

**PENGARUH LIKUIDITAS, KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN,  
STRUKTUR MODAL DAN PROFITABILITAS PERUSAHAAN  
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN NON-BANK  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014 –  
2018**



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA: RIZKI DAMIR MUSTIKA**

**NIM : 127181011**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR  
MAGISTER AKUNTANSI**

**2022**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya Mahasiswa Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara:

Nama : Rizki Damir Mustika

NIM : 127181011

Program : Magister Akuntansi

Judul Tesis : **PENGARUH LIKUIDITAS, KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, STRUKTUR MODAL DAN PROFITABILITAS PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN NON-BANK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014 – 2018.**

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Tesis ini dibuat oleh saya sendiri, dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan referensi acuan yang tertera di dalam daftar pustaka pada Tesis saya;
2. Tesis ini bukan merupakan hasil duplikat Tesis yang telah dipublikasikan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar Magister di Universitas Tarumanagara ataupun di Universitas lain kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya;
3. Tesis ini bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku dan referensi acuan yang tertera dalam daftar Pustaka pada Tesis saya.

Jika terbukti saya tidak memenuhi apa yang telah dinyatakan sebagaimana di atas, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Jakarta, 22 Juli 2022

Yang Membuat Pernyataan,



(Rizki Damir Mustika)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN TESIS**

NAMA : RIZKI DAMIR MUSTI KA

NIM : 127181011

PROGRAM : MAGISTER AKUNTANSI

JUDUL TESIS :

**PENGARUH LIKUIDITAS, KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN,  
STRUKTUR MODAL DAN PROFITABILITAS PERUSAHAAN TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN NON-BANK YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014 - 2018**

Jakarta, 22 Juli 2022

Pembimbing,



Dr. Jonnardi, Ak., MM., CA., CPA

**FAKULTAS EKONOMI & BISNIS**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

**TANDA PENGESAHAN TESIS**

N A M A : Rizki Damir Mustika

N I M : 127181011

PROGRAM STUDI : S.2 AKUNTANSI

**JUDUL TESIS**

PENGARUH LIKUIDITAS, KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, STRUKTUR MODAL DAN PROFITABILITAS PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN NON-BANK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014 – 2018

Telah diuji pada sidang Tesis pada tanggal 22 Juli 2022 dan dinyatakan lulus dengan majelis pengujian majelis pengujian terdiri dari

- 1. Ketua : Herman Ruslim
- 2. Anggota : Jonnardi  
Ign Roni Setiawan



Jakarta, 22 Juli 2022

Pembimbing



---

Jonnardi

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan dan mengkaji secara empiris pengaruh likuiditas, kompleksitas operasi perusahaan, struktur modal dan profitabilitas terhadap *audit report lag* pada perusahaan non-bank yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014 – 2018. Penelitian ini bersifat kuantitatif dengan teknik pengambilan sampel yaitu *purposive sampling*. Pengolahan data menggunakan Regresi Linear Berganda melalui aplikasi *eviews 10*. Analisis pengujian hipotesis dilakukan secara parsial dan simultan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) Likuiditas dengan proksi CR (*Current Ratio*), Struktur Modal dengan proksi LTDER (*Long Term Debt to Equity Ratio*), Profitabilitas dengan proksi ROA (*Return on Asset*) berpengaruh secara signifikan dan negatif terhadap *audit report lag* pada perusahaan non-bank yang terdaftar di BEI periode 2014-2018; (2) Kompleksitas Operasi Perusahaan dengan proksi JTAP (Jumlah Anak Perusahaan) berpengaruh secara signifikan dan positif terhadap *audit report lag* pada perusahaan non-bank yang terdaftar di BEI periode 2014-2018;

**Kata Kunci:** *Audit Report Lag*, Likuiditas, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Struktur Modal, Profitabilitas

## **ABSTRACT**

*This study aims to prove and empirically examine the effect of liquidity, the complexity of the company's operations, capital structure and profitability on audit report lag in non-bank companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2014 – 2018. This research is quantitative with a purposive sampling technique. Data processing using Multiple Linear Regression through eviews 10 application. Hypothesis testing analysis was carried out partially and simultaneously. The results of this study indicate that: (1) Liquidity with CR proxy (Current Ratio), Capital Structure with LTDER (Long Term Debt to Equity Ratio) proxy, Profitability with ROA (Return on Assets) proxy has a significant and negative effect on audit report lag in non-bank companies listed on the IDX for the period 2014-2018; (2) The complexity of the Company's Operations with the JTAP proxy (Number of Subsidiaries) has a significant and positive effect on audit report lag in non-bank companies listed on the IDX for the period 2014-2018;*

***Keywords: Audit Report Lag, Liquidity, Complexty of Company's Operational, Capital Structure, Profitability.***

## **KATA PENGANTAR**

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji dan syukur atas segala rahmat yang diberikan ALLAH SWT sehingga Peneliti dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik. Penyusunan tesis ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat dalam mencapai gelar magister akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Dalam penyusunan tesis ini, Peneliti mendapatkan banyak bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini Peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu Peneliti, kepada:

1. Bapak Dr. Jonnardi, S.E., M.M., CPA selaku dosen pembimbing yang telah mencurahkan tenaga, pemikiran dan meluangkan waktunya untuk membimbing Peneliti dalam penyusunan tesis ini;
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumangara;
3. Bapak hendro Lukman, S.E., M.M., akt., CPMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara;
4. Ibu Dr. Estralita Trisnawati, S.E., Ak., M.Si. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakuultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara;
5. Seluruh dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumangara yang pernah mengajar dan memberikan ilmu kepada Peneliti yang namanya tidak bisa Peneliti sebutkan satu persatu.
6. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan dukungan moril, doa, semangat kepada Peneliti untuk menyelesaikan tesis ini;
7. Rekan-rekan Maksi Kelas X;
8. Dan seluruh pihak yang membantu Peneliti menyelesaikan tesis ini yang namanya tidak bisa Peneliti sebutkan satu per satu.

Akhir kata, Peneliti menyadari bahwa dalam penulisan tesis ini masih banyak kekurangan dan ketidaksempurnaan karena keterbatasan pengetahuan dan

pengalaman dari Peneliti. Oleh karena itu Peneliti mengharapkan kritik dan saran akan sangat bermanfaat bagi Peneliti. Sekian dan terima kasih.

Jakarta, 22 Juli 2022



Rizki Damir Mustika

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TESIS .....	i
TANDA PERSETUJUAN TESIS .....	ii
TANDA PENGESAHAN TESIS .....	iii
ABSTRAK .....	iv
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii

### BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	6
1.3 Pembatasan Masalah .....	7
1.4 Rumusan Masalah .....	7
1.5 Tujuan Penelitian .....	8
1.6 Manfaat Penelitian .....	8

### BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Definisi Konseptual Variabel.....	10
2.1.1 Signalling Theory.....	10
2.1.2 Agency Theory.....	10
2.1.3 Audit Report Lag.....	11
2.1.4 Likuiditas .....	14
2.1.5 Kompleksitas Operasi Perusahaan .....	15
2.1.6 Struktur Modal .....	15
2.1.7 Profitabilitas .....	16
2.2 Kaitan Antar Variabel .....	17
2.2.1 Kaitan Antara Likuiditas Dengan Audit Report Lag .....	17
2.2.2 Kaitan Antara Kompleksitas Operasi Dengan Audit Report Lag .....	18
2.2.3 Kaitan Antara Struktur Modal Dengan Audit Report Lag.....	18

2.2.4 Kaitan Antara Profitabilitas Dengan Audit Report Lag.....	18
2.3 Penelitian Terdahulu .....	19
2.4 Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	23
2.4.1 Pengaruh Likuiditas Dengan Audit Report Lag.....	23
2.4.2 Pengaruh Kompleksitas Operasi Dengan Audit Report Lag.....	24
2.4.3 Pengaruh Struktur Modal Dengan Audit Report Lag .....	24
2.4.4 Pengaruh Profitabilitas Dengan Audit Report Lag .....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian.....	27
3.2 Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel.....	27
3.2.1 Populasi Penelitian .....	27
3.2.2 Teknik Pemilihan Sampel .....	28
3.3 Variabel Penelitian dan Operasionalisasi Variabel .....	28
3.3.1 Variabel Penelitian .....	28
3.3.2 Operasionalisasi Variabel.....	28
3.3.2.1 Variabel Dependen.....	29
3.3.2.2 Variabel Independen .....	29
3.4 Analisis Data .....	31
3.4.1 Statistik Deskriptif .....	32
3.4.2 Metode Regresi Linear Berganda.....	32
3.4.3 Pemilihan Model Data Panel.....	32
3.4.3.1 Chow Test .....	33
3.4.3.2 Hausman Test.....	33
3.4.3.3 Lagrange Multiplier Test .....	33
3.4.4 Pengujian Asumsi Klasik .....	34
3.4.5 Pengujian Hipotesis.....	34
3.4.5.1 Uji t .....	34
3.4.5.2 Uji F .....	35
3.4.6 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	35

## BAB IV ANALISIS DAN HASIL PEMBAHASAN

### 4.1 Analisis Data dan Hasil

4.1.1 Analisis Deskriptif.....	36
4.1.2 Pemilihan Model Data Panel.....	37
4.1.2.1 Chow Test.....	37
4.1.2.2 Hausman Test.....	38
4.1.2.3 Lagrange Multiplier Test.....	39
4.1.3 Regresi Linier Berganda Data Panel.....	40
4.1.4 Pengujian Hipotesis.....	42
4.1.4.1 Uji t.....	42
4.1.4.2 Uji f.....	45
4.1.4.3 Koefisiensi Determinasi.....	45

## BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	47
5.2 Saran.....	49

DAFTAR PUSTAKA.....	50
---------------------	----

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Perusahaan Yang Terlambat Menyampaikan LK Tahunan.....	3
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	31
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Likuiditas, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Struktur Modal dan Profitabilitas serta Audit Report Lag ..	36
Tabel 4.2 Uji Chow .....	38
Tabel 4.3 Uji Hausman .....	39
Tabel 4.4 Uji Lagrange Multiplier .....	40
Tabel 4.5 Hasil Regresi Linear Berganda Data Panel.....	40
Tabel 4.6 Hasil Uji t .....	42
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	45
Tabel 4.8 Hasil Uji R2 .....	46

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26
------------------------------------	----

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Penelitian**

Laporan keuangan merupakan sebuah alat yang bertujuan untuk menyampaikan informasi-informasi keuangan sebuah perusahaan kepada para pengguna laporan keuangan (*stakeholder*) dan dapat menjadi salah satu dasar pengambilan keputusan. Menurut Ikatan Akuntan Indonesia (IAI, 2019), tujuan dari laporan keuangan yaitu memberikan informasi yang memiliki manfaat untuk para pengguna laporan keuangan yang berkaitan dengan posisi keuangan, kinerja, dan arus kas perusahaan dan dapat menunjukkan hasil kinerja manajemen dalam mengelola sumber daya perusahaan. Informasi yang terdapat pada laporan keuangan dapat memberikan persepsi (sinyal) positif ataupun negatif dimana hal tersebut akan berpengaruh terhadap pengambilan keputusan pengguna laporan keuangan. Namun demikian, agar sebuah laporan keuangan dapat dijadikan sebagai dasar pengambilan keputusan, laporan keuangan tersebut haruslah berkualitas dan berisi informasi-informasi keuangan yang berguna, relevan dan handal.

Berdasarkan Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan (KKPK) yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia pada 28 September 2016, menyebutkan ada 4 (empat) karakteristik kualitatif peningkatan informasi keuangan yang berguna yaitu:

1. Keterbandingan
2. Keterverifikasian
3. Keterpahaman
4. Ketepatanwaktuan

Keterbandingan berarti informasi mengenai perusahaan (entitas) pelapor lebih berguna jika dapat dibandingkan dengan informasi serupa tentang entitas lain dan dengan informasi serupa tentang entitas yang sama untuk periode dan tanggal lainnya. Keterbandingan adalah karakteristik kualitatif yang memungkinkan pengguna untuk mengidentifikasi dan memahami persamaan dalam, dan perbedaan antara pos-pos.

Keterverifikasian membantu meyakinkan pengguna bahwa informasi merepresentasikan fenomena ekonomik secara tepat sebagaimana mestinya.

Keterpahaman berarti pengklasifikasian, pengarakteristikan dan penyajian informasi secara jelas dan ringkas dapat membuat informasi yang disajikan pada laporan keuangan menjadi terpahaman.

Ketepatanwaktuan (ketepatan waktu pelaporan) berarti tersedianya informasi bagi pembuat keputusan pada waktu yang tepat sehingga dapat mempengaruhi keputusan pengguna laporan keuangan. Secara umum, semakin lawas (*outdated*) suatu informasi, maka semakin kurang berguna informasi tersebut karena sangat mungkin bahwa informasi yang *outdated* tersebut sudah tidak atau kurang relevan dengan kondisi pada saat informasi tersebut diakses oleh pengguna laporan keuangan. Akan tetapi, beberapa informasi dapat terus tepat waktu bahkan dalam jangka panjang setelah akhir dari periode pelaporan, misalnya kebutuhan beberapa pengguna dalam mengidentifikasi dan menilai tren.

Ketepatan waktu pelaporan keuangan menjadi aspek yang sangat penting dan krusial bagi pengguna laporan keuangan, apabila terjadi *gap* yang cukup lama antara informasi keuangan per tanggal tutup buku laporan keuangan entitas dengan tanggal dimana informasi tersebut disajikan/dirilis kepada pengguna, maka dapat mempengaruhi relevansi dan keandalan informasi laporan keuangan tersebut. Informasi pada laporan keuangan dianggap relevan apabila informasi yang disampaikan tepat waktu dan mempunyai manfaat bagi pengguna laporan keuangan, sedangkan informasi laporan keuangan dianggap tidak relevan apabila terjadi keterlambataan atau penundaan waktu yang cukup lama dalam penyampaian laporan keuangan.

Sesuai dengan ketentuan pada Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) Nomor 29/POJK.04/2016 tentang laporan tahunan emiten atau perusahaan publik menyatakan bahwa Perusahaan *Go Public* (yang telah *listed*/terdaftar) pada Bursa Efek Indonesia (BEI) diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan yang disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia yang telah diaudit oleh auditor independen yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan (OJK) paling lambat pada akhir bulan ke 4 (empat) setelah tahun buku berakhir (Pasal 7

ayat 1). Pelanggaran atas ketentuan pada POJK ini dapat dikenakan sanksi administratif seperti yang diatur pada Pasal 19 ayat 1 sampai 3.

Berdasarkan data yang Peneliti dapatkan dari website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id), berikut ini adalah daftar emiten yang mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan auditan Perusahaan per 31 Desember 2018.

**Tabel 1.1 Daftar Perusahaan Yang Terlambat Menyampaikan LK Tahunan**

No	Kode	Nama Perusahaan Tercatat
1	AISA	PT Tiga Pilar Sejahtera Food, Tbk
2	APEX	PT Apexindo Pratama Duta, Tbk
3	BORN	PT Borneo Lumbung Energi & Metal, Tbk
4	ELTY	PT Bakrieland Development, Tbk
5	GOLL	PT Golden Plantation, Tbk
6	SUGI	PT Sugih Energy, Tbk
7	TMPI	PT Sigmagold Inti Perkasa, Tbk
8	CKRA	PT Cakra Mineral, Tbk
9	GREN	PT Evergreen Invesco, Tbk
10	NIPS	PT Nipress, Tbk

Berdasarkan pengamatan Peneliti, keterlambatan atas penyampaian laporan keuangan pada tabel 1.1 disebabkan karena emiten tersebut sedang dalam keadaan “sakit/kurang sehat” dalam berbagai aspek baik keuangan maupun operasional. Likuiditas menjadi salah satu faktor yang dapat dilihat untuk menilai tingkat kesehatan perusahaan. Likuiditas menunjukkan kemampuan perusahaan untuk membayar kewajiban jangka pendeknya secara tepat waktu. Likuiditas diukur dengan *current ratio* yaitu melihat apakah perusahaan memiliki aset lancar yang cukup untuk memenuhi kewajiban jangka pendek yang akan jatuh tempo. Perusahaan yang mempunyai likuiditas yang baik, akan memberikan kabar baik (*good news*) kepada *stakeholder* perusahaan sehingga cenderung akan mendorong perusahaan untuk lebih cepat menyampaikan laporan keuangan perusahaan dengan

harapan respon pasar yang positif. Contoh beberapa perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan tahunan pada tabel 1.1 mengalami gangguan likuiditas sehingga menyebabkan manajemen memerlukan banyak waktu untuk berdiskusi dan berfikir sebelum menyampaikan informasi laporan keuangan kepada *stakeholder* yang menyebabkan terlambatnya penyampaian laporan keuangan perusahaan.

Kemudian faktor selanjutnya adalah struktur modal. “Struktur modal perusahaan dilihat dengan membandingkan antara utang jangka panjang yang dimiliki perusahaan dengan modal yang dimiliki oleh perusahaan yang digunakan untuk mengukur pembelanjaan jangka panjang perusahaan tersebut (Sudana, 2009).” Struktur modal perusahaan dapat diukur dengan menggunakan rasio total utang dibandingkan dengan total ekuitas (modal) yang sering disebut juga sebagai *Debt to Equity Ratio* (DER). Perusahaan dengan DER yang tinggi berarti semakin besar juga perusahaan menggunakan modal dari kreditor (bank). Perusahaan dengan jumlah hutang yang besar cenderung akan mendesak auditor untuk memulai dan menyelesaikan proses auditnya lebih cepat dibandingkan dengan perusahaan yang mempunyai jumlah hutang yang kecil. Hal ini dikarenakan perusahaan yang mempunyai hutang besar akan dipantau lebih ketat oleh kreditor sehingga akan memberikan tekanan lebih tinggi kepada perusahaan untuk segera menyampaikan laporan keuangan auditan untuk meyakinkan kreditor bahwa perusahaan masih layak untuk mendapatkan pinjaman dan juga mematuhi seluruh *covenant* yang ada.

Keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan tahunan tidak hanya merugikan investor/pengguna laporan keuangan, tetapi juga kepada entitas/emiten itu sendiri. Bursa melakukan penghentian sementara perdagangan efek atas 10 Perusahaan yang tercantum pada tabel 1.1 dan juga mengenakan denda administrasi yang cukup besar. Selain menimbulkan kerugian secara finansial, keterlambatan penyampaian laporan keuangan tahunan perusahaan juga akan mempengaruhi kepercayaan publik dan investor yang memiliki kepentingan pada perusahaan tersebut.

Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan dapat dilihat dari tanggal tutup buku laporan keuangan entitas sampai dengan tanggal laporan auditor independen (Opini Audit). Rentang waktu antara tanggal tutup buku laporan keuangan entitas dengan tanggal laporan auditor independen ini menunjukkan lamanya waktu penyelesaian proses audit yang dilakukan oleh auditor independen dan juga disebut sebagai *Audit Report Lag*.

*Audit Report Lag* dapat dipengaruhi berbagai macam faktor seperti ketersediaan data terkait informasi laporan keuangan historis entitas, dokumen yang tidak valid, pembatasan ruang lingkup, ukuran perusahaan, kompleksitas operasi perusahaan, likuiditas, struktur modal, profitabilitas dan faktor-faktor lainnya.

Penelitian atas faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit Report Lag* juga telah dilakukan sebelumnya oleh beberapa peneliti lain. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Raden Achmad Aryandra (2018) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit Report Lag*, Hasil penelitian lainnya yang dilakukan oleh Harahap, dkk (2015) juga menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*.

Ni Nyoman Trisna Dewi Ariyani dan I Ketut Budhiarta (2014) juga melakukan penelitian terhadap *Audit Report Lag* dengan variabel lain yaitu kompleksitas operasi perusahaan, dimana hasil penelitian menunjukkan bahwa kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Kompleksitas operasi perusahaan merupakan akibat dari pembentukan departemen dan pembagian pekerjaan yang memiliki fokus terhadap jumlah unit yang berbeda. Kompleksitas operasi sebuah perusahaan yang memiliki banyak unit usaha dan anak perusahaan yang tersebar di banyak lokasi cenderung akan mempengaruhi waktu yang dibutuhkan oleh auditor dalam menyelesaikan pekerjaan auditnya.

Penelitian lainnya dilakukan oleh Dura (2017) dengan hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas dan profitabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*. Dahliana (2018) juga melakukan penelitian terhadap *audit report lag* dengan variabel struktur modal yang diukur menggunakan *Debt to Equity Ratio*, hasil

penelitian menunjukkan bahwa *Debt to Equity Ratio* berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Berdasarkan data yang telah dipaparkan di atas, Peneliti melihat masih cukup banyak emiten yang mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan tahunan dan adanya efek yang signifikan dari *Audit Report Lag* terhadap kepercayaan *stakeholder* dan publik terhadap manajemen perusahaan, dan juga kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) sebagai regulator. Selain itu Peneliti juga, melihat adanya potensi perbedaan hasil penelitian apabila dilakukan saat ini dibandingkan dengan hasil penelitian terdahulu terhadap variabel-variabel yang Peneliti paparkan di atas yang mungkin disebabkan dari perbedaan jumlah sampel yang digunakan, tahun penelitian, pembatasan jenis industri yang dijadikan sebagai sampel dan lain sebagainya, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“PENGARUH LIKUIDITAS, KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, STRUKTUR MODAL, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN NON-BANK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014 – 2018”**.

## **1.2 Identifikasi Masalah**

Ketepatan waktu pelaporan keuangan menjadi faktor yang sangat penting dan signifikan dalam penentuan apakah informasi yang disajikan masih relevan dan bermanfaat bagi pengguna laporan keuangan. *Audit Report Lag* yang semakin tinggi mengindikasikan bahwa semakin rendah kualitas informasi yang diberikan oleh laporan keuangan dan mengindikasikan adanya permasalahan atau hambatan yang dialami auditor independen dalam menyelesaikan proses auditnya. Banyak penelitian yang telah dilakukan untuk mengetahui bagaimana pengaruh likuiditas, kompleksitas operasi perusahaan, struktur modal dan profitabilitas terhadap *audit report lag* yang memiliki hasil yang berbeda-beda. Masalah pada penelitian ini adalah adanya fenomena dan fakta yang terjadi bahwa masih banyak emiten/perusahaan yang mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan tahunan walaupun telah banyak peraturan dan sanksi yang tegas dan ketat

yang dibuat oleh regulator. Peneliti ingin menguji dan meneliti faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi *audit report lag* sehingga para *stakeholder* dapat menyiapkan diri dan mempertimbangkan faktor-faktor tersebut dalam mengantisipasi terjadinya keterlambatan penyampaian laporan keuangan dan *audit report lag* yang tinggi. Berdasarkan uraian di atas, maka permasalahan yang akan dikaji pada penelitian ini adalah sebagai berikut: “Apakah likuiditas, kompleksitas operasi perusahaan, struktur modal dan profitabilitas perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan non-bank yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2014 - 2018”

### **1.3 Pembatasan Masalah**

Terdapat banyak faktor yang dapat mempengaruhi *audit report lag* sebuah perusahaan yang terdaftar di BEI, yang dikarenakan keterbatasan waktu dan sumber daya yang peneliti miliki, tidak dapat diteliti seluruhnya, sehingga peneliti menentukan batasan masalah pada penelitian ini yaitu:

1. Variabel independen yang digunakan adalah likuiditas, kompleksitas operasi perusahaan, struktur modal dan profitabilitas;
2. Sampel yang dipilih dibatasi adalah seluruh perusahaan non-bank yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014 –2018;
3. Perusahaan tidak *de-listing* dari Bursa Efek Indonesia serta tidak melakukan perpindahan sektor;
4. Perusahaan non-bank memiliki data yang dibutuhkan untuk penelitian ini tersedia dan terpenuhi secara lengkap.

### **1.4 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang tersebut, maka rumusan masalah yang ada pada penelitian ini yaitu:

1. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan non-bank yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014 – 2018?

2. Apakah kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan non-bank yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014 – 2018?
3. Apakah struktur modal berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan non-bank yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014 – 2018?
4. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan non-bank yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014 – 2018?

### **1.5 Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini yaitu:

1. Untuk membuktikan dan mengkaji secara empiris mengapa likuiditas memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*;
2. Untuk membuktikan dan mengkaji secara empiris mengapa kompleksitas operasi perusahaan memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*;
3. Untuk membuktikan dan mengkaji secara empiris mengapa struktur modal memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*;
4. Untuk membuktikan dan mengkaji secara empiris mengapa profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*.

### **1.6 Manfaat Penelitian**

Manfaat pada penelitian ini yaitu:

1. Bagi praktisi, variabel-variabel yang diteliti pada penelitian ini dapat menjadi pertimbangan dalam menentukan strategi audit pada entitas yang diaudit dan juga dapat meningkatkan efisiensi dan efektifitas perencanaan dan pekerjaan audit baik dari segi sumber daya manusia dan juga penentuan *budget hour* dan *fee audit*;

2. Bagi manajemen perusahaan dapat menjadi pertimbangan untuk meminimalisir dan mengantisipasi terjadinya keterlamabatan penyampaian laporan keuangan tahunan dengan mengkaji dan mempertimbangkan variabel-variabel yang diteliti pada penelitian ini;
3. Bagi regulator, penelitian ini dapat menjadi pertimbangan dalam penentuan kebijakan terkait dengan waktu pelaporan keuangan tahunan emiten;
4. Bagi investor penelitian ini dapat menjadi bahan pertimbangan untuk menentukan keputusan investasi pada suatu perusahaan/entitas;
5. Bagi peneliti selanjutnya dapat menjadikan hasil penelitian ini sebagai referensi bentuk pembelajaran, peningkatan wawasan dan juga peningkatan kemampuan berfikir.

## DAFTAR PUSTAKA

- Aristika. 2016. *Analisis Faktor-Faktor Yang mempengaruhi Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa efek Indonesia)*. Jurnal Akuntansi, Vol.XIX, No.1, Januari 2015.
- Ariyani dan Budiarta. 2014. *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol 8, No 2 Hal: 217-230.
- Artaningrum, Budiarta, dan Wirakusuma. 2017. *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Pada Audit Report Lag Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar DI Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2013*. ISSN:2337-3067. E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana, Vol.6.3, 2017.
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK-IAI), 2020. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)*, Ikatan Akuntan Indonesia (IAI).
- Dewan Standar Profesional Akuntan Publik Institut Akuntan Publik Indonesia (DSPAP-IAPI). 2020. *Standar Auditing*. Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).
- Dura, Justita. 2017. *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Studi Kasus Pada Sektor Manufaktur)*. JIBEKA, Vol. 11, Nomor 1, Februari 2017: Hlm 64-70.

- Gunarsa, Dwija Putri. 2017. *Pengaruh Komite Audit, Independensi Komite Audit, dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag di Perusahaan Manufaktur*. ISSN:2302-8556. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol.20.2, Agustus 2017.
- Harahap dkk. 2015. *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. JOM FEKON, Vol.20, No.1, Februari 2015.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), 2020. *Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan*
- Ni Komang Ari Sumartini dan Ni Luh Sari Widhiyani. 2014. *Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran KAP Dan Laba Rugi Pada Audit Report Lag*. ISSN:2302-8556. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol.9.1, 2014.
- Priyadi dkk. 2016. *Faktor-Faktor Yang mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2010-2014*. ISSN:2460-0585. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi, Vol.5 Nomor.2, Juni 2016.
- Raden Achmad Aryandra. 2018. *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012 – 2015*. Jurnal Ilmu Akuntansi, Vol.16, Nomor 2, Juli 2018.
- Sri Ayu Dahliana M. 2018. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Rasio Profitabilitas, Debt to Equity Ratio dan Debt to Total Assets Ratio terhadap Audit Delay*. Jakarta: Universitas Tarumanagara, Jakarta. Jakarta: Universitas Tarumanagara, Jakarta.
- Sutikno dan Hadiprajitno. 2015. *Analisis Faktor Internal Dan Eksternal Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag*. Semarang: Universitas Diponegoro, Semarang.