

**PENGARUH MEKANISME TATA KELOLA PERUSAHAAN
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN VARIABEL
MODERASI UKURAN PERUSAHAAN
(Emiten *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)**

SKRIPSI

Oleh:

**Amanda Nurmaulida
202110315111**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* dengan Variabel Moderasi Ukuran Perusahaan (Emiten *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2023)

Nama Mahasiswa : Amanda Nurmaulida

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315111

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 4 Februari 2025

Jakarta, 30 Januari 2025

MENYETUJUI

Pembimbing I

Pembimbing II


Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S., Ak., Ph.D.
NIDN. 0304058305


Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M.
NIDN. 0331108301

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* dengan Variabel Moderasi Ukuran Perusahaan (Emiten *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2023)

Nama Mahasiswa : Amanda Nurmaulida

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315111

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 4 Februari 2025

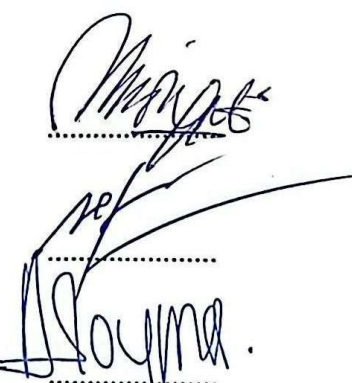
Jakarta, 11 Februari 2025

MENGESAHKAN

Ketua Penguji : Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M.
NIDN. 0412056705

Sekretaris Tim Penguji : Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., Ak., M. Ak.
NIDN. 0330036402

Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S., Ak., Ph.D.
NIDN. 0304058305



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Widi Winarso, S.E., M.M.
NIDN. 0319067606



Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M.
NIDN. 0318087101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* dengan Variabel Moderasi Ukuran Perusahaan (Emiten *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)” ini merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 11 Februari 2025

Yang membuat pernyataan,



Amanda Nurmaulida
202110315111

ABSTRAK

Amanda Nurmaulida. 202110315111. Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan terhadap Audit Report Lag dengan Variabel Moderasi Ukuran Perusahaan (Emiten *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023).

Penelitian bertujuan untuk menguji Ukuran Dewan Komisaris, Ukuran Komite Audit, dan Jumlah Rapat Komite Audit Terhadap Audit Report Lag dengan Variabel Moderasi Ukuran Perusahaan. Populasi penelitian seluruh Emiten *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023. Variabel Audit Report Lag sebagai variabel dependen; Ukuran Dewan Komisaris, Ukuran Komite Audit, dan Jumlah Rapat Komite Audit sebagai variabel independen; serta Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 63 sampel emiten. Metode analisis yang digunakan yaitu Analisis Statistik Deskriptif, Analisis Regresi Linear Berganda, Uji Hipotesis dan Analisis Regresi Moderasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial Ukuran Dewan Komisaris berpengaruh negatif terhadap Audit Report Lag, Ukuran Komite Audit berpengaruh positif terhadap Audit Report Lag, dan variabel Jumlah Rapat Komite Audit tidak berpengaruh terhadap Audit Report Lag. Hasil penelitian variabel moderasi Ukuran Perusahaan mampu memoderasi (memperlemah) pengaruh negatif Ukuran Dewan Komisaris terhadap Audit Report Lag dan Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi Ukuran Komite Audit dan Jumlah Rapat Komite Audit.

Kata Kunci: Ukuran Dewan Komisaris, Ukuran Komite Audit, Jumlah Rapat Komite Audit, Audit Report Lag, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

Amanda Nurmaulida. 202110315111. *The Influence of Corporate Governance Mechanisms on Audit Report Lag with the Moderation Variable of Company Size (Basic Materials Issuers Listed of the Indonesia Stock Exchange for the period 2021-2023).*

The study aims to test the size of the Board of Commissioners, the size of the Audit Committee, and the number of Audit Committee Meetings on Audit Report Lag with the moderating variable of company size. The study population is all Basic Materials Issuers on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2023 period. The Audit Report Lag variable as the dependent variable; Size of the Board of Commissioners, Size of the Audit Committee, and Number of Audit Committee Meetings as independent variables; and Company Size as a moderating variable. The sampling technique used the purposive sampling method and obtained 63 issuer samples. The analysis methods used were descriptive statistical analysis, multiple linear regression analysis, hypothesis testing, and moderation regression analysis. The results of the study indicate that partially the size of the Board of Commissioners has a negative effect on Audit Report Lag, the size of the Audit Committee has a positive effect on Audit Report Lag, and the variable number of Audit Committee meetings has no effect on Audit Report Lag. The results of the study showed that the moderating variable Company Size was able to moderate (weaken) the negative effect of the Size of the Board of Commissioners on Audit Report Lag, and Company Size was unable to moderate the Size of the Audit Committee and the Number of Audit Committee Meetings.

Keywords: *Board of Commissioners Size, Audit Committee Size, Frequency of Audit Committee Meetings, Audit Report Lag, Firm Size.*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* dengan Variabel Moderasi Ukuran Perusahaan (Emiten *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)”**. Tujuan penulisan skripsi untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D. D.Crim (HC). selaku Rektor.
2. Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Widi Winarso, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., pg. Dipl. Bus., M.Com (Acctg). selaku Dosen Pembimbing Akademik.
5. Aloysius Harry Mukti, S.E., MS., Ak., Ph.D. selaku Dosen Pembimbing I.
6. Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing II.
7. Seluruh Dosen, Pengajar, dan Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

8. Kedua orang tua saya Mulfi Afrian & Sudarni, yang selalu memberikan dukungan tanpa henti, baik secara moral, spiritual, maupun materi. Terimakasih atas setiap doa yang selalu mengiringi langkah saya, atas kesabaran, pengorbanan, dan cinta tanpa batas yang telah diberikan selama ini.
9. Teman-teman yang selalu bersama sejak semester 1 sampai dengan saat ini dan kapanpun “Atlet Rebahan” Syafina, Yulia, Febria, Rani, yang selalu berjalan bersama mengejar mimpi. Terima kasih atas setiap dukungan, tawa, tangis, keluhan, serta semua momen yang telah kita lalui selama ini.
10. Teman teman seperbimbingan, Yulia, Syafina, April, dan Rivki yang terus bersama dalam proses mengerjakan dan menyelesaikan skripsi, menghadapi rintangan dan tantangan selama proses bimbingan hingga revisi.
11. Seluruh pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu

Penulis menyadari dalam penulisan ini masih terdapat kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu penulis menghargai semua saran dan masukan yang membangun demi menyempurkan penulisan ini.

Jakarta, 11 Februari 2025

Amanda Nurmaulida

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GRAFIK	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR RUMUS	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Secara Teoritis	8
1.4.2 Secara Praktis	9
1.5 Batasan Masalah.....	9
1.6 Sistematika Tugas Akhir	10
BAB II TELAAH PUSTAKA	12
2.1 Telaah Teoritis.....	12
2.1.1 Teori Kepatuhan	12
2.1.2 <i>Audit Report Lag</i>	13
2.1.2.1 Definisi Audit Report Lag.....	13
2.1.2.2 Faktor Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag.....	13
2.1.2.3 Dampak Audit Report Lag	15
2.1.3 Mekanisme Tata Kelola Perusahaan.....	15
2.1.4 Ukuran Dewan Komisaris	17

2.1.5 Ukuran Komite Audit	17
2.1.6 Jumlah rapat Komite Audit.....	17
2.1.7 Ukuran Perusahaan	18
2.2 Telaah Empiris	18
2.3 Rerangka Konseptual	25
2.4 Hipotesis	26
2.4.1 Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan yang Diukur dengan Ukuran Dewan Komisaris terhadap <i>Audit Report Lag</i>	26
2.4.2 Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan yang Diukur dengan Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	27
2.4.3 Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan yang Diukur dengan Jumlah Rapat Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	28
2.4.4 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan yang Diukur dengan Ukuran Dewan Komisaris terhadap <i>Audit Report Lag</i>	28
2.4.5 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan yang Diukur dengan Ukuran Komite Audit terhadap Audit Report Lag	29
2.4.6 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan yang Diukur dengan Jumlah Rapat Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Desain Penelitian	32
3.2 Populasi dan Sampel	33
3.2.1 Populasi	33
3.2.2 Sampel	33
3.3 Jenis dan Sumber Data	34
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya.....	34
3.4.1 Variabel Dependen	34
3.4.1.1 Audit Report Lag.....	35
3.4.2 Variabel Independen.....	35
3.4.2.1 Ukuran Dewan Komisaris	35
3.4.2.2 Ukuran Komite Audit	36

3.4.2.3	Jumlah Rapat Komite Audit	36
3.4.3	Variabel Moderasi	36
3.4.3.1	Ukuran Perusahaan	37
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	38
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif.....	38
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	38
3.5.2.1	Uji Normalitas	39
3.5.2.2	Uji Multikolinearitas	39
3.5.2.3	Uji Heteroskedastisitas	39
3.5.2.4	Uji Autokorelasi	40
3.5.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	40
3.5.4	Uji Regresi Linear Berganda	41
3.5.5	Uji Hipotesis	41
3.5.5.1	Uji F (Uji Signifikansi Simultan)	41
3.5.5.2	Uji T (Uji Signifikansi Parsial)	42
3.5.6	Uji Moderasi (MRA)	42
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1	Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	43
4.2	Hasil Analisis Data.....	44
4.2.1	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	44
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik	47
4.2.2.1	Hasil Uji Normalitas.....	47
4.2.2.2	Hasil Uji Multikolinearitas	48
4.2.2.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	49
4.2.2.4	Hasil Uji Autokorelasi.....	50
4.2.3	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51
4.2.4	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
4.2.5	Hasil Uji Hipotesis.....	53
4.2.5.1	Hasil Uji Koefisien Secara Simultan (Uji F).....	53
4.2.5.2	Hasil Uji Koefisien Secara Parsial (Uji Statistik T)	54
4.2.6	Hasil Uji Moderasi (MRA).....	55

4.3	Hasil dan Pembahasan	57
4.3.1	Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	57
4.3.2	Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	58
4.3.3	Pengaruh Rapat Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	59
4.3.4	Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	60
4.3.5	Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	61
4.3.6	Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Rapat Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	62
BAB V	PENUTUP.....	64
5.1	Simpulan.....	64
5.2	Keterbatasan Penelitian	65
5.3	Saran	66
REFERENSI.....		67

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	33
Tabel 3.2 Operasional Variabel.....	37
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	43
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Secara Simultan (F).....	53
Tabel 4.9 Hasil Uji Moderasi (MRA)	55



DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Emiten Terlambat Publikasi Laporan Keuangan.....	2
Grafik 4.1 Hasil Uji Normalitas	47



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rerangka Konseptual	26
------------	---------------------------	----



DAFTAR RUMUS

Rumus 3.1 <i>Audit Report Lag</i>	35
Rumus 3.2 Ukuran Dewan Komisaris.....	36
Rumus 3.3 Ukuran Komite Audit	36
Rumus 3.4 Jumlah Rapat Komite Audit	36
Rumus 3.5 Ukuran Perusahaan	37
Rumus 3.6 Uji Regresi Linear Berganda	41



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Persetujuan Judul

Lampiran 2 Emiten *Basic Materials* yang tercatat di BEI Periode 2021-2023

Lampiran 3 Tabulasi Data

Lampiran 4 Hasil Olah Data SPSS

Lampiran 5 Tabel Durbin Watson

Lampiran 6 Uji Referensi Skripsi

Lampiran 7 Uji Plagiarisme Skripsi

Lampiran 8 Kartu Bimbingan 41

Lampiran 9 Daftar Riwayat Hidup

