

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*,
STRUKTUR MODAL, TOTAL ASET TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG***

(Studi Empiris Pada Bank Umum Syariah di Indonesia tahun 2013-2017)



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Jurusan Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Oleh:

TEGAR WICAKSONO

B200140027

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

2019

HALAMAN PERSETUJUAN

**“PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*,
STRUKTUR MODAL, TOTAL ASET TERHADAP *AUDIT
REORT LAG* (Studi Empiris Pada Bank Umum Syariah di Indonesia
tahun 2013-2017)”**

Yang disusun oleh:

Tegar Wicaksono

B200140027

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, 12 November 2019

Dosen Pembimbing



(Drs. Wahyono, M.A., Akt)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



(Drs. Yamsudin, MM)

HALAMAN PENGESAHAN

**“PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*,
STRUKTUR MODAL, TOTAL ASET TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG* (Studi Empiris Pada Bank Umum Syariah di Indonesia
tahun 2013-2017)”**

Disusun Oleh:

Tegar Wicaksono

B200140027

Telah dipertahankan didepan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada tanggal 12 November 2019

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Eny Kusumawati, S.E., Akt., M.M.

(Ketua Dewan Penguji)

2. Dr. Erma Setiawati, Akt., M.M.

(Anggota 1 Dewan Penguji)

3. Drs. Suyatmin Waskito Adi, M.Si.

(Anggota 2 Dewan Penguji)

()
()
()

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Samsudin, MM)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : **Tegar Wicaksono**
NIM : **B200140027**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **"PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*, STRUKTUR MODAL, TOTAL ASET TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (Studi Empiris Pada Bank Umum Syariah di Indonesia tahun 2013-2017)"**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 12 November 2019

Yang membuat pernyataan,

(Tegar Wicaksono)

MOTTO

**“Ia yang mengerjakan lebih dari apa yang dibayar pada suatu saat akan
dibayar lebih dari apa yang dikerjakan.”**

(Napoleon Hill)

**“Mendidik pikiran tanpa mendidik hati adalah bukan pendidikan sama
sekali.”**

(Aristoteles)

“Hasil tertinggi pendidikan adalah toleransi.”

(Hellen Keller)

**“Ketika anda melakukan usaha mendekati cita-citamu, diwaktu yang
bersamaan cita-citamu juga sedang mendekati. Alam semesta bekerja seperti
itu.”**

(Fiersa Besari)

**“Hidup itu bukan tentang siapa yang terbaik, tetapi tentang siapa yang mau
berbuat baik.”**

(Aulia Neli Zulfa)

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan rasa syukur atas kehadiran Allah SWT dimana dengan segala rahmat dan hidayah-Nya yang telah memberi kekuatan, kesabaran, dan kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini, dengan rasa syukur kupersembahkan skripsi ini kepada:

1. Bapak dan Ibu yang senantiasa memberikan semangat, do'a, dan kasih sayang yang tiada henti-hentinya.
2. Keluarga besarku yang selalu memberikan dorongan dan motivasinya.
3. Sahabat-sahabatku yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan hiburannya.
4. Teman-teman seperjuangan angkatan 2014 yang sudah memberikan banyak hari-hari yang indah selama masa-masa perkuliahan.
5. Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta yang akan selalu kubanggakan.

KATA PENGANTAR



Assalamualaikum Wr. Wb.

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT karena dengan rahmat dan hidayah-Nya yang telah memberikan kekuatan, kesabaran, dan kesehatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul “Pengaruh *Audit Tenure*, *Financial Distress*, Struktur Modal, Total Aset Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Bank Umum Syariah di Indonesia Tahun 2013-2017)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat kelulusan dan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberi petunjuk, kemudahan, kesabaran, serta rahmat-Nya kepada hamba-Nya.
2. Bapak Dr. Syamsudin, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Fatchan, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

4. Bapak Drs. Wahyono, M.A., Akt selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah menyediakan waktu, pikiran, dan tenaga untuk memberikan pengarahan kepada penulis dengan penuh kesabaran dan keikhlasan dalam proses penyusunan skripsi, serta selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan banyak pengarahan dan bimbingan kepada penulis selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah membekali ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
6. Bapak dan Ibu yang tercinta, Bapak Suwarsono dan Ibu Sriningsih yang senantiasa memberikan kasih sayang, dukungan, dan do'a kepada penulis.
7. Keluarga besar yang telah memberi motivasi, dukungan, dan do'a kepada penulis.
8. Teman-teman kelas A angkatan 2014 yang telah memberikan banyak kenangan yang akan sulit terlupakan.
9. Semua pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa manusia memiliki banyak kekurangan dan sangat jauh dari kesempurnaan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun dan memperbaiki skripsi ini agar mendapatkan hasil yang lebih baik yang berguna bagi penelitian yang serupa.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Surakarta, 12 November 2019

Penulis

(Tegar Wicaksono)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
<i>ABSTRACT</i>	xvii
ABSTRAK	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	6
E. Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9

A. Landasan Teori	9
1. Teori Agensi	9
2. Teori Signal	10
3. Audit dan Standar Audit.....	11
4. <i>Audit Report Lag</i>	14
5. Laporan Keuangan.....	15
B. Tinjauan Penelitian Terdahulu	18
C. Kerangka Pemikiran Teoritis	20
D. Pengembangan Hipotesis	21
1. <i>Audit Tenure</i>	21
2. <i>Financial Distress</i>	21
3. Struktur Modal.....	22
4. Total Aset.....	23
BAB III METODE PENELITIAN	24
A. Jenis Penelitian	24
B. Populasi dan Sampel Penelitian	24
C. Data dan Sumber Data	24
D. Definisi Variabel dan Pengukuran Variabel	25
1. <i>Audit Report Lag</i>	25
2. <i>Audit Tenure</i>	26
3. <i>Financial Distress</i>	27
4. Struktur Modal.....	27
5. Total Aset.....	28

E. Metode Analisis Data	29
1. Analisis Statistik Deskriptif	29
2. Uji Asumsi Klasik	29
a. Uji Normalitas Data	29
b. Uji Multikolinearitas	30
c. Uji Autokorelasi	30
d. Uji Heteroskedastisitas	31
3. Pengujian Hipotesis	32
a. Analisis Regresi Linear Berganda	32
b. Koefisien Determinasi (R^2)	33
c. Uji Statistik t	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	35
A. Deskripsi Subyek Penelitian	35
B. Statistik Deskriptif	36
C. Pengujian Asumsi Klasik	38
1. Uji Normalitas Data	39
2. Uji Multikolinearitas	40
3. Uji Autokorelasi	40
4. Uji Heteroskedastisitas	40
D. Pengujian Hipotesis	41
1. Uji Regresi Linear Berganda	41
2. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	42
3. Uji Koefisien Regresi Parsial (Uji t)	43

E. Pembahasan	44
BAB V PENUTUP	47
A. Simpulan	47
B. Keterbatasan	48
C. Saran	48
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar	halaman
Gambar 2.1 Kerangka Teoritis	20

DAFTAR TABEL

Tabel	halaman
Tabel 4.1 Proses Pengambilan Sampel	35
Tabel 4.2 Bank Umum Syariah.....	36
Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif	37
Tabel 4.4 Hasil Uji Asumsi Klasik	39
Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi	41

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 2 : Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 3 : Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 4 : Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 5 : Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 6 : Hasil Uji Regresi Linear Berganda
- Lampiran 7 : Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)
- Lampiran 8 : Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t)
- Lampiran 9 : Tabulasi Data
- Lampiran 10 : Surat Keterangan Validasi Data Skripsi

ABSTRACT

This study aims to determinethe factors that influence audit report lag in Sharia Commercial Banks listed on the Indonesia Stock Exchange IDX). The factors used were audit tenure, financial distress, capital structure, and total assets. The population of this study is Sharia Commercial Bank registered on the IDX during 2013-2017 period.

The sampling technique that used was purposive sampling method in certain criteria. Based on the method it acquisition 12 sharia commercial banks. The data analysis was done by classical assumption test and hypothesis testing using multiple linear regression methods using the SPSS 19 program.

The result of multiple regression testing indicate that audit tenure, financial distress, and capital structure have no effect on audit report lag, while total assets affect the audit report lag.

Keywords: *Audit Report Lag, Audit Tenure, Financial distress, Capital Structure, And Total Assets.*

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* pada Bank Umum Syariah yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Faktor-faktor yang digunakan antara lain *audit tenure*, *financial distress*, struktur modal, dan total aset

Populasi dalam penelitian ini adalah Bank Umum Syariah yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2013-2017. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria tertentu. Berdasarkan metode pengambilan data tersebut diperoleh sampel sebanyak 12 Bank Umum Syariah. Analisis data dilakukan dengan uji asumsi klasik, dan pengujian hipotesis menggunakan metode regresi linear berganda dengan menggunakan program SPSS 19.

Hasil pengujian regresi berganda menunjukkan bahwa *audit tenure*, *financial distress*, dan struktur modal tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sedangkan total aset berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: *Audit Report Lag*, *Financial Distress*, Struktur Modal, Total Aset.