

**PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAN, REPUTASI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
*Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia di Bursa Efek Indonesia***



Skripsi Oleh:
RANDI KURNIAWAN
01031381621151
Akuntansi

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
2020**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia di Bursa Efek Indonesia

Disusun oleh:

Nama : Randi Kurniawan

NIM : 01031381621151

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

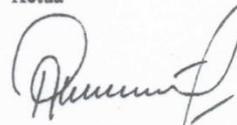
Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 19 Maret 2020

Ketua



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Tanggal

: 1 April 2020

Anggota



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI KANTOR
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT REPORT LAG
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA
DI BURSA EFEK INDONESIA**

Disusun Oleh:

Nama : Randi Kurniawan
Nim : 01031381621151
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
BidangKajian/ Konsestrasi : Pengauditan

Telah di uji dalam ujian komprehensif pada tanggal 29 Juni 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 29 Juni 2020

Ketua,



Hj. Rochmawati Daud, SE, M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Anggota.



Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Anggota,



H. Asparani, SE., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Randi Kurniawan

NIM : 01031381621151

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**“PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA
DI BURSA EFEK INDONESIA”**

Pembimbing :

Ketua Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak

Anggota Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak

Tanggal Ujian 29 Juni 2020

adalah benar hasil karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebut sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 29 Juni 2020



mbuat pernyataan,

Randi Kurniawan

NIM. 01031381621151

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, Hidayah, Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, “Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Report Lag* Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia di Bursa Efek Indonesia”. Dalam penulisan skripsi ini untuk memenuhi persyaratan meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh solvabilitas, ukuran perusahaan, reputasi kantor akuntan publik terhadap *audit report lag* sebagai variabel independen dan variabel dependen. Data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder yang diambil dari website yang terpercaya. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sangat tulus dari lubuk hati yang paling dalam kepada :

1. **Allah SWT** yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti dan memberikan kelancaran serta kemudahan bagi peneliti menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.
6. Ibu **Dr.Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak** selaku Pembimbing Akademik yang telah sabar memberikan semangat dan bimbingan selama penulis menempuh perkuliahan.
7. Ibu **Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing I yang telah sabar memberikan bimbingan dan pengarahan serta saran selama dalam penyusunan skripsi, meski lagi dalam kondisi pandemi saat ini.
8. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku Dosen Pembimbing II yang telah sabar memberikan bimbingan, pengarahan dan saran selama dalam penyusunan skripsi, meski lagi dalam kondisi pandemi saat ini.
9. Bapak **H. Aspahani, S.E., M.M., Ak** selaku Dosen Penguji Skripsi yang selalu sabar dan memberikan motivasi, walaupun saat ini ujiannya hanya dapat dilakukan melalui daring serta penulis akan tetap terus belajar walaupun telah menyelesaikan kuliah saat ini.
10. Semua bapak dan ibu dosen pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan pengajaran, ilmu pengetahuan dan pengalaman selama penulis melakukan kegiatan perkuliahan di Fakultas Ekonomi ini.
11. Serta untuk semua staff dan karyawan yang ada di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membantu penulis selama kegiatan perkuliahan di Fakultas Ekonomi.

12. Kedua orangtua tercinta, ayah **Drs. Raimon, dipl. Sc., M.T** dan Ibu **Nurpala Dewi, A.md** yang tak pernah lelah memberikan semangat kepada penulis dan selalu mengusahakan untuk memenuhi semua yang dibutuhkan penulis, serta terus mendoakan agar penulis diberikan keselamatan dan kelancaran dalam semua urusan baik dunia maupun akhirat sehingga penulis bisa sampai pada titik ini. Hal ini penulis menjadikan mereka sebagai motivasi terbesar untuk dapat menyelesaikan kuliah dengan tepat waktu.
13. Kedua adikku yang kusayangi **Renaldi Gunawan dan Naditarani Patrisia** yang senantiasa mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis dan memotivasi penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan segera dan dapat menjadi penyemangat mereka agar dalam menggapai cita-citanya dan menyelesaikan sekolahnya.
14. **Liani Julitasia** yang kusayangi penulis mengucapkan terima kasih untuk semua dorongan, kritikan, saran, semangat yang engkau berikan dari titik awal persiapan hingga kita sama-sama dapat menyelesaikan skripsi ini dan kita dapat lulus bersama, tetapi tidak sampai disini saja mari kita tetap terus berjuang bersama-sama .
15. **Zora Nayaka Widyadhana, S.E** teman sejurusan yang telah membantu penulis dalam melakukan penggunaan aplikasi analisis data SPSS serta teman sharing dalam penulisan skripsi ini.
16. Sahabat-sahabatku **Liani Julitasia, Farah Ghalia Alda, Harits Fiisabilillah, Aisyah Shabrina, Sabilla Yunita, Abdul Rachmat, M. Aqil Gautama, RM. Ilham Arsyad, Ronaldo, Ekki Kusuma Yosin, dan Grup Sudut Netral** yang

membantu penulis dalam memberikan semangat dan motivasi agar penulis segera menyelesaikan skripsi ini walaupun mereka juga sama pusingnya dengan penulis yang kadang suka sibuk sendiri dalam penulisan skripsi ini.

17. Teman-teman sejurusan dan Keluarga besar **Akuntansi 2016** Universitas Sriwijaya yang telah membantu memberikan arahan dan memberikan informasi-informasi dalam penulisan skripsi serta pemberkasan untuk persiapan skripsi dan ujian proposal, ujian komprehensif.
18. Semua pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan penelitian ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari bahwa skripsi yang dibuat ini masih jauh dari kata sempurna walaupun dalam penyusunannya telah mendapat bantuan dari berbagai pihak. Apabila terdapat kesalahan-kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab peneliti dan bukan para pemberi bantuan. Kritik dan saran yang membangun akan dapat membantu menyempurnakan skripsi ini.

Palembang, 29 Juni 2020

Penulis,

Randi Kurniawan

NIM. 01031381621151

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.4.1. Manfaat Teoritis	8
1.4.2. Manfaat Praktis	8
1.5. Sistematika Penulisan	8
BAB II	10
STUDI KEPUSTAKAAN	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Teori Keagenan	10
2.1.2. Solvabilitas	10
2.1.3. Ukuran Perusahaan	11

2.1.4.	Reputasi Kantor Akuntan Publik	12
2.1.5.	<i>Audit Report Lag</i>	14
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	16
2.3.	Model Penelitian.....	22
2.4.	Pengembangan Hipotesis	22
2.4.1.	Pengaruh solvabilitas terhadap <i>audit report lag</i>	22
2.4.2.	Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>audit report lag</i>	23
2.4.3.	Pengaruh reputasi kantor akuntan publik terhadap <i>audit report lag</i>	23
BAB III	25
METODE PENELITIAN	25
3.1.	Jenis Penelitian.....	25
3.2.	Ruang lingkup penelitian	25
3.3.	Rancangan Penelitian.....	26
3.4.	Jenis dan Sumber data	26
3.5.	Teknik Pengumpulan Data	26
3.6.	Populasi dan Sampel	27
3.6.1.	Populasi	27
3.6.2.	Sampel	27
3.7.	Teknik Analisis Data	31
3.8.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	32
BAB IV	38
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
4.1.	Gambaran Umum Penelitian	38
4.2.	Analisis Data.....	39
4.2.1.	Uji Asumsi Klasik.....	39
4.2.1.1.	Uji Normalitas	39
4.2.1.2.	Uji Multikolonieritas	40
4.2.1.3.	Uji Heteroskedastisitas	42
4.2.1.4.	Uji Autokorelasi.....	43
4.3.	Analisis Tambahan.....	44

4.3.1. Uji Asumsi Klasik.....	45
4.3.1.1. Uji Normalitas	45
4.3.1.2. Uji Multikolonieritas	46
4.3.1.3. Uji Heteroskedastisitas	47
4.3.1.4. Uji Autokorelasi.....	48
4.3.2. Uji Hipotesis	49
4.3.2.1. Uji Regresi Linier Berganda	49
4.3.2.2. Uji Statistik t (Uji Hipotesis)	50
4.3.2.3. Uji F (F-test)	52
4.3.2.4. Uji Koefisien Determinasi	53
4.4. Pembahasan Hasil Penelitian.....	54
4.4.1. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	54
4.4.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	55
4.4.3. Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..	57
BAB V.....	59
KESIMPULAN DAN SARAN.....	59
5.1. Kesimpulan.....	59
5.2. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	65

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Tahun 2016-2018	5
Tabel 2.1.	Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1.	Proses Pemilihan Sampel.....	29
Tabel 3.2.	Perusahaan Sesuai Kriteria Pengambilan Sampel.....	29
Tabel 4.1.	Hasil Uji Normalitas.....	40
Tabel 4.2.	Hasil Uji Multikolonieritas	41
Tabel 4.3.	Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4.4.	Durbin Watson	43
Tabel 4.5.	Hasil Uji Normalitas Setelah Mengeluarkan Data Outlier	45
Tabel 4.6.	Hasil Uji Multikolonieritas Setelah Mengeluarkan Data Outlier	46
Tabel 4.7.	Hasil Uji Autokorelasi Setelah Mengeluarkan Data Outlier	48
Tabel 4.8.	Durbin Watson	48
Tabel 4.9.	Hasil Uji Regresi Linier Berganda Setelah Mengeluarkan Data Outlier.....	49
Tabel 4.10.	Hasil Uji Statistik t Setelah Mengeluarkan Data Outlier.....	51
Tabel 4.11.	Hasil Uji F (F-test) Setelah Mengeluarkan Data Outlier	53
Tabel 4.12.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Setelah Mengeluarkan Data Outlier.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Model Penelitian	22
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas.....	39
Gambar 4.2. Hasil Uji Heteroskedastisitas	42
Gambar 4.3. Hasil Uji Normalitas Setelah Mengeluarkan Data Outlier	45
Gambar 4.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Mengeluarkan Data Outlier	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Audit Report Lag	65
Lampiran 2. Data Sampel.....	68
Lampiran 3. Data Sampel Terbebas dari Data Outlier	75
Lampiran 4. Data Outlier Yang Dihapus	80
Lampiran 5. Grafik Normal Probability Plot.....	84
Lampiran 6. Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov	84
Lampiran 7. Hasil Uji Multikolonieritas	85
Lampiran 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas	85
Lampiran 9. Hasil Uji Autokorelasi.....	86
Lampiran 10. Grafik Normal Probability Plot Setelah Mengeluarkan Data Outlier.....	86
Lampiran 11. Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Setelah Mengeluarkan Data Outlier.....	87
Lampiran 12. Hasil Uji Multikolonieritas Setelah Mengeluarkan Data Outlier ...	87
Lampiran 13. Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Mengeluarkan Data Outlier	88
Lampiran 14. Hasil Uji Autokorelasi Setelah Mengeluarkan Data Outlier	88
Lampiran 15. Hasil Uji Regresi Linier Berganda Setelah Mengeluarkan Data Outlier.....	89
Lampiran 16. Hasil Uji Statistik t Setelah Mengeluarkan Data Outlier	89
Lampiran 17. Hasil Uji F setelah Mengeluarkan Data Outlier.....	89
Lampiran 18. Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2 Setelah Mengeluarkan Data Outlier.....	90

Lampiran 19. Grafik Boxplot Variabel Audit Report Lag	90
Lampiran 20. Grafik Boxplot Variabel Solvabilitas	91
Lampiran 21. Grafik Boxplot Variabel Ukuran Perusahaan	91
Lampiran 22. Grafik Boxplot Variabel Reputasi Kantor Akuntan Publik	92

ABSTRAK

PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* *Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia di Bursa Efek Indonesia*

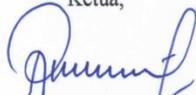
Oleh :
Randi Kurniawan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Report Lag* Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia di Bursa Efek Indonesia. Data yang digunakan dalam penelitian, yaitu data sekunder dengan memperoleh dari laporan keuangan yang telah diaudit serta laporan auditor independen perusahaan sektor industri dasar dan kimia di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2018. Dalam pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Maka sampel yang telah sesuai dengan kriteria, yaitu 47 perusahaan dengan 3 tahun pengamatan sehingga terdapat 141 perusahaan yang merupakan data dalam penelitian. Teknik analisis dalam penelitian ini menggunakan regresi linier berganda.

Hasil dari penelitian ini dengan mengeluarkan *data outlier* menunjukkan bahwa untuk variabel Solvabilitas dan Reputasi Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*, sedangkan variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* serta secara simultan variabel Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

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

Ketua,



HJ. Rochmawati Daud, SE, M.Si, Ak
NIP. 196409031994032001

Anggota,



HJ. Rina Tjandakirana DP, SE, MM, Ak
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

**EFFECT OF SOLVABILITY, COMPANY SIZE, PUBLIC ACCOUNTANT OFFICE
REPUTATION OF AUDIT REPORT LAG**

Basic Industrial and Chemical Sector Companies on the Indonesia Stock Exchange

**By:
Randi Kurniawan**

This study aims to determine the effect of Solvency, Company Size, Reputation of Public Accounting Firms on Audit Reports of Companies in the Basic and Chemical Industry Sector in the Indonesia Stock Exchange. The data used in this study are secondary data obtained from audited financial statements and independent auditors' report on the basic and chemical industry companies in the Indonesia Stock Exchange in 2016 - 2018. In sampling using a purposive sampling method. Then the sample that is following the criteria, namely 47 companies with 3 years of observation so that 141 companies are data in the study. The analysis technique in this study uses multiple linear regression.

The results of this study by issuing outlier data indicate that for the Solvency and Reputation variable the Public Accountant Firm has no effect on Audit Report Lag, while the Company Size variable influences the Audit Report Lag and simultaneously the Solvability variable, Company Size, Reputation of the Public Accountant Firm influences the Audit Report Lag.

Keywords: *Solvency, Company Size, Public Accounting Firm Reputation, Audit Report Lag*

Advisor,



Hji Rochmawati Daud, SE, M.Si, Ak
NIP. 196409031994032001

Vice Advisor,



Hji Rina Tjandrakirana DP, SE, MM, Ak
NIP. 196503111992032002

*Acknowledge,
Head of Accounting Program*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Saat ini semua emiten atau perusahaan telah terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) salah satunya di sektor industri dasar dan kimia diwajibkan mempublikasikan laporan keuangan perusahaan setiap tahunnya serta telah melakukan audit pada laporan keuangan tersebut. Laporan keuangan adalah penyajian dari posisi keuangan secara terstruktur dalam kinerja pada suatu perusahaan (IAI, 2015). Dari publikasian laporan keuangan perusahaan ini akan mempermudah pihak manajer, investor, dan pemegang saham dalam melakukan penilaian kinerja serta manfaat untuk mengambil keputusan pada perusahaan yang telah diaudit laporan keuangannya. Menurut Munawir (2010) seperti yang dikutip Cahya Gunarsa and Dwija Putri (2017) “Pada dasarnya laporan keuangan merupakan hasil dari proses akuntansi yang akan digunakan sebagai alat berkomunikasi antara data keuangan atau aktivitas suatu perusahaan dengan pihak-pihak yang memiliki kepentingan dengan data atau aktivitas pada suatu perusahaan.”

Perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang sudah *go public* atau perusahaan yang bersifat Tbk dalam menyampaikan laporan keuangannya harus memiliki kualitas laporan keuangannya yang relevan. Laporan keuangan yang relevan sangat dibutuhkan dalam pengambilan keputusan bagi pengguna serta

ketepatan waktu dalam menyampaikan laporan keuangan perusahaan agar terhindar dari keterlambatan mengambil keputusan.

Ahmed dan Hossain (2010) seperti yang dikutip Cahya Gunarsa and Dwija Putri (2017) mengatakan “laporan keuangan yang berada dalam pasar modal yang sudah diaudit berubah menjadi kumpulan informasi yang terpercaya dibandingkan dari sumber-sumber informasi yang lain di pasar modal”.

Dalam perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang sudah *go public* atau bersifat Tbk harus melaporkan laporan keuangan perusahaannya ke BAPEPAM serta dipublikasikan kepada masyarakat. Untuk melaporkan laporan keuangan perusahaan yang akan dipublikasikan kepada masyarakat, harus sesuai ketentuan yang telah ditetapkan oleh BAPEPAM. Adanya pembaharuan pada peraturan yang mengatur waktu pelaporan laporan keuangan perusahaan oleh BAPEPAM, keputusan dari Ketua BAPEPAM Nomor: KEP-80/PM/1996 dan berlaku pada tanggal 17 Januari 1996. Dalam peraturan ini perusahaan wajib melaporkan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit paling lambat 120 hari dihitung mulai tanggal tutup buku tahunan perusahaan tersebut. BAPEPAM memperbaharui peraturan dalam pelaporan laporan keuangan perusahaan yang bertujuan memperkuat pengawasan dalam laporan keuangan perusahaan tersebut. Menurut peraturan pasar modal yang sesuai dengan keputusan dari ketua BAPEPAM Nomor : KEP - 36/PM/2003 yang menjelaskan kewajiban dalam penyampaian laporan keuangan yang berakhir pada satu periode yaitu “laporan keuangan harus dilaporkan paling lambat pada akhir bulan ketiga atau 90 hari setelah tanggal laporan keuangan”.

Rasio solvabilitas ialah kemampuan suatu perusahaan untuk membayar hutang atau kewajibannya itu untuk jangka panjang atau jangka pendek. Menurut Indriyani dan Supriyati (2012) seperti yang dikutip Sumartini and Widhiyani (2014) solvabilitas perusahaan merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk memenuhi kewajiban jangka panjangnya. Solvabilitas dapat diartikan sebagai perbandingan antara jumlah hutang dengan jumlah ekuitas yang dimiliki oleh perusahaan. Dengan nilai rasio solvabilitas tinggi akan berakibat lamanya dalam menyelesaikan laporan audit.

Keputusan Ketua BAPEPAM dan LK No Kep. 11/PM/1997 menyatakan bahwa ukuran perusahaan kecil diukur dengan cara melihat total aset kurang dari Rp 100.000.000.000,- (Seratus Miliar Rupiah). Syarat ukuran perusahaan besar memiliki total aset lebih dari Rp 100.000.000.000,-. Menurut Dibia dan Onwuchekwa (2013) seperti yang dikutip Shinta Widhiasari and Ketut Budiarta (2016) semakin besar suatu perusahaan maka laporan keuangan auditannya akan semakin cepat disajikan. Perusahaan yang besar akan lebih cepat proses auditnya karena telah diawasi oleh pihak investor, pengawasan permodalan dan pemerintah jika dibandingkan dengan perusahaan kecil.

Suatu ukuran perusahaan menjadi penting karena menjadi pertimbangan untuk ruang lingkup audit yang akan dilakukan. Auditor dapat menentukan jangka waktu penyelesaian audit dengan melihat ruang lingkup perusahaan tersebut sehingga proses audit akan dapat berjalan sesuai tujuan dan selesai tepat waktu.

Setiap perusahaan menginginkan laporan keuangannya dapat diaudit dengan waktu yang lebih cepat serta dengan kualitas yang baik. Kantor akuntan publik yang

besar telah mempunyai sumber daya yang lebih baik serta didukung dengan sistem lebih canggih sehingga laporan audit yang dihasilkan lebih akurat (Petronila, 2007) seperti yang dikutip (Dewi Ariyani and Budiarta, 2014). Di Indonesia terdapat kantor akuntan publik yang telah berafiliasi dengan *the big four*, sehingga dapat memudahkan perusahaan-perusahaan ingin menggunakan jasa audit oleh kantor akuntan publik yang telah memiliki reputasi yang bagus.

Audit report lag adalah lambatnya waktu dalam penyelesaian laporan audit, semakin lama waktu terjadinya *audit report lag* auditor akan semakin lama pula waktu menyelesaikan laporan auditnya (Imam Subekti, 2005) seperti yang dikutip (Patiku and Sambo, 2015) . Menurut Iskandar and Trisnawati (2010) *audit report lag* adalah “selisih dari tanggal tutup buku perusahaan hingga tanggal ditanda tangannya laporan auditor”. Dampak buruk *audit report lag* akan mempengaruhi kualitas dari laporan keuangan dan informasi yang diberikan kepada investor tidak tepat waktu sehingga melemahnya keyakinan kepada investor terhadap pasar (Hashim dan Rahman, 2011) seperti yang dikutip Sugita and Dwirandra (2017).

Audit report lag berpengaruh terhadap dalam ketepatan waktu menyampaikan laporan keuangan perusahaan telah diaudit. Semakin lama *audit report lag*, akibatnya melambat pula perusahaan untuk mempublikasikan laporan keuangan perusahaan yang ditunjukkan untuk masyarakat. Hal ini membutuhkan waktu untuk auditor dalam menyelesaikan pengauditannya.

Tabel 1.1. *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Tahun 2016-2018

Tahun Penerbitan Laporan Audit	<i>Audit Report Lag</i> Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia			
	< 90 hari	> 90 hari	6 bulan	1 tahun
2017	43 Perusahaan	3 Perusahaan	-	1 Perusahaan
2018	43 Perusahaan	2 Perusahaan	2 Perusahaan	-
2019	42 Perusahaan	4 Perusahaan	1 Perusahaan	-

Berdasarkan data sampel yang berjumlah 141 tahun 2016-2018, *audit report lag* yang dialami oleh perusahaan sektor industri dasar dan kimia selama 3 tahun pengamatan memiliki lama waktu yang bermacam-macam dapat dilihat pada lampiran 1. Pada tabel 1.1 di atas terdapat jumlah 128 perusahaan dengan tahun penerbitan laporan audit 2017-2019 yang mengalami *audit report lag* kurang dari 90 hari. Ada 9 perusahaan dengan tahun penerbitan laporan audit 2017-2019 yang mengalami *audit report lag* lebih dari 90 hari dan 3 perusahaan dengan tahun penerbitan laporan audit 2017-2019 yang mengalami *audit report lag* selama 6 bulan, serta terdapat 1 perusahaan yang mengalami *audit report lag* selama 1 tahun pada tahun penerbitan laporan audit 2017, sehingga rata-rata perusahaan yang mengalami *audit report lag* adalah kurang dari 90 hari. Adapun perusahaan yang mengalami *audit report lag* tercepat atau kurang dari 90 hari adalah Semen Baturaja (Persero) Tbk (SMBR) dengan tanggal penerbitan laporan audit 22 Januari 2018 atau 21 hari, sedangkan perusahaan yang mengalami *audit report lag* terlama atau selama 1 tahun adalah perusahaan Eterindo Wahanatama Tbk (ETWA) dengan tanggal penerbitan laporan audit 19 Desember 2017 atau 352 hari. Salah satu faktor yang menjadi perusahaan Eterindo Wahanatama Tbk (ETWA) mengalami *audit report lag* terlama, yaitu 352 hari, disebabkan oleh perusahaan mengalami kerugian

serta tingginya hutang usaha yang dimiliki perusahaan sehingga menyebabkan auditor membutuhkan waktu yang lebih lama dalam mengaudit laporan keuangan perusahaan tersebut.

Dari hasil penelitian-penelitian sebelumnya, terjadinya *audit report lag* dapat diukur dengan berbagai variabel. Di penelitian ini, peneliti menggunakan solvabilitas, ukuran perusahaan, kompleksitas operasi perusahaan, dan reputasi kantor akuntan publik untuk mengetahui pengaruh variabel-variabel tersebut terhadap *audit report lag*.

Variabel solvabilitas memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*, perusahaan menunjukkan kemampuan untuk memenuhi semua kewajiban finansialnya pada saat perusahaan dilikuidasi. Menurut Widati dan Fina (2008) seperti yang dikutip Sumartini and Widhiyani (2014) solvabilitas perusahaan yang tinggi memaksa perusahaan menyediakan dengan cepat laporan keuangan auditannya kepada kreditor sehingga *audit report lag* nya lebih cepat. Tetapi jika jumlah hutang perusahaan lebih besar daripada aktiva yang dimiliki perusahaan tersebut akan meningkatkan kerugian dan auditor akan berhati-hati dalam mengaudit laporan keuangan perusahaan tersebut sehingga *audit report lag* nya menjadi lebih lama.

Variabel ukuran perusahaan adanya pengaruh terhadap *audit report lag*, perusahaan menengah atau besar dalam kegiatan ekonominya telah melampaui kekayaan bersih atau hasil jualan tahunan bukan usaha kecil. Dari peneliti sebelumnya menurut Puspitasari dan Anggraeni (2012) seperti yang dikutip Shinta Widhiasari and Ketut Budiarta (2016) menunjukkan bahwa total aset mempunyai

pengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Untuk perusahaan memiliki total aset besar dalam menyelesaikan auditnya menjadi lebih lama dibanding dengan perusahaan yang memiliki total aset yang kecil.

Menurut Ariyani dan Budiarta (2014) seperti yang dikutip Ramadhani (2016) menyatakan hasil penelitian variabel kompleksitas operasi perusahaan dan variabel reputasi kantor akuntan publik memiliki pengaruh yang positif terhadap *audit report lag*. Adapun hasil dari penelitian Togasima dan Christiawan (2014) seperti yang dikutip Ramadhani (2016) menyatakan variabel reputasi kantor publik terdapat pengaruh yang negatif terhadap *audit report lag*. Hasil dari penelitiannya Puspitasari (2015) seperti yang dikutip Tri Isnaini (2017) menyatakan variabel reputasi kantor akuntan publik terdapat pengaruh terhadap *audit report lag*.

Berdasarkan latar belakang tersebut, penulis termotivasi untuk meneliti lebih lanjut tentang “Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Report Lag*”

1.2. Rumusan Masalah

- 1.2.1. Bagaimana pengaruh solvabilitas terhadap *audit report lag*?
- 1.2.2. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*?
- 1.2.3. Bagaimana pengaruh reputasi kantor akuntan publik terhadap *audit report lag* ?

1.3. Tujuan Penelitian

- 1.3.1. Menguji pengaruh solvabilitas terhadap *audit report lag*.
- 1.3.2. Menguji pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*.

1.3.3. Menguji pengaruh reputasi kantor akuntan publik terhadap *audit report lag*.

1.4. Manfaat Penelitian

1.4.1. Manfaat Teoritis

Secara teoritis, penulis berharap dapat memperluas literatur penelitian mengenai pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Report Lag*.

1.4.2. Manfaat praktis

- a. Bagi investor, peneliti berharap dari hasil penelitian ini dapat memberikan kemudahan untuk mengambil keputusan supaya tidak terjadi kesalahan dalam melakukan investasi pada suatu perusahaan.
- b. Bagi manajemen, peneliti berharap dari hasil penelitian ini dan mempermudah pihak manajemen dalam mengambil pertimbangan dan keputusan.
- c. Bagi pemegang saham, peneliti berharap supaya dapat mengetahui keberlangsungan perusahaan tersebut kedepannya.
- d. Bagi peneliti selanjutnya, dapat menjadi referensi dalam melakukan penelitian-penelitian berikutnya.

1.5. Sistematika Penulisan

Supaya penelitian ini menjadi terarah dan secara sistematis, maka disusunlah sistematika dalam penulisan sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Pada bab I merupakan bagian pendahuluan terdiri dari latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika dalam penulisan.

BAB II STUDI KEPUSTAKAAN

Bab II isinya terdiri dari landasan teori yang berdasarkan landasan dalam pembahasan permasalahan dalam penelitian ini, penelitian terdahulu, model penelitian, dan pengembangan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab III terdiri dari menguraikan tentang jenis penelitian, ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, jenis dan sumber data, teknik mengumpulkan data, populasi dan sampel, teknik analisis data, serta definisi operasional dan pengukuran variabel.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab IV mengenai hasil dari analisis data dan menguraikan pembahasan dari hasil penelitian.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab V berisikan tentang kesimpulan dari hasil analisis data serta keterbatasan dalam melakukan penelitian ini. Adapun saran-saran yang diberikan kepada instansi terkait dan bagi peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian yang sama dengan penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Afrida, Z. and Susanti, A. D. (2017) 'Pengaruh Solvabilitas, Pergantian Manajemen, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)', *ACCOUNTING GLOBAL JOURNAL*, 1(1), pp. 16–29.
- Angruningrum, S. and Wirakusuma, M. (2013) 'Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi Kap Dan Komite Audit Pada Audit Delay', *E-Jurnal Akuntansi*, 5(2), pp. 251–270.
- Aryaningsih, N. N. D. and Budiarta, I. K. (2014) 'Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas, dan Opini Audit Pada Audit Delay', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(3), pp. 747–760.
- Ayu Ratih Prabasari, I. G. A. and Aryani Merkusiwati, N. K. L. (2017) 'Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Komite Audit Pada Audit Delay Yang Dimoderasi Oleh Reputasi Kap', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(2), pp. 1704–1733. doi: 10.24843/EJA.2017.v20.i02.p30.
- Cahya Gunarsa, I. G. A. and Dwija Putri, I. A. (2017) 'Pengaruh Komite Audit, Independensi Komite Audit, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Di Perusahaan Manufaktur', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(2), pp. 1672–1703.

- Candraningtyas, E. G., Sulindawati, N. L. G. E. and Wahyuni, M. A. (2017) 'Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2012-2015', *Accounting Analysis Journal*, 8(2).
- Dewi Ariyani, N. N. T. and Budiarta, I. ketut (2014) 'Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(2), pp. 217–230.
- Fadoli, I. (2015) 'Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur dan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2013)', *Universitas Pandanaran*, pp. 1–15.
- Ghozali, I. (2016) *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23*. 8th edn. Edited by P. P. Harto. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Iskandar, M. J. and Trisnawati, E. (2010) 'Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia', *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 12(3), pp. 175–186.
- Patiku, D. T. and Sambo, E. M. (2015) 'Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag di Bursa Efek Indonesia', *Assets: Jurnal Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi*, 5(1), pp. 44–55. Available at: <http://journal.uin-alauddin.ac.id/index.php/assets/article/view/1163/1129>.

- Punama Dewi, G. A. N. and Dharma Suputra, I. D. G. (2017) 'Pengaruh Kompleksitas Operasi, Kontinjensi, Pergantian Auditor Pada Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Pemoderasi', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(2), pp. 912–941.
- Putu Sastrawan, I. and Yenni Latrini, M. (2016) 'Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(1), pp. 311–337.
- Ramadhani, F. A. (2016) 'Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2012-2014', p. 39.
- Saemargani, F. I. and Mustikawati, R. I. (2015) 'Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay', *Jurnal Nominal*, 2(2), pp. 1–15. doi: 10.25139/jaap.v2i2.1397.
- Shinta Widhiasari, N. M. and Ketut Budiarta, I. (2016) 'Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), pp. 200–227.
- Sugita, K. and Dwirandra, A. A. N. B. (2017) 'Ukuran Kap Memoderasi Pengaruh Financial Distress Dan Ukuran Perusahaan Klien Pada Audit Report Lag', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), pp. 477–504.

- Sumartini, N. K. A. and Widhiyani, N. L. S. (2014) 'Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran Kap Dan Laba Rugi Terhadap Audit Report Lag', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), pp. 392–409.
- Tri Isnaini, R. (2017) 'Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP, Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015)', pp. 1–18.
- Winda Pratiwi, N. L. M. and M. Ratna Sari, M. (2017) 'Profitabilitas Sebagai Pemoderasi Pengaruh Ukuran Perusahaan Pada Audit Report Lag', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), pp. 1–29. doi: 10.1017/CBO9781107415324.004.