

**PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, UKURAN
PERUSAHAAN, AUDIT TENURE DAN LABA RUGI
TERHADAP LAMA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT
LAPORAN KEUANGAN (*AUDIT REPORT LAG*)
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2016–2019)**

SKRIPSI

WINDY PRESHA SIDABUTAR

11170000324



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

JAKARTA

2021

**PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, UKURAN
PERUSAHAAN, AUDIT TENURE DAN LABA RUGI
TERHADAP LAMA WAKTU PENYELESAIAN
AUDIT LAPORAN KEUANGAN (*AUDIT REPORT
LAG*) (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016–2019)**

SKRIPSI

WINDY PRESHA SIDABUTAR

11170000324



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

JAKARTA

2021

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT
TENURE DAN LABA RUGI TERHADAP LAMA WAKTU
PENYELESAIAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN (*AUDIT REPORT LAG*)
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016–2019)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui penelitian ini bukan merupakan tiruan, diduplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di lingkungan STEI dan perguruan tinggi lainnya. Terkecuali pada 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, 29 Juli 2021



WINDY PRESHA SIDABUTAR

NPM: 11170000324

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT
TENURE DAN LABA RUGI TERHADAP LAMA WAKTU
PENYELESAIAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN (*AUDIT REPORT LAG*)
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016–2019)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (SAk) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Drs. Windratno, MM., Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 29 Juli 2021

Pembimbing



Drs. Windratno, MM., Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Siti Almurni, SE, M.Ak, CAAT



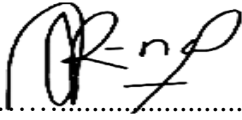

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT
TENURE DAN LABA RUGI TERHADAP LAMA WAKTU
PENYELESAIAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN (*AUDIT REPORT LAG*)
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016–2019)**

telah diuji dalam suatu sidang karya ilmiah yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 29 Juli 2021 dengan nilai A-

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, SE, M.Ak, CAAT
(Kepala Program S-1 Akuntansi)
2.  : Drs. Windratno, MM., Ak
(Dosen Pembimbing)
3.  : Dr. Erna Lovita, SE, Ak, M.Si, CSRS, CSRA
(Ketua Penguji)
4.  : Diana Supriati, SE, MS.Ak
(Tim Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena berkat karunia-Nya penulisan dan penyusunan skripsi dapat dilakukan dengan tepat waktu sebagai syarat dalam mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta. Judul skripsi ini adalah “Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Dan Laba Rugi Terhadap Lama Waktu Penyelesaian Audit Laporan Keuangan (Audit Report Lag) (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016–2019)”

Berhasilnya penulisan skripsi ini berkat bimbingan, dukungan serta arahan yang diperoleh dari berbagai pihak yang memberikan solusi saat terjadi kendala dalam penulisan skripsi. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kelancaran bagi penulis baik dalam kehidupan dan khususnya dalam urusan akademik sehingga penulis dapat melewati segala kendala dalam kehidupan maupun akademik.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Pimpinan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta.
3. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, CAAT selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta.
4. Bapak Drs. Windratno, MM., Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak bantuan dari segi waktu, tenaga, bimbingan, arahan serta masukan dalam proses penulisan, penyusunan dan penyelesaian skripsi ini.
5. Seluruh dosen yang mengajar di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta yang sabar dan tekun dalam memberikan ilmu pengetahuan baik kepada penulis maupun kepada seluruh mahasiswa ataupun mahasiswi

yang menempuh pendidikan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta.

6. Seluruh pengurus Perpustakaan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Jakarta dan pengurus Perpustakaan Nasional yang telah memberikan pelayanan dalam memberikan layanan penyediaan dan peminjaman buku baik dalam kegiatan belajar maupun pada saat skripsi ini disusun.
7. Ibu dan Bapak Dosen Penguji yang bersedia memberikan waktu, tenaga, saran dan kritikan selama proses sidang berlangsung.
8. Kedua orang tua penulis yakni Bapak Jaidin Sidabutar dan Ibu Marince Simanjuntak; kakak-kakak penulis yakni Kak Junita Adelina Sidabutar, Kak Betty Sidabutar Oktari Sidabutar, Kak Margaretta Roito Sidabutar dan Kak Riris Aprilia Sidabutar; serta adik penulis yakni Jhon Hugo Sidabutar dan Jodi Christian Sidabutar yang telah selalu memberikan doa, semangat, dukungan, dan nasihat dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Sahabat-sahabat penulis (Iis, Anggieta, Indri, Sherina, Azizah, Riska, Nabillah, Syara) yang selalu memberikan semangat dan senantiasa memberikan dukungan dan bantuan dalam penyusunan dan penyelesaian skripsi ini.
10. Pihak-pihak yang lain yang telah memberikan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Masih terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu diharapkan adanya kritik serta saran sangat diperlukan oleh penulis agar skripsi ini dapat disusun dengan sempurna. Dengan adanya skripsi ini diharapkan dapat membantu pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 29 Juli 2021



WINDY PRESHA SIDABUTAR

NPM: 11170000324

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, penulis yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Windy Presha Sidabutar
NPM : 11170000324
Program Studi : Strata-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Eonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Non eksklusif** (*Non-exclusive Royalti – Free Right*) atas karya ilmiah yang berjudul:

**PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT
TENURE DAN LABA RUGI TERHADAP LAMA WAKTU
PENYELESAIAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN (*AUDIT REPORT LAG*)
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016–2019)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas Royalti Non eksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan karya ilmiah ini selama tetap mencantumkan nama penulis sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Tanggal : 29 Juli 2021

Yang menyatakan



Windy Presha Sidabutar

Windy Presha Sidabutar
11170000324
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Drs. Windratno, MM., Ak

**PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT
TENURE, LABA RUGI TERHADAP LAMA WAKTU PENYELESAIAN
AUDIT LAPORAN KEUANGAN (AUDIT REPORT LAG)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji seberapa besar pengaruh umur perusahaan, ukuran perusahaan, audit tenure dan laba rugi terhadap lama waktu penyelesaian audit laporan keuangan (audit report lag) pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 – 2019.

Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 17 perusahaan dengan pengamatan selama 4 tahun sehingga total sampel dalam penelitian ini adalah 68 sampel. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis dengan bantuan Eviews 9.

Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa umur perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap audit report lag, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit report lag, audit tenure tidak berpengaruh terhadap audit report lag dan laba rugi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap audit report lag pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019.

Kata Kunci : Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Laba Rugi dan Audit Report Lag

Windy Presha Sidabutar
11170000324
SI Accounting Study Program

Supervisor:
Drs. Windratno, MM., Ak

***EFFECT OF FIRM AGE, FIRM SIZE, AUDIT TENURE, PROFIT AND
LOSS ON AUDIT REPORT LAG***

ABSTRACT

This study aimed to examine the effect of firm age, firm size, audit tenure, profit, and loss on audit report lag in mining companies listed at the Indonesia Stock Exchange in 2016 – 2019.

The number of samples in this study was 17 companies with four years of observations. Thus there were 68 samples. Hypothesis testing used classical assumption test and hypothesis testing with Eviews 9.

This study indicates that the firm age has a positive and significant effect on audit report lag, firm size has no effect on audit report lag, the audit tenure has no effect on audit report lag, then profit and loss have a negative and significant effect on audit report lag in mining companies listed at Indonesia Stock Exchange in 2016-2019.

Keywords: Firm Age, Firm Size, Audit Tenure, Profit and Loss and Audit Report Lag

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|----------------|
| HALAMAN JUDUL..... | ii |
| PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI..... | iii |
| PERSETUJUAN PEMBIMBING..... | iv |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS | viii |
| ABSTRAK | ix |
| DAFTAR ISI..... | xi |
| DAFTAR TABEL..... | xv |
| DAFTAR GAMBAR | xvi |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xvii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2. Perumusan Masalah..... | 5 |
| 1.3. Tujuan Penelitian..... | 5 |
| 1.4. Manfaat Penelitian..... | 6 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 7 |
| 2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu | 7 |
| 2.2. Landasan Teori | 16 |
| 2.2.1. Teori Kepatuhan..... | 16 |
| 2.2.2. Pengertian Laporan Keuangan | 17 |
| 2.2.3. Tujuan Laporan Keuangan..... | 18 |

| | | |
|--|---|-----------|
| 2.2.4. | Sifat dan Karakteristik Laporan Keuangan..... | 18 |
| 2.2.5. | Pengertian Auditing | 21 |
| 2.2.6. | Tujuan dan Manfaat Auditing | 21 |
| 2.2.7. | Jenis-Jenis Auditor..... | 22 |
| 2.2.8. | Standar Audit..... | 24 |
| 2.2.9. | Audit Report Lag..... | 25 |
| 2.2.10. | Umur Perusahaan | 26 |
| 2.2.11. | Ukuran Perusahaan | 27 |
| 2.2.12. | Audit Tenure..... | 27 |
| 2.2.13. | Laba Rugi | 28 |
| 2.3. | Hubungan antar Variabel Penelitian..... | 29 |
| 2.3.1. | Hubungan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag..... | 29 |
| 2.3.2. | Hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag..... | 29 |
| 2.3.3. | Hubungan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag | 30 |
| 2.3.4. | Hubungan Laba Rugi Terhadap Audit Report Lag | 30 |
| 2.4. | Kerangka Konseptual Penelitian | 31 |
| BAB III METODA PENELITIAN | | 33 |
| 3.1. | Strategi Penelitian..... | 33 |
| 3.2. | Populasi dan Sampel | 33 |
| 3.2.1. | Populasi Penelitian..... | 33 |
| 3.2.2. | Sampling dan Sampel Penelitian..... | 35 |
| 3.3. | Data dan Metoda Pengumpulan Data..... | 37 |
| 3.3.1. | Data Penelitian | 37 |
| 3.3.2. | Metoda Pengumpulan Data..... | 37 |
| 3.4. | Operasionalisasi Variabel..... | 38 |
| 3.4.1. | Variabel Dependen | 38 |
| 3.4.2. | Variabel Independen..... | 38 |
| 3.5. | Metoda Analisis Data | 41 |
| 3.5.1. | Statistik Deskriptif | 41 |
| 3.5.2. | Analisis Regresi Data Panel..... | 42 |
| 3.5.3. | Metode Estimasi Regresi Data Panel | 43 |

| | | |
|--------|--|----|
| 3.5.4. | Penetapan Model Regresi Data Panel | 44 |
| 3.5.5. | Uji Asumsi Klasik..... | 45 |
| 3.5.6. | Uji Hipotesis | 47 |
| BAB IV | HASIL DAN PEMBAHASAN | 50 |
| 4.1. | Analisis Statistik Deskriptif..... | 50 |
| 4.2. | Analisis Estimasi Regresi Data Panel | 52 |
| 4.2.1. | <i>Common Effect Model</i> (CEM)..... | 52 |
| 4.2.2. | <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)..... | 53 |
| 4.2.3. | <i>Random Effect Model</i> (REM)..... | 54 |
| 4.3. | Penetapan Model Regresi Data Panel | 55 |
| 4.3.1. | Uji Chow (<i>Common Effect Model vs Fixed Effect Model</i>)..... | 55 |
| 4.3.2. | Uji Hausman (<i>Fixed Effect Model vs Random Effect Model</i>) | 57 |
| 4.3.3. | Uji Lagrange Multiplier (<i>Common Effect Model vs Random Effect Model</i>)..... | 59 |
| 4.3.4. | Kesimpulan: | 60 |
| 4.4. | Uji Asumsi Klasik | 61 |
| 4.4.1. | Uji Normalitas | 61 |
| 4.4.2. | Uji Multikolinearitas..... | 62 |
| 4.4.3. | Uji Heteroskedastisitas | 62 |
| 4.4.4. | Uji Autokorelasi | 63 |
| 4.5. | Uji Hipotesis..... | 64 |
| 4.5.1. | Analisis Regresi Data Linear Berganda | 64 |
| 4.5.2. | Uji Signifikan Simultan (Uji F)..... | 67 |
| 4.5.3. | Uji Regresi Parsial (Uji t)..... | 68 |
| 4.5.4. | Uji Koefisien Determinasi atau Uji R Square (R^2)..... | 70 |
| 4.6. | Penjelasan Hasil Penelitian | 71 |
| 4.6.1. | Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 71 |
| 4.6.2. | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 72 |
| 4.6.3. | Pengaruh Audit Tenure terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 74 |
| 4.6.4. | Pengaruh Laba Rugi terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 75 |
| BAB V | SIMPULAN DAN SARAN | 77 |

| | |
|--|-----|
| 5.1. Simpulan..... | 77 |
| 5.2. Saran..... | 78 |
| 5.3. Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya | 79 |
| DAFTAR REFERENSI | 80 |
| LAMPIRAN | 87 |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... | 116 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu | 11 |
| Tabel 3. 1. Daftar Populasi Penelitian..... | 34 |
| Tabel 3. 2. Kriteria Penelitian Dalam Pemilihan Sampel | 36 |
| Tabel 3. 3. Daftar Sampel Penelitian | 36 |
| Tabel 3. 4. Tabel Pengukuran | 39 |
| Tabel 4. 1. Statistik Deskriptif | 50 |
| Tabel 4. 2. Hasil <i>Common Effect Model</i> (CEM)..... | 52 |
| Tabel 4. 3. Hasil <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)..... | 53 |
| Tabel 4. 4. Hasil <i>Random Effect Model</i> (REM)..... | 54 |
| Tabel 4. 5. Hasil Uji Chow..... | 56 |
| Tabel 4. 6. Hasil Uji Hausman | 57 |
| Tabel 4. 7. Hasil Uji Lagrange Multiplier | 59 |
| Tabel 4. 8. Kesimpulan Pengujian Yang Akan Digunakan | 60 |
| Tabel 4. 9. Hasil Uji Multikolinearitas..... | 62 |
| Tabel 4. 10. Hasil Uji Heteroskedastisitas | 62 |
| Tabel 4. 11. Hasil Uji Autokorelasi | 63 |
| Tabel 4. 12. Hasil Uji Regresi Data Linear Berganda..... | 65 |
| Tabel 4. 13. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)..... | 67 |
| Tabel 4. 14. Hasil Uji t..... | 68 |
| Tabel 4. 15. Hasil Uji R Square (R^2)..... | 70 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2. 1. Kerangka Konseptual Penelitian | 31 |
| Gambar 4. 1. Hasil Uji Normalitas..... | 61 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|-----|
| Lampiran 1. Data Penelitian..... | 88 |
| Lampiran 2. Statistik Deskriptif..... | 101 |
| Lampiran 3. Regresi Data Panel | 102 |
| Lampiran 4. Asumsi Klasik | 108 |
| Lampiran 5. Regresi Linear Berganda | 112 |
| Lampiran 6. Uji F..... | 113 |
| Lampiran 7. Uji t..... | 114 |
| Lampiran 8. Uji R Square | 115 |