

**PENGARUH AFILIASI KAP, KOMPLEKSITAS  
PERUSAHAAN, DAN POTENSI KEBANGKRUTAN  
TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

**(Studi Empiris Terhadap Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di BEI periode 2019-2021)**



**Disusun Oleh:**

Maria Aditya Ndoi

190424902

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2023**

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

**PENGARUH AFILIASI KAP, KOMPLEKSITAS  
PERUSAHAAN, DAN POTENSI KEBANGKRUTAN  
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2019-2021**



**Diajukan oleh:**

Maria Aditya Ndoi / 190424902

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Dosen Pembimbing**



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

Skripsi

**PENGARUH AFILIASI KAP, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, DAN POTENSI  
KEBANGKRUTAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Maria Aditya Ndoi

NPM : 190424902

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

Pada tanggal 04 Agustus 2023

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi  
(S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas

Atma Jaya Yogyakarta

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**



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

**Anggota Panitia Penguji**



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



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

Yogyakarta, 25 Agustus 2023

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



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

## **PERNYATAAN**

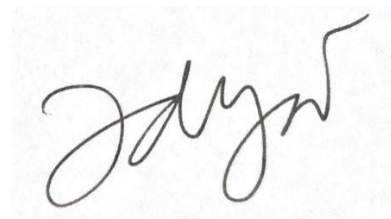
Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH AFILIASI KAP, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, DAN  
POTENSI KEBANGKRUTAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (Studi  
Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2019-2021)**

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 di catatan dan daftar Pustaka. Apabila saya terbukti melakukan plagiasi Sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 24 Agustus 2023

Yang menyatakan,



Maria Aditya Ndoi

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar. Sepanjang proses penyusunan skripsi, penulis mendapatkan bantuan dari berbagai pihak. Maka dari itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Tuhan Maha Esa yang senantiasa menyertai, melindungi, dan memberikan berkat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.
2. Papa, Mama, dan Ryan selaku orang tua dan adik penulis yang senantiasa memberikan banyak doa, dukungan, dan motivasi kepada penulis.
3. Ibu Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak, CA, CSA, CTA, ACPA selaku dosen pembimbing yang selalu sabar dan memberikan semangat, motivasi, dan ilmu baru bagi penulis dari awal hingga akhir pengerjaan skripsi.
4. Divafele Anggasta dan Flavia Domitilla yang telah menemani, menghibur, dan memberikan semangat kepada penulis dari SMP hingga saat ini.
5. Agustin Indah, Abeby Tachika, Chatarina Maharsitami, Benedicta Tiara, dan Theodorus Albert yang senantiasa memberikan dukungan, masukan dan menemani sedari awal perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi selesai.
6. Semua Pihak yang telah mendukung dan membantu proses penyelesaian skripsi dari awal hingga akhir yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Yogyakarta, 2 Juli 2023

Penulis,

Maria Aditya Ndoi

# DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	i
PERNYATAAN.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK .....	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1. Manfaat Teoritis.....	4
2. Manfaat Praktis .....	4
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II .....	6
DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	6
2.1 Dasar Teori.....	6
2.1.1 Teori Keagenan .....	6
2.1.2 Teori Sinyal.....	7
2.2 Laporan Keuangan .....	8
2.2.1 Definisi Laporan Keuangan.....	8
2.2.2 Karakteristik Laporan Keuangan.....	9
2.2.3 Tujuan Laporan Keuangan.....	10
2.3 <i>Audit Report Lag</i> .....	10
2.4 Afiliasi KAP .....	11
2.5 Kompleksitas Perusahaan .....	12
2.6 Potensi Kebangkrutan .....	13
2.6.1 Pengukuran Potensi Kebangkrutan.....	14
2.7 Penelitian Terdahulu .....	15
2.8 Pengembangan Hipotesis.....	18
2.8.1 Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	18
2.8.2 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	19

2.8.3 Pengaruh Potensi Kebangkrutan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	20
<b>BAB III.....</b>	<b>22</b>
<b>METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>22</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	22
3.2 Objek dan Subjek Penelitian .....	22
3.2.1 Objek Penelitian.....	22
3.2.2 Subjek Penelitian.....	22
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	23
3.3.1 Populasi.....	23
3.3.2 Sampel.....	23
3.4 Variabel Penelitian.....	24
3.5 Operasionalisasi Variabel .....	25
3.6 Model Penelitian.....	27
3.7 Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	27
3.7.1 Jenis Data.....	27
3.7.2 Teknik Pengumpulan Data .....	27
3.8 Analisis Data.....	28
3.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	28
3.8.3 Uji Hipotesis .....	31
3.8.3 Rencana Pembahasan .....	33
4.1 Sampel Penelitian.....	34
4.2 Statistik Deskriptif.....	35
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	36
4.3.1 Uji Normalitas .....	36
4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	37
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	38
4.3.4 Uji Autokorelasi .....	39
4.4 Pengujian Hipotesis .....	40
4.4.1 Uji f.....	41
4.4.2 Uji t.....	42
4.4.3 Koefisien Determinasi.....	43
4.5 Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	44
4.5.1 Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	44

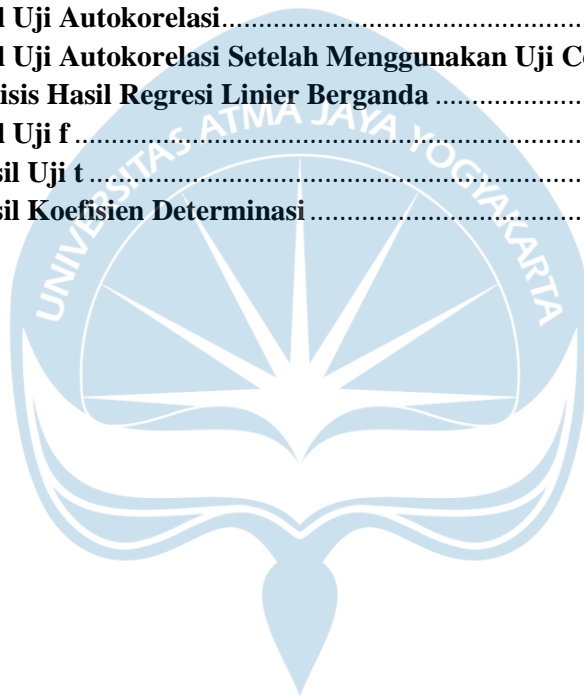
4.5.2 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	45
4.5.3 Pengaruh Potensi Kebangkrutan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	46
<b>BAB V</b> .....	48
<b>PENUTUP</b> .....	48
5.1 Kesimpulan .....	48
5.2 Implikasi Manajerial .....	48
5.3 Keterbatasan .....	49
5.4 Saran .....	50
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	51
<b>LAMPIRAN 1 DAFTAR PERUSAHAAN YANG MASUK SAMPEL</b> .....	56
<b>LAMPIRAN 2 AFILIASI KAP, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN DAN <i>AUDIT REPORT LAG</i> TAHUN 2019-2021</b> .....	58
<b>HASIL PENGOLAHAN DATA</b> .....	64





## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Indikasi Hasil Altman Z” – Emerging Market Score .....	15
Tabel 2. 2 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	16
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel.....	26
Tabel 4. 1 Jumlah Sampel Penelitian .....	34
Tabel 4. 2 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif .....	35
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	36
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	37
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	38
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	39
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Menggunakan Uji Cochrane-Orcutt.....	39
Tabel 4. 8 Analisis Hasil Regresi Linier Berganda .....	40
Tabel 4. 9 Hasil Uji f .....	41
Tabel 4. 10 Hasil Uji t .....	42
Tabel 4. 11 Hasil Koefisien Determinasi .....	43



## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 3. 1 Model Penelitian</b> .....	27
---	----



## DAFTAR LAMPIRAN

**LAMPIRAN 1 DAFTAR PERUSAHAAN YANG MASUK SAMPEL .....Error!  
Bookmark not defined.**

**LAMPIRAN 2 AFILIASI KAP, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, POTENSI  
KEBANGKRUTAN DAN AUDIT REPORT LAG .....Error! Bookmark not defined.**

**LAMPIRAN 3 HASIL PENGOLAHAN DATA .....Error! Bookmark not defined.**



**PENGARUH AFILIASI KAP, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,  
POTENSI KEBANGKRUTAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris Terhadap Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI  
periode 2019-2021)**

**Maria Aditya Ndoi**

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

**Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**Jl. Babarsari No 43 Yogyakarta**

**Abstrak**

*Audit report lag* merupakan lamanya hari yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan pekerjaan auditnya dimulai dari tanggal tutup buku sampai selesainya semua proses yang dibutuhkan dalam mengaudit sebuah perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris terkait dengan variabel independen yaitu pengaruh afiliasi KAP, kompleksitas perusahaan, dan potensi kebangkrutan terhadap variabel dependen yaitu *audit report lag*. Pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dalam pengambilan sampel. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur per tahun, yang memenuhi kriteria selama periode 2019-2021. Hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji regresi linier berganda yang digunakan untuk menguji pengaruh afiliasi KAP, kompleksitas perusahaan, dan potensi kebangkrutan terhadap *audit report lag*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel afiliasi KAP, kompleksitas perusahaan, dan potensi kebangkrutan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

**Kata kunci:** *Afiliasi KAP, Kompleksitas Perusahaan, Potensi Kebangkrutan, Audit Report Lag.*