

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASIKAP DAN OPINI AUDIT
TAHUN SEBELUMNYATERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan
Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2018)**



SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

**UMI RAHMAWATI RIZQY
1602030068**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI periode 2016-
2018)**



SKRIPSI

**Pembimbing telah menyetujui proposal skripsi untuk dipertahankan dalam uji
proposal**

Oleh:

**UMI RAHMAWATI RIZQY
1602030068**

Diterima dan disetujui oleh:

Pembimbing



**Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si, Ak, CA
NIP. 197405052005011002**




HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Umi Rahmawati Rizqy
NIM : 1602030068
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Audit Report Lag**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si, AK, CA ()
Anggota 1 : Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si ()
Anggota 2 : Selamat Eko Budi Santoso, S.E., M.Si ()

Ditetapkan di : Purwokerto
Tanggal : 30 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 : Umi Rahmawati Rizqy
NIM : 1602030068
Program Studi : Akuntansi
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 dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 30 Januari 2020

Yang membuat pernyataan



Umi Rahmawati Rizqy

MOTTO

*“tetapi orang yang bersabar dan memaafkan, sesungguhnya (perbuatan) yang demikian itu termasuk hal-hal yang diutamakan”
(QS. Asy-Syuura: 43)*

*“Ingatlah kamu kepada-Ku, niscaya Aku ingat (pula) kepadamu”
(QS. Al-Baqarah: 152)*

*“Terkadang dengan ngomong “aku tidak peduli” buat keadaan yang lagi jahat sama kamu bisa membuat apapun jadi lebih baik. Pastikan kalau diri kamu tidak terpaku sama hal yang buruk dan coba fokus ke hal-hal yang baik. Karena, that’s all that matters. Semakin kamu memikirkan semual hal buruk itu, semakin mudah pikiran buruk muncul lagi. Jadi kamu hanya memperburuk sesuatu yang sudah ada. So, kalau ada sesuatu yang membebani pikiran kamu dan benar-benar mengganggu, kamu bisa mengatakan “I don’t care. I’m just gonna do what I wanna do”
(Bang Chan – Stray Kids)*

*“Kenali kebenaran, maka kamu akan tahu orang-orang yang benar. Benar tidak diukur oleh orang-orang yang benar. Benar tidak diukur oleh orang-orangnya, tetapi manusia diukur oleh kebenaran”
(Ali Bin Abi Thalib)*

PERSEMBAHAN



Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Kedua orang tua tecinta
Bapak Mursyid dan Ibu Murti.

Orang yang tak pernah kenal rasa lelah untuk
melakukan apapun demi anak-anaknya, yang tidak pernah berhenti
berdoa disetiap sujudnya.

Terimakasih atas segala dukungan, pengorbanan dan jerih payah
kalian sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada:

1. Akhmad Darmawan, S.E, M.Si, selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi saya;
2. Edi Joko Setyadi, S.E, M.Si, Ak, CA, selaku dosen pembimbing saya yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
3. Dr. Sri Wahyuni, S.E, M.Si yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai sarjana Akuntansi;
4. Selamat Eko Budi Santoso, S.E, M.Si, Si yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai sarjana Akuntansi;
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto, khususnya Dosen Prodi Akuntansi yang telah memberikan ilmu kepada saya selama perkuliahan berlangsung;

6. Kedua orang tua tercinta saya, Bapak Mursyid dan Ibu Murti, terimakasih untuk segala dukungan, cinta dan kasih sayang dan doa yaang tak henti hingga kini dan esok untuk saya;
7. Adikku tercinta Halwa Nadia Maharani dan Alisha Kayla Azzahra serta seluruh keluarga saya yang selalu memberikan semangat dan doa untuk saya
8. Sahabat-sahabat tercinta: Widiadevi Listiani Sesadri, S.Ak, Rosita Amelia Sari, S.Ak, Erni Windihastuti, S.Ak dan Sari Dwi Afrianti, S.Ak. Terimakasih atas waktu, dukungan dan doa kalian kepada saya;
9. Sahabat-sahabat terbaik: Suci Wulandari, S.Ak, Eva Nurdiana Oktaviani S.Ak, Aghisna Fikamalina Sari, S.Ak, Feni Mellina Putri, S.Ak. Terimakasih atas doa dan dukungan kalian kepada saya;
10. Seluruh teman-teman Akuntansi B 2016, terimakasih untuk kebersamaan selama 3,5 tahun ini, sampai bertemu di puncak kesuksesan;
11. Teman-teman KKN 046 Desa Candimulyo, Kecamatan Kertek, Kabupaten Wonosobo : Andani Putri Utami, Joyo Utomo, Galuh Retno Wardani, Nida Muhlisa, Siti Sakinah Ainun, Dwi Boja Raditya, Yaumil Munawaroh M, Wibi Yudistira, Monistri Sri Widiyanto. Terimakasih untuk segala canda dan tawa, kebersamaan selama 35 hari, semoga tali silaturahmi kita tidak pernah putus;
12. Seluruh pihak yang turut membantu selesainya penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, saya harap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 30 Januari 2020

Penulis

Umi Rahmawati Rizqy



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai aktivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Umi Rahmawati Rizqy
NIM : 1602030068
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto,
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Nonekslusi (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI KAP DAN
OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI
2016-2018)**

Beserta Perangkat Yang Ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif Ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto Berhak Menyimpan, Mengalihmedia/ Mengalihformatkan, Mengelola Dalam Bentuk Pangkalan Data (*Database*), Merawat, Mempublikasikan Tugas Akhir Saya Dan Sebagai Pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto
Pada tanggal : 30 Januari 2020
Yang menyatakan,



Umi Rahmawati Rizqy

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI
KAP DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode
2016-2018)**

Umi Rahmawati Rizqy
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
umi.rahmawati988@gmail.com

Edi Joko Setyadi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
ej_setyadi@yahoo.co.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, reputasi KAP dan opini audit tahun sebelumnya terhadap *audit report lag*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan 48 perusahaan. Sampel yang digunakan adalah 33 perusahaan yang sesuai dengan kriteria. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini adalah menggunakan metode dokumentasi dengan melihat laporan keuangan tahunan perusahaan periode 2016-2018. Alat analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis linear berganda.

Hasil analisis menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: ukuran perusahaan, reputasi KAP, opini audit tahun sebelumnya, *audit report lag*.

**THE EFFECT OF COMPANY SIZE, REPUTATION
KAP AND AUDIT OPINION PREVIOUS YEAR OF AUDIT REPORT
LAG
(Empirical Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange for the 2016-2018 Period)**

Umi Rahmawati Rizqy
Faculty of Economics and Business
Muhammadiyah University Purwokerto
umi.rahmawati988@gmail.com

Edi Joko Setyadi
Faculty of Economics and Business
Muhammadiyah University Purwokerto
ej_setyadi@yahoo.co.id

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of company size, KAP reputation, and previous year's audit opinion on audit report lag. The population in this study are mining companies listed on the Indonesia stock exchange with 48 companies. The sample used was 33 companies that fit the criteria. The data collection method in this research is using the documentation method by looking at the company's 2016-2018 annual financial statements. The analytical tool used to test hypotheses is multiple linear analysis.

The analysis shows that company size has no effect on audit report lag, KAP reputation has a negative effect on audit report lag, and the audit opinion of the previous year has a negative effect on audit report lag.

Keyword : *company size, reputation KAP, audit opinion of the previous, audit report lag*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	x
ABSTRAK.....	xi
ABSTRACT.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	8
C. Pembatasan Masalah.....	8
D. Tujuan Penelitian.....	8
E. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori.....	10
1. <i>Signalling Theory</i>	10
2. Laporan Keuangan.....	11
3. Audit.....	14
4. <i>Audit Report Lag</i>	14
5. Ukuran Perusahaan.....	15
6. Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	16
7. Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	18
B. Hasil penelitian Terdahulu.....	19

C.	Kerangka Pemikiran	23
D.	Hipotesis	24
1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>audit report lag</i>	24
2.	Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	25
3.	Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap <i>Audit Report Lag</i>	26
BAB III	METODE PENELITIAN	28
A.	Jenis Penelitian	28
B.	Populasi dan Sampel.....	28
C.	Jenis, Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	29
D.	Variabel Penelitian	30
E.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	31
F.	Metode Analisis Data	33
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	42
A.	Karakteristik Sampel	42
B.	Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	44
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	44
2.	Uji Asumsi Klasik	46
3.	Hasil Analisis Regresi Berganda.....	52
4.	Koefisien Determinasi (R^2)	54
5.	Uji Signifikansi F	55
6.	Uji Signifikansi Parameter Individual (t-test)	55
7.	Hasil Pengujian Hipotesis	56
BAB V	PENUTUP	61
A.	Kesimpulan.....	61
B.	Keterbatasan	61
C.	Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	66

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	19
Tabel 4.1	Tahapan Seleksi Sampel.....	42
Tabel 4.2	Daftar Nama Perusahaan Pertambangan Sampel Penelitian	43
Tabel 4.3	Hasil Uji Deskriptif	44
Tabel 4.4	Hasil Uji Frekuensi – Reputasi KAP.....	45
Tabel 4.5	Hasil Uji Frekuensi – Opini Audit Tahun Sebelumnya	46
Tabel 4.6	Hasil Uji Normalitas.....	47
Tabel 4.7	Hasil Uji Normalitas Data Uji Kolmogorov-Smirnov Setelah membuang data <i>outlier</i>	48
Tabel 4.8	Hasil Uji Multikolinieritas – <i>Collinearity Statistics</i>	49
Tabel 4.9	Hasil Uji Autokorelasi Data Awal	50
Tabel 4.10	Hasil Uji Autokorelasi.....	51
Tabel 4.11	Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji <i>Gletser</i>	52
Tabel 4.12	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
Tabel 4.13	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	55
Tabel 4.14	Hasil Uji Signifikansi F.....	56
Tabel 4.15	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual – Uji t-test	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	67
Lampiran 2	Ukuran Perusahaan	68
Lampiran 3	Reputasi KAP	71
Lampiran 4	Opini Audit Tahun Sebelumnya	74
Lampiran 5	<i>Audit Report Lag</i>	78
Lampiran 6	Hasil Output Spss.....	81

