

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2018-2020)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)



Disusun oleh:

Alexander Jefay 170423439

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2022

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *REPORT LAG*
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2018-2020)

Disusun oleh:
Alexander Jefay
170423439

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc.



SURAT KETERANGAN

No. 692/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 6 Juni 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. (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 : Alexander Jefay

NPM : 170423439

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Alexander Jefay 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.

Alamat

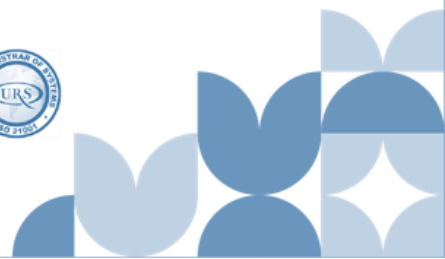
Kampus III Gedung Bonaventura
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

URL

<https://fbe.uajy.ac.id>

Kontak

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127
Fax : +62-274-485227
Surel : fbe@uajy.ac.id



PERNYATAAN

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

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2018-2020)

benar – benar merupakan hasil karya saya sendiri. Pertanyaan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang berasal dari tulisan orang lain dinyatakan dengan jelas dalam skripsi ini. Apabila dikemudian 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, 15 Mei 2022



Alexander Jefay

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas bimbingan dan penyertaan-Nya dalam pembuatan skripsi penulis yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, dan Profitabilitas Pada *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2018-2020”** yang dibuat sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan baik berupa doa, kritik, saran dari berbagai pihak. Maka dari itu penulis hendak menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa dalam penyertaan dan kebaikan-Nya kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini, dari mulai pengajuan proposal hingga skripsi ini diselesaikan.
2. Kedua orang tua penulis yang selalu menemani dan senantiasa mendukung seluruh pilihan yang dibuat oleh penulis dalam pembuatan skripsi ini. Sehingga penulis mampu untuk menyelesaikan pembuatan skripsi ini.
3. Kepada kakak dan tante penulis yang selalu menyemangati penulis selama pembuatan skripsi dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
4. Kepada Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc. selaku dosen pembimbing yang selalu meluangkan waktu dan tidak pernah lelah dalam membimbing penulis dalam pembuatan skripsi dari awal hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
5. Kepada teman – teman dari Pugeran yang bersama – sama mengerjakan skripsi dan saling menyemangati satu sama lain. Terutama Michael dan Edy yang menjadi tempat bercerita dan berbagi keluh kesah.
6. Teman – teman dari SMA PL 1 Yogyakarta yang selalu menghibur penulis dalam keadaan senang maupun sedih.
7. Kepada seluruh dosen dan staff dari UAJY yang meyertai penulis selama studinya di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis dengan penuh kesadaran mengerti bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Maka dari itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun penulis kedepannya. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat dan memberikan pengaruh positif bagi pembacanya.

Yogyakarta, 15 Mei 2022



Alexander Jefay



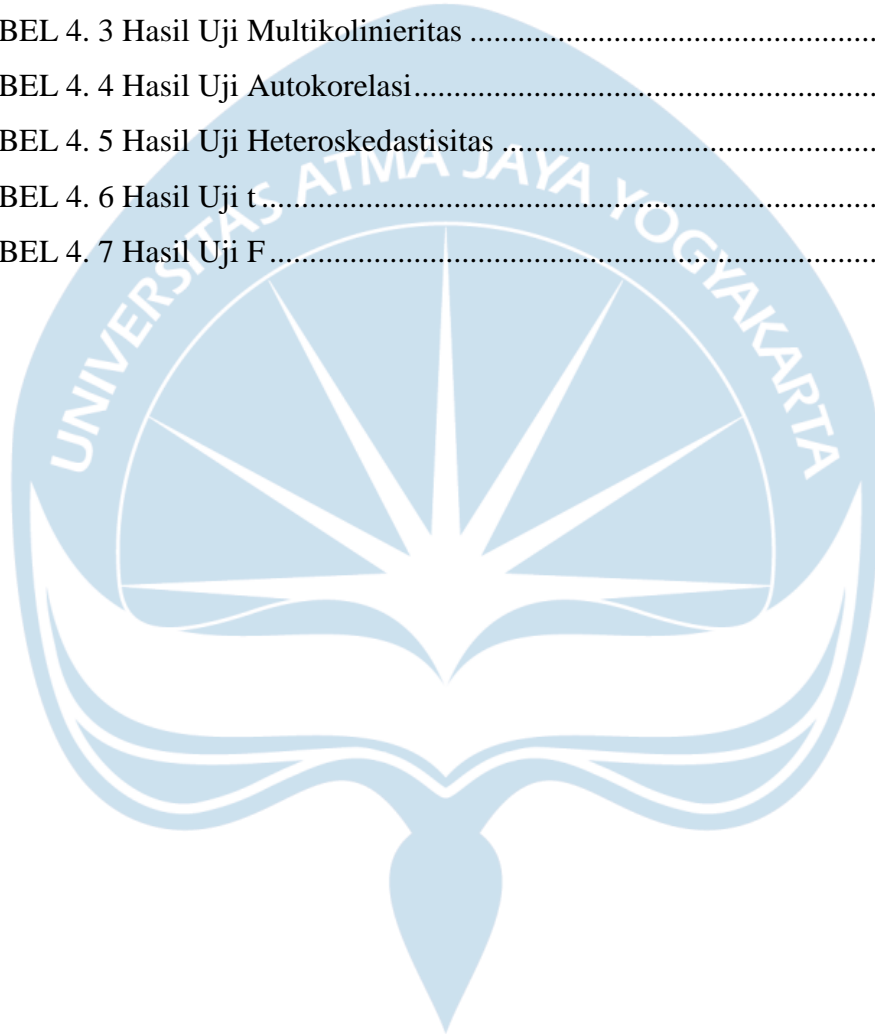
DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	i
PERNYATAAN.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB 2	9
LANDASAN TEORI.....	9
2.1 Teori Keagenan.....	9
2.2 Signalling Theory	10
2.3 Laporan Keuangan.....	12
2.4 Audit	13
2.5 Ukuran Perusahaan	15
2.6 Audit Tenure	15
2.7 Profitabilitas.....	16
2.8 Audit Report Lag	17
2.9 Penelitian Terdahulu	19
2.10 Pengembangan Hipotesis	21
BAB 3	25
METODOLOGI PENELITIAN.....	25
3.1 Jenis Penelitian	25

3.2	Objek Penelitian.....	25
3.3	Populasi dan Sampel.....	26
3.4	Variabel Penelitian.....	27
3.5	Operasional Variabel	28
3.6	Kerangka Konseptual.....	29
3.8	Teknik Pengumpulan Data.....	29
BAB IV		35
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		35
4.1	Hasil Penelitian	35
4.2	Analisis Kuantitatif	36
4.2	Pengujian Hipotesis	40
4.3	Pembahasan	44
BAB V		50
SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN		50
5.1	Simpulan	50
5.2	Implikasi Penelitian	50
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	51
5.4	Saran	52
DAFTAR PUSTAKA		53

DAFTAR TABEL

TABEL 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	19
TABEL 3. 1 Sumber Olahan Penulis	29
TABEL 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	35
TABEL 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	37
TABEL 4. 3 Hasil Uji Multikolinieritas	38
TABEL 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi.....	39
TABEL 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	40
TABEL 4. 6 Hasil Uji t.....	41
TABEL 4. 7 Hasil Uji F	43



ABSTRAK

Penelitian ini dibuat dengan tujuan untuk menguji kembali pengaruh dari tiap variabel – variabel independen yang telah diteliti oleh peneliti terdahulu yaitu ukuran perusahaan, *audit tenure*, dan profitabilitas terhadap variabel dependen *audit report lag*. Pemilihan sample dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 170 perusahaan yang memenuhi kriteria dari 192 perusahaan yang terdaftar dalam BEI pada periode 2018-2020. Berdasarkan jumlah perusahaan yang memenuhi kriteria, jumlah sample yang digunakan dalam periode 3 tahun sebanyak 510 perusahaan manufaktur. Pembuktian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan regresi linear berganda untuk menguji pengaruh dari ukuran perusahaan, *audit tenure*, dan profitabilitas terhadap *audit report lag*. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, dan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: ukuran perusahaan, *audit tenure*, profitabilitas, *audit report lag*

ABSTRACT

This study was made with the aim of re-examining the effect of each independent variable that has been studied by previous researchers, namely company size, audit tenure, and profitability on the dependent variable of audit report lag. The sample selection in this study used a purposive sampling method with a total sample of 170 companies that met the criteria of 192 companies listed on the IDX in the 2018-2020 period. Based on the number of companies that meet the criteria, the number of samples used in a 3-year period is 510 manufacturing companies. Proving the hypothesis in this study uses multiple linear regression to examine the effect of firm size, audit tenure, and profitability on audit report lag. The results of this study prove that firm size has a positive effect on audit report lag, audit tenure has a negative effect on audit report lag, and profitability has a negative effect on audit report lag.

Keywords: company size, audit tenure, profitability, audit report lag