

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *DEBT TO TOTAL ASSETS* DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2016-2018**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)  
Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh :**

**Indra Niel Handayana Marbun**

**NPM: 13 04 20726**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
YOGYAKARTA,  
2020**

**SKRIPSI**

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *DEBT TO TOTAL ASSETS* DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2016-2018**

**Disusun Oleh :**

**Indra Niel Handayana Marbun**

**NPM: 13 04 20726**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

**Dosen Pembimbing**

**A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.**

**Tanggal 20 April 2020**



**SURAT KETERANGAN**

**No. 310/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 8 Mei 2020 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- |   |               |
|---|---------------|
| 1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA.       | Ketua Penguji |
| 2. A. Yanti Ardiati, SE, M.Si                           | Anggota       |
| 3. Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA. | Anggota       |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Indra Niel Handayana Marbun  
NPM : 130420726

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Indra Niel Handayana Marbun telah direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *DEBT TO TOTAL ASSETS* DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2016-2018**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut/catatan kaki/daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijasah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, April 2020

Yang menyatakan



Indra Niel Handayana Marbun

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur peneliti haturkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah mendampingi dan melindungi peneliti sehingga proses penelitian skripsi ini diberikan kelancaran dan kemudahan. Tujuan dari penulisan skripsi ini diajukan kepada Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak akan mungkin selesai tanpa bantuan, doa, dan dukungan dari berbagai pihak. Peneliti mengucapkan terima kasih untuk dukungan dari semua pihak yang telah membantu kelancaran dalam penelitian skripsi ini. Untuk itu dengan segala kerendahan hati, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus atas hikmat, kemurahan-Nya dan karunia-Nya yang telah menuntun, menyertai dan melimpahkan berkat-Nya sehingga skripsi ini dapat selesai pada waktunya dan terselesaikan dengan baik.
2. Ibu A. Yanti Ardiati, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing peneliti yang senantiasa membimbing penelitian skripsi, dan selalu memberikan arahan dengan sabar untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan serta telah membantu peneliti sehingga dapat menyelesaikan kuliah dengan baik.

4. Kedua Orang tua Bapak, Mamak dan kakak-kakak (Erna, lae, Ayu, Siska) yang selalu memberikan bantuan baik materi dan finansial, juga nasihat serta dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Sahabat-sahabat penulis yang baik(Mangasi, Mr,gabe, Daulat, Anne, dan Valen) selama di perkuliahan yang selalu memberikan semangat, dukungan, saran, dan canda tawa kepada penulis pada saat kuliah maupun saat proses pembuatan skripsi hingga selesai.
6. Teman seperjuangan (Florentina Sinaga) yang memberikan semangat dalam pembuatan skripsi.
7. Pihak-pihak dan teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas bantuan, dukungan, semangat, dan doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan dalam skripsi ini.

Penulis menyadari menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, April 2020

Penulis

Indra Niel Handayana Marbun

## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan Pembimbing .....	ii
Halaman Pengesahan Skripsi .....	iii
Halaman Pernyataan .....	iv
Kata Pengantar .....	v
Daftar Isi .....	viii
Daftar Tabel .....	ix
Daftar Gambar .....	x
Abstrak .....	xi
BAB I Pendahuluan .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.5. Sistematika Penulisan .....	7
BAB II Tinjauan Pustaka dan Pengembangan Hipotesis .....	9
2.1. <i>Signalling Theory</i> .....	9
2.2. Laporan Keuangan .....	10
2.3. Audit Laporan Keuangan .....	14
2.4. <i>Audit Report Lag</i> .....	20
2.5. <i>Return on Assets</i> .....	20
2.6. <i>Debt to Total Assets</i> .....	21
2.7. Ukuran Perusahaan .....	22
2.8. Penelitian Terdahulu .....	23
2.9. Pengembangan Hipotesis .....	29

BAB III Metode Penelitian .....	33
3.1. Jenis Penelitian.....	33
3.2. Populasi dan Sampel .....	33
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.4. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran.....	34
3.5. Teknik Analisis Data.....	37
BAB IV Analisis Data dan Pembahasan.....	40
4.1. Uji Normalitas.....	41
4.2. Statistik Deskriptif .....	42
4.3. Uji Multikolinearitas .....	44
4.4. Uji Heteroskedastisitas.....	45
4.5. Uji Autokorelasi .....	45
4.6. Pengujian Hipotesis.....	46
BAB V Penutup .....	51
5.1. Kesimpulan .....	51
5.2. Implikasi.....	51
5.3. Keterbatasan Penelitian dan Saran.....	52
Daftar Pustaka	



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Pertimbangan dalam Merumuskan Opini.....	17
Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 4.1. Proses Pemilihan Sampel.....	40
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas Data Awal .....	41
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas Data Akhir .....	42
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif .....	42
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	45
Tabel 4.7. Uji Autokorelasi.....	46
Tabel 4.8. Hasil Pengujian Hipotesis .....	47

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pelaporan Keuangan Penyajian yang Wajar..... 18



**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *DEBT TO TOTAL ASSETS* DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2016-2018**

**Disusun Oleh :**

**Indra Niel Handayana Marbun**

**NPM: 13 04 20726**

**Dosen Pembimbing**

**A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.**

**Abstrak**

Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia harus menyampaikan laporan tahunan kepada Otoritas Jasa Keuangan paling lambat pada akhir bulan keempat setelah tanggal buku berakhir. Keterlambatan publikasi laporan keuangan dapat menimbulkan reaksi negatif dari pelaku pasar modal karena investor menganggap bahwa keterlambatan penyampaian laporan keuangan merupakan pertanda buruk bagi kondisi kesehatan perusahaan. Keterlambatan penyampaian laporan keuangan dapat dikarenakan lamanya proses audit laporan keuangan. Lama waktu penyelesaian audit laporan keuangan disebut dengan *audit report lag*.

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji kembali pengaruh *return on assets*, *debt to total assets* dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*. Penelitian dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Alat analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda.

Hasil analisis menunjukkan bahwa *return on assets* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, *debt to total assets* berpengaruh positif terhadap *audit report lag* dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*.

**Kata Kunci:** *Return on Assets*, *Debt to Total Assets*, *Ukuran Perusahaan*, *Audit Report Lag*