

ABSTRAK

Munawaroh Sinaga, NIM 7142220013. Pengaruh *Fee Audit*, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016. Skripsi Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi: Universitas Negeri Medan 2018.

Penelitian ini bertujuan untuk menemukan Pengaruh *Fee Audit*, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 dengan adanya asimetri informasi antara pihak yang berkepentingan antara pihak agen dan prinsipal maka membutuhkan jasa auditor untuk memeriksa laporan keuangan, hasil laporan keuangan yang telah di audit dipublikasikan maka menghasilkan jumlah hari antara diterbitkannya laporan keuangan dengan diterbitkannya laporan auditor independen. Semakin dini laporan audit diterbitkan maka semakin cepat pihak-pihak yang berkepentingan memperoleh informasi tentang keuangan perusahaan dan mengambil keputusan.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 144 dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016 yang dipilih melalui *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria yang ditentukan terpilih 46 sampel yang memenuhi kriteria pengujian. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di BEI. Pengujian hipotesis menggunakan model Analisis Regresi Berganda (Ghozali, 2016).

Hasil dalam penelitian ini adalah, *fee audit* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Hal ini berarti bahwa *fee audit* dapat menurunkan jumlah hari *audit report lag*, *fee audit* dalam jumlah besar menjadi motivasi bagi auditor untuk menyelesaikan proses audit. Perusahaan yang mengeluarkan jumlah *fee audit* dalam jumlah besar dengan tujuan untuk mendapat pelayanan lebih cepat dari auditor. Sedangkan kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Kualitas audit dilihat dari kinerja auditor, kinerja auditor kantor akuntan publik Indonesia belum ada lembaga yang menilainya, sehingga belum dapat menjelaskan apakah yang spesialis industri yang mengaudit perusahaan klien memiliki kinerja yang lebih baik atau tidak. Dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, hal ini karena setiap perusahaan memiliki SDM dan sistem akuntansi yang berbeda-beda dan auditor dalam mengaudit perusahaan klien dituntut untuk bersikap profesional dan mengikuti standar yang sudah ditentukan IAPI.

Kesimpulan penelitian ini adalah terdapat pengaruh *fee audit* terhadap *audit report lag*, sehingga dapat menjelaskan bahwa *fee audit* dapat mempercepat jumlah hari publikasi laporan audit serta kualitas audit dan ukuran perusahaan tidak dapat menjelaskan jumlah hari publikasi laporan audit.

Kata kunci: *ARL*, *Fee Audit*, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

Munawaroh Sinaga, NIM 7142220013. The Effect Of Fee Audit, Quality Audit, and Size Of Company on Audit Report Lag In Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange For The Period 2016. Thesis: Accounting Department, Faculty Of Economic, University Of Medan 2018.

This study aims to find the effect of audit fees, audit quality, and company size on lag report audits in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period of 2016 with information asymmetry between interested parties between agents and principals, and require auditor services to examine reports finance, the results of audited financial statements are published, resulting in the number of days between the issuance of financial statements and the issuance of an independent auditor's report. The earlier the audit report is published, the faster the parties concerned get information about the company's finances and make decisions.

The population used in this study was 144 of the 2016 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) which were selected through purposive sampling. Based on the criteria determined 46 samples were selected that met the testing criteria. The data used are secondary data obtained from financial statements of companies listed on the IDX. Hypothesis testing uses the Multiple Regression Analysis model (Ghozali, 2016).

The results in this study are that audit fee has a negative and significant effect on audit report lag. This means that audit fees can reduce the number of audit report lag days, large amounts of audit fees become motivation for auditors to complete the audit process. Companies that issue large amounts of audit fees in order to obtain services faster than auditors. While audit quality does not have a significant effect on audit report lag. Audit quality is seen from the auditor's performance, the auditor's performance in the Indonesian public accounting firm has not yet been rated by the institution, so it cannot explain whether industry specialists who audit client companies have better performance or not. And company size does not have a significant effect on audit report lag, this is because each company has different HR and accounting systems and auditors in auditing client companies are required to behave professionally and follow the standards set by IAPI.

The conclusion of this study is that there is an effect of audit fees on audit report lag, so it can explain that audit fees can accelerate the number of days of publication of audit reports and audit quality and company size can not explain the number of days of publication of audit reports.

Keywords: ARL, Audit Fee, Audit Quality, Company Size.