

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***  
(Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun Oleh:  
Ruth Selvy Vania Sitompul  
16 04 22658

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
YOGYAKARTA  
2021**

**Skripsi**

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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

**Disusun oleh:**

**Ruth Selvy Vania Sitompul**

**16 04 22658**



**Pembimbing**

**Tabita Indah Iswari, S.E., M.Acc., Ak., CA**

**16 Mei 2021**



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

**SURAT KETERANGAN**

**No. 664/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 7 Juni 2021 dengan susunan pengujian sebagai berikut:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| 1. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.               | (Ketua Penguji) |
| 2. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. | (Anggota)       |
| 3. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc..                 | (Anggota)       |

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

Nama : Ruth Selvy Vania Sitompul

NPM : 160422658

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Ruth Selvy Vania Sitompul telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia pengujian.

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.**  
WYANE DANA ESTOROMBA

## **PERNYATAAN**

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

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan ide maupun kutipan, baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Pekanbaru, 16 Mei 2021

Yang menyatakan,

Ruth Selvy Vania Sitompul

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena oleh berkat pengasihannya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)” ini. Skripsi ini ditulis sebagai syarat untuk menyelesaikan perkuliahan dan mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penulisan skripsi ini, peneliti memperoleh dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, baik dalam bentuk doa dan dukungan maupun kritik dan saran. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang terlibat selama berlangsungnya penelitian ini:

1. Papa, Mama, dan Abang terkasih yang tidak henti-hentinya memberikan semangat, dukungan, serta doa untuk peneliti agar dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Tabita Indah Iswari, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah sabar dan bersedia meluangkan waktu untuk membimbing, mengingatkan, dan membagikan ilmu yang berguna, baik selama masa perkuliahan maupun selama penulisan skripsi ini berlangsung.
3. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah mengajarkan ilmu-ilmu yang bermanfaat selama masa perkuliahan.

4. Teman-teman yang peneliti kasihi; Eka, Aprel, Veve, Mia, Ika, Thalia, Depi, Stevanie, Jeremi dan Yos yang selalu mendukung, memotivasi, dan mengingatkan peneliti untuk tidak menyerah dan rajin revisi.
5. Teman-teman semasa perkuliahan dan KKN terutama Nanda dan Hofidam yang telah memberikan dukungan moral selama masa penulisan skripsi.
6. Pihak-pihak lain yang telah memberi dukungan yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak keterbatasan sehingga jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti memohon maaf atas segala kekurangan yang ada. Segala kritik dan saran akan peneliti terima dengan baik. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca. Sekian dan terima kasih.

Pekanbaru, 16 Mei 2021

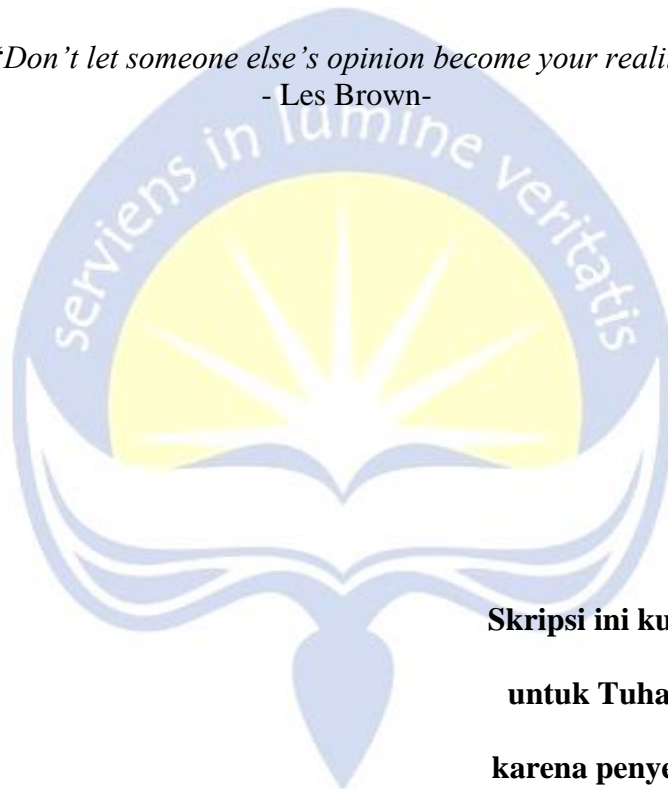
Peneliti

Ruth Selvy Vania Sitompul

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Untuk segala sesuatu ada masanya, untuk apa pun di bawah langit ada waktunya”  
- Pengkhotbah 3:1-

“*Don't let someone else's opinion become your reality*”  
- Les Brown-



**Skripsi ini kupersembahkan  
untuk Tuhan Yesus, hanya  
karena penyertaan-Nya aku  
kuat. Dan untuk Papa, Mama,  
dan Abang, yang selalu  
mendukung dan selalu percaya.**

## DAFTAR ISI

|  |      |
|--|------|
| HALAMAN JUDUL .....                                    | i    |
| HALAMAN PERSETUJUAN BIMBINGAN .....                    | ii   |
| HALAMAN PERNYATAAN .....                               | iii  |
| LEMBAR PENGESAHAN .....                                | iv   |
| KATA PENGANTAR .....                                   | v    |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....                            | vii  |
| DAFTAR ISI .....                                       | viii |
| DAFTAR TABEL .....                                     | xi   |
| DAFTAR GAMBAR .....                                    | xii  |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                  | xiii |
| Abstrak .....  | xiv  |
| BAB I .....  | 1    |
| PENDAHULUAN .....                                      | 1    |
| 1.1. Latar Belakang Masalah .....                      | 1    |
| 1.2. Rumusan Masalah .....                             | 6    |
| 1.3. Tujuan Penelitian .....                           | 7    |
| 1.4. Manfaat Penelitian .....                          | 7    |
| 1.5. Sistematika Penulisan .....                       | 7    |
| BAB II .....   | 9    |
| DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....           | 9    |
| 2.1. Landasan Teori .....                              | 9    |
| 2.1.1. Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) ..... | 9    |
| 2.2. Laporan Keuangan .....                            | 10   |
| 2.2.1. Definisi Laporan Keuangan .....                 | 10   |
| 2.2.2. Tujuan Laporan Keuangan .....                   | 10   |
| 2.2.3. Karakteristik Laporan Keuangan .....            | 11   |
| 2.3. Pengauditan ( <i>Auditing</i> ) .....             | 13   |
| 2.3.1. Jenis-jenis Pengauditan .....                   | 13   |
| 2.4. <i>Audit Report Lag</i> .....                     | 14   |
| 2.4.1. Bentuk-Bentuk <i>Audit Report Lag</i> .....     | 16   |
| 2.5. Profitabilitas .....                              | 16   |
| 2.5.1. Pengertian Profitabilitas .....                 | 16   |

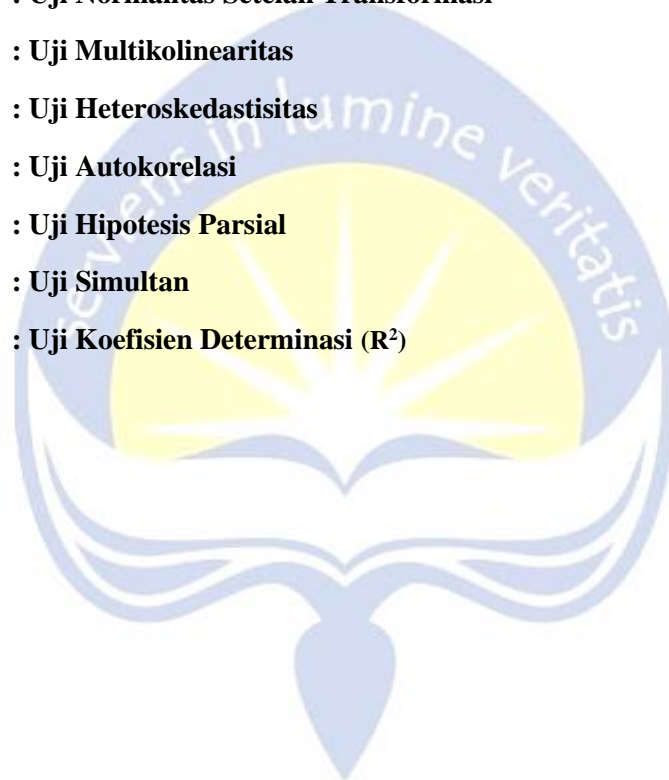


|   |    |
|---|----|
| 2.5.2. Jenis-jenis Rasio Profitabilitas .....                               | 17 |
| 2.6. Solvabilitas.....  | 19 |
| 2.6.1. Pengertian Solvabilitas.....   | 19 |
| 2.6.2. Jenis-jenis Rasio Solvabilitas .....                                 | 20 |
| 2.7. Ukuran Perusahaan .....  | 22 |
| 2.8. <i>Audit Tenure</i> .....  | 23 |
| 2.9. Penelitian Terdahulu .....   | 25 |
| 2.10. Pengembangan Hipotesis.....   | 27 |
| 2.10.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....       | 27 |
| 2.10.2. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....        | 29 |
| 2.10.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....   | 30 |
| 2.10.4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..... | 31 |
| <b>BAB III</b> .....  | 32 |
| <b>METODOLOGI PENELITIAN</b> .....  | 32 |
| 3.1. Objek Penelitian.....  | 32 |
| 3.2. Populasi.....  | 32 |
| 3.3. Sampel dan Teknik Pengumpulan Sampel .....                             | 32 |
| 3.4. Variabel Penelitian .....  | 33 |
| 3.4.1. Variabel Dependen .....  | 33 |
| 3.4.2. Variabel Independen .....  | 33 |
| 3.5. Operasionalisasi Variabel .....  | 35 |
| 3.6. Model Penelitian .....   | 37 |
| 3.7. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....                                | 37 |
| 3.8. Teknik Analisis Data .....   | 38 |
| 3.8.1. Statistik Deskriptif.....  | 38 |
| 3.8.2. Model Pengujian .....  | 38 |
| 3.9. Uji Asumsi Klasik .....  | 39 |
| 3.9.1. Uji Normalitas.....  | 39 |
| 3.9.2. Uji Multikolinearitas .....  | 39 |
| 3.9.3. Uji Heteroskedastisitas.....   | 40 |
| 3.9.4. Uji Autokorelasi.....  | 40 |
| 3.10. Uji Hipotesis .....   | 40 |
| 3.10.1. Uji Hipotesis Parsial (Uji t).....                                  | 40 |
| 3.10.2. Uji Simultan (Uji F).....   | 41 |
| 3.10.3. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                           | 42 |

|  |           |
|--|-----------|
| 3.11. Hipotesis dan Notasi Statistik .....                                 | 42        |
| <b>BAB IV .....</b>  | <b>44</b> |
| <b>ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....</b>                                  | <b>44</b> |
| 4.1. Sampel Penelitian .....   | 44        |
| 4.2 Analisa Data .....   | 45        |
| 4.2.1 Statistik Deskriptif .....   | 45        |
| 4.2.2. Model Pengujian .....   | 46        |
| 4.3. Uji Asumsi Klasik .....   | 47        |
| 4.3.1. Uji Normalitas .....  | 47        |
| 4.3.2. Uji Multikolinearitas .....   | 48        |
| 4.3.3. Uji Heteroskedastisitas .....                                       | 49        |
| 4.3.4. Uji Autokorelasi .....  | 50        |
| 4.4. Uji Hipotesis .....   | 51        |
| 4.4.1. Uji Hipotesis Parsial (Uji t) .....                                 | 51        |
| 4.4.2. Uji Simultan (Uji F) .....  | 52        |
| 4.4.3. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                           | 53        |
| 4.5. Pembahasan Hasil .....  | 54        |
| 4.5.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....      | 54        |
| 4.5.2. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....        | 55        |
| 4.5.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....   | 56        |
| 4.5.4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..... | 57        |
| <b>BAB V .....</b>   | <b>60</b> |
| <b>PENUTUP .....</b>   | <b>60</b> |
| 5.1. Kesimpulan .....  | 60        |
| 5.2. Implikasi Penelitian .....  | 61        |
| 5.3. Keterbatasan Penelitian .....   | 61        |
| 5.4. Saran .....   | 62        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>  | <b>63</b> |
| <b>DAFTAR REFERENSI WEBSITE .....</b>                                      | <b>68</b> |
| <b>LAMPIRAN</b>  |           |

## DAFTAR TABEL

|                   |   |
|-------------------|---|
| <b>Tabel 2.1</b>  | <b>: Penelitian-Penelitian Terdahulu</b>              |
| <b>Tabel 3.1</b>  | <b>: Tabel Operasionalisasi Variabel</b>              |
| <b>Tabel 4.1</b>  | <b>: Sampel Penelitian</b>                            |
| <b>Tabel 4.2</b>  | <b>: Uji Statistik Deskriptif</b>                     |
| <b>Tabel 4.3</b>  | <b>: Uji Normalitas Sebelum Transformasi</b>          |
| <b>Tabel 4.4</b>  | <b>: Uji Normalitas Setelah Transformasi</b>          |
| <b>Tabel 4.5</b>  | <b>: Uji Multikolinearitas</b>                        |
| <b>Tabel 4.6</b>  | <b>: Uji Heteroskedastisitas</b>                      |
| <b>Tabel 4.7</b>  | <b>: Uji Autokorelasi</b>                             |
| <b>Tabel 4.8</b>  | <b>: Uji Hipotesis Parsial</b>                        |
| <b>Tabel 4.9</b>  | <b>: Uji Simultan</b>                                 |
| <b>Tabel 4.10</b> | <b>: Uji Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>)</b> |



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 : Gambar Model Penelitian



## DAFTAR LAMPIRAN

**Lampiran I : Daftar Nama Perusahaan**

**Lampiran II : Input Data SPSS**

**Lampiran III : Hasil Uji SPSS**



**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

**Ruth Selvy Vania Sitompul**

**16 04 22658**

**Pembimbing: Tabita Indah Iswari, S.E., M.Acc., Ak., CA**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, dan *audit tenure* terhadap *audit report lag*. Objek yang diteliti adalah perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan tahunan auditan yang diperoleh melalui situs web Bursa Efek Indonesia. Variabel independen di dalam penelitian ini adalah profitabilitas yang diproksikan dengan *return on assets (ROA)*, solvabilitas yang diproksikan dengan *debt to assets ratio (DAR)*, ukuran perusahaan yang diukur dengan total aset, dan *audit tenure* yang diukur dengan jumlah tahun perikatan antara auditor dan klien. Variabel dependen yang diteliti adalah *audit report lag* yang diukur dengan selisih antara tanggal penandatanganan laporan audit dan tanggal penutupan buku laporan keuangan perusahaan. Data diolah dengan menggunakan aplikasi *IBM SPSS Statistics 21*. Hasil penelitian menyatakan bahwa profitabilitas dan *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, solvabilitas berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Sementara, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

**Kata Kunci:** *audit report lag, profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, audit tenure*