



**PENGARUH RISIKO KEUANGAN, KARAKTERISTIK
KOMITE AUDIT, DAN INDEPENDENSI DEWAN
KOMISARIS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***



TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
**EKA RIZKIANA PUTRI
55519110094**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**



**PENGARUH RISIKO KEUANGAN, KARAKTERISTIK
KOMITE AUDIT, DAN INDEPENDENSI DEWAN
KOMISARIS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program
Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

**EKA RIZKIANA PUTRI
55519110094**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh Risiko Keuangan, Karakteristik Komite Audit, dan Independensi Dewan Komisaris Terhadap *Audit Report Lag***
Nama : Eka Rizkiana Putri
NIM : 55519110094
Program Studi: Magister Akuntansi
Tanggal : 18 November 2024

Mengesahkan,
Pembimbing



UNIVERSITAS

(Dr. Erna Setiany, M.Si)

MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak)



(Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., CMA., CSRA., Ak)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh Risiko Keuangan, Karakteristik Komite Audit, dan Independensi Dewan Komisaris Terhadap *Audit Report Lag*
Nama : Eka Rizkiana Putri
N I M : 55519110094
Program : Magister Akuntansi
Tanggal : 9 September 2022

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

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 secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 9 September 2022



(Eka Rizkiana Putri)

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Eka Rizkiana Putri
NIM : 55519110094
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Risiko Keuangan, Karakteristik Komite Audit, dan Independensi Dewan Komisaris Terhadap Audit Report Lag”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 22 Desember 2023, didapatkan nilai persentase sebesar 26 %.

Jakarta, 22 Desember 2023

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA


Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan penulisan tesis dengan judul “Pengaruh Risiko Keuangan, Karakteristik Komite Audit, dan Independensi Dewan Komisaris Terhadap *Audit Report Lag*”, yang merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana, Jakarta. Tak lupa juga penulis panjatkan Shalawat serta salam bagi junjungan Nabi Muhammad SAW yang menjadi pedoman bagi umat muslim di seluruh dunia.

Selain itu, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung dalam membantu serta mendukung penulisan tesis ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Setiany, M.Si selaku dosen pembimbing yang telah bersedia mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis sehingga tesis ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., CMA., CSRA., Ak selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Dosen-dosen Program Studi Magister Akuntansi yang telah mencurahkan pengetahuan serta pengalaman semasa kuliah.
5. Kedua orang tua, Bapak Surahmat dan Ibu Wiwin Purwati yang selalu memberi kehidupan dan bimbingan tanpa lelah dalam membesarkan penulis. Juga kepada adik penulis, Nur'aini Rahmawati Putri yang selalu mendukung penulis dalam proses pengerjaan tesis.
6. Teman-teman seperjuangan Magister Akuntansi Angkatan 2019.
7. Bapak dan Ibu Karyawan/Karyawati di Sekretariat Tata Usaha Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Akhir kata, penulis berharap semoga tesis ini dapat bermanfaat untuk pihak-pihak yang membutuhkan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pihak demi kesempurnaan tesis ini.

Jakarta, Agustus 2022

Penulis

Eka Rizkiana Putri



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of financial risk, characteristics of the audit committee, and the independence of the board of commissioners on audit report lag. The variables used to test the financial risk are profitability (return on assets) and leverage (debt to assets), while the variables to test the characteristics of the audit committee are the expertise of the audit committee, the number of audit committee meetings, and the size of the audit committee. The population of this study is the manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2020. The research sample used was 132 manufacturing sector companies which were selected based on the purposive sampling method. The research method used is a quantitative method with panel data regression analysis.

The results showed that profitability and the number of audit committee meetings had a significant negative effect on audit report lag, while leverage, audit committee expertise, audit committee size, and the independence of the board of commissioners had no effect on audit report lag.

Keywords: audit report lag, financial risk, characteristics of the audit committee, independence of the board of commissioners



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh risiko keuangan, karakteristik komite audit, dan independensi dewan komisaris terhadap audit report lag. Variabel yang digunakan untuk menguji risiko keuangan adalah profitabilitas (return on asset) dan leverage (debt to asset) sedangkan variabel untuk menguji karakteristik komite audit adalah keahlian komite audit, jumlah rapat komite audit, dan ukuran komite audit. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Sampel penelitian yang digunakan yaitu sebanyak 132 perusahaan sektor manufaktur yang dipilih berdasarkan metode purposive sampling. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan analisis regresi data panel.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan jumlah rapat komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap audit report lag sedangkan leverage, keahlian komite audit, ukuran komite audit, dan independensi dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap audit report lag.

Kata Kunci: *audit report lag*, risiko keuangan, karakteristik komite audit, independensi dewan komisaris



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	11
1. Tujuan Penelitian	11
2. Kontribusi Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
2. <i>Audit Report Lag</i>	15
3. Risiko Keuangan	16
4. Profitabilitas	17
5. Leverage	18
6. <i>Corporate Governance</i>	18
7. Komite Audit	20

8. Dewan Komisaris	23
9. Penelitian Terdahulu	24
B. Kerangka Pemikiran	33
1. Profitabilitas dan <i>Audit Report Lag</i>	33
2. Leverage dan <i>Audit Report Lag</i>	34
3. Keahlian Komite Audit dan <i>Audit Report Lag</i>	34
4. Jumlah Rapat Komite Audit dan <i>Audit Report Lag</i>	35
5. Ukuran Komite Audit dan <i>Audit Report Lag</i>	36
6. Independensi Dewan Komisaris dan <i>Audit Report Lag</i>	36
C. Hipotesis	38
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	39
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	39
1. <i>Audit Report Lag</i>	39
2. Profitabilitas	40
3. Leverage	40
4. Keahlian Komite Audit	40
5. Jumlah Rapat Komite Audit	41
6. Ukuran Komite Audit	41
7. Independensi Dewan Komisaris	41
C. Populasi dan Sampel Penelitian	43
1. Populasi	43
2. Sampel	43
D. Teknik Pengumpulan Data	44
E. Metode Analisis Data	45
1. Analisis Statistik Deskriptif	45
2. Estimasi Model Regresi Data Panel	45
3. Pemilihan Model Regresi Data Panel	46
4. Uji Asumsi Klasik	47

5. Uji Hipotesis	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Objek Penelitian	51
B. Hasil Estimasi Regresi Data Panel	54
1. Hasil Estimasi <i>Common Effect Model</i> (CEM)	54
2. Hasil Estimasi <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	55
3. Hasil Estimasi <i>Random Effect Model</i> (REM)	56
C. Hasil Pemilihan Model Estimasi Data Panel	57
1. Uji Chow	57
2. Uji Hausman	57
D. Hasil Uji Asumsi Klasik	58
1. Uji Multikolinearitas	58
2. Uji Heteroskedastisitas	59
3. Uji Autokorelasi	59
E. Hasil Uji Hipotesis	60
1. Uji Analisis Regresi Data Panel	60
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	63
3. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	63
4. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	64
F. Pembahasan	67
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	67
2. Pengaruh Leverage terhadap <i>Audit Report Lag</i>	68
3. Pengaruh Keahlian Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	68
4. Pengaruh Jumlah Rapat Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> <i>Lag</i>	69
5. Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	70

6. Pengaruh Independensi Dewan Komisaris terhadap <i>Audit Report</i> <i>Lag</i>	71
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	73
B. Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN	79



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Daftar Penelitian Terdahulu 26
Tabel 3.1	Daftar Operasional dan Pengukuran Variabel 42
Tabel 3.2	Pengambilan Sampel Penelitian 44
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif 51
Tabel 4.2	Hasil Estimasi <i>Common Effect Model</i> (CEM) 54
Tabel 4.3	Hasil Estimasi <i>Fixed Effect Model</i> (FEM) 55
Tabel 4.4	Hasil <i>Random Effect Model</i> (REM) 56
Tabel 4.5	Hasil Uji Chow 57
Tabel 4.6	Hasil Uji Hausman 57
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinearitas 58
Tabel 4.8	Hasil Uji Heteroskedastisitas 59
Tabel 4.9	Hasil Uji Autokorelasi 59
Tabel 4.10	Hasil Analisis Regresi Data Panel 60
Tabel 4.11	Hasil Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) 63
Tabel 4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) 63
Tabel 4.13	Hasil Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) 64

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Jumlah Keterlambatan Laporan Keuangan Perusahaan	5
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	37



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Sampel Penelitian	79
Lampiran 2 Data Variabel	83

