

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP),  
UKURAN PERUSAHAAN PROFITABILITAS, OPINI AUDIT,  
*AUDIT TENURE*, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDIT  
REPORT LAG (ARL)***

**(Studi Empiris Terhadap Perusahaan Manufaktur Yang terdapat di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2013-2017)**

***THE EFFECT OF PUBLIC ACCOUNTANT OFFICE SIZE (KAP),  
COMPANY SIZE, PROFITABILITY, AUDIT OPINION, AUDIT TENURE,  
AND FEE AUDIT TO AUDIT REPORT LAG (ARL)***

***(Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on Indonesia  
Stock Exchange Period 2013-2017)***

**Oleh Try Dara Mentari 2014420026**

**SKRIPSI**

**Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Konsentrasi Akuntansi pada  
Universitas Darma Persada**



**PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS  
DARMA PERSADA JAKARTA**

**2018**

## LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Try Dara Mentari

NIM : 2014420026

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Auditing

Dengan ini mennyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH UKURAN KAP (KANTOR AKUNTAN PUBLIK), UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, OPINI AUDIT, AUDIT TENURE, DAN AUDIT FEE TERHADAP AUDIT REPORT LAG (ARL)** yang dibimbing oleh Rishi Septa Saputra, M. Si adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian dari hasil karya orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 2 September 2018

Yang menyatakan,

Try Dara Mentari

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Try Dara Mentari

NIM : 2014420026

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Auditing

Judul Skripsi : **PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP),  
UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, OPINI AUDIT,  
AUDIT TENURE, DAN AUDIT FEE TERHADAP AUDIT  
REPORT LAG (ARL)**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal  
23 Agustus 2018.

Jakarta, 2 September 2018

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing

(Ahmad Basid Hasibuan, SE, M.si)

(Rishi Septa Saputra, M. Si

)

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP),  
UKURAN PERUSAHAAN PROFITABILITAS, OPINI AUDIT, *AUDIT  
TENURE*, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (ARL)  
(Studi Empiris Terhadap Perusahaan Manufaktur Yang terdapat di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2013-2017)**

***THE EFFECT OF PUBLIC ACCOUNTANT OFFICE SIZE (KAP), COMPANY SIZE,  
PROFITABILITY, AUDIT OPINION, AUDIT TENURE, AND FEE AUDIT TO  
AUDIT REPORT LAG (ARL)***

***(Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock  
Exchange Period 2013-2017) Oleh  
Try Dara Mentari 2014420026***

**SKRIPSI**

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Konsentrasi Akuntansi pada Universitas Darma  
Persada

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal

**Pembimbing**

\_\_\_\_\_  
**Rishi Septa Saputra, M. Si**

**Penguji I**

**Penguji II**

\_\_\_\_\_  
**Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM**

**Dekan Fakultas Ekonomi**

\_\_\_\_\_  
**Dr. Tri Mardjoko, SE, MA**

\_\_\_\_\_  
**Atik Isnawati SE., AK., M.Si**

**Ketua Jurusan Akuntansi**

\_\_\_\_\_  
**Ahmad Basid H, SE, M.Si**

## ABSTRAK

**NIM :** 2014420026, **Judul :** PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, OPINI AUDIT, *AUDIT TENURE*, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (ARL)

**Jumlah Hal :** xiii + 65 hal

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran KAP (Kantor Akuntan Publik), ukuran perusahaan, profitabilitas, opini, audit, audit tenure, dan audit fee terhadap *audit report lag* (ARL) dalam laporan tahunan. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Sampel yang digunakan sebanyak 33 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2017. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dan data sekunder yang diperoleh secara tidak langsung dari perusahaan. Analisis data dilakukan dengan model regresi linear berganda dengan software SPSS versi 24.00.

Hasil penelitian ini menemukan ukuran KAP (Kantor Akuntan Publik) yang diukur dengan jumlah rekan, jumlah auditor, jumlah klien, dan jumlah pendapatan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *audit report lag*, ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*, profitabilitas yang diukur dengan ROA berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *audit report lag*, opini audit yang diukur dengan *dummy* berpengaruh positif dan tidak signifikan, sedangkan *audit tenure* diukur dengan lamanya hubungan antara auditor dengan klien berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag*, dan *audit fee* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *audit report lag*.

**Kata kunci :** Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, *Audit Tenure*, *Audit Fee*, *Audit Report Lag* (ARL).

*Abstract*

**NIM : 2014420026, Title : THE EFFECT OF PUBLIC ACCOUNTANT OFFICE SIZE (KAP), COMPANY SIZE, PROFITABILITY, AUDIT OPINION, AUDIT TENURE, AND FEE AUDIT TO AUDIT REPORT LAG (ARL)**

**Number of Page: xiii + 65 page**

*This study aims to examine the effect of the size of KAP (Public Accountant Office), company size, profitability, audit opinion, audit tenure, and audit fee on audit report lag (ARL) in the annual report. The sampling method uses purposive sampling. The sample used was 33 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2013-2017 period. This study uses quantitative methods and secondary data obtained indirectly from companies. Data analysis was carried out using multiple linear regression models with SPSS version 24.00 software.*

*The results of this study found that the KAP (Public Accountant Office) was measured by the number of associates, number of auditors, number of clients, and the amount of income had a significant and insignificant effect on audit report lag, the size of the company had a negative and significant effect on audit report lag, profitability recorded with ROA having a positive and insignificant effect on audit report lag, the audit opinion that is written with a dummy has a positive and insignificant effect, while the audit tenure with the length of the relationship between the auditor and the client has a positive and significant effect on audit report lag, and the audit fee has a positive and not significant to audit report lag.*

**Keywords : KAP Size, Company Size, Profitability, Audit Opinion, Audit Tenure, Audit Fee, Audit Report Lag (ARL).**



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang atas segala rahmat, berkah dan kasih-Nya, karena atas izin-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Audit Tenure, Audit Fee Terhadap Audit Report Lag”**. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada Rasulullah Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabatnya.

Tujuan penulis menyusun skripsi ini adalah guna memperdalam pengetahuan tentang seberapa besar factor-faktor yang mempengaruhi audit report lag. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah banyak membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung baik moril maupun material selama penulis menyelesaikan proses penulisan skripsi ini.

1. Alm Ayah Rostian Thahar, Ibu Netti Trisna dan Ibu Desi Devriati SE, MM, PIA. CRP serta kakak-kakak dan adik tersayang yang selalu memberikan doa dan motivasi kepada penulis selama mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi, Universitas Darma Persada.
2. Bapak Rishi Septa Saputra, M. Si., selaku Pembimbing Skripsi yang telah memberikan waktu dan pikirannya dalam memberikan bimbingan dan petunjuk kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
3. Bapak Ahmad Basid, SE, Msi., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Darma Persada.

4. Teman-teman akuntansi angkatan 2014 yang telah memberikan dukungan secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari berbagai macam kekurangan dan masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Jakarta, 2 September 2018

Try Dara Mentari





## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
ABSTRAK .....	iv
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2.1 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah .....	6
1.2.1 Identifikasi Masalah .....	6
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	7
1.2.3 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Kegunaan Penelitian.....	8
BAB II LANDASAN TEORI .....	10
2.1 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	10
2.2 Ukuran Perusahaan .....	11
2.3 Profitabilitas .....	14
2.4 Opini Audit .....	15
2.5 <i>Audit Tenure</i> .....	18
2.6 <i>Audit Fee</i> .....	19
2.7 <i>Audit Report Lag</i> .....	21
2.8 Penelitian Terdahulu .....	23
2.9 Kerangka Pemikiran .....	25
2.10 Hipotesis .....	26
BAB III METODE PENELITIAN .....	30
3.1 Metode Yang Digunakan .....	30
3.1.1 Populasi dan Sampel.....	30
Operasional Variabel .....	31
Variabel Independen .....	31

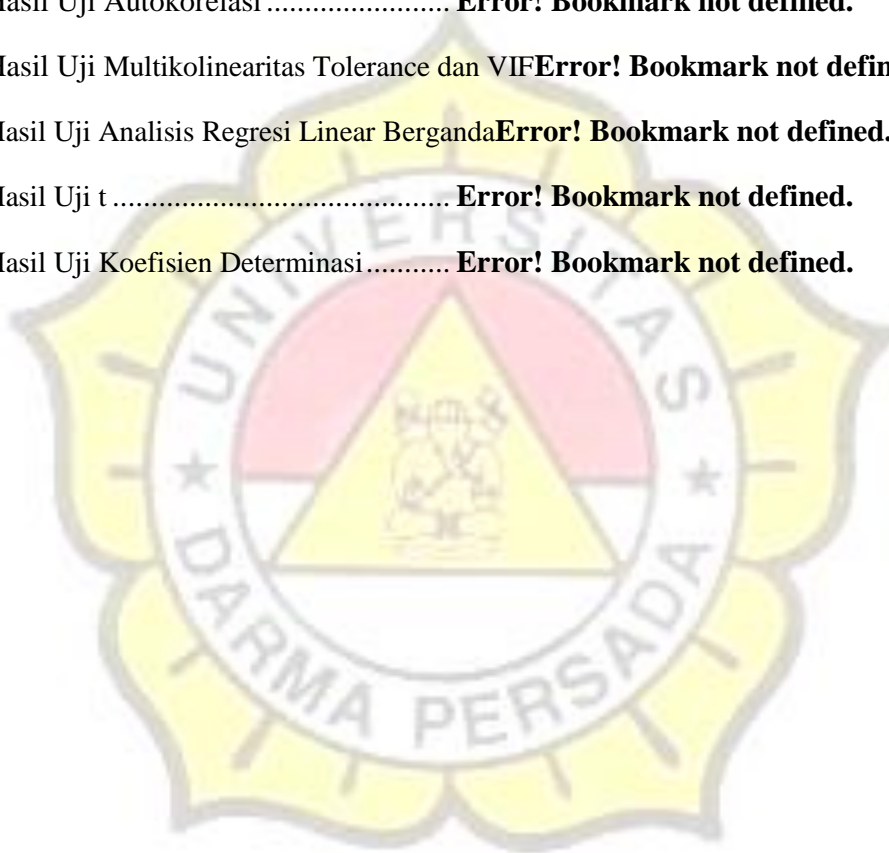
3.2.1	Variabel Dependen .....	34
3.3	Sumber dan Cara Penentuan Data.....	34
3.	3.1 Data Sekunder .....	34
	3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	34
	3.5 Metode Analisis Data .....	35
	3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	35
	3.5.2 Analisis Regresi Linear Berganda .....	35
	3.6 Uji Asumsi Klasik .....	36
	3.6.1 Uji Normalitas Data .....	36
	3.6.2 Uji Autokorelasi .....	36
	3.6.3 Uji Multikolinearitas .....	37
	3.6.4 Uji Heteroskedastisitas .....	39
	3.7 Uji Hipotesis .....	39
	3.7.1 Uji t .....	39
	3.7.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	40
	 BAB IV METODE PENELITIAN .....	 41
	4.1 Populasi dan Sampel Penelitian .....	41
	4.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	42
	4.3 Uji Asumsi Klasik .....	47
	4.3.1 Uji Normalitas Data .....	47
	4.3.2 Uji Autokorelasi .....	49
	4.3.3 Uji Multikolinearitas .....	50
	4.3.4 Uji Heteroskedastisitas .....	51
	4.4 Analisis Regresi Linier Berganda .....	52
	4.5 Hasil Uji Hipotesis .....	54
	4.6 Pembahasan Hasil Uji Hipotesis .....	56
	4.6.1 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i> (ARL) .....	56
	4.6.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> (ARL) .....	56
	4.6.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> (ARL) .....	57
	4.6.4 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i> (ARL) .....	57
	4.6.5 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> (ARL) .....	58
	4.6.6 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> (ARL) .....	58

BAB V PENDAHULUAN.....	60
5.1 Simpulan .....	60
5.2 Saran .....	62
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	63
 DAFTAR PUSTAKA .....	 64



## DAFTAR TABEL

- Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.1 Pengukuran Autokorelasi ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas Tolerance dan VIF**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.7 Hasil Uji t ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi..... **Error! Bookmark not defined.**



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	25
Gambar 4.1 Grafik Normalitas .....	48
Gambar 4.2 Histogram Normalitas .....	48
Gambar 4.3 Grafik Scatterplot .....	52



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Yang Digunakan Sebagai Sampel Perusahaan

Lampiran 2 : Data Observasi

