

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***
**(Pada Perusahaan Industri Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor
Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2017-2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta
Program Studi Akuntansi Strata 1**



Nama: Ricky Alpriyatna

NIM: 43217110284

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2020**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***
**(Pada Perusahaan Industri Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor
Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2017-2019)**

SKRIPSI

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

Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta



Nama: Ricky Alpriyatna

NIM: 43217110284

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2020**

SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini, menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Report Lag* (Pada Perusahaan Industri Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)

Nama : Ricky Alpriyatna

NIM : 43217110284

Program : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil saya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya akan mencantumkan sumber aslinya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan jelas sumbernya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 20 Februari 2021



LEMBAR PENGESAHAN PERBAIKAN SKRIPSI

NAMA : Ricky Alpriyatna
NIM : 43217110284
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Report Lag* (Pada Perusahaan Industri Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)

Tanggal Ujian Skripsi : 11 Februari 2021

Disahkan Oleh

Pembimbing

Anna Christin Silaban, SE.Ak., MM

Ketua Penguji

Diah Iskandar, SE., M.Si

Tanggal : 18 Februari 2021

Tanggal : 19 Februari 2021

Dekan Fakultas Ekonomi Bisnis

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Ketua Program Studi

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

Tanggal :

S1 Akuntansi

Dr. Fardinal, S.E, M.Si., Ak

Tanggal :

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh good corporate governance dan ukuran KAP terhadap audit report lag. Penelitian ini dianalisis menggunakan SPSS 21 dan data dalam penelitian ini diambil dari Perusahaan Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019.

Data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh dari laporan keuangan perusahaan. Teknik pemilihan sample yang digunakan yaitu *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 16 perusahaan dari jumlah populasi 26 perusahaan.

Hasil penelitian dan analisis data menggunakan regresi linier berganda. Kesimpulan dari penelitian ini adalah Kepemilikan Institusional dan Ukuran KAP berpengaruh terhadap Audit Report Lag dengan nilai signifikan 0,027 lebih kecil dari 0,05, sedangkan Komite Audit dan Komisaris Independen menyimpulkan tidak berpengaruh karena mempunyai nilai signifikan lebih tinggi dari 0,05.

Kata Kunci : Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Komisaris Independen, Ukuran KAP, *Audit Report Lag*



Abstract

This study aims to determine the effect of good corporate governance and the size of KAP on the audit report lag. This study was analyzed using SPSS 21 and the data in this study were taken from the Food and Beverage Sub-Sector Consumer Goods Industrial Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2017-2019.

The data used in this study were obtained from the company's financial statements. The sample selection technique used was purposive sampling and obtained 16 companies from a total population of 26 companies.

The results of the research and data analysis used multiple linear regression. The conclusion of this research is that Institutional Ownership and Public Accountant Firm Size affect the Audit Report Lag with a significant value of 0.027 which is lower than 0.05, while the Audit Committee and Independent Commissioners conclude that it has no effect because it has a significant value higher than 0.05.

Keywords: *Institutional Ownership, Audit Committee, Independent Commissioner, KAP Size, Audit Report Lag*



KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin. Segala Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "**Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag**" guna memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program strata satu (S1) pada program studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa bersyukur atas selesainya karya ini, karena proses penulisan ini tidak lepas dari dukungan banyak pihak yang telah mendoakan dan memberikan bantuan serta dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini, oleh karena itu penulis secara khusus ingin mengucapkan rasa terimakasih kepada Ibu Anna Christin Silaban, SE.Ak., MM selaku dosen pembimbing yang sabar membimbing dan mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan skripsi ini memperoleh banyak bantuan dari berbagai pihak, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Bapak Dr. Harnovinsah Ak., M.Si., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, M.Si selaku Ketua Prodi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibunda, Ayahanda, dan Adik-Adiku yaitu Sri Sunarsih, Sri Mulyanto, Ari Candra, Abi Waqas Al-Maliki yang telah memberikan dukungan penuh cinta, kasih doanya yang tulus kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Staff Ditmawa UMB dan Bapak Rahmat untuk program bidikmisi yang telah membantu dalam pendukungan biaya kuliah agar penulis tetap selalu semangat dalam menjalankannya
6. Seluruh Dosen dan Staf Universitas Mercu Buana.
7. Ailsa Alma Shabira selaku seseorang yang selalu menguatkan dan menyemangati penulis dalam segala keadaan apapun.
8. Sahabatku Al-Nur (Alfarisy, Nugraha, Ravi) pasang surut kehidupan kita sepanjang lika-liku kuliah yang selalu memberikan dukungan dan semangat yang mendalam.
9. Covid-19 selaku pemberi nikmat dan hikmat agar dirumah aja.
10. Grup belajar GT on 2021 (Graduation Together) yang memberikan canda tawanya, kebersamaanya, berjuangnya setiap lika liku semester dilalui bersama; I Gede Jiwa Chandra, Yunanda Milenia Putri, Amelia Felinda, dan Nur Cahyani.
11. Grup belajar Orang Pintar yang selalu mengingatkan penulis untuk selalu semangat dalam hal perkuliahan bersama; Septi Ayu Ningtyas, Galih Ramadhan, Wanda Soraya, Zulkifli, Decha Vinesha, dan Lina Putri
12. Semua pihak yang telah membantu dan selalu membersamai penulis dalam menyelesaikan karya tulis ini.

Akhirnya ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dengan tulus sehingga penelitian dan penulisan skripsi ini dapat diselesaikan. Semoga Allah SWT meridhoi kita semua, bahwasanya penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Semoga skripsi ini bermanfaat.

Jakarta, 11 Februari 2021

Penulis



Ricky Alpriyatna

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
<i>Abstract.....</i>	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II	11
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Agensi.....	11
2. Teori Sinyal.....	13
3. Corporate Governance	15
a. Kepemilikan Institusional	17
b. Komite Audit	18
c. Komisaris Independen.....	20
4. Ukuran Kantor Akuntan Publik	22
5. <i>Audit Report Lag</i>	23
6. Penelitian Terdahulu	25
B. Kerangka Pemikiran	32
C. Pengembangan Hipotesis.....	32
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Audit Report Lag</i>	32

2. Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	33
3. Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Audit Report Lag</i>	34
4. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	34
BAB III.....	36
METODOLOGI PENELITIAN	36
A. Waktu dan Tempat Penelitian	36
B. Desain Penelitian	36
C. Definisi Operasional Variable.....	37
1. Variabel Dependen.....	37
2. Variabel Independen.....	38
a. Kepemilikan Institusional (X1).....	38
b. Komite Audit (X2)	38
c. Komisaris Independen (X3)	39
d. Ukuran KAP (X4)	39
D. Populasi dan Sample Penelitian.....	41
1. Populasi Penelitian.....	41
2. Sample Penelitian.....	41
E. Teknik Pengumpulan Data	43
F. Metode Analisis	43
1. Statistik Deskripif	44
2. Uji Asumsi Klasik	44
a. Uji Normalitas.....	44
b. Uji Multikolinieritas.....	45
c. Uji Heterokedastisitas	46
d. Uji Autokorelasi.....	46
3. Uji Kesesuaian Model	47
a. Koefisien Determinasi.....	47
b. Uji Pengaruh Simultan (Uji F)	48
4. Uji Hipotesis	49
a. Uji Parsial (Uji T)	49
b. Analisis Regresi Linear Berganda.....	50

BAB IV	51
PEMBAHASAN DAN HASIL	51
A. Gambaran Umum	51
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
C. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian.....	53
1. Hasil Uji Aumsi Klasik	53
a) Uji Normalitas.....	53
b) Uji Multikolonieritas.....	54
a) Uji Autokorelasi.....	55
b) Uji Heteroskedastisitas.....	56
D. Pengujian Hipotesis	58
2. Analisis Regresi Linier Berganda.....	58
a) Uji Koefisien Determinasi (R2)	58
b) Uji Signifikan Simultan (Uji F)	59
c) Uji Regresi Prsial (Uji Statistik T).....	60
E. Pembahasan Hasil Penelitian.....	61
BAB V	65
KESIMPULAN DAN SARAN	65
A. Simpulan	65
B. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	72



MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	25
Tabel 2. 2 Kerangka Pemikiran.....	32
Tabel 3. 1 Ringkasan Operasional Variable.....	40
Tabel 3. 2 Kriteria Penentuan Sample	42
Tabel 3. 3 Sample Penelitian.....	43
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	54
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolonieritas	55
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	57
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	58
Tabel 4. 7 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	59
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Parsial (Uji Statistik T)'	60

