

**ANALISIS PENGARUH OPINI AUDIT, SOLVABILITAS, LABA RUGI,  
DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN  
TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode  
2013-2015)



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas Dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Oleh:

**BUDI UTOMO**

**B 200 130 036**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2017**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**ANALISIS PENGARUH OPINI AUDIT, SOLVABILITAS, LABA RUGI,  
DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN  
TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode  
2013-2015)**

**SKRIPSI**

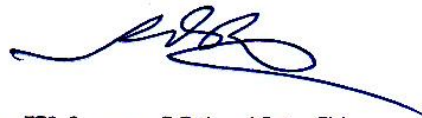
Oleh:

**BUDI UTOMO**

**B 200 130 036**

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



**Drs. Wahyono, M.A., Akt., CA**

**NIK. 195803091957031001**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**ANALISIS PENGARUH OPINI AUDIT, SOLVABILITAS, LABA RUGI,  
DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN  
TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode  
2013-2015)

Yang ditulis oleh:

**BUDI UTOMO**

**B 200 130 036**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta  
Pada hari Sabtu, 21 Januari 2017  
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

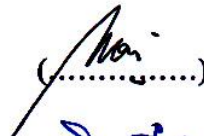
1. Drs. Wahyono, M.A., Akt., CA.

(Ketua Dewan Penguji)



2. Dr. Noer Sasongko, SE., M.Si., Ak., CA.

(Anggota 1 Dewan Penguji)



3. Drs. Yuli Tri Cahyono, SH., M.M., Ak.

(Anggota 2 Dewan Penguji)



Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta



  
**Dr. Wahyono, SE., M.Si)**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : **BUDI UTOMO**  
NIM : **B 200 130 036**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **ANALISIS PENGARUH OPINI AUDIT, SOLVABILITAS, LABA RUGI, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 16 Januari 2017

Yang membuat pernyataan,

**(BUDI UTOMO)**

## HALAMAN MOTTO

*“Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.”*

(Q.S Al Insyirah : 6-8)

*“Cahaya di atas Cahaya (berlapis-lapis), Allah membimbing kepada cahaya-Nya siapa yang dia kehendaki, dan Allah memperbuat perumpamaan-perumpamaan bagi manusia, dan Allah Maha Mengetahui segala sesuatu.”*

(Q.S.An-Nur : 35)

*“Jangan tanyakan apa yang negara ini berikan kepadamu tapi tanyakan apa yang telah kamu berikan kepada negaramu.”*

(John. F. Kennedy)

*“Hari Esok Harus Lebih Baik Dari Hari Ini”*

(Penulis)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya tulis sederhana dari penulis ini, dengan rasa syukur dan kerendahan hati kami persembahkan untuk :

- ❖ Allah SWT atas segala limpahan nikmat dan karunia-Nya.
- ❖ Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan suri tauladan dan membawa perubahan dari zaman jahiliyah ke zaman yang terang benderang.
- ❖ Bapak dan Ibu tersayang, terima kasih atas doa dan kasih sayang yang telah engkau berikan sehingga membawa penulis sampai seperti saat ini.
- ❖ Untuk Kakakku Muchlis Novianto atas doa, dukungan dan motivasinya.
- ❖ Untuk Riris Kusuma Dewi yang mempunyai senyuman manis terima kasih untuk segalanya.
- ❖ Sahabat-sahabat semua terima kasih atas dukungan, motivasi, bantuan, canda tawa dan kebersamaan selama ini.
- ❖ Almamaterku yang selalu kubanggakan.

## **KATA PENGANTAR**

Alhamdulillah rabbil‘alamiin, puji syukur senantiasa penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, hidayah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ANALISIS PENGARUH OPINI AUDIT, SOLVABILITAS, LABA RUGI, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015)” yang mana merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta telah selesai di susun.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini mendapatkan banyak bantuan bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak telah ikut membantu lancarnya proses penulisan skripsi ini, dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya dan segala kekuatan, petunjuk, dan kemudahan untuk semuanya.
2. Nabi Muhammad SAW, yang telah memberikan suri tauladan dan telah membawa perubahan pada umat muslim dari jaman jahiliyah ke jaman yang terang benderang.
3. Bapak Prof. Dr. Bambang Setiaji selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak Dr. Zulfikar, SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Bapak Drs. Mochammad Abdul Aris, M.Si, selaku pembimbing akademik yang telah memberikan arahan, masukan dalam mengambil mata kuliah serta bimbingan mengenai akademik selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Bapak Drs. Wahyono, M.A, Akt, CA, selaku pembimbing skripsi yang telah banyak membantu proses penyelesaian skripsi ini serta nasihat yang diberikan sehingga dapat selesai sampai seperti ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
9. Bapak Kanti Suwito dan Ibu Sri Ngatmi, terima kasih dukungan materil dan morilmu sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan penulisan skripsi ini.
10. Kakakku Muchlis Novianto yang telah memberikan motivasi sehingga dapat penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Riris Kusuma Dewi terima kasih atas dukungan, kebersamaan, motivasi, kesabaran dan kasih sayang selama ini, semoga apa yang dicita-citakan bisa tergapai.



12. Dewan Perwakilan Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Periode 2015 dan Periode 2016 Juned, Ilham, Mbak Bekti, Mimi, Tantri, Maksum, Galih, Primadi, Jodi, Wahyu, Akbar, Yusman, Ulum, Obin. Sukses buat kalian semua.
13. Himatansi 2013 Bentar, Dimas, Reza, Wisnu, Fajar, Budi, Agus, Wildan, Muklis, Bayu, Dadi, Ajik dan semuanya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.
14. Kawan-kawan kelas A Akuntansi FEB UMS 2013 Berkah, Bentar, Yogi, Hendra, Himawan, Bangkit, Satriavi, Topik, Panji, Afif, Andi, Brevi, Dani, Doni. Tetap jaga silaturahmi dan kekeluargaan kita sampai akhir nanti.
15. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terima kasih atas semuanya.

Tidak ada yang sempurna di dunia ini, begitu pula dengan skripsi ini yang masih jauh dari kata sempurna. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi perbaikan skripsi ini agar dapat menghasilkan karya yang lebih baik di masa mendatang.

Surakarta, 16 Januari 2017

Penulis

**Budi Utomo**

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
ABSTRACT .....	xvii
ABSTRAKSI .....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Manfaat Penelitian .....	6
E. Sistematika Penulisan .....	7

## BAB II TINJAUAN PUSTAKA

A. Landasan Teori.....	9
1. Teori Keagenan .....	9
2. Teori Kepatuhan.....	11
3. <i>Auditing</i> .....	12
4. <i>Audit Report Lag</i> .....	15
5. Opini Audit .....	16
6. Solvabilitas.....	19
7. Laba Rugi.....	20
8. Kompleksitas Operasi Perusahaan .....	20
B. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	21
C. Kerangka Pemikiran Teoritis .....	24
D. Model Penelitian .....	25
E. Pengembangan Hipotesis .....	26
1. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	26
2. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	26
3. Pengaruh Laba Rugi Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	27
4. Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	28

## BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis dan Sumber Data .....	29
B. Populasi dan Sampel Penelitian .....	29

C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
a. <i>Audit Report Lag</i> .....	30
b. Opini Audit.....	31
c. Solvabilitas .....	31
d. Laba Rugi .....	32
e. Kompleksitas Operasi Perusahaan .....	32
D. Metode Pengumpulan Data.....	32
E. Metode Analisis Data.....	33
a. Regresi Linear Berganda .....	33
b. Statistik Deskriptif.....	33
c. Uji Asumsi Klasik .....	34
1. Uji Normalitas .....	34
2. Uji Multikolinearitas .....	35
3. Uji Heteroskedastisitas .....	35
4. Uji Autokorelasi .....	36
d. Uji Hipotesis.....	36
1. Uji Statistik t.....	36
2. Uji Statistik F.....	37
3. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	38

#### BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Populasi dan Sampel.....	39
B. Statistik Deskriptif .....	40

C. Analisis Data.....	42
1. Hasil Uji Asusmsi Klasik.....	42
a. Uji Normalitas.....	43
b. Uji Multikolinearitas .....	43
c. Uji Heteroskedastisitas.....	44
d. Uji Autokorelasi.....	45
2. Uji Hipotesis.....	46
a. Uji Regresi Linear Berganda.....	46
b. Uji Statistik T .....	48
c. Pengujian Simultan (Uji F) .....	50
d. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	51
D. Pembahasan.....	52
BAB V PENUTUP	
A. Simpulan .....	56
B. Keterbatasan Penelitian.....	57
C. Saran .....	57
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Teoritis .....	25
-------------------------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel IV.1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	39
Tabel IV.2 Statistik Deskriptif .....	40
Tabel IV.3 Hasil Uji Normalitas .....	43
Tabel IV.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	44
Tabel IV.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	45
Tabel IV.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	45
Tabel IV.7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	46
Tabel IV.8 Hasil Uji T .....	49
Tabel IV.9 Hasil Uji F .....	51
Tabel IV.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	51

## DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1 : Data Sampel Perusahaan
2. Lampiran 2 : Data Variabel Sampel
3. Lampiran 3 : Hasil Uji Statistik Deskriptif
4. Lampiran 4 : Hasil Uji Normalitas
5. Lampiran 5 : Hasil Uji Multikolinearitas
6. Lampiran 6 : Hasil Uji Heteroskedastisitas
7. Lampiran 7 : Hasil Uji Autokorelasi
8. Lampiran 8 : Hasil Uji Regresi Berganda dan Signifikan Parsial (Uji t)
9. Lampiran 9 : Hasil Uji F
10. Lampiran 10 : Uji  $R^2$
11. Lampiran 11 : Tabel DW
12. Lampiran 12 : Tabel F
13. Lampiran 13 : Tabel t



## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to analyze the factors that affect audit report lag to the manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange the period 2013-2015. The examined factors of this research are audit opinion, solvability, profit and loss, and complexity of operations of the company as the independent variables, while audit report lag as the dependent variables.*

*Sampling technique employed in this study is the purposive sampling with the total sample of 198 companies. The data analysis uses multiple linear regressions.*

*The result of the study shows that profit and loss negative effect on audit report lag, while audit opinion, solvability, and complexity of operations of the company does not effect on audit report lag.*

*Keywords: audit report lag, audit opinion, solvability, profit and loss, complexity of operations of the company.*

## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015. Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini adalah opini audit, solvabilitas, laba rugi dan kompleksitas operasi perusahaan sebagai *variable independen*, sedangkan *audit report lag* sebagai *variable dependen*.

Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 198 perusahaan. Analisis data menggunakan regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa laba rugi berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, sedangkan opini audit, solvabilitas dan kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *audit report lag*, opini audit, solvabilitas, laba rugi, kompleksitas operasi perusahaan.