

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP DAN  
UMUR PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT *REPORT LAG*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana  
Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

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



**Disusun Oleh :**

**Yonathan Wijaya    190424684**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMAJAYA YOGYAKARTA**

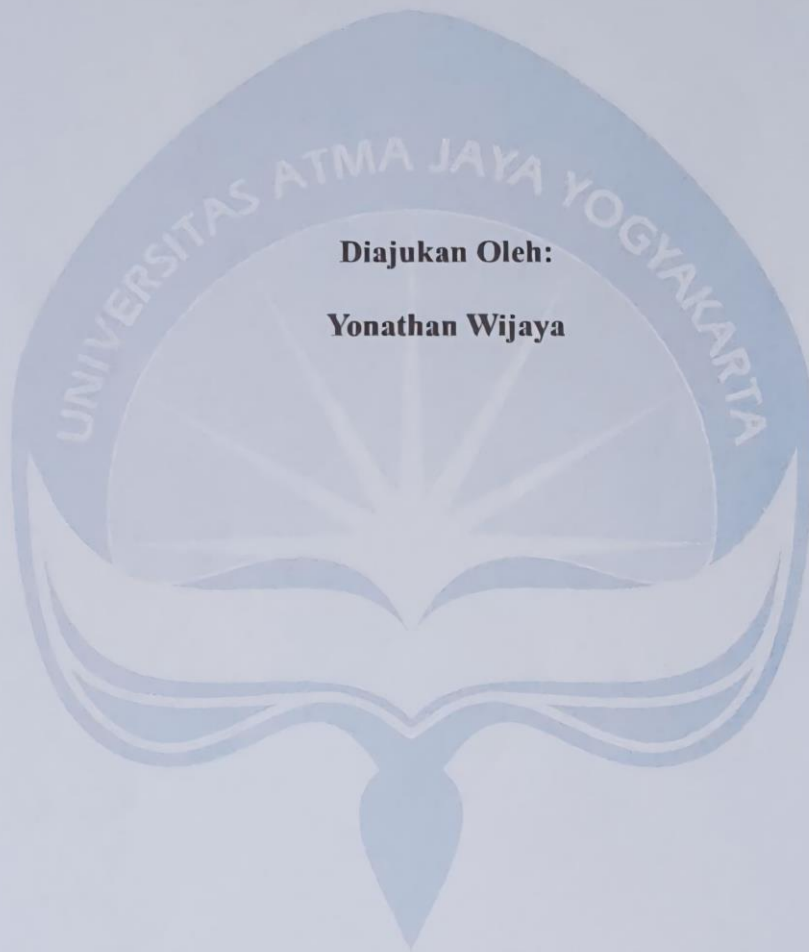
**2024**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP, DAN  
UMUR PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022**

**Diajukan Oleh:**

**Yonathan Wijaya**



**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Yohanes Mario Pratama', is written over the printed name.

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

**14 Mei 2024**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP, DAN**  
**UMUR PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG**  
**PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR**  
**DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022**

**Yang dipersiapkan dan disusun oleh**

**Yonathan Wijaya**

**NPM : 190424684**

**Telah dipertahankan di depan panitia penguji**

**Pada tanggal 7 Juni 2024**

**Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima**

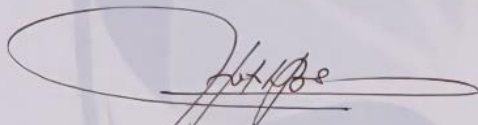
**Sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)**

**Program Studi Akuntansi**


**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

**Anggota Panitia Penguji**

  
**Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA.,**  
**Ak., CA.**

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

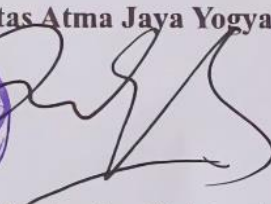
  
**Yohanes Mario Pratama, SE, M.Acc.**

**Yogyakarta, 27 Juni 2024**

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



  
**Wenefride Mahestu Noviantra Krisjanti, SE., M.Sc, 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 UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP, DAN  
UMUR PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022**

Benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan tentunya dengan arahan dari dosen pembimbing. Pernyataan, ide, maupun kutipan, baik langsung maupun tidak langsung, yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dalam penelitian ini dicantumkan dalam catatan penulis dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya per oleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Yogyakarta, 14 Mei 2024

Yang menyatakan



Yonathan Wijaya

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya, sehingga skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Afiliasi KAP, dan Umur Perusahaan Terhadap Audit *Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022” dapat diselesaikan oleh peneliti. Penyusunan ini sebagai syarat untuk menempuh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Tidak lupa juga penulis ingin mengucapkan rasa terima kasihnya kepada mereka yang membantu penulis selama menyelesaikan penyusunan ini:

1. Tuhan Yesus yang pengasih dan penyayang atas segala berkat dan penyertaan-Nya sehingga penulis bisa tetap berjuang dengan bantuan dari pertolongan-Nya.
2. Bapak Yohanes Mario Pratama, S. E., M. Acc selaku dosen pembimbing yang memberi dukungan dan arahan selama mengerjakan skripsi hingga tahap akhir.
3. Segenap dosen dan civitas Universitas Atma Jaya Yogyakarta, khususnya Fakultas Bisnis dan Ekonomika yang telah membagikan ilmu dan pengabdianya sehingga penulis dapat menyelesaikan studi di Universitas Atma Jaya dengan nyaman dan baik.
4. Papa dan Mama yang selalu menyemangati, memberikan dukungan serta doa kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Arvin dan Nathanael sebagai kakak dan saudara yang telah memberikan penulis dukungan semangat dan doa.

6. Kekasih saya yang bernama Kezia Meliantha Mulasimadhi yang selalu menemani, memberikan doa, semangat, dan dukungannya untuk penulis selama proses penulisan skripsi ini.
7. Bima, Betran dan Elsa yang memberikan masukan, semangat, dan motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Navea yang selalu menghibur penulis.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa penulisan ini masih jauh dari sempurna. Maka dari itu, penulis akan sangat terbuka dengan kritik yang diberikan. Diharapkan skripsi ini dapat memberikan hasil yang bermanfaat bagi mereka yang membutuhkan.

Yogyakarta, 14 Mei 2024



Yonathan Wijaya

## DAFTAR ISI

|  |     |
|--|-----|
| HALAMAN JUDUL.....   | i   |
| HALAMAN PENGESAHAN.....  | ii  |
| PERNYATAAN.....  | iii |
| KATA PENGANTAR.....  | v   |
| DAFTAR ISI.....  | vii |
| DAFTAR GAMBAR.....   | x   |
| DAFTAR TABEL.....  | xi  |
| ABSTRAK.....   | xii |
| BAB I.....   | 1   |
| PENDAHULUAN.....   | 1   |
| 1.1. Latar Belakang.....   | 1   |
| 1.2. Rumusan Masalah.....  | 7   |
| 1.3. Tujuan Penelitian.....  | 8   |
| 1.4. Manfaat Penelitian.....   | 8   |
| 1.5. Sistematika Penulisan.....  | 9   |
| BAB II.....  | 10  |
| TINJAUAN PUSTAKA.....  | 10  |
| 2.1. Landasan Teori.....   | 10  |
| 2.1.2. Teori Sinyal.....   | 10  |
| 2.1.2. Teori Stakeholder.....  | 11  |
| 2.2. Laporan Keuangan.....   | 13  |
| 2.3. Audit Report Lag.....   | 15  |
| 2.4. Ukuran Perusahaan.....  | 16  |
| 2.5. Afiliasi KAP.....   | 17  |
| 2.6. Umur Perusahaan.....  | 18  |
| 2.7. Penelitian Terdahulu.....   | 19  |
| 2.8. Pengembangan Hipotesis.....   | 27  |
| 2.8.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..... | 27  |
| 2.8.2. Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....      | 29  |
| 2.8.3. Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....   | 30  |
| BAB III.....   | 31  |
| METODOLOGI PENELITIAN.....   | 31  |
| 3.1. Jenis Penelitian.....   | 31  |
| 3.2. Objek Penelitian.....   | 31  |
| 3.3. Subjek Penelitian.....  | 31  |
| 3.4. Populasi dan Sampel.....  | 31  |
| 3.4.1. Populasi Penelitian.....  | 31  |
| 3.4.2. Sampel Penelitian.....  | 32  |
| 3.5. Variabel Penelitian.....  | 32  |

|                            |   |    |
|----------------------------|---|----|
| 3.5.1.                     | Variabel Dependen (Y).....  | 32 |
| 3.5.2.                     | Variabel Independen (X) .....                                     | 33 |
| 3.5.2.1.                   | Ukuran Perusahaan (X1).....                                       | 33 |
| 3.5.2.2.                   | Afiliasi KAP (X2) .....   | 33 |
| 3.5.2.3.                   | Umur Perusahaan (X3).....   | 33 |
| 3.6.                       | Model Penelitian .....  | 36 |
| 3.7.                       | Jenis dan Sumber Data .....                                       | 36 |
| 3.7.1.                     | Jenis Data .....  | 36 |
| 3.7.2.                     | Metode Pengumpulan Data .....                                     | 36 |
| 3.7.3.                     | Teknik Analisis Data .....  | 37 |
| 3.7.4.                     | Uji Pendahuluan .....   | 37 |
| 3.7.4.1.                   | Uji Asumsi Klasik .....   | 37 |
| 3.7.4.2.                   | Statistik Deskriptif .....  | 39 |
| 3.7.5.                     | Uji Hipotesis .....   | 40 |
| 3.7.5.1.                   | Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistika.....                   | 40 |
| 3.7.5.2.                   | Model Pengujian Statistik .....                                   | 40 |
| 3.7.5.3.                   | Uji Nilai F .....   | 41 |
| 3.7.5.4.                   | Uji Nilai t .....   | 40 |
| 3.7.5.5.                   | Koefisien Determinasi.....  | 40 |
| 3.8.                       | Rencana Pembahasan .....  | 40 |
| Bab VI .....               |   | 42 |
| HASIL DAN PEMBAHASAN ..... |   | 42 |
| 4.1.                       | Deskripsi Objek Penelitian.....                                   | 42 |
| 4.2.                       | Statistik Deskriptif .....  | 47 |
| 4.3.                       | Uji Asumsi Klasik .....   | 49 |
| 4.3.1.                     | Uji Normalitas.....   | 49 |
| 4.3.2.                     | Uji Multikolinearitas .....                                       | 50 |
| 4.3.3.                     | Uji Heteroskedastisitas.....                                      | 51 |
| 4.3.4.                     | Uji Autokorelasi .....  | 52 |
| 4.4.                       | Pengujian Hipotesis.....  | 52 |
| 4.4.1.                     | Uji Kelayakan Model (Uji F).....                                  | 52 |
| 4.4.2.                     | Uji Hipotesis (Uji t).....  | 53 |
| 4.4.3.                     | Koefisien Determinasi.....  | 55 |
| 4.5.                       | Pembahasan.....   | 56 |
| 4.5.1.                     | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..... | 56 |
| 4.5.2.                     | Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Audit Report LAG</i> .....      | 58 |
| 4.5.3.                     | Pengaruh Umur perusahaan terhadap <i>Audit Report LAG</i> .....   | 59 |
| Bab V .....                |   | 62 |
| PENUTUP.....               |   | 62 |
| 5.1.                       | Kesimpulan .....  | 62 |



|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 5.2. Keterbatasan Penelitian..... | 63 |
| 5.3. Implikasi Penelitian.....    | 63 |
| 5.4. Saran.....                   | 64 |
| DAFTAR PUSTAKA .....              | 65 |
| LAMPIRAN.....                     | 69 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Gambar 3. 1 Model Penelitian ..... | 36 |
|------------------------------------|----|

## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....      | 22 |
| Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....           | 34 |
| Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel .....           | 42 |
| Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan Sampel .....            | 43 |
| Tabel 4. 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif ..... | 48 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas-One Sampel K-S ..... | 49 |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas .....         | 50 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....       | 51 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi .....              | 52 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F .....               | 53 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji t .....                         | 54 |
| Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....    | 56 |

## ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menghasilkan bukti empiris terkait pengaruh variabel independen berupa ukuran perusahaan, afiliasi KAP, dan umur perusahaan terhadap audit *report lag* sebagai variabel dependen. Metode pengumpulan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling. Sampel yang digunakan terdiri dari 178 perusahaan manufaktur, dengan total 534 data selama periode 3 tahun. Terdapat 16 data *outlier* yang diidentifikasi, sehingga jumlah sampel yang digunakan 518 data. Dalam penelitian ini. Hipotesis diuji menggunakan regresi linear berganda untuk melihat pengaruh ukuran perusahaan, afiliasi KAP, dan umur perusahaan terhadap audit *report lag*. Uji regresi linear berganda dilakukan menggunakan program SPSS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, afiliasi KAP, dan umur perusahaan berpengaruh negatif terhadap audit *report lag*.

**Kata Kunci:** Ukuran Perusahaan, Afiliasi KAP, dan Umur Perusahaan