

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN
AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016-2018)

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



Disusun Oleh:
Giovanni Ragil Guntur Anggito
NPM: 150422303

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

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN
AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016-2018)

Disusun Oleh:
GIOVANNI RAGIL GUNTUR ANGGITO
NPM: 150422303

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Dr. A Totok Budisantoso A, SE., MBA, Akt, CA

23 Desember 2020



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 206/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Kamis, 4 Februari 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. (Anggota)
3. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. (Anggota)

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

Nama : Giovani Ragil Guntur Anggito

NPM : 150422303

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Giovani Ragil Guntur Anggito 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.
BISNIS DAN EKONOMIKA

PERNYATAAN

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

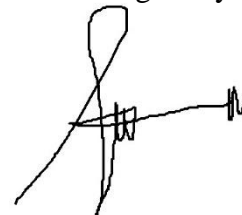
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

(Studi Empiris 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 tak 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 yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 23 Desember 2020

Yang menyatakan



Giovanni Ragil Guntur Anggito

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat-Nya penulis berhasil menyelesaikan skripsi dengan baik sebagai salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Dalam pembuatan skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Selaku orang tua penulis, Bapak Budi Agung Nurcahyo dan Ibu Chararina Siti Nurhayati. Terima kasih atas doa yang tidak pernah berhenti dipanjatkan, dan telah dengan sabar mendidik, mendukung, dan selalu mengusahakan yang terbaik untuk penulis.
2. Selaku kakak dari penulis, Graciela Ayu Redha Pravaramadhita dan Gregorius Dimas Arya Pradipta. Terima kasih atas dukungan materiil dan non materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Totok B Santoso A, SE., Akt. MBA. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, serta kritik dan saran selama proses pengerjaan skripsi berlangsung.
4. Teman-teman anggota grup wamil: Fransiska, Ida Bagus, Yunas, Adam, Gilang, Hari, Raka, Wisnu, Dyda, Sonde, Yoel, Lintang, Putro, dan Nowo yang telah memberikan semangat, motivasi, dan membantu selama proses pembuatan skripsi ini.

5. Selaku kekasih hati, Fransiska yang selalu setia menemani dan membantu penulis dalam pengerjaan skripsi ini.
6. Teman-teman satu bimbingan skripsi: Rokky, dan Yoel yang telah senantiasa memberikan dukungan kepada penulis dalam pengerjaan skripsi ini.
7. Teman-teman sampoerna 15: Aldy, Dika, Gala, Gilang, Ibe, Ivan, Jegjeg, Kevin, Nowo, Radit, Hari, Rudi, Titus, Jati, Yesa, dan Yoel atas dukungan yang diberikan kepada penulis dalam pengerjaan skripsi ini.
8. Teman-teman Himpunan Mahasiswa Program Studi Akuntansi angkatan 2014, 2015, 2016, dan 2017 yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis dalam pengerjaan skripsi ini.
9. pihak-pihak lain yang turut membantu dan memberi dukungan kepada penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Penulis mengharapkan masukan yang membangun penulis agar dikemudian hari dapat melakukan penelitian yang lebih baik dan bermanfaat bagi orang lain. Semoga penelitian ini bermanfaat bagi semua pihak.

Yogyakarta, 23 Desember 2020

Penulis



Giovanni Ragil Guntur Anggito

MOTTO

**“Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia
yang memberi kekuatan kepadaku”**

(Filipi 4:13)

**“Jangan pernah menyerah meski melelahkan, lebih baik menderita karena
sebuah perjuangan daripada menderita karena sebuah penyesalan”**

(Penulis)

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN
AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek

Indonesia Tahun 2016-2018)

Disusun Oleh:

Giovanni Ragil Guntur Anggito

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jl. Babarsari No. 43-44, Yogyakarta

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan afiliasi KAP terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder yaitu laporan tahunan untuk tahun 2016-2018. Data diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan situs resmi perusahaan terkait. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *audit report lag* yang diukur dengan perhitungan jumlah rentang hari. Variabel independen dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan yang diukur dengan logaritma natural total aset, profitabilitas yang diukur dengan ROE, afiliasi KAP yang diukur dengan menggunakan variabel *dummy*.

Data dalam penelitian ini diolah dengan menggunakan *Statistical Package for the Social Sciences (SPSS)* versi 20. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, dan afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, sedangkan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

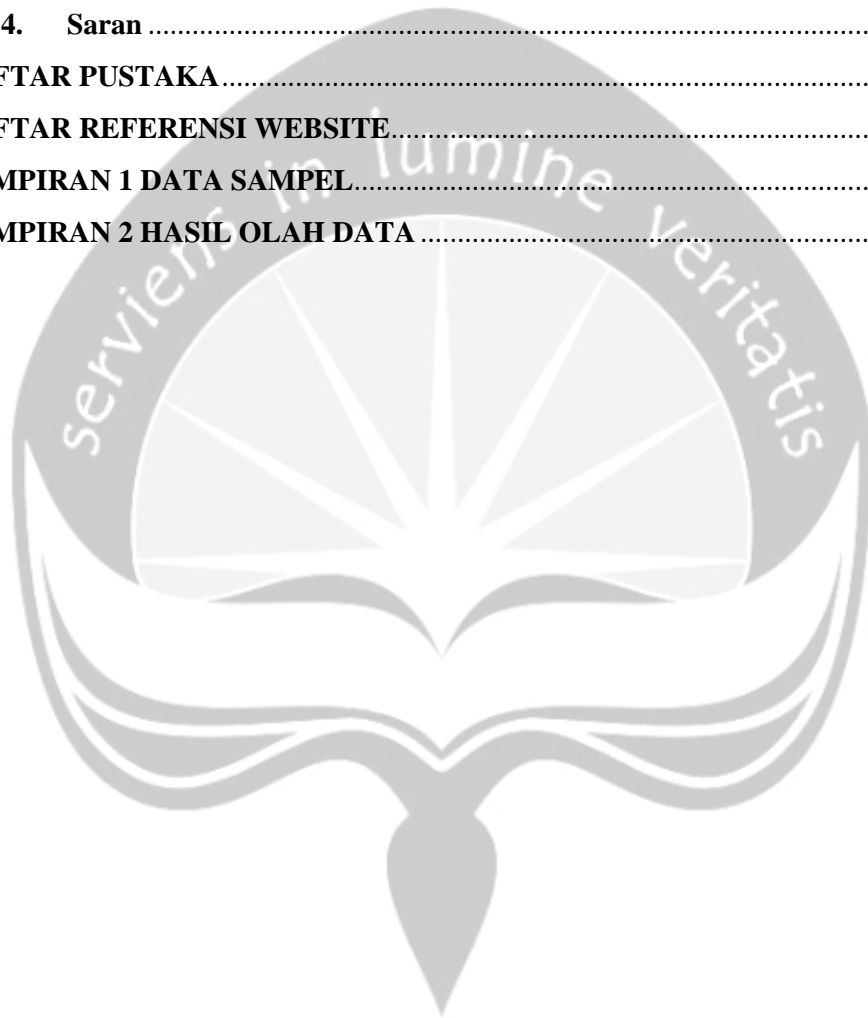
Kata Kunci: *Audit Report Lag*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Afiliasi KAP.

DAFTAR ISI

| | |
|--|------------------------------|
| PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN AFILIASI KAP TERHADAP <i>AUDIT REPORT LAG</i> | ii |
| PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN AFILIASI KAP TERHADAP <i>AUDIT REPORT LAG</i> | Error! Bookmark not defined. |
| PERNYATAAN | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| MOTTO | vii |
| Abstrak | viii |
| DAFTAR ISI | ix |
| BAB I | 1 |
| PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah | 5 |
| 1.3. Tujuan Penelitian | 6 |
| 1.4. Manfaat Penelitian | 6 |
| 1.5. Sistematika Pelaporan | 7 |
| BAB II | 8 |
| LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS | 8 |
| 2.1. Teori Sinyal (<i>Signally Theory</i>) | 8 |
| 2.2. Audit | 9 |
| 2.3. <i>Audit Report Lag</i> | 10 |
| 2.4. Ukuran Perusahaan | 11 |
| 2.5. Profitabilitas | 12 |
| 2.6. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) | 13 |
| 2.7. Kerangka Konseptual | 14 |
| 2.7.1. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>audit report lag</i> | 14 |
| 2.7.2. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>audit report lag</i> | 15 |
| 2.7.3. Pengaruh afiliasi KAP terhadap <i>audit report lag</i> | 16 |
| 2.8. Hasil Penelitian Terdahulu | 18 |
| BAB III | 21 |

| | |
|---|-----------|
| METODOLOGI PENELITIAN | 21 |
| 3.1. Objek Penelitian..... | 21 |
| 3.2. Populasi Penelitian..... | 21 |
| 3.3. Sampel Penelitian..... | 22 |
| 3.4. Jenis dan Sumber Data..... | 22 |
| 3.5. Definisi dan Pengukuran Variabel | 23 |
| 3.5.1. <i>Audit Report Lag</i> | 23 |
| 3.5.2. Ukuran Perusahaan | 23 |
| 3.5.3. Profitabilitas | 24 |
| 3.5.4. Afiliasi KAP | 25 |
| 3.6. Operasional Variabel..... | 25 |
| 3.7. Model Penelitian..... | 27 |
| 3.8. Analisa Data | 27 |
| 3.8.1. Statistik Deskriptif | 27 |
| 3.8.2. Uji Normalitas | 28 |
| 3.8.3. Uji Asumsi Klasik..... | 29 |
| 3.8.4. Uji Hipotesis | 30 |
| BAB IV..... | 33 |
| HASIL DAN PEMBAHASAN | 33 |
| 4.1. Deskripsi dan Objek Penelitian | 33 |
| 4.2. Analisis Statistik Deskriptif..... | 34 |
| 4.3. Uji Normalitas | 36 |
| 4.4. Uji Asumsi Klasik | 37 |
| 4.4.1. Uji Multikolinearitas..... | 37 |
| 4.4.2. Uji Heteroskedastisitas | 38 |
| 4.4.3. Uji Autokorelasi | 39 |
| 4.5. Uji Hipotesis | 40 |
| 4.5.1. Hasil Koefisien Determinasi | 40 |
| 4.5.2. Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t) | 41 |
| 4.5.3. Hasil Uji Simultan (Uji F) | 42 |
| 4.6. Pembahasan Hasil Analisis | 43 |
| 4.6.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 43 |
| 4.6.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>..... | 44 |

| | |
|--|----|
| 4.6.3. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 46 |
| BAB V | 48 |
| PENUTUP | 48 |
| 5.1. Kesimpulan | 48 |
| 5.2. Implikasi | 49 |
| 5.3. Keterbatasan Penelitian | 50 |
| 5.4. Saran | 50 |
| DAFTAR PUSTAKA | 51 |
| DAFTAR REFERENSI WEBSITE | 53 |
| LAMPIRAN 1 DATA SAMPEL | 56 |
| LAMPIRAN 2 HASIL OLAH DATA | 69 |



DAFTAR TABEL

| | |
|---|-----------|
| Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu..... | 19 |
| Tabel 3. 1 Operasional Variabel | 25 |
| Tabel 4. 1 Proses Seleksi Sampel | 33 |
| Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif | 34 |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov | 36 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas | 37 |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Glejser | 38 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Durbin-Watson..... | 39 |
| Tabel 4. 7 Hasil Koefisien Determinasi | 40 |
| Tabel 4. 8 Hasil Pengujian Regresi Model t..... | 41 |
| Tabel 4. 9 Hasil Pengujian Regresi Model F | 43 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|-----------|
| Gambar 3. 1 Model Penelitian | 27 |
|---|-----------|

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan suatu penyajian informasi terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas yang disusun pihak manajemen perusahaan kepada pihak yang berkepentingan baik pihak internal maupun pihak eksternal perusahaan. Informasi laporan keuangan dapat bermanfaat apabila disajikan secara akurat dan tepat waktu, yakni tersedia pada saat dibutuhkan oleh para pengguna laporan keuangan. Setiap perusahaan publik wajib untuk menyampaikan laporan keuangan yang telah disusun sesuai dengan standar akuntansi kepada publik dan kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) tepat waktu. Dalam mengambil suatu keputusan perusahaan membutuhkan laporan untuk memberikan informasi keuangan bagi pengguna laporan keuangan. Informasi yang disampaikan ke pengguna laporan keuangan terlebih dahulu dilakukan pemeriksaan oleh auditor.

Pemeriksaan dalam laporan keuangan yang dilakukan oleh auditor harus sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang telah ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Pemenuhan standar audit oleh auditor dapat berdampak pada lamanya penyelesaian laporan audit. Bagi perusahaan publik kualitas informasi laporan keuangan yang baik dapat menunjang kepercayaan para investor terhadap perusahaan publik tersebut. Dalam meningkatkan kualitas informasi laporan keuangan perusahaan dapat

menggunakan akuntan publik dan kantor akuntan publik seperti halnya yang tercatat dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan: POJK Nomor13/POJK.03/2017, tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Keuangan, Otoritas Jasa Keuangan mewajibkan kepada pihak yang melaksanakan kegiatan jasa keuangan untuk menggunakan akuntan publik (AP) dan kantor akuntan publik (KAP) yang memiliki kompetensi sesuai dengan kompleksitas usahanya.

Emiten atau Perusahaan Publik diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan yang telah di audit oleh akuntan publik (AP) kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) paling lambat pada akhir bulan keempat setelah tahun buku berakhir. Hal ini dicantumkan dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan: POJK Nomor29/POJK.04/2016, tentang laporan tahunan Emiten atau Perusahaan Publik. Terkait dengan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan tersebut, pada tahun 2016 hingga 2018 dari sekian banyaknya perusahaan yang terdaftar di BEI, setidaknya ada 37 perusahaan yang melanggar peraturan dengan melampaui batas waktu pengumpulan laporan auditan kepada Otoritas Jasa Keuangan, seperti yang diunggah dalam website resmi Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id. Hal ini menunjukkan bahwa setiap akuntan publik memiliki waktu proses penyelesaian laporan audit yang berbeda-beda. Perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan mengindikasikan tentang lamanya waktu penyelesaian audit yang diselesaikan oleh auditor. Perbedaan waktu ini dalam audit sering disebut dengan *audit report lag*. Semakin panjang *audit report lag* maka semakin lama auditor menyelesaikan laporan

keuangan perusahaan. Dalam penelitian ini akan memilih faktor yang mempengaruhi *audit report lag*, seperti ukuran perusahaan, profitabilitas, dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).

Ukuran perusahaan diukur berdasarkan besar atau kecilnya perusahaan dengan melihat total asset atau total penjualan yang dimiliki oleh perusahaan. Maka dalam penelitian ini variabel ukuran perusahaan diteliti dengan perhitungan logaritma natural total asset dalam sebuah perusahaan. Adapun peneliti terdahulu telah mendapatkan hasil penelitian untuk variabel ukuran perusahaan menurut Kartika (2011) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*. Menurut Sari dan Priyadi (2016) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Menurut Suparsada dan Putri (2017) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Sedangkan menurut Lestari dan Saitri (2017) menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Serta menurut Iskandar dan Trisnawati (2010) menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Dalam variabel profitabilitas, metode pengukuran yang digunakan untuk perhitungan tinggi rendahnya profitabilitas yaitu *Return on Equity* (ROE). Peneliti terdahulu telah mendapatkan hasil bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* menurut Lestari dan Saitri (2017). Penelitian mengenai variabel profitabilitas juga telah dilakukan oleh Suparsada dan Putri (2017) yang menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Penelitian yang dilakukan oleh Kartika (2011) menyatakan bahwa variabel

profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Menurut Sari dan Priyadi (2016) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Menurut Iskandar dan Trisnawati (2010) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Dalam variabel afiliasi KAP, peneliti mengukur besar kecilnya Kantor Akuntan Publik berdasarkan reputasi kantor akuntan publik tersebut. Reputasi KAP menunjukkan jasa kantor akuntan publik yang memiliki nama atau reputasi yang baik. Umumnya KAP besar memiliki sumber daya yang lebih baik dan lebih banyak serta didukung dengan sistem yang lebih canggih sehingga laporan auditan yang dihasilkan lebih akurat. *The Big Four* merupakan kantor akuntan publik internasional yang telah memiliki reputasi. Di Indonesia terdapat empat kantor akuntan publik yang berafiliasi dengan *The Big Four*, sehingga dapat memudahkan perusahaan- perusahaan besar di Indonesia untuk mengaudit laporan keuangannya di kantor akuntan publik yang telah memiliki reputasi. Besar kecilnya kantor akuntan publik dapat dibagi menjadi 2 yaitu; KAP anggota *The Big-Four* dan KAP bukan anggota *The Big-Four*. Penelitian mengenai variabel afiliasi KAP telah terlebih dahulu diteliti oleh Kartika (2011) yang menyatakan bahwa afiliasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Menurut Suparsada dan Putri (2017) menyatakan bahwa afiliasi KAP berpengaruh terhadap *audit report lag*. Menurut Iskandar dan Trisnawati (2010) menyatakan bahwa afiliasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Menurut Sari dan Priyadi (2016) menyatakan bahwa afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

Penelitian ini menggunakan variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, dan afiliasi KAP dikarenakan penulis berfokus dalam penelitian kuantitas yang mana berkaitan dengan besar kecilnya suatu variabel akan berpengaruh atau tidak dalam suatu penelitian. Berdasarkan latar belakang diatas maka judul penelitian ini yaitu **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Afiliasi KAP terhadap Audit Report Lag “**.

1.2. Rumusan Masalah

Proses audit merupakan salah satu bagian penting dalam kelangsungan hidup suatu perusahaan, dimana laporan keuangan auditan mempengaruhi perusahaan untuk mendapatkan investor. Dikarenakan kualitas laporan keuangan auditan dapat menjadi sebuah acuan dalam menentukan sikap *stakeholder* terkait kepentingan dengan perusahaan tersebut. Dalam hal ini banyaknya kasus keterlambatan penyampaian laporan keuangan auditan di BEI menyebabkan kehilangan relevansi dan tanggapan yang tidak baik pelaku pasar modal. Berdasarkan latar belakang tersebut, Maka pertanyaan penelitian ini adalah:

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*?
2. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*?
3. Apakah afiliasi KAP berpengaruh terhadap *audit report lag*?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang masalah dan hasil dari peneliti terdahulu maka, penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan afiliasi KAP terhadap *audit report lag* terkait terjadinya kasus keterlambatan penyampaian laporan keuangan auditan. Serta menguji konsistensi terkait variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, dan afiliasi KAP agar lebih relevan dengan data terbaru.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini:

1. Manfaat Teoritis

Manfaat teori dalam penelitian ini diharapkan dapat memberi referensi bagi peneliti selanjutnya yang mengambil topik sejenis, dan diharapkan dapat melengkapi penelitian sebelumnya.

2. Manfaat Praktis

Manfaat praktis dalam penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan mengenai *audit report lag* sehingga dapat menjadi bahan evaluasi bagi perusahaan publik dan menjadi tolak ukur dalam pertimbangan waktu penyampaian laporan keuangan auditan.

1.5. Sistematika Pelaporan

Dalam penelitian ini akan dibagi dalam 5 bagian sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini membahas tentang latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika pelaporan.

BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

Bab ini membahas tentang landasan teori, kerangka konseptual, hipotesis penelitian, dan penelitian terdahulu.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini membahas tentang metode yang berhubungan dengan data dan analisis yang terdiri dari objek, populasi, sampel penelitian, jenis dan sumber data, definisi dan pengukuran variabel penelitian, serta analisa data.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini membahas tentang deskripsi objek penelitian, analisis statistik deskriptif, pengujian hipotesis, dan pembahasan.

BAB V PENUTUP

Bab ini membahas tentang kesimpulan, implikasi, keterbatasan penelitian, dan saran.

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiris tentang pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan afiliasi KAP terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018. Dari hasil penelitian data dan pembahasan yang dilakukan, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, sehingga dapat ditemukan hasil penelitian sama dengan hipotesis awal yang diajukan. Hal ini menunjukkan bahwa semakin besar ukuran sebuah perusahaan, maka akan semakin kecil *audit report lag*-nya, begitu pula sebaliknya.
2. Profitabilitas tidak mempengaruhi *audit report lag*, sehingga didapatkan bahwa hasil penelitian berbeda dengan hipotesis awal yang diajukan. Hal ini menunjukkan bahwa besar atau kecilnya profitabilitas sebuah perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.
3. Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, sehingga didapatkan bahwa hasil penelitian sama dengan hipotesis awal yang diajukan. Hal ini menunjukkan bahwa semakin besar afiliasi KAP, maka semakin kecil *audit report lag* yang terjadi, begitu juga sebaliknya.

5.2. Implikasi

Audit report lag merupakan lamanya atau rentang waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku sampai dengan tanggal diterbitkannya laporan audit. *Audit report lag* inilah yang dapat mempengaruhi ketepatan informasi yang dipublikasikan, sehingga akan berpengaruh terhadap tingkat ketidakpastian keputusan yang berdasarkan informasi yang dipublikasikan. Hal ini dapat dikarenakan oleh beberapa faktor, oleh karena itu penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti dan pemahaman mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit report lag* tersebut. Berdasarkan hasil penelitian didapatkan bahwa variabel ukuran perusahaan dan afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Hasil penelitian tersebut dapat digunakan oleh manajemen serta investor maupun calon investor untuk memperhatikan faktor-faktor tersebut dimana perusahaan yang besar akan menyampaikan laporan keuangan lebih cepat atau memiliki jangka waktu lebih pendek dalam pelaporan laporan keuangan untuk menjaga nama baik serta citranya dimata publik dan selalu diawasi secara ketat oleh investor , serta afiliasi KAP yang memiliki reputasi baik akan memberikan kinerja terbaik dikarenakan kantor akuntan publik akan mempertahankan reputasinya di mata emiten yang bekerja sama dengan kantor akuntan publik tersebut, dimata emiten lainnya, serta dimata investor. KAP yang memiliki reputasi baik dapat ditunjukkan dengan *audit report lag* yang pendek, hal ini berkaitan dengan kualitas kinerja auditor di dalamnya.

5.3. Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan dalam penelitian ini yaitu data penelitian ini bukan merupakan data terbaru dikarenakan pada periode 2019, OJK menetapkan kebijakan terbaru dengan menambah batas waktu penyampaian laporan keuangan auditan hingga 29 Mei 2020, sesuai dengan SP/DHMS/OJK/III/2020. Hal ini membuat data dalam periode 2019 tidak relevan untuk diteliti dikarenakan perbedaan batas waktu dalam objek penelitian yang signifikan.

5.4. Saran

Berdasarkan dari hasil kesimpulan, dan keterbatasan penelitian ini, maka saran yang dapat diberikan yaitu untuk menggunakan data periode tahun 2019 agar penelitian lebih terbarukan, dan menjadi lebih relevan dengan kebijakan terbaru.

DAFTAR PUSTAKA

- Apriani, S., & Rahmanto, B. T. (2017). ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN AFILIASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY TAHUN 2010-2014. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 2, 261-270.
- Craven, B., & Marston, C. (1999). Financial Reporting on the Internet by Leading UK Companies. *The European Accounting Review*, 2, 321-333.
- Dyer, J. D., & A.J. McGough. (1975). "The Time-liness of The Australian Annual Report. *Journal of Accounting Research*, 204-219.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Godfrey, J., A. Hodgson, S. H., & Tarca, A. (2010). *Accounting Theory*. Australia: John Wiley & Sons.
- Hartono, J. (2010). *Metode Penelitian Bisnis Salah Kaprah Dan Pengalaman-Pengalaman* (6 ed.). Yogyakarta: BPFE.
- Iskandar, M. J., & Trisnawati, E. (2010). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 12(3), 175-186.

- Kartika, A. (2011). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI. *Dinamika Keuangan dan Perbankan*, 3, 152-171.
- Keuangan, O. J. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan tentang Emiten atau Perusahaan Publik*. Indonesia: Otoritas Jasa Keuangan.
- Keuangan, O. J. (2017). *Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan*. Indonesia: Otoritas Jasa Keuangan.
- Lestari, M., & Saitri, W. (2017). ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, AFILIASI KAP, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2015. *Jurnal Ilmiah Manajemen & Akuntansi*, 23, 1-11.
- Sari, K., & Priyadi, P. (2016). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2010-2014. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 5(6), 1-17.
- Suparsada, D., & Putri, D. (2017). PENGARUH PROFITABILITAS, AFILIASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18, 60-87.

DAFTAR REFERENSI WEBSITE

www.idx.co.id
www.bps.go.id
www.astra.co.id
www.astra-otoparts.com
www.kimifarma.co.id
www.topikoki.com
www.lionmesh.com
www.unilever.co.id
www.campina.co.id
www.mustika-ratu.co.id
www.sidomuncul.co.id
www.siantartop.co.id
www.eratexco.com
www.semenbaturaja.co.id
www.prasidha.co.id
www.lionmetal.co.id
www.rpg.co.id
www.nusantarainticorpora.com
www.sucaco.com
www.asiapacificfibers.com
www.jembo.co.id
www.pyfa.co.id
www.wismilak.com
www.darya-varia.com
www.tanobel.com
www.btek.co.id
www.akashainternasional.com

www.wilmarcahayaindonesia.com

www.altospringswater.com

www.evershinetex.com

www.panther-wheels.net

www.argopantes.com

www.polychemindo.com

www.indospring.co.id

www.indomobil.com

www.gt-tires.com

www.goodyear-indonesia.com

www.satnusa.com

www.sky-energy.co.id

www.primarindo.co.id

www.bata.id

www.uic.co.id

www.acidatama.co.id

www.mitrakeluarga.com

www.anugerahkagum.com

www.emdeki.co.id

www.intanwijaya.com

www.eterindo.com

www.ekadharna.com

www.pic.co.id

www.latinusa.co.id

www.lionmesh.com

www.dpn.co.id

www.anekagas.com

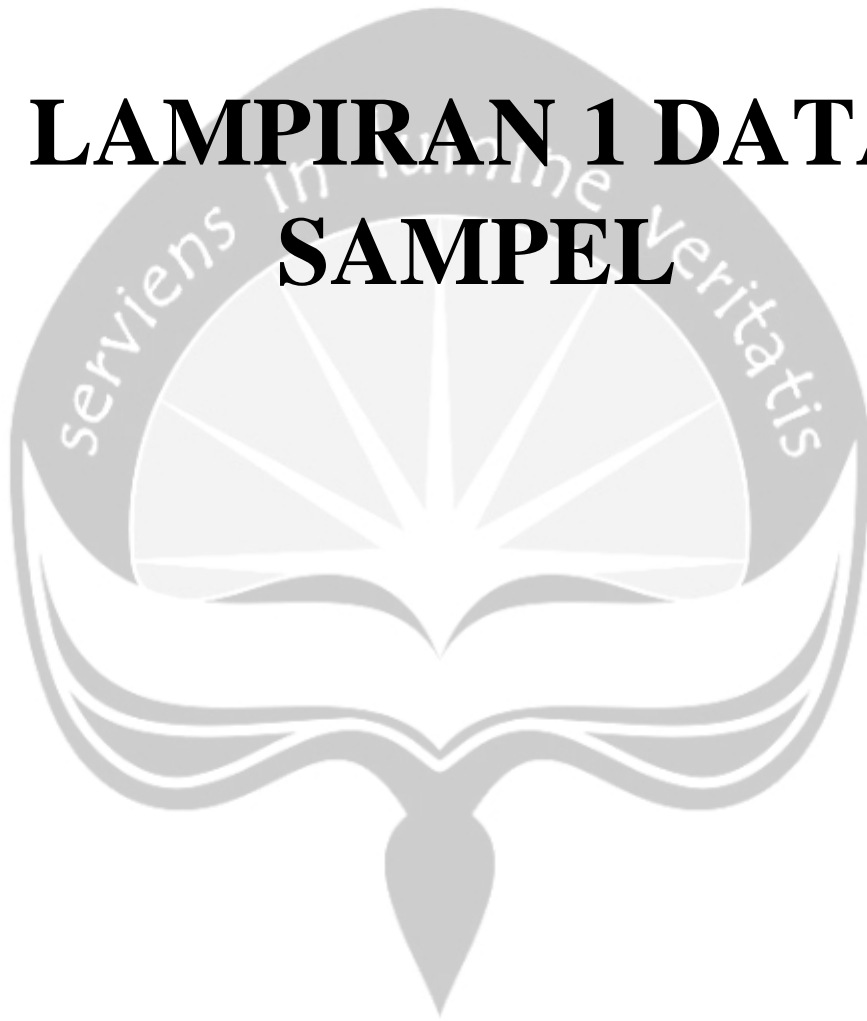
www.spindo.com



www.indalcorp.com
www.gunawansteel.com
www.citratubindo.com
www.bjm.co.id
www.alumindo.com
www.ai.alakasa.co.id
www.markdynamicsindo.com
www.kiaceramics.com
www.arwanacitra.com
www.amfg.co.id
www.champion.co.id
www.lottechem.co.id
www.asiaplast.co.id
www.pancabudi.com
www.malindofeedmill.com
www.ilenefilms.com
www.sljglobal.com
www.alkindo.co.id
www.tobapulp.com
www.kedawungsetia.com
www.waskitaprecast.co.id
www.ultrajaya.co.id
www.temposcangroup.com
www.chandra-asri.com
www.tunasbarulampung.com
www.sidomuncul.co.id
www.krakatausteel.com



LAMPIRAN 1 DATA SAMPEL



DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL PENELITIAN

Perusahaan Manufaktur yang Menjadi Objek Penelitian

| No. | Kode Perusahaan | Nama Perusahaan |
|-----|-----------------|---------------------------------------|
| 1 | ADES | PT Akhasa Wira Internasional Tbk |
| 2 | ADMG | PT Polychem Indonesia Tbk |
| 3 | AGII | PT Aneka Gas Industri Indonesia Tbk |
| 4 | AKKU | PT Anugerah Kagum Karya Utama Tbk |
| 5 | ALDO | PT Alkindo Naratama Tbk |
| 6 | ALKA | PT Alakasa Industrindo Tbk |
| 7 | ALMI | PT Alumindo Light Metal Industry Tbk |
| 8 | ALTO | PT Tri Banyan Tirta Tbk |
| 9 | AMFG | PT Asahimas Flat Glass Tbk |
| 10 | APLI | PT Asiaplast Industries Tbk |
| 11 | ARGO | PT Argo Pantes Tbk |
| 12 | ARNA | PT Arwana Citramulia Tbk |
| 13 | ASII | PT Astra Internasional Tbk |
| 14 | AUTO | PT Astra Otoparts Tbk |
| 15 | BATA | PT Sepatu Bata Tbk |
| 16 | BIMA | PT Primarindo Asia Infrastructure Tbk |
| 17 | BRAM | PT Indo Kordsa Tbk |
| 18 | BRPT | PT Barito Pacific Tbk |
| 19 | BTEK | PT Bumi Teknokultura Unggul Tbk |
| 20 | BTON | PT Betonjaya Manunggal Tbk |
| 21 | CAMP | PT Campina Ice Cream Industry Tbk |
| 22 | CEKA | PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk |
| 23 | CINT | PT Chitose Internasional Tbk |
| 24 | CLEO | PT Sariguna Primatirta Tbk |
| 25 | CPIN | PT Charoen Pokphand Indonesia Tbk |
| 26 | CTBN | PT Citra Tubindo Tbk |
| 27 | DLTA | PT Delta Djakarta Tbk |
| 28 | DPNS | PT Duta Pertiwi Nusantara Tbk |
| 29 | DVLA | PT Darya Varia Laboratoria Tbk |
| 30 | EKAD | PT Ekadharna International Tbk |
| 31 | ERTX | PT Eratex Djaja Tbk |
| 32 | ESTI | PT Ever Shine Textille Industry Tbk |
| 33 | ETWA | PT Eterindo Wahanatama Tbk |
| 34 | GDST | PT Gunawan Dianjaya Steel Tbk |
| 35 | GDYR | PT Goodyear Indonesia Tbk |
| 36 | GGRM | PT Gudang Garam Tbk |
| 37 | GJTL | PT Gajah Tunggal Tbk |
| 38 | HMSP | PT HM Sampoerna Tbk |

| | | |
|----|------|---|
| 39 | HOKI | PT Buyung Poetra Sembada Tbk |
| 40 | ICBP | PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk |
| 41 | IGAR | PT Champion Pacific Indonesia Tbk |
| 42 | IKAI | PT Intikeramik Alamasri Indonesia Tbk |
| 43 | IMAS | PT Indomobil Sukses Internasional Tbk |
| 44 | IMPC | PT Impact Pratama Industri Tbk |
| 45 | INAI | PT Indal Aluminium Industry Tbk |
| 46 | INCI | PT Intanwijaya Internasional Tbk |
| 47 | INDF | PT Indofood Sukses Makmur Tbk |
| 48 | INDS | PT Indospring Tbk |
| 49 | INKP | PT Indah Kiat Pulp & Paper Tbk |
| 50 | INRU | PT Toba Pulp Lestari Tbk |
| 51 | ISSP | PT Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk |
| 52 | JECC | PT Jembo Cable Company Tbk |
| 53 | JPFA | PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk |
| 54 | JSKY | PT Sky Energi Indonesia Tbk |
| 55 | KAEF | PT Kimia Farma Tbk |
| 56 | KBLM | PT Kabelindo Murni Tbk |
| 57 | KBRI | PT Kertas Basuki Rachmat Indonesia Tbk |
| 58 | KDSI | PT Kedawung Setia Industrial Tbk |
| 59 | KICI | PT Kedaung Indah Can Industri Tbk |
| 60 | KINO | PT Kino Indonesia Tbk |
| 61 | KLBF | PT Kalbe Farma Tbk |
| 62 | KRAS | PT Krakatau Steel Tbk |
| 63 | LION | PT Lion Metal Works Tbk |
| 64 | LMPI | PT Langgeng Makmur Industri Tbk |
| 65 | LMSH | PT Lionmesh Prima Tbk |
| 66 | MAIN | PT Malindo Feedmill Tbk |
| 67 | MARK | PT Mark Dynamics Indonesia Tbk |
| 68 | MBTO | PT Martina Berto Tbk |
| 69 | MDKI | PT Emdeki Utama Tbk |
| 70 | MIKA | PT Mitra Keluarha Karyasehat Tbk |
| 71 | MLBI | PT Multi Bintang Indonesia Tbk |
| 72 | MRAT | PT Mustika Ratu Tbk |
| 73 | PBID | PT Panca Budi Idaman Tbk |
| 74 | PBRX | PT Pan Brothers Tbk |
| 75 | PCAR | PT Prima Cakrawala Abadi Tbk |
| 76 | PICO | PT Pelangi Indah Canindo Tbk |
| 77 | POLY | PT Asia Pacific Fiber Tbk |
| 78 | PRAS | PT Prima Alloy Steel Universal Tbk |
| 79 | PSDN | PT Prasadha Aneka Niaga Tbk |
| 80 | PTSN | PT Sat Nusapersada Tbk |
| 81 | PYFA | PT Pyridam Farma Tbk |
| 82 | RICY | PT Ricky Putra Globalindo Tbk |

| | | |
|-----|------|--|
| 83 | RMBA | PT Bentoel Internasional Investama Tbk |
| 84 | ROTI | PT Nippon Indosari Corpindo Tbk |
| 85 | SCCO | PT Supreme Cable Manufaktur & Commerce Tbk |
| 86 | SIDO | PT Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk |
| 87 | SIMA | PT Siwani Makmur Tbk |
| 88 | SMBR | PT Semen Baturaja Tbk |
| 89 | SMGR | PT Semen Gresik Indonesia Tbk |
| 90 | SMSM | PT Selamat Sempurna Tbk |
| 91 | SRIL | PT Sri Rejeki Isman Tbk |
| 92 | SRSN | PT Indo Acidatama Tbk |
| 93 | STTP | PT Siantar Top Tbk |
| 94 | SULI | PT Sij Global Tbk |
| 95 | TBLA | PT Tunas Baru Lampung Tbk |
| 96 | TKIM | PT Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk |
| 97 | TRIS | PT Trisula Internasional Tbk |
| 98 | TSPC | PT Tempo Scan Pacific Tbk |
| 99 | ULTJ | PT Ultra Jaya Milk Tbk |
| 100 | UNIC | PT Unggul Indah Cahaya Tbk |
| 101 | UNIT | PT Nusantara Inti Corpora Tbk |
| 102 | UNVR | PT Unilever Indonesia Tbk |
| 103 | WIIM | PT Wismilak Inti Makmur Tbk |
| 104 | WOOD | PT Integra Indocabinet Tbk |
| 105 | WSBP | PT Waskita Beton Precast Tbk |

DATA SAMPEL PERUSAHAAN 2016

| No. | Kode Perusahaan | Ukuran Perusahaan | Profitabilitas | Afiliasi KAP | Audit Report Lag |
|------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|
| 1 | ADES | 27,36637695 | 0,15 | 0 | 83 |
| 2 | ADMG | 29,30472226 | -0,091 | 1 | 74 |
| 3 | AGII | 29,3970733 | 0,0217 | 0 | 82 |
| 4 | AKKU | 27,69883797 | 0,0263 | 0 | 82 |
| 5 | ALDO | 26,74022999 | 0,07 | 0 | 81 |
| 6 | ALKA | 25,64046081 | 0,0084 | 0 | 86 |
| 7 | ALMI | 28,3978975 | -0,248 | 0 | 86 |
| 8 | ALTO | 27,78382257 | -0,0544 | 0 | 149 |
| 9 | AMFG | 29,3366579 | 0,072 | 1 | 88 |
| 10 | APLI | 26,66989456 | 0,0939 | 1 | 73 |
| 11 | ARGO | 28,11727048 | 0,0045 | 0 | 100 |
| 12 | ARNA | 28,06488986 | 0,1 | 1 | 67 |
| 13 | ASII | 33,19881203 | 0,13 | 1 | 58 |
| 14 | AUTO | 30,31288298 | 0,046 | 1 | 51 |
| 15 | BATA | 27,41378871 | 0,08 | 1 | 88 |
| 16 | BIMA | 25,24550295 | -0,1811 | 0 | 86 |
| 17 | BRAM | 29,08094048 | 0,1071 | 1 | 81 |
| 18 | BRPT | 31,58812341 | 0,171 | 1 | 79 |
| 19 | BTEK | 29,21610795 | -0,072 | 0 | 88 |
| 20 | BTON | 24,24245953 | -0,0416 | 0 | 82 |
| 21 | CAMP | 31,03722528 | 0,155 | 1 | 79 |
| 22 | CEKA | 27,9858693 | 0,2812 | 1 | 80 |
| 23 | CINT | 29,00739686 | 0,041 | 0 | 83 |
| 24 | CLEO | 26,86161601 | 0,1981 | 0 | 74 |
| 25 | CPIN | 30,81758009 | 0,16 | 1 | 88 |
| 26 | CTBN | 28,43514175 | -0,01 | 1 | 80 |
| 27 | DLTA | 27,7488925 | 0,2516 | 1 | 83 |
| 28 | DPNS | 29,90234441 | 0,1079 | 0 | 79 |
| 29 | DVLA | 28,05718097 | 0,141 | 1 | 67 |
| 30 | EKAD | 27,27792352 | 0,1532 | 0 | 72 |
| 31 | ERTX | 27,32616027 | 0,078 | 0 | 86 |
| 32 | ESTI | 27,26294871 | 0,194 | 1 | 81 |
| 33 | ETWA | 27,77852309 | -0,123 | 0 | 147 |
| 34 | GDST | 27,86023411 | 0,0381 | 0 | 80 |
| 35 | GDYR | 28,08830151 | 0,03 | 1 | 86 |
| 36 | GGRM | 31,77338783 | 0,169 | 1 | 81 |
| 37 | GJTL | 30,55942586 | 0,008 | 1 | 79 |
| 38 | HMSP | 31,38072463 | 0,373 | 1 | 65 |
| 39 | HOKI | 26,63743115 | 0,328 | 0 | 76 |

| | | | | | |
|----|------|-------------|---------|---|-----|
| 40 | ICBP | 30,99493011 | 0,208 | 1 | 79 |
| 41 | IGAR | 26,80882545 | 0,1313 | 0 | 48 |
| 42 | IKAI | 28,25142013 | -0,17 | 1 | 89 |
| 43 | IMAS | 30,87491505 | -0,0466 | 1 | 82 |
| 44 | IMPC | 28,45345469 | 0,1027 | 0 | 83 |
| 45 | INAI | 27,92296839 | 0,1378 | 0 | 82 |
| 46 | INCI | 26,31928261 | 0,0411 | 0 | 83 |
| 47 | INDF | 32,03986633 | 0,121 | 1 | 79 |
| 48 | INDS | 28,53817927 | 0,024 | 0 | 83 |
| 49 | INKP | 32,19852266 | 0,072 | 0 | 77 |
| 50 | INRU | 29,18958501 | 0,274 | 0 | 73 |
| 51 | ISSP | 29,42972492 | 0,039 | 0 | 118 |
| 52 | JECC | 28,09299924 | 0,2815 | 0 | 86 |
| 53 | JPFA | 30,58858547 | 0,267 | 0 | 73 |
| 54 | JSKY | 26,58296227 | 0,1605 | 0 | 86 |
| 55 | KAEF | 29,15980457 | 0,1236 | 0 | 54 |
| 56 | KBLM | 31,02585717 | 0,296 | 1 | 67 |
| 57 | KBRI | 27,86508628 | -0,2452 | 0 | 81 |
| 58 | KDSI | 27,76404127 | 0,1123 | 0 | 59 |
| 59 | KICI | 25,66354401 | -0,0439 | 0 | 72 |
| 60 | KINO | 28,8202369 | 0,0928 | 0 | 81 |
| 61 | KLBF | 30,35402621 | 0,173 | 1 | 79 |
| 62 | KRAS | 31,64042456 | -0,0982 | 1 | 73 |
| 63 | LION | 27,25387083 | 0,09 | 0 | 74 |
| 64 | LMPI | 27,4207506 | 0,017 | 0 | 79 |
| 65 | LMSH | 25,81596131 | 0,0533 | 0 | 72 |
| 66 | MAIN | 28,97306648 | 0,09 | 0 | 88 |
| 67 | MARK | 25,86456466 | 0,243 | 0 | 72 |
| 68 | MBTO | 28,14704267 | 0,0634 | 1 | 53 |
| 69 | MDKI | 26,52761737 | 0,359 | 0 | 116 |
| 70 | MIKA | 28,59263284 | 0,0468 | 1 | 79 |
| 71 | MLBI | 28,45301787 | 0,193 | 1 | 51 |
| 72 | MRAT | 26,90335945 | -0,011 | 0 | 83 |
| 73 | PBID | 27,93353996 | 0,1749 | 0 | 72 |
| 74 | PBRX | 29,615203 | 0,0559 | 0 | 85 |
| 75 | PCAR | 24,47599908 | 0,4585 | 0 | 88 |
| 76 | PICO | 27,18249207 | 0,06 | 0 | 87 |
| 77 | POLY | 28,80538792 | 0,0126 | 0 | 76 |
| 78 | PRAS | 28,0988139 | -0,0442 | 0 | 83 |
| 79 | PSDN | 27,20608263 | 0,01 | 1 | 86 |
| 80 | PTSN | 27,55228321 | 0,01 | 0 | 86 |
| 81 | PYFA | 26,25448819 | 0,1431 | 0 | 102 |
| 82 | RICY | 27,8846426 | 0,03 | 0 | 86 |
| 83 | RMBA | 30,23155611 | -0,2209 | 1 | 72 |

| | | | | | |
|-----|------|-------------|---------|---|-----|
| 84 | ROTI | 28,70248173 | 0,1939 | 1 | 67 |
| 85 | SCCO | 28,52708281 | 0,2804 | 0 | 72 |
| 86 | SIDO | 28,72549619 | 0,174 | 0 | 72 |
| 87 | SIMA | 24,41992489 | -0,0144 | 0 | 88 |
| 88 | SMBR | 29,10552711 | 0,08 | 0 | 45 |
| 89 | SMGR | 31,42035423 | 0,1557 | 1 | 72 |
| 90 | SMSM | 28,44405578 | 0,32 | 1 | 88 |
| 91 | SRIL | 30,21580145 | 0,1793 | 0 | 68 |
| 92 | SRSN | 27,29855045 | 0,0275 | 0 | 76 |
| 93 | STTP | 28,47997774 | 0,1491 | 0 | 157 |
| 94 | SULI | 27,87944703 | 0,69 | 1 | 51 |
| 95 | TBLA | 30,16438645 | 0,17 | 0 | 69 |
| 96 | TKIM | 31,18287588 | 0,008 | 0 | 77 |
| 97 | TRIS | 28,68391263 | 0,0221 | 1 | 67 |
| 98 | TSPC | 29,51593805 | 0,0987 | 0 | 74 |
| 99 | ULTJ | 29,07539569 | 0,2034 | 0 | 81 |
| 100 | UNIC | 28,78689267 | 0,131 | 1 | 88 |
| 101 | UNIT | 26,79380304 | 0,0035 | 0 | 73 |
| 102 | UNVR | 30,44916233 | 0,652 | 1 | 76 |
| 103 | WIIM | 27,93381404 | 0,107 | 0 | 83 |
| 104 | WOOD | 28,75655904 | 0,099 | 0 | 79 |
| 105 | WSBP | 30,2509151 | 0,0857 | 0 | 33 |

DATA SAMPEL PERUSAHAAN 2017

| No. | Kode Perusahaan | Ukuran Perusahaan | Profitabilitas | Afiliasi KAP | Audit Report Lag |
|------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|
| 1 | ADES | 27,45694864 | 0,09 | 0 | 82 |
| 2 | ADMG | 29,28687385 | -0,024 | 1 | 85 |
| 3 | AGII | 29,48787255 | 0,0279 | 0 | 85 |
| 4 | AKKU | 27,74168472 | -0,0256 | 0 | 82 |
| 5 | ALDO | 26,93527456 | 0,05 | 0 | 75 |
| 6 | ALKA | 26,44426165 | 0,1963 | 0 | 86 |
| 7 | ALMI | 28,49655811 | 0,022 | 0 | 82 |
| 8 | ALTO | 27,734826 | -0,1499 | 0 | 94 |
| 9 | AMFG | 29,46644908 | 0,011 | 1 | 88 |
| 10 | APLI | 26,71147203 | 0,0557 | 1 | 82 |
| 11 | ARGO | 27,95197194 | 0,0021 | 0 | 87 |
| 12 | ARNA | 28,10186599 | 0,12 | 1 | 60 |
| 13 | ASII | 33,32080608 | 0,15 | 1 | 58 |
| 14 | AUTO | 30,32309836 | 0,051 | 1 | 51 |
| 15 | BATA | 27,47517544 | 0,09 | 1 | 88 |
| 16 | BIMA | 25,21557331 | -0,1481 | 0 | 88 |
| 17 | BRAM | 29,05288698 | 0,1171 | 1 | 85 |
| 18 | BRPT | 32,19753989 | 0,14 | 1 | 60 |
| 19 | BTEK | 29,29986976 | -0,026 | 0 | 88 |
| 20 | BTON | 24,08581657 | 0,0736 | 0 | 81 |
| 21 | CAMP | 30,99360503 | 0,073 | 1 | 74 |
| 22 | CEKA | 27,96221979 | 0,119 | 1 | 66 |
| 23 | CINT | 29,02456623 | 0,0086 | 0 | 85 |
| 24 | CLEO | 27,21689527 | 0,1688 | 0 | 68 |
| 25 | CPIN | 30,83061597 | 0,16 | 1 | 86 |
| 26 | CTBN | 28,36929143 | -0,12 | 1 | 86 |
| 27 | DLTA | 27,88938501 | 0,2453 | 1 | 85 |
| 28 | DPNS | 29,98957833 | 0,0778 | 0 | 45 |
| 29 | DVLA | 28,12625755 | 0,145 | 1 | 68 |
| 30 | EKAD | 27,40382894 | 0,115 | 0 | 82 |
| 31 | ERTX | 27,44423864 | -0,099 | 0 | 81 |
| 32 | ESTI | 27,48232813 | -0,116 | 1 | 88 |
| 33 | ETWA | 27,73948851 | 0,393 | 0 | 176 |
| 34 | GDST | 27,88329986 | -0,0053 | 0 | 81 |
| 35 | GDYR | 28,18071262 | -0,02 | 1 | 86 |
| 36 | GGRM | 31,83212417 | 0,184 | 1 | 85 |
| 37 | GJTL | 30,53195776 | -0,013 | 1 | 82 |
| 38 | HMSP | 31,3954964 | 0,371 | 1 | 65 |
| 39 | HOKI | 27,08104492 | 0,1532 | 0 | 82 |

| | | | | | |
|----|------|-------------|---------|---|-----|
| 40 | ICBP | 31,08479558 | 0,183 | 1 | 75 |
| 41 | IGAR | 26,96358572 | 0,1172 | 1 | 78 |
| 42 | IKAI | 28,20064579 | -0,06 | 1 | 87 |
| 43 | IMAS | 31,07704244 | -0,0064 | 1 | 81 |
| 44 | IMPC | 28,46161321 | 0,0708 | 0 | 83 |
| 45 | INAI | 27,82487306 | 0,1393 | 0 | 75 |
| 46 | INCI | 26,43959721 | 0,0616 | 0 | 85 |
| 47 | INDF | 32,10767006 | 0,111 | 1 | 75 |
| 48 | INDS | 28,52081071 | 0,053 | 0 | 85 |
| 49 | INKP | 32,30272131 | 0,128 | 0 | 81 |
| 50 | INRU | 29,1841405 | 0,172 | 0 | 59 |
| 51 | ISSP | 29,46669619 | 0,003 | 0 | 85 |
| 52 | JECC | 28,28749671 | 0,1522 | 0 | 86 |
| 53 | JPFA | 30,67976653 | 0,12 | 1 | 59 |
| 54 | JSKY | 26,7923817 | 0,2178 | 0 | 92 |
| 55 | KAEF | 29,43867838 | 0,137 | 0 | 50 |
| 56 | KBLM | 31,36444975 | 0,227 | 1 | 60 |
| 57 | KBRI | 27,78907953 | -0,2389 | 0 | 82 |
| 58 | KDSI | 27,91491482 | 0,142 | 0 | 57 |
| 59 | KICI | 25,73002704 | 0,0272 | 0 | 65 |
| 60 | KINO | 28,80585195 | 0,0534 | 0 | 79 |
| 61 | KLBF | 30,44140161 | 0,173 | 1 | 84 |
| 62 | KRAS | 31,68456806 | -0,0465 | 1 | 68 |
| 63 | LION | 27,24820458 | 0,0205 | 0 | 74 |
| 64 | LMPI | 27,4501561 | -0,083 | 0 | 75 |
| 65 | LMSH | 25,80568476 | 0,1 | 0 | 74 |
| 66 | MAIN | 29,03521568 | 0,03 | 1 | 99 |
| 67 | MARK | 26,15085367 | 0,282 | 0 | 71 |
| 68 | MBTO | 28,19957953 | 0,0394 | 1 | 46 |
| 69 | MDKI | 27,48882486 | 0,062 | 0 | 86 |
| 70 | MIKA | 28,64092088 | 0,0118 | 1 | 82 |
| 71 | MLBI | 28,55133494 | 0,24 | 1 | 53 |
| 72 | MRAT | 26,93256873 | -0,003 | 0 | 79 |
| 73 | PBID | 28,23188016 | 0,1749 | 0 | 61 |
| 74 | PBRX | 29,71382177 | 0,0366 | 0 | 85 |
| 75 | PCAR | 25,67066007 | 0,0038 | 0 | 92 |
| 76 | PICO | 27,30284888 | 0,058 | 0 | 61 |
| 77 | POLY | 28,80719222 | 0,00467 | 0 | 78 |
| 78 | PRAS | 28,06425943 | -0,0245 | 0 | 82 |
| 79 | PSDN | 27,26142592 | 0,23 | 1 | 85 |
| 80 | PTSN | 27,57005129 | 0,0047 | 0 | 85 |
| 81 | PYFA | 26,61188398 | 0,2143 | 0 | 113 |
| 82 | RICY | 27,94907098 | 0,04 | 0 | 82 |
| 83 | RMBA | 30,27603197 | -0,0538 | 1 | 85 |

| | | | | | |
|-----|------|-------------|-----------|---|-----|
| 84 | ROTI | 29,14825025 | 0,048 | 1 | 85 |
| 85 | SCCO | 29,0208703 | 0,099 | 0 | 82 |
| 86 | SIDO | 28,78102273 | 0,184 | 1 | 88 |
| 87 | SIMA | 25,17996607 | -0,000343 | 0 | 86 |
| 88 | SMBR | 29,2524544 | 0,04 | 0 | 22 |
| 89 | SMGR | 31,5220963 | 0,0568 | 1 | 54 |
| 90 | SMSM | 28,52438748 | 0,3 | 1 | 85 |
| 91 | SRIL | 30,44646663 | 0,1539 | 0 | 74 |
| 92 | SRSN | 27,20442397 | 0,0426 | 0 | 71 |
| 93 | STTP | 28,48221082 | 0,156 | 0 | 157 |
| 94 | SULI | 27,77545591 | 0,54 | 1 | 57 |
| 95 | TBLA | 30,27182592 | 0,23 | 0 | 78 |
| 96 | TKIM | 31,21820693 | 0,002 | 0 | 81 |
| 97 | TRIS | 28,61904741 | -0,0182 | 1 | 65 |
| 98 | TSPC | 29,63720629 | 0,1096 | 0 | 75 |
| 99 | ULTJ | 29,27716504 | 0,1711 | 0 | 80 |
| 100 | UNIC | 28,77283889 | 0,0753 | 1 | 87 |
| 101 | UNIT | 26,77860765 | 0,0043 | 0 | 75 |
| 102 | UNVR | 30,57052229 | 0,543 | 1 | 57 |
| 103 | WIIM | 27,83454309 | 0,041 | 0 | 81 |
| 104 | WOOD | 28,97727498 | 0,09 | 0 | 81 |
| 105 | WSBP | 30,33369346 | 0,1367 | 1 | 59 |

DATA SAMPEL PERUSAHAAN 2018

| No. | Kode Perusahaan | Ukuran Perusahaan | Profitabilitas | Afiliasi KAP | Audit Report Lag |
|-----|-----------------|-------------------|----------------|--------------|------------------|
| 1 | ADES | 27,50463442 | 0,11 | 0 | 74 |
| 2 | ADMG | 28,99953788 | 0,015 | 1 | 77 |
| 3 | AGII | 29,52530032 | 0,0323 | 0 | 74 |
| 4 | AKKU | 27,70284509 | 0,0128 | 0 | 106 |
| 5 | ALDO | 26,98881227 | 0,09 | 0 | 68 |
| 6 | ALKA | 27,19864925 | 0,2278 | 0 | 86 |
| 7 | ALMI | 28,65407114 | 0,02 | 0 | 79 |
| 8 | ALTO | 27,73528203 | -0,0831 | 0 | 87 |
| 9 | AMFG | 29,76313006 | 0,002 | 1 | 99 |
| 10 | APLI | 26,94420883 | -0,1126 | 1 | 87 |
| 11 | ARGO | 27,84333377 | 0,001 | 0 | 129 |
| 12 | ARNA | 28,13355606 | 0,15 | 1 | 32 |
| 13 | ASII | 33,4737275 | 0,16 | 1 | 58 |
| 14 | AUTO | 30,39668894 | 0,06 | 1 | 51 |
| 15 | BATA | 27,49960888 | 0,11 | 1 | 89 |
| 16 | BIMA | 25,31017674 | -0,0469 | 0 | 88 |
| 17 | BRAM | 29,05403306 | 0,0832 | 1 | 81 |
| 18 | BRPT | 32,22204039 | 0,089 | 1 | 87 |
| 19 | BTEK | 29,272972 | 0,05 | 0 | 87 |
| 20 | BTON | 26,10483442 | 0,1518 | 0 | 101 |
| 21 | CAMP | 30,95566137 | 0,048 | 1 | 78 |
| 22 | CEKA | 27,78713219 | 0,0949 | 1 | 74 |
| 23 | CINT | 29,03951171 | 0,0173 | 0 | 87 |
| 24 | CLEO | 27,44941993 | 0,0996 | 0 | 67 |
| 25 | CPIN | 30,95047026 | 0,24 | 1 | 88 |
| 26 | CTBN | 28,40995437 | -0,06 | 1 | 86 |
| 27 | DLTA | 28,05204259 | 0,2641 | 1 | 87 |
| 28 | DPNS | 30,16811651 | 0,1197 | 0 | 46 |
| 29 | DVLA | 28,15149311 | 0,167 | 1 | 81 |
| 30 | EKAD | 27,47233835 | 0,1022 | 0 | 74 |
| 31 | ERTX | 27,49886244 | 0,056 | 0 | 80 |
| 32 | ESTI | 27,48990455 | 0,087 | 1 | 87 |
| 33 | ETWA | 27,71780322 | 0,5352 | 0 | 176 |
| 34 | GDST | 27,93250384 | -0,0979 | 0 | 101 |
| 35 | GDYR | 28,19873487 | 0,01 | 1 | 87 |
| 36 | GGRM | 31,86552202 | 0,173 | 1 | 84 |
| 37 | GJTL | 30,61222222 | -0,0126 | 1 | 87 |
| 38 | HMSP | 31,47266457 | 0,383 | 1 | 65 |
| 39 | HOKI | 27,35508915 | 0,2288 | 0 | 84 |

| | | | | | |
|----|------|-------------|---------|---|-----|
| 40 | ICBP | 31,16812374 | 0,217 | 1 | 78 |
| 41 | IGAR | 27,06924917 | 0,0717 | 1 | 86 |
| 42 | IKAI | 28,16424868 | -0,06 | 1 | 87 |
| 43 | IMAS | 31,34351934 | 0,0096 | 1 | 87 |
| 44 | IMPC | 28,49399503 | 0,0769 | 0 | 81 |
| 45 | INAI | 27,96798152 | 0,1332 | 0 | 81 |
| 46 | INCI | 26,69290058 | 0,0521 | 0 | 84 |
| 47 | INDF | 32,20095576 | 0,102 | 1 | 78 |
| 48 | INDS | 28,54022197 | 0,05 | 0 | 87 |
| 49 | INKP | 32,43924643 | 0,156 | 0 | 81 |
| 50 | INRU | 29,38140288 | 0,023 | 0 | 65 |
| 51 | ISSP | 29,50191057 | 0,017 | 0 | 84 |
| 52 | JECC | 28,36416803 | 0,1451 | 0 | 86 |
| 53 | JPFA | 30,76816736 | 0,221 | 1 | 64 |
| 54 | JSKY | 27,06530979 | 0,1162 | 0 | 74 |
| 55 | KAEF | 29,87813864 | 0,1161 | 0 | 53 |
| 56 | KBLM | 31,42490911 | 0,106 | 1 | 81 |
| 57 | KBRI | 27,68827819 | -0,2353 | 0 | 86 |
| 58 | KDSI | 27,96134305 | 0,1383 | 0 | 70 |
| 59 | KICI | 25,76079456 | 0,0272 | 0 | 67 |
| 60 | KINO | 28,90977592 | 0,0686 | 0 | 84 |
| 61 | KLBF | 30,52948262 | 0,1607 | 1 | 86 |
| 62 | KRAS | 31,72830223 | -0,0429 | 1 | 71 |
| 63 | LION | 27,26889276 | 0,0309 | 0 | 74 |
| 64 | LMPI | 27,41893125 | -0,14 | 0 | 81 |
| 65 | LMSH | 25,79860839 | 0,0218 | 0 | 77 |
| 66 | MAIN | 29,09793751 | 0,15 | 1 | 88 |
| 67 | MARK | 26,48556979 | 0,3462 | 0 | 74 |
| 68 | MBTO | 28,35802755 | 0,0327 | 1 | 56 |
| 69 | MDKI | 27,54116752 | 0,041 | 0 | 86 |
| 70 | MIKA | 28,75283222 | 0,0521 | 1 | 85 |
| 71 | MLBI | 28,69555977 | 0,049 | 1 | 46 |
| 72 | MRAT | 26,96136973 | -0,006 | 0 | 108 |
| 73 | PBID | 28,46207416 | 0,1927 | 0 | 79 |
| 74 | PBRX | 29,72373984 | 0,0668 | 0 | 86 |
| 75 | PCAR | 25,48885274 | -0,0923 | 0 | 87 |
| 76 | PICO | 27,47194566 | 0,053 | 0 | 79 |
| 77 | POLY | 28,8356304 | -0,0138 | 0 | 77 |
| 78 | PRAS | 28,12299599 | 0,0102 | 0 | 84 |
| 79 | PSDN | 27,27099341 | -0,01 | 1 | 74 |
| 80 | PTSN | 29,02381083 | 0,181 | 0 | 81 |
| 81 | PYFA | 26,72646639 | 0,2126 | 0 | 114 |
| 82 | RICY | 28,06254509 | 0,04 | 0 | 81 |
| 83 | RMBA | 30,33101152 | -0,0727 | 1 | 87 |

| | | | | | |
|-----|------|-------------|--------|---|----|
| 84 | ROTI | 29,11121793 | 0,0436 | 1 | 72 |
| 85 | SCCO | 29,05778432 | 0,0903 | 0 | 84 |
| 86 | SIDO | 28,83628149 | 0,229 | 1 | 46 |
| 87 | SIMA | 25,03473035 | -0,34 | 0 | 79 |
| 88 | SMBR | 29,34266899 | 0,02 | 0 | 45 |
| 89 | SMGR | 31,56591831 | 0,0987 | 1 | 89 |
| 90 | SMSM | 28,66107008 | 0,29 | 1 | 86 |
| 91 | SRIL | 30,58069939 | 0,1638 | 0 | 86 |
| 92 | SRSN | 27,25527548 | 0,0811 | 0 | 86 |
| 93 | STTP | 28,59845733 | 0,1549 | 0 | 89 |
| 94 | SULI | 27,97932427 | 0,52 | 1 | 88 |
| 95 | TBLA | 30,42463109 | 0,16 | 0 | 81 |
| 96 | TKIM | 31,26735913 | 0,022 | 0 | 86 |
| 97 | TRIS | 28,63954968 | 0,0597 | 1 | 71 |
| 98 | TSPC | 29,69407601 | 0,099 | 0 | 74 |
| 99 | ULTJ | 29,34587632 | 0,1469 | 0 | 84 |
| 100 | UNIC | 28,82789075 | 0,1039 | 1 | 86 |
| 101 | UNIT | 26,76280994 | 0,0021 | 0 | 84 |
| 102 | UNVR | 30,60261437 | 0,621 | 1 | 31 |
| 103 | WIIM | 27,85861389 | 0,051 | 0 | 77 |
| 104 | WOOD | 29,15457372 | 0,099 | 0 | 81 |
| 105 | WSBP | 30,35378842 | 0,14 | 0 | 51 |



**LAMPIRAN 2 HASIL
OLAH DATA**

Lampiran Descriptive

Descriptive Statistics

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|---------|----------------|
| Ukuran Perusahaan | 315 | 24,09 | 33,47 | 28,6201 | 1,73084 |
| Profitabilitas | 315 | -,34 | ,69 | ,1043 | ,10371 |
| Afiliasi KAP | 315 | 0 | 1 | ,40 | ,491 |
| Audit Delay | 315 | 22 | 176 | 79,37 | 17,664 |
| Valid N (listwise) | 315 | | | | |



Asumsi Klasik

Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

| | | Unstandardized Residual |
|----------------------------------|----------------|-------------------------|
| N | | 315 |
| Normal Parameters ^{a,b} | Mean | -,0037989 |
| | Std. Deviation | ,18429079 |
| | Absolute | ,074 |
| Most Extreme Differences | Positive | ,071 |
| | Negative | -,074 |
| Kolmogorov-Smirnov Z | | 1,306 |
| Asymp. Sig. (2-tailed) | | ,066 |

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Uji Heteroskedastisitas

Coefficients^a

| Model | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | t | Sig. |
|-------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|-------|------|
| | B | Std. Error | Beta | | |
| 1 (Constant) | -,268 | ,444 | | -,603 | ,547 |
| Ukuran Perusahaan | ,116 | ,133 | ,055 | ,875 | ,382 |
| Profitabilitas | ,047 | ,073 | ,036 | ,639 | ,523 |
| Afiliasi KAP | ,034 | ,021 | ,103 | 1,654 | ,099 |

a. Dependent Variable: ABS_RES



Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

| Model | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | t | Sig. | Collinearity Statistics | |
|-------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|--------|------|-------------------------|-------|
| | B | Std. Error | Beta | | | Tolerance | VIF |
| (Constant) | 6,274 | ,765 | | 8,204 | ,000 | | |
| Ukuran Perusahaan | -,567 | ,229 | -,151 | -2,476 | ,014 | ,805 | 1,242 |
| Profitabilitas | ,055 | ,127 | ,024 | ,435 | ,664 | ,976 | 1,025 |
| Afiliasi KAP | -,087 | ,036 | -,149 | -2,441 | ,015 | ,807 | 1,240 |

a. Dependent Variable: Audit Delay



Uji Autokolerasi

Model Summary^b

| Model | R | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate | Durbin-Watson |
|-------|-------------------|----------|-------------------|----------------------------|---------------|
| 1 | ,259 ^a | ,167 | ,158 | ,21962 | 1,873 |

a. Predictors: (Constant), Afiliasi KAP, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan

b. Dependent Variable: Audit Delay

Tidak terjadi autokolerasi jika $DU < DW < 4-DU$

$DU = 1.82922$

$DW = 1.873$

$4-DU = 2.17078$

Tidak Terjadi Autokolerasi $1.82922 < 1.873 < 2.17078$

Uji Regresi Linear Berganda

Model Summary

| Model | R | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate |
|-------|-------------------|----------|-------------------|----------------------------|
| 1 | ,259 ^a | ,167 | ,158 | ,21962 |

a. Predictors: (Constant), Afiliasi KAP, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan

ANOVA^a

| Model | Sum of Squares | df | Mean Square | F | Sig. |
|--------------|----------------|-----|-------------|-------|-------------------|
| 1 Regression | 1,078 | 3 | ,359 | 7,447 | ,000 ^b |
| 1 Residual | 15,000 | 311 | ,048 | | |
| Total | 16,078 | 314 | | | |

a. Dependent Variable: Audit Delay

b. Predictors: (Constant), Afiliasi KAP, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan

Coefficients^a

| Model | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | t | Sig. |
|---------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|--------|------|
| | B | Std. Error | Beta | | |
| 1 (Constant) | 6,274 | ,765 | | 8,204 | ,000 |
| 1 Ukuran Perusahaan | -,567 | ,229 | -,151 | -2,476 | ,014 |
| 1 Profitabilitas | ,055 | ,127 | ,024 | ,435 | ,664 |
| 1 Afiliasi KAP | -,087 | ,036 | -,149 | -2,441 | ,015 |

a. Dependent Variable: Audit Delay