

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

FAKHRI RADITYA PERMANA
8335132455



**THE EFFECT OF PROFITABILITY, SOLVENCY, AND FIRM
SIZE ON AUDIT REPORT LAG**

FAKHRI RADITYA PERMANA
8335132455



This Thesis Is Prepared As One Of The Requirements To Get A Bachelor Of
Economics At The Faculty Of Economics, State University Of Jakarta

STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMIC

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2021

ABSTRAK

FAKHRI RADITYA PERMANA. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. 2020.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap *Audit Report Lag*, menganalisis pengaruh solvabilitas terhadap *Audit Report Lag*, dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap *Audit Report Lag*. Periode dalam penelitian ini selama 3 tahun 2017-2019. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan. Teknik yang digunakan dalam pengambilan sampel adalah *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel.

Audit Report Lag sebagai variabel dependen dalam penelitian ini diproksikan dengan menggunakan selisih hari antara tanggal tutup tahun buku dengan tanggal diterbitkannya laporan keuangan. Sedangkan variabel independen dalam penelitian ini adalah profitabilitas diproksikan *return on assets ratio*, solvabilitas diproksikan dengan *debt to assets ratio*, dan ukuran perusahaan diproksikan dengan log natural dari total aset.

Berdasarkan hasil analisis yang dilakukan dalam penelitian ini, dapat disimpulkan bahwa profitabilitas, solvabilitas, dan ukuran perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag* baik secara parsial, maupun secara simultan.

Kata Kunci : *Audit Report Lag, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan*

ABSTRACT

FAKHRI RADITYA PERMANA. *The Effect of Profitability, Solvency, and Firm Size On Audit Report Lag.* Faculty of Economics, State University of Jakarta. 2020.

This study aims to analyze the effect of profitability on Audit Report Lag, to analyze the effect of solvency on Audit Report Lag, and to analyze the effect of firm size on Audit Report Lag. The period in this research is for 3 years 2017-2019. This study uses secondary data in the form of financial reports. The technique used in sampling is purposive sampling. This study uses panel data regression analysis.

Audit Report Lag as the dependent variable in this study is proxied by using the difference of days between the closing date of the financial year and the date of publication of the financial statements. Meanwhile, the independent variable in this study is profitability proxied by return on assets ratio, solvency proxied by debt to assets ratio, and firm size proxied by natural log of total assets.

Based on the results of the analysis carried out in this study, it can be concluded that profitability, solvency, and firm size have a significant effect on audit report lag.

Keywords : Audit Report Lag, Profitability, Solvency, Firm Size



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Fakhri Raditya Permana
NIM : 8335 132455
Fakultas/Prodi : SI Akuntansi Fakultas Ekonomi
Alamat email : fakhri.raditya@yahoo.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta 19 Februari 2021

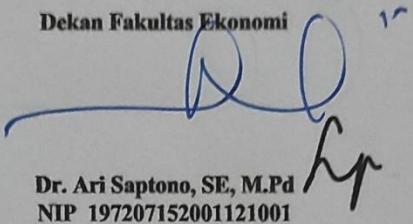


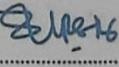
(Fakhri Raditya Permana)
nama dan tanda tangan

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab

Dekan Fakultas Ekonomi


Dr. Ari Saptono, SE, M.Pd
NIP 197207152001121001

| No | Nama | Tanda Tangan | Tanggal |
|----|---|---|--------------------|
| 1 | Dr. Etty Gurendrawati, SE, M.Si, Ak NIP 196803141992032002 (Ketua) |  | 9-2-2021 |
| 2 | Rida Prihatni, SE, Akt., M.Si NIP 197604252001122002 (Pengaji Ahli) |  | 8-2-2021 |
| 3 | Indah Muliasari, SE, Akt., M.Ak NIDN 8886100016 (Pengaji Ahli II) |  | 8-2-2021 |
| 4 | Marsellisa Nindito, SE., M.Sc, Ak., CA NIP 197506302005012001 (Pembimbing 1) |  | |
| 5 | Adam Zakaria, SE, M.Si., Ph.D., Ak., CA NIP 197504212008011011 (Pembimbing 2) |  | 14/2/2021 |

Nama : Fakhri Raditya
No. Registrasi : 8335132455
Program Studi : S1 Akuntansi 2013
Tanggal Lulus : 15 Januari 2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi Lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 30 Desember 2020

Yang Membuat Pernyataan,


Fakhri Raditya Permana
No. Reg 8335132455

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan ridha-Nya yang telah diberikan kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.

Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Penyusunan skripsi ini tidak akan selesai dengan baik tanpa bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, praktikan ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang selalu mendengar doa peneliti dan memberikan kemudahan disaat peneliti merasa kesulitan.
2. Seluruh anggota keluarga, Bapak Agus Permana, Ibu Ati Ekawati, Adik Farhan Dwiyusa Permana, Pakde Kardi, dan Bude Neneng atas segala dukungan dan semangat yang diberikan kepada peneliti sehingga peneliti dapat segera lulus.
3. Bapak Dr. Ari Saptono, SE., M.Si., Ak, CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si, Ak, CA, selaku Koordinator Prodi S1 Akuntansi.
5. Marsellisa Nindito, SE., M.Sc, Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan pikiran serta memberikan semangat untuk peneliti dalam penyusunan skripsi ini.

6. Adam Zakaria, SE, M.Si., Ph.D., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan pikiran serta memberikan semangat untuk peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
7. Teman-teman kelas S1 Akuntansi D 2013 atas kebersamaannya selama menuntut ilmu pada masa perkuliahan.
8. Seluruh teman-teman mahasiswa S1 Akuntansi 2013 atas bantuan dan dukungannya kepada peneliti.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi peneliti maupun pembaca skripsi ini. Peneliti menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Untuk itu, peneliti menerima kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak terutama yang membaca skripsi ini agar kedepannya dapat diperbaiki.

Jakarta, Agustus 2020

Fakhri Raditya Permana

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| JUDUL | i |
| ABSTRAK | ii |
| LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI | iv |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | v |
| PERNYATAAN ORISINALITAS..... | vi |
| KATA PENGANTAR..... | vii |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR GAMBAR..... | xii |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| A. Latar Belakang | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 5 |
| C. Tujuan Penelitian | 6 |
| D. Kebaruan Penelitian | 6 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA..... | 8 |
| A. Latar Belakang Teori | 8 |
| 1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>) | 8 |
| 2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>) | 9 |
| 3. <i>Audit Report Lag</i> | 10 |
| 4. Profitabilitas | 13 |
| 5. Solvabilitas | 15 |
| 6. Ukuran Perusahaan | 17 |
| B. Kerangka Teori Dan Hipotesis..... | 18 |

| | | |
|--|---|-----------|
| 1. | Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 23 |
| 2. | Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 24 |
| 3. | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 25 |
| BAB III METODE PENELITIAN | | 27 |
| A. | Waktu dan Tempat Penelitian..... | 27 |
| B. | Pendekatan Penelitian | 27 |
| C. | Populasi dan Sampel | 27 |
| D. | Penyusunan Instrumen | 28 |
| 1. | Variabel Dependen..... | 28 |
| 2. | Variabel Independen | 29 |
| E. | Teknik Pengumpulan Data..... | 31 |
| F. | Teknik Analisis Data..... | 31 |
| 1. | Analisis Statistik Deskriptif | 32 |
| 2. | Uji Asumsi Klasik..... | 32 |
| 3. | Uji Metode Regresi Model Data Panel | 34 |
| 4. | Uji Hipotesis | 36 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | | 39 |
| A. | Deskripsi Data..... | 39 |
| 1. | Hasil Pemilihan Sampel | 39 |
| 2. | Analisis Statistik Deskriptif | 40 |
| 3. | Uji Asumsi Klasik..... | 44 |
| 4. | Uji Metode Regresi Model Data Panel | 47 |
| 5. | Uji Regresi Data Panel Metode <i>Random Effect</i> | 49 |
| 6. | Uji Hipotesis | 51 |
| B. | Pembahasan..... | 54 |
| 1. | Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 55 |
| 2. | Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 57 |

| | |
|--|-----------|
| 3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 59 |
| BAB V PENUTUP..... | 61 |
| A. Kesimpulan | 61 |
| B. Implikasi..... | 62 |
| 1. Implikasi Teoritis | 62 |
| 2. Implikasi Praktis | 62 |
| C. Keterbatasan Penelitian..... | 63 |
| D. Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya..... | 64 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 65 |
| LAMPIRAN..... | 69 |
| RIWAYAT HIDUP..... | 96 |



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1: Kerangka Teoritik 18



DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2.1: Tinjauan Penelitian yang Relevan | 20 |
| Tabel 4.1: Seleksi Pemilihan Sampel..... | 40 |
| Tabel 4.2: Statistik Deskriptif | 40 |
| Tabel 4.3: Hasil Uji Multikolinearitas | 44 |
| Tabel 4.4: Hasil Uji Heteroskedastisitas | 45 |
| Tabel 4.5: Hasil Uji Autokorelasi | 46 |
| Tabel 4.6: Hasil Uji Chow | 48 |
| Tabel 4.7: Hasil Uji Hausman | 48 |
| Tabel 4.8: Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> | 49 |
| Tabel 4.9: Hasil Uji Regresi Data Panel Metode <i>Random Effect</i> | 50 |
| Tabel 4.10: Hasil Uji F | 52 |
| Tabel 4.11: Hasil Uji T | 53 |
| Tabel 4.12: Hasil Uji Koefisien Determinasi..... | 54 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian | 70 |
| 2. Perhitungan Variabel Profitabilitas | 72 |
| 3. Perhitungan Variabel Solvabilitas | 76 |
| 4. Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan | 80 |
| 5. Perhitungan Variabel <i>Audit Report Lag</i> | 84 |
| 6. Hasil Statistik Deskriptif | 88 |
| 7. Hasil Uji Asumsi Klasik | 89 |
| 8. Uji Metode Regresi Model Data Panel | 90 |
| 9. Uji Regresi Data Panel | 91 |
| 10. Kartu Bimbingan Skripsi | 93 |