

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
DAN AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT REPORT*  
*LAG* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017 -2020**

**Skripsi Pengauditan**



Disusun oleh:

Martina Wellsa Purba

180424492

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

**2022**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN AFILIASI**  
**KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN**  
**MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2020**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh  
**Martina Wellsa Purba**  
NPM : 18 04 24492

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 11 Januari 2023  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
Sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)  
Program Studi Akuntansi

Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji

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

Anggota Panitia Penguji

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

  
Yohanes Mario Pratama, S.E., M.Acc.

Yogyakarta, 27 Januari 2023  
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta

  
Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.  
FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **PERNYATAAN**

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

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
DAN AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT REPORT*  
LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2020**

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

Yogyakarta, 16 November 2022

Yang menyatakan

Martina Wellsa Purba

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa terhadap limpahan anugerah-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penelitian skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Afiliasi Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020”. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari selama penyusunan skripsi ini jika tanpa dukungan, bimbingan, bantuan, dan doa baik dari berbagai pihak skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, di kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih setulusnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat kasih dan penyertaan-Nya yang begitu besar sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, masukan, dan waktu untuk berdiskusi selama proses pengerjaan skripsi ini.
3. Bapak, Mama, Kak Juni, Eva, Feby, serta keluarga yang tak henti-hentinya memberikan dukungan, doa dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan kuliah dan skripsi untuk meraih gelar sarjana.

4. Segenap dosen serta karyawan Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas ilmu dan bantuan yang telah diberikan selama proses perkuliahan hingga sampai saat ini.
5. Happy Inces Day: Disa, Dayu, Regina, dan Shella yang telah menjadi sahabat baik selama dibangku perkuliahan hingga saat ini, yang menerima kebaikan dan keburukan penulis, serta yang selalu memberi dukungan, bantuan, dan motivasi selama perkuliahan dan penyusunan skripsi.
6. XXX: Chika, Renza, Renzi, Euodia, dan Agri yang telah menjadi sahabat sejak penulis berada di bangku SMA hingga saat ini, dan selalu memberikan dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi.
7. Tania, Yohana, Nita yang selalu mendengarkan keluhan penulis dan memberikan masukan, semangat, dan dukungan selama proses penyusunan skripsi.
8. Teman-teman seperjuangan di UAJY: Kevin, Valentino, Salomo, Yogi dan yang tidak dapat disebutkan yang telah memberikan semangat kepada penulis dari awal perkuliahan hingga saat ini.
9. Serta pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis secara material maupun non material.

Penulis memahami bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini karena keterbatasan pengetahuan, ilmu dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran, kritik, dan masukan yang membangun dari berbagai pihak agar dimasa depan dapat melaksanakan penelitian yang lebih baik dan

bermanfaat bagi orang lain. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca. Akhir kata saya ucapkan terima kasih.

Yogyakarta, 16 November 2022

Penulis

Martina Wellsa Purba



## MOTTO

***“YOUR TIME IS LIMITED, SO DON’T WASTE IT LIVING SOMEONE ELSE’S LIFE. DON’T BE TRAPPED BY DOGMA – WHICH IS LIVING WITH THE RESULTS OF OTHER PEOPLE’S THINKING.” – STEVE JOBS***

***“PENCobaAN-PENCobaAN YANG KAMU ALAMI IALAH PENCobaAN-PENCobaAN BIASA, YANG TIDAK MELEBIHI KEKUATAN MANUSIA. SEBAB ALLAH SETIA DAN KARENA ITU IA TIDAK AKAN MEMBIARKAN KAMU DICObAI MELAMPAUI KEKUATANMU. PADA WAKTU KAMU DICObAI IA AKAN MEMBERIKAN KEPADAMU JALAN KE LUAR, SEHINGGA KAMU DAPAT MENANGGUNYA.” – 1 KORINTUS 10***

## DAFTAR ISI

SKRIPSI.....	i
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
MOTTO .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
ABSTRAK.....	1
BAB I PENDAHULUAN.....	2
1.1. Latar Belakang.....	2
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
BAB II KAJIAN TEORI.....	8
2.1. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	8
2.2. Laporan Keuangan.....	10
2.3. <i>Audit Report Lag</i> .....	11
2.4. Profitabilitas.....	13
2.5. Likuiditas .....	14
2.6. Ukuran Perusahaan .....	15



2.7.	Afiliasi Kantor Akuntan Publik .....	17
2.8.	Penelitian Terdahulu .....	18
2.9.	Pengembangan Hipotesis .....	24
2.9.1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	24
2.9.2.	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	26
2.9.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	27
2.9.4.	Pengaruh Afiliasi Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ...	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>29</b>
3.1.	Populasi.....	29
3.2.	Sampel.....	29
3.3.	Pengumpulan Data .....	30
3.4.	Definisi Operasional .....	30
3.4.1.	Variabel Dependen (Y) .....	30
3.4.2.	Variabel Independen (X).....	31
3.5.	Analisis Data.....	35
3.5.1.	Uji Pendahuluan .....	35
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik .....	36
3.5.3.	Uji Hipotesis.....	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>40</b>
4.1.	Sampel Penelitian.....	40
4.2.	Uji Normalitas.....	41
4.3.	Statistik Deskriptif .....	43

4.4.	Uji Asumsi Klasik.....	44
4.4.1.	Uji Multikolinearitas .....	44
4.4.2.	Uji Heteroskedastisitas.....	45
4.4.3.	Uji Autokorelasi .....	46
4.5.	Uji Hipotesis .....	47
4.5.1.	Koefisien Determinasi.....	47
4.5.2.	Uji F.....	47
4.5.3.	Uji t.....	48
4.6.	Pembahasan.....	50
4.5.1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	50
4.5.2.	Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	51
4.5.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	53
4.5.4.	Pengaruh Afiliasi Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Report Lag</i> ....	54
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	55
5.1.	Kesimpulan .....	55
5.2.	Implikasi .....	55
5.3.	Keterbatasan.....	57
5.4.	Saran .....	57
DAFTAR PUSTAKA	.....	59
LAMPIRAN	.....	55

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3. 1. Operasionalisasi Variabel .....	33
Tabel 4. 1. Sampel Penelitian.....	40
Tabel 4. 2. Hasil Uji Normalitas .....	41
Tabel 4. 3. Hasil Uji Normalitas .....	42
Tabel 4. 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4. 5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
Tabel 4. 6. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	45
Tabel 4. 7. Hasil Uji Autokorelasi .....	46
Tabel 4. 8. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	47
Tabel 4. 9. Hasil Uji F.....	48
Tabel 4. 10. Hasil Uji t.....	48

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
DAN AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT REPORT  
LAG* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2020**

**Martina Wellsa Purba**

**Tabita Indah Iswari**

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta**

**Abstrak**

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan, dan afiliasi kantor akuntan publik terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020. Jumlah sampel yang digunakan sebanyak 102 perusahaan dengan teknik *purposive sampling*. Variabel dependen pada penelitian ini adalah *audit report lag*. Variabel independen dalam penelitian ini adalah profitabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan, dan afiliasi KAP. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas, ukuran perusahaan dan afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, sedangkan likuiditas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

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