



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS DAN  
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
PERIODE 2014 - 2018**

SKRIPSI

Shania El Wada

1602015146

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS DAN  
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
PERIODE 2014 - 2018**

SKRIPSI

Shania El Wada

1602015146

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BED)**

**PERIODE 2014 - 2018”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata dikemudian hari penulisan skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 16 Juni 2020

Yang Menyatakan



(Shania El Wada)  
NIM 1602015146

## HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

**JUDUL** : **PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2014 - 2018**

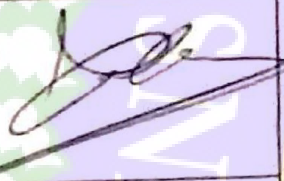
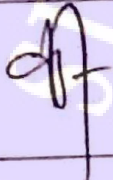
**NAMA** : **SHANIA EL WADA**

**NIM** : **1602015146**


**PROGRAM STUDI** : **AKUNTANSI**

**TAHUN AKADEMIK** : **2019/2020**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Ahmad Subaki, S.E., Ak., CA., M.M., CPA	
Pembimbing II	Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.	

**Mengetahui,**  
Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

  
Sumardi, S.E., M.Si.

## PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS DAN  
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT  
REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
PERIODE 2014 - 2018.**

Yang disusun oleh :  
Shania El Wada  
1602015146

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu  
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal : 26 Agustus 2020

### Tim penguji :

Ketua, merangkap anggota :

(Ir. Tukirin, M.M)

Sekretaris, merangkap anggota :

(Dewi Padji Rahayu, S.E., M.Si.)

Anggota :

(Ahmad Subaki, S.E., M.M., Ak., CA., CPA.)

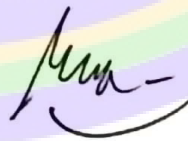
### Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA



(Sumardi, S.E., M.Si.)



(Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Shania El Wada  
NIM : 1602015146  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2014 - 2018.”**. Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 26 Agustus 2020  
Yang Menyatakan,



(Shania El Wada)  
NIM. 1602015146

## ABSTRAKSI

Shania El Wada (1602015146)

**PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2014 - 2018.**

*Skripsi. Program Studi Akuntansi Strata Satu. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA. 2020. Jakarta.*

*Kata Kunci : Opini Audit, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Audit Report Lag.*

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh opini audit, profitabilitas dan kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Dalam penelitian ini digunakan metode eksplanasi. Adapun variabel yang diteliti adalah opini audit, profitabilitas dan kompleksitas operasi perusahaan sebagai variabel independen dan *audit report lag* sebagai variabel dependen. Populasi dalam penelitian adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2018 sebanyak 47 perusahaan. Metode pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 7 perusahaan. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah metode telaah dokumen yaitu menelaah laporan keuangan yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia (BEI) ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis regresi linear berganda, uji asumsi klasik (uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, dan uji autokorelasi), uji hipotesis, analisis koefisien korelasi, analisis koefisien determinasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial variabel profitabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag* hal ini dibuktikan dengan nilai signifikansi profitabilitas  $0.02 < 0.05$ . Sedangkan opini audit dan kompleksitas operasi

perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*  $0.250 > 0.05$  dan  $0.561 > 0.05$ . Hasil uji F menunjukkan bahwa secara simultan variabel opini audit, profitabilitas dan kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag* dengan nilai signifikansi sebesar  $0.013 > 0.05$ . Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dalam penelitian ini dapat dilihat pada nilai *Adjusted R Square* sebesar 0.223, hal ini dapat disimpulkan bahwa kemampuan variabel opini audit, profitabilitas dan kompleksitas operasi perusahaan untuk menjelaskan variasi pada variabel dependen *audit report lag* sebesar 22.3% sedangkan sisanya 77.7% dipengaruhi atau dijelaskan oleh variabel lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini seperti tingkat laba rugi, reputasi auditor dan likuiditas.

Bagi penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel lainnya dan menggunakan sampel perusahaan lebih banyak sehingga memungkinkan hasilnya lebih baik dari penelitian ini dan memperoleh hasil yang lebih maksimal.



## ABSTRACT

Shania El Wada (1602015146)

**THE INFLUENCE OF AUDIT OPINION, PROFITABILITY, AND COMPANY OPERATING COMPLEXITY OF AUDIT REPORT LAG IN MINING COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE (BEI) PERIOD 2014 - 2018.**

*Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty of Economics and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.*

*Keywords : Audit Opinion, Profitability, Company Operating Complexity, Audit Report Lag.*

This study aims to determine how the influence of institutional ownership, independent commissioners, and leverage on risk management disclosures in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX).

In this study the explanatory method is used. The variables studied audit opinion, profitability and company operating complexity as the independent variable and audit report lag as the dependent variable. The population in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2018 as many as 47 companies. The sample selection method uses purposive sampling and obtained a sample of 7 companies. The data collection technique used is the document review method that is examining the financial statements obtained from the Indonesia Stock Exchange (IDX) website ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). Data processing and analysis techniques used are accounting analysis, multiple linear regression analysis, classic assumption test (normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, and autocorrelation test), hypothesis testing, correlation coefficient analysis, coefficient of determination analysis.

The results showed that partially profitability variables significantly influence the audit report lag, this is evidenced by the significance value  $0.02 < 0.05$ . While audit opinion and company operating complexity does not affect the audit report lag  $0.250 >$

$0.05$  and  $0.561 > 0.05$ . F test results show that simultaneously the variable audit

opinion, profitability and company operating complexity affect the audit report lag with a significance value of  $0.013 < 0.05$ . The ability of independent variables in explaining the dependent variable in this study can be seen in the Adjusted R Square value of 0.223, it can be concluded that the ability of audit opinion, profitability and company operating complexity variables to explain variations in the dependent variable audit report lag is 22.3% while the remaining 77.7 % is influenced or explained by other variables not included in this study such as profit and loss rate, auditor reputation and liquidity.

For further research it is expected to be able to add other variables and use more company samples to enable better results from this study and obtain maximum results.

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Segala puji bagi Allah SWT, atas berkat rahmat dan hidayah-Nya serta shalawat dan salam tidak lupa peneliti sampaikan kepada junjungan nabi besar Muhammad SAW, beserta para sahabat, dan para pengikut beliau sampai akhir zaman. Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti sangat berterima kasih kepada keluarga besar yang telah memberikan semangat, pengertian, motivasi, dan doanya selama peneliti menyusun skripsi ini. Hal ini merupakan sebuah langkah awal bagi peneliti di dunia kerja dan bertujuan untuk memenuhi syarat perkuliahan.

Selama proses penyusunan skripsi ini, *Alhamdulillah* peneliti banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., MM., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I, M.Pd.I, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Sumardi., SE., M.Si., selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Ahmad Subaki, S.E., Ak., CA., M.M., CPA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.

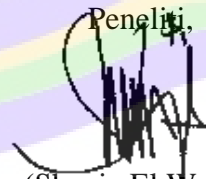
8. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
9. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
10. Ayah, Bunda, Abang dan seluruh keluarga saya yang senantiasa selalu mendoakan dan memberi semangat agar semua urusan saya cepat selesai.
11. Bang Gian, Bang Nopal, Bang Galang, Bang Bonges, Bang Jamet, Kak Made, Ajeng, Atikah, Ija, Bebby, Adrian, Sofyan dan Ferrera yang telah dengan sabar mengajari dan menuntun saya agar dapat mengerti semua dari bagian proses skripsi ini.
12. Rizky Egha serta teman-teman dari “Gerobak Babeh” dan “Kacau” yang selalu menyemangati, menghibur dan memberikan kesan tak terlupakan dalam awal menyusun skripsi hingga akhirnya sudah selesai tepat pada waktunya.

Semoga Allah SWT senantiasa membalas segalanya dengan kebaikan dan keridhoan-Nya kepada pihak-pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Atas kekurangan skripsi ini, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk kemajuan peneliti dalam kegiatan selanjutnya. Demikian, peneliti berharap, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarokatuh*

Jakarta, 16 Juni 2020

Peneliti,



(Shania El Wada)  
NIM. 160201514

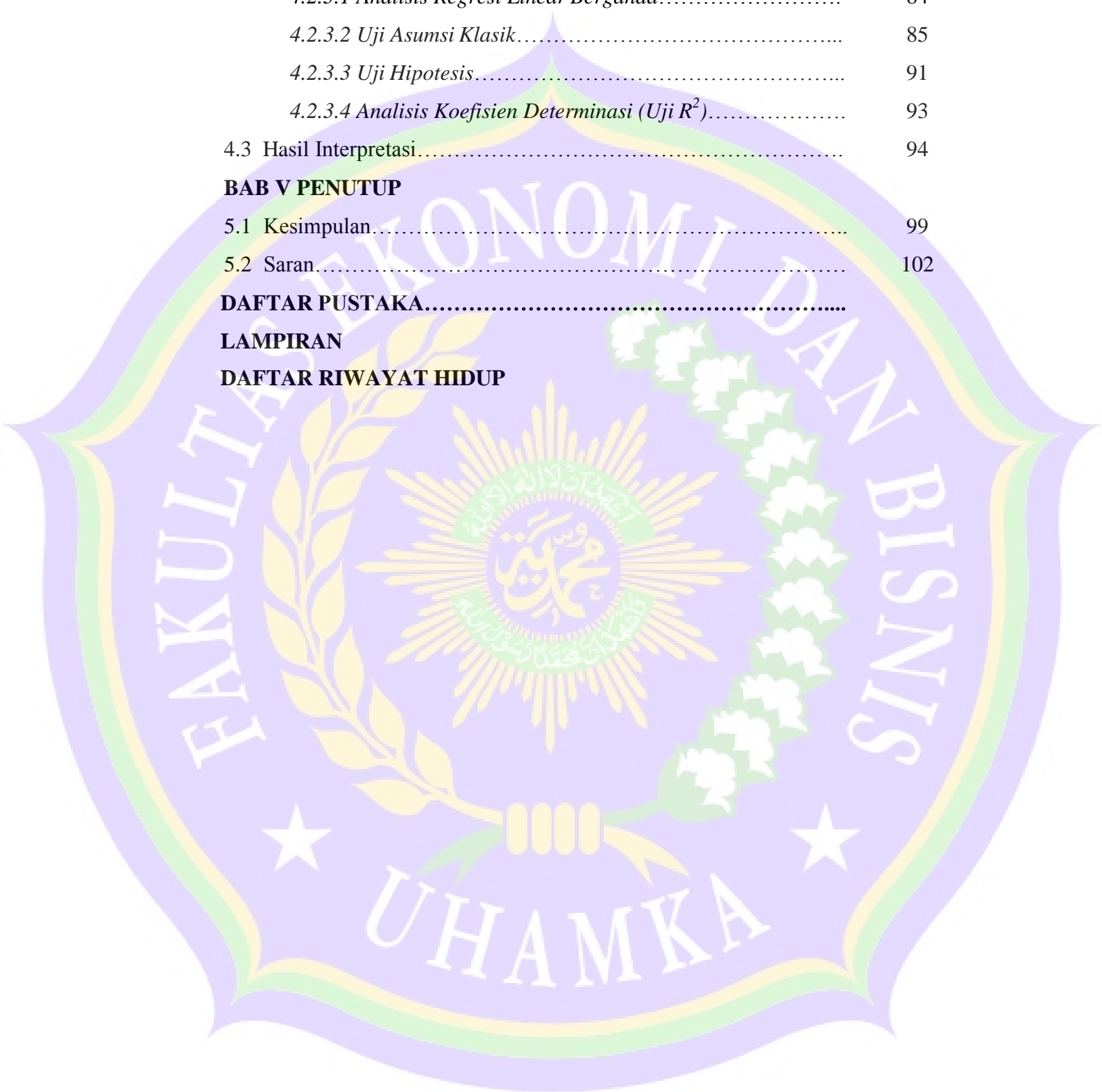
## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN ORSINALITAS</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAKSI</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Permasalahan.....	5
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	5
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	6
1.2.3 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Telaah Pustaka.....	23
2.2.1 Laporan Keuangan.....	23
2.2.1.1 Definisi Laporan Keuangan.....	23
2.2.1.2 Jenis-Jenis Laporan Keuangan.....	24

2.2.2 Konsep Auditing.....	25
2.2.2.1 Definisi Auditing.....	25
2.2.2.2 Standar Auditing.....	25
2.2.2.3 Tujuan Auditing.....	28
2.2.3 Audit Report Lag.....	29
2.2.3.1 Definisi Audit Report Lag.....	29
2.2.3.2 Pengukuran Audit Report Lag.....	30
2.2.3.3 Kriteria Audit Report Lag.....	30
2.2.4 Opini Audit.....	31
2.2.4.1 Definisi Opini Audit.....	31
2.2.4.2 Jenis-Jenis Opini Audit.....	32
2.2.5 Profitabilitas.....	33
2.2.5.1 Definisi Profitabilitas.....	33
2.2.5.2 Jenis-Jenis Profitabilitas.....	34
2.2.5.3 Definisi Return On Assets (ROA).....	34
2.2.5.4 Pengukuran Return On Assets (ROA).....	35
2.2.6 Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	36
2.2.6.1 Definisi Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	36
2.2.6.2 Pengukuran Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	36
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	37
2.4 Rumusan Hipotesis.....	39
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Metodologi Penelitian.....	40
3.2 Operasionalisasi Variabel.....	40
3.3 Populasi dan Sampel.....	42
3.3.1 Populasi.....	42
3.3.2 Sampel.....	42
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	45

3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i> .....	45
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i> .....	45
3.5	<i>Teknik Pengolahan dan Analisis Data</i> .....	45
3.5.1	<i>Uji Statistik Deskriptif</i> .....	46
3.5.2	<i>Analisis Regresi Linear Berganda</i> .....	47
3.5.2.1	<i>Model Regresi Linear Berganda</i> .....	47
3.5.2.2	<i>Uji Asumsi Klasik</i> .....	47
3.5.2.3	<i>Analisis Koefisiensi Determinasi</i> .....	50
3.5.2.4	<i>Uji Hipotesis</i> .....	51
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1	<i>Gambaran Umum Objek Penelitian</i> .....	53
4.1.1	<i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia</i> .....	53
4.1.2	<i>Profil Singkat Perusahaan Sampel</i> .....	53
4.2	<i>Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan</i> .....	55
4.2.1	<i>Hasil Pengolahan Data</i> .....	55
4.2.1.1	<i>Opini Audit</i> .....	55
4.2.1.2	<i>Profitabilitas</i> .....	58
4.2.1.3	<i>Kompeksitas Operasi Perusahaan</i> .....	62
4.2.1.4	<i>Audit Report Lag</i> .....	65
4.2.2	<i>Pembahasan</i> .....	69
4.2.2.1	<i>Analisis Akuntansi</i> .....	69
4.2.2.2	<i>Pengaruh Opini Audit terhadap Audit Report Lag</i> .....	69
4.2.2.3	<i>Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Report Lag</i> .....	73
4.2.2.4	<i>Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Report Lag</i> .....	76
4.2.2.5	<i>Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Report Lag</i> .....	81
4.2.3	<i>Analisis Statistik</i> .....	83

4.2.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	84
4.2.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	85
4.2.3.3 Uji Hipotesis.....	91
4.2.3.4 Analisis Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ).....	93
4.3 Hasil Interpretasi.....	94
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan.....	99
5.2 Saran.....	102
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	



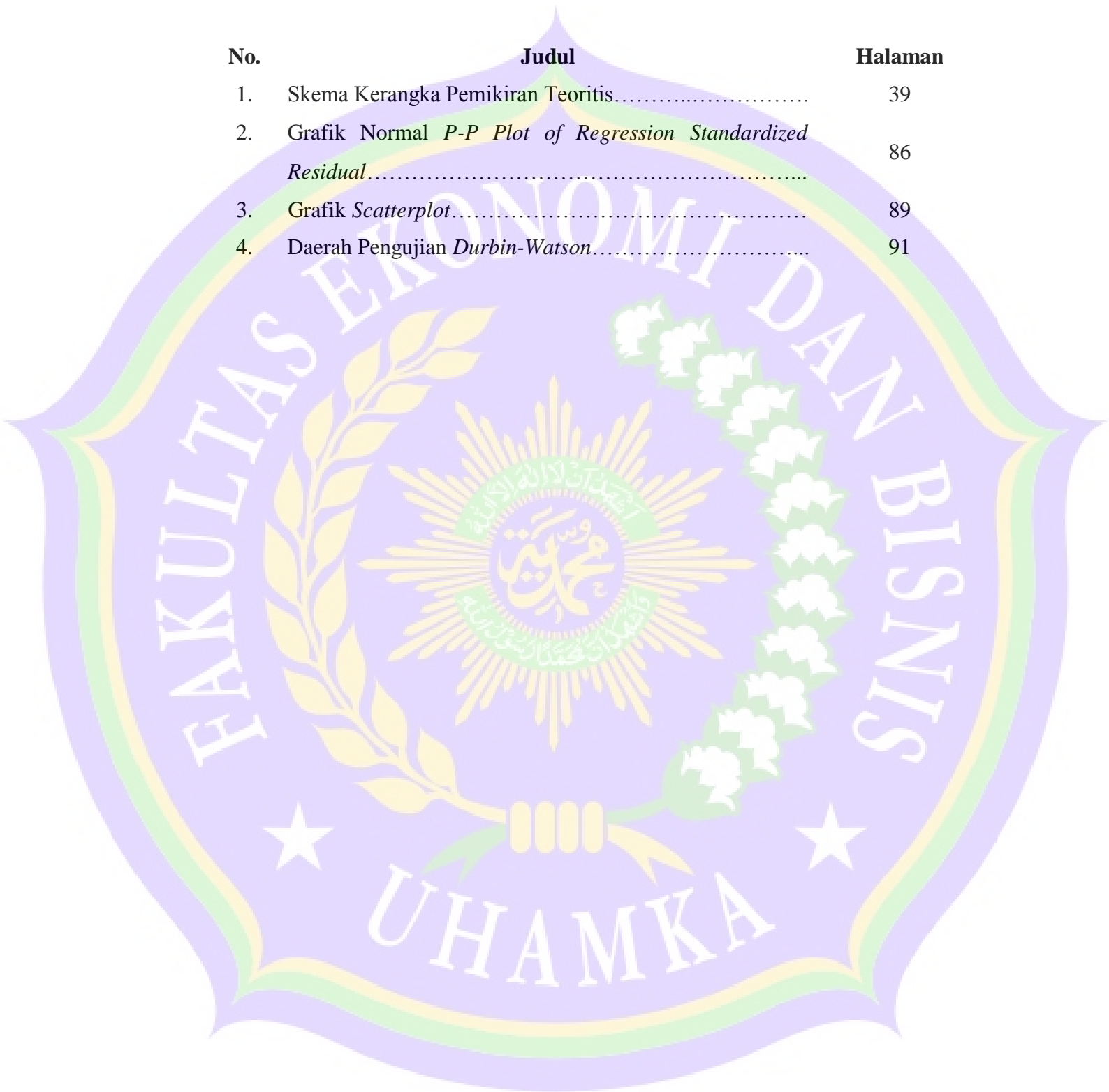


## DAFTAR TABEL

No.	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	14
2.	Operasionalisasi Variabel.....	41
3.	Ringkasan Pemilihan Sampel.....	43
4.	Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan.....	44
5.	Posisi Koefisien Durbin-Watson.....	50
6.	Opini Audit.....	56
7.	Profitabilitas.....	59
8.	Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	63
9.	<i>Audit Report Lag</i> .....	66
10.	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	69
11.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	73
12.	Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	77
13.	Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	81
14.	Nilai Minimum, Maximum, <i>Mean</i> dan Standard Deviation.....	83
15.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	84
16.	Uji Normalitas.....	87
17.	Uji Multikoleniaritas.....	88
18.	Uji Autokorelasi.....	90
19.	Uji Statistik F.....	93
20.	Koefisien Determinasi.....	94
21.	Hasil Pengujian.....	94

## DAFTAR GAMBAR

No.	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	39
2.	Grafik Normal <i>P-P Plot of Regression Standardized Residual</i> .....	86
3.	Grafik <i>Scatterplot</i> .....	89
4.	Daerah Pengujian <i>Durbin-Watson</i> .....	91



## DAFTAR LAMPIRAN

No.	Judul	Halaman
1.	Perolehan Nilai Opini Audit.....	1/59
2.	Perolehan Nilai Profitabilitas.....	2/59
3.	Perolehan Nilai Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	4/59
4.	Perolehan Nilai <i>Audit Report Lag</i> .....	6/59
5.	Output SPSS Versi 23.0.....	8/59
6.	Tabel <i>Durbin-Watson</i> .....	12/59
7.	Tabel t.....	13/59
8.	Tabel F.....	14/59
9.	Laporan Keuangan .....	15/59
10.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi.....	55/59
11.	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi.....	56/59
12.	Surat Tugas.....	57/59
13.	Lembar Konsultasi.....	58/59

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Penelitian

Laporan keuangan memiliki peran yang sangat penting dalam hal penyediaan dan perolehan informasi untuk membuat keputusan ekonomi. Menurut Ikatan Akuntan Indonesia, tujuan dari laporan keuangan adalah untuk menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pengguna.

Informasi akuntansi yang tercantum dalam laporan keuangan perusahaan dapat bermanfaat apabila disajikan secara akurat, dan tepat waktu untuk pengambilan keputusan oleh para pengguna laporan keuangan, seperti kreditor, investor, pemerintah, masyarakat dan pihak-pihak lain. Investor merupakan salah satu pihak yang memiliki kepentingan dengan perolehan informasi keuangan yang tepat waktu, implikasinya meningkatkan kepercayaan investor dalam melakukan keputusan investasi (Sumartini dan Widhiyani, 2014).

*Audit report lag* merupakan perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan yang mengindikasikan tentang lamanya waktu penyelesaian audit yang dilakukan oleh auditor. Semakin panjang *audit report lag* maka akan semakin lama auditor dalam menyelesaikan pekerjaan auditnya Tujuan menyeluruh dari suatu audit laporan keuangan adalah menyatakan pendapat apakah laporan keuangan klien telah menyajikan secara wajar dalam semua hal yang material sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum, (Hariza, Wahyuni dan Maria, 2012).

Dalam penelitian ini *audit report lag* juga di pengaruhi oleh beberapa faktor sebagai berikut, opini audit adalah laporan yang diberikan seorang akuntan publik yang terdaftar sebagai hasil penilaiannya atas kewajaran laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan, (Ardiyos, 2012).

Kasus *audit report lag* yang terjadi di perusahaan atau lembaga adalah kasus pemberian denda dari Bursa Efek Indonesia (BEI) pada awal tahun 2013 kepada empat perusahaan sebesar Rp 50.000.000,00 sampai Rp 150.000.000,00 yang terlambat menyampaikan laporan keuangan periode 30 September 2012 yang mana tiga perusahaan diantaranya mendapat peringatan tertulis tingkat III dan tambahan denda sebesar Rp 150.000.000,00 yaitu PT. Davomas Abadi. Tbk, PT. Dayaindo Resources International. Tbk, dan PT. Buana Listya Tama. Tbk.

Kemudian satu perusahaan lagi diberikan peringatan tertulis tingkat II dan tambahan denda sebesar Rp 50.000.000,00 yaitu PT. Berlian Laju Tanker. Tbk. Sehingga keempat perusahaan ini belum menyampaikan laporan keuangan ke publik sampai batas waktu yang ditentukan. Adanya permasalahan tersebut menunjukkan kurangnya kepatuhan dan kedisiplinan perusahaan pada aturan yang ada.

Sehingga keterlambatan penyampaian laporan keuangan dapat menjadi masalah bagi perusahaan dan dapat menimbulkan tanggapan negatif dari para pelaku pasar modal terutama investor, oleh karena itu laporan keuangan yang sudah diaudit memiliki manfaat yang sangat penting dalam proses pengukuran dan penilaian kinerja suatu perusahaan bagi para pengambil keputusan dimana laporan keuangan yang sudah diaudit berisi laporan posisi keuangan perusahaan, hasil usaha

perusahaan, dan perubahan posisi keuangan perusahaan yang ditujukan bagi pihak internal maupun pihak eksternal (Dewangga, 2015).

Salah satu yang mempengaruhi *audit report lag* adalah opini audit. Opini audit diberikan oleh auditor melalui beberapa tahap audit sehingga auditor dapat memberikan kesimpulan atas opini yang harus diberikan atas laporan keuangan yang telah diauditnya. Jangka waktu proses penyelesaian audit dapat berbeda satu dengan lainnya antara perusahaan yang memperoleh pendapat wajar tanpa pengecualian dengan pendapat audit lainnya (Sumartini dan Widhiyani, 2014).

Selain opini audit, profitabilitas juga mempengaruhi *audit report lag*. Profitabilitas adalah kemungkinan yang diprediksi untuk mendatangkan keuntungan atau laba. Tingkat profitabilitas perusahaan dapat diukur melalui rasio profitabilitas. Semakin tinggi rasio profitabilitas maka laba yang dihasilkan akan semakin besar. Ada perbedaan perlakuan laporan keuangan oleh manajemen ketika perusahaan mendapatkan tingkat profitabilitas yang tinggi dan rendah. Perusahaan yang mempunyai rugi atau tingkat profitabilitas rendah nantinya akan membawa dampak buruk dari reaksi pasar dan akan menyebabkan turunnya penilaian kinerja suatu perusahaan.

Faktor lain adalah kompleksitas operasi perusahaan, penelitian yang dihasilkan (Hariani dan Darsono 2014). Tingkat kompleksitas operasi merupakan sebuah perusahaan yang bergantung pada jumlah dan lokasi unit oprasinya (cabang) serta diversifikasi jalur produksi dan pasarnya. Hal tersebut mempengaruhi waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan pekerjaan auditnya. Hal ini juga

didukung teori agensi semakin besar ukuran operasi perusahaan akan semakin banyak dalam mengungkapkan informasi dan meningkatkan agensi cost. Maka akan membuat semakin lamanya proses audit.

Beberapa peneliti juga telah melakukan pengujian tentang *Audit Report Lag* (ARL), dengan berbagai faktor dan hasil yang berbeda. Berkaitan dengan *Audit Report Lag* pada penilitan tertentu opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, (Sumartini dan Widhiyani, 2014) sedangkan penelitian yang lainnya menyatakan bahwa opini audit berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, (Hariza, Wahyuni dan Maria, 2012). Laba/rugi tahun berjalan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, (Sumartini dan Widhiyani, 2014)

Penelitian sebelumnya membahas tentang studi *audit report lag*. Namun terdapat perbedaan hasil yang ditunjukkan oleh penelitian terdahulu. Penelitian yang menyimpulkan bahwa opini audit tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag* (Reka Melina Simanjorang, 2018). Sedangkan penelitian lainnya menyatakan bahwa opini audit memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag* (Adlina Nindra Hapsari, 2016).

Adapun penelitian yang menyatakan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh negatif terhadap *audit report lag* (Rosdiana, 2018). Sedangkan penelitian lainnya menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* (Justitan Dura, 2017).

Selain itu, penelitian menyatakan bahwa kompleksitas operasi perusahaan secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, sedangkan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* (Sheila Fannisa, 2018). Begitu pun pada penilitan lainnya yang menunjukkan bahwa kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag* (Rosdiana, 2018).

Dari hasil penelitian sebelumnya yang telah disebutkan diatas, terdapat inkonsistensi penelitian pada beberapa variabel. Sehingga penelitian ini masih relevan untuk diteliti kembali. Hal tersebut mendorong peneliti untuk menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi *audit report lag*. Faktor-faktor yang akan diuji meliputi opini audit, profitabilitas, dan kompleksitas operasi perusahaan.

Berdasarkan uraian diatas maka penulis melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018”**.

## **1.2 Permasalahan**

### **1.2.1 Identifikasi Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan di atas, maka masalah dapat diambil kesimpulan dalam penelitian ini dapat dijabarkan sebagai berikut:

1. Bagaimanakah pengaruh opini audit terhadap *audit report lag*?
2. Bagaimanakah pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag*?



3. Bagaimanakah pengaruh kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit report lag*?
4. Bagaimanakah pengaruh opini audit, profitabilitas dan kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit report lag*?

### **1.2.2 Pembatasan Masalah**

Untuk mendapatkan pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka penulis membatasi masalah atau ruang lingkup masalah yang akan dibahas yaitu Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018. Hal ini dilakukan agar penelitian ini lebih terarah dan akurat.

### **1.2.3 Perumusan Masalah**

Dari latar belakang masalah, identifikasi masalah dan pembatasan masalah yang telah diuraikan di atas, maka penulis dapat merumuskan masalah yaitu “Bagaimanakah Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*?”

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan latar belakang penelitian dan masalah yang telah dirumuskan, maka tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh opini audit terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

3. Untuk mengetahui pengaruh kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
4. Untuk mengetahui pengaruh opini audit, profitabilitas, dan kompleksitas operasi perusahaan secara simultan terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Penelitian yang dilakukan ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Bagi akademik, diharapkan dari hasil penelitian dapat menjadi tambahan pengetahuan dari laboratorium keilmuan yang dibutuhkan bagi dunia akademik.
2. Bagi praktik, untuk memperoleh gambaran mengenai penyebab terjadinya *audit report lag* sehingga dapat mempersiapkan diri terhadap kemungkinan terjadinya *audit report lag* pada perusahaan yang diinvestasikan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abadi, Yoga Setya. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Reputasi KAP terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015)*. Skripsi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Ahmed, Mohammed Ishaq & Che-Ahmad Ayoib. (2016). *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6(S7) 159-164.
- Amariyah, Siti, dkk. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Umur Perusahaan terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, Vol. 3. Issue. 3.
- Bambang Hartadi. (2013). *Auditing. Suatu Pedoman Pemeriksaan Akuntansi Tahap Pendahuluan*. Yogyakarta: BPFE.
- Bae, Chang-Hyun & Woo, Yong-Sang. (2016). The effect of CEO turnover on audit report lag and management discretionary report lag: evidence from Korea. *Journal Investment Management and Financial Innovations*, 13(1), 61-66.
- Damayanti, Yunisdha Nuvika. (2017). *Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, Profitabilitas dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2013- 2015*. Skripsi Jurusan Ekonomi dan Bisnis Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Dasila, Rifqa Ayu & Hajering. (2019). Pengaruh Pengalaman, Independensi dan Skeptisme Profesional Auditor terhadap Pendeteksian Fraud. *Jurnal Ilmu Ekonomi*, Volume 2 Nomor 1. Januari.
- Dura, Justita. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *JIBEKA*, Volume 11 Nomor 1: 64 – 70. Februari.
- Fannisa, Sheila. (2018). *Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016*. Skripsi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatera Utara Medan.
- Ghozali, Imam. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Cetakan keempat. Semarang: Undip, 2013.

- \_\_\_\_\_. & Latan, H. (2015). *Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Smart PLS 3.0*. Edisi 2. Universitas Diponegoro: Partial Least Squares.
- Gunarsa, I Gede Aditya Cahya & Igam Asri Dwija Putri. (2017). Pengaruh Komite Audit, Independensi Komite, dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag di Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 30(2); 1672-1703.
- Hapsari, Adlina Nindra, dkk. (2016). *The Influence of Profitability, Solvency, and Auditor's Opinion to Audit Report Lag at Coal Mining Companies*. *Binus Business Review*, 7(2), 197-201. Agustus.
- Hariani, dkk. (2014). Faktor-faktor pemengaruh audit report lag (studi empiris pada perusahaan-perusahaan di Bursa Efek Indonesia). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2); 1-9.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2012). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kuslihaniati, Desi Fia. (2016). Pengaruh Praktik Corporate Governance dan Karakteristik Perusahaan terhadap Audit Report Lag. *Jurnal ilmu dan Riset Akuntansi*, 5(2); 1-22
- Lestari, Alit Sri. Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Ukuran Kap terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2011-2013). *Jom FEKON*, 2(2), 2015; 1-14.
- Lestari, Ni Luh Ketut Ayu Sathya & Latrini, Made Yenni. (2018). Pengaruh Fee Audit, Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran Kap, dan Opini Auditor Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.24.1: 422-450. Juli.
- Rosdiana. (2018). *Pengaruh Company Size, Profitabilitas dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Report Lag dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderating (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017)*. Skripsi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar.
- S, Defri Prananda, dkk. (2016). Pengaruh Leverage, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Reputasi Auditor dan Laba/Rugi Operasi Perusahaan terhadap Audit Delay (Studi pada Perusahaan Perdagangan, Jasa dan Investasi yang Terdaftar di Bursa efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Majalah Ilmiah UNIKOM*, Vol. 15 No. 2.
- Sastrawan, I Putu & Latrini, Made Yenni. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report lag pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.17.1: 311-337. Oktober.

Simaronjang, Reka Melina. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Opini Audit, Pergantian Auditor, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Inonesia Periode 2014-2016*. Skripsi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatera Utara Medan.

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.

\_\_\_\_\_. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.

Suherdi, Arief. (2018). *Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Timeliness of Financial Reporting)*. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.

Wiyantoro, L. S. & Usman, F. (2018). Audit Tenure and Quality to Audit Report Lag in Banking. *European Research Studies Journal*, Volume XXI, Issue 3.