

**PENGUJIAN EMPIRIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN
BANKING GO PUBLIC BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2007-2011**

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Strata Satu
Jurusan Akuntansi



Oleh :

PUTU AYU MAGISTERINA DINAJAYANI
2009310505

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2013**

**PENGUJIAN EMPIRIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN
BANKING GO PUBLIC BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2007-2011**

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Strata Satu
Jurusan Akuntansi



Oleh :

PUTU AYU MAGISTERINA DINAJAYANI
2009310505

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA**

2013

**PENGUJIAN EMPIRIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH
TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN
BANKING GO PUBLIC BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2007-2011**

Diajukan oleh :

PUTU AYU MAGISTERINA DINAJAYANI
2009310505

Skripsi ini telah dibimbing
Dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 29 Januari 2013

(Supriyatni, SE, Ak., M.Si)

S K R I P S I

**PENGUJIAN EMPIRIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH
TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN
BANKING GO PUBLIC BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2007-2011**

Disusun oleh

PUTU AYU MAGISTERINA DINAJAYANI

2009310505

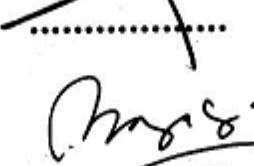
Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 8 Februari 2013

Tim Penguji

Ketua : Erida Herlina, SE., M.Si



Sekretaris : Supriyati, SE., Ak., M.Si



Anggota : Triana Mayasari, SE., Ak., M.Si

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Putu Ayu Magisterina Dinajayani
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 8 Februari 1992
N.I.M : 2009310505
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Pengujian Empiris Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan *Banking Go Public* Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2011

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Studi S1 Akuntansi
Tanggal :
26 Februari 2013

(Supriyati, SE, Ak., M.Si)

Dosen Pembimbing,
Tanggal :
26 Februari 2013

(Supriyati, SE, Ak., M.Si)

HALAMAN MOTTO



“Apa yang anda lakukan hari ini, merupakan keberhasilan atau kegagalan hari esok anda, lakukanlah yang terbaik untuk hari ini”

“Kebesaran seseorang tidak dilihat dari bagaimana dia berdiri dan memberikan perintah orang lain, tetapi ketika dia berdiri sama dengan orang lain, berbagi dengan sesama, membantu orang lain untuk mencapai keberhasilan bersama”



HALAMAN PERSEMBAHAN

Penelitian ini merupakan suatu anugerah yang luar biasa, merupakan suatu perjalanan terakhir dari masa perkuliahanku dalam menempuh Strata Satu (S1), dan suatu kebahagiaan tersendiri karena di Hari Jumat, tanggal 8 Februari 2013, jam 10.15 WIB, aku dinyatakan lulus dalam masa kuliah 3,5 tahun dan bertepatan dengan 21 tahun yang lalu aku dilahirkan di dunia ini. Oleh karena itu, saya ingin mempersesembahkan Skripsi ini, kepada :

Tuhan Yang Maha Esa, karena atas anugerahNya, kelancaranNya, pertolonganNya, kesehatanNya, dan segalaNya sehingga dapat diselesaiannya perkuliahan selama 3,5 tahun dan sidang skripsi sesuai harapan dan cita-cita.

Terima kasih kepada Papa Tercinta, Mama Tercinta, Adek-adekku tersayang(Made Aditya Amerta Dewajaya, Nyoman Ayu Maartsinta Reditania, Ketut Ayu Pratithi Widnyanadita) yang sudah memberikan kasih sayang, cinta, perhatian, doa, semangat, dukungan tanpa batas. Segera menyusul tuk membahagiakan orang tua yaa adek2ku... Love you so much ☺

Terima kasih pula kepada Om, Tante, Bude, dan Saudara-saudara sepupuku atas semangat, doa dan dukungannya, serta mendoakan demi kelancaran sidang .

Terima kasih pula kepada seluruh Civitas Akademika STIE Perbanas Surabaya atas bantuannya selama 3,5 tahun menuntut ilmu di kampus tercinta ini. Sukses selalu untuk kedepannya....

Terima kasih untuk Teman-temanku angkatan 2009karena telah membantu dan memberikan semangat selama proses penggerjaan Skripsi, doa kelancaran sidang dan ucapan-ucapan selamat dan ulang tahunnya.. ^^\n

Terima kasih untuk Sahabat-sahabatku tersayang(Megawati Yulfitri, Anggita Ratnasari, Hermuda Puteri, Chika Ayu, Asri Dwi, Imaz Yanda, Oktivani Dian, Evie Tri, Savitri Kastutisari, Istainul Khasanah, Erwin Zulfikar, Firlana Putera).

Terima kasih teman-teman atas surprise di hari spesialku, ucapan ultah dan kelulusan, atas dukungan, doa, semangat dan persahabatan yang dibangun selama 3,5 tahun ini. Keep friendly forever ya! ☺

Terima kasih kepada INengah Dyka Widhiartha,partnerku yang selalu bersama-sama. Terima kasih ya Blii buat semuanya.... ☺

Terima kasih juga untuk Bunda sayang, Ibu Sunartiningsih dan Kamu, Sonny PrasetyoWibowo karena telah memberikan hadiah spesial sidangku di tanggal spesialku dan mengisi hari-hariku selama inii, tepat di tanggal 8 Februari aku bertambah usia.. Love you so much ☺

Terima kasih buat teman-temanku HMJ-Akuntansi(Megawati Yulfitri, Vice: Kartika Putri, Naylul Febriana, Riani Y, Sherly F, Novita Ayu, Angga Lesmana, Laily Sabiroza, Iis Fajarwati, Dessy Putri, Khusnul K, Roswida Eka, Hamdan, Wismoyo Aris, Melyana, Dewi Agustin, Jayeng Probo, dll) atas dukungan dan semangatnya selama ini, mulai dari kepengurusan HMJA sampai detik ini.

Terima kasih buat adek2ku di HMJ-Akuntansi (Bimo, Ganang, Tri Dewi, Dewi Sri, Al-Islamya, R.Agung, Setiabudi R, Hawa Mizorah, Hartini, Siti Jazilah, Ardi, Rani, Handoko, dll) atas doa-doanya selama ini. Sukses selalu buat HMJ-Akuntansi yaa.. SemPak (Semangat Kompak) !! :D

Terima kasih juga buat Ibu Pembimbing tercinta Ibu Supriyati, SE, Ak, M.Si atas bimbingannya, masukannya, kesabarannya, dan perhatiannya selama ini... mulai dari di HMJ-Akuntansi hingga Skripsi selalu bersama Ibu. Terima kasih juga ya Bu buat *surprisenya* pas sidang skripsi, hehehe.. Unforgettable moment ☺

Terima kasih juga untuk sesama Anak Bimbing Ibu tercinta (Charina Garis, Octa Eka, Anggari Budi, Lonike, Ajeng Astari, I Nengah Dyka, Istainul K, Fonney Damayanti, Aulia, Tryas, dan Mbak Widya) atas dukungan, semangat dan kerjasamanya kawan... Keep compact!! ☺

Terima kasih pula untuk Ibu Penguji Skripsiku Ibu Erida Herlina SE, M.Si dan Ibu Triana Mayasari, SE, Ak, M.Si sudah berkenan meluangkan waktu untuk menguji dan memberikan nilai pada skripsi saya. Terima kasih juga ya Bu buat *surprisenya* pas sidang skripsi, hehehe .. Unforgettable moment ☺

Dan terima kasih banyak kepada semua pihak yang telah turut mendoakan, membantu, dan memberikan dukungan selama ini.... ☺

KATA PENGANTAR

Pertama-tama peneliti bersyukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulisan Skripsi dengan judul “**Pengujian Empiris Faktor-faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Banking Go Public Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2011**” dapat diselesaikan tepat waktu. Penulisan Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk penyelesaian Program Studi Strata Satu (S1) Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.

Peneliti mengucapkan terima kasih atas dukungan, doa dan kerjasamanya selama proses studi berlangsung dan tidak lupa juga menyampaikan terima kasih yang tidak terhingga karena telah banyak membantu, memberikan masukan, dan menguji sehingga dapat terselesaikan Skripsi ini, antara lain :

1. Prof.Dr.Dra.Tatik Suryani, Psi., MM., selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Supriyati, SE., Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi Strata Satu Akuntansi STIE Perbanas Surabaya dan Dosen Pembimbing Skripsi
3. Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., Ak., M.Si selaku Dosen Wali saya di STIE Perbanas Surabaya
4. Erida Herlina, SE.,M.Si selaku Ketua Penguji Skripsi
5. Triana Mayasari, SE., Ak., M.Si selaku Anggota Penguji Skripsi
6. Seluruh Civitas Akademika STIE Perbanas Surabaya

7. Serta dosen-dosen lainnya yang turut membantu juga dalam proses penyelesaian penulisan Skripsi.

Semoga Skripsi ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi pembaca, peneliti selanjutnya, mahasiswa STIE Perbanas Surabaya. Penelitian ini selain memiliki kelebihan juga masih memiliki banyak kekurangan, sehingga peneliti menerima jika adanya masukan yang bermanfaat dari pembaca.

Demikian yang dapat disampaikan oleh Peneliti atas doa, dukungan, dan masukan-masukannya, peneliti mengucapkan terima kasih.

Surabaya, Maret 2013

Peneliti

DAFTAR ISI

| | |
|--|--------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI..... | ii |
| HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI..... | iv |
| HALAMAN MOTTO | v |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | vi |
| KATA PENGANTAR | viii |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| ABSTRAK/RINGKASAN | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah..... | 10 |
| 1.3. Tujuan Penelitian | 11 |
| 1.4. Manfaat Penelitian | 11 |
| 1.5. Sistematika Penulisan | 12 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 14 |
| 2.1. Penelitian Terdahulu..... | 14 |
| 2.1.1. Anike Wulansari (2011) | 14 |
| 2.1.2. Febrianty (2011) | 15 |
| 2.1.3. Meylisa Januar Iskandar dan Estralita Trisnawati (2010) ... | 15 |
| 2.1.4. Novice Lianto dan Budi Hartono (2010)..... | 16 |
| 2.1.5. Dewi Lestari (2010)..... | 17 |
| 2.1.6. Supriyati dan Diyah (2009)..... | 17 |
| 2.1.7. Andi Kartika (2009) | 18 |
| 2.1.8. Sistya Rachmawati (2008)..... | 19 |
| 2.1.9. Weddie Andriyanto (2008) | 20 |
| 2.1.10. Supriyati dan Yuliasri Rolinda (2007)..... | 21 |
| 2.1.11. Prabandari dan Rustiana (2007)..... | 21 |
| 2.1.12. Joicendra Nahumury (2007)..... | 22 |
| 2.1.13. Wiwik Utami (2006)..... | 23 |
| 2.1.14. Luciana dan Lucas Setiady (2006) | 24 |
| 2.1.15. Garindra Paniwinata (2006) | 25 |
| 2.1.16. Ratnawati dan Toto Sugiharto (2006) | 25 |
| 2.1.17. Imam Subekti dan Novi Wulandari Widiyanti (2006)..... | 26 |
| 2.2. Landasan Teori | 30 |
| 2.2.1. Teori Pengambilan Keputusan | 30 |
| 2.2.2. Laporan Keuangan | 32 |

| | |
|--|------------|
| 2.2.3. Para pengguna dan Kebutuhan Informasi | 37 |
| 2.2.4. <i>Audit dan Standar Auditing</i> | 37 |
| 2.2.5. <i>Audit Report Lag</i> | 39 |
| 2.2.6. Profitabilitas | 41 |
| 2.2.7. Hubungan Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 42 |
| 2.2.8. Solvabilitas | 42 |
| 2.2.9. Hubungan Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 44 |
| 2.2.10. Ukuran KAP | 44 |
| 2.2.11. Hubungan Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 45 |
| 2.2.12. Ukuran Perusahaan | 46 |
| 2.2.13. Hubungan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 47 |
| 2.2.14. Jenis Opini | 47 |
| 2.2.15. Hubungan Jenis Opini terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 48 |
| 2.2.16. Lama Klien di KAP | 49 |
| 2.2.17. Hubungan Lama Klien di KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 49 |
| 2.3. Kerangka Pemikiran | 49 |
| 2.4. Hipotesis Penelitian | 50 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 52 |
| 3.1. Rancangan Penelitian | 52 |
| 3.2. Batasan Penelitian..... | 53 |
| 3.3. Identifikasi Variabel | 53 |
| 3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 54 |
| 3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel | 58 |
| 3.6. Data dan Metode Pengumpulan Data | 59 |
| 3.7. Teknik Analisis Data | 60 |
| BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA. 67 | 67 |
| 4.1. Gambaran Subyek Penelitian | 67 |
| 4.4.1. Gambaran Subyek Sampel | 68 |
| 4.2. Analisis Data | 69 |
| 4.3. Pembahasan | 88 |
| BAB V PENUTUP | 102 |
| 5.1. Kesimpulan | 102 |
| 5.2. Keterbatasan Penelitian..... | 104 |
| 5.3. Saran | 105 |

**DAFTAR RUJUKAN
LAMPIRAN**

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|---------|
| Tabel 2.1 : Rangkuman Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang | 27 |
| Tabel 2.2 : KAP <i>Big Four</i> dan Afiliasinya di Indonesia | 45 |
| Tabel 4.1 : Hasil Penyeleksian Sampel | 68 |
| Tabel 4.2 : Statistik Deskriptif Profitabilitas | 70 |
| Tabel 4.3 : Statistik Deskriptif Solvabilitas | 72 |
| Tabel 4.4 : Statistik Deskriptif Ukuran KAP | 73 |
| Tabel 4.5 : Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan | 75 |
| Tabel 4.6 : Statistik Deskriptif Jenis Opini | 76 |
| Tabel 4.7 : Statistik Deskriptif Lama Klien di KAP | 78 |
| Tabel 4.8 : Statistik Deskriptif <i>Audit Report Lag</i> | 79 |
| Tabel 4.9 : Uji Normalitas Perusahaan <i>Banking</i> | 81 |
| Tabel 4.10 : Regresi Linier Berganda Perusahaan <i>Banking</i> | 83 |
| Tabel 4.11 : Uji F Perusahaan <i>Banking</i> | 84 |
| Tabel 4.12 : Uji R^2 Perusahaan <i>Banking</i> | 85 |
| Tabel 4.13 : Ujiti Perusahaan <i>Banking</i> | 87 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--|---------|
| Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran | 50 |
| Gambar 4.3 : Rangkuman Uji R^2 dan uji-t | 101 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Rekapitulasi Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2 : Daftar Perusahaan *BankingBEI*
- Lampiran 3 : Data Perusahaan Yang Dieliminasi
- Lampiran 4 : Data Tabulasi Sampel Perusahaan (Sebelum Diolah)
- Lampiran 5 : Data Tabulasi Sampel Perusahaan (Setelah Diolah)
- Lampiran 6 : Hasil Output SPSS

**AN EMPIRICAL EXAMINATION FACTORS OF AUDIT REPORT LAG IN
THE BANKING COMPANY GO PUBLIC WHICH ARE LISTED
IN INDONESIAN STOCK EXCHANGE 2007 – 2011**

ABSTRACT

Audit report lag is important issue because it can affect the timeliness of accounting information release. The purpose of this study is to test whether the influence of profitability, solvability, public accountants size, company size, auditor opinion, and number of years company has been a client of public accountant firms in the audit report lag on banking company which are listed in Indonesian Stock Exchange from 2007 to 2011. Sample are selected by method of purposive sampling in data collection which took a part of the banking companies listed in Indonesian Stock Exchange based on spesific criterion as the sample. Data were collected using a secondary data from banking company listed in Indonesian Stock Exchange. The analysis hypothesis using Multiple Regression, before hypothesis test, normality data test using kolmogorof-Smirnov test with the program spss 16.0 version for windows.

The result of multiple regression model shows that audit report lag influenced by auditor opinion, significant at ten percent. Yet, profitability, solvability, public accountants size, company size, and number of years company has been a client of public accountant firms can't significant factors. The result is recommended for next research to use other factors, such as Internal Control System, age of company, or industrial sector.

Keywords : *audit report lag, profitability, solvability, public accountant size, company size, auditor opinion, number of years company has been a client of public accountant firms*