

**PENGARUH LABA RUGI, KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
DAN AUDIT TENURE TERHADAP *AUDIT REPORT*  
*LAG***

(Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate  
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)

**SKRIPSI**

**CHAERUNISA DIANTY PUTRI**

**11160000139**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2020**

**PENGARUH LABA RUGI, KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
DAN AUDIT TENURE TERHADAP *AUDIT REPORT*  
*LAG***

(Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate  
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)

**SKRIPSI**

**CHAERUNISA DIANTY PUTRI**

**11160000139**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2020**

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH LABA RUGI, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN AUDIT TENURE TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 17 Agustus 2020



**CHAERUNISA DIANTY PUTRI**  
NPM 11160000139

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**


Skripsi dengan judul :

**PENGARUH LABA RUGI, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN AUDIT TENURE TERHADAP  
AUDIT REPORT LAG  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Muhammad Yusuf, SE., M.Ak. dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 17 Agustus 2020

Pembimbing,



Muhammad Yusuf, SE., M.Ak.

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT.

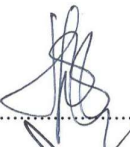

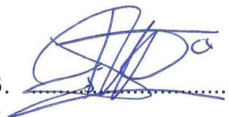

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH LABA RUGI, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN AUDIT TENURE TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 8 September 2020 dengan nilai A.

**Panitia Ujian Skripsi**

1.  ..... ; Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT.  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ..... ; Muhammad Yusuf, SE., M.Ak.  
(Pembimbing)
3.  ..... ; Flourien Nurul CH., SE., M.Si., Ak., CA.  
(Anggota Penguji)
4.  ..... ; Krisnando, SE., M.Ak.  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Muhammad Yusuf, SE., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Flourien Nurul CH., SE., M.Si., Ak., CA. dan Bapak Krisnando, SE., M.Ak. selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak, CAP, CAAT. selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Apry Linda Diana, SE., M.Ak. selaku Penasihat Akademik yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan perhatian kepada mahasiswa/i S-1 Akuntansi kelas B Reguler Pagi angkatan tahun 2016.
6. Seluruh dosen dan staff pengajar di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bimbingan pendidikan selama masa perkuliahan.
7. Pihak PT Bursa Efek Indonesia yang telah membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan peneliti.
8. Segenap keluarga peneliti tercinta yaitu Bapak Bambang Sulistio dan Ibu Sri Astuti selaku Orang tua, Aisyah Nabila Putri, Andieva Larasati, Andrian Fijar selaku adik dan keluarga besar Alm. Rusly Naseh yang senantiasa memberikan dukungan dan doa sehingga peneliti dikuatkan secara moral dan material dalam menyelesaikan skripsi ini.

9. Sahabat terbaik peneliti Auria Handayani, RR Shafira Fatimah Wulaningrum, Ria Patika Sari yang menjadi tempat berbagi baik suka maupun duka, terimakasih atas dukungan, doa dan semangat yang kalian berikan sehingga dapat membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Sahabat terbaik dan seperjuangan peneliti yaitu Syifa Aprilia Indahsari, Kania Nabila Isya, Sherin Junisintya, Ajeng Prisna, Elly Riyanti, Reyhan Hafiz, Mochammad Bayu Nur Cahya, Ibrahim Dafa dan semua yang saling memberikan dukungan dan doa disaat kita sibuk dengan tugas karya tulis masing-masing.
11. Keluarga besar UKMJ Akuntansi terutama rekan kepengurusan Badan Pengurus Harian Periode 2017-2018 yaitu Agus, Zizi, Rahayu, Hani, Kania, Syifa, Urfa, Rafi, Widya, Irfan, Moskow, Sherin, Cume, Windi terimakasih atas pengalaman dan ilmu yang sangat berharga.
12. Teman-teman seperjuangan Kelas B Reguler Pagi Angkatan Tahun 2016 yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Semua pihak yang turut membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi dan selama masa perkuliahan yang tidak dapat disebutkan satu persatu, dalam segenap hati peneliti ucapkan terima kasih.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih kurang sempurna, namun peneliti berharap penelitian ini bisa memberikan manfaat untuk peneliti selanjutnya. Oleh karena itu, penulis menerima kritik, saran, serta masukan yang membangun. Semoga skripsi ini dapat menjadi inspirasi untuk karya yang lebih baik lagi.

Jakarta, 17 Agustus 2020



**CHAERUNISA DIANTY PUTRI**  
**NPM 11160000139**

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN  
PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN  
AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Chaerunisa Dianty Putri  
NPM : 11160000139  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH LABA RUGI, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN AUDIT TENURE TERHADAP  
AUDIT REPORT LAG**

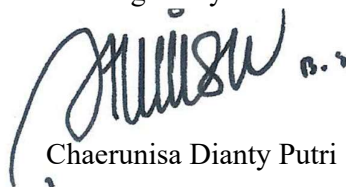
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada Tanggal : 17 Agustus 2020

Yang Menyatakan

  
Chaerunisa Dianty Putri



Chaerunisa Dianty Putri  
11160000139  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Muhammad Yusuf, SE., M.Ak

***THE INFLUENCE OF PROFIT AND LOSS, MANAJERIAL OWNERSHIP, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AND AUDIT TENURE TO AUDIT REPORT LAG***

***(Empirical Study on Property and Real Estate Companies Listed in Indonesia Stock Exchange Period 2016-2019)***

***ABSTRACT***

*This Research aims to know the effect of the influence of profit and loss, manajerial ownership, institutional ownership, and audit tenure to Audit Report Lag either partially or simultaneously in property and real estate companies in Indonesia Stock Exchange period 2016-2019.*

*This research uses associative research type, causal approach as measured by the method of linear regression of the data panel with Eviews version 10. The population of this research is in property and real estate companies are listed in the Indonesia Stock Exchange of 2016-2019. The sample are determined based on the method of purposive sampling, with 20 property and real estate companies, so the total observations in this study as much as 80 observations. The data used in this research is secondary data. Data was collected by Indonesia Stock Exchange (IDX) official website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) and company official website.*

*The result of this research show that the profit and loss, and institutional ownership partially have effect to Audit Report Lag. While manajerial ownership and audit tenure partially have no effect to Audit Report Lag. Profit and loss, manajerial ownership, institusional ownership, and audit tenure simultaneously have effect to Audit Report Lag in property and real estate in Indonesia Stock Exchange of 2016-2019.*

***Keywords : Profit and Loss, Manajerial Ownership, Institutional Ownership, Audit Tenure, Audit Report Lag***

Chaerunisa Dianty Putri  
11160000139  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Muhammad Yusuf, SE., M.Ak

**PENGARUH LABA RUGI, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN AUDIT TENURE TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh laba rugi, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dan audit tenure terhadap *Audit Report Lag* secara parsial maupun simultan pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif, pendekatan kausal yang diukur dengan metoda regresi linear data panel dengan *Eviews* versi 10. Populasi penelitian ini adalah perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019. Pemilihan sampel ditentukan berdasarkan metoda *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 20 perusahaan property dan real estate sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 80 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan dokumentasi melalui situs resmi *IDX* [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dan website masing-masing perusahaan.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa laba rugi, kepemilikan institusional secara parsial berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*. Sedangkan kepemilikan manajerial dan audit tenure secara parsial tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*. Laba rugi, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dan audit tenure secara simultan berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019.

**Kata Kunci : Laba Rugi, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Audit Tenure, *Audit Report Lag*.**

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	vi
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>10</b>
2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu .....	10
2.2. Landasan Teori .....	15
2.2.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	15
2.2.2. Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ).....	18
2.2.3. Audit .....	20
2.2.3.1. Definisi Audit .....	20
2.2.3.2. Jenis-Jenis Audit .....	21
2.2.3.3. Standar Auditing .....	22

2.2.4.	Laporan Keuangan .....	24
2.2.4.1.	Definisi Laporan Keuangan .....	24
2.2.4.2.	Tujuan Laporan Keuangan .....	25
2.2.4.3.	Manfaat Laporan Keuangan .....	25
2.2.4.4.	Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan .....	26
2.2.4.5.	Kendala Informasi Laporan Keuangan.....	27
2.2.5.	Laba Rugi.....	28
2.2.6.	Kepemilikan Manajerial .....	29
2.2.7.	Kepemilikan Institusional .....	30
2.2.8.	Audit Tenure .....	32
2.2.9.	<i>Audit Report Lag</i> .....	33
2.3.	Hubungan Antar Variabel Penelitian .....	34
2.3.1.	Pengaruh Laba Rugi Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	34
2.3.2.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	35
2.3.3.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	36
2.3.4.	Pengaruh Audit Tenure Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	36
2.4.	Pengembangan Hipotesis .....	37
2.4.1.	Pengaruh Laba Rugi Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	37
2.4.2.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	38
2.4.3.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	39
2.4.4.	Pengaruh Audit Tenure Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	40
2.4.5.	Pengaruh Laba Rugi, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Audit Tenure Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	41
2.5.	Kerangka Konseptual Penelitian.....	43
<b>BAB III</b>	<b>METODA PENELITIAN</b> .....	<b>45</b>
3.1.	Strategi Penelitian .....	45
3.2.	Populasi dan Sampel .....	45

3.2.1. Populasi Penelitian .....	45
3.2.2. Sampel Penelitian .....	46
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	47
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	48
3.5. Metoda Analisis Data .....	50
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	51
3.5.2. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	52
3.5.2.1. Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	52
3.5.2.2. Uji <i>Chow (Likelihood Ratio)</i> .....	52
3.5.2.3. Uji <i>Hausman</i> .....	53
3.5.3. Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	53
3.5.3.1. <i>Common Effect Model (CEM)</i> .....	54
3.5.3.2. <i>Fixed Effect Model (FEM)</i> .....	54
3.5.3.3. <i>Random Effect Model (REM)</i> .....	54
3.5.4. Analisis Regresi Data Panel.....	55
3.5.5. Pengujian Hipotesis .....	56
3.5.5.1. Uji Signifikan Secara Parsial (Uji t).....	56
3.5.5.2. Koefisien Statistik (Uji F).....	57
3.5.5.3. Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ).....	57
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>58</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	58
4.2. Hasil Analisis Data.....	59
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	59
4.2.2. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	63
4.2.2.1. Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	63
4.2.2.2. Uji <i>Chow (Likelihood Ratio)</i> .....	64
4.2.2.3. Uji <i>Hausman</i> .....	65
4.2.3. Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	66
4.2.3.1. <i>Common Effect Model (CEM)</i> .....	66
4.2.3.2. <i>Fixed Effect Model (FEM)</i> .....	68
4.2.3.3. <i>Random Effect Model (REM)</i> .....	69

4.2.4. Kesimpulan Pemilihan Model.....	70
4.2.5. Analisis Regresi Data Panel.....	71
4.2.6. Pengujian Hipotesis .....	73
4.2.6.1. Uji Signifikan Secara Parsial (Uji t).....	73
4.2.6.2. Koefisien Statistik (Uji F).....	75
4.2.6.3. Koefisien Determinasi (Uji R <sup>2</sup> ).....	76
4.3. Interpretasi Hasil Penelitian.....	77
4.3.1. Pengaruh Laba Rugi Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	77
4.3.2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	78
4.3.3. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	79
4.3.4. Pengaruh Audit Tenure Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	80
4.3.5. Pengaruh Laba Rugi, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Audit Tenure Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	80
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	82
5.1. Simpulan.....	82
5.2. Saran.....	84
5.3. Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	84
DAFTAR REFERENSI .....	86
LAMPIRAN.....	90

## DAFTAR TABEL

### Halaman

<b>Tabel 3.1</b>	Pengambilan Sampel Penelitian .....	47
<b>Tabel 4.1</b>	Daftar Sampel Perusahaan Property dan Real Estate .....	59
<b>Tabel 4.2</b>	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	60
<b>Tabel 4.3</b>	Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	64
<b>Tabel 4.4</b>	Uji <i>Chow</i> .....	65
<b>Tabel 4.5</b>	Uji <i>Hausman</i> .....	66
<b>Tabel 4.6</b>	Hasil Regresi Data Panel <i>Common Effect Model (CEM)</i> .....	67
<b>Tabel 4.7</b>	Hasil Regresi Data Panel <i>Fixed Effect Model (FEM)</i> .....	68
<b>Tabel 4.8</b>	Hasil Regresi Data Panel <i>Random Effect Model (REM)</i> .....	69
<b>Tabel 4.9</b>	Hasil Kesimpulan Pengujian .....	70
<b>Tabel 4.10</b>	Hasil Analisis Regresi Data Panel .....	71
<b>Tabel 4.11</b>	Hasil Analisis Regresi Data Panel Uji F dan Koefisien Determinasi .....	75

# DAFTAR GAMBAR

## Halaman

<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Hipotesis Penelitian .....	44
---	----



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
<b>Lampiran 1</b> Populasi dan Sampel Penelitian .....	90
<b>Lampiran 2</b> Data Variabel Penelitian .....	94
<b>Lampiran 3</b> <i>Eviews Output</i> .....	106
<b>Lampiran 4</b> Surat Keterangan Bebas Riset .....	115
<b>Lampiran 5</b> Daftar Riwayat Hidup Peneliti .....	116