



**PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN KOMITE AUDIT,
OPINI AUDIT, DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN
PUBLIK TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

NOVIA KHAIRUNNISA 1810112203

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



**PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN KOMITE AUDIT,
OPINI AUDIT, DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN
PUBLIK TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

NOVIA KHAIRUNNISA 1810112203

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINILITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Novia Khairunnisa

NIM : 1810112203

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 27 Desember 2021

Yang Menyatakan,



Novia Khairunnisa

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas Akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Novia Khairunnisa
NIM : 1810112203
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Komite Audit, Opini Audit, dan Reputasi
Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Report Lag***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 27 Desember 2021

Yang Menyatakan,


Novia Khairunnisa

SKRIPSI

PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN KOMITE AUDIT, OPINI AUDIT, DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

NOVIA KHAIRUNNISA

1810112203

**Telah dipertahankan didepan Tim Penguji pada tanggal : 30 Desember 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M

Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.A.k

Penguji I



Praptiningsih, S.E., M.M

Penguji II



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 30 Desember 2021

THE INFLUENCE OF SOLVENCY, AUDIT COMMITTEE SIZE, AUDIT OPINION, AND THE REPUTATION OF A PUBLIC ACCOUNTANT FIRM ON AUDIT REPORT LAG

By Novia Khairunnisa

Abstract

The purpose of the study is to analyze how the influence of Solvency, Audit Committee Size, Audit Opinion, and The Reputation of a Public Accountant Firm on Audit Report Lag. By using purposive sampling as a sample collection technique, 243 sample data were generated from 81 companies in the energy sector and transportation and logistics sector listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2018-2020 period. Multiple linear regression analysis is a data analysis technique used with panel data regression using STATA 16 and a significance level of 5%. The results show that solvency has a positive effect on audit report lag and audit opinion has a negative effect on audit report lag. Meanwhile, the results also show that the audit committee size and the reputation of a public accountant firm have no effect on audit report lag. The ability of the independent variables and control variables used in this study were able to explain the audit report lag variable of 31.26%, so the other 68.74% were influenced by other factors.

Keywords: *Audit Report Lag, Solvency, Audit Committee Size, Audit Opinion, The Reputation of a Public Accountant Firm*

PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN KOMITE AUDIT, OPINI AUDIT, DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

Oleh Novia Khairunnisa

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis bagaimana pengaruh Solvabilitas, Ukuran Komite Audit, Opini Audit, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Report Lag*. Dengan menggunakan *purposive sampling* sebagai teknik pengumpulan sampel, dihasilkannya 243 data sampel yang berasal dari 81 perusahaan sektor *energy* dan sektor *transportation and logistic* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2020. Analisis regresi linier berganda merupakan teknik analisis data yang digunakan dengan regresi data panel menggunakan *software* STATA 16 dan tingkat signifikansi 5%. Hasil menunjukkan bahwa solvabilitas berpengaruh positif terhadap *audit report lag* serta opini audit memiliki pengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Sementara itu, hasil juga menunjukkan bahwa ukuran komite audit dan reputasi kantor akuntan publik tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Kemampuan variabel independen serta variabel kontrol yang digunakan dalam penelitian ini mampu menjelaskan variabel *audit report lag* sebesar 31,26%, sehingga 68,74% lainnya dipengaruhi oleh faktor-faktor lain.

Kata kunci: *Audit Report Lag*, Solvabilitas, Ukuran Komite Audit, Opini Audit, Reputasi Kantor Akuntan Publik



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450,
Telp. 021-7656971, Fax. 021-7656904
Laman: www.feb.upnvj.ac.id, Email: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA
SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Kamis, tanggal 30, bulan Desember, tahun 2021 :

Nama : Novia Khairunnisa
NIM : 1810112203
Program : ~~Akuntansi S.1/Manajemen S.1/Ek. Pembangunan S.1/Ek. Syariah S.1/Manajemen S2*)~~

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir : Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Komite Audit, Opini Audit, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Report Lag*

Dinyatakan yang bersangkutan ***Lulus / Tidak Lulus*** *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M	Ketua	1.
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.A.k	Penguji I	2.
3	Praptiningsih, S.E., M.M	Penguji II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 18 Januari 2022
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT atas segala karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Komite Audit, Opini Audit, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Report Lag*”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi. Tidak dapat disangkal bahwa dibutuhkannya usaha selama kurang lebih 5 bulan untuk dapat menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini. Tentu penulisan ini tidak dapat diselesaikan tanpa adanya bimbingan, bantuan, serta dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih setulus-tulusnya kepada Ibu Praptiningsih, S.E., M.M selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, masukan, serta saran-saran yang bermanfaat sehingga dapat terselesaikannya penelitian ini. Selain itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah memberikan banyak ilmu serta pelajaran semasa kuliah. Tak lupa ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada orang tua terkasih Mama dan Papa, Kakak, dan Yoshiki yang selalu memberikan kasih sayang, tak kenal lelah memberikan dukungan baik secara moril maupun materiil, dukungan, serta doa kepada penulis. Rasa terima kasih juga penulis sampaikan kepada Anita, Caca, Febri, Nadira, Ndip, dan Salsa yang tak kenal lelah mendengarkan segala keluhan-kesah, memberikan semangat, saran, motivasi, dan berjuang bersama-sama kurang lebih selama 3,5 tahun masa perkuliahan ini. Tentu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada seluruh teman-teman S1 Akuntansi yang telah sama-sama berjuang sejak awal masa perkuliahan hingga terselesaikannya masa pendidikan sarjana ini, serta abang dan kakak tingkat yang turut membantu selama proses pengerjaan karya ilmiah ini. Semoga ketulusan hati serta kebaikan seluruh pihak mendapat keberkahan dari Allah SWT. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, seluruh pihak, dan tentunya penulis.

Jakarta, 17 Desember 2021

Novia Khairunnisa

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINILITAS	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah	7
I.3 Tujuan Penelitian	7
I.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
II.1 Landasan Teori	9
II.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
II.1.2 Auditing	11
II.1.3 <i>Audit Report Lag</i>	14
II.1.4 Solvabilitas.....	15
II.1.5 Ukuran Komite Audit.....	17
II.1.6 Opini Audit	18
II.1.7 Reputasi Kantor Akuntan Publik	20
II.1.8 Pandemi <i>Covid-19</i>	21
II.1.9 Ukuran Perusahaan	22
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	23
II.3 Model Penelitian.....	34

II.4 Hipotesis	34
II.4.1 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	34
II.4.2 Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	36
II.4.3 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	36
II.4.4 Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap <i>Audit Report Lag</i>	38
BAB III METODE PENELITIAN	40
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
III.1.1 Definisi Operasional	40
III.1.2 Pengukuran Variabel	42
III.2 Penentuan Populasi dan Sampel	44
III.2.1 Populasi	44
III.2.2 Sampel	44
III.3 Teknik Pengumpulan Data	45
III.3.1 Jenis Data	45
III.3.2 Sumber Data	45
III.3.3 Pengumpulan Data	45
III.4 Teknik Analisis Data	45
III.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	46
III.4.2 Regresi Data Panel	46
III.4.3 Uji Asumsi Klasik	47
III.4.4 Uji Hipotesis	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	53
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian	53
IV.2 Deskripsi Data Penelitian	54
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis	55
IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	55
IV.3.2 Regresi Data Panel	58
IV.3.3 Uji Asumsi Klasik	59
IV.3.4 Uji Hipotesis	62
IV.3.5 Uji Regresi Linier Berganda	65
IV.4 Pembahasan	68

IV.4.1 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	68
IV.4.2 Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	69
IV.4.3 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	71
IV.4.4 Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Report Lag</i>	73
IV.5 Keterbatasan Penelitian	76
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	77
V.1 Simpulan.....	77
V.2 Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA	79
RIWAYAT HIDUP	84
LAMPIRAN	85

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Jenis-Jenis Rasio Solvabilitas	16
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya	31
Tabel 3. Jumlah Sampel Berdasarkan Kriteria.....	53
Tabel 4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 5. Tabel Distribusi Frekuensi Variabel Dummy	55
Tabel 6. Hasil Statistik Uji Chow	58
Tabel 7. Hasil Statistik Uji Lagrange Multiplier (LM)	58
Tabel 8. Hasil Statistik Uji Hausman.....	59
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas	60
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas.....	60
Tabel 11. Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
Tabel 13. Hasil Uji General Least Square (GLS)	62
Tabel 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	62
Tabel 15. Hasil Uji Regresi Parsial (Uji t)	63
Tabel 16. Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Tahunan pada Sektor <i>Energy</i> dan Sektor <i>Transportation and Logistic</i>	4
Gambar 2. Kerangka Penelitian	34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian

Lampiran 2 Data Audit Report Lag

Lampiran 3 Data Solvabilitas

Lampiran 4 Data Ukuran Komite Audit

Lampiran 5 Data Opini Audit

Lampiran 6 Data Reputasi Kantor Akuntan Publik

Lampiran 7 Data Pandemi Covid-19

Lampiran 8 Data Ukuran Perusahaan

Lampiran 9 Data Sebelum Treatment Winsorized dan Centering

Lampiran 10 Data Setelah Treatment Winsorized dan Centering

Lampiran 11 Hasil Output STATA

Lampiran 12 Tabel Distribusi T

Lampiran 13 Hasil Turnitin Akhir