

ABSTRAK

Perkembangan pasar modal di Indonesia menyebabkan adanya permintaan akan transparansi kondisi keuangan perusahaan yang terpercaya dan *up to date*. Laporan keuangan disusun dan disajikan sekurang-kurangnya sekali dalam setahun untuk memenuhi kebutuhan para pengguna, misalkan sebelum memutuskan untuk berinvestasi di Bursa Efek Indonesia, investor memerlukan informasi laporan keuangan perusahaan Tbk yang diterbitkan. Setiap perusahaan publik yang terdaftar dalam BEI diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan yang disusun sesuai dengan standar akuntansi keuangan dan telah diaudit oleh akuntan publik yang terdaftar di Badan Pengawas Pasar Modal. Laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor eksternal, bertujuan untuk memperoleh sebuah opini, positif maupun negatif, sebelum di rilis dan di tunjukan kepada pihak-pihak eksternal terkait dengan instansi. Tetapi, informasi di dalam laporan keuangan hanya berguna jika laporan keuangan tersebut *up to date* dan mampu di sajikan kepada investor pada waktu yang tepat secara *timely basis*. Sehingga jika adanya keterlambatan ataupun penerbitan laporan keuangan terlalu lama maka akan memberikan sinyal negatif kepada para *stakeholder*

Tujuan dari penelitian ini adalah menguji secara empiris pengaruh *audit risk*, *audit complexity*, dan *audit expertise* terhadap *audit report lag*. Dalam penelitian ini *audit risk* dibentuk dengan empat proksi yaitu profitabilitas, *leverage*, *Altman Z-Score*, dan kewajiban kontinjensi. Sedangkan *audit complexity* dibentuk dengan dua proksi yaitu ukuran perusahaan dan opini auditor. Lalu *audit expertise* dibentuk dengan proksi reputasi auditor. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode tahun 2011-2013 dengan jumlah 136 perusahaan. Sampel dipilih dengan menggunakan metode sensus. Data yang digunakan dalam penelitian ini di analisis menggunakan *Structural Equation Model* (SEM) dengan model pendekatan *Partial Least Square* (PLS). Analisis PLS dilakukan dengan menggunakan *software* SmartPLS 3.0.

Hasil penelitian ini menunjukkan terdapat 58 perusahaan yang memenuhi kriteria target populasi yang ditetapkan dalam penelitian. Hasil pengujian dalam penelitian ini mendapatkan bukti empiris bahwa *audit risk* dan *audit complexity* berpengaruh positif secara signifikan terhadap *audit report lag*, sedangkan, *audit expertise* berpengaruh negatif secara signifikan terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: *Audit Report Lag*, *Audit Risk*, *Audit Complexity*, *Audit Expertise*

ABSTRACT

Capital market development in Indonesia led to the demand for transparency of the company's financial position which is reliable and up to date. Financial statements are prepared and presented at least once a year to meet the needs of stakeholders, for example before deciding to invest in the Indonesia Stock Exchange, investors need information about the company's financial statements. Every listed companies on Indonesian Stock Exchange are required to submit financial statements prepared in accordance with accounting standards and have been audited by a public accountant registered in the BAPEPAM. Financial statements audited by external auditors, is to obtain an opinion, positive or negative, before the release and published to stakeholders. However, the information in financial reports is only useful if the financial statements which is up to date and reliable when published to stakeholders at timely basis. So that if a delay or issuance of financial statements take too long then it will give a negative signal to stakeholders

The aim of this study is to obtain empirically evidence about the effect of audit risk, audit complexity, and audit expertise to the audit report lag. In this research, audit risk is formed by the four proxy which is profitability, leverage, Altman Z-Score, and contingent liabilities. While the audit complexity formed by two proxy that is the size of the company and the auditor's opinion. Then audit expertise formed by proxy auditor reputation. Population in this research are manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange period 2011-2013, in total 136 companies. Samples were selected using census method. The data used in this study was analyzed using Structural Equation Model (SEM) with a model approach Partial Least Square (PLS). PLS analysis performed using software SmartPLS 3.0.

The results showed there were 58 companies that meet the criteria specified in the target population of the study. The test results in this study obtain empirical evidence that the audit risk and audit complexity significantly positive effect on the audit report lag, whereas, audit expertise significantly negative effect on the audit report lag.

Keywords: Audit Report Lag, Audit Risk, Audit Complexity, Audit Expertise

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 <i>Signaling Theory</i>	11
2.1.2 <i>Stakeholder Theory</i>	13
2.1.3 Laporan Keuangan.....	15
2.1.4 Definisi Audit.....	16
2.1.5 <i>Timeliness</i>	17

2.1.6	<i>Audit Report Lag</i>	19
2.1.7	<i>Audit Complexity</i>	20
2.1.7.1	Ukuran Perusahaan (SIZE).....	21
2.1.7.2	Opini Auditor.....	22
2.1.8	<i>Audit Risk</i>	25
2.1.8.1	Profitabilitas.....	27
2.1.8.2	<i>Leverage</i>	29
2.1.8.3	<i>Altman Z-Score</i>	30
2.1.8.4	Kewajiban Kontinjensi.....	32
2.1.9	<i>Audit Expertise</i>	34
2.2	Penelitian Sebelumnya.....	36
2.3	Hipotesis.....	40
2.4	Kerangka Berpikir.....	44
2.4.1	Pengaruh <i>Audit Risk</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	44
2.4.2	Pengaruh <i>Audit Complexity</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	45
2.4.3	Pengaruh <i>Audit Expertise</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	46
BAB 3 METODE PENELITIAN		48
3.1	Jenis Penelitian.....	48
3.2	Lokasi Penelitian.....	48
3.3	Populasi dan Sampel penelitian.....	49
3.3.1	Populasi Penelitian.....	49
3.3.2	Metode Penarikan Sampel.....	49
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	50

3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	50
3.5.1 Variabel Dependen.....	51
3.5.2 Variabel Independen.....	51
3.5.2.1 <i>Audit Complexity</i>	51
3.5.2.1.1 Ukuran Perusahaan (SIZE).....	52
3.5.2.1.2 Opini Auditor.....	52
3.5.2.2 <i>Audit Risk</i>	53
3.5.2.2.1 Profitabilitas.....	53
3.5.2.2.2 <i>Leverage</i>	54
3.5.2.2.3 <i>Altman Z-Score</i>	54
3.5.2.2.4 Kewajiban Kontinjensi.....	56
3.5.2.3 <i>Audit Expertise</i>	57
3.6 Metode Analisis Data.....	58
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	58
3.6.2 Model Analisis Data.....	58
3.6.2.1 <i>Partial Least Square</i>	58
3.6.2.2 Pengukuran <i>Outer Model</i>	59
3.6.2.3 Pengukuran <i>Inner Model</i>	59
3.6.2.4 Uji Hipotesis.....	60
BAB 4 ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN.....	61
4.1. Deskripsi objek Penelitian.....	61
4.2. Statistik Deskriptif.....	62
4.3. Analisis Model dan Pembuktian Hipotesis.....	66

4.3.1. Estimasi Pengukuran <i>Outer Model</i>	67
4.3.2. Estimasi pengukuran <i>Inner Model</i>	72
4.3.3. Pembuktian Hipotesis.....	73
4.3.3.1. Pengaruh <i>Audit risk</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	73
4.3.3.2. Pengaruh <i>Audit Complexity</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	74
4.3.3.3. Pengaruh <i>Audit Expertise</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	75
4.4. Pembahasan.....	77
4.4.1. Pengaruh <i>Audit Risk</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	77
4.4.2. Pengaruh <i>Audit Complexity</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	80
4.4.3. Pengaruh <i>Audit Expertise</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	82
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	85
5.1. Kesimpulan.....	85
5.2. Keterbatasan.....	87
5.3. Saran.....	87
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN	96

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar KAP <i>Big Four</i>	36
Tabel 3.1 Daftar KAP <i>Big Four</i>	58
Tabel 4.1 Target Populasi.....	61
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	63
Tabel 4.3 Hasil Estimasi Hasil <i>Outer Loading Factor</i> Iterasi Pertama.....	69
Tabel 4.4 Hasil Estimasi Hasil <i>Outer Loading Factor</i> Iterasi Kedua.....	72
Tabel 4.5 Nilai <i>R-Square Adjusted</i> (R^2).....	73
Tabel 4.6 Hasil Uji t-statistik Pengaruh <i>Audit Risk</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..	73
Tabel 4.7 Hasil Uji t-statistik Pengaruh <i>Audit Complexity</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	74
Tabel 4.8 Hasil Uji t-statistik Pengaruh <i>Audit Expertise</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	43
Gambar 4.1 Gambar Model Struktural Awal.....	67
Gambar 4.2 Gambar Hasil Iterasi Pertama <i>Outer Loading Factor</i>	68
Gambar 4.3 Gambar Hasil Iterasi Kedua <i>Outer Loading Factor</i>	71

