

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AUDIT REPORT LAG DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR
ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2021**



**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2023**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING AUDIT REPORT LAG
WITH AUDIT COMMITTEE AS MODERATING VARIABLE AT
ENERGY COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK
EXCHANGE PERIOD 2017-2021**

FINAL RESEARCH

By:

PUTRI ANGGRIANI PANJAITAN

Student Number. 198111027

RISKA ULINA BR TARIGAN

Student Number. 198111370



**STUDY PROGRAM ACCOUNTING
FACULTY OF BUSINESS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2023**

LEMBARAN PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AUDIT REPORT LAG DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR
ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2021

SKRIPSI

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

Oleh:

PUTRI ANGGRIANI PANJAITAN
NIM. 198111027
RISKA ULINA BR TARIGAN
NIM. 198111370

Disetujui oleh:
Dosen Pembimbing,


Evi Juita Wailan An, S.E., M.Si.

Medan, 4 Agustus 2023
Diketahui dan Disahkan oleh

Ketua Program Studi,



Sulia, S.E., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 198441027
Nama : PUTRI ANGGRIANI PANJAITAN
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 Komite Audit Sebagai Variabel moderasi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya 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 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 Universitas 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 Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpannya, mengalihmedia/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, 04 Agustus 2023

Saya yang membuat pernyataan



Putri Anggriani Panjaitan

LEMBAR PERNYATAAN

LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 198111370
Nama : RISKA ULINA BR TARIGAN
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 Komite Audit Sebagai Variabel moderasi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya 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 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 Universitas 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 Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpannya, mengalihmedia/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, 04 Agustus 2023

Saya yang membuat pernyataan



Riska Ulina BR Tarigan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Penghindaran Pajak, *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag* dengan Komite Audit sebagai variabel moderasi. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 28 perusahaan sampel yang menjadi objek penelitian dengan 140 jumlah pengamatan. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Metode pengujian data yang digunakan adalah uji *two-stage approach* menggunakan aplikasi SmartPLS. Hasil analisis menunjukkan bahwa Solvabilitas dan *Audit Tenure* berpengaruh positif signifikan terhadap *Audit Report Lag* dan Profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *Audit Report Lag*, sedangkan Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*. Serta Komite Audit tidak mampu memoderasi hubungan antara Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Penghindaran Pajak dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021

Kata Kunci: *Audit Report Lag*, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Audit Tenure*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to determine and analyze the effect of Company Size, Profitability, Solvency, Tax Avoidance, Audit Tenure on Audit Report Lag with the Audit Committee as a moderating variable. The sampling method used in this study was a purposive sampling method and obtained as many as 28 sample companies which were the object of research with 140 total observations. The research data was obtained from the financial reports of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. Analysis of data method used is two-stage approach by using SmartPLS. The results of the analysis show that Solvability and Audit Tenure have a significant positive effect on Audit Report Lag and Profitability has a significant negative effect on Audit Report Lag, while Company Size and Tax Avoidance have no significant effect on Audit Report Lag. And the Audit Committee is unable to moderate the relationship between Company Size, Profitability, Solvency, Tax Avoidance and Audit Tenure on Audit Report Lag in Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 Period

Keywords: *Audit_Report_Lag, Audit_Committee, Company_Size, Profitability, Audit_Tenure*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa oleh karena Anugerah-Nya yang melimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2021”.

Penyusunan Skripsi ini dimaksudkan memenuhi sebagian dari persyaratan-persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Universitas Mikroskil Medan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat, bantuan dan dukungan yang berarti dari berbagai pihak yang dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Evi Juita Wailan’An, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
2. Ibu Devina Loman, S.Ak. selaku Dosen Pendamping Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.D selaku Rektor Universitas Mikroskil
4. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu kelancaran akademis
5. Ibu Sonya Enda Natasha S. Pandia, S.E., M.Si. selaku Dosen Wali yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan motivasi yang sangat berarti di saat menempuh studi maupun penyusunan skripsi.
6. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen Universitas Mikroskil Medan yang telah membimbing, motivasi dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.
7. Kepada kedua Orang Tua saya Bapak Sahat dan Ibu Ratna beserta Saudara Kandung yang telah memberikan kasih sayang yang tulus serta dukungan dan

motivasi serta doa selama menempuh studi dan penyusunan skripsi.

8. Kepada kedua Orang Tua saya Bapak Josep dan Ibu Martina beserta Saudara Kandung saya yang telah memberikan kasih sayang yang tulus serta dukungan dan motivasi serta doa selama menempuh studi dan penyusunan skripsi

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran, kritik, serta masukan yang dapat membangun dari berbagai pihak. Akhir kata penulis mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini.

Medan, 4 Agustus 2023

Penulis

Putri Anggriani Panjaitan

Riska Ulina Br Tarigan



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR TABEL	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	7
1.5 Manfaat Penelitian	7
1.6 Originalitas Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1. <i>Audit Report Lag</i>	10
2.1.2. Komite Audit	13
2.1.3. Ukuran Perusahaan	16
2.1.4. Profitabilitas	18
2.1.5. Solvabilitas	20
2.1.6. Penghindaran Pajak	24
2.1.7. Audit Tenure	26
2.2 Review Peneliti Terdahulu	30
2.3 Kerangka Konseptual	37
2.4 Pengembangan Hipotesis	38
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi	38
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan	

Komite Audit sebagai Variabel Moderasi.....	38
2.4.3 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi.....	39
2.4.4 Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi	39
2.4.5 Pengaruh Audit Tenure Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi.....	40
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1 Jenis Penelitian	41
3.2 Objek Penelitian	41
3.3 Metode Pengumpulan Data	41
3.4 Populasi dan Sampel.....	41
3.5 Definisi Operasional Variabel	42
3.5.1 Variabel Endogen (η)	42
3.5.2 Variabel Moderasi (Z)	43
3.5.3 Variabel Eksogen (ξ)	43
3.6 Metode Analisis Data	46
3.6.1 Uji Outer Model.....	47
3.6.2 Uji Kelayakan Model (Model Fit).....	48
3.6.3 Uji Inner Model	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1 Hasil Penelitian.....	51
4.1.1 Statistik Deskriptif	51
4.1.2 Uji Outer Model	54
4.1.3 Uji Kelayakan Model.....	54
4.1.4 Uji Inner Model	55
4.2 Pembahasan	58
4.2.1 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>audit report lag</i> dengan komite audit sebagai variabel moderasi	59
4.2.2 Pengaruh profitabilitas terhadap <i>audit report lag</i> dengan komite audit sebagai variabel moderasi	60
4.2.3 <u>Pengaruh solvabilitas terhadap <i>audit report lag</i> dengan</u>	

<u>komit audit sebagai variabel moderasi</u>	60
4.2.4 Pengaruh penghindaran pajak terhadap <i>audit report lag</i> dengan komite audit sebagai variabel moderasi	61
4.2.5 Pengaruh audit tenure terhadap <i>audit report lag</i> dengan komite audit sebagai variabel moderasi	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	64
5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN.....	69
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	86



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	37
Gambar 4.1 Hasil Pengujian Inner Model SmartPLS	55



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena <i>Audit Report Lag</i>	1
<u>Tabel 2.1 Review Peneliti Terdahulu</u>	33
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	42
<u>Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel</u>	44
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	51
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Outer Model.....	54
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Kelayakan Model.....	54
Tabel 4.4 Hasil Pengujian R Square	55
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Signifikansi.....	56



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	69
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	72
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2017-2021	73
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data	83



UNIVERSITAS MIKROSKIL