

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(Studi pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014)**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN
PERSYARATAN DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



**DIAJUKAN OLEH:
ALIFIYAH
NIM: 041211333104**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2016**

SKRIPSI

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
AUDIT REPORT LAG
(Studi pada Perusahaan Sektor Properti Dan *Real Estate* yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014)**

**DIAJUKAN OLEH:
ALIFIYAH
NIM: 041211333104**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH
DOSEN PEMBIMBING,**



Dra. Iswajuni, M.Si., Ak., CMA., CA
NIP.196803261994032002

TANGGAL 9 Juni 2016

KETUA PROGRAM STUDI,



Ade Palupi, SE., MPPM., Ph.D, Ak., CA
NIP. 197110142000032001

TANGGAL 10 / 06 / 2016

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Alifiyah, 041211333104) menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh dengan karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Su Surabaya, ..09 JUNI 2016



Alifiyah

NIM: 041211333104

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT karena dengan rahmat dan karunia-Nya, alhamdulillah skripsi ini dapat diselesaikan dengan judul “Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Pada Perusahaan Sektor Properti Dan *Real Estate* Tahun 2012-2014)”. Skripsi ini merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan dan memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Terselesaikannya skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak terkait. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Orang tua tercinta, Bapak Riza Iskandar dan Ibu Nur Hayati, yang telah memberikan kasih sayang, doa, dan dukungan tiada henti hingga saat ini.
2. Ibu Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE, M.Si., Ak., CMA., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Bapak Drs. Agus Widodo Mardijuwono, M.Si., Ak., CMA., CA., selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

4. Ibu Ade Palupi, SE, MPPM, Ph.D., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
5. Ibu Amalia Rizki, SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Wali yang telah mengarahkan dan membimbing selama menempuh studi di Universitas Airlangga.
6. Ibu Dra. Iswajuni, M.Si., Ak., CMA., CA selaku Dosen Pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dan nasehat dalam proses penyusunan skripsi ini hingga terselesaikan. Terima kasih atas waktu, tenaga, dan pikiran yang telah Ibu berikan.
7. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
8. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga dari Departemen Manajemen, bagian Kemahasiswaan, Keuangan, Sarana Prasarana hingga Akademik, yang telah membantu kelancaran untuk penyelesaian studi.
9. M. Hazmi Auzan, adik satu-satunya yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama ini.
10. Teman-teman seperjuangan, Win, Irfa, Vika, Rina, Tao, dan Irma serta semua yang tidak bisa disebutkan satu persatu,

terimakasih atas doa, dukungan, dan bantuan kalian yang tiada henti selama ini.

11. Sahabat sejak SMA hingga saat ini, Mega, Yusi, Lolla, Firda, Yeye, Dhea, dan Herlina, terima kasih atas keceriaan, motivasi, dan doanya selama 6 tahun ini. Semoga pertemanan ini akan terjalin hingga tua nanti.
12. M. Arizal Zulmi, terima kasih atas waktu, doa, motivasi, dukungan, dan kesabaran yang tiada henti.
13. Teman-teman KKN-BBM 51 Desa Sogiyon, Yusi, Fika, Rara, Arinil, Shofi, Mbak Hani, Gabby, Mas Randy, Mas Ega, dan Mas Bayu atas doa dan dukungannya.
14. Keluarga besar AKS1 Unair 2012 dan organisasi BEM Unair 2014 serta BSO Garuda Sakti 2015 khususnya, Mbak Andri, Mbak Quro, Danu, Vika, Lidya, Jarjit, Irfa, Dian, Hanif, Randi, Sobirin, Mas Hada, dan Kholik.
15. Teman-teman kos, Mega, Baiyah, Dini, Azmi, Nisa, dan Qiqi, terima kasih telah menerima dengan baik sebagai anggota baru di kos.
16. Serta semua pihak terkait yang memberikan doa, dukungan, dan bantuannya dalam proses penyusunan skripsi ini.

Pada akhirnya, penulis menyadari pasti ada kekurangan pada skripsi ini. Untuk itu, adanya kritik dan saran merupakan hal yang sangat diharapkan demi adanya perbaikan pada skripsi

ini. Akhir kata penulis berharap skripsi ini memberikan manfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 09 Juli 2016



Penulis,
Alifiyah
041211333104

ABSTRAK

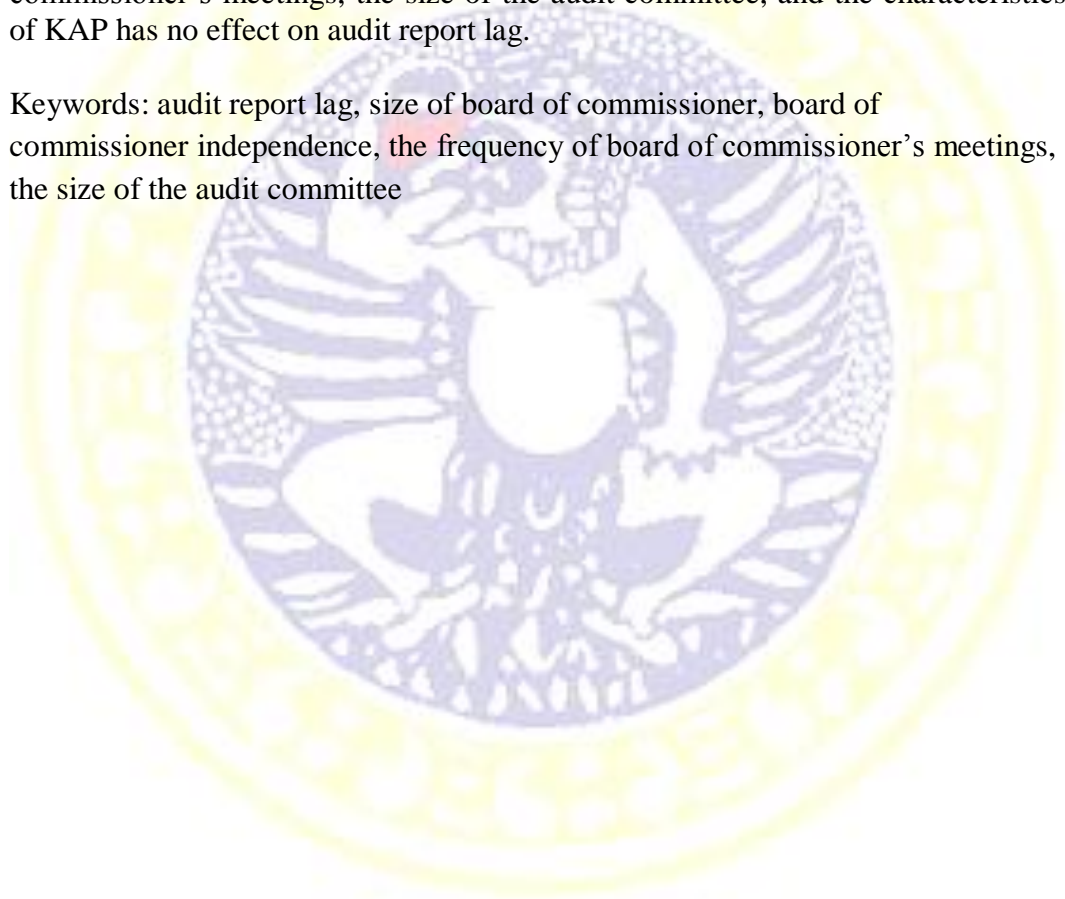
Bagi investor, pelaporan keuangan yang tepat waktu mengurangi ketidakpastian terkait dengan keputusan investasi. Salah satu hal yang mempengaruhi keterlambatan laporan keuangan adalah mekanisme *corporate governance*. Penelitian ini ditujukan untuk mengetahui pengaruh ukuran dewan komisaris, independensi dewan komisaris, jumlah pertemuan dewan komisaris, ukuran komite audit terhadap *audit report lag* dengan ukuran perusahaan dan karakteristik KAP sebagai variabel kontrol. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan didapatkan sampel penelitian sebanyak 147 sampel untuk periode 2012-2014. Pengujian hipotesis dilakukan dengan analisis regresi panel. Dengan signifikansi 5% hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hanya independensi dewan komisaris dan ukuran perusahaan yang berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, sedangkan ukuran dewan komisaris, jumlah pertemuan dewan komisaris, ukuran komite audit, dan karakteristik KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: *audit report lag*, ukuran dewan komisaris, independensi dewan komisaris, jumlah pertemuan dewan komisaris, ukuran komite audit

ABSTRACT

For investors, timely financial reporting reduces the uncertainty associated with the investment decision. One things that affect financial reporting delays are corporate governance mechanisms. This study aimed to determine the effect of size of board of commissioner, board of commissioner independence, the frequency of board of commissioner's meetings, the size of the audit committee to audit report lag with firm size and characteristics of the KAP as control variables. sample selected for the current study used purposive sampling method and resulted a final sample consists of 147 for 2012-2014. Hypothesis test is done by panel regression analysis. This study indicated that only the board of commissioner's independence and firm size has significant effect to audit report lag; while size of board of commissioner, the frequency of board of commissioner's meetings, the size of the audit committee, and the characteristics of KAP has no effect on audit report lag.

Keywords: audit report lag, size of board of commissioner, board of commissioner independence, the frequency of board of commissioner's meetings, the size of the audit committee



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan.....	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2. <i>Corporate Governance</i>	11
2.1.2.1. Dewan Komisaris	15

2.1.2.1.1. Ukuran Dewan Komisaris	16
2.1.2.1.2. Independensi Dewan Komisaris	17
2.1.2.1.3. Jumlah Pertemuan Dewan Komisaris	19
2.1.2.2. Komite Audit.....	19
2.1.2.2.1. Ukuran Komite Audit.....	22
2.1.3. Ukuran Perusahaan.....	23
2.1.4. Karakteristik KAP	24
2.1.5. <i>Auditing</i>	25
2.1.6. <i>Audit Report Lag</i>	26
2.2. Penelitian Sebelumnya	27
2.3. Pengembangan Hipotesis	36
2.3.1. Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap <i>ARL</i>	36
2.3.2. Pengaruh Independensi Dewan Komisaris Terhadap <i>ARL</i>	37
2.3.3. Pengaruh Jumlah Pertemuan Dewan Komisaris Terhadap <i>ARL</i>	39
2.3.4. Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap <i>ARL</i>	39
2.4. Kerangka Pemikiran Teoritis	41
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	42
3.1. Jenis Penelitian.....	42
3.2. Identifikasi Variabel.....	42
3.3. Definisi Operasional Variabel.....	43
3.3.1. Variabel Dependen.....	43
3.3.2. Variabel Independen	43
3.3.2.1. Ukuran Dewan Komisaris	43

3.3.2.2. Independensi Dewan Komisaris.....	44
3.3.2.3. Jumlah Pertemuan Dewan Komisaris	44
3.3.2.4. Ukuran Komite Audit.....	45
3.3.3 Variabel Kontrol.....	45
3.4. Jenis Dan Sumber Data	46
3.5. Prosedur Pengumpulan Data	47
3.6. Prosedur Penentuan Sampel.....	48
3.7. Teknik Analisis	49
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif	49
3.7.2. Regresi Data Panel	50
3.7.2.1. Uji Chow	50
3.7.2.2. Uji Hausmann.....	51
3.7.3. Analisis Model Regresi.....	51
3.7.4. Uji Hipotesis.....	52
3.7.4.1. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	52
3.7.4.2. R ² atau Koefisien Determinasi	52
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	54
4.1. Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian	54
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian.....	55
4.3. Analisis Model dan Pengujian Hipotesis	59
4.3.1. Pemilihan Model Pendekatan Regresi Data Panel	59
4.3.1.1. Uji Chow	59
4.3.1.2. Uji Hausmann.....	60

4.3.2. Analisis Pengujian Hipotesis	62
4.3.3. Koefisien Determinasi (R^2)	65
4.4. Pembahasan Hasil Penelitian	66
4.4.1. Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	66
4.4.2. Pengaruh Independensi Dewan Komisaris Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	67
4.4.3. Pengaruh Jumlah Pertemuan Dewan Komisaris Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	68
4.4.4. Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	70
4.4.5. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	72
4.4.6. Pengaruh Karakteristik KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	72
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	74
5.1. Simpulan	74
5.2. Keterbatasan Penelitian	75
5.3. Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya	31
Tabel 3.1 Kerangka Sampel	49
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	55
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Karakteristik KAP	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow.....	60
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausmann.....	61
Tabel 4.5 Regresi Data Panel dengan Teknik Fixed Effect Model (FEM)	62
Tabel 4.6 Hasil Koefisien Determinasi.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran 41



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian

Lampiran 2. Tabulasi Variabel Penelitian

Lampiran 3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif

Lampiran 4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif Karakteristik KAP

Lampiran 5. Hasil Uji Chow

Lampiran 6. Hasil Uji Hausmann

Lampiran 7. Hasil Model Fixed Effect