

**PENGARUH PROFITABILITAS, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
LEVERAGE, DAN *FIRM SIZE*, TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*.**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Energy* Kluster Utama Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017 - 2021)**



SKRIPSI

ROZINDAR HARYO SALAM

1902030005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S-1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2023**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
LEVERAGE, DAN *FIRM SIZE*, TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*.
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Energy* Kluster Utama Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017 - 2021)**



SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Latar Guna Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi.

**ROZINDAR HARYO SALAM
1902030005**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S-1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2023**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
LEVERAGE, DAN *FIRM SIZE*, TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*.
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Energy* Kluster Utama Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017 - 2021)**



SKRIPSI

**ROZINDAR HARYO SALAM
1902030005**

**Diperiksa dan disetujui oleh
Pembimbing**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Edi', is positioned above the name of the supervisor.

Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197405052005011002

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Rozindar Haryo Salam
NIM : 1902030005
Program Studi : Akuntansi S1
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Profitabilitas, Good Corporate Governance, Leverage, dan Firm Size Terhadap Audit Report Lag. (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energy Kluster Utama Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017 - 2021)**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak.,CA. ()

Penguji 1 : Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CPA., CPAI. ()

Penguji 2 : Bima Cinintya Pratama, S.E., M.Sc., Ak., CA., Ph.D. ()

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 18 Agustus 2023

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Assoc. Prof. Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si.

NIK. 2160187

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rozindar Haryo Salam
NIM : 1902030005
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 18 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan



Rozindar Haryo Salam

MOTTO

“Proses sama pentingnya dibandingkan hasil. Hasilnya nihil tak apa, Yang penting dari sebuah proses telah dicanangkan dan dilaksanakan”

(Sujiwo Tejo)

“Now. Start where you are. Start with fear. Start with pain. Start with doubt. Start with hand shaking. Start with voice trembling: but start. Start and don’t stop. Start where you are. With what you have. Just Start. Just do it”

“If everything you thought was impossible, just make it possible”

MAN JADDA WA JADDA “Barang siapa yang bersungguh-sungguh, dia pasti berhasil”

Maka Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan (Q.S. Al-Insyirah: 5-6)

Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya (Q.S. Al-Baqarah: 286)

PERSEMBAHAN

Karya tulis ini saya persembahkan untuk:

- Ayah saya Sukendar yang selalu memberikan dukungan dan do'a disetiap waktu serta motivator terbesar dalam hidup saya, yang selalu menyemangati dan mendo'akan tanpa lelah dan menyayangi saya atas semua jerih payah, pengorbanan, dan kesabaran hingga menganturku sampai titik ini.
- Mamah Alm Sri Indaryati, yang selalu saya jadikan sebagai motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini, doaku selalu panjatkan kepadamu mah.
- Kakak saya Mba Saras dan Mba Emma, yang selalu memberikan motivasi dan dukungan selama menyusun skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puja dan puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Good Corporate Governance*, *Leverage*, dan *Firm Size* terhadap *Audit Report Lag*” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan nasehat dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih setulus-tulusnya kepada:

1. Bapak Assoc. Prof. Dr. Jebul Suroso, S.Kp., Ns., M.Kep., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto
2. Ibu Assoc. Prof. Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Bapak Edi Joko Setyadi, SE., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan berbagai pengalaman kepada penulis.
4. Bapak Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., Ca., CPA selaku Dosen penguji satu yang telah memberikan bimbingannya dan berbagai pengalaman kepada penulis.
5. Bapak Bima Cinintya Pratama, S.E., M.Si., Ak., CA., P.hD. selaku Dosen penguji dua yang telah memberikan bimbingannya dan berbagai pengalaman kepada penulis.
6. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah mendidik dan memberikan ilmu selama kuliah dan seluruh staf yang selalu sabar melayani segala administrasi selama proses penelitian ini.
7. Kepada orang tua, kakak saya, Mba Emma, Mba Raras, yang selalu mendukung saya dalam perihal perkuliahan ataupun penulisan skripsi.

Kepada teman-teman magang departemen saya, Silvia, Ilyas, Rafa, Shalsa, Dani dan squad sambas Arla, Uv, Fifi, Ryo, Evan yang selalu mendukung saya dalam pelaksanaan magang ataupun penulisan skripsi saya.

9. Teman-teman yaitu Rizki, Yanuar, dan Satria yang sama-sama berjuang dalam mengerjakan skripsi dan saling menyemangati satu sama lain sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman Akuntansi angkatan 2019 yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang senantiasa saling memberi semangat dalam penyusunan skripsi ini;
11. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang sudah banyak memberikan doa serta bantuannya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan sesama pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 18 Agustus 2023

Penulis

Rozindar Haryo Salam

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rozindar Haryo Salam
NIM : 1902030005
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
LEVERAGE, DAN *FIRM SIZE*, TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*.
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energy Kluster Utama Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017 - 2021)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto
Pada Tanggal : 18 Agustus 2023
Yang menyatakan,



Rozindar Haryo Salam

PENGARUH PROFITABILITAS, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, DAN *FIRM SIZE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

**(Studi Pada Perusahaan Sektor *Energy* Kluster Utama yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Rozindar Haryo Salam¹, Edi Joko Setyadi²
Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis⁽¹⁾
Universitas Muhammadiyah Purwokerto⁽¹⁾

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *good corporate governance*, *Leverage* dan *firm size* terhadap *Audit Report Lag*. Profitabilitas diukur dengan *Return on Assets Ratio* (ROA), *good corporate governance* diproksikan dengan ukuran Komite Audit, Dewan Komisaris, dan Dewan Komisaris Independen yang diproksikan dengan perbandingan jumlah Dewan Komisaris Independen dengan seluruh anggota dewan komisaris, *Leverage* diukur dengan *Debt to Assets Ratio* (DAR), dan *Firm Size* diukur dengan *logaritma natural* total aset, sedangkan *Audit Report Lag* diukur dengan selisih tanggal keuangan tahunan dengan laporan auditor independen. Jenis Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Sampel dalam penelitian ini diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Berdasarkan metode *purposive sampling* tersebut didapatkan 35 perusahaan *sektor Energy cluster* utama yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2017 – 2021 sehingga diperoleh sebanyak 169 data. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas dan Dewan Komisaris berpengaruh negatif terhadap *Audit Report Lag*, dan *Leverage* berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag*. Sedangkan Komite Audit, Dewan Komisaris Independen, serta *Firm Size* tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

Kata kunci: profitabilitas, *good corporate governance*, *Leverage*, *firm size*, *Audit Report Lag*.

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, GOOD CORPORATE GOVERNANCE,
LEVERAGE, AND FIRM SIZE ON AUDIT REPORT LAG**
*(Study on the Main Energy Cluster Sector Companies listed on the Indonesia
Stock Exchange for the Period 2017-2021)*

Rozindar Haryo Salam¹, Edi Joko Setyadi²
Accounting Study Program S1 Faculty of Economics and Business ⁽¹⁾
University of Muhammadiyah Purwokerto ⁽¹⁾

Abstract

This study aims to examine the effect of profitability, good corporate governance, Leverage and firm size on Audit Report Lag. Profitability is measured by Return on Assets Ratio (ROA), good corporate governance is proxied by the size of the Audit Committee, Board of Commissioners, and Independent Board of Commissioners which is proxied by the ratio of the number of Independent Commissioners to all members of the board of commissioners, Leverage is measured by Debt to Assets Ratio (DAR), and Firm Size is measured by the natural logarithm of total assets, while Audit Report Lag is measured by the difference between the annual financial date and the independent auditor's report. This type of research is quantitative research. The sample in this study was obtained using purposive sampling method. Based on the purposive sampling method, 35 main cluster Energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2017 - 2021 were obtained, resulting in 169 data. The analysis method used is multiple linear regression analysis using SPSS version 25. The results of this study indicate that Profitability and the Board of Commissioners have a negative effect on Audit Report Lag, and Leverage has a positive effect on Audit Report Lag. Meanwhile, the Audit Committee, Independent Board of Commissioners, and Firm Size have no effect on Audit Report Lag.
Keyword: profitability, good corporate governance, Leverage, firm size, Audit Report Lag.

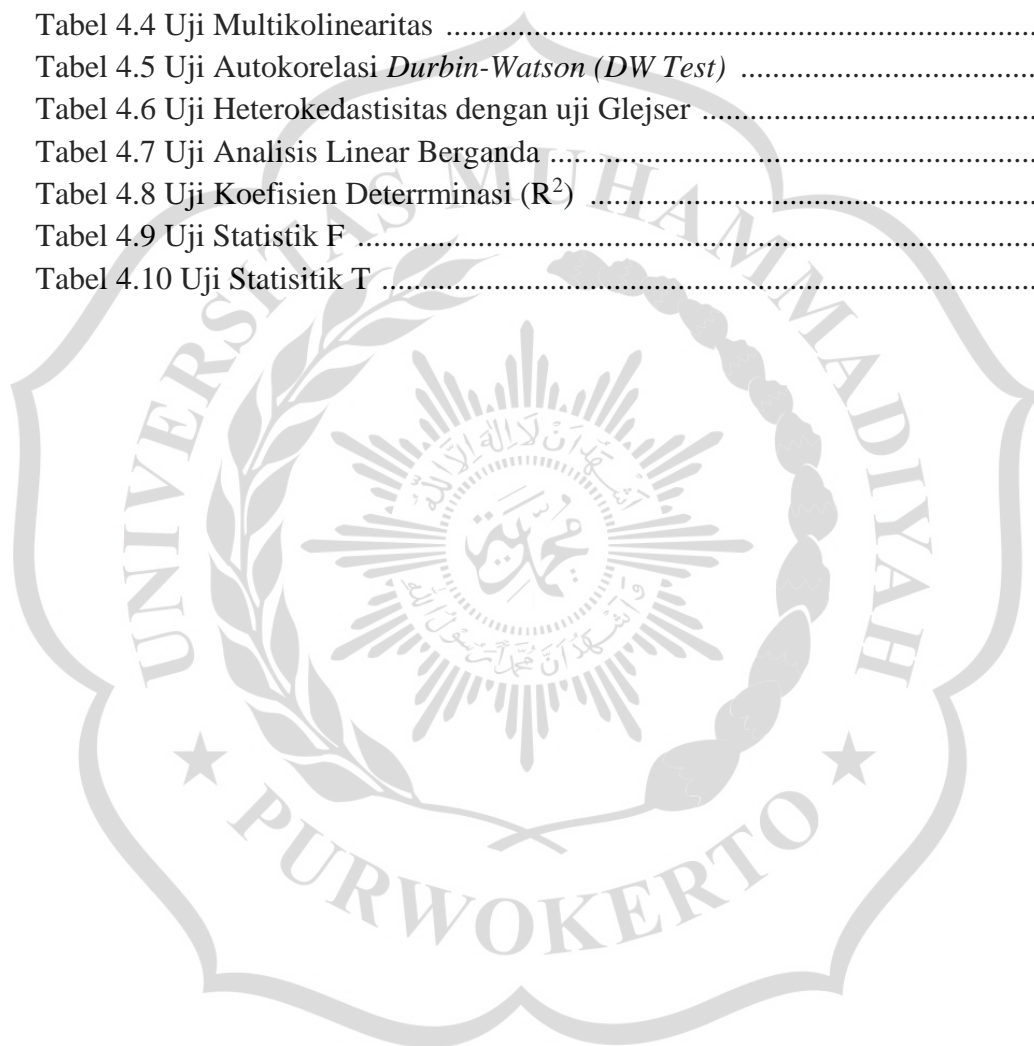
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
DAFTAR ISI	ii
DAFTAR TABEL	iv
DAFTAR GAMBAR	v
DAFTAR LAMPIRAN	vi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	11
C. Tujuan Penelitian	12
D. Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teori	13
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	14
3. Profitabilitas	15
4. <i>Good Corporate Governance</i>	16
5. Komite Audit	17
6. Dewan Komisaris	18
7. Komisaris Independen	19
8. <i>Leverage</i>	20
9. <i>Firm Size</i>	21
10. <i>Audit Report Lag</i>	21
B. Penelitian Terdahulu	23
C. Kerangka Pemikiran	35
D. Kerangka Konseptual	38
E. Pengembangan Hipotesis	38
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	38
2. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	39
3. Pengaruh Dewan Komisaris terhadap <i>Audit Report Lag</i>	41
4. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	41
5. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	42
6. Pengaruh <i>Firm Size</i>	44
BAB III METODE PENELITIAN	45
A. Jenis penelitian	45
B. Populasi dan Sampel	45
1. Populasi	45
2. Sampel	45

C. Jenis Data, Sumber Data, Dan Teknik Pengumpulan Data	46
D. Variabel Penelitian	46
1. Variabel Dependen	47
2. Variabel Independen	47
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Sampel	47
1. <i>Audit Report Lag</i>	47
2. Profitabilitas	48
3. Komite Audit	48
4. Dewan Komisaris	49
5. <i>Komisaris Independen</i>	49
6. <i>Leverage</i>	49
7. <i>Firm Size</i>	50
F. Teknis Analisis Data	50
1. Analisis Deskriptif	51
2. Uji Regresi Linear Berganda	51
3. Uji Asumsi Klasik	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	62
A. Hasil Penelitian	62
1. Populasi dan Sampel	62
2. Analisis Deskriptif	63
3. Uji Asumsi Klasik	66
4. Analisis Regresi Berganda	71
5. Koefisiensi Determinasi (R^2)	73
6. Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F)	74
7. Uji Statistik T	75
a. Hasil Pengujian Hipotesis Pertama	76
b. Hasil Pengujian Hipotesis Kedua	77
c. Hasil Pengujian Hipotesis Ketiga	79
d. Hasil Pengujian Hipotesis Keempat	80
e. Hasil Pengujian Hipotesis Kelima	82
BAB V KESIMPULAN	85
A. Kesimpulan	85
B. Keterbatasan	85
C. Saran	87
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN	93

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 2.2 Kerangka Berpikir	38
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel	62
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif	63
Tabel 4.3 Uji Normalitas	67
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	68
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi <i>Durbin-Watson (DW Test)</i>	69
Tabel 4.6 Uji Heterokedastisitas dengan uji Glejser	70
Tabel 4.7 Uji Analisis Linear Berganda	71
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	74
Tabel 4.9 Uji Statistik F	75
Tabel 4.10 Uji Statistitik T	76



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sektor Energy Kluster Utama 2017-2021	94
Lampiran 2 Data Variabel Profitabilitas (ROA)	95
Lampiran 3 Data Variabel Komite Audit	102
Lampiran 4 Data Variabel Dewan Komisaris	107
Lampiran 5 Data Variabel Dewan Komisaris Independen	112
Lampiran 6 Data Variabel <i>Leverage</i> (DAR)	119
Lampiran 7 Data Variabel <i>Firm Size</i>	124
Lampiran 8 Data variabel <i>Audit Report Lag</i>	129
Lampiran 9 Tabel <i>Decriptive Analysis</i>	134
Lampiran 10 Tabel Uji Normalitas (<i>Kolmogorov Smirnov</i>)	135
Lampiran 11 Tabel Multikolinearitas	136
Lampiran 12 Tabel Heteroskedastisitas	137
Lampiran 13 Tabel Autokorelasi	138

