

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

(Periode Tahun 2016-2018)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Ronald Igor Raditya

NPM : 14 04 21149

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

2020

SURAT KETERANGAN

No. 288/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 11 Mei 2020 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|--|---------------|
| 1. Yanti Ardiati, SE., M.Si | Ketua Penguji |
| 2. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. | Anggota |
| 3. Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA | Anggota |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Ronald Igor Raditya

NPM : 140421149

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Ronald Igor Raditya telah direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D

HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

(Periode Tahun 2016-2018)

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan tertulis dalam skripsi ini pada daftar pustaka. Apabila saya dikemudian hari terbukti melakukan plagiasi sebagian atau seluruh dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan saya kembalikan kepada Universitas Atma jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 15 Maret 2020

Yang Menyatakan



Ronald Igor Raditya

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan pendampingan-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Periode Tahun 2016-2018)”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, maka dari itu penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang membangun bagi penulis.

Selesainya skripsi ini juga tidak terlepas dari bantuan banyak pihak sehingga pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak –pihak yang mendukung dalam terselesaikannya skripsi ini, yaitu:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberikan kesehatan, perlindungan, rejeki, pendampingan, dan mencurahkan terang pikiran sehingga dalam menulis skripsi dan melakukan penelitian semuanya dapat berjalan dengan lancar.
2. Ibu Rustiana, Dra., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan kritik, saran, ilmu, ide dan dengan sabar membimbing penulis dalam menyelesaikan proses penelitian dan penulisan skripsi.

3. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak. selaku dosen yang telah memberikan bantuan, kritik, saran, ilmu, bimbingan dengan sabar kepada penulis di dalam proses revisi penelitian dan penulisan skripsi.
4. Papa dan Mama yang selalu memberikan motivasi, cinta, dan doa kepada penulis di dalam proses penyelesaian skripsi.
5. Semua teman-teman SD, SMP, SMA, Kuliah, KKN yang telah memberikan ide, ilmu, dorongan, semangat, motivasi, positif thinking kepada penulis.

Akhir kata penulis juga mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memperlancar proses skripsi yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca, saya ucapkan terima kasih.

Yogyakarta, 15 Maret 2020

Penulis

Ronald Igor Raditya

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan Dosen Pembimbing.....	ii
Halaman Pernyataan	iii
Kata Pengantar.....	iv
Daftar Isi.....	vi
Daftar Tabel.....	viii
Daftar Lampiran.....	ix
Abstrak	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Batasan Penelitian	7
1.6 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II LANDASAN TEORI	9
2.1 <i>Agency Theory</i>	9
2.2 Laporan Keuangan	10
2.3 Standar Auditing	14
2.4 Profitabilitas.....	23
2.5 Solvabilitas	24
2.6 <i>Audit Tenure</i>	25
2.7 <i>Audit Report Lag</i>	27
2.8 Penelitian Terdahulu.....	29
2.9 Pengembangan Hipotesis.....	38
BAB III METODA PENELITIAN	43
3.1 Populasi dan Sampel	43

3.2 Data dan Sumber Data.....	44
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	45
3.3.1 Variabel Dependen	46
3.3.2 Variabel Independen.....	46
3.4 Teknik Analisis Data.....	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Statistik Deskriptif	51
4.2 Uji Normalitas.....	53
4.3 Uji Asumsi Klasik	55
4.3.1 Uji Multikolinearitas.....	55
4.3.2 Uji Heterokedastisitas	56
4.3.3 Uji Autokorelasi	57
4.4 Uji Hipotesis	58
4.4.1 Regresi Linier Berganda	58
4.4.2 Uji F.....	59
4.4.3 Uji Koefisien Determinasi	60
4.5 Pembahasan	61
BAB V PENUTUP	63
5.1 Kesimpulan	63
5.2 Implikasi Penelitian.....	64
5.3 Keterbatasan Penelitian	65
5.4 Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA	66

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.8.1 Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	45
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	51
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	53
Tabel 4.3.1 Hasil Uji Normalitas (Sesudah <i>Trimming</i>).....	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	58
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Manufaktur

Lampiran 2 : Profitabilitas (*Return on Assets*)

Lampiran 3 : Solvabilitas (*Debt to Assets Ratio*)

Lampiran 4 : *Audit Report Lag*

Lampiran 5 : *Audit Tenure*

Lampiran 6 : *Audit Tenure* (Nama Kantor Akuntan Publik) (Tahun 2010-2015)

Lampiran 7 : *Audit Tenure* (Nama Kantor Akuntan Publik) (Lanjutan, Tahun 2016-2018)

Lampiran 8 : Output SPSS

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN AUDIT TENURE
TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (Periode Tahun 2016-2018)**

Disusun Oleh :

Ronald Igor Raditya

NPM: 14 04 21149

Pembimbing :

Dra. Rustiana, M.Si.

Abstrak

Pada tahun 2016 dan 2017 terdapat 18 perusahaan (2016) dan 16 perusahaan (2017) yang terlambat menyampaikan laporan keuangan. Dari 18 dan 16 perusahaan tersebut ada perusahaan manufaktur yang tercatat terlambat menyampaikan laporan keuangannya, yaitu PT Siwani Makmur Tbk dan PT Eterindo Wahanatama. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh opini audit dan audit tenure terhadap audit report lag, dengan objek penelitian yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016-2018.

Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda yang digunakan untuk menguji pengaruh profitabilitas, solvabilitas dan audit tenure terhadap audit report lag. Jumlah sampel di dalam penelitian ini adalah 135 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016-2018.

Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan pada masing-masing variabel maka dapat disimpulkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap audit report lag, solvabilitas berpengaruh positif terhadap audit report lag dan audit tenure tidak berpengaruh terhadap audit report lag. Ini membuktikan bahwa profitabilitas dan solvabilitas mempengaruhi lamanya proses audit yang akan berpengaruh dalam ketepatan waktu penyampaian hasil audit. Audit tenure tidak berpengaruh terhadap audit report lag ini dikarenakan lamanya perikatan masa audit antara KAP dan kliennya tidak akan mempengaruhi KAP untuk bersifat profesional dan independen dalam melaksanakan tugasnya.

Kata Kunci: Profitabilitas, Solvabilitas, Audit Tenure, Audit Report Lag