

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, KONSENTRASI  
KEPEMILIKAN SAHAM, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG* DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri  
Dasar & Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode  
2015-2019)**

***THE INFLUENCE OF FINANCIAL CONDITION, OWNERSHIP  
CONCENTRATION, AND AUDIT TENURE ON AUDIT REPORT LAG  
WITH AUDIT COMMITTEE AS MODERATING VARIABEL  
(Empirical Study of Manufacturing Companies Basic Industry & Chemical  
Sector Listed on the Indonesian Stock Exchange Period 2015-2019)***

Oleh :

**Safitri Khoerunisa  
2016420055**

**SKRIPSI**

**Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi  
Akuntansi pada Universitas Darma Persada**



**PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA  
JAKARTA  
2021**

## LEMBAR PENYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Safitri Khoerunisa

NIM : 2016420055

Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Auditing

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH KONDISI KEUANGAN, KONSENTRASI KEPEMILIKAN SAHAM, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR & KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019** yang dibimbing oleh Drs. Haryanto, AKT. CA. MM., adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengkopi sebagian dari hasil karya orang lain.

Apabila kemudian suatu hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya tanpa ada pemaksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 10 Februari 2021

Yang menyatakan  
  
(Safitri Khoerunisa)



## LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Safitri Khoerunisa

NIM : 2016420055

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Auditing

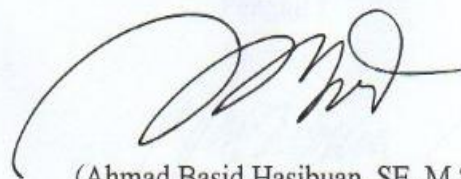
Judul Skripsi : Pengaruh Kondisi Keuangan, Konsentrasi Kepemilikan Saham, dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag* dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar & Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019).

Telah diperiksa dan disetujui untuk dijadikan dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal 19 Februari 2021

Jakarta, 10 Februari 2021

Mengetahui,

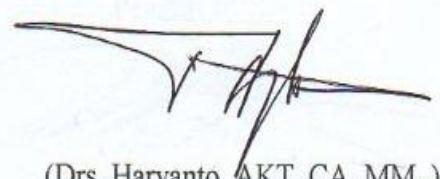
Ketua Jurusan Akuntansi



(Ahmad Basid Hasibuan, SE, M.Si)

Menyetujui,

Pembimbing



(Drs. Haryanto, AKT. CA. MM.,)

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, KONSENTRASI KEPEMILIKAN SAHAM, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar & Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

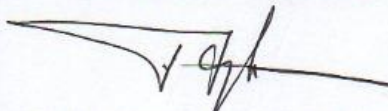
*THE INFLUENCE OF FINANCIAL CONDITION, OWNERSHIP CONCENTRATION, AND AUDIT TENURE ON AUDIT REPORT LAG WITH AUDIT COMMITTEE AS MODERATING VARIABLE (Empirical Study of Manufacturing Companies Basic Industry & Chemical Sector Listed on the Indonesian Stock Exchange Period 2015-2019)*

Oleh :

Safitri Khoerunisa  
2016420055

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada  
Telah disetujui oleh Tim penguji pada tanggal 19 Februari 2021



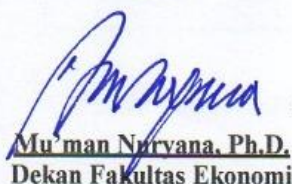
Drs. Haryanto, Ak., CA., M.M.  
Pembimbing Skripsi



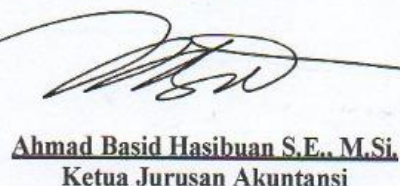
Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si.  
Penguji I



Reko Saprianto, S.E., M.Si.  
Penguji II



Mu'man Nurvana, Ph.D.  
Dekan Fakultas Ekonomi



Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si.  
Ketua Jurusan Akuntansi

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah Subhanallahu wa Ta'aala atas segala karunia-Nya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Kondisi Keuangan, Konsentrasi Kepemilikan Saham, dan *Audit Tenure* Terhadap Audit Report Lag Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar & Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2019.” Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih pada semua pihak yang telah berkontribusi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Orang tua dan keluarga tercinta yang selalu menjadi penyemangat utama untuk penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Drs. Haryanto, AKT. CA. MM., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dan bimbingan pada penulis selama proses penyusunan skripsi.
3. Bapak Ahmad Basid Hasibuan S.E., M.Si selaku ketua jurusan Akuntansi yang telah memberikan izin sekaligus memberi kemudahan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen akuntansi yang telah memberikan ilmu dan wawasan selama masa perkuliahan.

5. UKM BASKET UNSADA terutama Oci, Cut, Fatimah, Enop, Kimei dan yang lainnya yang telah membantu dan memberikan doa selama masa perkuliahan.
6. Seluruh teman-teman Akuntansi angkatan 2016 yang telah memberikan semangat dan doa selama masa perkuliahan dan memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Intan, Dewi, Nadia, Riza, Indah orang terdekat penulis yang telah memberikan dukungan, bantuan dan doa untuk penulis selama dalam proses skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan penulisan di masa yang akan datang.

Akhir kata penulis berharap semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis serta berbagai pihak.

Jakarta, 10 Februari 2021

Safitri Khoerunisa

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, KONSENTRASI KEPEMILIKAN SAHAM, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**ABSTRAK**

Keterlambatan pelaporan laporan keuangan terjadi setiap tahun di Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris pengaruh kondisi keuangan, konsentrasi kepemilikan saham, dan *audit tenure* terhadap *audit report lag* dengan komite audit sebagai variabel moderasi. Berdasarkan fenomena yang terjadi, penelitian ini meneliti perusahaan manufaktur sektor dasar & kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif dengan pendekatan asosiatif. Sumber data yang digunakan merupakan data sekunder yaitu laporan tahunan yang sudah di audit. Penelitian ini dengan 77 populasi perusahaan manufaktur sektor dasar & kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan *outlier* sehingga diperoleh sampel akhir sebanyak 53 perusahaan (N = 179) .

Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kondisi keuangan dan audit tenure berpengaruh terhadap *audit report lag*, sedangkan konsentrasi kepemilikan saham tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Komite audit memoderasi memperkuat pengaruh audit tenure terhadap *audit report lag*.

**Kata kunci:** *Audit Report Lag*, Kondisi Keuangan, Konsentrasi Kepemilikan Saham, *Audit Tenure*, Komite Audit

***THE EFFECT OF FINANCIAL CONDITIONS, SHAREHOLDING  
CONCENTRATION, AND AUDIT TENURE ON THE AUDIT REPORT LAG  
WITH THE AUDIT COMMITTEE AS A MODERATING VARIABLES***

***ABSTRACT***

*Delays in reporting financial statements occur annually in Indonesia. This study aims to obtain empirical evidence of the effect of financial conditions, share ownership concentration, and audit tenure on audit report lag with the audit committee as a moderating variable. Based on the phenomena that occur, this study examines the basic & chemical sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2019 period.*

*The method used in this research is a quantitative method with an associative approach. The data source used is secondary data, namely the audited annual report. This study involved 77 populations of basic & chemical manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2019. The sampling method used purposive sampling and outliers in order to obtain the final sample of 53 companies (N = 179).*

*The data analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results showed that the financial condition and audit tenure had an effect on the audit report lag, while the concentration of stock ownership had no effect on the audit report lag. The moderate audit committee strengthens the effect of audit tenure on the audit report lag.*

***Keywords:*** *Audit Report Lag, Financial Condition, Concentration of Share  
Ownership, Audit Tenure, Audit Committee*



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	iii
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>1.1 Latar Belakang Penelitian</b> .....	1
<b>1.2 Identifikasi Masalah, Pembatasan Masalah dan Rumusan Masalah</b> .....	8
<b>1.2.1 Identifikasi Masalah</b> .....	8
<b>1.2.2 Pembatasan Masalah</b> .....	8
<b>1.2.3 Rumusan Masalah</b> .....	9
<b>1.3 Tujuan Penelitian</b> .....	9
<b>1.4 Kegunaan Penelitian</b> .....	10
<b>1.4.1 Manfaat Teoritis</b> .....	10
<b>1.4.2 Manfaat Praktis</b> .....	11

<b>BAB II</b>	<b>LANDASAN TEORI, KERANGKA PEMIKIRAN .....</b>	<b>12</b>
	<b>2.1 Landasan Teori.....</b>	<b>12</b>
	<b>2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>) .....</b>	<b>12</b>
	<b>2.1.2 Pemeriksaan (<i>Auditing</i>) .....</b>	<b>13</b>
	<b>2.1.3 Keterlambatan Laporan Keuangan (<i>Audit Report Lag</i>).....</b>	<b>15</b>
	<b>2.1.4 Komite Audit (<i>Audit Committee</i>).....</b>	<b>19</b>
	<b>2.1.5 Kondisi Keuangan (<i>Financial Condition</i>).....</b>	<b>21</b>
	<b>2.1.6 Konsentrasi Kepemilikan Saham (<i>Ownership Concentratio</i>).....</b>	<b>24</b>
	<b>2.1.7 Masa Audit (<i>Audit Tenure</i>) .....</b>	<b>26</b>
	<b>2.2 Landasan Empiris (Penelitian Terdahulu) .....</b>	<b>29</b>
	<b>2.3 Kerangka Pemikiran.....</b>	<b>34</b>
	<b>2.4 Paradigma Pemikiran.....</b>	<b>35</b>
	<b>2.5 Hipotesis.....</b>	<b>36</b>
	<b>2.5.1 Pengaruh Kondisi Keuangan terhadap ARL.....</b>	<b>36</b>
	<b>2.5.2 Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan Saham terhadap ARL.....</b>	<b>37</b>
	<b>2.5.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap ARL.....</b>	<b>38</b>
	<b>2.5.4 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap ARL dengan Komite Audit sebagai Pemoderasi.....</b>	<b>39</b>
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>40</b>
	<b>3.1 Metode Penelitian.....</b>	<b>40</b>
	<b>3.2 Operasional Variabel.....</b>	<b>40</b>

3.2.1	Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) .....	41
3.2.2	Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ) .....	41
3.3	Sumber dan Cara Penentuan Data.....	44
3.3.1	Data Sekunder .....	44
3.3.2	Populasi dan Sampel.....	45
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.5	Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis.....	46
3.5.1	Analisis Deskriptif.....	46
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	47
3.5.3	Analisis Linear Berganda.....	51
3.5.4	Uji Hipotesis .....	51
3.5.5	Uji Interaksi atau <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) .....	52
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>54</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	54
4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	56
4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	58
4.3.1	Hasil Uji Normalitas .....	58
4.3.2	Hasil Uji Multikolinearitas .....	61
4.3.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	62
4.3.4	Hasil Uji Autokorelasi .....	63
4.4	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	64
4.5	Hasil Uji Hipotesis .....	66
4.5.1	Hasil Uji Statistik t .....	66
4.5.2	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	68

<b>4.6 Hasil Interaksi atau <i>Moderated Regression Analysis</i></b>	
<b>(MRA) Komite Audit</b> .....	69
<b>4.7 Pembahasan Penelitian</b> .....	72
<b>4.7.1 Kondisi Keuangan Berpengaruh Terhadap <i>Audit Report Lag</i></b> .....	72
<b><i>Report Lag</i></b> .....	72
<b>4.7.2 Konsentrasi Kepemilikan Saham Tidak Berpengaruh terhadap <i>Audit Report Lag</i></b> .....	73
<b>4.7.3 <i>Audit Tenure</i> Berpengaruh terhadap <i>Audit Report Lag</i></b> .....	74
<b><i>Lag</i></b> .....	74
<b>4.7.4 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> dimoderasi Komite Audit</b> .....	75
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	76
<b>5.1 KESIMPULAN</b> .....	76
<b>5.2 SARAN</b> .....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	77
<b>LAMPIRAN</b> .....	81

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.1 Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Tahun Buku 2015-2019 .....</b>	<b>1</b>
<b>Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>29</b>
<b>Tabel 3.1 Pengambilan Keputusan ada atau Tidaknya Autokorelasi ...</b>	<b>50</b>
<b>Tabel 4.1 Data Sample Penelitian .....</b>	<b>54</b>
<b>Tabel 4.2 Daftar Perusahaan yang menjadi Objek Penelitian .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4.3 Descriptive Statistics .....</b>	<b>57</b>
<b>Tabel 4.4 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test .....</b>	<b>60</b>
<b>Tabel 4.5 Coefficients .....</b>	<b>61</b>
<b>Tabel 4.6 Pengambilan Keputusan ada atau Tidaknya Autokorelasi ...</b>	<b>63</b>
<b>Tabel 4.7 Model Summary .....</b>	<b>63</b>
<b>Tabel 4.8 Coefficients .....</b>	<b>64</b>
<b>Tabel 4.9 Coefficients .....</b>	<b>67</b>
<b>Tabel 4.10 Model Summary .....</b>	<b>69</b>
<b>Tabel 4.11 Tabel Persamaan ke-1 .....</b>	<b>70</b>
<b>Tabel 4.12 Model Summary Variabel Audit Tenur .....</b>	<b>70</b>
<b>Tabel 4.13 Tabel Persamaan ke-2 .....</b>	<b>71</b>
<b>Tabel 4.14 Model Summary Variabel Audit Tenur di Moderasi Komite Audit .....</b>	<b>72</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b>	<b>Kerangka Penelitian</b> .....	35
<b>Gambar 2.2</b>	<b>Paradigma Pemikiran</b> .....	36
<b>Gambar 4.1</b>	<b>Grafik Uji Normalitas</b> .....	59
<b>Gambar 4.2</b>	<b>Grafik Scatterplot</b> .....	62

