

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG* DI  
BURSA EFEK MALAYSIA dan INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Strata Satu  
Jurusan Akuntansi**



Oleh:

**NUVARIS RIVERA BENGAWAN**  
**2012310695**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2016**


**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG DI  
BURSA EFEK MALAYSIA dan INDONESIA**

Diajukan oleh :

**Nuvaris Rivera Bengawan**  
2012310695

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,  
Tanggal : 6 Oktober 2016

  
(Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA)

S K R I P S I  
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG DI  
BURSA EFEK MALAYSIA DAN INDONESIA

Disusun oleh:

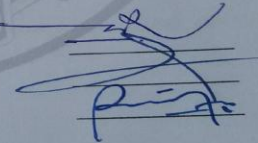
Nuvaris Rivera Bengawan

NIM : 2012310695

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
Pada tanggal 25 Agustus 2016

Tim Penguji

Ketua : Dr. Nurmala Ahmar, S.E., M.Si., Ak., CA  
Sekretaris : Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA  
Anggota : Riski Aprillia, S.E., M.A



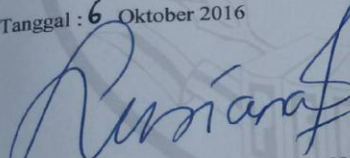

PENGESAHAN SKRIPSI

N a m a : Nuvaris Rivera Bengawan  
Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 22 Januari 1994  
N.L.M : 2012310695  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Audit  
J u d u l : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report*  
*Lag Di Bursa Efek Malaysia Dan Indonesia*

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Sarjana Akuntansi  
Tanggal : 6 Oktober 2016

Dosen Pembimbing  
Tanggal : 6 Oktober 2016

  
(Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK)  (Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA)

## MOTTO

**Kemajuan merupakan kata yang merdu. Tetapi perubahkanlah penggeraknya dan perubahan mempunyai banyak musuh.**

**(Robert F. Kennedy)**

**Sukses bukanlah akhir dari segalanya, kegagalan bukanlah sesuatu yang fatal: namun keberanian untuk meneruskan kehidupan;ah yang diperhatikan.**

**(Sir Winston Churchill)**

**Waktu itu bagaikan sebilah pedang, kalau engkau tidak memanfaatkannya, maka ia akan memotongmu**

**(Ali bin Abu Thalib)**

**Ilmu yang berguna adalah bagaimana kita membagi ilmu kita ke orang lain dan bermanfaat bagi siapapun.**

**(Nuvaris Rivera)**

**Diberi gaji bukanlah tingkat kesuksesan tapi member gaji adalah tingkat kesuksesan.**

**(Nuvaris Rivera)**

**Kemenangan yang seindah-indahnya dan sesukar-sukarnya yang boleh direbut dari manusia adalah menundukkan diri sendiri.**

**(Ibu Kartini)**

## PERSEMBAHAN

Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan hidayahNya yang telah memberikan anugerah berupa kesehatan, kekuatan, ilmu yang bermanfaat, serta kemudahan dan kelancaran sehingga semua yang saya kerjakan dapat berjalan dengan baik hingga saya mampu menyelesaikan studi Sarjana Akuntansi saya dalam waktu 4 tahun dan diakhiri dengan penyelesaian skripsi dengan lancar. Terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan motivasi, inspirasi dan saran dalam penyelesaian skripsi :

1. Terima kasih untuk orang yang teristimewa papa amir Mahmud dan mama haryati yang memberikan dukungan berupa semangat, materil, motivasi serta doa agar anaknya dapat mencapai cita-cita yang diinginkannya. Mereka sosok yang pantang menyerah dan sosok yang patut di contoh oleh anaknya. Mereka adalah sosok orang tua yang sabar, perhatian, yang selalu ada buat saya, dan yang membuat saya semangat dalam melakukan berbagai hal. Saya bersyukur mendapat orang tua yang selalu mendukung apa yang saya lakukan, terima kasih atas dukungan segala apapun bentuknya.
2. Terima kasih untuk kakak saya yaitu Vrisa Rivera yang mendukung dan memberikan saran kepada saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
3. Terima kasih untuk keluarga besar saya yang telah mendukung sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

4. Terima kasih kepada dosen pembimbing saya yaitu Ibu Supriyati, S.E.,M.si.,Ak.,CA.,CTA yang meluangkan waktu untuk membimbing saya untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Terima kasih untuk dosen wali saya yaitu Bapak Dr.Nanang Shondaji, S.E, M.Si.,Ak.,CA telah membimbing dan menuntun saya sebagai anak walinya dalam menuju kesuksesan.
6. Terima kasih untuk Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta Para Staf Karyawan STIE PERBANAS SURABAYA atas segala ilmu yang telah diberikan selama ini dan pelayanannya dalam memberikan fasilitas yang ada.
7. Terima kasih untuk Eli Lailatun Nikmah yang telah memberikan semangat dan perhatian dalam menyelesaikan skripsi. Serta terima kasih telah sabar mendengarkan keluh kesah dalam pengerjaan skripsi ini.
8. Terima kasih untuk KORDES ASELOLE yaitu icha, ika, Karen, mia, anas, oki, alam, irfan dan catur yang memberikan saran dan masukan yang bermanfaat untuk saya serta terima kasih mau menemani saat senang dan duka.
9. Terima kasih untuk kuntum, dan tabita temannya mia untuk saran dan membantu dalam skripsi ini. Sehingga saya bisa mengerjakan dengan baik dan benar.

## DAFTAR ISI

Halaman

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN LULUS UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1. Peneliti Terdahulu .....	10
2.1.1 Oviek dan Etna Yuyetta (2012) .....	10
2.1.2 Dibia dan Onwuchekwa (2013) .....	11
2.1.3 Novice Lianto dan Budi Hartono Kusuma (2010) .....	12
2.1.4 Andi Kartika (2009) .....	14
2.2. Landasan Teori .....	15
2.2.1 Teori Keagenan .....	15
2.2.2 Laporan Keuangan .....	16
2.2.3 Pihak-pihak berkepentingan .....	17
2.2.4 <i>Audit report lag</i> .....	18
2.2.5 Laba/Rugi Perusahaan .....	19
2.2.6 Umur Perusahaan .....	20
2.2.7 Kompleksitas Operasi Perusahaan .....	21
2.3. Hubungan antar Variabel .....	22
2.4. Kerangka Pemikiran .....	24
2.5. Hipotesis Penelitian .....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>26</b>
3.1. Rancangan Penelitian .....	26
3.2. Batasan Penelitian .....	26
3.3. Identifikasi Variabel .....	26
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	27
3.5. Populasi Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	28
3.6. Data dan Metode Pengumpulan Data .....	29



3.7. Teknik Analisis Data .....	29
3.7.1 Analisis Deskriptif .....	29
3.7.2 Uji Asumsi Klasik .....	30
3.7.3 Analisis Regresi Berganda.....	30
3.7.4 Pengujian Hipotesis .....	31

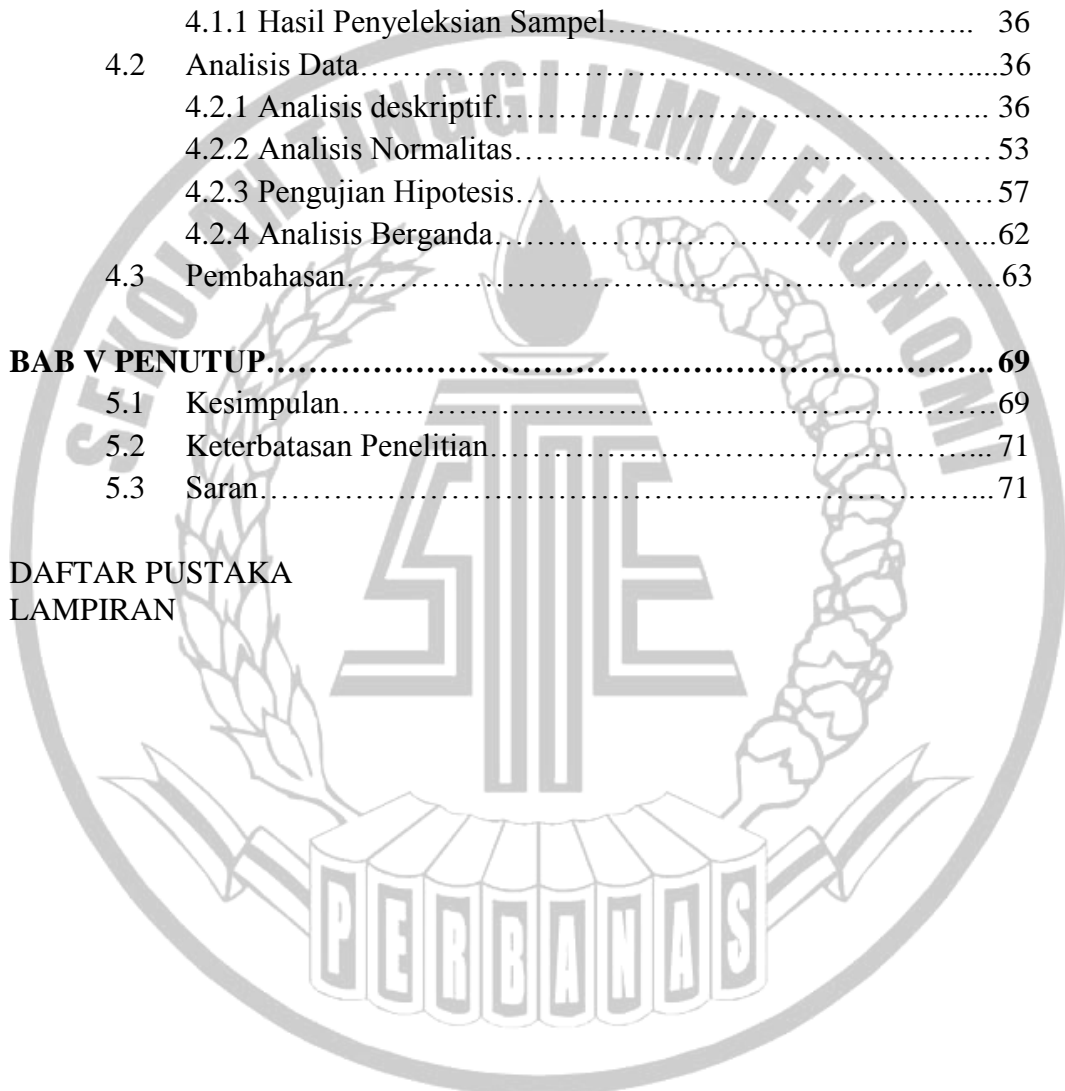
**BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA** 35

4.1. Gambaran Subyek Penelitian.....	35
4.1.1 Hasil Penyeleksian Sampel.....	36
4.2 Analisis Data.....	36
4.2.1 Analisis deskriptif.....	36
4.2.2 Analisis Normalitas.....	53
4.2.3 Pengujian Hipotesis.....	57
4.2.4 Analisis Berganda.....	62
4.3 Pembahasan.....	63

**BAB V PENUTUP**..... 69

5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	71
5.3 Saran.....	71

DAFTAR PUSTAKA  
LAMPIRAN



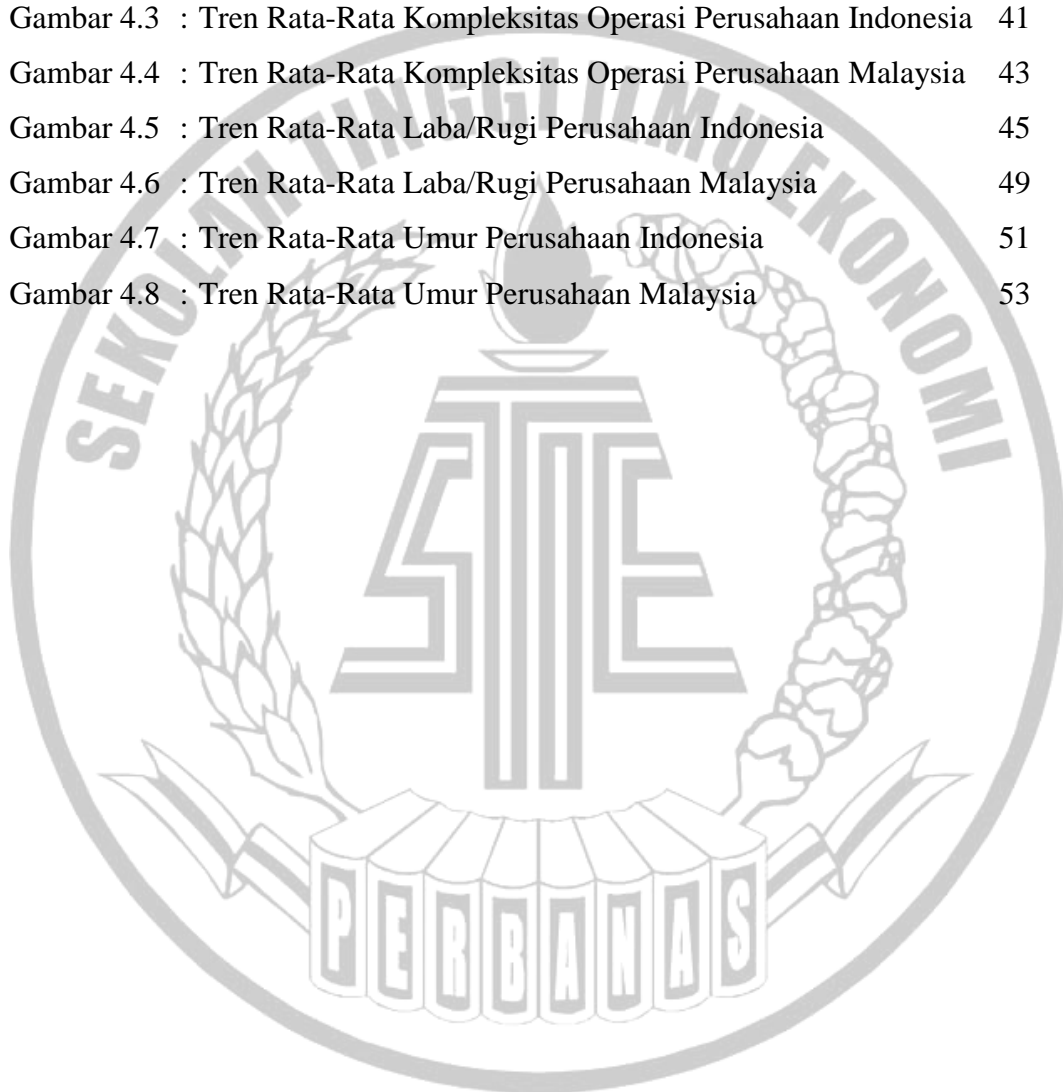
## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	6
Tabel 4.1 : Seleksi Sampel di Bursa Efek Malaysia dan Indonesia	36
Tabel 4.2 : Analisis Deskriptif Variabel Dependen <i>audit report lag</i> di Indonesia	36
Tabel 4.3 : Analisis Deskriptif Variabel Dependden <i>audit report lag</i> di Indonesia	38
Tabel 4.4 : Analisis Deskriptif Variabel Kompleksitas Operasi Perusahaan Indonesia	40
Tabel 4.5 : Analisis Deskriptif Variabel Kompleksitas Operasi Perusahaan Malaysia	42
Tabel 4.6 : Analisis Deskriptif Variabel Laba/Rugi Perusahaan Indonesia	44
Tabel 4.7 : Analisis deskriptif Variabel Laba/Rugi perusahaan Malaysia	48
Tabel 4.8 : Analisis deskriptif Variabel Umur Perusahaan Indonesia	50
Tabel 4.9 : Analisis deskriptif Variabel Umur Perusahaan Malaysia	45
Tabel 4.10 : Hasil Uji Outlier Data Indonesia	54
Tabel 4.11 : Hasil Uji Normalitas Sektor Keuangan Indonesia	55
Tabel 4.12 : Hasil Uji Outlier Data Malaysia	55
Tabel 4.13 : Hasil Uji Normalitas Sektor Keuangan Malaysia	56
Tabel 4.14 : Hasil Analisis F Sektor Keuangan Indonesia	57
Tabel 4.15 : Hasil Analisis F Sektor Keuangan Malaysia <i>Audit report lag</i> 2014 Indonesia	57
Tabel 4.16 : Hasil Analisis $R^2$ Sektor Keuangan Indonesia	58
Tabel 4.17 : Hasil Analisis $R^2$ Sektor Keuangan Malaysia	59
Tabel 4.18 : Hasil Analisis t Sektor Keuangan Indonesia	60



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	24
Gambar 4.1 : Tren Rata-Rata <i>Audit Report Lag</i> Indonesia	37
Gambar 4.2 : Tren Rata-Rata <i>Audit Report Lag</i> Malaysia	39
Gambar 4.3 : Tren Rata-Rata Kompleksitas Operasi Perusahaan Indonesia	41
Gambar 4.4 : Tren Rata-Rata Kompleksitas Operasi Perusahaan Malaysia	43
Gambar 4.5 : Tren Rata-Rata Laba/Rugi Perusahaan Indonesia	45
Gambar 4.6 : Tren Rata-Rata Laba/Rugi Perusahaan Malaysia	49
Gambar 4.7 : Tren Rata-Rata Umur Perusahaan Indonesia	51
Gambar 4.8 : Tren Rata-Rata Umur Perusahaan Malaysia	53



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data sampel awal perusahaan sektor keuangan Indonesia
- Lampiran 2 : Data sampel awal perusahaan sektor keuangan Malaysia
- Lampiran 3 : Data setelah penyeleksian perusahaan sektor keuangan Indonesia  
2013 & 2014
- Lampiran 4 : Data setelah penyeleksian perusahaan sektor keuangan Malaysia  
2013 & 2014
- Lampiran 5 : Sampel perusahaan yang tidak masuk kriteria perusahaan  
Sektor keuangan Indonesia 2013 & 2014
- Lampiran 6 : Sampel perusahaan yang tidak masuk kriteria perusahaan  
Sektor keuangan Malaysia 2013 & 2014
- Lampiran 7 : Sampel Akhir Setelah *Outlier* Sektor Keuangan Indonesia 2013
- Lampiran 8 : Sampel Akhir Setelah *Outlier* Sektor Keuangan Indonesia 2014
- Lampiran 9 : Sampel Akhir Setelah *Outlier* Sektor Keuangan Malaysia 2013
- Lampiran 10 : Sampel Akhir Setelah *Outlier* Sektor Keuangan Malaysia 2014
- Lampiran 11 : Sampel Perusahaan yang Memiliki *Outlier* Indonesia
- Lampiran 12 : Sampel Perusahaan yang Memiliki *Outlier* Malaysia
- Lampiran 13 : Analisis Deskriptif Sektor Keuangan Indonesia
- Lampiran 14 : Analisis Deskriptif Sektor Keuangan Malaysia
- Lampiran 15 : Hasil Uji Normalitas Sektor Keuangan Indonesia
- Lampiran 16 : Hasil Uji Normalitas Sektor Keuangan Malaysia
- Lampiran 17 : Hasil Uji Regresi Sektor Keuangan Indonesia
- Lampiran 18 : Hasil Uji Regresi Sektor Keuangan Malaysia
- Lampiran 19 : Tabulasi Umur Perusahaan Sektor Keuangan Indonesia 2013

- Lampiran 20 : Tabulasi Umur Perusahaan Sektor Keuangan Indonesia Tahun 2014
- Lampiran 21 : Tabulasi Laba/Rugi Perusahaan di Indonesia tahun 2013
- Lampiran 22 : Tabulasi Laba/Rugi Perusahaan di Indonesia tahun 2014
- Lampiran 23 : Tabulasi Kompleksitas Operasi Perusahaan Indonesia 2013
- Lampiran 24 : Tabulasi Kompleksitas Operasi Perusahaan Indonesia 2014
- Lampiran 25 : Tabulasi Umur Perusahaan Malaysia Tahun 2013
- Lampiran 26 : Tabulasi Umur Perusahaan Malaysia Tahun 2014
- Lampiran 27 : Tabulasi Kompleksitas Operasi Perusahaan Malaysia 2013
- Lampiran 28 : Tabulasi Kompleksitas Operasi Perusahaan Malaysia 2014
- Lampiran 29 : Tabulasi Laba/Rugi Perusahaan Malaysia 2013
- Lampiran 30 : Tabulasi Laba/Rugi Perusahaan Malaysia 2014
- Lampiran 31 : Jadwal Penulisan Skripsi

## FACTORS INFLUENCE AUDIT REPORT LAG IN MALAYSIA AND INDONESIA STCOK EXCHANGE

Nuvaris Rivera Bengawan  
2012310695  
STIE Perbanas Surabaya  
Email: [nuvarisrivera@ymail.com](mailto:nuvarisrivera@ymail.com)

Supriyati, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CTA  
STIE Perbanas Surabaya  
Email: [supriyati@perbanas.ac.id](mailto:supriyati@perbanas.ac.id)

### ABSTRACT

*Time difference between financial statement and auditing opinion date indicates the amount of time needed in auditing settlement period. This research purposed to know the influence of complexity of the company, profit or loss company and firm age against audit report lag. This study uses secondary data from the financial sector in Malaysia and Indonesia period 2013-2014. The sampling method using purposive sampling is the selection of the sample with certain criteria, so that the sample obtained in this study were, with respectively 14 and 72 companies. The method used is a multiple analysis method with the results of the complexity of the company operations and profit / loss of the company have no influence the audit report lag while the firm age in malaysia have influence on audit report lag and firm age in Indonesia have no influence the audit report lag. This result is recommended for internal auditor to increase efficiency and effectiveness as well as controlling the main factors that caused the audit report lag.*

*Keyword : audit report lag, complexity of the company, profit/loss company, firm age.*

## FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG DI BURSA EFEK MALAYSIA DAN INDONESIA

Nuvaris Rivera Bengawan  
2012310695

STIE Perbanas Surabaya  
Email: [nuvarisrivera@ymail.com](mailto:nuvarisrivera@ymail.com)

Supriyati, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CTA  
STIE Perbanas Surabaya  
Email: [supriyati@perbanas.ac.id](mailto:supriyati@perbanas.ac.id)

### RINGKASAN

Perbedaan waktu antara laporan keuangan dengan tanggal opini audit menunjukkan jumlah waktu penyelesaian laporan auditan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompleksitas operasi perusahaan, laba/rugi perusahaan dan umur perusahaan terhadap *audit report lag*. Penelitian ini menggunakan data sekunder dari sektor keuangan di Malaysia dan Indonesia periode 2013-2014. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling dengan* kriteria tertentu, dengan jumlah masing-masing 14 dan 72 perusahaan. Metode yang digunakan adalah metode analisis berganda dengan hasil kompleksitas operasi perusahaan dan laba/rugi perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* sedangkan umur perusahaan di Malaysia berpengaruh terhadap *audit report lag* dan umur perusahaan di Indonesia tidak berpengaruh. Hasil dari penelitian ini dapat membantu auditor internal meningkatkan efisiensi dan efektivitas serta mengendalikan faktor-faktor utama yang menyebabkan terjadinya *audit report lag*.

Kata kunci : *audit report lag*, kompleksitas operasi perusahaan, laba/rugi perusahaan dan umur perusahaan.