

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *DEBT TO ASSET*
RATIO, SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR DAN AFILIASI
KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN
CONSUMER NON-CYCLICAL 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:

Fransisca Novantia Wibowo

NPM: 200425513

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *DEBT TO ASSET RATIO*, SPESIALISASI
INDUSTRI AUDITOR, DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
PADA PERUSAHAAN *CONSUMER NON-CYCLICAL* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022

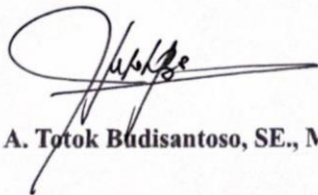
Disusun oleh:

Fransisca Novantia Wibowo

NPM: 20 04 25513

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA

11 September 2024

LEMBAR PENGESAHAN DEKAN

Skripsi

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *DEBT TO ASSET RATIO*, SPESIALISASI
INDUSTRI AUDITOR DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
PADA PERUSAHAAN *CONSUMER NON-CYCLICAL* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Fransisca Novantia Wibowo

NPM: 20 04 25513

Telah di pertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 4 Oktober 2024
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1)

Program Studi Akuntansi

Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji

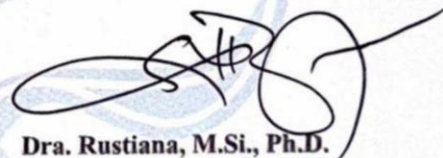


**Dr. A. Totok Budisantosa, SE.,
MBA., Ak., CA.**

Anggota Panitia Penguji



Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.



Dra. Rustiana, M.Si., Ph.D.

Yogyakarta, Oktober 2024

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.

DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

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

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *DEBT TO ASSET RATIO*,
SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR DAN AFILIASI KAP TERHADAP
AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN *CONSUMER NON-
CYCLICAL* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2020-2022**

Benar-benar karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan maupun ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 11 September 2024

Yang Menyatakan



Fransisca Novantia Wibowo

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, kasih, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Debt to Asset Ratio*, Spesialisasi Industri Auditor, dan Afiliasi KAP terhadap *Audit Report Lag*”. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari doa dan bimbingan dari berbagai pihak yang mendukung penulis selama proses penulisan skripsi. Melalui kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria, yang telah memberkati dan memberikan kekuatan kepada penulis bahkan di situasi yang paling sulit sekalipun sehingga penulis dimampukan untuk menyelesaikan skripsi ini.
2. Mama, Papa, dan Nico, yang selalu memberikan dukungan moral, kasih sayang, dan doa yang tidak terbatas.
3. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA selaku dosen pembimbing, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran selama membimbing penulis, serta dengan penuh kesabaran memberikan saran dan arahan yang sangat berguna dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Rendi Dwi Putra Kristianto Sitindaon, selaku pasangan penulis yang selalu memberikan dukungan, semangat, perhatian sepanjang perjalanan perkuliahan hingga penyusunan skripsi, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

5. Kak Farraz, selaku kakak penulis yang tidak pernah bosan untuk mendengarkan cerita, dan memberikan dukungan serta motivasi kepada penulis.
6. Amel, Bella dan Revia, selaku teman dari semester pertama perkuliahan hingga saat ini yang selalu memberikan dukungan satu sama lain.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, baik secara langsung maupun tidak langsung, selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
8. Terakhir, penulis berterima kasih kepada diri sendiri karena telah bertahan dan berjuang dari awal sampai akhir sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, serta memiliki banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun dari semua pihak. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang bersangkutan. Terima kasih.

Yogyakarta, 11 September 2024



Fransisca Novantia Wibowo

MOTTO

“Tak kutakut, tak kubimbang, karena kutahu Kau bersamaku”

- **Penolong yang Setia**

“The future belongs to those who believe in the beauty of their dreams.”

- **Eleanor Roosevelt**

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN DEKAN	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
MOTTO	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
Abstrak	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Teori Agensi	8
2.2 <i>Audit Report Lag</i>	8
2.3 Ukuran Perusahaan.....	9
2.4 <i>Debt to Asset Ratio</i>	10
2.5 Spesialisasi Industri Auditor	11
2.6 Afiliasi Kantor Akuntan Publik.....	12
2.7 Hasil Penelitian Terdahulu	13
2.8 Pengembangan Hipotesis	18
BAB III METODE PENELITIAN.....	23
3.1 Jenis Penelitian	23
3.2 Objek Penelitian	23
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	23
3.4 Variabel Penelitian	24
3.5 Operasional Variabel.....	25
3.6 Model Penelitian.....	27

3.7 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	27
3.8 Metode Analisis.....	28
3.9 Rencana Pembahasan	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	34
4.1 Sampel Penelitian	34
4.2 Analisis Data	35
4.3 Uji Hipotesis.....	40
4.4 Pembahasan Hasil.....	43
BAB V PENUTUP.....	48
5.1 Kesimpulan.....	48
5.2 Implikasi	48
5.3 Keterbatasan Penelitian	50
5.4 Saran.....	50
LAMPIRAN.....	55

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perusahaan yang dikenai peringatan atas keterlambatan penyampaian laporan keuangan auditan	3
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	13
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	25
Tabel 3.2 Dasar Keputusan Uji Durbin Watson.....	31
Tabel 4.1 Jumlah Sampel Penelitian	34
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Variabel Ukuran Perusahaan, Debt to Asset Ratio dan Audit Report Lag	35
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Variabel Spesialisasi Industri Auditor dan Afiliasi KAP	35
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	36
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Setelah Trimming	37
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	38
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	38
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi I.....	39
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi II.....	40
Tabel 4.10 Hasil Uji Nilai T.....	40
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik F.....	42
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	27
-----------------------------------	----

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *DEBT TO ASSET RATIO*, SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER NON-CYCLICAL* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022

Disusun oleh: Fransisca Novantia Wibowo

NPM: 200425513

Pembimbing:

Dr. A. Totok Budisantoso, MBA., Akt., CA.

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika,
Universitas Atma Jaya Yogyakarta, Jalan Babarsari 43 – 44 ,Yogyakarta

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk memberikan bukti empiris dari pengaruh ukuran perusahaan, *debt to asset ratio*, spesialisasi industri auditor, dan afiliasi KAP terhadap *audit report lag* pada perusahaan *consumer non-cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 - 2022. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan yang dipublikasikan melalui website resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan website perusahaan. Penelitian menggunakan sebanyak 206 sampel yang diambil dengan teknik *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu regresi linear berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS versi 25 sebagai alat pengolahan data. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa ukuran perusahaan dan afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* dan *debt to asset ratio* berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Sedangkan spesialisasi industri auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: ukuran perusahaan, *debt to asset ratio*, spesialisasi industri auditor, afiliasi KAP, *audit report lag*