

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *DEBT TO ASSET RATIO*,
DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI
Tahun 2018-2021)**

SKRIPSI

Untuk memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Leonitha Rachel Hadisuwito

NPM: 16 04 22661

Fakultas Bisnis dan Ekonomika

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2023

Skripsi
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEBT TO ASSET RATIO,
DAN AFILIASI KAP TERHADAP AUDIT REPORT
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI
Tahun 2018-2021



Disusun Oleh:
Leonitha Rachel Hadisuwito
NPM: 16 04 22661

Telah dibaca dan disetujui oleh:
Dosen Pembimbing pada tanggal 16 Mei 2023



Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA, CSA, CTA, ACPA

Halaman Pengesahaan

Skripsi

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *DEBT TO ASSET RATIO*, DAN
AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (Studi pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Leonitha Rachel Hadisuwito

NPM: 16 04 22661

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 12 Juni 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

**Anggreni Dian Kurniawati, SE.,
M.Sc., Ak., CA, CSA, CTA, ACPA .**

Anggota Panitia Penguji

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

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

Yogyakarta, Juli 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

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

PERNYATAAN

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

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEBT TO ASSET RATIO, DAN AFILIASI KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2021)

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 dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Surakarta, 22 Mei 2023

Yang menyatakan



Leonitha Rachel Hadisuwito

KATA PENGANTAR

Puji Syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas kekuatan, kasih karunia, dan penyertaan-Nya sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Pada kesempatan ini peneliti juga ingin mengucapkan terimakasih kepada pihak yang telah memberikan semangat, bimbingan, motivasi, dan dukungan selama proses pengerjaan skripsi ini. Oleh sebab itu peneliti mengucapkan terimakasih kepada:

1. Terutama untuk Tuhan Yesus Kristus atas kasih karunia, kekuatan, penyertaan yang telah Bapa berikan sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi ini.
2. Teristimewa untuk orang tua dan saudara-saudara saya yang selalu membantu dengan senang hati, mendukung, memotivasi, serta selalu mendoakan saya sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi ini.
3. Teman-teman gereja saya terutama teman-teman pemuda YASS yang selalu mendoakan serta memberikan semangat kepada saya.
4. Lashology Team (Tante Ester, Ifen, Ci Priska, Ka Elisa) yang selalu memberikan dukungan motivasi dan dengan sabar memberikan saya kesempatan untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA, CSA, CTA, ACPA tentunya yang tidak akan saya lupakan kesabarannya dalam menghadapi saya dalam membimbing saya sebagai dosen pembimbing. Peneliti sangat berterimakasih atas segala kebaikan,

kemurahan hati, motivasi, saran, serta masukan yang diberikan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa dalam penulisan masih banyak kekurangan. Peneliti mengharapkan segala masukan, saran, dan kritik yang membangun agar peneliti dikemudian hari menjadi lebih baik dalam melakukan penelitian dan peneliti juga berharap agar penelitian ini dapat memberi manfaat bagi pihak yang membacanya.

Surakarta, 22 Mei 2022



Leonitha Rachel Hadisuwito

MOTTO

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

Filipi 4:13

“Sebab bagi Allah tidak ada yang mustahil”

Lukas 1:37

“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang. Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu, demikianlah Firman Tuhan, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh harapan.”

Amsal 23:17-18

Daftar isi

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN MOTTO	vii
Daftar isi	viii
Daftar Tabel.....	x
Daftar Gambar.....	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	7
2.1. Laporan Keuangan.....	7
2.2. Audit Report Lag	9
2.3. Teori Agensi.....	10
2.4. Teori Sinyal.....	11
2.5. Faktor-faktor yang mempengaruhi <i>Audit Report Lag</i>	12
2.6. PENELITIAN TERDAHULU.....	17
2.7. Pengembangan Hipotesis.....	20
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	24
3.1. Objek Penelitian	24
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian.....	24
3.3. Jenis dan Teknik Pengumpulan data.....	24
3.4. Variabel penelitian	25
3.5. Operasionalisasi Variabel	26

3.6. Model Penelitian.....	28
3.7. Analisis Data	28
3.8. Pengujian Hipotesis	32
3.9. Model pengujian Statistik.....	34
3.10. Rencana Pembahasan.....	36
BAB IV PEMBAHASAN.....	37
4.1. Karakteristik Sampel Penelitian	37
4.2. Analisa Statistik Deskriptif.....	38
4.3. Uji Asumsi Klasik.....	40
4.4. Uji Statistik dan Hipotesis	45
4.5. Pembahasan Hasil.....	48
BAB V PENUTUP	52
5.1. Kesimpulan.....	52
5.2. Implikasi Penelitian.....	53
5.3. Keterbatasan Penelitian	53
5.4. Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN.....	58

Daftar Tabel

Tabel 2. 1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3. 2	Pengambilan keputusan ada tidaknya autokorelasi	31
Tabel 4. 1	Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	37
Tabel 4. 2	Hasil Olah Data Deskriptif Statistik.....	38
Tabel 4. 3	Hasil Olah Data Deskriptif Statistik	39
Tabel 4. 4	Uji Normalitas	40
Tabel 4. 5	Uji Normalitas	41
Tabel 4. 6	Uji Multikolinearitas	42
Tabel 4. 7	Uji Heteroskedastisitas	43
Tabel 4. 8	Uji Park.....	43
Tabel 4. 9	Uji Autokorelasi.....	44
Tabel 4. 10	Uji Autokorelasi.....	44
Tabel 4. 11	Hasil Uji Koefisien Determinasi	45
Tabel 4. 12	Hasil uji F	45
Tabel 4. 13	Hasil Uji t	46
Tabel 4. 14	Uji Regresi Linear Berganda	47

Daftar Gambar

Gambar 3. 1	Model Penelitian.....	28
Gambar 3. 2	Pengujian satu sisi (hipotesis berarah positif)	33
Gambar 3. 3	Pengujian satu sisi (hipotesis berarah negatif)	34



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *DEBT TO ASSET RATIO*, DAN
AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI
Tahun 2018-2021)**

**Disusun Oleh:
Leonitha Rachel Hadisuwito
NPM: 16 04 22661**

**Pembimbing
Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA, CSA, CTA, ACPA**

Abstrak

Penelitian ini memiliki tujuan untuk melakukan pengujian kembali secara empiris mengenai ukuran perusahaan, *debt to asset ratio*, dan afiliasi KAP terhadap audit report lag pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2019. Data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021 dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 44 perusahaan. Pengolahan data penelitian ini menggunakan program IBM SPSS 25.

Kata Kunci: Ukuran perusahaan, *Debt to Asset Ratio*, Afiliasi KAP, *Audit Report Lag*