

**ANALISIS PENGARUH SOLVABILITAS, AFILIASI KAP DAN  
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN  
2016-2019**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis Dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Oleh:

**Dionisius Christian Digi**

**170423406**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
2020/2021**

**Skripsi**

**ANALISIS PENGARUH SOLVABILITAS, AFILIASI KAP DAN  
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN  
2016-2019**



**Oleh:**

**Dionisius Christian Digi**

**170423406**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**

**15 September 2021**



Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA, CSA, ACPA.



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

**SURAT KETERANGAN**

**No. 1163/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 11 Oktober 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| 1. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.                             | (Ketua Penguji) |
| 2. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. | (Anggota)       |
| 3. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA.               | (Anggota)       |

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

Nama : Dionisius Christian Digi

NPM : 170423406

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Dionisius Christian Digi 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,



**Desu Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

**PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sungguh menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS PENGARUH SOLVABILITAS, AFILIASI KAP DAN  
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN  
2016-2019**

Benar-benar hasil karya dari diri saya sendiri. Segala bentuk pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari ide orang lain dinyatakan secara tertulis ke dalam daftar pustaka. Apabila di masa yang akan datang terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian maupun keseluruhan dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh akan dinyatakan batal dan dikembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 15 September 2021



Dionisius Christian Digi

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar. Pada proses pengerjaan skripsi, penulis mendapatkan bantuan dari berbagai pihak, maka oleh karena penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat dan kesehatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.
2. Kedua orangtua dan adik penulis yang telah memberikan semangat dan motivasi untuk selalu terus mengerjakan skripsi sampai selesai.
3. Eyang putri dan Pakde yang telah berpulang, sangat membantu dalam memberikan semangat, perhatian dan kasih kepada penulis sehingga penulis dapat dengan lebih semangat dalam pengerjaan skripsi.
4. Keluarga besar yang telah memberi dukungan dan juga perhatian pada saat berlangsungnya proses pengerjaan skripsi.
5. Sahabat SMA, Natanael L.P.M, Natan Alfano, Andreas Subagya Wahyu Pribadi, Gilang Dammar, Reynaldo Chandra Sasmita, Ardi Wibowo, Abigail Mega, veronika Annet, Gladia Nasta, Putri Setyowati, Kartika Kusuma Wardani, Aloysia Triska, Elia R.N, dan Veronica Cynthia yang senantiasa membantu memberikan semangat dan berbagi kebahagiaan pada saat proses pengerjaan skripsi.

6. Sahabat Klaten, Julius Aga Daffa, Ave Maria, dan Martina Millenindya Nishita yang telah senantiasa membantu dan memberikan semangat dalam proses pengerjaan skripsi.
7. Sahabat lainnya, Christina Jovinka, Landrikus Repin, dan Silvia Agata yang telah menemani dan memberikan masukan untuk selesainya skripsi.
8. Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA, CSA, ACPA. selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar dan meluangkan waktu untuk memberikan arahan terkait proses pengerjaan skripsi, sehingga skripsi dapat diselesaikan dengan lancar.
9. Teman seperjuangan satu dosen pembimbing yang telah membantu memberikan masukan dan saran terhadap selesainya skripsi penulis.
10. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu-persatu, semoga Tuhan memberkati.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pihak yang membutuhkan, terimakasih, Tuhan memberkati.

Yogyakarta, 15 September 2021



Dionisius Christian Digi

## **MOTTO**

“Barangsiapa setia dalam perkara-perkara kecil, ia setia juga dalam perkara-perkara besar. Dan barangsiapa tidak benar dalam perkara-perkara kecil, ia tidak benar juga dalam perkara-perkara besar”

Lukas 16:10



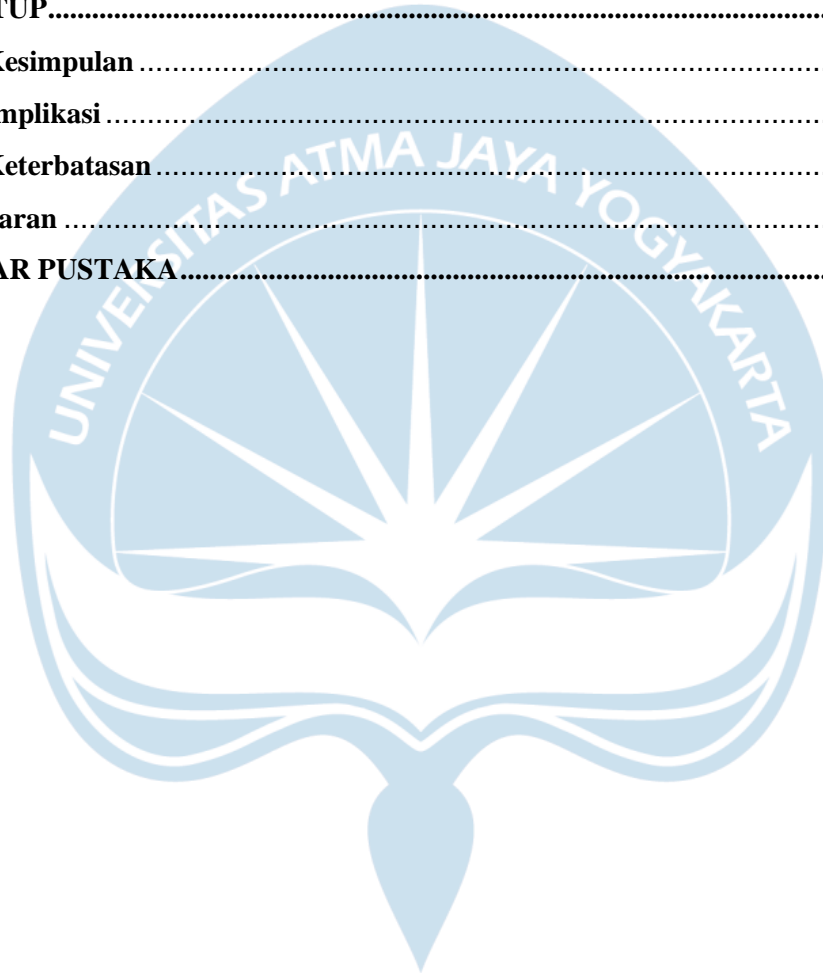
## DAFTAR ISI

<b>BAB 1 .....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah .....</b>	<b>5</b>
<b>1.4 Tujuan Penelitian .....</b>	<b>6</b>
<b>1.5 Manfaat Penelitian .....</b>	<b>6</b>
<b>1.6 Sistematika Penulisan .....</b>	<b>7</b>
<b>BAB II .....</b>	<b>9</b>
<b>DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>9</b>
<b>2.1 Teori <i>Signal</i> .....</b>	<b>9</b>
<b>2.2 Teori <i>Agency</i> .....</b>	<b>9</b>
<b>2.3 Audit .....</b>	<b>10</b>
<b>2.3.1 Pengertian Audit .....</b>	<b>10</b>
<b>2.4 Laporan Keuangan .....</b>	<b>11</b>
<b>2.4.1 Definisi Laporan Keuangan .....</b>	<b>11</b>
<b>2.4.2 Karakteristik Kualitas Laporan Keuangan .....</b>	<b>12</b>
<b>2.5 <i>Audit report lag</i> .....</b>	<b>15</b>
<b>2.6 Solvabilitas .....</b>	<b>17</b>
<b>2.7 Afiliasi KAP .....</b>	<b>18</b>
<b>2.8 Kompleksitas Perusahaan .....</b>	<b>19</b>
<b>2.9 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit report lag</i> .....</b>	<b>20</b>
<b>2.10 Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Audit report lag</i> .....</b>	<b>21</b>
<b>2.11 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....</b>	<b>21</b>
<b>2.12 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>22</b>
<b>2.13 Pengembangan Hipotesis .....</b>	<b>24</b>
<b>2.13.1 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit report lag</i> .....</b>	<b>24</b>



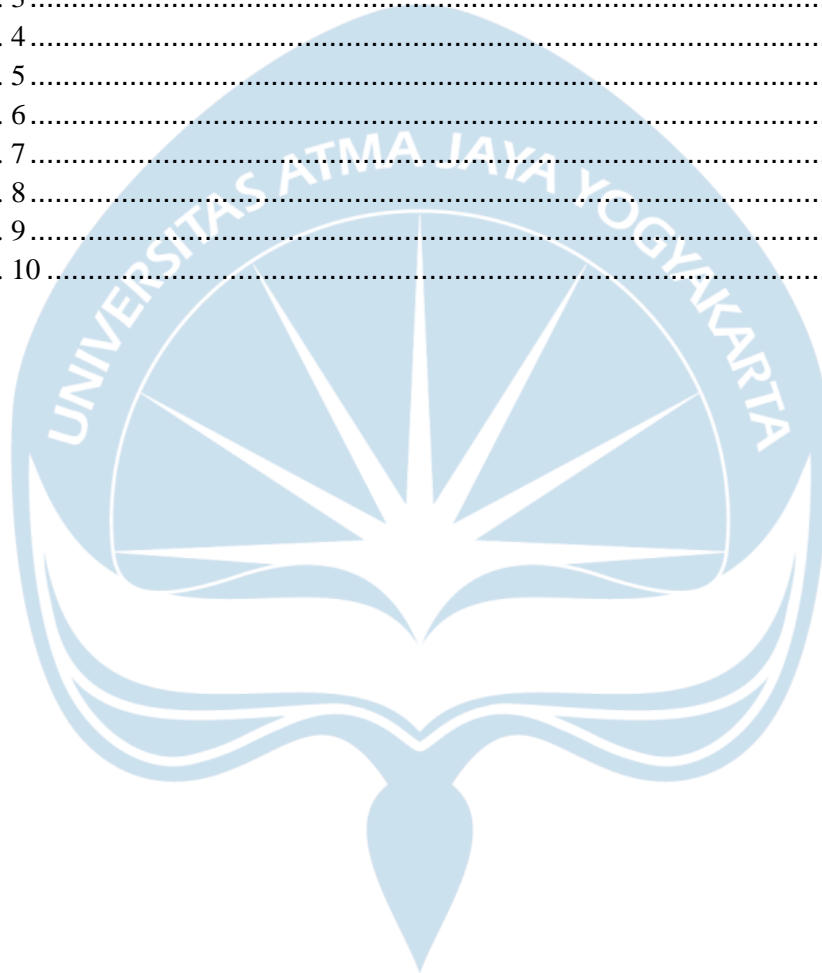
2.13.2 Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap <i>Audit report lag</i> .....	25
2.13.3 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap <i>Audit report lag</i> .....	26
2.14 Kerangka Konseptual .....	28
<b>BAB III.....</b>	<b>29</b>
<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>29</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	29
3.2 Objek Penelitian.....	29
3.3 Populasi Penelitian .....	30
3.4 Sampel .....	30
3.5 Variabel Penelitian .....	31
3.5.1 Operasionalisasi Variabel .....	31
3.6. Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.7 Analisis Data .....	34
3.7.1 Uji Pendahuluan.....	34
3.7.2 Uji Hipotesis.....	37
3.7.3 Rencana Pembahasan .....	40
<b>BAB IV.....</b>	<b>44</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
4.1 Sampel Penelitian .....	44
4.2 Statistik Deskriptif.....	45
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	47
4.3.1 Uji Normalitas.....	47
4.3.2 Uji Multikolinearitas .....	48
4.3.3 Uji Heterokedastisitas .....	48
4.3.4 Uji Autokorelasi .....	49
4.4 Pengujian Hipotesis .....	50
4.4.1 Uji f .....	50
4.4.2 Koefisien Deteminasi .....	51
4.4.3 Uji t .....	52
4.5 Pembahasan .....	53

4.5.1 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit report lag</i> .....	54
4.5.2 Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap <i>Audit report lag</i> .....	55
4.5.3 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap <i>Audit report lag</i> .....	56
<b>BAB V .....</b>	<b>58</b>
<b>PENUTUP.....</b>	<b>58</b>
5.1 Kesimpulan .....	58
5.2 Implikasi .....	58
5.3 Keterbatasan .....	59
5.4 Saran .....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>61</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 .....	23
Tabel 3. 1 .....	31
Tabel 4. 1 .....	44
Tabel 4. 2.....	45
Tabel 4. 3.....	45
Tabel 4. 4.....	47
Tabel 4. 5.....	48
Tabel 4. 6.....	49
Tabel 4. 7.....	49
Tabel 4. 8.....	50
Tabel 4. 9.....	51
Tabel 4. 10.....	52



**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. 1 Kerangka Konseptual ..... 28



**ANALISIS PENGARUH SOLVABILITAS, AFILIASI KAP DAN  
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN  
2016-2019**

**Disusun oleh:**

**Dionisius Christian Digi**

**NPM: 170423406**

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis Dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jl. Babarsari No 43 Yogyakarta 55281

**Pembimbing:**

**Anggredi Dian Kurniawati**

**Abstrak**

*Audit report lag* adalah lamanya waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku, hingga tanggal diselesaikannya laporan audit. Tujuan Penelitian adalah untuk membuktikan secara empiris terkait dengan pengaruh variabel independen yaitu solvabilitas, afiliasi KAP dan kompleksitas perusahaan, terhadap variabel dependen yaitu *audit report lag*. Pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dalam pengambilan sampel, dan memperoleh sampel sebanyak 132 sampel. Analisis data dilakukan dengan menggunakan teknik analisis regresi linier berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*.

**Kata Kunci** : Solvabilitas, Afiliasi KAP, Kompleksitas Perusahaan, *Audit Report Lag*.