

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN DAN REPUTASI
KAP PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun
2015-2017)



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :
BAGAS ROFI ESARENO
B 200150253

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2019**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN DAN REPUTASI
KAP PERUSAHAAN TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun
2015-2017)

SKRIPSI

Oleh:

BAGAS ROFI ESARENO

B 200150253

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Drs. Atwal Arifin, Ak.M.Si

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN DAN REPUTASI
KAP PERUSAHAAN TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun
2015-2017)

Yang ditulis oleh:

BAGAS ROFI ESARENO

B 200150253

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada hari Kamis 9 Mei 2019
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Drs. Atwal Arifin, Ak., M.si
(Anggota Dewan Penguji)
2. Dr. Noer Sasongko, M.Si., Ak
(Anggota Dewan Penguji)
3. Drs. Rina Trisnawati, M.Sc, Ph.D, Ak
(Anggota Dewan Penguji)



Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



Dr. Syamsudin, M.M
NIDN. 0017025701

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartasura Telp. (0271) 717417 Surakarta-57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini:

NAMA : BAGAS ROFI ESARENO
NIM : B 200150253
JURUSAN : AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : **PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN DAN REPUTASI KAP
TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris
pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya sendiri kecuali kutipan-kutipan dari ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 9 Mei 2019

Yang membuat pernyataan



(Bagas Rofi Esareno)

MOTTO

“Wahai orang-orang yang beriman! Bersabarlah kamu dan kuatkanlah kesabaranmu dan tetaplah bersiap siaga (di perbatasan negerimu) dan bertakwalah kepada Allah agar kamu beruntung.”

(Q.S Ali Imran: 200)

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri.”

(Q.S Ar Ra'd: 11)

“Ilmu itu lebih baik daripada harta. Ilmu menjaga engkau dan engkau menjaga harta. Ilmu itu penghukum dan harta terhukum. Harta itu kurang apabila dibelanjakan, tapi ilmu bertambah bila dibelanjakan.”

(Ali bin Abi Thalib)

“Belajar dari pengalaman akan jauh lebih baik daripada belajar dari setumpuk buku.”

(penulis)

“Berhentilah mencemaskan masa lalu maupun masa depanmu. Fokuslah pada dirimu saat ini untuk masa depan yang lebih baik”

(Penulis)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala nikmat serta karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Segenap kasih karya ini penulis persembahkan untuk:

- Allah SWT atas segala limpahan rahmat serta hidayah-Nya, yang selalu memberi saya kemudahan dan kelancaran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
- Rasulullah SAW semoga shalawat serta salam selalu tercurahkan kepada beliau nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat, dan para pengikutnya.
- Orang tuaku yang tersayang, Bapak Warno dan Ibu Sri Rejeki atas segala kasih sayang, semangat, motivasi, nasihat, serta doa yang tiada henti. Terima kasih selalu memberikan yang terbaik untukku. Semoga papa dan mama selalu diberkahi kebahagiaan, kesehatan, dan umur yang panjang.
- Simbah uti yang selalu menyayangiku, terima kasih telah merawat dan memberikanku kasih sayang dengan ikhlas. Semoga mbah uti selalu diberi kesehatan dan umur yang panjang.
- Adikku Candra yang telah memberikan semangat, motivasi, doa, mendengarkan keluh kesahku dan selalu menguatkan. Serta sepupuku Danny dan Denny yang selalu mendukung dan menasihati.
- Keluargaku mas Totok, mas Freddy, mba Ndari, mba Pur, om Wito dan bulek Anten yang banyak memberikan nasihat dan dukungan kepadaku. Serta

keponakanku Fanndy, Azkha, Nara dan Hanung yang selalu menjadi kebanggaan.

- Sahabat-sahabatku yang terkasih, Pepeng, Intan, Naufal dan Monica yang selalu memberi kebahagiaan, dukungan, semangat, menemaniku dalam suka dan duka, menjadi pendengar dan motivatoriku, serta memberi petuah dan pesan yang baik kepadaku.
- Teman-teman baikku: Hastono, Beuty, Tita dan Yustina yang telah memberi motivasi, dukungan, dan bantuan kepadaku selama kuliah. Teruntuk Puji terima kasih telah memberi banyak bantuan selama kuliah dengan sabar dan ikhlas.
- Teman-teman keluarga pinus: Zidni, Dicky, Nia, Yolanda, Viska, Bety, Atika yang senantiasa memberikan semangat dan bantuan.
- Teman-teman pokemon reborn: Ipin, Brendi, Tanti, Devi, Anggun.
- Teman-teman pengurus harian HIMATANSI periode 2017, khususnya mas Damar yang sudah menjadi bapak selama menjabat di kepengurusan HIMATANSI, dan yang utama Ulil dan Anggun partner ku di bidang 3 yang telah menemaniku, memberikan semangat, dan dukungannya.
- Seluruh Anggota HIMATANSI FEB UMS
- Teman-teman pengurus DPM periode 2018, khususnya Saras, Dinda, Ayu, Andre, Indra, Bayu, dan Diyah yang telah membantuku dalam masa kepengurusan di DPM serta memberikan banyak pengalaman yang berharga untukku.

- Semua teman baikku kelas G, khususnya Dias, Anita, Silvia, Wahyu, Refa, Rosana, Bagas dan BDR group terima kasih atas kebersamaan, dukungan, semangat yang diberikan selama ini. Semoga segala doa dan harapan kita selalu dipermudah dan dilancarkan.
- Teman dekatku Wahyu Aftiyani yang telah membangkitkan semangatku dalam proses pengerjaan skripsi dan juga memberikan motivasi serta dukungannya.
- Semua pihak yang telah membantu selama proses penulisan skripsi ini, semoga Allah membalas kebaikan kalian.
- Almamater kebanggaanku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan ke hadirat Allah atas limpahan rahmat, nikmat, dan karunia-Nya kepada penulis sehingga penyusunan skripsi yang berjudul “PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN REPUTASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*” dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis menyadari bahwa terselesaikannya penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, petunjuk, dan saran dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah ikut membantu lancarnya proses penulisan skripsi ini, dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Syamsudin, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

3. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Drs. Atwal Arifin, Ak.M.Si., selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah sabar memberikan pengarahan, bimbingan, kritik, dan saran yang membangun selama proses penyusunan skripsi.
5. Bapak Noer Sasongko, DR, M.Si., selaku Pembimbing Akademik yang telah arahan dan bimbingan.
6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
7. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang kooperatif dalam urusan administrasi dan perizinan, sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan skripsi.
8. Bapak dan ibu yang selalu memberikan semangat dan bantuan baik moril maupun materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan skripsi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
9. Semua pihak yang telah membantu dan yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis menerima segala kritik dan saran yang dapat membangun untuk hasil penulisan yang lebih baik lagi dimasa mendatang. Penulis berharap semoga

skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat digunakan bagi semua pihak yang berkepentingan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, 9 Mei 2019

Penulis,

Bagas Rofi Esareno

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
ABSTRAKSI	xix
<i>ABSTRACT</i>	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	7
D. Sistematika Penulisan	8

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Agency Theory	10
2. Audit Laporan Keuangan	11
3. Audit Report Lag	17
4. Profitabilitas	18
5. Ukuran Perusahaan	19
6. Reputasi KAP	20
B. Tinjauan Penelitian Terdahulu	21
C. Kerangka Pemikiran.....	26
D. Pengembangan Hipotesis	27
1. Pengaruh hubungan Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	27
2. Pengaruh hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	28
3. Pengaruh hubungan Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
A. Desain Penelitian.....	30
B. Jenis dan Sumber Data	30
C. Populasi dan Sampel Penelitian	30
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31
1. Variabel Dependen	31

2.	Variabel Independen.....	32
a.	Profitabilitas.....	32
b.	Ukuran Perusahaan	32
c.	Reputasi KAP	33
E.	Metode Analisis Data.....	33
1.	Statistik Deskriptif.....	33
2.	Uji Asumsi Klasik	33
a.	Uji Normalitas.....	34
b.	Uji Multikolinieritas	34
c.	Uji Heteroskedastisitas	35
d.	Uji Autokolerasi.....	35
3.	Uji Kelayakan Model (Uji F)	36
4.	Uji Regresi Linier Berganda.....	36
5.	Uji Statistik (Uji t).....	37
6.	Koefisien Determinasi (R^2)	38
	BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	40
A.	Diskripsi data penelitian.....	40
1.	Pengumpulan Data dan Penentuan Sampel	40
B.	Hasil Analisis Data.....	41
1.	Statistik Deskriptif.....	41

2.	Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	44
a.	Uji Normalitas.....	44
b.	Uji Multikolinearitas.....	45
c.	Uji Heteroskedastisitas	45
d.	Uji Autokolerasi.....	46
2.	Hasil Uji Statistik F	47
3.	Hasil Analisis Regresi	48
4.	Uji Statistik (Uji t).....	49
5.	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R^2).....	50
C.	Pembahasan.....	50
1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	51
2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	52
3.	Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	53
BAB V PENUTUP.....		55
A.	Simpulan	55
B.	Keterbatasan Penelitian.....	56
C.	Saran.....	57

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Kriteria Pengambilan Sampel	39
Tabel 2 Statistik Deskriptif	41
Tabel 3 Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	45
Tabel 5 Hasil Uji Autokorelasi	46
Tabel 6 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	46
Tabel 7 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	47
Tabel 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pemikiran Teoritis	27
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel
2. Lampiran 2 Tabulasi Data Sampel
3. Lampiran 3 Hasil SPSS

ABSTRAK

Audit Report Lag merupakan rentang waktu audit yang mengindikasikan lamanya auditor, *public accounting firm's reputation*, *moderatio* menyelesaikan pekerjaan auditnya. Ukuran perusahaan, profitabilitas dan reputasi KAP adalah salah satu faktor yang mempengaruhi *audit report lag*. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan reputasi KAP pada *audit report lag*. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2017.

Jumlah sampel adalah 72 perusahaan dengan 209 pengamatan. Sampel ditentukan dengan metode purposive sampling. Data yang digunakan yaitu data sekunder berupa laporan keuangan. Pengumpulan data dilakukan dengan metode observasi *non participant*. Teknik analisis yang digunakan adalah Regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh pada *audit report lag*. Sedangkan profitabilitas dan Reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci : *audit report lag*, ukuran perusahaan, profitabilitas, reputasi KAP

ABSTRACT

Audit Report Lag is the time span that indicates the length of auditor completed the audit work. Company size, profitability and Public accounting firm's reputation is the one factors that affect on audit report lag. The purpose of this study was to determine the effect of company size, profitability and Public accounting firm's reputation on audit report lag . This study was performed on manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2015-2017.

The number of samples is 72 companies with 209 observations. Sample is determined by purposive sampling method. The data used are secondary data in the form of financial statements. Data collected by non-participant observation method. The analysis technique used is Multiple Regression.

The results showed that company size have effects on audit report lag. While profitability and Public accounting firm's reputation do not affect audit report lag.

Keywords: audit delay, company size, profitability, public accounting firm's reputation