

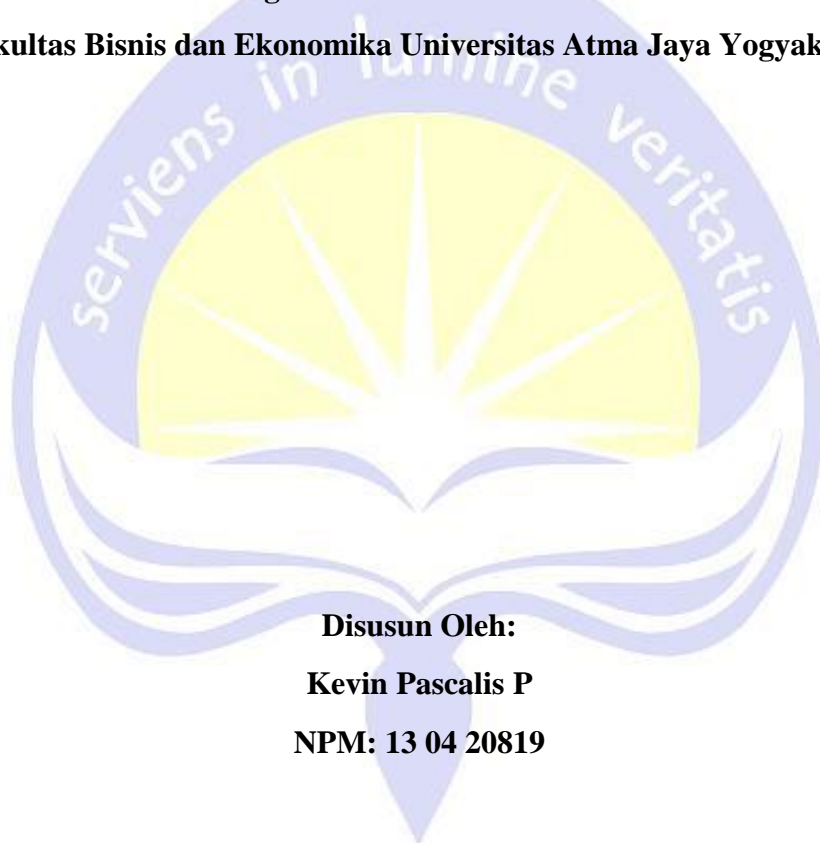
Pengaruh *Return on Asset*, Ukuran Perusahaan, *Debt to Equity Ratio*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Ekonomi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Kevin Pascalis P

NPM: 13 04 20819

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

SKRIPSI

Pengaruh *Return on Asset*, Ukuran Perusahaan, *Debt to Equity Ratio*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia



Disusun oleh

Kevin Pascalis Pangaribuan

NPM: 130420819

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Dosen Pembimbing

Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA

Tanggal, 18 Mei 2020



SURAT KETERANGAN No.

350/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 5 Mei 2020 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. (Ketua Penguji)
2. Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA. (Anggota)
3. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. (Anggota)

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

Nama : Kevin Pascalis Pangaribuan

NPM 130420819

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Kevin Pascalis Pangaribuan telah selesai 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

SKRIPSI

Pengaruh *Return on Asset*, Ukuran Perusahaan, *Debt to Equity Ratio*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia

yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Kevin Pascalis Pangaribuan

NPM : 130420819

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 5 Juni 2020 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji

Yogyakarta, 5 Juni 2020

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

Drs. Budi Suprpto, M.B.A., Ph.D.

PERNYATAAN

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

Pengaruh *Return on Asset*, Ukuran Perusahaan, *Debt to Equity Ratio*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia

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

Yogyakarta, 13 Juni 2020

Yang menyatakan,



Kevin Pascalis Pangaribuan

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih, anugerah dan hikmatNya yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul " Pengaruh *Return on Asset*, Ukuran Perusahaan, *Debt to Equity Ratio*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia” dengan baik. Penyusunan tugas akhir ini merupakan syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program studi Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dorongan dari berbagai pihak meliputi doa, dukungan, nasehat, saran. Untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan kata terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada :

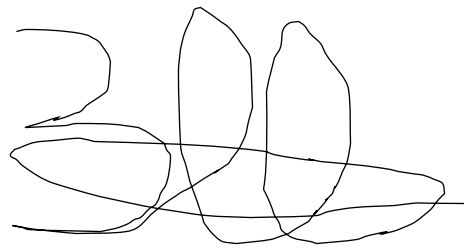
1. Tuhan Yesus Kristus yang telah berjuang untuk saya, memberi kekuatan serta menolong saya dengan caraNya yang begitu dahsyat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bu Tabita Indah Iswari selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan waktu untuk membimbing saya dengan sabar dan memberikan ilmunya yang berguna dalam penulisan skripsi .
3. Kedua orang tua saya yang selalu memberikan dukungan, doa, dan perhatian hingga skripsi ini selesai.
4. Semua pihak yang sudah memberikan dukungan, doa dan semangat atas penyusunan skripsi ini.

Semoga Tuhan memberkati mereka semua. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu segala kritik dan saran akan diterima penulis dengan baik.

Terakhir, semoga skripsi ini bermanfaat bagi seluruh pihak yang membutuhkan. Terimakasih.

Yogyakarta, 18 Mei 2020

Penulis

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and lines, positioned below the word 'Penulis'.

Kevin Pascalis Pangaribuan

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk semua orang yang telah mendukung dan memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi. Dosen pembimbing saya Ibu Tabita Indah Iswari yang telah sabar membimbing saya.

Terutama untuk Tuhan Yesus, Papa, Mama, Tessa, dan Jessica

DAFTAR ISI

<u>HALAMAN PERSETUJUAN</u>	ii
<u>HALAMAN PENGESAHAN</u>	iii
<u>PERNYATAAN</u>	iv
<u>KATA PENGANTAR</u>	v
<u>HALAMAN PERSEMBAHAN</u>	vi
<u>DAFTAR ISI</u>	vii
<u>ABSTRAK</u>	viii
<u>BAB I PENDAHULUAN</u>	2
<u>1.1 Latar Belakang Masalah</u>	2
<u>1.2 Rumusan Masalah</u>	4
<u>1.3 Tujuan Penelitian</u>	4
<u>1.4 Manfaat Penelitian</u>	4
<u>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</u>	6
<u>2.1 Agency Theory</u>	6
<u>2.2 Teori Sinyal</u>	8
<u>2.3 Audit Report Lag</u>	9
<u>2.4 Return on Asset</u>	10
<u>2.5 Ukuran Perusahaan</u>	12

2.6 <u>Debt to Equity Ratio</u>	13
2.7 <u>Ukuran KAP</u>	14
2.8 <u>Penelitian Terdahulu</u>	15
2.9 <u>Pengembangan Hipotesis</u>	18
2.9.1 <u>Return on Asset</u>	18
2.9.2 <u>Ukuran Perusahaan</u>	20
2.9.3 <u>Debt to Equity Ratio</u>	22
2.9.4 <u>Ukuran KAP</u>	23
<u>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</u>	25
3.1 <u>Jenis Penelitian</u>	25
3.2 <u>Populasi dan Sampel Penelitian</u>	25
3.3 <u>Variabel Penelitian</u>	26
3.4 <u>Operasional Variabel</u>	26
3.5 <u>Model Penelitian</u>	27
3.6 <u>Jenis dan Sumber Data</u>	28
3.7 <u>Metode Pengumpulan Data</u>	28
3.8 <u>Metode Analisis</u>	29
3.8.1 <u>Uji Statistik Deskriptif</u>	29
3.8.2 <u>Uji Asumsi Klasik</u>	29
3.9 <u>Goodness of Fit Test (Uji F)</u>	31

<u>3.10 Koefisien Determinasi</u>	31
<u>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN</u>	33
<u>4.1 Uji Statistik Deskriptif</u>	34
<u>4.2 Uji Asumsi Klasik</u>	36
<u>4.2.1 Uji Normalitas</u>	36
<u>4.2.2 Uji Multikolinearitas</u>	38
<u>4.2.3 Uji Heteroskedastisitas</u>	39
<u>4.2.4 Uji Autokorelasi</u>	39
<u>4.3 Uji Hipotesis</u>	40
<u>4.4 Pembahasan</u>	43
<u>BAB V PENUTUP</u>	49
<u>5.1 Kesimpulan</u>	50
<u>5.2 Implikasi</u>	50
<u>5.3 Keterbatasan</u>	50
<u>5.4 Saran</u>	50
<u>DAFTAR PUSTAKA</u>	52

PENGARUH *RETURN ON ASSET*, UKURAN PERUSAHAAN, *DEBT TO EQUITY RATIO*, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAPAT DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun Oleh:

Kevin Pascalis Pangaribuan

NPM: 130420819

Pembimbing

Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA

Abstrak

Perusahaan yang publik diwajibkan supaya menyampaikan laporan keuangan yang telah disusun dan sesuai dengan standar akuntansi keuangan dan sudah diaudit akuntan publik. Ketepatan waktu pelaporan keuangan diatur dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.24/2016. Isi dari peraturan tersebut adalah menyatakan bahwa perusahaan publik wajib menyampaikan laporan tahunan kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) paling lambat pada akhir bulan keempat setelah tahun buku berakhir. Ada beberapa kendala yang menjadikan laporan keuangan mempunyai informasi yang tidak relevan salah satunya adalah ketepatan waktu. Jika laporan keuangan tidak disampaikan tepat waktu maka laporan keuangan tersebut akan kehilangan nilai informasinya disebabkan karena ada beberapa pihak yang membutuhkan laporan keuangan dalam mengambil keputusan.

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk memperoleh bukti empiris apakah *return on asset*, ukuran perusahaan, *debt to equity ratio*, dan ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit report lag* perusahaan yang terdaftar di BEI. Penelitian dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam periode tahun 2016-2018. Alat analisis menggunakan analisis regresi linear berganda.

Hasil analisis menunjukkan bahwa *return on asset* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, *debt to equity ratio* berpengaruh positif terhadap *audit report lag* dan ukuran Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: *Return on Asset*, Ukuran perusahaan, *Debt to Equity Ratio*, Ukuran KAP, *Audit report lag*