapepam, 2000, *Pembentukan Komite Audit*, Surat Edaran Bapepam No. SE.03/PM/2000.
- Bapepam, 1996, *Himpunan Peraturan Pasar Modal*.
- Bintang dan Dahlan. 2000. *Pokok-Pokok Hukum Ekonomi dan Bisnis*. Bandung: PT. Citra Aditya Bakti.
- Bursa Efek Jakarta, 2001, *Keanggotaan Komite Audit*. Surat Edaran No: SE-008/BEJ/12-2001.
- Gudjarati, D. 1995. *Basic Econometrics*. Edisi 3. McGraw-hill: New York.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2010. *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Harahap dan Suharli. 2008. "Timeliness Laporan Keuangan di Indonesia (Studi Empiris terhadap Emiten Bursa Efek Indonesia)." *Media Riset Akuntansi, Auditing, dan Informasi*. Vol. 8. No. 2. pp 97-118.
- Indriyani dan Supriyati. 2012. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia." *The Indonesian Accounting Review*. Vo. 2. No. 2. pp 185-202.
- Iskandar dan 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. pp 175-186.

- Kadir, Abdul. 2011. "Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta." *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*. Vol. 12. No. 1. pp 1-12.
- Kuncoro, Mudrajad. 2001. *Metode Kuantitatif Teori dan Aplikasi untuk Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Kusuma dan Lianto. 2010. "Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*." *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol.12. No.2. pp 97-106.
- Nor, et.al., "Corporate Governance and Audit Report Lag in Malaysia." *Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance*. Vol. 6. No.2. pp 57-84.
- Priyatno, Duwi. 2012. *Belajar Praktis Analisis Parametrik dan Non Parametrik dengan SPSS*. Yogyakarta: Gava Media.
- Purwati, Sri. 2006. "Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Publik yang Tercatat di BEJ." *Tesis*. Universitas Diponegoro.
- Rachmawati, Sistya. 2008. "Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay dan Timeliness." *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*. Vol. 10. No. 1. pp 1-10.
- Sadewa, Oky Patria. 2012. *The Big Four Auditors (DREAM)*. Diambil pada tanggal 30 September 2012 dari <http://www.oky-patria.blogspot.com>.
- Shulthoni, Moch. 2012. "Determinan *Audit Delay* dan Pengaruhnya terhadap Reaksi Investor: Studi Empiris pada Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2008." *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi Bisnis*. Vol. 1 No. 1. pp 55-71.
- Uma, Sekaran. 2006. *Metodologi Penelitian untuk Bisnis*, Edisi 4, Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Uma, Sekaran. 2006. *Metodologi Penelitian untuk Bisnis*. Edisi 4, Buku 2. Jakarta: Salemba Empat.