

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *AUDIT REPORT*
LAG DENGAN KINERJA KEUANGAN SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING**

Skripsi ini diajukan guna melengkapi
ketentuan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh :

Lina Karimah Amatullah

NPM : 41183403190022



Strata 1

Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS ISLAM “45”

FAKULTAS EKONOMI

BEKASI

2024

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN KINERJA KEUANGAN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

Tanggal : 15 Febuari 2024

Oleh

Lina Karimah Amatullah

NPM:41183403190022

Disetujui,
Pembimbing



Ari Dewi Cahyati, S.E., M.S.A.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.



Annafi Indra-Tama, S.Pd., M.Si.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN KINERJA KEUANGAN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

Tanggal : 16 Febuari 2024

Oleh

Lina Karimah Amatullah

NPM: 41183403190022

Diuji Oleh :

Penguji I



Nurlaila MC, S.E., M.Acc., Ak.

Penguji II



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si

Mengetahui,

Pembimbing



Ari Dewi Cahyati, S.E., M.S.A

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Lina Karimah Amatullah

NPM : 41183403190022

Program Studi : Akuntansi S-1

Fakultas : Ekonomi

Email : linakarimah@gmail.com

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Audit Report Lag* dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Intervening” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sudah sesuai teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagirisme tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 16 Februari 2024

Yang membuat Pernyataan



(Lina Karimah Amatullah)

ABSTRAK

Lina Karimah Amatullah (41183403190022)

XVI + 76 Halaman + 19 Tabel + 4 Gambar + 16 Lampiran

Kata kunci : *corporate governance*, komite audit, dewan direksi, kinerja keuangan, *audit report lag*, *size*, *leverage*

Pengaruh *Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag* Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Intervening. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh komite audit, dewan direksi terhadap *audit report lag* melalui kinerja keuangan dengan ukuran perusahaan dan *leverage* sebagai variabel kontrol. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan.

Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari statistik deskriptif, uji asumsi klasik, *analysis path*, dan uji hipotesis dengan menggunakan *software* SPSS versi 25. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Jumlah sampel pada penelitian adalah sebanyak 72 sampel yang berasal dari 24 perusahaan sektor Properti & Real Estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020 – 2022.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan diketahui kinerja keuangan yang diukur dengan ROA berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*, sedangkan komite audit, dewan direksi, *size*, dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, dewan direksi berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja keuangan, sedangkan komite audit tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan, kemudian dewan direksi berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag* melalui kinerja keuangan, sedangkan komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* melalui kinerja keuangan.

Daftar Pustaka: 38 (2013 – 2022)

ABSTRACT

Lina Karimah Amatullah (41183403190022)

XVI + 76 Pages + 19 Tables + 4 Figures + 16 Attachments

Keywords: *corporate governance, audit committee, board of directors, financial performance, audit report lag, size, leverage.*

This study aims to determine the effect of the audit committee, board of directors on audit report lag through financial performance with company size and leverage as control variables. The type of research used in this study is quantitative research using secondary data in the form of financial reports.

The analysis method used in this study consists of descriptive statistics, classical assumption tests, path analysis, and hypothesis testing using SPSS software version 25. Sampling in this study using purposive sampling technique. The number of samples in the study were 72 samples from 24 companies in the Property & Real Estate sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020 - 2022.

Based on the results of the research conducted, it is known that financial performance as measured by ROA has a significant negative effect on audit report lag, while the audit committee, board of directors, size, and leverage have no effect on audit report lag, the board of directors has a significant positive effect on financial performance, while the audit committee has no effect on financial performance, then the board of directors has a significant negative effect on audit report lag through financial performance, while the audit committee has no effect on audit report lag through financial performance.

Bibliography: 38 (2013 - 2022)

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohiim

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas rahmat serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Audit Rerpot Lag* dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Intervening”**.

Skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi. Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari beberapa pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran pada pengerjaan skripsi.
2. Ibu Ari Dewi Cahyati, S.E., M. S. A selaku dosen pembimbing yang telah bersedia untuk meluangkan waktunya, memberikan pengarahan dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd, M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Univesitas Islam “45” Bekasi.
4. Ibu Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Univesitas Islam “45” Bekasi.
5. Seluruh Dosen dan Staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi Univesitas Islam “45” Bekasi yang telah memberikan ilmu, wawasan, serta pengalaman selama perkuliahan.

6. Keluarga tercinta, alm bapak, mamah, kakak kakakku tersayang Nurul Fadillah, Khotifah Kurnia Praja, dan Taufiq Hidayat. Terimakasih untuk kasih sayangnya dukungan do'a, moral, material sehingga penulis termotivasi untuk menyelesaikan studi ini dengan baik
7. Untuk sahabat seperjuangan Titin Nur Baitina, Yuyun Yunita Sari, Siti Nabila, Melina Indah Lestari, Sri Wianingsih yang selalu memberikan semangat dan menjadi teman diskusi serta bantuan dalam segala hal. Terimakasih telah menjadi sahabat kuliah yang menemani dalam suka maupun duka selama empat tahun ini.
8. Teman – teman seperbimbingan yaitu Siti Nabila, Siti Badriyah, Lutfiah Anggraini Asyari, Ade Samsul Saripudin, Yunisya Windarwati yang menjadi teman diskusi dan memberikan support satu sama lain.
9. Sahabat kecil penulis Farah Diba Chaerunissa yang selalu membukakan pintu rumahnya sebagai tempat dan wadah untuk berdiskusi dan mendengarkan keluhan, serta memberikan semangat, motivasi, dan saran kepada penulis.
10. Teman seperjuangan berdiskusi Rizki Husnul Khotimah dan Yunisya Windarwati terima kasih atas bantuan dan diskusinya sehingga penulis mendapatkan kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Dan semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu – persatu akan tetapi telah membantu dan mendukung dalam menyelesaikan skripsi penulis.
12. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tidak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin.

Skripsi ini merupakan hasil jerih payah dan perjuangan selama beberapa tahun dalam mengejar pendidikan tinggi. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini, masih banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran, kritik, dan masukan yang membangun dari semua pihak untuk perbaikan di masa yang akan datang.

Akhirnya penulis memohon kepada Allah SWT agar seluruh dukungan, bantuan, bimbingan dari semua pihak di balas oleh Allah SWT dengan sebaik-baiknya yang berlipat ganda dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Wassalamu'alaikum Warohmatullahi Wabarokatuh

Bekasi, 30 Januari 2024

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lina Karimah', written in a cursive style with a large, sweeping flourish at the end.

Lina Karimah Amatullah

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT.....	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Ruang Lingkup Atau Pembatasan Masalah	10
1.2 Perumusan Masalah	10
1.3 Tujuan	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Tinjauan Teori.....	13
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory)	13
2.1.2 Audit Report Lag	14
2.1.3 Corporate Governance	15
2.1.4 Komite Audit.....	17
2.1.5 Dewan Direksi.....	18

2.1.6	Kinerja Keuangan (ROA)	20
2.2	Penelitian Terdahulu	21
2.3	Kerangka Pemikiran	26
2.4	Pengembangan Hipotesis	27
2.4.1	Pengaruh Komite Audit Terhadap Audit Report Lag	27
2.4.2	Pengaruh Dewan Direksi Terhadap Audit Report Lag	29
2.4.3	Pengaruh Kinerja Keuangan (ROA) Terhadap Audit Report Lag	30
2.4.4	Pengaruh Komite Audit Terhadap Kinerja Keuangan	31
2.4.5	Pengaruh Dewan Direksi Terhadap Kinerja Keuangan (ROA)	32
2.4.6	Pengaruh Komite Audit Terhadap Audit Report Lag Melalui Kinerja Keuangan (ROA)	34
2.4.7	Pengaruh Dewan Direksi Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Melalui Kinerja Keuangan (ROA)	35
BAB III	METODE PENELITIAN	36
3.1	Jenis Penelitian	36
3.2	Jenis dan Sumber Data	36
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	37
3.3.1	Populasi	37
3.3.2	Sampel	37
3.4	Metode Pengumpulan Data	38
3.4.1	Dokumentasi	38
3.4.2	Penelitian Kepustakaan	38
3.5	Variabel Penelitian dan Pengukuran Penelitian	38
3.5.1	Variabel Dependen	38
3.5.2	Variabel Independen	39

3.5.3	Variabel Intervening	40
3.5.4	Variabel Kontrol	40
3.6	Metode Analisi Data	41
3.7	Statistik Deskriptif	41
3.8	Uji Asumsi Klasik.....	41
3.8.1	Uji Normalitas.....	42
3.8.2	Uji Multikolenieritas	42
3.8.3	Uji Heteroskedastisitas.....	42
3.8.4	Uji Autokorelasi	43
3.9	Analysis Path	43
3.10	Uji Hipotesis	44
3.10.1	Uji Koefisien Determinan (R^2)	44
3.10.2	Uji Simultan (Uji Statistik F).....	44
3.10.3	Uji Parsial (Uji Statistik t).....	45
3.10.4	Sobel Test.....	45
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	46
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	46
4.2	Statistik Deskriptif	47
4.3	Uji Asumsi Klasik.....	49
4.3.1	Uji Normalitas.....	49
4.3.2	Uji Multikolinieritas.....	50
4.3.3	Uji Heterokedastisitas	52
4.3.4	Uji Autokorelasi	53
4.4	Analisis Jalur (Path Analysis).....	54

4.5 Uji Hipotesis	58
4.5.1 Uji Koefisien Determinan (R ²).....	58
4.5.2 Uji Simultan (Uji Statistik f).....	59
4.5.3 Uji Analisis Parsial (Uji Statistik t).....	60
4.5.4 Uji Sobel Test (Pengaruh Tidak Langsung).....	62
4.6 Pembahasan Hasil	65
4.6.1 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	65
4.6.2 Pengaruh Dewan Direksi Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	65
4.6.3 Pengaruh Kinerja Keuangan (ROA) Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	66
4.6.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap Kinerja Keuangan (ROA).....	67
4.6.5 Pengaruh Dewan Direksi Terhadap Kinerja Keuangan (ROA)	68
4.6.6 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Melalui Kinerja Keuangan	69
4.6.7 Pengaruh Dewan Direksi Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Melalui Kinerja Keuangan (ROA).....	70
4.6.8 Pengaruh Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>) Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	71
4.6.9 Pengaruh Leverage Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	74
5.1 Kesimpulan	74
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	76
5.3 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	77

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4.1 Proses Pengambilan Sampel	46
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.3 Uji Normalitas Terhadap Audit Lag	49
Tabel 4.4 Uji Normalitas Terhadap Kinerja Keuangan (ROA)	50
Tabel 4.5 Uji Multikolinieritas terhadap Audit Report Lag.....	51
Tabel 4.6 Uji Multikolinieritas terhadap Kinerja Keuangan (ROA).....	51
Tabel 4.7 Uji Heterokedasitas terhadap Audit Report Lag (Glejser).....	52
Tabel 4.8 Uji Heterokedasitas terhadap Kinerja Keuangan (ROA) (Glejser).....	52
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi Terhadap Audit Report Lag.....	53
Tabel 4.10 Uji Autokorelasi Terhadap Kinerja Keuangan (ROA)	54
Tabel 4.11 Regresi Model 1	55
Tabel 4.12 Regresi Jalur Model 2	57
Tabel 4.13 Uji Koefisien Dterminan (R ²) Terhadap Audit Report Lag	58
Tabel 4.14 Uji Koefisien Dterminan (R ²) Terhadap Kinerja Keuangan (ROA)	58
Tabel 4.15 Uji Statistik F Terhadap Audit Report Lag	59
Tabel 4.16 Uji Statistik f Terhadap Kinerja Keuangan (ROA).....	59
Tabel 4.17 Uji statistik t terhadap Audit Report Lag	60
Tabel 4.18 Uji Statistik t Terhadap Kinerja Keuangan (ROA).....	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Kerangka Pemikiran	27
Gambar 4 1 Analisis Jalur (Path Analysis)	55
Gambar 4 2 Hasil Sobel Test Komite Audit terhadap Audit Report Lag Melalui Kinerja Keuangan (ROA)	63
Gambar 4 3 Hasil Sobel Test Dewan Direksi Terhadap Audit Report Lag Melalui Kinerja Keuangan (ROA)	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	82
Lampiran 2 Data Variabel Audit Report Lag.....	83
Lampiran 3 Data Variabel Komite Audit.....	85
Lampiran 4 Data Variabel Dewan Direksi.....	87
Lampiran 5 Data Variabel Kinerja Keuangan (ROA).....	89
Lampiran 6 Data Variabel Ukuran Perusahaan (Size)	89
Lampiran 7 Data Variabel Leverage	97
Lampiran 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif	100
Lampiran 9 Hasil Uji Asumsi Klasik	102
Lampiran 10 Hasil Analisis Jalur (Path Analysis)	107
Lampiran 11 Hasil Uji Hipotesis	108
Lampiran 12 Hasil Uji Sobel Test.....	111
Lampiran 13 Surat Keputusan.....	113
Lampiran 14 Kartu Bimbingan Skripsi.....	114
Lampiran 15 Kartu Bimbingan Seminar Proposal	115
Lampiran 16 Daftar Riwayat Hidup.....	117

ORIGINALITY REPORT

33%

SIMILARITY INDEX

30%

INTERNET SOURCES

23%

PUBLICATIONS

17%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1

dspace.uii.ac.id

Internet Source

2%

2

Submitted to Universitas Muria Kudus

Student Paper

2%

3

Submitted to Universitas Diponegoro

Student Paper

2%

4

eprints.iain-surakarta.ac.id

Internet Source

1%

5

Submitted to Sriwijaya University

Student Paper

1%

6

eprints.undip.ac.id

Internet Source

1%

7

lib.ibs.ac.id

Internet Source

1%

8

eprints.walisongo.ac.id

Internet Source

1%

9

repository.usbypkp.ac.id

Internet Source

1%
