

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG**

**PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek

Indonesia Tahun 2017-2019)



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana (S1) Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

**Disusun oleh:**

**BANGKIT DEWI PERTIWI**

**B 200 170 237**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2021**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2017-2019)

**SKRIPSI**

Oleh:

**BANGKIT DEWI PERTIWI**  
**B 200 170 237**

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Wahyono', with a stylized, flowing script.

**(Drs. Wahyono, M.A., Ak., C.A.)**  
**NIDN.0009035801**

## HALAMAN PENGESAHAN

### **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2017-2019)

Yang ditulis oleh:

**BANGKIT DEWI PERTIWI**  
**B 200 170 237**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta  
Pada hari Sabtu, 25 September 2021  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Drs. Wahyono, M.A., Ak., C.A.

(Ketua Dewan Penguji)

2. Andy Dwi Bayu Bawono, S.E., M.Si., Ph. D.

(Anggota I Dewan Penguji)

3. Fauzan, S.E., M.Si., Ak., C.A.

(Anggota II Dewan Penguji)



Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta



**Prof. Dr. Anton Agus Setyawan, S.E, M.Si**

**NIDN: 0616087401**



**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 : **BANGKIT DEWI PERTIWI**  
NIM : **B 200 170 237**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul : **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI**  
Skripsi : **AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN**  
**MANUFAKTUR (Studi Empiris pada Perusahaan**  
**Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia**  
**Tahun 2017-2019)**

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, 25 September 2021

Yang membuat pernyataan

**(BANGKIT DEWI PERTIWI)**

## **MOTTO**

“Jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu. Sesungguhnya Allah Bersama orang-orang yang sabar”

(QS. Al Baqarah: 153)

“Selesaikan apa yang kamu mulai”

(Penulis)

## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucap syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat terselesaikan skripsi ini, penulis persembahkan untuk:

- ❖ Allah SWT yang selalu memberikan nikmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.
- ❖ Rasulullah SAW semoga shalawat serta salam selalu tercurah kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga serta para sahabat.
- ❖ Ibu, bapak, kakak, serta keluarga besar yang sangat saya sayangi yang telah mendoakan dan mendukung, memberikan semangat, kasih sayang, serta selalu ada untuk penulis. Semoga hal ini menjadi langkah awal untuk dapat membahagiakan keluarga.
- ❖ Sahabat-sahabat yang telah memberikan semangat dan dukungan, motivasi serta bersedia mendengarkan keluh kesah penulis.
- ❖ Teman-teman seperjuangan yang telah memberikan dukungan dan motivasi, serta pengalaman berharga.
- ❖ Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

## KATA PENGANTAR



**Assalamu'alaikum Wr. Wb**

Puji syukur Alhamdulillah penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmah, hidayah serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR.**

Skripsi ini disusun dan diajukan dengan tujuan untuk memenuhi tugas dan syarat-syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis menyadari bahwa tidak akan mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik tanpa adanya bimbingan, dukungan serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, dengan segala hormat dan kerendahan hati penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Anton Agus Setyawan, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Fauzan, S.E., M.Si., Ak., C.A. dan Bapak Andy Dwi Bayu Bawono

S.E., M.Si., Ph.D., selaku sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Bapak Drs. Wahyono, M.A., Ak., C.A., selaku dosen pembimbing skripsi. Terimakasih telah sabar memberikan pengarahan, bimbingan, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.
5. Bapak Fauzan, S.E., M.Si., Ak., C.A., selaku pembimbing akademik. Terimakasih atas bimbingan dan arahan selama ini.
6. Seluruh dosen program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Terimakasih yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
7. Ibu Anis Paryanti, S. Pd. dan Bapak Slameto, S. Pd., orangtua terhebat. Terimakasih atas segala doa, kasih sayang, dan dukungan sehingga memberikan semangat serta motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
8. Mbah Kakung dan Mbah Uti. Terimakasih atas doa dan dukungan yang diberikan kepada penulis selama ini.
9. Mas Aziz, mas Diki, mba Anis, dan mba Fatin, kakak-kakakku tersayang. Terimakasih selalu ada dan memberikan motivasi kepada penulis selama ini.
10. Sahabat-sahabat tersayang yang telah memberikan semangat dan dukungan.
11. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis berharap adanya kritik dan saran yang

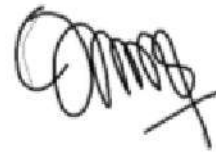


sifatnya membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

**Wassalamu'alaikum Wr. Wb**

Surakarta, 25 September 2021

Penulis

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a final cross-like stroke.

(Bangkit Dewi Pertiwi)

## DAFTAR ISI

|                                  |      |
|----------------------------------|------|
| HALAMAN JUDUL.....               | i    |
| HALAMAN PERSETUJUAN.....         | ii   |
| HALAMAN PENGESAHAN.....          | iii  |
| PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI..... | iv   |
| MOTTO.....                       | v    |
| PERSEMBAHAN .....                | vi   |
| KATA PENGANTAR .....             | vii  |
| DAFTAR ISI.....                  | x    |
| DAFTAR TABEL .....               | xii  |
| DAFTAR GAMBAR .....              | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN .....            | xiv  |
| ABSTRAKSI.....                   | xv   |
| ABSTRACT .....                   | xvi  |
| BAB I PENDAHULUAN .....          | 1    |
| A. Latar Belakang Masalah.....   | 1    |
| B. Rumusan Masalah .....         | 8    |
| C. Tujuan Penelitian.....        | 8    |
| D. Manfaat Penelitian.....       | 8    |
| E. Sistematika Penulisan .....   | 10   |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....     | 12   |
| A. Landasan Teori.....           | 12   |

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| B. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....                | 20 |
| C. Rerangka Pemikiran .....                           | 24 |
| D. Pengembangan Hipotesis .....                       | 25 |
| BAB III METODE PENELITIAN.....                        | 29 |
| A. Desain Penelitian.....                             | 29 |
| B. Populasi dan Sampel Penelitian.....                | 29 |
| C. Jenis dan Sumber Data .....                        | 30 |
| D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel ..... | 31 |
| E. Metode Analisis Data .....                         | 34 |
| BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....              | 40 |
| A. Deskripsi Data Penelitian .....                    | 40 |
| B. Analisis Statistik Deskriptif.....                 | 41 |
| C. Pengujian Asumsi Klasik .....                      | 43 |
| D. Pengujian Hipotesis.....                           | 45 |
| E. Pembahasan .....                                   | 50 |
| BAB V PENUTUP.....                                    | 55 |
| A. Simpulan.....                                      | 55 |
| B. Keterbatasan .....                                 | 56 |
| C. Saran .....                                        | 56 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                                  | 58 |
| LAMPIRAN.....                                         | 64 |

## DAFTAR TABEL

|                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 4.1 KRITERIA PENGAMBILAN SAMPEL .....                   | 40 |
| Tabel 4.2 HASIL STATISTIK DESKRIPTIF .....                    | 41 |
| Tabel 4.3 HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS .....                   | 44 |
| Tabel 4.4 HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS .....                 | 44 |
| Tabel 4.5 HASIL UJI AUTOKORELASI .....                        | 45 |
| Tabel 4.6 PERSAMAAN REGRESI LINIEAR BERGANDA .....            | 46 |
| Tabel 4.7 HASIL UJI F .....                                   | 48 |
| Tabel 4.8 HASIL UJI t .....                                   | 49 |
| Tabel 4.9 HASIL KOEFISIEN DETERMINASI (R <sup>2</sup> ) ..... | 50 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran ..... | 25 |
|-------------------------------------|----|

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1 DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019             | 65 |
| Lampiran 2 TABULASI DATA SAMPEL PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019..... | 68 |
| Lampiran 3 Hasil Statistik Deskriptif .....                                                                       | 76 |
| Lampiran 4 Hasil Uji Multikolinearitas .....                                                                      | 77 |
| Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....                                                                     | 78 |
| Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi .....                                                                           | 79 |
| Lampiran 7 Hasil Persamaan Regresi Linear Berganda dan Hasil Uji T.....                                           | 80 |
| Lampiran 8 Hasil Uji F .....                                                                                      | 81 |
| Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                                                        | 82 |
| Lampiran 10 SURAT KETERANGAN VALIDASI DATA SKRIPSI.....                                                           | 83 |

## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP dan Opini Audit terhadap *Audit Report Lag*. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019. Metode yang digunakan dalam pengambilan sampel yaitu menggunakan *purposive sampling*. Sampel pada penelitian ini berjumlah 89 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*, sedangkan Solvabilitas, Ukuran KAP dan Opini Audit tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

**Kata kunci:** *Audit Report Lag*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, Opini Audit.

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of Company Size, Profitability, Solvency, KAP Size and Audit Opinion on Audit Report Lag. The population of this study is all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2019. The method used in sampling is using purposive sampling. The sample in this study amounted to 89 companies. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis. The result of the research shows that Company Size and Profitability have an effect on Audit Report Lag, while Solvency, KAP Size and Audit Opinion have no effect on Audit Report Lag.*

**Keywords:** *Audit Report Lag, Company Size, Profitability, Solvency, KAP Size, Audit Opinion.*