



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (KAP), DAN KOMPLEKSITAS OPERASI
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

**VINDA PUTRI PERMATASARI
1410112100**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2018**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (KAP), DAN KOMPLEKSITAS OPERASI
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

**VINDA PUTRI PERMATASARI
1410112100**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2018**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Vinda Putri Permatasari

NIM. : 1410112100

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 10 Januari 2018

Yang Menyatakan



Vinda Putri Permatasari

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Vinda Putri Permatasari
NIM. : 1410112100
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 10 Januari 2018

Yang Menyatakan,



Vinda Putri Permatasari

PENGESAHAN

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

VINDA PUTRI PERMATASARI
1410112100

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 10 Januari 2018
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Akhmad Saebani, S.E., M.Si, CMA, CBV.
Ketua Penguji



Dr. Prastiyono, S.E., M.M., CFMP.
Dekan



Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak.
Penguji II (Pembimbing)



Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.
Ketua Program Studi

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal Ujian : 10 Januari 2018



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GASAL TA. 2017/2018**

Hari ini Rabu , tanggal 10 Januari 2018, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : VINDA PUTRI PERMATASARI

No.Pokok Mahasiswa : 1410112100

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Report LAG

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Penguii

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA	Ketua	1.
2	Dwi Jaya Kirana, SE, M.S Ak.	Anggota I	2.
3	Dra. Dahlia Pinem, MM	Anggota II (**)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 10 Januari 2018
Pengesahkan
A.n DEKAN
Kaprodik Akuntansi S.1

Dwi Jaya Kirana, SE, M.Ak

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*

Oleh

Vinda Putri Permatasari

Abstrak

Audit report lag adalah lamanya waktu pelaksanaan audit dari tanggal tutup buku perusahaan yaitu 31 Desember sampai dengan tanggal laporan keuangan auditan diterbitkan di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2014-2016. Teknik penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 255 data dari 85 sampel perusahaan selama tahun 2014-2016. Pengujian hipotesis yang digunakan adalah Analisis Regresi Linear Berganda dengan program SPSS 23 dan tingkat pengaruh signifikan 5% (0,05). Hasil dari pengujian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan negatif terhadap *audit report lag*, sedangkan ukuran Kantor Akuntan Publik dan kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci : *Audit Report Lag*, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kompleksitas Operasi Perusahaan

The Influence of Firm Size, Size of Public Accounting Firm, and Complexity of the Company's Operations on Audit Report Lag

By

Vinda Putri Permatasari

Abstract

Audit report lag is the time of audit implementation from the closing date of the company's book that is December 31 until the audited financial statements are published on the Indonesia Stock Exchange. This study aims to see whether there are influence of Firm Size, Size of Public Accounting Firm, and Complexity of the Company's Operations on Audit Report Lag. The study uses of the manufactur company listed on Indonesian Stock Exchange (BEI) in 2014, 2015 and 2016. Sampling technique using purposive sampling (purposive sampling method) and obtained 255 data of 85 sample companies during 2014-2016. Testing the hypothesis is used multiple linear regression analysis with SPSS 23 and a significance level of 5% (0,05). The results of the testing showed that the firm size significantly negative influence audit report lag, whereas size of Public Accounting Firm and complexity of the company's operations doesn't influence audit report lag.

Keywords : Audit Report Lag, Firm Size, Size of Public Accounting Firm, Complexity of the Company's Operations

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia-Nya dan izin-Nya, maka skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*” ini berhasil diselesaikan tepat waktu. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yaitu Bapak Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP, Ketua Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Danang Mintoyuwono, S.E.,M.Ak, dan Ibu Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak serta Ibu Dra. Dahlia Br. Pinem, M.M. selaku dosen pembimbing I dan dosen pembimbing II, yang tidak pernah lelah untuk memberikan saran dan bimbingannya kepada penulis.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Bapak Tukirin dan Ibu Kiptiyah selaku orang tua tercinta, serta kepada Kiky, Ko Yakin, dan Lutfi selaku kakak dan adik tercinta yang tiada henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada sahabat-sahabat tercinta yaitu Vanes, Caya, Uti, Fitri, Retno, Prili, Leka, Ika, Rani, Farah, Dinda, Cici, Dewi, keluarga besar pengurus HMJ AKS1 2017, dan teman-teman seperjuangan AKS1 14 yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang tiada henti memberi suka dan duka, semangat, motivasi, dan doa kepada penulis selama pengerjaan skripsi ini. Terima kasih pula untuk Ka Aya atas bantuan serta sarannya dalam penyusunan skripsi ini. Berkat nama-nama di atas serta nama-nama yang tidak bisa disebutkan satu-persatu yang telah rela berbagi waktu, ide, serta canda tawa sehingga dapat membantu penulis untuk bisa menyelesaikan skripsi ini. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat.

Jakarta,

Vinda Putri Permatasari

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Rumusan Masalah	5
I.3 Tujuan Penelitian.....	6
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
II.1 Hasil Penelitian Sebelumnya	8
II.2 Landasan Teori	20
II.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	20
II.2.2. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	21
II.2.3 Laporan Keuangan.....	22
II.2.3.1 Definisi Laporan Keuangan.....	22
II.2.3.2 Tujuan Laporan Keuangan	23
II.2.4 Auditing	23
II.2.4.1 Definisi Auditing	23
II.2.4.2 Tujuan Auditing.....	24
II.2.5 <i>Audit Report Lag</i>	25
II.2.6 Ukuran Perusahaan	27
II.2.7 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	29
II.2.8 Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	30
II.3 Kerangka Konseptual	31
II.4 Pengembangan Hipotesis.....	33
II.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	33
II.4.2 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	34
II.4.3 Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	35

BAB III METODE PENELITIAN	36
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	36
III.1.1 Definisi Operasional	36
III.1.2 Pengukuran Variabel	37
III.2 Penentuan Populasi dan Sampel	37
III.2.1 Populasi	38
III.2.2 Sampel	38
III.3 Teknik Pengumpulan Data	39
III.3.1 Jenis Data.....	39
III.3.2 Sumber Data	39
III.3.3 Pengumpulan Data.....	39
III.4 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	40
III.4.1 Teknik Analisis.....	40
III.4.1.1 Statistik Deskriptif.....	40
III.4.1.2 Uji Asumsi Klasik	40
III.4.2 Uji Hipotesis	43
III.4.2.1 Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²).....	44
III.4.2.2 Uji Parsial (Uji t)	44
III.4.3 Model Regresi	45
III.5 Kerangka Penelitian.....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
IV.1 Hasil Penelitian.....	47
IV.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	47
IV.1.2 Deskripsi Data Penelitian	48
IV.1.3 Bootstrap.....	59
IV.2 Analisis Data dan Uji Hipotesis	61
IV.2.1 Analisis Asumsi Klasik	61
IV.2.2 Uji Hipotesis	64
IV.2.2.1 Uji Koefisien Determinasi (adjusted R ²)	64
IV.2.2.2 Uji t (Uji Parsial)	65
IV.2.3 Analisis Regresi Berganda.....	66
IV.3 Pembahasan	69
IV.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	69
IV.3.2 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	71
IV.3.3 Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	73
IV.4 Keterbatasan Penelitian	75
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	76
V.1 Simpulan.....	76
V.2 Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	79
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. <i>Audit Report Lag</i>	3
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	19
Tabel 3. Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokolerasi	42
Tabel 4. Kriteria Penentuan Sampel.....	48
Table 5. Data Hasil Variabel Dependen dan Variabel Independen	49
Tabel 6. Hasil Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 7. Frekuensi Ukuran KAP	57
Tabel 8. Frekuensi Kompleksitas Operasi Perusahaan	58
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel 10. Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	64
Tabel 12. Hasil Uji Parsial (uji t)	65
Tabel 13. Hasil Uji Regresi Berganda.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Konseptual	31
Gambar 2. Kerangka Penelitian	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kriteria Perusahaan Manufaktur Periode 2014-2016
Lampiran 2	Daftar Perusahaan Objek Penelitian
Lampiran 3	Data Perhitungan <i>Audit Report Lag</i>
Lampiran 4	Data Perhitungan Ukuran Perusahaan
Lampiran 5	Data Perhitungan Ukuran Kantor Akuntan Publik
Lampiran 6	Data Perhitungan Kompleksitas Operasi Perusahaan
Lampiran 7	Hasil Tabel <i>Output SPSS</i>
Lampiran 8	Tabel <i>Durbin-Watson</i>
Lampiran 9	Bukti Riset