

**PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS
DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

(Studi kasus pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di
BEI tahun 2014-2018)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

**IBNU SULISTIO
1602030103**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS
DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

(Studi kasus pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di
BEI tahun 2014-2018)



SKRIPSI

IBNU SULISTIO

1602030103

Diperiksa dan Disetujui oleh

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Inayati', is written over a faint, larger version of the signature.

Nur Isna Inayati, S. ST.,M.Si.
NIP. 2160737

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Ibnu Sulistio
NIM : 1602030103
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap *Audit Report Lag*.**

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian pernyataan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjan Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Nur Isna Inayati, S.S.T.,M.Si ()
Anggota 1 : Dr. Sri Wahyuni, S.E.,Msi ()
Anggota 2 : Edi Joko Setyadi, S.E.,Msi, Ak, CA ()


Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 27 Januari 2020

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




Akhmad Darmawan, S.E.,M.Si
NIK. 2160148

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ibnu Sulistio
NIM : 1602030103
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak kemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia bertanggungjawab sesuai dengan ketentuan yang berlaku

Purwokerto, Januari 2020
Yang membuat pernyataan



Ibnu Sulistio

MOTTO

“Dan mintalah pertolongan (kepada Allah SWT) dengan sabar dan shalat. Dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu”

(QS: Al-Baqarah 45)

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum kecuali kaum itu sendiri yang mengubah keadaan diri mereka sendiri ”

(QS Ar-Ra“d: 11)

„Pengetahuan tidaklah cukup, kita harus mengamalkannya.
Niat tidaklah cukup, kita harus melakukannya”

(Johan Wolfgang von Goethe)

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”
(Qs. Al-Insyirah: 5)

Jangan ragu untuk melangkah, selalu kejar cita-citamu, jangan biarkan
lepas dengan mudahnya

Allah selalu ada untuk hambaNya yang terus berusaha dan berdoa

HALAMAN PERSEMBAHAN

Syukur alhamdulillah akhirnya saya dapat menyelesaikan skripsi ini, Skripsi yang penuh perjuangan ini saya persembahkan kepada:

1. Ibu dan bapakku tercinta, ibu Lestari dan Bapak Syaeful Rohman yang telah memberikan kasih sayang dengan tulus, semangat, pengorbanan yang tak terhitung serta yang selalu mendoakan dan senantiasa memberikan dukungan moril maupun materil.
2. Kedua mbakku tersayang, Nani Hidayati dan Nila Anggriyani yang selalu memberikan semangat dan keceriaan disetiap hari-hariku, serta semua keluarga besarku yang selalu mendoakanku dan menjadi tempat untukku dapat tersenyum kembali saat sedih dan jenuh.
3. Sahabat-sahabatku “Ghille Suit Squad”, “Alumni IPA3”, “Cah pitulas”, terima kasih atas dukungan kalian selama ini dan semua kritik pedas yang kalian berikan agar membuatku berani melangkah kedepan menuju yang lebih baik
4. Semua teman-teman seperjuanganku, Akuntansi S1 2016 yang selalu setia menemani hari-hariku di bangku perkuliahan ini, saat senang maupun sulit.
5. Semua dosen dan guru yang telah memberikan motivasi dan ilmu yang sangat bermanfaat. Semoga Allah membalas kebaikan bapak-ibu semuanya

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK**

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pembangunan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ibnu Sulistio
NIM : 1602030103
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

Meyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksekutif (Non-exclusive Royalti-Free Right) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA
TERHADAP AUDIT REPORT LAG
(Studi kasus pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang
terdaftar di BEI tahun 2014-2018)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada tanggal : Januari 2020

Yang menyatakan



Ibnu Sulistio

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, karunia dan hidayah-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi. Skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap *Audit Report Lag*” disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan guna meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

Penulis menyadari tanpa bantuan, dukungan, serta bimbingan beberapa pihak, penulisan skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan baik. Penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Akhmad Darmawan, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan kelncaran pelayanan dalam urusan akademik;
2. Ibu Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya;
3. Ibu Nur Isna Inayati, S.S.T., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
4. Ibu Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
5. Edi Joko Setyadi, S.E.,Msi, Ak, CA, yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
6. Kedua orang tua dan keluarga yang telah memberikan doa dukungan serta semangat kepada penulis;
7. Sahabat-sahabatku semua yang telah mendukung dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi in;

8. Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2016, khususnya akuntansi B yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini;
9. Segenap dosen dan karyawan program studi akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan dan arah selama studi di Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto;
10. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu;

Penulis menyadari adanya ketidaktelitian, kekurangan dan kesalahan dalam penulisan tugas akhir skripsi ini, oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna perbaikan selanjutnya. Semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak yang terkait serta dapat digunakan sebagaimana mestinya

Purwokerto, Januari 2020
Penulis

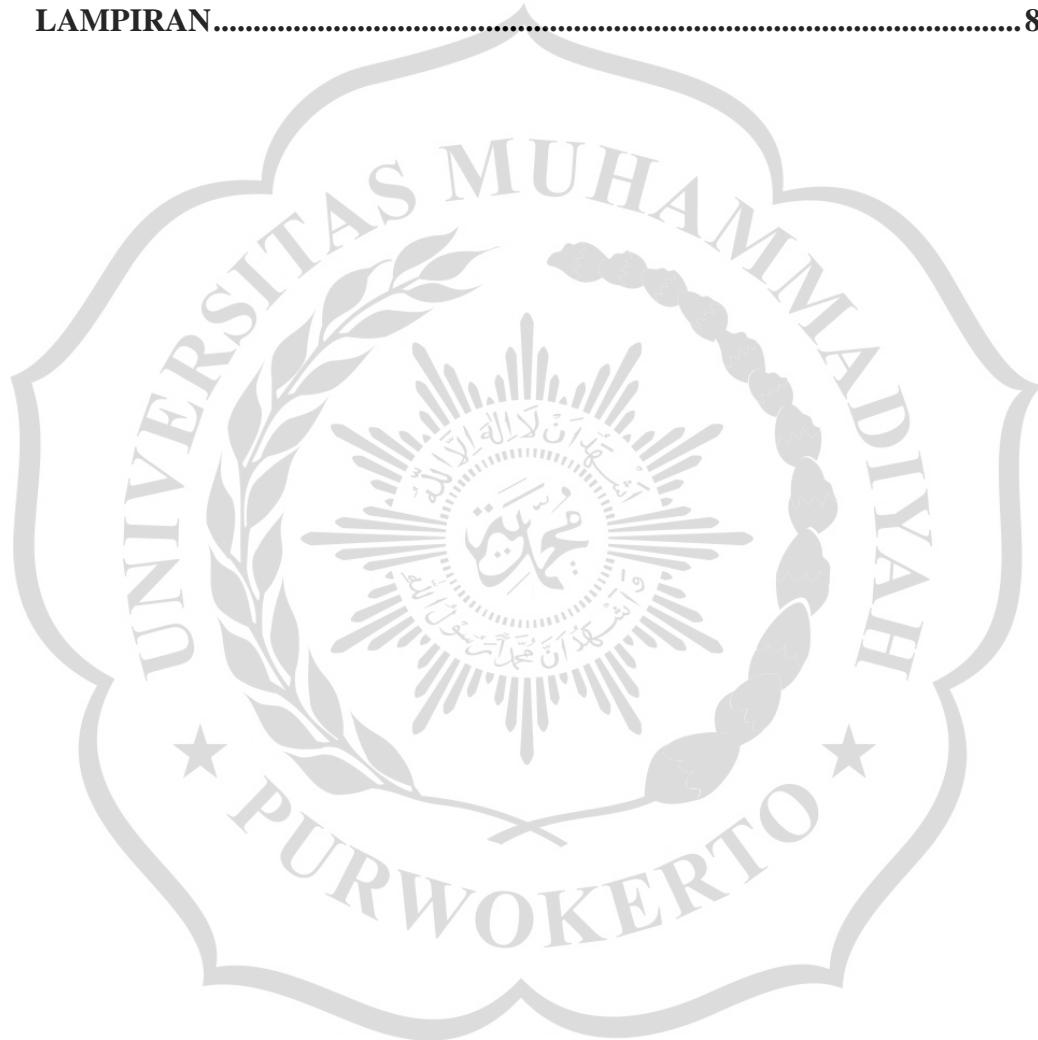


Ibnu Sulistio

DAFTAR ISI

| | |
|--|-----------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN..... | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS..... | iv |
| HALAMAN MOTTO..... | v |
| HALAMAN PERSEMBAHAN..... | vi |
| HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI..... | vii |
| KATA PENGANTAR..... | viii |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xiv |
| ABSTRAK..... | xv |
| <i>ABSTRACT</i> | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| B. Perumusan Masalah..... | 10 |
| C. Pembatasan Masalah..... | 11 |
| D. Tujuan Penelitian..... | 11 |
| E. Manfaat Penelitian..... | 12 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 14 |
| A. Landasan Teori..... | 14 |
| B. Penelitian Terdahulu..... | 27 |
| C. Kerangka Pemikiran..... | 35 |
| D. Hipotesis..... | 36 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 39 |
| A. Jenis Penelitian..... | 39 |
| B. Populasi dan Sampel..... | 39 |
| C. Metode Pengumpulan Data..... | 40 |
| D. Variabel Penelitian..... | 41 |
| E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 41 |
| F. Metode Analisis Data..... | 46 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 56 |

| | |
|---|-----------|
| A. Hasil Penelitian | 56 |
| B. Analisis Data dan Pembahasan | 58 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 77 |
| A. Kesimpulan | 77 |
| B. Keterbatasan Penelitian..... | 77 |
| C. Saran..... | 78 |
| DAFTAR PUSTAKA | 79 |
| LAMPIRAN..... | 84 |



DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| 2.1 Penelitian Terdahulu | 26 |
| 3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 40 |
| 3.2 Tabel Autokorelasi | 45 |
| 4.1 Tabel Hasil Pemilihan Sampel | 52 |
| 4.2 Daftar Perusahaan | 53 |
| 4.3 Uji Statistik Deskriptif | 54 |
| 4.4 Uji frekuensi Ukuran KAP | 56 |
| 4.5 Uji Frekuensi Opini Audit Tahun Sebelumnya..... | 57 |
| 4.6 Uji Normalitas..... | 58 |
| 4.7 <i>Casewise Diagnostic</i> | 59 |
| 4.8 Uji Normalitas Setelah <i>Casewise</i> | 59 |
| 4.9 Uji Multikolenearitas | 60 |
| 4.10 Uji Autokorelasi | 61 |
| 4.11 Uji Heterokedastisitas | 62 |
| 4.12 Uji Regresi Linear Berganda..... | 63 |
| 4.13 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)..... | 65 |
| 4.14 Uji Kelayakan Model (Uji F) | 65 |
| 4.14 Uji Parsial (Uji t)..... | 66 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| 1.1 Rata-rata ARL Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi | 5 |
| 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 31 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|------------------|-----|
| Lampiran 1 | 79 |
| Lampiran 2 | 81 |
| Lampiran 3 | 106 |



**PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS
DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP
AUDIT REPORT LAG**

**(Studi kasus pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang
terdaftar di BEI tahun 2014-2018)**

Ibnu Sulistio,
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
ibnusulistio@gmail.com

Nur Isna Inayati, S.S.T., M.Si
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
nurisna.inayati@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran KAP, ukuran perusahaan, profitabilitas dan opini audit tahun sebelumnya terhadap *audit report lag*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga diperoleh sebanyak 26 sampel perusahaan penelitian selama 5 tahun. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia dan website setiap perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel ukuran KAP dan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Sementara opini audit tahun sebelumnya tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit Tahun Sebelumnya, *Audit Report Lag*

THE EFFECT OF KAP SIZE, COMPANY SIZE, PROFABILITY AND PREVIOUS YEAR'S AUDIT OPINION ON AUDIT REPORT LAG

(Case Study on consumer goods industry sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2014-2018)

Ibnu Sulistio,

Faculty of Economics and Business
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
ibnusulistyio@gmail.com

Nur Isna Inayati, S.S.T.,M.Si

Faculty of Economics and Business
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
nurisna.inayati@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of KAP size, company size, profitability and previous year's audit opinion on audit report lag. The sample used in this study was companies in the consumer goods industry sector which were listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2018 period. The sampling method uses purposive sampling in order to obtain as many as 26 samples of research companies over 5 years. The type of data used is secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange and each company's website. The data analysis technique used was multiple linear regression. The results showed that the variable KAP size and profitability have a negative effect and significant on audit report lag. Variable company size has a positive effect and significant on audit report lag, while audit opinion of the previous year has not effect on audit report lag.

Keywords: KAP size, company size, profitability, previous year's audit opinion, audit lag report