

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, UKURAN PERUSAHAAN,
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, DAN AFILIASI KAP
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019**



Amelia Pertiwi 170423613

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2021

Skripsi

**Pengaruh *Return On Asset*, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan,
dan Afiliasi KAP Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019**



Disusun oleh :

Amelia Pertiwi

NPM : 17 04 23613

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing

A. Yanti Ardiati, SE, M.Si

16 September 2021



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 1160/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 15 Oktober 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|---|-----------------|
| 1. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. | (Ketua Penguji) |
| 2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. | (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 : Amelia Pertiwi

NPM : 170423613

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Amelia Pertiwi 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.
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

PERNYATAAN

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

Pengaruh *Return On Asset*, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, dan Afiliasi KAP Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019

Adalah benar merupakan hasil dari karya saya sendiri. Segala bentuk pernyataan ataupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut maupun daftar pustaka. Apabila dikemudian hariterbukti saya melakukan plagiasi dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 September 2021

Yang menyatakan



Amelia Pertiwi

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Return On Asset*, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, dan Afiliasi KAP Terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2015-2019”** yang dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan moral maupun nonmoral dari berbagai pihak. Demikian dukungan yang sangat berharga, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus yang telah memberikan berkat dan kekuatan sehingga penulis dapat menjalani masa perkuliahan dan penulisan skripsi ini dengan baik.
2. Bunda Maria, Santo Yusuf, Santa Marcelina, Santo Yohanes Maria Vianney serta para kudus Allah lainnya karena berkat doa dan perantaraan Nya, penulis dapat menjalani masa perkuliahan dan penulisan skripsi dengan baik.
3. Kepada Ibu A. Yanti Ardiati, SE, M.Si selaku dosen pembimbing penulis yang telah membimbing dan memberikan semangat bagi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

4. Alm. Mamah Bernadet Liauw Shee Lan, alm. Papah Irawan, dan alm. Emak Maria Sadinem yang selalu memberikan cinta dan doa bagi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Kakak tercinta, Allan Tegar Pribadi yang menjadi alasan bagi penulis untuk berjuang menyelesaikan skripsi ini sehingga penulis memiliki semangat dalam menyelesaikan skripsi.
6. Popoh Njauw Mey Ing dan keluarga besar Liauw yang selalu memberikan support bagi penulis dan selalu mencukupkan kebutuhan penulis baik kebutuhan afeksi maupun materi selama masa perkuliahan penulis.
7. Keluarga lain penulis: Elo, Bude Siwar, Keluarga besar Ma, Siko Mari, Ci Steffy, Koh Roy, Kode, Bu Yohana, Bu Tatiek, Sr. Monica, Romo Ardi, Romo Joshep, Mas Lukman, Mba Dian, Mami Untung, Ayah Sukadi, Novanda, Marsha, dan Kiki yang selalu menemani penulis dalam melewati berbagai hal dalam hidup penulis.
8. Chatrin, Albert, Dharmawan, dan Kak Tessa yang telah membantu penulis dalam memberikan banyak pemahaman selama penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
9. Sahabat penulis selama masa perkuliahan: Andrea, Avyra, Eyen, Fella, Felly, Ling-ling, Rosa, Sasa, Tita, Yoel, Yubi dan semua yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang selama perkuliahan selalu memberikan semangat.

10. Para kakak yang penulis jumpai selama masa perkuliahan Ci Lia , Kak Astrid, Kak Edi, Kak Geo, Kak Geta, dan Kak Peter yang selalu membantu dan memberi semangat kepada penulis.
11. Sahabat SMP penulis: Valent dan Delima yang selalu menemani penulis selama perjalanan penulis dari jatuh hingga dapat bangkit kembali.
12. Sahabat SMA penulis Gessa dan Monic yang selalu memberikan semangat dan selalu mendampingi penulis selama penulis menjalani *study* sampai penulis menyelesaikan skripsi ini.
13. Keluarga Gerakan Rasul Awam Muda Katolik Atma Jogja yang telah menjadi rumah dan keluarga bagi penulis sehingga penulis memiliki semangat selama masa perkuliahan.
14. Mba Agri dan Mas Nunung yang menjadi contoh nyata bagi penulis untuk meraih cita-cita dan impian sehingga penulis dapat memiliki semangat untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
15. Keluarga besar Badan Kesatuan Bangsa dan Politik DIY terutama Mba Ari, Mba Dita, Mba Lilis, Mba Nodi, Mas Ali, dan Mas Reza yang selalu memberi semangat dan meyakinkan penulis agar penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
16. Seluruh dosen dan karyawan UAJY khususnya para dosen dan karyawan FBE UAJY yang telah banyak membantu penulis selama penulis menjalani masa perkuliahan, teristimewa Bapak H. Andre

Purwanugraha SE. MBA., CMA selaku dosen pembimbing akademis penulis dan Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. yang selalu membantu menjelaskan tentang topik penulis.

17. Pak Felix, Mba Nisa, Mas Hafiz, dan Ari yang selalu memberi lingkungan kost yang nyaman bagi penulis sehingga penulis dapat memiliki tempat tinggal yang nyaman selama masa perkuliahan.
18. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang selalu membantu dan mendoakan penulis.
19. *Last but not least* penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada diri penulis sendiri yang selalu semangat dalam berjuang meraih mimpi dan cita-cita.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan sehingga penulis sangat menerima masukan yang membangun dan semoga penelitian ini bermanfaat bagi pembaca dan peneliti.

Yogyakarta, 16 September 2021

Penulis



Amelia Pertiwi

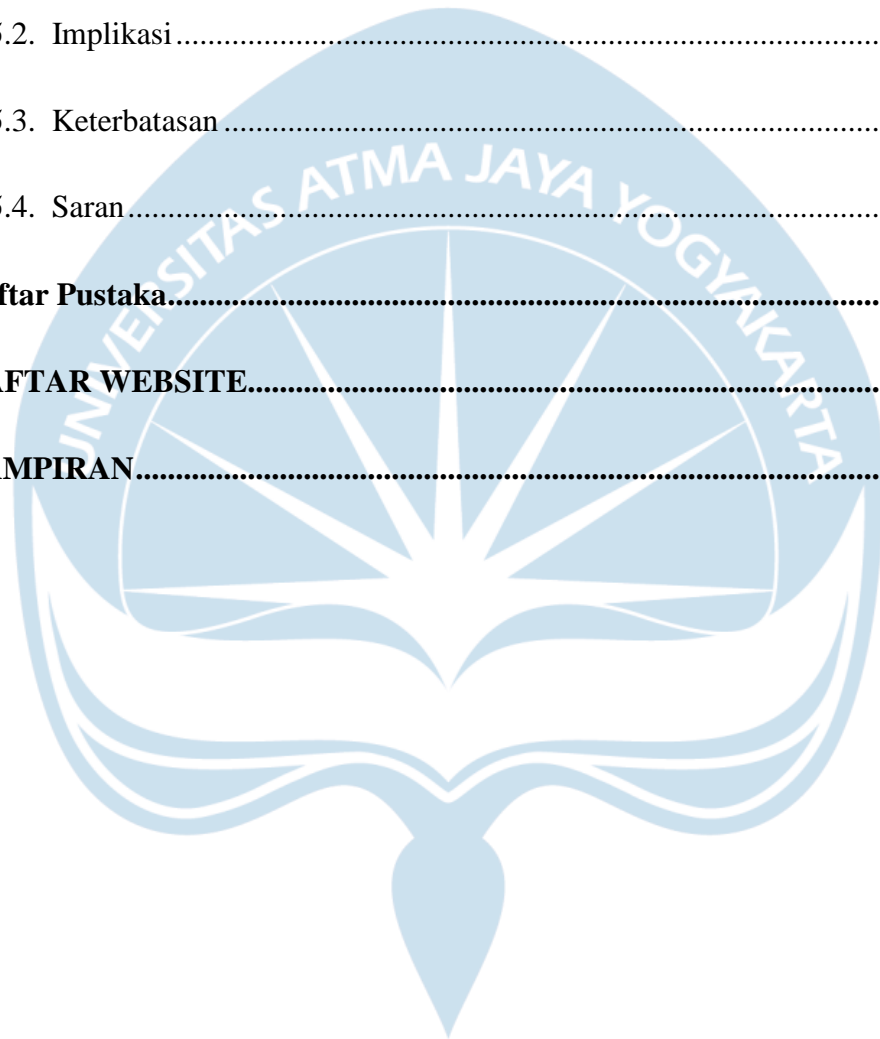
DAFTAR ISI

Lembar Pengesahan	i
PERNYATAAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
Abstrak	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	7
2.1. Laporan Keuangan	7
2.2. Audit.....	8
2.3. <i>Audit Report Lag</i>	9
2.3.1. <i>Return On Asset (ROA)</i>	10
2.3.2. Ukuran Perusahaan	11

2.3.3. Kompleksitas Perusahaan	11
2.3.4. Afiliasi KAP	13
2.4. Teori <i>Signaling</i>	14
2.5. Penelitian Terdahulu.....	15
2.6. Pengembangan Hipotesis	20
2.6.1. Pengaruh ROA Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	20
2.6.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	21
2.6.3. Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	22
2.6.4. Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	23
BAB III METODA PENELITIAN	24
3.1. Objek Penelitian	24
3.2. Populasi Penelitian	24
3.3. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	24
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	25
3.4.1. Variabel Dependen	25
3.4.2. Variabel Independen	25
3.5. Model Penelitian.....	28
3.6. Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.7. Analisa Data	29
3.7.1. Uji Pendahuluan.....	29

3.7.2 Uji Hipotesis	32
3.8. Koefisien Determinasi (R ²).....	33
3.9. Rencana Pembahasan	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1. Deskripsi Sampel Penelitian.....	35
4.2. Uji Pendahuluan	36
4.2.1. Uji Normalitas	36
4.2.2. Uji Statistik Deskriptif.....	37
4.3. Uji Asumsi Klasik	39
4.3.1. Uji Multikolinearitas	39
4.3.2. Uji Heteroskedastisitas.....	40
4.3.3. Uji Autokorelasi	40
4.4. Uji Hipotesis.....	41
4.4.1. Koefisien Determinasi.....	41
4.4.2. Uji F	42
4.4.3. Uji t.....	43
4.5. Pembahasan Hasil Penelitian	44
4.5.1. Pengaruh ROA Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	44
4.5.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	45
4.5.3. Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	46

4.5.4. Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	47
BAB V PENUTUP	48
5.1. Kesimpulan.....	48
5.2. Implikasi.....	48
5.3. Keterbatasan.....	49
5.4. Saran.....	49
Daftar Pustaka	50
DAFTAR WEBSITE	55
LAMPIRAN	56



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Hasil Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1. Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	32
Tabel 4.1. Tabel Pemilihan Sampel Penelitian	35
Tabel 4.2. Uji Normalitas	36
Tabel 4.3. Uji Normalitas	37
Tabel 4.4. Uji Statistik Deskriptif	38
Tabel 4.5. Uji Multikolinearitas	40
Tabel 4.6. Uji Heteroskedastisitas	41
Tabel 4.7. Uji Autokorelasi	42
Tabel 4.8. Uji Koefisien Determinasi	43
Tabel 4.9. Uji F	44
Tabel 4.10. Hasil Pengujian Hipotesis	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	28
------------------------------------	----



**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, UKURAN PERUSAHAAN,
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, DAN AFILIASI KAP TERHADAP
AUDIT REPORT LAG PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019**

Disusun Oleh :

Amelia Pertiwi

NPM : 17 04 23613

Pembimbing :

A. Yanti Ardiyati

Abstrak

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh ROA, ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, dan afiliasi KAP terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2015-2019. Penelitian ini dilakukan menggunakan regresi linear berganda dengan data sampel sebanyak 370 unit sampel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *return on asset* (ROA) tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, variabel ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, kompleksitas perusahaan dan afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan bagi penelitian selanjutnya.

Kata Kunci : *Audit Report Lag*, *Return On Asset*, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Afiliasi KAP.