

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DAN
LEVERAGE TERHADAP AUDIT REPORT LAG
(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020**

SKRIPSI

**MUHAMMAD DWI ILYAS
11170000239**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DAN
LEVERAGE TERHADAP AUDIT REPORT LAG
(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020**

SKRIPSI

**MUHAMMAD DWI ILYAS
11170000239**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

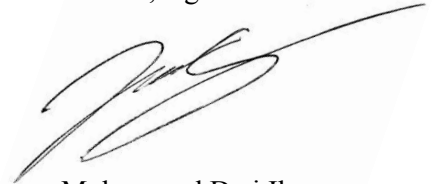
Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP
AUDIT REPORT LAG**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020)

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI)- Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, Agustus 2021



Muhammad Dwi Ilyas

1117000239

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP
AUDIT REPORT LAG**
(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia periode 2017-2020)

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Apry Linda Diana, SE, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, Agustus 2021

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Apry Linda Diana, SE, M.Ak

Siti Almurni, S.E.,M.Ak,CAP,CAA

HALAMAN PENGESAHAN


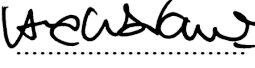


Skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP AUDIT
REPORT LAG**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode 2017-2020)

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal **8 September 2021** dengan nilai **A-**

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak.,CAP,CAA
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Apri Linda Diana, SE, M.Ak
(Pembimbing)
3.  ; Dr. Lies Zulfiati SE, M.Si, Ak, CA
(Anggota Penguji)
4.  ; Nelli Novyarni, SE., M.Si, Ak, CSRS, CSRA, CSP, C.NSP
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

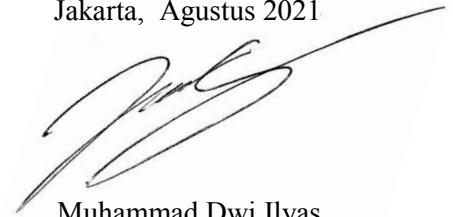
Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Ibu Apry Linda Diana, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran dan kesabaran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu dan Bapak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk prosesi sidang skripsi. Terima kasih untuk saran dan kritikan selama sidang.
3. Bapak H. Agustin Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Dr. Dahlifah, S.E., M.Si., CSRS., CSRA selaku Kepala Departemen Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Ibu Siti Almurni, S.E.,M.Ak,CAP,CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
7. Segenap Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
8. Orang tua, kakak saya tercinta yang telah memberikan dukungan secara moril maupun material untuk saya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan yang sama-sama melalui proses dari awal sampai akhir yang telah membantu dan memberikan semangat kepada penulis.
10. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Mengingat keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pembaca semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, Agustus 2021



Muhammad Dwi Ilyas

11170000239

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Muhammad Dwi Ilyas

NPM : 11170000239

Program Studi : S-1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas skripsi saya yang berjudul :

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP AUDIT REPORT LAG

(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : Agustus 2021

Yang menyatakan,



Muhammad Dwi Ilyas

Nama	: Muhammad Dwi Ilyas	Dosen Pembimbing:
NPK	: 11170000239	Apry Linda Diana, SE, M.Ak
Program Studi	: S1 Akuntansi	
<p>PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP AUDIT REPORT LAG</p> <p>(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020)</p>		
<p>ABSTRAK</p> <p>Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, dan leverage terhadap <i>Audit Report Lag</i> pada perusahaan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020.</p> <p>Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif, pendekatan kausal yang diukur dengan metoda regresi linear data panel dengan <i>Eviews</i> versi 10. Populasi penelitian ini adalah perusahaan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2020. Pemilihan sampel ditentukan berdasarkan metoda <i>purposive sampling</i>, dengan jumlah sampel sebanyak 30 perusahaan transportasi sehingga total dokumentasi dalam penelitian ini sebanyak 120 dokumentasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan dokumentasi melalui situs resmi <i>IDX</i> www.idx.co.id dan website masing-masing perusahaan.</p> <p>Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap <i>Audit Report Lag</i>. Sedangkan leverage tidak berpengaruh terhadap <i>Audit Report Lag</i> pada perusahaan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020.</p> <p><i>Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Leverage, Audit Report Lag.</i></p>		

Name	: Muhammad Dwi Ilyas	Dosen Pembimbing:
NPK	: 11170000239	Apriy Linda Diana, SE, M.Ak
Program Studi	: S1 Akuntansi	

**THE EFFECT OF COMPANY SIZE, AND LEVERAGE ON AUDIT
REPORT LAG
(Empirical Study on Transportation Sub-Sector Companies Listed on the
Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2020)**

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of company size, and leverage on the Lag Audit Report on transportation companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2020 period.

This study uses an associative type of research, a causal approach as measured by the linear regression method of panel data with Eviews version 10. The population of this study is a transportation company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2020. The sample selection was determined based on the purposive sampling method, with a total sample of 30 transportation companies so that the total documentation in this study were 120 documentation. The data used in this research is secondary data. Data collection techniques use documentation through the official IDX website www.idx.co.id and the websites of each company.

The results of this study indicate that company size has a positive effect on Audit Report Lag. Meanwhile, leverage has no effect on the Audit Report Lag of transportation companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2020 period.

Key Word : company size, leverage, audit report lag

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	9
2.1. Riview Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu.....	9
2.2. Landasan Teori.....	13
2.2.1 Teori Sinyal (Signalling Theory).....	13
2.2.2 Audit.....	15
2.2.3 Laporan Keuangan	15
2.2.4 Ukuran Perusahaan.....	20
2.2.5 Leverage.....	21
2.2.6 Audit Report Lag.....	22
2.3. Hubungan Antara Variabel Penelitian.....	23
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag.....	23
2.3.2 Pengaruh Laba Rugi Terhadap Audit Report Lag.....	23
2.3.3 Pengaruh Leverage Terhadap Audit Report Lag	24
2.4. Pengembangan Hipotesis	24
2.5. Kerangka Konseptual	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	25
3.1. Strategi Penelitian.....	25
3.2. Populasi dan Sample	25

3.2.1	Populasi Penelitian	25
3.2.2	Sample Penelitian	25
3.3.	Data dan Metode Pengumpulan Data	26
3.4.	Operasionalisasi Variabel	27
3.4.1	Audit Report Lag	28
3.4.2	Ukuran Perusahaan	28
3.4.3	Leverage	28
3.5.	Metode Analisis Data	29
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	29
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	29
3.5.3	Pemilihan Model Regresi Data Panel	31
3.5.4	Metode Estimasi Regresi Data Panel	33
3.5.5	Analisis Regresi Data Panel	34
3.5.6	Uji Hipotesis	34
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	36
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	36
4.2.	Hasil Analisis Data	37
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	37
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik	39
4.2.3.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	41
4.2.4.	Metode Estimasi Regresi Data Panel	44
4.2.5.	Kesimpulan Pemilihan Model	47
4.2.6.	Analisis Regresi Data Panel	47
4.2.7.	Pengujian Hipotesis	48
4.3.	Interpretasi Hasil Penelitian	49
4.3.1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	49
4.3.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	50
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	51
5.1.	Simpulan	51
5.2.	Saran	51
5.3.	Keterbatasan Penelitian	52
5.4.	Pengembangan Penelitian Selanjutnya	52
	DAFTAR REFRENSI	54
	LAMPIRAN	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian	24
Gambar 4.1 Uji Normalitas Data	39

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Prosedur Penentuan Sampel.....	26
Tabel 4.1.	Daftar Sampel Perusahaan Transportasi	36
Tabel 4.2.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.3.	Uji Multikolinearitas	40
Tabel 4.4.	Uji Heteroskedastisitas.....	40
Tabel 4.5.	Uji Autokorelasi.....	41
Tabel 4.6.	Uji Chow	42
Tabel 4.7.	Uji Hausman	42
Tabel 4.8.	Uji Lagrange Multiplier	43
Tabel 4.9.	Hasil Regresi Data Panel Model <i>Common Effect Model</i>	44
Tabel 4.10.	Hasil Regresi Data Panel Model <i>Fixed Effect Model</i>	45
Tabel 4.11.	Hasil Regresi Data Panel Model <i>Random Effect Model</i>	46
Tabel 4.12.	Hasil Kesimpulan Pengujian.....	47
Tabel 4.13.	Hasil Analisis Regresi Data Panel dan Uji t	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi dan Sampel Penelitian.....	56
Lampiran 2. Data Tabulasi Variabel Penelitian	58
Lampiran 3. Hasil <i>Output Eviews 10</i>	66
Lampiran 4. Daftar Riwayat Hidup Peneliti	73