

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN OPINI AUDIT  
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun  
2017 – 2019)**



**Disusun Oleh:**

**AYU TRISNA PURWITA DEWI**

**NPM: 160422652**

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

**2021**

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN OPINI AUDIT  
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun  
2017 – 2019)**



**Disusun Oleh:**

**AYU TRISNA PURWITA DEWI**

**NPM: 160422652**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Dosen Pembimbing**

**Dr. Nuritomo., S.E., M.Acc.**

**30 September 2021**



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

**SURAT KETERANGAN**

**No. 994/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 13 Agustus 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| 1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA.           | (Ketua Penguji) |
| 2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.                                | (Anggota)       |
| 3. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. | (Anggota)       |

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

Nama : Ayu Trisna Purwita Dewi

NPM : 160422652

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Ayu Trisna Purwita Dewi telah selesai 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.**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

## PERNYATAAN

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

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN OPINI AUDIT  
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 – 2019)**

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

Yogyakarta, 27 September 2021

Yang menyatakan,



Ayu Trisna Purwita Dewi

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala anugerah dan kekuatan yang diberikan selama pengerjaan skripsi dari awal hingga akhir. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis dan Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ida Sang Hyang Widhi Wasa yang merupakan Maha Segala dan memberikan keberlimpahan kepada penulis.
2. Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc. sebagai dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, ilmu, dukungan, dan semangat kepada penulis ditengah waktu sibuknya selalu dapat dan mampu meluangkan waktu untuk penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
3. Seluruh dosen pengajar di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan pelajaran hidup.
4. Diri saya sendiri yang selalu bersemangat dan selalu mampu memotivasi diri sehingga dapat menyelesaikan studi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Papa dan Mama yang selalu mendukung dan memberikan semangat di setiap lelah dan bosan dan selalu mengajarkan bahwa hidup ini adalah sebuah perjuangan dan sebuah usaha bahwa akan selalu ada jalan di setiap kegagalan.

6. Gek Nia, adikku satu-satunya yang paling penulis sayangi, terima kasih suka dukanya selama merantau di kota Yogyakarta. *Now it's your turn to catch your dream. I will always love you even in your lowest part of life.*
7. Keluarga besar Puri Agung terutama Tuwayah dan Niang yang selalu sayang, peduli, dan memberikan dukungan hingga studi dan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Kakek dan Nenek yang selalu mendoakan yang terbaik.
9. Angga, yang paling penulis sayangi dan cintai, terima kasih banyak atas setiap keberadaannya di saat penulis berada di titik terendah hidup sekalipun. Terima kasih banyak untuk semua pelajaran hidup dan kasih sayang dan cinta yang diberikan untuk penulis. *Itsu made mo futari kono mama, tsuyoku dakishimeteiru.*

Akhir kata, penulis menyadari skripsi ini jauh dari kata sempurna dan segala kritik dan saran yang diberikan dengan senang hati diterima demi perbaikan selanjutnya. Semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi peneliti selanjutnya dan semua yang membaca.

Yogyakarta, September 2021

Penulis,

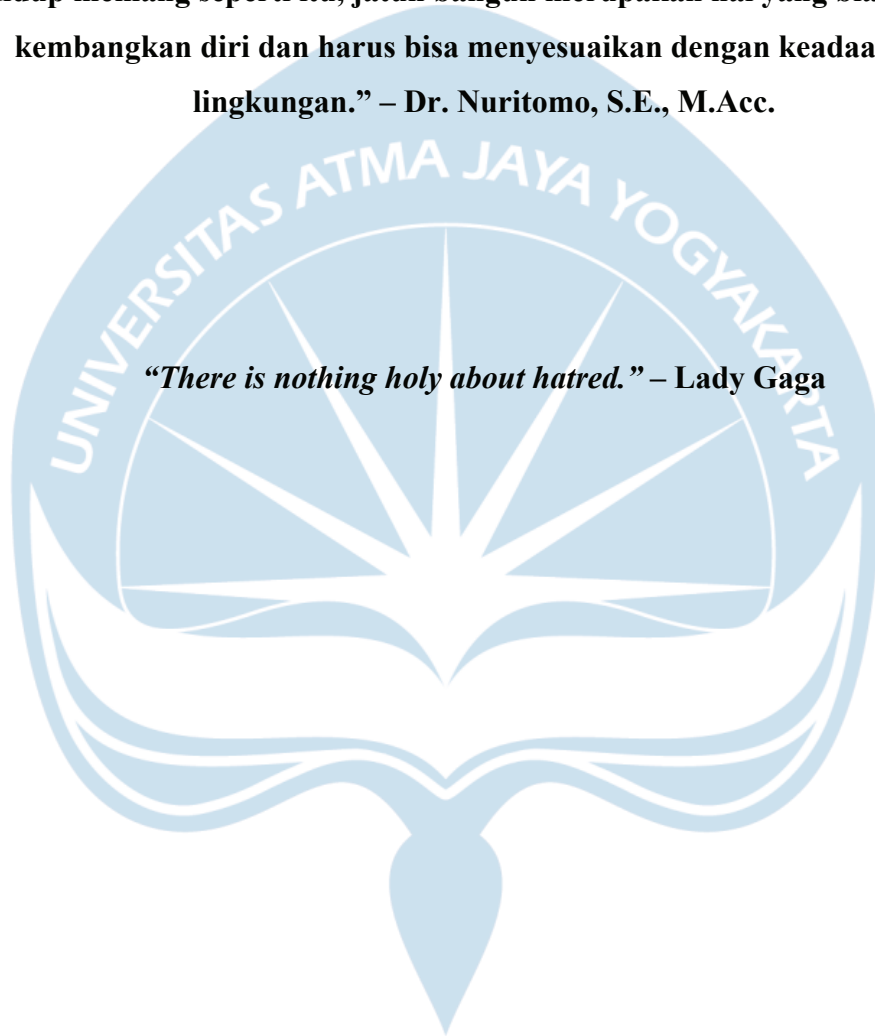
Ayu Trisna Purwita Dewi

## MOTTO

**“Perjalanan 1 mil awalnya selalu dimulai dari 1 langkah.” – Angga Sensei**

**“Hidup memang seperti itu, jatuh bangun merupakan hal yang biasa. Selalu kembangkan diri dan harus bisa menyesuaikan dengan keadaan dan lingkungan.” – Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc.**

***“There is nothing holy about hatred.” – Lady Gaga***



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT KETERANGAN PERNYATAAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	
BAB I.....	2
PENDAHULUAN.....	2
1.1 LATAR BELAKANG MASALAH.....	2
1.2 RUMUSAN MASALAH.....	6
1.3 TUJUAN PENELITIAN.....	6
1.4 MANFAAT PENELITIAN.....	7
1.5 SISTEMATIKA PENULISAN.....	8
BAB II.....	10
TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	10
2.1 LANDASAN TEORI.....	10
2.1.1 TEORI <i>SIGNALLING</i> .....	10
2.2 TEORI KEAGENAN.....	12
2.3 AUDIT REPORT LAG.....	13
2.4 LAPORAN KEUANGAN.....	14
2.5 PROFITABILITAS.....	16
2.6 SOLVABILITAS.....	17
2.7 OPINI AUDIT.....	18
2.8 HASIL PENELITIAN TERDAHULU.....	20
2.9 PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	23
BAB III.....	37



3.1 JENIS PENELITIAN.....	37
3.2 OBJEK PENELITIAN.....	37
3.3 POPULASI.....	37
3.4 SAMPEL DAN TEKNIK PENGAMBILAN SAMPEL.....	37
3.5 PENGUKURAN VARIABEL.....	38
3.7 JENIS DAN PENGUMPULAN DATA.....	41
3.8 UJI KUALITAS INSTRUMEN.....	42
BAB IV.....	47
4.1 DESKRIPSI UMUM SAMPEL.....	47
4.2 STATISTIK DESKRIPTIF.....	48
4.3 UJI ASUMSI KLASIK.....	48
4.3.1 UJI NORMALITAS.....	48
4.3.2 UJI MULTIKOLINEARITAS.....	49
4.3.3 UJI HETEROSKEDASTISITAS.....	50
4.3.4 UJI AUTOKORELASI.....	51
4.4 HASIL ANALISIS UJI REGRESI.....	52
4.4.1 MODEL REGRESI LINEAR BERGANDA.....	52
4.4.2 UJI F.....	54
4.4.3 KOEFISIEN DETERMINASI.....	54
4.4.4 HASIL UJI HIPOTESIS PARSIAL (UJI T).....	55
4.5 PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN.....	56
4.5.1 PENGARUH PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG.....	56
4.5.2 PENGARUH SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG.....	58
4.5.3 PENGARUH OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG.....	58
BAB V.....	60
5.1 KESIMPULAN.....	60
5.2 KETERBATASAN.....	60
5.3 SARAN.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62

LAMPIRAN 1.....	67
PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, OPINI AUDIT, AUDIT REPORT LAG 2017.....	67
LAMPIRAN 2.....	73
PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, OPINI AUDIT, AUDIT REPORT LAG 2018.....	73
LAMPIRAN 3.....	77
PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, OPINI AUDIT, AUDIT REPORT LAG 2019.....	77
DAFTAR TABEL.....	82
TABEL UJI DESKRIPTIF.....	82
TABEL UJI NORMALITAS.....	82
TABEL UJI MULTIKOLINEARITAS.....	83
TABEL UJI HETEROSKEDASTISITAS.....	83
TABEL UJI AUTOKORELASI DURBIN WATSON.....	83
TABEL RUNS TEST.....	84
TABEL KOEFISIEN DETERMINASI.....	84
TABEL UJI F.....	84
TABEL UJI T.....	84