

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, AFILIASI
KAP, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT
REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PROPERTY &
REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016-2019**

SKRIPSI

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



Disusun oleh:

REGINA VICTORIA AMARTA

NPM: 17 04 23185

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

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, AFILIASI
KAP, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN *PROPERTY &
REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016-2019**

Disusun Oleh:

Regina Victoria Amarta

NPM: 17 04 23185

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

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

Skripsi



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 1166/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 11 Oktober 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|---|-----------------|
| 1. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. | (Ketua Penguji) |
| 2. Anggreni Dian K, SE., M.So., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. | (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 : Regina Victoria Amarta

NPM : 170423185

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Regina Victoria Amarta 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. Bardi Suprpto, MBA., Ph.D.
DEKAN DAN EKONOMIKA

PERNYATAAN

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

PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, AFILIASI KAP, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN *PROPERTY & REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019

Adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri. Segala bentuk pernyataan ataupun tujuan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini pada sitasi dan daftar pustaka. Apabila saya terbukti 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, 12 Agustus 2021

Yang menyatakan

Regina Victoria Amarta

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya haturkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan rahmat-Nya karena atas bimbingan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsinya dengan baik dan lancar.

Skripsi berjudul, **“PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, AFILIASI KAP, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN *PROPERTY & REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019”** ini digunakan sebagai prasyarat untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) pada program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam proses penyelesaian skripsi ini, peneliti mendapat banyak dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak tersebut:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang telah menuntun penulis agar memiliki semangat dan motivasi selama proses pembuatan skripsi serta kekuatan yang tiada henti ketika penulis dilanda kecemasan
2. Keluarga Amarta, yaitu Papa, Mama, dan adik-adik yang selalu menyemangati dan mendoakan serta meyakinkan penulis bahwa penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan baik
3. Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M. Acc., Ak., CA yang telah membimbing dan mengarahkan sehingga skripsi penulis dapat terselesaikan dengan baik

4. *Partner* selama masa kuliah mulai dari Semester 5 sampai pembuatan skripsi ini selesai, yaitu Ignasius Bintang Waskito Adi yang selalu menyemangati, menghibur, mendoakan dikala penulis mengalami *overthinking*
5. Keluarga “KKS”, yaitu Gege, Amo, Valiant, Bagus, Simon, Bang Eki, Vhaler yang selalu memberikan energi positif dan semangat selama proses pembuatan skripsi
6. Keluarga “Galerisme”, yaitu Paramitha, Charista, Abednego, Arnold, dan Batik yang selalu mendukung dan memotivasi saya dalam keadaan apapun terlebih pada saat pengerjaan skripsi
7. Kenny Wongkaren yang telah membantu penulis dalam proses input dan pengambilan data sehingga proses tersebut dapat berjalan dengan lancar
8. Rekan-rekan yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah membantu saya dalam proses pengerjaan skripsi ini

Yogyakarta, 12 Agustus 2021

Peneliti

Regina Victoria Amarta

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
ABSTRAK	ix
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
BAB II	6
LANDASAN TEORI	6
2.1. Teori Agensi (Agency Theory)	6
2.2. Teori Sinyal (Signalling Theory)	10
2.3. Potensi kebangkrutan	12
2.3.1. Pengertian potensi kebangkrutan.....	12
2.3.2. Indikator potensi kebangkrutan	12
2.3.3. Dampak potensi kebangkrutan	13
2.3.4. Manfaat informasi potensi kebangkrutan perusahaan	14
2.3.5. Model Altman Z-Score	14
2.4. Afiliasi KAP	18
2.4.1. Pengertian kantor akuntan publik	18
2.4.2. Jenis Kantor Akuntan Publik (KAP)	18
2.5. Audit Tenure	19
2.5.1. Pembatasan masa pemberian jasa bagi akuntan publik	20

2.6. Audit Report Lag.....	21
2.6.1. Komponen <i>audit report lag</i>	23
2.6.2. Faktor yang menyebabkan <i>Audit Report Lag</i> menjadi panjang	23
2.7. Hubungan antar Variabel	25
2.7.1 Hubungan potensi kebangkrutan dengan <i>audit report lag</i>	25
2.7.2 Hubungan afiliasi KAP dengan <i>audit report lag</i>	26
2.7.3 Hubungan <i>audit tenure</i> dengan <i>audit report lag</i>	27
2.8. Pengembangan Hipotesis.....	28
2.8.1 Pengaruh potensi kebangkrutan terhadap <i>audit report lag</i>	28
2.8.2 Pengaruh afiliasi KAP terhadap <i>audit report lag</i>	29
2.8.3 Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap <i>audit report lag</i>	31
2.9. Penelitian Terdahulu	32
2.10. Kerangka Pemikiran	33
BAB III.....	34
METODE PENELITIAN	34
3.1. Objek Penelitian	34
3.2. Populasi	34
3.3. Sampel.....	34
3.4. Variabel Penelitian	36
3.4.1. Variabel independen	36
3.4.2. Variabel dependen	36
3.5. Operasionalisasi variabel.....	36
3.6. Model Pengujian	38
3.7. Uji Asumsi Klasik	38
3.7.1. Statistik deskriptif.....	38
3.7.2. Uji Normalitas	39
3.7.3. Uji Multikolinearitas.....	39
3.7.4. Uji Heteroskedastisitas.....	40

3.7.5.	Uji Autokorelasi	40
3.8.	Uji Hipotesis.....	41
3.8.1.	Uji Statistik t (parsial).....	41
3.8.2.	Uji Statistik f (simultan).....	42
3.8.3.	Koefisien Determinasi (R^2).....	42
3.9.	Rencana Pembahasan	43
BAB IV	44
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1.	Analisa Data.....	44
4.1.1.	Analisis Statistik Deskriptif	45
4.1.2.	Uji Asumsi Klasik	47
4.2.	Uji hipotesis.....	51
4.2.1.	Uji Statistik t (parsial).....	51
4.2.2.	Uji Statistik f (Simultan)	52
4.2.3.	Uji Koefisien Determinasi	53
4.3.	Pembahasan Hasil.....	54
4.3.1.	Pengaruh potensi kebangkrutan terhadap <i>audit report lag</i>	54
4.3.2.	Pengaruh afiliasi KAP terhadap <i>audit report lag</i>	56
4.3.3.	Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap <i>audit report lag</i>	58
BAB V.....	59
PENUTUP	59
5.1.	Kesimpulan	59
5.2.	Implikasi.....	59
5.3.	Keterbatasan Penelitian.....	60
5.4.	Saran	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62
DAFTAR WEBSITE.....	68
LAMPIRAN	69

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi kembali variabel-variabel yang digunakan oleh peneliti terdahulu apakah variabel independen berupa potensi kebangkrutan, afiliasi KAP, dan *audit tenure* berpengaruh terhadap *audit report lag* sebagai variabel dependen. Metode pengumpulan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 35 perusahaan *property & real estate* per tahun yang memenuhi kriteria dari total 66 perusahaan *property & real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019 sehingga total sampel selama 4 tahun berjumlah 140 perusahaan *property & real estate*. Hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji regresi linier berganda yang digunakan untuk menguji pengaruh potensi kebangkrutan, afiliasi KAP, dan *audit tenure* terhadap *audit report lag*. Uji regresi linier berganda menggunakan Program Statistics SPSS Versi 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa potensi kebangkrutan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, sedangkan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: Potensi kebangkrutan, afiliasi KAP, *audit tenure*, *audit report lag*