

**PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI, UKURAN PERUSAHAAN,  
DAN RISIKO BISNIS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***  
(Studi Empiris pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia dan Bursa Malaysia Tahun 2014-2016)

***THE INFLUENCE OF COMPLEXITY, COMPANY SIZE, AND BUSINESS  
RISK TO AUDIT REPORT LAG***  
(*Empirical Study on Plantation Companies Listed in Indonesia Stock Exchange  
and Malaysia Stock Exchange in 2014-2016 periods*)

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh  
**ELLA NORI SAFIRA HASIBUAN**  
201404320138

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
2017**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI, UKURAN PERUSAHAAN,  
DAN RISIKO BISNIS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***  
(Studi Empiris pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia dan Bursa Malaysia Tahun 2014-2016)

***THE INFLUENCE OF COMPLEXITY, COMPANY SIZE, AND BUSINESS  
RISK TO AUDIT REPORT LAG***  
(*Empirical Study on Plantation Companies which are Listed in Indonesia Stock  
Exchange and Malaysia Stock Exchange in 2014-2016 periods*)



Telah disetujui Dosen Pembimbing  
Pembimbing

Dr. Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., SAS., Ak.  
NIK: 19701126199603 143 053

Tanggal: 28-11-2017

**SKRIPSI**

**PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI, UKURAN PERUSAHAAN,  
DAN RISIKO BISNIS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***  
(Studi Empiris pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia dan Bursa Malaysia Tahun 2014-2016)

***THE INFLUENCE OF COMPLEXITY, COMPANY SIZE, AND BUSINESS  
RISK TO AUDIT REPORT LAG***  
(*Empirical Study on Plantation Companies which are Listed in Indonesia Stock  
Exchange and Malaysia Stock Exchange in 2014-2016 periods*)

Diajukan Oleh

**ELLA NORI SAFIRA HASIBUAN**

**20140420138**

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

**Tanggal 15 Desember 2017**

Yang terdiri dari

Dr. Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., SAS., Ak.

Ketua Tim Penguji

Wahyu Manuhara Putra, S.E., M.Si., Ak.

Anggota Tim Penguji

Erni Suryandari, S.E., M.Si

Anggota Tim Penguji

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA.

NIK. 19731218199904 143 068

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Ella Nori Safira Hasibuan

Nomor mahasiswa : 20140420138

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI, UKURAN PERUSAHAAN, DAN RISIKO BISNIS TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia Tahun 2014-2016)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 1 Desember 2017

Ella Nori Safira Hasibuan

## MOTTO

“Barang siapa menginginkan kebahagiaan didunia dan diakhirat maka haruslah memiliki banyak ilmu” (HR. Ibnu Asakir)

Allah akan meninggikan derajat orang-orang yang beriman diantara kamu dan orang-orang yang memiliki ilmu pengetahuan. (Al-Mujadillah:11)

Siapapun yang menempuh suatu jalan untuk mendapatkan ilmu, maka Allah akan memberikan kemudahan jalannya menuju surga (HR. Muslim)

*“Education is the most powerful weapon, we can use to change the world.”*

(Nelson Mandela)

*“The more you believe in your own ability to succeed, the more likely it is that you will.”* (Shawn Achor)

## **PERSEMBAHAN**

Alhamdulillah, atas Rahmat dan Ridho Allah SWT skripsi ini telah terselesaikan dan kupersembahkan untuk:

1. Kedua orang tuaku tercinta, Papa Parlaungan Hasibuan dan Mama R. Evrima Wahyuni, yang telah berjuang dengan penuh keikhlasan, memberi kasih sayang dengan tulus serta yang selalu mendoakan tanpa pernah putus.
2. Adik-adikku tersayang, Alya Yashmin Hasibuan dan Rayhan Ryamizard Hasibuan, yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas dukungannya.
3. Bapak Dr. Ahim Abdurrahim, S.E., M.Si., SAS., Ak. yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan arahan dalam proses penyusunan skripsi ini.
4. Teman-teman terbaikku, Anindya Putri Paramitha dan Devi Amelia Utami, yang selalu memberi dukungan dan semangat serta dengan kebesaran hatinya selalu membuatku tersenyum.
5. Seluruh teman-teman di Laboratorium Akuntansi FEB UMY, terima kasih atas dukungan dan kebersamaannya.
6. Teman-teman senasib dan seperjuangan angkatan 2014 khususnya kelas D, yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu, kuucapkan terima kasih.
7. Semua pihak yang telah membantu dan mendukungku baik secara moril dan materiil.
8. Almamater yang kubanggakan.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT karena telah memberikan kemudahan, karunia, dan rahmat-Nya dalam penyelesaian penulisan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan, dan Risiko Bisnis terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia Tahun 2014-2016”. Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penyusunan dan penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Dr. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Akt. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Dr. Ahim Abdurrahim, S.E., M.Si., SAS., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan dengan penuh kesabaran memberikan arahan serta bimbingan selama proses penyelesaian skripsi ini.
3. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.

4. Kedua orang tua, ibunda tersayang R. Evrima Wahyuni dan ayahanda tercinta Parlaungan Hasibuan beserta adik-adikku Alya dan Rayhan yang selalu memberi doa dan dukungan selama proses pembuatan skripsi.
5. Anindya Putri Paramitha dan Devi Amelia Utami, yang selalu memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu memberi semangat dan dukungan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk kritik dan saran yang membangun. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan semua pihak khususnya dalam bidang akuntansi.

Yogyakarta, 1 Desember 2017

Ella Nori Safira Hasibuan



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
INTISARI.....	vii
ABSTRAK .....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	8
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori .....	11
1. Teori Agensi .....	11
2. Teori Pemangku Kepentingan .....	12
3. Teori Sinyal .....	13
4. <i>Audit Report Lag</i> .....	14
5. Kompleksitas Operasi.....	15
6. Ukuran Perusahaan.....	16
7. Risiko Bisnis.....	18
B. Penelitian Terdahulu.....	19
C. Hipotesis .....	21
1. Kompleksitas Operasi dan <i>Audit Report Lag</i> .....	21
2. Ukuran Perusahaan dan <i>Audit Report Lag</i> .....	22
3. Risiko Bisnis dan <i>Audit Report Lag</i> .....	24
4. <i>Audit Report Lag</i> di Indonesia dan Malaysia .....	26
D. Model Penelitian.....	28
BAB III METODE PENELITIAN .....	29
A. Obyek Penelitian .....	29
B. Jenis Data.....	29
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	29
D. Teknik Pengumpulan Data .....	30
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	30
1. Variabel Independen .....	30
a. Kompleksitas Operasi .....	30

	b. Ukuran Perusahaan .....	31
	c. Risiko Bisnis .....	31
	2. Variabel Dependen .....	31
	a. <i>Audit Report Lag</i> .....	31
F.	Analisis Data .....	32
	1. Analisis Deskriptif .....	32
	a. Uji Asumsi Klasik .....	32
	1) Uji Normalitas .....	32
	2) Uji Multikolinieritas .....	33
	3) Uji Heteroskedastisitas .....	33
	4) Uji Autokorelasi.....	35
G.	Uji Hipotesis .....	36
	1. Analisis Regresi Linier Berganda .....	36
	a. Uji F .....	37
	b. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	37
	c. Uji t .....	38
	2. Uji Beda .....	39
	3. <i>Chow Test</i> .....	39
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	41
	A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	41
	B. Statistik Deskriptif.....	42
	1. Variabel Kompleksitas Operasi (KOMP).....	43
	2. Variabel Ukuran Perusahaan (SIZE) .....	44
	3. Variabel Profitabilitas (PROF) .....	44
	4. Variabel <i>Leverage</i> (LEV) .....	45
	5. Variabel <i>Audit Report Lag</i> (ARL) .....	45
	C. Uji Asumsi Klasik .....	46
	1. Uji Normalitas Data .....	46
	2. Uji Multikolinieritas .....	47
	3. Uji Autokorelasi.....	48
	4. Uji Heteroskedastisitas .....	50
	D. Uji Hipotesis .....	51
	1. Uji F .....	51
	2. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	52
	3. Uji t .....	54
	a. Kompleksitas Operasi terhadap <i>Audit Report Lag</i> ( $H_{1a}$ ).....	54
	b. Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> ( $H_{2a}$ ).....	55
	c. Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> ( $H_{3a}$ ) .....	55
	d. <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> ( $H_{4a}$ ) .....	56
	e. Kompleksitas Operasi terhadap <i>Audit Report Lag</i> ( $H_{1b}$ ) .....	57
	f. Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> ( $H_{2b}$ ).....	57
	g. Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> ( $H_{3b}$ ) .....	58
	h. <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> ( $H_{4b}$ ).....	58
	4. Uji Beda .....	59
	5. <i>Chow Test</i> .....	60
	E. Pembahasan (Interpretasi) .....	64

	1. Hubungan Kompleksitas Operasi terhadap <i>Audit Report Lag</i> ...	64
	2. Hubungan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	66
	3. Hubungan Risiko Bisnis terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	68
	4. Perbedaan <i>Audit Report Lag</i> di Indonesia dan Malaysia.....	72
	5. Perbedaan Pengaruh Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan, dan Risiko Bisnis terhadap <i>Audit Report Lag</i> di Indonesia dan Malaysia .....	74
BAB V	SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN.....	77
	A. Simpulan.....	77
	B. Keterbatasan Penelitian .....	78
	C. Saran .....	79
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Proses Pemilihan Sampel Perusahaan (Indonesia).....	42
Tabel 4.2	Proses Pemilihan Sampel Perusahaan (Malaysia) .....	42
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif (Indonesia) .....	43
Tabel 4.4	Statistik Deskriptif (Malaysia) .....	43
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas (Indonesia) .....	46
Tabel 4.6	Hasil Uji Normalitas (Malaysia) .....	46
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinieritas (Indonesia).....	47
Tabel 4.8	Hasil Uji Multikolinieritas (Malaysia).....	48
Tabel 4.9	Hasil Uji Autokorelasi (Indonesia).....	49
Tabel 4.10	Hasil Uji Autokorelasi (Malaysia) .....	49
Tabel 4.11	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Indonesia).....	50
Tabel 4.12	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Malaysia).....	50
Tabel 4.13	Hasil Uji F (Indonesia).....	51
Tabel 4.14	Hasil Uji F (Malaysia).....	51
Tabel 4.15	Hasil Uji Determinasi (Indonesia) .....	52
Tabel 4.16	Hasil Uji Determinasi (Malaysia) .....	53
Tabel 4.17	Hasil Uji t (Indonesia).....	54
Tabel 4.18	Hasil Uji t (Malaysia).....	56
Tabel 4.19	Hasil Uji <i>Group</i> .....	59
Tabel 4.20	Hasil Uji <i>Levene's</i> .....	59
Tabel 4.21	Hasil Uji Nilai Residual (Indonesia).....	60
Tabel 4.22	Hasil Uji Nilai Residual (Malaysia).....	60
Tabel 4.23	Hasil Uji Nilai Residual Gabungan.....	60
Tabel 4.24	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	63

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Model Penelitian .....	28
Gambar 4.1	Perbandingan Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan, dan Risiko Bisnis Perusahaan Perkebunan di Indonesia dan Malaysia..	74

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016
- Lampiran 2 Daftar Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Malaysia Tahun 2014-2016
- Lampiran 3 Hasil *Sampling* Perusahaan Perkebunan Indonesia 2014-2016
- Lampiran 4 Hasil *Sampling* Perusahaan Perkebunan Malaysia 2014-2016
- Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas dan Uji Hipotesis