



**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP  
AUDIT REPORT LAG (STUDI EMPIRIS PADA EMITEN  
INDUSTRI KEUANGAN DI BEI)**

**SKRIPSI**

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)  
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Oleh

**JA'FAR AZIZ HARIZA**

**NIM 080810301073**

**JURUSAN S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2012**

## PERSEMBAHAN

Saya persembahkan skripsi ini untuk:

1. My Mom (Jazilatul Ifa), and my Daddy (Mulyana Pramudita), yang telah mendoakan tanpa henti-hentinya, memberikan kasih sayang, dan telah memfasilitasi semua yang saya perlukan; and also special presenting for my Father Alm. Suhariyanto semoga diampuni segala dosa dan diterima segala amal kebbaikannya, Amin ya Rabbal Alamin, I hope it would make you to be proud of me.
2. My Sister Heny Rachmawati dan my Big Bro (Irfan Hidayatullah & Hafid Raharjo), yang telah memberi doa dan dukungan kepada saya;
3. My Yuk who always be ready for fulfilling my needs everyday;
4. Ibu Nining Ika Wahyuni, SE, M.Sc, Ak dan Ibu Dr. Siti Maria W., M.Si, Ak yang telah memberi arahan dan bimbingan;
5. My dear pals 'Latte' (Astrid, Alwi, Deni, Pipit, Laili, Rio, & Dimas), Arum W., Trio, Ima, dan semua teman-teman Akuntansi 2008 yang telah memberi dukungan dan semangatnya;
6. Almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang saya banggakan.



## MOTO

Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan, sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka Apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain), dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.

(terjemahan Surat Alam Nasyrah ayat 5-8)\*<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Yayasan Penyelenggara Penterjemah Al-Qur'an. 2007. *Al-Qur'an dan Terjemahannya*. Bandung: Sinar Baru Algensindo.

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ja'far Aziz Hariza

NIM : 080810301073

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Emiten Industri Keuangan di BEI)” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi mana pun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 22 Mei 2012

Yang menyatakan,

Ja'far Aziz Hariza

NIM 080810301073

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul Skripsi : FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG* (STUDI EMPIRIS PADA EMITEN  
INDUSTRI KEUANGAN DI BEI)

Nama : JA'FAR AZIZ HARIZA

NIM : 080810301073

Jurusan : S1 AKUNTANSI / REGULER

Disetujui : 27 April 2012

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Nining Ika Wahyuni, SE, M.Sc, Ak

Dr. Siti Maria W., M.Si, Ak

NIP 19830624 200604 2 001

NIP 19660805 199201 2 001

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak

NIP 19720416 200112 1 001

**SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT REPORT  
LAG (STUDI EMPIRIS PADA EMITEN INDUSTRI KEUANGAN DI BEI)**

Oleh

Ja'far Aziz Hariza  
NIM 080810301073

Pembimbing

Dosen Pembimbing 1 : Nining Ika Wahyuni, SE, M.Sc, Ak

Dosen Pembimbing 2 : Dr. Siti Maria W., M.Si, Ak

## **JUDUL SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(STUDI EMPIRIS PADA EMITEN INDUSTRI KEUANGAN DI BEI)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Ja'far Aziz Hariza

NIM : 080810301073

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

14 Mei 2012

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

### Susunan Panitia Penguji

Ketua : Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak (.....)  
NIP 19720416 200112 1 001

Sekretaris : Drs. Sudarno, M.Si, Ak (.....)  
NIP 19601225 198902 1 001

Anggota : Dr. Ahmad Roziq, SE, M.Si, Ak (.....)  
NIP 19700428 199702 1 001

Mengetahui / Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

Prof. Dr. Mohammad Saleh, M.Sc.  
NIP 19560831 198403 1 002

**Ja'far Aziz Hariza**

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember*

### **ABSTRAK**

Ketepatanwaktuan laporan keuangan tahunan bergantung pada ketepawaktuan auditor dalam menjalankan kinerjanya. Semakin tepat waktu pelaporan keuangan tahunan, semakin besar pula manfaat yang dapat diberikan. Penelitian ini mengkaji faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit report lag* di Indonesia. Sampel penelitian meliputi 42 emiten di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2010. *Audit report lag* dari setiap sampel emiten berkisar dari interval minimum 25 hari hingga interval maksimum 129 hari dan rata-rata 72 hari. Lima hipotesis yang berkaitan dengan *audit report lag* terhadap *company size*, profitabilitas, *leverage*, *auditor size*, dan opini audit diuji dalam penelitian ini. Hasil dari regresi linier berganda mendukung hipotesis alternatif yang disebutkan sebelumnya kecuali untuk *company size* dan *leverage*.

**Kata kunci:** *audit report lag*, *company size*, profitabilitas, *leverage*, *auditor size*, opini audit.



**Ja'far Aziz Hariza**

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember*

**ABSTRACT**

*The timeliness of annual reports depends on the timeliness of auditor's performance. The more timeline of publishing annual reports, the more benefit can be delivered. This research investigates the factors influencing audit report lag in Indonesia. The sample consists of 42 companies listed in Indonesia Stock Exchange during the year of 2010. The audit report lag for each sample companies ranged from a minimum interval of 25 days to a maximum interval of 129 days and 72 days in the average. Five hypotheses relating to audit report lag to company size, profitability, leverage, auditor size, and audit opinion are tested in the research. The result of multiple linear regression supported the alternate hypotheses put before except for the company size and leverage variables.*

**Key words:** *audit report lag, company size, profitability, leverage, auditor size, audit opinion.*

## RINGKASAN

**Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Emiten Industri Keuangan di BEI);** Ja'far Aziz Hariza, 080810301073; 2012; 87 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Pengungkapan informasi keuangan yang tepat waktu merupakan hal yang penting bagi para penggunanya. Keterlambatan publikasi laporan keuangan akan meningkatkan ketidakpastian dalam pengambilan keputusan yang didasarkan pada informasi keuangan tersebut. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Metode pengambilan sampel yang dilakukan adalah dengan menggunakan *simple random sampling* yang menghasilkan 42 emiten industri keuangan di Bursa Efek Jakarta selama tahun 2010. Sumber data yang digunakan merupakan data sekunder berupa *annual reports* dari masing-masing sampel penelitian dengan teknik pengumpulan data secara dokumentasi. Penelitian ini menggunakan model analisis *multiple regression*.

Kesimpulan penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, *auditor size*, dan opini audit berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Sedangkan variabel *company size* dan *leverage* tidak memberikan pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

## PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Emiten Industri Keuangan di BEI)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi, Universitas Jember.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

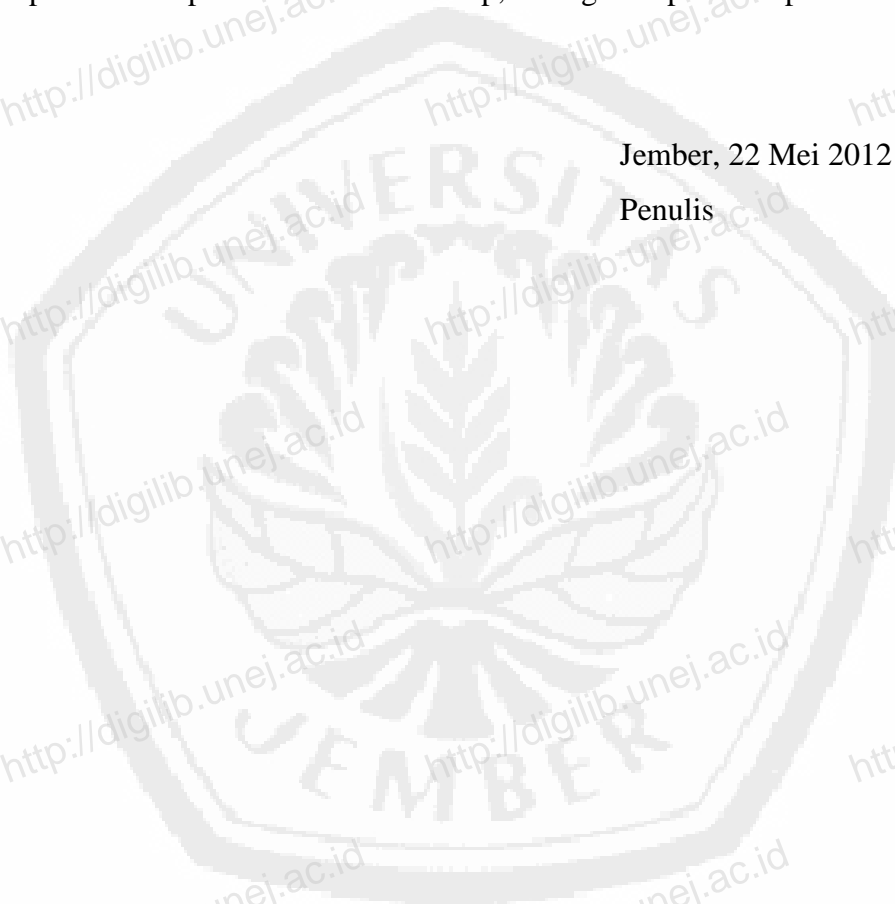
1. Prof. Dr. H. Mohammad Saleh, M. Sc., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
2. Dr. Alwan S. Kustono, SE, M.Si, Ak., selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
3. Nining Ika Wahyuni, SE, M.Sc, Ak dan Dr. Siti Maria W., M.Si, Ak, selaku Dosen Pembimbing yang telah mencurahkan waktu, pikiran, perhatian, dan kritik, serta saran-sarannya dalam penulisan skripsi ini;
4. Seluruh dosen, karyawan dan staf akademik Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah memberikan bantuan dalam pelaksanaan skripsi ini;
5. Ibu dan Papa, serta kakak-kakakku yang telah memberikan doa dan dorongan demi terselesaikannya skripsi ini;
6. Sahabat-sahabatku yang telah memberikan semangat dan dukungan selama pengerjaan skripsi ini;
7. Teman-teman jurusan Akuntansi angkatan 2008 Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah memberi semangat dan dukungan;
8. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan masukan bagi penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, kepada semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu, penulis mengucapkan terima kasih atas semua bantuan yang diberikan. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan rahmat dan hidayah-Nya sebagai balasan amal baiknya.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap, semoga skripsi ini dapat bermanfaat.

Jember, 22 Mei 2012

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>RINGKASAN</b> .....	<b>x</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xviii</b>
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah</b> .....	<b>5</b>
<b>1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian</b> .....	<b>5</b>
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	<b>5</b>
1.3.2 Manfaat Penelitian .....	<b>5</b>
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
<b>2.1 Landasan Teori</b> .....	<b>7</b>
2.1.1 <i>Audit Report Lag</i> .....	<b>7</b>
2.1.2 Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	<b>9</b>

2.1.3 Agency Theory .....	17
2.1.4 Laporan Keuangan .....	19
<b>2.2 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>24</b>
<b>2.3 Hipotesis Penelitian .....</b>	<b>27</b>
2.3.1 Company Size .....	27
2.3.2 Profitabilitas .....	28
2.3.3 Leverage .....	29
2.3.4 Auditor Size .....	30
2.3.5 Opini Audit .....	31
<b>2.4 Kerangka Konseptual .....</b>	<b>32</b>
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
<b>3.1 Populasi dan Sampel .....</b>	<b>33</b>
<b>3.2 Jenis dan Sumber Data .....</b>	<b>34</b>
<b>3.3 Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya .....</b>	<b>34</b>
3.3.1 Variabel Dependen (Y) .....	34
3.3.2 Variabel Independen (X) .....	35
<b>3.4 Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>36</b>
<b>3.5 Metode Analisis Data .....</b>	<b>36</b>
3.5.1 Statistik Diskriptif .....	36
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	37
3.5.3 Model Analisis .....	39
3.5.4 Teknik Pengujian Hipotesis .....	40
<b>3.6 Kerangka Pemecahan Masalah .....</b>	<b>42</b>
<b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
<b>4.1 Hasil Analisis Data .....</b>	<b>43</b>
<b>4.2 Statistik Deskriptif .....</b>	<b>43</b>
<b>4.3 Pengujian Asumsi Klasik .....</b>	<b>45</b>
4.3.1 Uji Normalitas .....	45

4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	46
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	48
<b>4.4 Analisis Model.....</b>	<b>50</b>
4.4.1 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	50
4.4.2 Uji F .....	51
4.4.3 Uji t .....	52
<b>4.5 Pembahasan .....</b>	<b>54</b>
4.5.1 Pengaruh <i>Company Size</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	54
4.5.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	55
4.5.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	56
4.5.4 Pengaruh <i>Auditor Size</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	57
4.5.5 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	58
<b>BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....</b>	<b>60</b>
5.1 Kesimpulan.....	60
5.2 Keterbatasan .....	61
5.3 Saran .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>63</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>69</b>

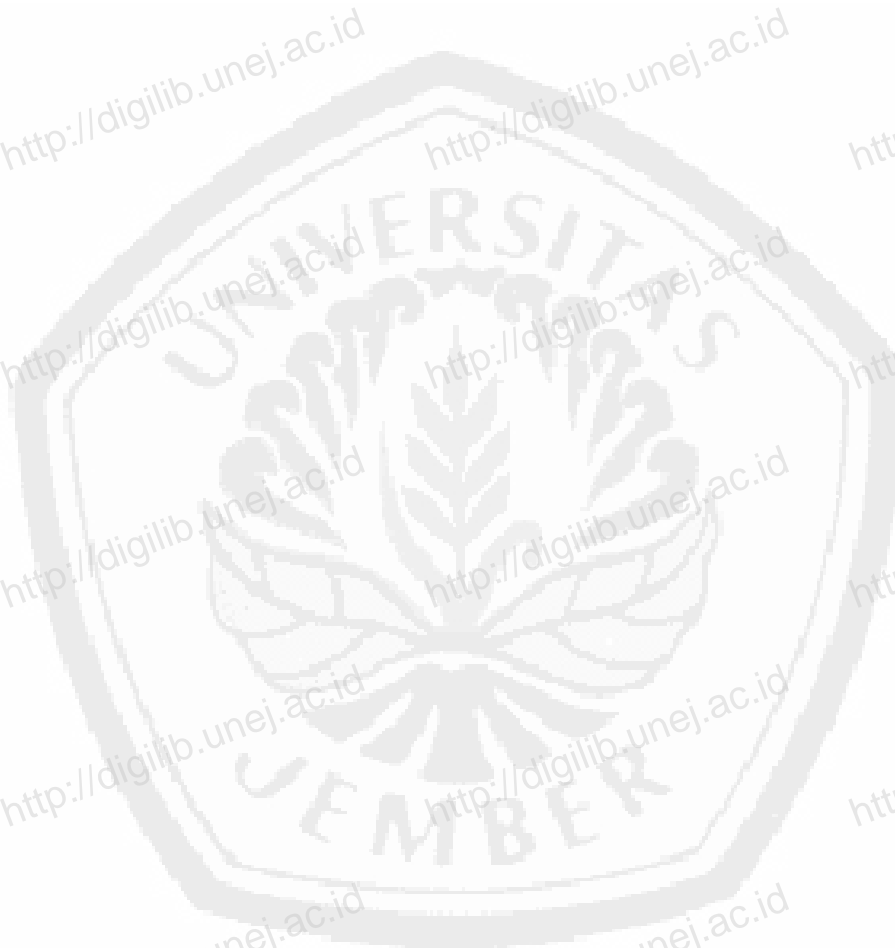
## DAFTAR TABEL

	Halaman
1.1 Data Emiten dan Total Aset di BEI untuk Periode Desember 2010 .....	4
2.1 Karakteristik <i>Agency Theory</i> .....	19
2.2 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dengan Peneliti .....	26
4.1 Statistik Deskriptif .....	43
4.2 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> .....	46
4.3 Uji Multikolinearitas dengan <i>Coefficient Correlations<sup>a</sup></i> .....	47
4.4 Uji Multikolinearitas dengan Nilai <i>Tolerance (Coefficients<sup>a</sup>)</i> .....	48
4.5 Hasil Analisis Koefisien Determinasi ( <i>Model Summary<sup>b</sup></i> ) .....	50
4.6 Hasil Analisis terhadap Uji F (ANOVA <sup>b</sup> ) .....	51
4.7 Hasil Analisis terhadap Uji t .....	52



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
4.1 Uji Normalitas.....	45
4.2 Uji Heteroskedastisitas.....	49



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman	
Lampiran A	Daftar Nama Emiten Industri Keuangan di Bursa Efek Indonesia sampai Desember 2010 .....	69
Lampiran B	Hasil Perhitungan <i>Company Size</i> Sampel Penelitian .....	70
Lampiran C	Hasil Perhitungan Profitabilitas Sampel Penelitian .....	72
Lampiran D	Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> Sampel Penelitian .....	73
Lampiran E	Hasil Perhitungan <i>Auditor Size</i> Sampel Penelitian .....	74
Lampiran F	Hasil Perhitungan Opini Audit Sampel Penelitian .....	76
Lampiran G	Hasil Perhitungan <i>Audit Report Lag</i> Sampel Penelitian .....	78
Lampiran H.1	Hasil Output SPSS (Bagian 1) .....	80
Lampiran H.2	Hasil Output SPSS (Bagian 2) .....	81
Lampiran H.3	Hasil Output SPSS (Bagian 3) .....	82
Lampiran H.4	Hasil Output SPSS (Bagian 4) .....	83
Lampiran H.5	Hasil Output SPSS (Bagian 5) .....	84
Lampiran H.6	Hasil Output SPSS (Bagian 6) .....	85
Lampiran H.7	Hasil Output SPSS (Bagian 7) .....	86
Lampiran H.8	Hasil Output SPSS (Bagian 8) .....	87