

**PENGARUH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN,  
UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN UKURAN KAP  
TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods* Yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Nama : Naomi Yosepin**

**NIM : 43216110111**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Naomi Yosepin  
NIM : 43216110111  
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 11 September 2020



Naomi Yosepin  
43216110111

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Naomi Yosepin  
NIM : 43216110111  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)  
Tanggal Lulus Ujian : 11 September 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji

  
Marsyaf, SE., Ak., M.Si

Tanggal : 11 September 2020

  
Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal : 11 September 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,

  
Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal : 18 september 2020

  
Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal : 18 september 2020

## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to determine the proportion of independent commissarisse, company size, audit opinion and size of the accounting firm on audit report lag. The population that became the object of this research was a consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period of 2016-2018. This research uses a purposive sampling method which is sampling based on certain criteria. The results of population elimination, there are 38 (thirty eight) consumer goods companies that meet the criteria. The data collections techniques that use are to documenting secondary data in the form of published annual financial reports. The analysis used in the study is a multiple linear regression analysis.*

*The results of this research are indicate that proportion of independent commissarisse and size of the accounting firm has a significant effect on audit report lag, while company size and audit opinion has no significant effect on audit report lag.*

*Keywords: proportion of independent commissarisse, company size, audit opinion, size of the accounting firm and audit report lag.*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh proporsi komisaris independen, ukuran perusahaan, opini audit dan ukuran KAP terhadap *audit report lag*. Populasi yang menjadi objek penelitian ini adalah perusahaan *consumer goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2016-2018. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* yaitu pengambilan sampel berdasarkan kriteria tertentu. Dari hasil eliminasi populasi, terdapat 38 perusahaan *consumer goods* yang memenuhi kriteria. Sedangkan teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dengan mendokumentasikan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan yang dipublikasi. Adapun analisis yang digunakan dalam penelitian adalah analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa proporsi komisaris independen dan ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, sedangkan ukuran perusahaan dan opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: proporsi komisaris independen, ukuran perusahaan, opini audit, ukuran KAP dan *audit report lag*.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Ukuran KAP (Studi Empiris pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Marsyaf, SE., Ak., M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Puji Syukur atas kekuatan Tuhan Yang Maha Esa yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, kakak dan adik saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CSRS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 11 September 2020



Naomi Yosepin

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	11
1. Tujuan Penelitian .....	11
2. Kontribusi Penelitian .....	12
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka .....	14
1. Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) .....	14
2. Teori Pemangku Kepentingan ( <i>Stakeholder Theory</i> ) .....	16
3. <i>Audit Report Lag</i> .....	17
4. Proporsi Komisaris Independen .....	20
5. Ukuran Perusahaan .....	22
6. Opini Audit .....	26
7. Ukuran Kantor Akuntan Publik .....	29
8. Penelitian Terdahulu .....	30
B. Rerangka Pemikiran .....	47
C. Hipotesis .....	52
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	53
B. Desain Penelitian .....	53
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	53
1. Definisi Variabel .....	53
2. Operasionalisasi Variabel .....	57
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	58
1. Populasi Penelitian .....	58
2. Sampel Penelitian .....	58
E. Teknik Pengumpulan Data .....	61
F. Metode Analisis .....	61



1. Statistik Deskriptif.....	62
2. Uji Asumsi Klasik .....	62
a. Uji Normalitas .....	62
b. Uji Multikolonieritas .....	63
c. Uji Autokorelasi .....	64
d. Uji Heteroskedastisitas .....	65
3. Uji Kesesuaian Model .....	66
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	66
b. Uji Signifikan Simultan (Uji F) .....	67
4. Uji Hipotesis .....	67
a. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	67
b. Uji Regresi Linear Berganda .....	68
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	70
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	71
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	74
a. Hasil Uji Normalitas .....	75
b. Hasil Uji Multikolonieritas .....	78
c. Hasil Uji Autokorelasi .....	79
d. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	80
D. Hasil Uji Kesesuaian Model .....	81
a. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	81
b. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F) .....	82
E. Hasil Uji Hipotesis .....	83
a. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	83
b. Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	85
G. Pembahasan Hasil Penelitian .....	87
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan .....	96
B. Saran .....	97
DAFTAR PUSTAKA .....	99
LAMPIRAN .....	105

## DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
1.1	Fenomena Keterlambatan Pelaporan Laporan Keuangan .....	4
2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	42
3.1	Operasionalisasi Variabel.....	57
3.2	Kriteria Pemilihan Sampel .....	59
3.3	Daftar Nama Perusahaan.....	60
4.1	Data Sampel Penelitian .....	71
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	71
4.3	Hasil Uji Normalitas .....	75
4.4	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier .....	77
4.5	Hasil Uji Multikolonieritas .....	78
4.6	Hasil Uji Autokorelasi .....	79
4.7	Hasil Uji Glejser .....	80
4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	81
4.9	Hasil Uji Signifkan Simultan (Uji F).....	82
4.10	Hasil Uji Statistik t.....	84



## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran .....	52



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan .....	105
Lampiran 2	Hasil Perhitungan <i>Audit Report Lag</i> .....	106
Lampiran 3	Hasil Perhitungan Proporsi Komisaris Independen .....	109
Lampiran 4	Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	112
Lampiran 5	Hasil Perhitungan Opini Audit .....	115
Lampiran 6	Hasil Perhitungan Ukuran KAP.....	118
Lampiran 7	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	121
Lampiran 8	Hasil Uji Normalitas .....	122
Lampiran 9	Hasil Uji Multikolonieritas .....	125
Lampiran 10	Hasil Uji Autokorelasi .....	125
Lampiran 11	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	125
Lampiran 12	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	126
Lampiran 13	Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F) .....	126
Lampiran 14	Hasil Uji Statistik t .....	126
Lampiran 15	Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	127

