

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT
REPORT LAG* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN CONSUMER
GOOD YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2014-2016**

SKRIPSI

Oleh :

AGUS PRASETYO WAHYUDIANTO

NIM.14.811.0238

YURIANI

NIM.14.811.0785

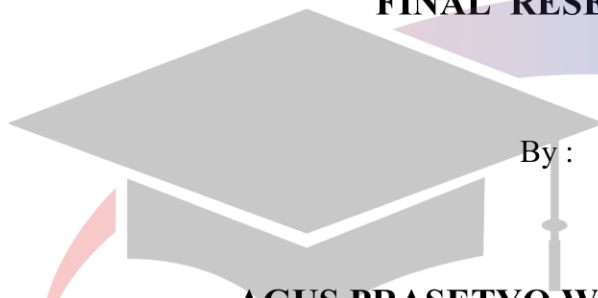


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2018**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT *AUDIT REPORT LAG*
USING FIRM SIZE AS MODERATING VARIABLE AT
CONSUMER GOOD COMPANY LISTED IN INDONESIA
STOCK EXCHANGE PERIOD**

2014-2016

FINAL RESEARCH



By :

AGUS PRASETYO WAHYUDIANTO

Student Number.14.811.0238

YURIANI

Student Number.14.811.0785



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2018**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISI FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT
REPORT LAG DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN CONSUMER
GOOD YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2014-2016**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :

AGUS PRASETYO WAHYUDIANTO

NIM.14.811.0238

YURIANI

NIM.14.811.0785

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing,


Drs. Danta Sitepu, Ak., M.M.

Medan, 27 Agustus 2018
Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi
Akuntansi,




Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

Nama : Agus Prasetyo Wahyudianto
NIM : 148110238
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit report lag* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan consumer good yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila di kemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah**.

Selain itu demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir Saya secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 27 Agustus 2018
Saya yang membuat pernyataan,



Agus Prasetyo Wahyudianto

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

Nama : Yuriani
NIM : 148110785
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit report lag* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan consumer good terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila di kemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni

Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.

Selain itu demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir Saya secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 10 Agustus 2018
Saya yang membuat pernyataan,



Yuriani

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *Audit report lag* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Variable independen yaitu ROA, DAR, Opini Auditor, Umur Perusahaan dan Pergantian Auditor.

Populasi penelitian ini berjumlah 42 perusahaan. Metode pengambilan sampel yaitu *purposive sampling* sehingga sampel penelitian sebanyak 26 perusahaan. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan pada perusahaan consumer good yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016. Jenis penelitian merupakan deskriptif kuantitatif dengan pengujian asumsi klasik dan persamaan regresi berganda.

Secara simultan, ROA, DAR, Opini Auditor, Umur Perusahaan dan Pergantian Auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Secara parsial, DAR berpengaruh signifikan terhadap *Audit report lag* sedangkan ROA, Opini Audit, Umur Perusahaan dan Pergantian Auditor tidak berpengaruh terhadap *Audit report lag*. Serta variabel Ukuran Perusahaan tidak dapat memoderasi hubungan antara variabel independen dengan *audit report lag*.

Kata kunci: *ROA, Pergantian Auditor, Audit report lag, Ukuran Perusahaan*

UNIVERSITAS MIKROSKIL

ABSTRACT

The research is purpose to analyze and knowing the factors that can affect *Audit report lag* with company size as moderation variable. Independent variable including ROA, DAR, Auditor Opinion, Company Ages, Company Type, and Auditor Switching.

Population of this research count 42 companies. Collective Method sample including purposive sampling so the sample research can be count 26 companies. Data research obtained from company finance reports which is listed in Bursa Efek Indonesia periods 2014-2016. Type of research is descriptive and quantitative with classic assumption testing and multiple analyze regression.

Research summary is simultaneous, ROA, DAR, Auditor Opinion, Company Age and Auditor Changing is not affecting *audit report lag*. Partially, DAR Chaging affecting significantly with *Audit report lag* but ROA, Audit Opinion, Compame Age and Auditor Switching is not affectiong *Audit report lag* and firm size is not able to moderate the correlation of independent variables to *Audit report lag*.

Keyword: *ROA, Auditor Switching, Audit report lag, Firm Size*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit report lag* dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi pada Perusahaan Consumer Good yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016”.

Penulisan skripsi ini digunakan untuk memenuhi persyaratan dari akademik dalam menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil medan

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar tanpa adanya dukungan, nasihat, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Drs, Danta Sitepu, Ak., M.M. Dosen Pembimbing yang telah bersedia dalam memberikan motivasi, nasehat dan saran yang sangat berarti dalam studi dan proses penyusunan skripsi.
2. Ibu Sonya Enda Natasha S. Pandia, S.E. Dosen Pendamping Pembimbing yang telah bersedia dalam memberikan motivasi, nasehat dan saran yang sangat berarti dalam studi dan proses penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu kelancaran akademis.
4. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
6. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Sekretaris Jurusan Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
7. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah membimbing, dan memberikan motivasi dan bekal ilmu yang sangat berharga bagi penulis.

8. Orang tua, yang telah mendukung dan memotivasi saya untuk selalu belajar.
9. Keluarga, yang telah memberikan semangat yang sangat berarti kepada penulis.
10. Sahabat dan teman penulis yang telah memberikan semangat dan motivasi selama masa perkuliahan.

Doa dan ucapan syukur yang hanya dapat penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa untuk membalas kebaikan yang telah Bapak, Ibu, Saudara, dan Sahabat dan pihak lainnya.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan untuk penulisan yang lebih baik dimasa yang akan datang. Semoga skripsi ini memberikan sumbangsih bagi pengembangan ilmu ekonomi khususnya akuntansi dan bermanfaat bagi pihak berkepentingan.

Medan, Agustus 2018
Penulis.

Agus Prasetyo Wahyudianto
Yuriani

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Ruang Lingkup.....	6
1.4. Tujuan Penelitian	6
1.5. Manfaat Penelitian	7
1.6. Originalitas Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. <i>Audit report lag</i>	11
2.1.2 Profitabilitas	12
2.1.3. Solvabilitas	14
2.1.4. Opini Auditor.....	16
2.1.5. Umur Perusahaan.....	20
2.1.6. Pergantian Auditor.....	21

2.1.8. Ukuran perusahaan	23
2.2. Review Penelitian Terdahulu (<i>Theoretical Mapping</i>)	25
2.3. Kerangka Konseptual	32
2.4. Pengembangan Hipotesis	33
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit report lag</i>	33
2.4.2. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit report lag</i>	33
2.4.3. Pengaruh Opini Auditor Terhadap <i>Audit report lag</i>	33
2.4.4. Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap <i>Audit report lag</i>	34
2.4.5 Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit report lag</i>	34
2.4.7. Pengaruh Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi dalam memperkuat atau memperlemah pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Auditor, Umur Perusahaan, Jenis Perusahaan, dan Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit report lag</i>	35

BAB III METODE PENELITIAN

1.1. Jenis Penelitian.....	40
1.2. Objek Penelitian.....	40
1.3. Metode Pengumpulan Data.....	40
1.4. Populasi dan Sampel.....	41
1.5. Definisi Operasional Variabel.....	41
1.5.1. Variabel Dependen (Y).....	41
1.5.2. Variabel Independen (X).....	42
1.5.3. Variabel Moderasi.....	44
1.6. Metode Analisis Data.....	46

3.6.1 Pengujian Asumsi Klasik	48
3.6.2. Pengujian Hipotesis Pertama	51
3.6.3. Pengujian Hipotesis Kedua	53
<u>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</u>	55
4.1. Hasil Penelitian	55
4.1.1. Statistik Deskriptif	55
4.1.2. Uji Asumsi Klasik sebelum Transformasi Data.....	57
4.1.3. Uji Asumsi Klasik Setelah Transformasi Data	65
4.1.4. Pengujian Hipotesis	73
4.2. Pembahasan.....	80
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit report lag</i>	81
4.2.2. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit report lag</i>	81
4.2.3. Pengaruh Opini Auditor Terhadap <i>Audit report lag</i>	82
4.2.4. Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap <i>Audit report lag</i>	82
4.2.5. Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit report lag</i>	83
4.2.7. Pengaruh Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi dalam memperkuat atau memperlemah hubungan Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Auditor, Umur Perusahaan, Pergantian Auditor dan Jenis Perusahaan terhadap <i>Audit report lag</i>	84
<u>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</u>	85
5.1. Kesimpulan	85
5.2. Saran	85
<u>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</u>	116

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	32
Gambar 4.1. Grafik Histogram Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data.....	58
Gambar 4.2. Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data.....	58
Gambar 4.3. Grafik Scatterplot Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi Data.....	60
Gambar 4.4. Grafik Histogram Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data.....	62
Gambar 4.5. Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data.....	62
Gambar 4.6. Grafik Scatterplot Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data.....	64
Gambar 4.7. Grafik Histogram Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data.....	66
Gambar 4.8. Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data.....	66
Gambar 4.9. Grafik Scatterplot Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data.....	68
Gambar 4.10. Grafik Histogram Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data.....	70
Gambar 4.11. Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data.....	70
Gambar 4.12. Grafik Scatterplot Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data.....	72

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Review Peneliti Terdahulu.....	28
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	41
Tabel 3.2. Defenisi Operasional Variabel.....	44
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.2. Opini Auditor.....	57
Tabel 4.3. Pergantian Auditor.....	57
Tabel 4.9. Hasil Pengujian Multikolinearitas Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data.....	63
Tabel 4.10. Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data.....	64
Tabel 4.11. Hasil Pengujian Autokorelasi Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi Data.....	65
Tabel 4.12. Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov (K-S) Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data.....	67
Tabel 4.13. Hasil Pengujian Multikolinearitas Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data dan Data Trimming.....	67
Tabel 4.14. Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Hipotesis Pertama dengan Uji Glejser Setelah Transformasi Data.....	69
Tabel 4.15. Hasil Pengujian Autokolerasi Hipotesis Pertama Setelah Transformasi Data.....	69
Tabel 4.16. Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov (K-S) Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data.....	71
Tabel 4.17. Hasil Pengujian Multikolinearitas Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data.....	71
Tabel 4.18. Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Hipotesis Kedua Setelah Transformasi Data.....	73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Sampel.....	89
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian Perusahaan.....	91
Lampiran 3 Data Perhitungan Return On Assets Periode 2014-2016	92
Lampiran 4 Data Perhitungan Debt to Assets Ratio Periode 2014-2016.....	94
Lampiran 5 Data Perhitungan Ukuran Perusahaan Periode 2014-2016	96
Lampiran 6 Data Penelitian Periode 2014-2016	98
Lampiran 7 Hasil Pengujian Data Sebelum Transformasi.....	102
Lampiran 8 Hasil Pengujian Data Sebelum Transformasi.....	105
Lampiran 9 Hasil Pengujian Data Setelah Transformasi	108
Lampiran 10 Hasil Pengujian Data Setelah Transformasi.....	112

UNIVERSITAS
MIKROSKIL