



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

**SKRIPSI**

**ARINI CHAIRUMNISAH 1910112188**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAKARTA**

**2023**



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

**SKRIPSI**

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

**ARINI CHAIRUMNISAH 1910112188**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAKARTA**

**2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Arini Chairumnisah

NIM : 1910112188

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

Tangerang Selatan, 7 juli 2023

Yang Menyatakan



Arini Chairumnisah

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Arini Chairumnisah  
NIM : 1910112188  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pembangunan ilmu pengathuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (Non Exclusive Royalty Free) atas skripsi saya yang berjudul :

### **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit 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 data (*database*), merawat dan mempublikasi Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Dibuat di : Tangerang Selatan

  
Arini Chairumnisah

**LEMBAR PENGESAHAN**

**SKRIPSI**

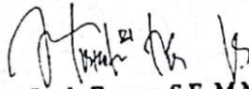
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN  
OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

Dipersiapkan dan disusun oleh

**Arini Chairumnisah 1910112188**

Telah dipertahankan didepan Tim Penguji pada tanggal:  
05 Juli 2023

Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

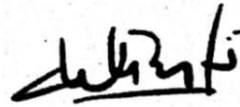


Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M., Ak, CA

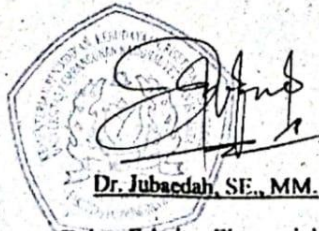
**Ketua Penguji**



Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak  
**Penguji 1**



Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS  
**Penguji 2**



Dr. Jubacdah, SE., MM.

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

**Ketua Program Studi**

**The Influence of Firm Size, Profitbily, Solvency and Opinion Audit on  
*Audit report lag***

**By Arini Chairumnisah**

**Abstract**

This Study aims to analyze whether there is an influence from firm size, Profitbily, Solvency and Opinion Audit on *Audit report lag*. Using purposive sampling, it was determined that there were a total of 520 sample data from total of 193 companies running bussines in the manufacturing sector that were listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2018-2021 period. This study uses multiple linear analysis methods using SPSS 20. This study gives a results that firm size has a significant negative effect, profitability has significant negative effect, solvency has no significant effect and audit opinion has a significant negative effect. Through the research tests that have been carried out, if the independent variables in this study are able to explain 23.6% of the other dependent variables the remaining comes from other variables.

Keywords: firm size, profitability, solvency, audit opinion, audit report lag.

# **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit Terhadap *Audit Report Lag***

**Oleh Arini Chairumnisah**

## **Abstrak**

Penelitian ini memiliki tujuan untuk melakukan analisis apakah adanya terdapat keberpengaruhan dari ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas dan opini audit terhadap *audit report lag*. Dengan penggunaan purposive sampling ditetapkan adanya terdapat sejumlah 520 data sampel dari jumlah total 193 perusahaan yang menajalankan usaha pada bidang manufaktur yang listing di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2021. Penelitian ini menggunakan metode analisis linear berganda dengan menggunakan SPSS 20. Penelitian ini memberikan suatu hasil ukuran perusahaan berpengaruh secara negatif signifikan, profitabilitas berpengaruh negatif signifikan, solvabilitas tidak berpengaruh signifikan dan opini audit berpengaruh negatif signifikan. Melalui uji riset yang telah dilakukan, jika variabel independen pada penelitian ini mampu menjelaskan 23.6% terhadap variabel dependen sisa lainnya berasal dari variabel lainnya.

Kata kunci : ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, opini audit, *audit report lag*.





KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Telah dilaksanakan Seminar Skripsi dihadapan Tim pada hari Rabu, tanggal 5, bulan Juli, tahun 2023:

Nama : Arini Chairumnisah  
NIM : 1910112188  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut:  
**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit Terhadap Audit Report lag**

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

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya S.E.,M.M.,Ak,CA	Ketua Penguji	1.
2	Ranti Nugraheni, S.Si.,M.Ak	Penguji I	2.
3	Wisnu Julianto,S.E.,M.M.,SAS	Penguji II**)	3.

**Keterangan:**

- \*) Coret yang tidak perlu
- \*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 10 Juli ..... 2023

Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

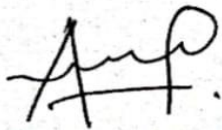
Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji serta syukur penulis ucapkan atas karunia-Nya hingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir atau skripsi yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit Terhadap Audit report lag”** sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi. Selama proses penyusunan skripsi ini, tentu terdapat berbagai halangan yang menghambat proses penyelesaiannya. Skripsi ini juga tidak dapat diselesaikan tanpa adanya suport dalam berbagai bentuk dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada bapak Wisnu Julianto, S.E.,M.M.,SAS selaku dosen pembimbing atas segala arahan serta saran-saran yang sangat membantu penulis. Kemudian bapak Rahmat Siswanto dan ibu Rosita Delila Saragih sebagai orangtua penulis, serta Romi Fadilah dan Rifki Afdilah sebagai saudara kandung penulis yang memberikan dukungan dan juga semangat hingga menjadi motivasi, tidak lupa kepada Angel Kristian Sihombing serta rekan penulis Intan Indah Cahyani dan Gusti Ayu Shinta Sukmadevi, Refina Triwulandari, Insani Putri Saragih rekan seperjuangan dalam penyusunan skripsi ini, Terakhir Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat yang bisa berguna tidak hanya bagi penulis, namun juga kepada para pembaca dan berbagai pihak lainnya.

Tangerang Selatan,



Arini Chairumnisah

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<i>Abstract</i> .....	<b>vi</b>
<b>Abstrak</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II</b> .....	<b>12</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>12</b>
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Teori Sinyal (Signalling Theory) .....	12
2.1.2 Laporan Keuangan .....	13
2.1.3 Audit .....	15
2.1.4 Audit Report lag .....	15
2.1.5 Ukuran Perusahaan .....	16
2.1.6 Profitabilitas .....	17

2.1.7	Solvabilitas .....	18
2.1.8	Opini Audit .....	20
2.2	Penelitian Sebelumnya .....	22
2.3	Model Penelitian .....	28
2.4	Hipotesa Penelitian .....	29
2.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag .....	29
2.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Report lag .....	30
2.4.3	Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag .....	31
2.4.4	Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Report Lag .....	31
<b>BAB III .....</b>		<b>33</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>		<b>33</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	33
3.1.1	Definisi Operasional .....	33
3.1.2	Pengukuran Variabel .....	35
3.2	Populasi dan Sampel .....	36
3.2.1	Populasi .....	36
3.2.2	Sampel .....	37
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	37
3.3.1	Jenis Data .....	37
3.3.2	Sumber Data .....	37
3.3.3	Pengumpulan Data .....	38
3.4	Teknik Analisis Data dan Hipotesis .....	38
3.4.1	Analisis Data Deskriptif .....	38
3.4.2	Uji Asumsi Klasik .....	39

3.4.3 Uji Hipotesis .....	41
3.4.3.1 Uji Koefisien Determinasi (R Square) .....	41
3.4.3.2 Uji T Parsial .....	42
3.4.3.3 Uji Simultan (Uji F) .....	42
3.4.4 Model Regresi .....	43
<b>BAB IV .....</b>	<b>45</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>45</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	45
4.2 Deskripsi Data Penelitian .....	46
4.3 Analisis dan Uji Hipotesis .....	47
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	47
4.3.2 Uji Asumsi Klasik .....	53
4.3.2.1 Uji Normalitas .....	53
4.3.2.2 Uji Multikolinearitas .....	55
4.3.2.3 Uji Heterokedastisitas .....	56
4.3.2.4 Uji Autokorelasi .....	57
4.3.3 Uji Hipotesis .....	57
4.3.3.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	57
4.3.3.2 Uji Simultan (Uji F) .....	59
4.3.3.3 Uji Parsial (Uji T) .....	60
4.3.4 Model Regresi Berganda .....	61
4.4 Pembahasan .....	63
4.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag .....	63
4.4.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag .....	64

4.4.3	Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag .....	66
4.4.4	Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Report Lag .....	68
4.5	Keterbatasan Penelitian .....	69
<b>BAB V</b>	.....	<b>70</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN</b>	.....	<b>70</b>
5.1	Simpulan .....	70
5.2	Saran .....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>73</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	.....	<b>77</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>78</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Perusahaan Manufaktur Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan 2018-2021 .....	4
Tabel 2. Matriks Penelitian Terdahulu .....	26
Tabel 3. Jumlah Sampel Menurut Kriteria .....	45
Tabel 4. Analisis Deskriptif .....	47
Tabel 5. Statistik Deskriptif Opini Audit .....	50
Tabel 6. Analisis Deskriptif Sebelum Covid .....	50
Tabel 7. Analisis Deskriptif Setelah Covid .....	50
Tabel 8. Deskriptif Total Opini Audit Sebelum dan Sesudah Covid.....	52
Tabel 9. Hasil Uji Kolmogrov – Smirnov .....	53
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas .....	55
Tabel 11. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	56
Tabel 12. Hasil Uji Autokorelasi .....	57
Tabel 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	58
Tabel 14. Uji Simultan .....	59
Tabel 15. Hasil Uji Parsial .....	56
Tabel 16. Model Regresi Berganda .....	61



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kasus Perusahaan Yang terlambat Melaporkan Laporan Keuangan Tahunan .....	4
Gambar 2. Model Penelitian .....	28
Gambar 3. Histogram .....	54
Gambar 4. Normal Probability Plot (P-P Plot) .....	5

