

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP,
PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT*
LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA
INDUSTRI DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Tugas Akademik Dan Melengkapi
Sebagian Dari Syarat-syarat Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan

Akuntansi

Oleh

JOVIYANTI TAMBUNAN

2010420022



FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JAKARTA

2014

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Joviyanti Tambunan
No.pokok : 2010420022
Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Auditing

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI DI BURSA EFEK INDONESIA** yang dibimbing oleh Bapak Triyanto, SE, M.Si adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian dari hasil karya orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya di Jakarta pada tanggal 12 Maret 2014

Yang menyatakan
METERAI
TEMPEL
5D865ACF403018703
6000
DJP
Joviyanti Tambunan

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini Pembimbing dari:

Nama : Joviyanti Tambunan

No. Pokok : 2010420022

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Auditing

Judul Skripsi : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI DI BURSA EFEK INDONESIA**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal 15 Maret 2014

Jakarta, 12 Maret 2014

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing



(Atik Isniawati, SE, Ak, M.Si)



(Triyanto, SE, M.Si)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Joviyanti Tambunan

No. Pokok : 2010420022

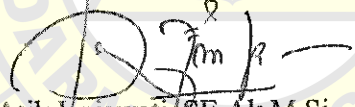
Jurusan/Perminatn : Akuntansi/Auditing

Judul Skripsi : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT REPOR LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR ANEKA INDUSTRI DI BURSA EFEK INDONESIA**

Telah diperiksa, dikaji dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal dengan hasil.....**B**.....

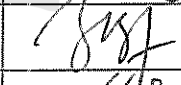


Jakarta, Maret 2014

Ketua Jurusan Akuntansi

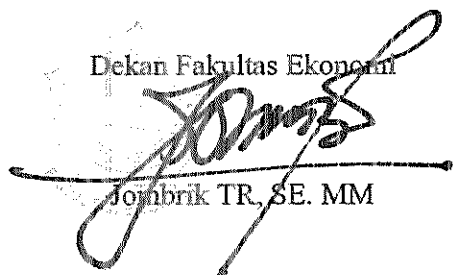


Atik Igniawati, SE, Ak, M.Si

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

No	Nama Penguji	Jabatan menguji	Tandatangan
1.	Triyanto, SE, M.Si	Ketua Penguji	
2.	Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM	Anggota Penguji	
3.	Ahmad Basid, M.Si	Anggota Penguji	

Dekan Fakultas Ekonomi



Jombrik TR, SE, MM

ABSTRAK

NIM : 2010420022, **Judul** : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui ukuran perusahaan, ukuran KAP, profitabilitas, dan solvabilitas mempunyai pengaruh terhadap *audit report lag*.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dan sampel yang diambil adalah perusahaan manufaktur sektor aneka industri. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan laporan keuangan yang berasal dari www.idx.com. Pengolahan data dilakukan dengan cara melakukan uji asumsi klasik dan normalitas terlebih dahulu kemudian dilanjutkan dengan uji hipotesis. Software yang digunakan dalam mengolah data adalah SPSS versi 17.

Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, ukuran perusahaan, ukuran KAP, profitabilitas, dan solvabilitas berpengaruh tidak signifikan terhadap *Audit Report Lag* dan secara simultan berpengaruh tidak signifikan juga.

Kata Kunci : *Audit Report Lag*, ukuran perusahaan, ukuran KAP, profitabilitas, solvabilitas.

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan Syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT atas segala anugerah dan karunia-Nya yang telah diberikan kepada peneliti, baik berupa kesehatan fisik dan mental sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini, yang merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Dharma Persada Jakarta.

Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri di Bursa Efek Indonesia”** yang disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program pendidikan Strata Satu (S1) di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi di Universitas Dharma Persada.

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu sehingga skripsi ini terwujud. Dengan kerendahan hati peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Mama tercinta Asop Sopiah yang selalu mendoakan dan memberikan semangat serta saran kepada saya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
Love you mom.
2. Bapak Triyanto, SE,M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing, mengarahkan, memberikan semangat, dan membantu peneliti menyelesaikan skripsi ini.

3. Bapak Jombrik TR SE,MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
4. Ibu Atik Isniawati, SE.M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
5. Ibu Sri Ari Wahyuningsih selaku Dosen Jurusan Akuntansi yang sudah meluangkan waktu, untuk membantu dan mengajarkan SPSS sehingga terselesaikannya penelitian ini.
6. Staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada yaitu Mas Maryadi, Mas Jumali dan Mbak Puji yang selalu setia membantu peneliti.
7. GENG HAHA HIHI verkece sepanjang angkatan 2010 Recha, Een, Alya, Windy, Kiki, Ida, Anis, Nandhi, Tosi, Shony dan Rahman terimakasih buat semua tawa dan canda, sedih, marah, kesal, dan segala rasa yang sudah kita lewati bersama. Kalian “the best people” yang selalu memberikan semangat. I love you all guys.
8. Teater Semut tercinta, Salam Budaya dan Salam Sayang untuk Mba Inda, Ka Oyon, Acay, Nana, Zenia, Wira, Idham, dan Diana. Kalian orang-orang hebat yang selalu ada disaat kita jatuh ataupun disaat kita diatas. Penuh cerita dalam ruang panggung pementasan. Mut Mut Mut Love you so much.
9. ART Jakarta yang memberikan pengalaman, kekuatan, dan kebersamaan. “Kerja itu butuh mood - SemangART Jakarta”

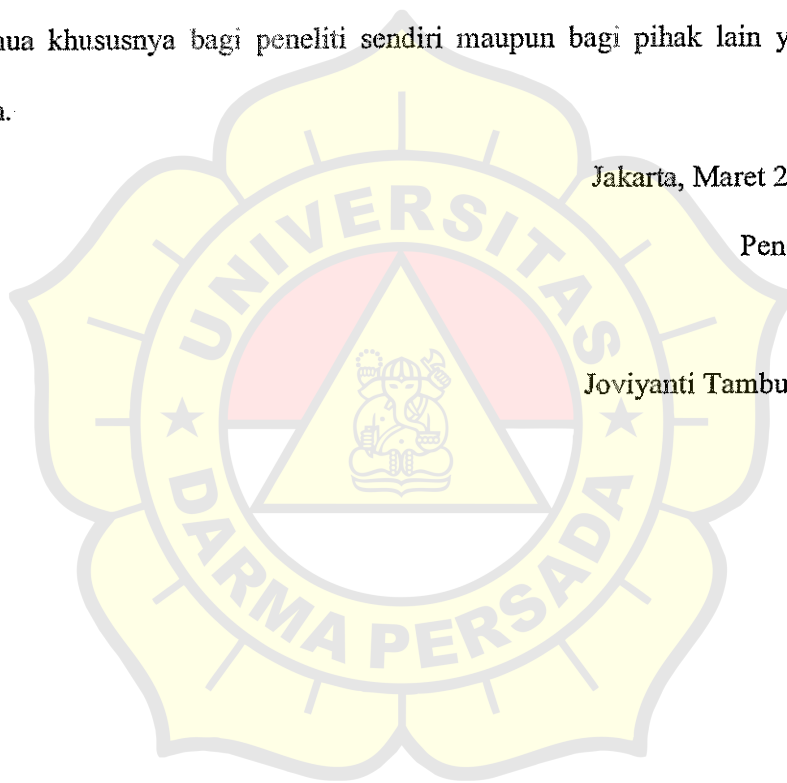
Peneliti menyadari bahwa skripsi yang disusun ini masih jauh dari harapan dan kesempurnaan, hal ini disebabkan karena pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki peneliti masih banyak kekurangan dan kelemahan dalam penyusunan skripsi, oleh karena itu peneliti mengharapkan kritik dan saran dari siapapun yang bersifat membangun sangat diharapkan untuk penyempurnaan skripsi ini.

Akhir kata peneliti berharap semoga skripsi ini dapat menjadi bermanfaat bagi kita semua khususnya bagi peneliti sendiri maupun bagi pihak lain yang membutuhkan.

Jakarta, Maret 2014

Peneliti

Joviyanti Tambunan

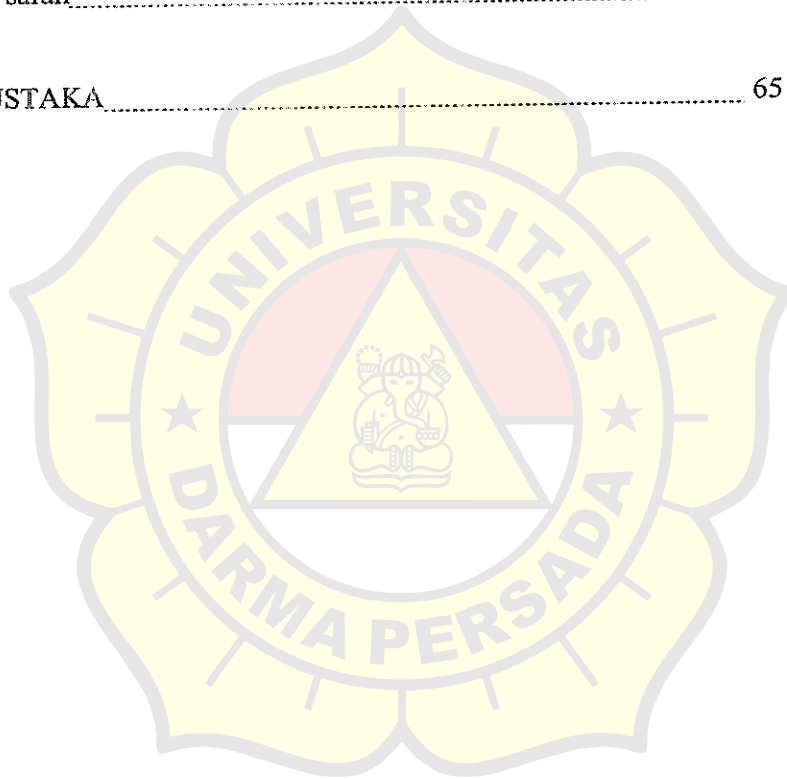


DAFTAR ISI

	Halaman
JUDUL SKRIPSI.....	i
LEMBAR PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian.....	7
E. Pembatasan Ruang Lingkup.....	8
F. Sistematika Pembahasan.....	9
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Landasan Teori.....	11
1. Auditing.....	11
2. <i>Audit Repot Lag</i>	18
3. Ukuran Perusahaan.....	20
4. Ukuran KAP.....	22
5. Profitabilitas.....	25
6. Solvabilitas.....	27
B. Kerangka Berpikir.....	29

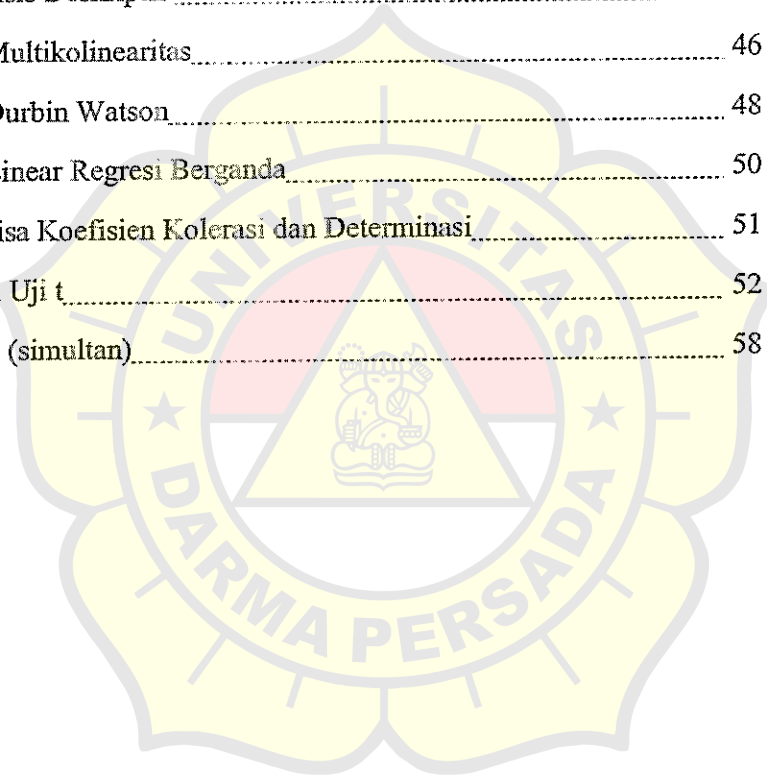
C. Penelitian Terdahulu	29
D. Hipotesis Penelitian	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	33
A. Objek Penelitian	33
B. Jenis Data	33
C. Populasi dan Sampel	33
D. Pengumpulan Data	34
E. Definisi Konseptual	34
1. Variabel Bebas	34
a. Ukuran Perusahaan	34
b. Ukuran KAP	35
c. Profitabilitas	35
d. Solvabilitas	36
2. Variabel Terikat	36
F. Metode Analisi Data	37
1. Statistik Deskriptif	37
2. Uji Asumsi Klasik	37
a. Uji Normalitas	37
b. Uji Multikolinieritas	37
c. Uji Heteroskedastisitas	38
d. Uji Autokolerasi	38
e. Regresi Linear Berganda	39
3. Uji Hipotesis	40
a. Uji Statistik t	40
b. Uji Statistik F	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
A. Gambaran Umum	42
B. Analisis Statistik Deskriptif	43
C. Uji Normalitas	43
D. Uji Multikolinearitas	45
E. Uji Heteroskedastisitas	47
F. Uji Autokolerasi	48
G. Linear Regresi Berganda	49
H. Analisis Koefisien dan Determinasi	51
I. Uji Hipotesis	52
1. Hipotesis X_1	53

2. Hipotesis X_2	54
3. Hipotesis X_3	55
4. Hipotesis X_4	57
J. Uji F (simultan).....	58
K. Pembahasan Hasil Penelitian.....	60
BAB V PENUTUP	62
A. Kesimpulan.....	62
B. Keterbatasan Penelitian.....	63
C. Saran-saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu	30
Tabel 4.1 Analisis Deskriptif	43
Tabel 4.2 Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4.3 Uji Durbin Watson	48
Tabel 4.4 Uji Linear Regresi Berganda	50
Tabel 4.5 Analisa Koefisien Kolerasi dan Determinasi	51
Tabel 4.6 Hasil Uji t	52
Tabel 4.7 Uji F (simultan)	58



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berfikir.....	29
Gambar 4.1 Grafik Uji Normalitas.....	44
Gambar 4.2 Uji Heterokedastisitas.....	47
Gambar 4.3 Kurva Uji t X_1 terhadap Y.....	53
Gambar 4.4 Kurva Uji t X_2 terhadap Y.....	55
Gambar 4.5 Kurva Uji t X_3 terhadap Y.....	56
Gambar 4.6 Kurva Uji t X_4 terhadap Y.....	57
Gambar 4.7 Kurva F.....	59

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan sangatlah penting dalam proses pengukuran dan penilaian kinerja perusahaan, dalam pengambilan keputusan oleh pihak-pihak yang berkepentingan. Laporan keuangan harus disusun secara sistematis agar dapat memenuhi kebutuhan dari pihak yang berkepentingan. Penyajian informasi dapat bermanfaat bilamana disajikan secara akurat dan tepat waktu pada saat dibutuhkan oleh pemakai laporan keuangan. Ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan faktor penting bagi penggunaan laporan keuangan.

Laporan keuangan merupakan salah satu informasi yang penting untuk mengambil keputusan bagi pihak yang berkepentingan. Pendapat auditor atas laporan keuangan akan memberikan keyakinan bahwa laporan keuangan tersebut dapat dipercaya kepada pemakainya. Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) wajib melaporkan laporan keuangan beserta laporan auditornya ke BEI secara tepat waktu agar informasi yang diperlukan oleh pihak yang membutuhkan semakin relevan.

Namun masih ada beberapa perusahaan yang terlambat menyerahkan laporan keuangannya. Hal ini sebagian besar disebabkan oleh lamanya waktu penyelesaian audit. Keterlambatan informasi akan menimbulkan reaksi negatif dari pelaku pasar modal. Karena laporan keuangan auditan yang di dalamnya memuat informasi laba yang dihasilkan oleh perusahaan bersangkutan

dijadikan sebagai salah satu dasar pengambilan keputusan. Artinya informasi laba dari laporan keuangan yang dipublikasikan akan menyebabkan kenaikan atau penurunan harga saham. Keterlambatan pelaporan, secara tidak langsung juga diartikan oleh investor sebagai pertanda yang buruk bagi perusahaan Setyorini (2008).

Dalam ketepatan waktu informasi mengandung pengertian bahwa informasi tersedia sebelum kehilangan kemampuannya untuk mempengaruhi atau membuat perbedaan dalam keputusan. Dengan demikian, informasi yang memiliki prediksi tinggi dapat menjadi tidak relevan apabila tidak tersedia pada saat dibutuhkan.

Laporan keuangan merupakan sumber informasi yang mempunyai fungsi penting dalam pengambilan keputusan dan bertujuan sebagai media bagi perusahaan untuk mengkomunikasikan berbagai informasi dan pengukuran secara ekonomis mengenai kinerja keuangan, perubahan posisi keuangan, arus kas, serta sumber daya yang dimiliki perusahaan kepada berbagai pihak yang mempunyai kepentingan atas informasi tersebut. Bagi yang berkepentingan dengan kondisi keuangan perusahaan, informasi yang akurat dan tepat waktu sangat penting, karena turut menentukan langkah yang akan diambilnya.

Perkembangan proses audit untuk perusahaan *go public* ternyata tidak mudah, hal ini dikarenakan proses audit membutuhkan waktu yang lama, sehingga menyebabkan pengumuman laba dan pelaporan laporan keuangan tertunda. Dalam standar auditing yang ditetapkan oleh Institusi Akuntan

Publik Indonesia (IAPI) khususnya standar pekerjaan lapangan diatur dan direncanakan sebaik-baiknya atas aktivitas yang akan dilakukan, pemahaman yang memadai atas struktur pengendalian intern dan pengumpulan bukti-bukti kompeten yang diperoleh, pengamatan, pengajuan pertanyaan dan konfirmasi untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan.

Lama waktu penyelesaian audit ini dapat mempengaruhi ketepatan waktu informasi tersebut dipublikasikan sehingga berdampak pada reaksi pasar terhadap keterlambatan informasi tersebut dan mempengaruhi tingkat ketidakpastian keputusan yang didasarkan pada informasi yang dipublikasikan (Halim, 2000). Berkaitan dengan ketepatan waktu publikasi laporan keuangan tersebut, BEI mewajibkan perusahaan-perusahaan yang terdaftar untuk menyerahkan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit oleh akuntan publik dalam waktu 90 hari dari tanggal penutupan tahun buku. Namun Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) telah menetapkan peraturan baru pada tanggal 14 Agustus 2002, yaitu mengenai kewajiban penyampaian laporan keuangan tahunan mengalami perubahan dari yang semula selambat-lambatnya 120 hari menjadi selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan.

Dalam Wiguna (2012), tidak ada jaminan bagi pengguna laporan keuangan atas laporan keuangan yang disajikan secara jujur sesuai dengan kinerja perusahaan yang sesungguhnya menjadi isu tersendiri yang wajib dicermati oleh pengguna laporan keuangan dalam pengambilan keputusan. Untuk mengakomodasi isu tersebut, diperlukan adanya pihak yang independen

dan objektif terhadap kinerja perusahaan tersaji dalam laporan keuangan. Akuntan publik disebut auditor, memegang peran penting dalam operasional perusahaan. Penilaian auditor terhadap kualitas informasi yang disajikan dalam laporan keuangan menjadi salah satu pertimbangan pemegang saham dan kreditur dalam mengambil keputusan. Hasil penilaian tersebut kemudian disajikan dalam bentuk pendapat kewajaran laporan keuangan yang disebut dengan opini audit.

Auditor beserta Kantor Akuntan Publik (KAP) yang menaunginya bertanggungjawab penuh atas opini audit laporan keuangan. Oleh karena itu, dibutuhkan independensi profesionalisme dalam memberikan opini audit. Hal ini didukung oleh adanya sejumlah sanksi yang diterapkan bagi setiap pelanggaran independensi dalam audit laporan keuangan. Sedangkan untuk menjamin profesionalisme dalam melaksanakan audit serta terpenuhinya dasar yang memadai untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan, auditor berkewajiban memenuhi standar profesi auditor yang terangkum dalam SPAP.

Kewajiban memenuhi standar profesi dan tanggung jawab atas opini audit menyebabkan waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan audit atas laporan keuangan ditentukan oleh waktu yang dibutuhkan auditor dalam memenuhi standar profesi yang berlaku. Kondisi ini kemudian akan mengakibatkan penundaan pengumuman laporan keuangan kepada publik, dimana penundaan pengumuman laporan keuangan tersebut bertentangan dengan kriteria profesionalisme auditor yang juga dapat dilihat dari ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan auditan (Subekti dan Widiyanti, 2004).

Lamanya waktu penyelesaian audit yang dilakukan oleh auditor dilihat dari perbedaan waktu tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan. Perbedaan waktu ini sering disebut *audit delay* (Subekti dan Widiyanti, 2004) atau disebut juga dengan *audit report lag*. Semakin lama auditor menyelesaikan pekerjaan auditnya, maka semakin lama pula *audit report lag*. Jika *audit report lag* semakin lama, maka kemungkinan keterlambatan penyampaian laporan keuangan akan semakin besar. Penelitian ini dimaksudkan untuk meneliti faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit report lag*, karena faktor-faktor tersebut merupakan hal yang turut mempengaruhi ketepatan pelaporan keuangan. *Audit Report Lag* yang melewati batas waktu ketentuan BAPEPAM, tentu berakibat pada keterlambatan publikasi laporan keuangan. Keterlambatan publikasi laporan keuangan tersebut dapat mengindikasikan adanya masalah dalam laporan keuangan emiten, sehingga memerlukan waktu yang lebih lama dalam penyelesaian audit.

Dalam Manalu (2008), ketepatan waktu publikasi laporan keuangan yang telah diaudit bagi pelaku bisnis di pasar modal sangatlah penting dan ketidakkonsistenan hasil penelitian terdahulu yang menggunakan variabel independen ukuran perusahaan, ukuran KAP dan jenis opini audit menjadi motivasi bagi peneliti untuk melakukan penelitian lebih lanjut dengan mereplikasi beberapa penelitian terdahulu. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode tahun 2012.

Banyak penelitian telah dilakukan terkait *audit report lag* namun jenis faktor yang diteliti berbeda-beda satu dengan yang lain. Selain itu, ditemukan juga adanya ketidakkonsistenan hasil penelitian antara peneliti yang satu dengan peneliti yang lain pada banyak faktor. Ketidakkonsistenan hasil penelitian-penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa penelitian ini perlu untuk dikaji kembali. Penelitian ini akan meneliti kembali lima faktor yang memiliki ketidakkonsistenan hasil pada perusahaan-perusahaan yang terdaftar di BEI yaitu ukuran perusahaan, ukuran KAP, opini audit, profitabilitas, dan solvabilitas tetapi pada penelitian kali ini, peneliti fokus pada empat faktor yaitu ukuran perusahaan, ukuran KAP, profitabilitas, dan solvabilitas.

Berdasarkan penjelasan di atas, maka peneliti tertarik untuk melanjutkan penelitian terdahulu, dan peneliti memberi judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan sebelumnya, peneliti merumuskan masalah penelitian sebagai berikut :

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia?
2. Apakah ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia?

3. Apakah profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia?
4. Apakah solvabilitas berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui mengenai pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia.
2. Untuk mengetahui mengenai pengaruh ukuran KAP terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia.
3. Untuk mengetahui mengenai pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia.
4. Untuk mengetahui mengenai pengaruh solvabilitas terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia.

D. Manfaat Penelitian

Dari hasil penelitian ini diharapkan manfaat yang dapat dicapai dalam penelitian ini sebagai berikut :

1. Bagi peneliti, untuk menambah pengetahuan dan wawasan peneliti khususnya mengenai pengaruh faktor internal dan eksternal terhadap *audit report lag*. Selain itu, sebagai wadah rangka menerapkan teori yang telah

dipelajari untuk menambah pengetahuan dan wawasan peneliti terutama yang berkaitan dengan masalah dalam penelitian ini.

2. Bagi Auditor, dapat membantu dalam meningkatkan efisiensi dan efektifitas proses audit, dengan mengetahui faktor-faktor dominan yang menyebabkan *audit report lag*.
3. Bagi perusahaan, dapat dijadikan referensi bagi perusahaan dalam upaya meningkatkan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan kepada publik dengan memperhatikan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi lamanya penyelesaian audit serta mendapat pemahaman yang berguna untuk pengambilan keputusan dan pembuatan kebijakan mengenai audit.

E. Pembatasan Ruang Lingkup

Ruang lingkup dalam penelitian ini meliputi :

1. Untuk objek penelitian, peneliti menggunakan data laporan keuangan perusahaan yang terdapat di BEI yang terdiri dari bermacam-macam jenis perusahaan tetapi dalam penelitian ini menggunakan data laporan keuangan perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI untuk periode tahun 2012.
2. Peneliti melakukan pengujian hipotesis terhadap pengaruh ukuran perusahaan, ukuran KAP, profitabilitas, dan solvabilitas terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia dengan menggunakan SPSS versi 17.

F. Sistematika Pembahasan

Sistematika dalam penelitian ini dibagi dalam lima bab, yaitu:

BAB I PENDAHULUAN

Dalam bab ini dijelaskan mengenai latar belakang masalah yang mendorong dilakukannya penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, ruang lingkup penelitian, manfaat penelitian dan sistematika pembahasan.

BAB II LANDASAN TEORI

Dalam bab ini akan menjelaskan berbagai teori yang berkaitan dengan pembahasan masalah mengenai perserpi mahasiswa terhadap kode etik akuntan, kerangka berpikir, hipotesis penelitian dan penelitian terdahulu.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Dalam bab ini akan diuraikan tentang lokasi dan waktu penelitian, jenis penelitian, jenis dan sumber data yang akan digunakan, penentuan jumlah populasi dan sampel, metode pengumpulan data, definisi operasional dan teknik analisis data.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Dalam bab ini data-data yang telah diperoleh akan diolah dan ditampilkan untuk diadakan pembahasan sesuai tujuan penelitian serta teori dan permasalahan yang dihadapi.

BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

Dalam bab ini berisi saran-saran dari masalah yang terjadi, serta kesimpulan dan keterbatasan dari penelitian yang telah dilakukan, yang didapatkan setelah dilakukan penelitian.

