

**PENGARUH AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
RETURN ON ASSET, DAN AUDIT TENURE TERHADAP
AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Ivani Tantiyana (190424753)

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

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
RETURN ON ASSET, DAN AUDIT TENURE TERHADAP
AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021**



Diajukan oleh:

Ivani Tantiyana / 190424753

Disetujui dan Disahkan oleh:

Dosen Pembimbing

A. Yanti Ardiati, S.E., M.Si.

Skripsi

**PENGARUH AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
RETURN ON ASSET, DAN AUDIT TENURE TERHADAP
AUDIT REPORT LAG PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021**

yang telah dipersiapkan dan disusun oleh:

Ivani Tantiyana

NPM: 190424753

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 8 September 2023
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



A. Yanti Ardiati, S.E., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



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



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

Yogyakarta, 25/09/2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Mahestu N. Krisjanti, M.Sc.IB., Ph.D.

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

PERNYATAAN

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

**PENGARUH AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
RETURN ON ASSET, DAN AUDIT TENURE TERHADAP
AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021**

Adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri. segala bentuk pernyataan ataupun tujuan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini di catatan perut 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, 5 September 2023

Yang menyatakan,



Ivani Tantiyana

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Thian, Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa memberikan berkat dan rahmat kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi yang berjudul “PENGARUH AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, RETURN ON ASSET, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021” digunakan untuk memenuhi prasyarat untuk memperoleh gelar sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Pada kesempatan yang baik ini, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah berkontribusi dan membantu dalam proses penyusunan skripsi, diantaranya:

1. Cece Rohyana dan Natalia Kristanty selaku kedua orang tua penulis serta Rendy Putrayana, selaku adik penulis yang senantiasa mendampingi dan memberikan dukungan kepada penulis dari awal hingga akhir
2. Ibu A. Yanti Ardiati, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, dukungan moral, dan arahan kepada penulis
3. Keluarga, sahabat, dan teman-teman yang selalu memberikan dukungan mulai dari awal perkuliahan hingga akhir
4. Universitas Atma Jaya Yogyakarta, yang mana universitas telah mendidik dan memberikan arahan kepada penulis melalui pembelajaran, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik

5. Semua pihak yang telah mendukung dan membantu proses penyelesaian skripsi dari awal hingga akhir yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Yogyakarta, 5 September 2023

Peneliti,



Ivani Tantiyana



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN KETERANGAN KAMPUS	iii
PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB I.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi	7
BAB II.....	9
2.1. Dasar Teori	9
2.1.1. Signalling Theory	9
2.2. Laporan Keuangan	10
2.1. Komponen Laporan Keuangan	10
2.2. Tujuan Laporan Keuangan	11
2.3. Audit Report Lag	12
2.4. Variabel Independen	13
2.4.1. Afiliasi Kantor Akuntan Publik.....	13
2.4.2. Return on Asset	14
2.4.3. Audit Tenure	15
2.5. Hubungan Antar Variabel.....	16
2.5.1. Hubungan Afiliasi KAP terhadap Audit Report Lag	16
2.5.2. Hubungan Return on Asset terhadap Audit Report Lag.....	16
2.5.3. Hubungan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag.....	17
2.6. Penelitian Terdahulu	17

2.7.	Pengembangan Hipotesis	21
2.7.1.	Pengaruh Afiliasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag 21	
2.7.2.	Pengaruh Return on Asset terhadap Audit Report Lag	21
2.7.3.	Pengaruh Audit Tenure terhadap Audit Report Lag	22
BAB III		24
3.1.	Objek Penelitian	24
3.2.	Subjek Penelitian	24
3.3.	Populasi Penelitian	24
3.4.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	25
3.4.1.	Jenis Data	25
3.4.2.	Teknik Pengumpulan Data	25
3.5.	Sampel Penelitian	25
3.6.	Variabel Penelitian	26
3.7.	Operasionalisasi Variabel	27
3.8.	Model Penelitian	28
3.9.	Analisis Data	28
3.9.1.	Uji Pendahuluan	28
3.9.2.	Uji Hipotesis	31
3.9.3.	Rencana Pembahasan	34
BAB IV		35
4.1.	Analisis Data	35
4.1.1.	Analisis Statistik Deskriptif	36
4.1.2.	Uji Asumsi Klasik	37
4.2.	Uji Hipotesis	40
4.2.1.	Uji Nilai F	40
4.2.2.	Uji Nilai t	41
4.2.3.	Koefisien Determinasi	42
4.3.	Pembahasan Hasil	43
4.3.1.	Pengaruh Afiliasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag 43	
4.3.2.	Pengaruh Return on Asset terhadap Audit Report Lag	44
4.3.3.	Pengaruh Audit Tenure terhadap Audit Report Lag	46

BAB V	49
5.1. Kesimpulan	49
5.2. Implikasi	49
5.3. Keterbatasan	50
5.4. Saran	50
DAFTAR PUSTAKA	51
DAFTAR WEBSITE	53
LAMPIRAN 1	54
LAMPIRAN 2	57
LAMPIRAN 3	67



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Hasil Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1. Operasionalisasi Variabel.....	27
Tabel 4. 1. Prosedur Seleksi Data	35
Tabel 4. 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	36
Tabel 4. 3. Uji Normalitas	37
Tabel 4. 4. Uji Multikolinearitas	38
Tabel 4. 5. Uji Glejser	39
Tabel 4. 6. Uji Rank Spearman.....	39
Tabel 4. 7. Uji Autokorelasi	40
Tabel 4. 8. Uji Nilai F.....	41
Tabel 4. 9. Uji Nilai t.....	41
Tabel 4. 10. Uji Koefisien Determinasi.....	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1..... 28



ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengidentifikasi kembali variabel-variabel yang digunakan oleh peneliti terdahulu apakah variabel independen berupa afiliasi kantor akuntan publik, *return on asset*, dan *audit tenure* berpengaruh terhadap *audit report lag* sebagai variabel dependen. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan keuangan dan laporan auditor seluruh perusahaan yang bergerak di sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2021. Berdasarkan keseluruhan laporan keuangan tersebut, dapat diperoleh sebanyak 339 sampel penelitian yang dapat diolah. Data laporan keuangan yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh melalui *website* resmi Bursa Efek Indonesia yaitu <https://idx.co.id/> dan Bursa Efek Jakarta yaitu <https://www.idnfinancials.com>. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda dengan menggunakan perhitungan SPSS. Hasil penelitian ini mengungkapkan bahwa afiliasi kantor akuntan publik dan *return on asset* berpengaruh negative terhadap *audit report lag*. Sedangkan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: afiliasi kantor akuntan publik, *return on asset*, *audit tenure*, *audit report lag*