

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, AFILIASI KAP,
DAN *AUDIT FIRM TENURE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Monika Berliana Sarira 190424606

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

2023

LEMBAR PERSETUJUAN

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, AFILIASI KAP,
DAN *AUDIT FIRM TENURE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021**

Disusun Oleh:

Monika Berliana Sarira

NPM: 190424606

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



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

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, AFILIASI KAP,
DAN AUDIT FIRM TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG
PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021**

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Monika Berliana Sarira

NPM: 190424606


Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 13 Juli 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 Budisantoso, SE.,
MBA., Akt., CA**

Anggota Panitia Penguji


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


**Yohanes Mario Pratama, SE.,
M.Acc.**

Yogyakarta, 13 Juli 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



PERNYATAAN

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

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, AFILIASI KAP,
DAN *AUDIT FIRM TENURE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021**

Adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri. Segala bentuk pernyataan ataupun 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 Juni 2023

Yang menyatakan



Monika Berliana Sarira

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya haturkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan lancar. Skripsi yang berjudul “Pengaruh Potensi Kebangkrutan, Afiliasi KAP, Dan *Audit Firm Tenure* Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021” ini digunakan sebagai prasyarat untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penelitian ini, terdapat banyak pihak yang memberikan dukungan kepada penulis. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah membimbing, menyertai, dan menuntun penulis dalam segala situasi agar selalu semangat dan termotivasi dalam mengerjakan skripsi hingga selesai.
2. Bapak Yohanes Mario Pratama, S.E., M.Acc. yang telah membimbing dan mengarahkan penulis selama mengerjakan skripsi.
3. Seluruh dosen dan civitas Universitas Atma Jaya Fakultas Bisnis dan Ekonomika yang telah membagikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan.
4. Keluarga, yaitu Bapak, Mami, Anton, Lita, Om Hendrik, Bulek Yayuk, juga Adit yang selalu memberikan semangat dan motivasi bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi.

5. Teman-teman penulis, yaitu Anne dan Regina yang telah memberikan banyak dukungan selama proses penulisan skripsi.
6. Teman-teman “7/7” yaitu Dita, Elen, Eren, Ima, Oliv, dan Rista yang telah menemani penulis dalam segala kondisi dari semester 1 hingga bersama-sama mengerjakan skripsi di tahun 2023.
7. Teman-teman seperjuangan akuntansi “Kerabat Nenek Tapasya”, yaitu Elen, Ellen, Priska, Rista, dan Vincent yang saling memberikan dukungan satu sama lain selama mengerjakan skripsi.
8. Kumpulan anabul penulis, yaitu Bubu, Momo, Choco (alm.), Poko, Chiki, Milo yang selalu berada di sisi penulis selama mengerjakan skripsi dengan berbagai tingkah yang menggemaskan dan menyebalkan.
9. Teman-teman KKN Bedoyo Kidul atas semangat dan dukungan yang diberikan kepada penulis.
10. Rekan-rekan yang tidak bisa disebutkan satu-persatu yang telah membantu penulis dalam mengerjakan skripsi.

Yogyakarta, 12 Juni 2023

Peneliti

Monika Berliana Sarira

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
ABSTRAK	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1. Laporan Keuangan.....	9
2.2. <i>Audit Report Lag</i>	11
2.2.1. <i>Jenis Audit Report Lag</i>	12
2.3. Potensi Kebangkrutan.....	12
2.3.1. Penyebab Kebangkrutan Perusahaan	13
2.3.2. Manfaat Informasi Potensi Kebangkrutan	14
2.3.3. Pengukuran Potensi Kebangkrutan	15
2.4. Afiliasi KAP	17
2.4.1. Jenis-Jenis Kantor Akuntan Publik.....	17
2.5. <i>Audit Firm Tenure</i>	18
2.5.1. Jenis-Jenis <i>Audit Firm Tenure</i>	19
2.6. Teori Agensi	19
2.7. Penelitian Terdahulu.....	21
2.8. Pengembangan Hipotesis.....	26
2.8.1. Pengaruh Potensi Kebangkrutan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	26

2.8.2. Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	28
2.8.3. Pengaruh <i>Audit Firm Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1. Objek Penelitian	32
3.2. Subjek Penelitian	32
3.3. Populasi	32
3.4. Sampel Penelitian	32
3.5. Variabel Penelitian	33
3.6. Operasional Variabel	34
3.7. Model Penelitian.....	35
3.8. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	36
3.9. Analisa Data.....	37
3.9.1. Statistik Deskriptif.....	37
3.9.2. Uji Asumsi Klasik.....	37
3.9.2.1. Uji Normalitas	37
3.9.2.2. Uji Multikolinearitas	38
3.9.2.3. Uji Heteroskedastisitas	38
3.9.2.4. Uji Autokorelasi	39
3.9.3. Uji Hipotesis	40
3.9.3.1. Hipotesis Statistika	40
3.9.3.2. Tingkat Kesalahan	41
3.9.3.3. Model Pengujian.....	42
3.9.3.4. Kriteria Pengujian.....	43
3.9.3.5. Rencana Pembahasan	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1. Analisa Data	46
4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.1.2. Uji Asumsi Klasik.....	48
4.1.2.1. Uji Normalitas	48
4.1.2.2. Uji Multikolinearitas	50
4.1.2.3. Uji Heterokedastisitas.....	51

4.1.2.4. Uji Autokorelasi	52
4.1.3. Uji Hipotesis	54
4.1.3.1. Uji Statistik f.....	55
4.1.3.2. Uji Statistik t.....	55
4.1.3.3. Koefisien Determinasi	56
4.2. Pembahasan Hasil.....	58
4.2.1. Pengaruh Potensi Kebangkrutan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> 58	
4.2.2. Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	60
4.2.3. Pengaruh <i>Audit Firm Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .	61
BAB V PENUTUP	63
5.1. Kesimpulan.....	63
5.2. Implikasi	65
5.3. Keterbatasan Penelitian	66
5.4. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN.....	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	36
Gambar 3.2. Pengujian satu sisi (positif)	41
Gambar 3.3. Pengujian satu sisi (negatif)	42



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1. Operasional Variabel	34
Tabel 4.1. Prosedur Seleksi Data	46
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.3. Uji Normalitas.....	49
Tabel 4.4. Uji Normalitas Setelah Outlier.....	50
Tabel 4.5. Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4.6. Uji Heterokedastisitas	52
Tabel 4.7. Uji Autokorelasi Dengan DW Test	53
Tabel 4.8. Uji Autokorelasi Dengan The Cochrane-Orcutt Procedure.....	53
Tabel 4.9. Uji Regresi Linear Berganda.....	54
Tabel 4.10. Uji Statistik f.....	55
Tabel 4.11. Koefisien Determinasi.....	57

ABSTRAK

Tujuan dari dilakukannya penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris terkait pengaruh variabel-variabel independen terhadap *audit report lag* sebagai variabel dependen. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah potensi kebangkrutan, afiliasi KAP, dan *audit firm tenure*. Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan dari 75 perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021 sebagai sampel penelitian, sehingga diperoleh total sampel selama 4 tahun sebanyak 300 sampel. Hipotesis dalam penelitian ini menggunakan uji regresi linier berganda dengan Program Statistik SPSS Versi 20. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa potensi kebangkrutan berpengaruh signifikan positif terhadap *audit report lag*, afiliasi KAP berpengaruh signifikan negatif terhadap *audit report lag*, dan *audit firm tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *Audit report lag*, potensi kebangkrutan, afiliasi KAP, *audit firm tenure*