

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG*  
(Studi pada perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia 2016-2020)**

**SKRIPSI**



**Oleh**

**AZILLA PURBA**  
**1710011311058**

*Diajukan sebagai salah satu syarat  
Untuk mencapai gelar sarjana - 1*

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUNG HATTA  
PADANG  
2022**

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta Menyatakan :

**Nama** : Azilla Purba  
**NPM** : 1710011311058  
**Program Studi** : Strata Satu (S1)  
**Jurusan** : Akuntansi  
**Judul Skripsi** : Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Audit Report Lag*

Telah disetujui Skripsinya sesuai dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang telah diuji dan telah dinyatakan **Lulus** dalam ujian komprehensif pada hari Selasa, 26 Juli 2022.

## PEMBIMBING SKRIPSI

PEMBIMBING

(Resti Yulistia Muslim., SE. M.Si., Ak., CA)

Disetujui Oleh,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta



Dr. Erni Febrina Harahap, SE., M.Si

## **PERNYATAAN**

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah di tulis dan diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang setara tertulis diajukan dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Padang, 01 Agustus 2022

**AZILLA PURBA**

## KATA PENGANTAR



Segala puji dan syukur penulis haturkan kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya berupa ilmu, kesehatan, dan kemudahan, sehingga penulis telah dapat menyelesaikan dan menyusun skripsi yang berjudul “PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*”. Skripsi ini merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program pendidikan sarjana strata satu pada Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Bung Hatta. Dalam menyelesaikan penelitian dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari do’a dan dorongan yang diberikan oleh orang tua, saudara-saudara, dan rekan-rekan penulis baik secara materil maupun non materil. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis dengan senang hati menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang tak terhingga kepada :

1. Kedua orang tua tercinta, Ayahanda **Muhammad Yusuf Purba** dan Ibunda **Desmiati** yang telah membesarkan dan mendidik penulis dengan penuh kasih sayang. Terimakasih atas semua pengorbanan, do’a, semangat dan dukungan yang tiada hentinya diberikan kepada penulis sampai tahap ini. Penulis berharap semoga ayah dan ibu selalu diberikan kesehatan oleh Allah SWT Amin Ya Rab.
2. Bapak **Prof. Dr. Tafdil Husni, S.E, MBA**. Selaku Rektor Universitas Bung Hatta yang telah memberikan kesempatan untuk belajar dan mengembangkan kepribadian kepada penulis.
3. Ibu **Dr. Erni Febrina Harahap, S.E. M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
4. Ibu **Herawati, S.E, M. Si, Ak**, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
5. Bapak **Nurhuda N, SE.,ME** selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Bung Hatta yang telah membagikan ilmu dan

pengalaman selama proses perkuliahan yang membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Ibu **Resti Yulistia Muslim., SE. M.Si., Ak., CA** yang telah meluangkan waktu untuk penulis dalam proses pembuatan skripsi ini, dengan penuh kesabaran dalam membimbing penulis sehingga penulis dapat banyak ilmu dalam penyusunan skripsi ini sebagai tugas akhir. Penulis juga meminta maaf kepada ibu jika selama bimbingan pernah membuat ibu marah dan mengecewakan ibu selama penulisan skripsi ini. Sekali lagi terimakasih atas ilmu dan didikan ibu yang luar biasa sehingga penulis bisa menjadi manusia yang lebih baik lagi dari sebelumnya.
7. Seluruh bapak dan ibu Dosen Jurusan Akuntansi serta Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang telah meluangkan waktunya saat penulis bertanya dan meminta bantuan dalam mengurus skripsi ini
8. Bapak Gusnizar dan ibu Rahmawati
9. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam pembuatan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini bermanfaat untuk memperluas pengetahuan pembaca.

Padang, 01 Agustus 2022

Penulis

Azilla Purba

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**(Studi padaperusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia 2016-2020)**

Oleh

**Azilla Purba<sup>1</sup>Resti Yulistia Muslim<sup>2</sup>**

**Jurusan Kuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Bung Hatta Padang**

**Email : [azila.azila0101@gmail.com](mailto:azila.azila0101@gmail.com)**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan pengaruh corporate governance terhadap audit *report lag*. Populasi pada penelitian ini adalah pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016 sampai dengan 2020, sedangkan sampel pada penelitian ini adalah 83 Perusahaan manufaktur dengan teknik pengambilan sampel *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Data diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia ([www.idx.go.id](http://www.idx.go.id)). Alat analisis yang digunakan adalah regresi berganda dengan menggunakan koefisien determinasi uji T dan uji F.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran dewan komisaris berpengaruh negatif terhadap audit *report lag*, variabel ukuran komite audit, rapat komite audit, keahlian komite audit dan independensi dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap audit *report lag*.

**Kata Kunci : Ukuran Komite Audit, Rapat Komite Audit, Keahlian Komite Audit, Ukuran Dewan Komisaris, Independensi Dewan Komisaris, Audit Report Lag**

# ***THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE ON AUDIT REPORT LAG***

***(Study on Manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange 2016-2020)***

**By**

**Azilla Purba<sup>1</sup>RestiYulistia Muslim<sup>2</sup>**

***Department of Accounting, Faculty of Economics and Business***

***Bung Hatta University, Padang***

**Email : [azila.azila0101@gmail.com](mailto:azila.azila0101@gmail.com)**

## ***Abstract***

*This study aims to examine and prove the effect of corporate governance on audit report lag. The population in this study were manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2016 to 2020, while the sample in this study were 83 manufacturing companies with purposive sampling technique. The type of data used is secondary data. The data was obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange ([www.idx.go.id](http://www.idx.go.id)). The analytical tool used is multiple regression using the coefficient of determination T test and F test.*

*The results of this study indicate that the variable size of the board of commissioners has a negative effect on audit report lag, the variable size of the audit committee, audit committee meetings, audit committee expertise and independence of the board of commissioners has no effect on audit report lag.*

***Keywords: Audit Committee Size, Audit Committee Meetings, Audit Committee Expertise, Size of the Board of Commissioners, Independence of the Board of Commissioners, Audit Report Lag***

## DAFTAR ISI

<b>TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Agensi.....	11
2.1.2 Teori Sinyal .....	12
2.2 <i>Audit Report Lag</i> .....	13
2.2.1 Auditor .....	15
2.2.2 Pelaporan Audit.....	16
2.3 Corporate Governance.....	19
2.3.1 Ukuran Komite Audit.....	23
2.3.2 Rapat Komite Audit .....	23
2.3.3 Keahlian Keuangan Anggota Komite Audit .....	25
2.3.4 Dewan Komisaris .....	26
2.3.5 Ukuran Dewan Komisaris Independen .....	27
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	30
2.4.1 Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap Audit Report Lag .....	30



2.4.2	Pengaruh Rapat Komite Audit	
	Terhadap Audit Report Lag .....	31
2.4.3	Pengaruh Keahlian Komite Audit	
	Terhadap Audit Report Lag .....	33
2.4.4	Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris	
	Terhadap Audit Report Lag .....	34
2.4.5	Pengaruh Independensi Dewan Komisaris	
	Terhadap Audit Report Lag .....	36
2.5	Kerangka Konseptual .....	38

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1	Populasi dan Sampel .....	40
3.1.1	Populasi .....	40
3.1.2	Sampel.....	40
3.2	Jenis dan Sumber Data .....	41
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	41
3.3.1	Variabel Dependen .....	41
3.3.2	Variabel Independen .....	42
3.3.2.1	..Ukuran Komite Audit .....	42
3.3.2.2	Rapat Komite Audit.....	42
3.3.2.3	Keahlian Keuangan Komite Audit .....	43
3.3.2.4	Ukuran Dewan Komisaris .....	44
3.3.2.5	Independensi Dewan Komisaris .....	44
3.4	Teknik Analisis Data .....	45
3.4.1	Analisis Deskriptif.....	45
3.4.2	Uji Asumsi Klasik .....	45
3.4.2.1	Uji Normalitas .....	45
3.4.2.2	..Uji Multikolinearitas.....	46
3.4.2.3	Pengujian Heteroskedastisitas .....	47
3.4.2.4	Uji Autokorelasi .....	48
3.5	Pengujian Hipotesis .....	48
3.5.1	Analisis regresi panel .....	49

3.5.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	49
3.5.3 Uji Secara Simultan (Uji F).....	52
3.5.4 Penguji Secara Parsial (Uji t) .....	52

## **BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1 Metode Pengambilan Sampel.....	54
4.2 Statistik Deskriptif.....	54
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	56
4.3.1 Uji Normalitas .....	56
4.3.2 Uji Multikolinearitas .....	56
4.3.3 Pengujian Heteroskedastisitas .....	57
4.3.4 Uji Autokorelasi .....	58
4.4 Analisis Regresi Panel.....	59
4.4.1 Analisis Regresi Panel dengan Common Effect Model .....	59
4.4.2 Analisis Regresi Panel dengan Fixed Effect Model.....	60
4.4.3 Analisis Regresi Panel dengan Random Effect Model .....	62
4.5 Pengujian Signifikansi Regresi Data Panel .....	63
4.5.1 Hasil Pengujian Chow-Test.....	63
4.5.2 Hasil Pengujian Hausman Test .....	64
4.5.3 Model Terbaik .....	64
4.6 Pengujian Hipotesis .....	65
4.6.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	66
4.6.2 Uji Secara Simultan (Uji F).....	66
4.6.3 Penguji Secara Parsial (Uji t) .....	67
4.7 Pembahasan .....	68
4.7.1 Pengaruh ukuran komite audit terhadap <i>audit report lag</i> .....	68
4.7.2 Pengaruh rapat komite audit terhadap <i>audit report lag</i> .....	69
4.7.3 Pengaruh keahlian komite terhadap <i>audit report lag</i> .....	70
4.7.4 Pengaruh ukuran dewan terhadap <i>audit report lag</i> .....	71
4.7.5 Pengaruh independensi dewan komisaris terhadap <i>audit report lag</i> .....	7

**BAB V PENUTUP**

5.1 Kesimpulan..... 74  
5.2 Saran..... 74

**DAFTAR PUSTAKA**