

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS,  
PROFITABILITAS DAN LABA RUGI TERHADAP *AUDIT  
REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN LQ-45 YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2019**



Skripsi Oleh

**K.A. REYHAN AFFAN**

**01031181722006**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2021**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS,  
PROFITABILITAS DAN LABA RUGI TERHADAP *AUDIT*  
*REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN LQ-45 YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2019

Disusun oleh:

Nama : K.A. Reyhan Affan  
NIM : 01031181722006  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

**Tanggal Persetujuan**

**Dosen Pembimbing**


**Tanggal : 28 Desember 2020**

**Ketua**

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

**Tanggal : 25 Desember 2020**

**Anggota**

  
Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS,  
PROFITABILITAS DAN LABA RUGI TERHADAP *AUDIT*  
*REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN LQ-45 YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2019

Disusun Oleh:

Nama : K.A. Reyhan Affan

NIM : 01031181722006

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal **13 Januari 2021** dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

**Palembang, 13 Januari 2021**

Ketua

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

NIP. 196503111992032002

Anggota

Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak

NIP. 196905251996032001

Anggota

Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak

NIP. 198610262015042002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

3/2/21

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

NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : K.A. Reyhan Affan  
NIM : 01031181722006  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS,  
PROFITABILITAS DAN LABA RUGI TERHADAP *AUDIT  
REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN LQ-45 YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2019**

Pembimbing:

Ketua : Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak  
Anggota : Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

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

Palembang, 13 Januari 2021

Pembuat Pernyataan,



K.A. Reyhan Affan

NIM. 01031181722006

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTO:**

**Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah nasib suatu kaum  
Apabila mereka tidak mengubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri**

**(Q.S Ar-Ra'd: 11)**

“Keberhasilan tidak akan bertahan jika dicapai dengan jalan pintas.  
Engkau perlu belajar dari kesalahan dan kegagalan karena hal tersebut  
akan membuatmu lebih bahagia, terus maju dan tidak pernah  
puas dari zona nyaman. Mindset Ini akan berubah menjadi  
Kekuatan yang akan menuntunmu menuju

**KESUKSESAN”**

**Do the best and pray. God will take care of the rest!**

**Kupersembahkan untuk:**

- Allah SWT
- Orang Tuaku Tercinta
- Adikku Tersayang
- Keluarga Besarku
- Sahabatku
- Teman – temanku
- Almamaterku

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji bagi Allah SWT Tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Laba Rugi Terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan laba rugi terhadap *audit report lag*. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari *website* Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)).

Palembang, 20 Januari 2021

Penulis,



K.A. Reyhan Affan

NIM. 01031181722006

## **UCAPAN TERIMA KASIH**

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis secara khusus berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada semua pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis banyak menerima bantuan, bimbingan, petunjuk, dan dorongan dari berbagai pihak baik yang bersifat moral ataupun material. Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak dan Ibu Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu Rina dan Ibu Eka luangkan, kesabaran yang luar biasa, serta berbagai motivasi, kritik dan saran, doa serta ilmu – ilmu baru yang telah Ibu berikan kepada saya sebagai penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Bapak Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
7. Ibu Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Mata Kuliah Pengauditan yang telah membuat penulis semakin bersemangat untuk belajar mengenai audit.
8. Seluruh Dosen Penguji yang telah memberi kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
10. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Ayah (Dr. K.A. Bukhori, M.Hum.) dan Ummi (Ellya Cahaya S.Ag.), yang menjadi motivasi penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk kasih sayang dan doa tulus yang tidak pernah usai, serta menjadi penghibur terbaik di kala penulis menghadapi kesulitan. Tanpa dukunganmu, penulis tidak akan sampai di titik ini.
12. Keluarga besar Nyai-yai Tangga takat dan Nyai-yai Talang Jambe, yang selalu memberikan dukungan dan doa yang tulus kepada penulis.
13. Azizil, Fakhri, Doni, Agus, Thariq, Mamed, Juju, Alex, dan Zikri yang selalu ada memberikan dukungan dan doa yang tulus. Terima kasih Lunjuk Squad yang telah menemani dan menjadi tempat diskusi yang baik selama masa perkuliahan.



14. Sahabatku Rakhmady, Rahman, Rizaldi dan Wawan dan grup COMPE OM yang telah menjadi penghibur penulis selama masa perkuliahan.
15. Bela Rahmanita yang telah memberikan doa, motivasi dan dukungan terhadap penulis mulai dari awal perkuliahan sampai dengan akhir perkuliahan.
16. Teman – teman Akuntansi Kampus Palembang angkatan 2017, yang telah menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan. *See you later guys!*
17. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, Amiin.

Palembang, 20 Januari 2021



K.A. Reyhan Affan

NIM. 01031181722006


## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama : K.A. Reyhan Affan  
NIM : 01031181722006  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Laba Rugi terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan LQ-45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2019


Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Ketua,


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

Palembang, 13 Januari 2021

Anggota,

  
Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

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

## ABSTRAK

### PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS, PROFITABILITAS DAN LABA RUGI TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN LQ-45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019

Oleh:

**K.A. Reyhan Affan**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan laba rugi terhadap *audit report lag*.


Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Populasi penelitian adalah semua perusahaan dengan indeks LQ-45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017 – 2019. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 60 sampel. Teknik analisis yang digunakan adalah uji analisis regresi linear berganda dengan menggunakan program SPSS 23.0.


Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan laba rugi tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Keterbatasan pada penelitian ini adalah ukuran sampel yang kecil, terdapat data outlier dan variabel yang terbatas. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan lebih banyak sampel dan variabel agar dapat memperlihatkan hasil yang lebih maksimal.

**Kata Kunci:** *Audit Report Lag*, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Laba Rugi

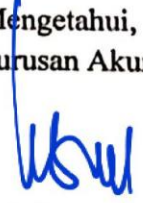
Ketua,

Anggota,

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

  
Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

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

## **ABSTRACT**

### **THE EFFECT OF COMPANY SIZE, SOLVABILITY, PROFITABILITY, AND PROFIT OR LOSS ON AUDIT REPORT LAG OF LQ-45 COMPANIES LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE DURING THE PERIOD 2017 – 2019**

**By:**

**K.A. Reyhan Affan**

*The purpose of this research is to examine empirically the effect of company size, solvability, profitability and profit or loss to audit report lag.*

*The type of data used in this study is secondary data in the form of company annual report. Population of this research is LQ-45 companies in Indonesia Stock Exchange during the period of 2017 – 2019. The sample selection used purposive sampling method with the total samples are 60 samples. This study used multiple regression linear analysis method with SPSS 23.0.*

*The result of this study show that company size, solvability, profitability and profit or loss have no significant effect on the audit report lag. Limitation of this study is small sample size, outliers data and limited variables. Further research is recommended to add more samples and variables in order to show maximum results.*

**Keyword: Audit Report Lag, Company Size, Solvability, Profitability, Profit or Loss**

Advisor,

Vice Advisor,



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



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Acknowledge,  
Head of Accounting Program



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

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : K.A. Reyhan Affan  
Jenis Kelamin : Laki - laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 17 Mei 2000  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jl. Ahmad Yani, Lr. Arahman, No. 1028  
RT.17, RW.07, Kec. Seberang Ulu II,  
Tangga Takat, Plaju, Palembang  
Alamat Email : reyhanaffan@gmail.com



### **DATA PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SD Negeri 98 Palembang  
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 16 Palembang  
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 8 Palembang

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

- Anggota Shiroite Karatedo SMP N 16 Palembang Tahun 2013
- Anggota Majelis Permusyawaratan Kelas SMA N 8 Palembang Periode 2014 – 2015
- Anggota Majelis Ta'lim SMA N 8 Palembang Periode 2014-2016
- Koordinator Bidang Software Computer Club SMA N 8 Palembang Periode 2015-2016

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH .....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK .....	xi
<i>ABSTRACT</i> .....	xii
RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL .....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
1.4.1. Manfaat Teoritis .....	8
1.4.2. Manfaat Praktis .....	9
1.5. Sistematika Penulisan .....	9
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN .....	11
2.1. Landasan Teori .....	11
2.1.1. Teori Agensi.....	11
2.1.2. Laporan Keuangan .....	12
2.1.3. <i>Audit Report Lag</i> .....	14
2.1.4. Ukuran Perusahaan .....	16
2.1.5. Solvabilitas.....	17
2.1.6. Profitabilitas .....	17

2.1.7.	Laba Rugi .....	18
2.2.	Penelitian Terdahulu .....	19
2.3.	Alur Pikir .....	22
2.4.	Hipotesis.....	22
2.4.1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	22
2.4.2.	Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	23
2.4.3.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	25
2.4.4.	Pengaruh Laba Rugi Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>28</b>
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian.....	28
3.2.	Rancangan Penelitian.....	28
3.3.	Jenis dan Sumber Data.....	28
3.4.	Teknik dan Pengumpulan Data .....	29
3.5.	Populasi dan Sampel .....	29
3.6.	Teknik Analisis.....	32
3.6.1.	Model Penelitian .....	32
3.6.2.	Uji Statistik Deskriptif .....	32
3.6.3.	Uji Asumsi Klasik .....	32
3.6.4.	Analisis Regresi Berganda .....	35
3.6.5.	Pengujian Hipotesis .....	36
3.7.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	37
3.7.1.	Variabel Terikat/Dependen (Y).....	37
3.7.2.	Variabel Bebas/Independen (X) .....	38
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>41</b>
4.1	Gambaran Umum Penelitian.....	41
4.2.	Data Outlier .....	44
4.3.	Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	45
4.3.1.	Uji Statistik Deskriptif .....	45
4.3.2.	Pengujian Asumsi Klasik .....	47
4.3.3.	Pengujian Hipotesis .....	52
4.4.	Pembahasan .....	61

4.4.1.	Pengaruh antara Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	61
4.4.2.	Pengaruh antara Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	63
4.4.3.	Pengaruh antara Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	65
4.4.4.	Pengaruh antara Laba Rugi terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	66
<b>BAB V PENUTUP</b> .....		<b>69</b>
5.1.	<b>Kesimpulan</b> .....	<b>69</b>
5.2.	<b>Keterbatasan</b> .....	<b>70</b>
5.3.	<b>Saran</b> .....	<b>70</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		<b>71</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....		<b>74</b>



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>19</b>
<b>Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....</b>	<b>30</b>
<b>Tabel 3.2 Daftar Sampel.....</b>	<b>31</b>
<b>Tabel 4.1 Tahap Seleksi Sampel dengan Kriteria .....</b>	<b>42</b>
<b>Tabel 4.2 Daftar Sampel Hasil Seleksi .....</b>	<b>43</b>
<b>Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....</b>	<b>45</b>
<b>Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....</b>	<b>49</b>
<b>Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....</b>	<b>51</b>
<b>Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....</b>	<b>53</b>
<b>Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik T .....</b>	<b>56</b>
<b>Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F .....</b>	<b>59</b>
<b>Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....</b>	<b>60</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran.....</b>	<b>22</b>
<b>Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....</b>	<b>50</b>

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1. Sampel Penelitian.....</b>	<b>74</b>
<b>Lampiran 2. Uji Statistik Deskriptif .....</b>	<b>76</b>
<b>Lampiran 3. Uji Normalitas (Kolmogrov – Smirnov Test).....</b>	<b>76</b>
<b>Lampiran 4. Uji Multikolinearitas (VIF dan Tolerance) .....</b>	<b>76</b>
<b>Lampiran 5. Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot) .....</b>	<b>77</b>
<b>Lampiran 6. Uji Autokorelasi (Durbin-Watson) .....</b>	<b>77</b>
<b>Lampiran 7. Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....</b>	<b>77</b>
<b>Lampiran 8. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T).....</b>	<b>78</b>
<b>Lampiran 9. Uji Kelayakan Model Regresi (Uji Statistik F) .....</b>	<b>78</b>
<b>Lampiran 10. Uji Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>).....</b>	<b>78</b>

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Laporan keuangan secara umum merupakan salah satu informasi yang dapat digunakan untuk mengukur, menilai kinerja, melihat keberlangsungan hidup suatu perusahaan serta sebagai bahan pertimbangan bagi pengguna untuk mengambil sebuah keputusan. Dalam hal pengambilan keputusan, ketepatan waktu dalam pelaporan keuangan adalah hal penting karena pengguna akan kehilangan manfaat informasi laporan keuangan, jika informasi yang dihasilkan tidak tepat waktu pada saat keputusan akan dibuat (Lianto & Kusuma, 2015).

Investor merupakan salah satu pengguna yang membutuhkan laporan keuangan sebagai informasi akuntansi untuk mengambil keputusan. Laporan keuangan perusahaan pada Bursa Efek Indonesia harus disampaikan kepada publik dengan cara telah diaudit oleh akuntan publik serta disusun sesuai Standar Akuntansi Keuangan (Chasanah & Sagoro, 2017). Kualitas hasil audit dan lamanya pelaporan hasil audit dipengaruhi oleh pemenuhan standar auditor. Laporan keuangan yang berkualitas mempunyai karakteristik relevan, dapat dipahami, diperbandingkan, serta diandalkan.

Ketepatan waktu merupakan salah satu rintangan untuk membuat laporan keuangan yang relevan. Apabila laporan keuangan terlambat untuk disampaikan maka ketidakpastian pengguna laporan keuangan akan meningkat karena tidak tersedianya informasi terbaru mengenai perusahaan pada saat pengambilan keputusan. Dampak yang akan terjadi adalah penundaan penjualan maupun

pembelian atas saham sampai dengan laporan keuangan diterbitkan (Chasanah & Sagoro, 2017).

Peraturan OJK nomor 29/POJK 04/2016 pasal 6 menyatakan bahwa suatu perusahaan memiliki kewajiban untuk memberi laporan keuangan tahunan mereka kepada OJK selambat-lambatnya 90 hari setelah tahun buku berakhir (Otoritas Jasa Keuangan, 2016). Penyampaian laporan keuangan dalam hal ketepatan waktu dapat dilihat dari *book closing date* laporan keuangan sampai dengan tanggal laporan auditor diterbitkan. Rentang waktu tersebut dapat mengindikasikan waktu yang diperlukan auditor dalam penyelesaian proses audit, sehingga umumnya rentang waktu tersebut dikenal dengan istilah *audit report lag* (Lianto & Kusuma, 2015).

*Audit report lag* umumnya disebabkan oleh beberapa faktor salah satunya faktor internal dimana objek yang diaudit dengan faktor audit yang bersangkutan (Iskandar & Trisnawati, 2010). Berkaitan dengan hal tersebut, banyak peneliti terdahulu baik di dalam maupun di luar negeri yang melakukan penelitian terkait dengan *audit report lag*. Namun, para peneliti yang meneiliti *audit report lag* masih memiliki hasil yang berbeda-beda. Oleh karena itu, variabel bebas yang digunakan pada penlitian ini adalah ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan laba rugi dengan variabel terikat yaitu *audit report lag*.

Ukuran Perusahaan sebagai variabel dalam penelitian ini menjadi salah satu penyebab yang dapat mempengaruhi *audit report lag*. Ukuran perusahaan secara umum didefinisikan sebagai skala besar-kecilnya atau gambaran dari suatu emiten yang Dapat diukur dari total aset, nilai pasar, total penjualan dan model-model yang lain. Penyampaian laporan keuangan yang telah di audit akan semakin cepat

dipublikasikan jika nilai aset perusahaan semakin besar begitu juga sebaliknya. Hasil penelitian (Tiono & Jogi C., 2013) mengatakan bahwa variabel ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* tidak memiliki pengaruh yang besar. Sedangkan hasil penelitian (Lianto & Kusuma, 2015) menyebutkan bahwa variabel ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* memiliki suatu pengaruh. Hal itu dapat terjadi karena tenaga kerja yang berpengalaman, tingginya sumber daya, kecanggihan teknologi, serta perusahaan besar yang memiliki pengendalian internal yang terbilang baik. Hal ini membuat peneliti menjadikan ukuran perusahaan sebagai variabel bebas yang perlu diteliti lebih lanjut.

Solvabilitas juga menjadi faktor yang dapat membuat *audit report lag* berpengaruh. Solvabilitas didefinisikan sebagai kemampuan atau *ability* suatu perusahaan untuk dapat menyelesaikan semua kewajibannya. Solvabilitas dapat mempengaruhi *audit report lag* karena salah faktor yang dapat membuat terlambatnya penyampaian laporan keuangan adalah rasio utang perusahaan yang tinggi terhadap aset perusahaan. Rasio solvabilitas memiliki fungsi untuk mendapatkan informasi mengenai besarnya utang perusahaan yang bisa tertutup oleh aset perusahaan dan rasio ini juga dapat menjadi indikator keberlangsungan perusahaan. Hasil penelitian (Sastrawan & Latrini, 2016) menyimpulkan bahwa terdapat pengaruh positif dari variabel solvabilitas terhadap *audit report lag*, pernyataan tersebut mengindikasikan bahwa tingginya jumlah utang suatu perusahaan akan menyebabkan proses audit yang relatif panjang. Sedangkan hasil penelitian (Carslaw & Kaplan, 1991) mengatakan bahwa rasio solvabilitas tidak berpengaruh terhadap sampel penelitiannya pada tahun 1987, namun rasio

solvabilitas berpengaruh signifikan untuk sampel penelitian (Carslaw & Kaplan, 1991) pada tahun 1988. Oleh karena itu, peneliti menjadikan solvabilitas sebagai salah satu variabel bebas pada penelitian ini yang perlu diteliti lebih lanjut.

Profitabilitas juga menjadi salah satu faktor yang dapat membuat *audit report lag* berpengaruh, hal ini dikarenakan apabila suatu emiten mempunyai profitabilitas yang besar maka proses audit laporan keuangan cenderung lebih pendek. Berdasarkan hasil penelitian (Lianto & Kusuma, 2015) profitabilitas yang tinggi di suatu perusahaan akan membuat perusahaan menginginkan pelaporan lebih cepat kepada publik karena ingin menyampaikan kabar baik kepada investor terkait kinerja perusahaan. Sedangkan hal tersebut berbeda dengan penelitian yang dilakukan (Felicia & Pesudo, 2019) yang mengungkapkan bahwa profitabilitas perusahaan yang tinggi maupun rendah tidak mempunyai pengaruh yang besar terhadap penyampaian laporan keuangan. Penyebabnya adalah auditor memiliki sedikit waktu untuk melakukan prosedur audit atau jumlah tagihan waktu audit yang diberikan auditor akan sama. Dengan demikian variabel profitabilitas menjadi salah satu variabel bebas yang perlu diteliti lebih lanjut.

Laba rugi juga menjadi penyebab yang dapat mempengaruhi *audit report lag*. Laporan laba rugi yang digunakan sebagai indikator berita baik/buruk kinerja dari manajemen perusahaan di periode tertentu dapat menunjukkan jangka waktu yang diutuhkan auditor dalam menerbitkan laporan keuangan. Pada saat suatu perusahaan mengalami rugi (tidak untung), biasanya perusahaan akan meminta auditor untuk memanjangkan waktu audit karena perusahaan menginginkan penundaan penyampaian kerugian perusahaan, hal ini membuat auditor lebih

berhati-hati dalam proses audit yang dilakukan (Iskandar & Trisnawati, 2010). Sedangkan hasil penelitian (Aristika et al., 2016) menyimpulkan bahwa terdapat pengaruh negatif yang besar dari variabel laba rugi perusahaan terhadap variabel *audit report lag*, dikarenakan semakin tingginya laba yang diperoleh perusahaan, menyebabkan *audit report lag* akan semakin pendek. Kinerja manajemen perusahaan juga mendapatkan kesan yang positif karena perolehan laba perusahaan yang tinggi, sehingga perusahaan memiliki kecenderungan mempublikasikan laporan keuangan perusahaan lebih cepat dibandingkan dengan pada saat perusahaan mengalami kerugian (Puspitasari Anggraeni Nurmala Sari, 2012). Oleh sebab itu, laba rugi menjadi salah satu variabel bebas pada penelitian ini yang akan diteliti lebih lanjut.

Auditor membutuhkan waktu untuk menghasilkan hasil audit karena pengauditan itu sendiri memiliki proses yang sistematis dan dibuat sesuai standar yang berlaku agar menghasilkan laporan audit yang berkualitas. Di lain sisi perkembangan perusahaan yang begitu cepat membuat pasar cenderung menginginkan penerbitan laporan keuangan auditor dan penyajian laporan keuangan dipublikasikan tepat waktu. Oleh karena itu, kerjasama antara manajemen perusahaan dengan auditor independen sangat dibutuhkan, sehingga laporan keuangan dapat segera dipublikasikan dan dengan begitu user/pengguna yang berkepentingan bisa memanfaatkan informasi yang ada di dalamnya.

Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018 memberhentikan perdagangan saham milik 10 perusahaan karena belum menyampaikan laporan keuangan tahunan per 31 Desember 2018. Pada kasus ini, terdapat 4 emiten yang diberikan



suspensi per 1 Juli 2019 karena belum menyampaikan laporan keuangan tahunan per 31 Desember 2018 dan 6 emiten lainnya mendapat perpanjangan suspensi perdagangan efek karena belum menyampaikan laporan keuangan auditan 2018 dan belum membayar denda. Adapun sanksi terhadap emiten yang melanggar berupa surat peringatan tertulis I (jika keterlambatan selama 30 hari), surat peringatan tertulis II (jika terlambat selama 31 hari hingga 60 hari serta kewajiban denda sebesar Rp 50.000.000,00), surat tertulis III diberikan untuk emiten yang terlambat menyampaikan laporan keuangan selama 61 hingga 90 hari disertai denda sebanyak Rp 150.000.000,00. Berdasarkan Peraturan Nomor I-H tentang sanksi, BEI telah memberi peringatan tertulis III untuk kasus tersebut dan BEI akan melakukan suspensi (mulai hari ke-91) pada emiten yang bersangkutan, jika emiten tersebut melampaui batas waktu penyampaian laporan keuangan mereka atau emiten tersebut belum membayar denda (CNN Indonesia, 2019).

Standar audit yang perlu dipatuhi dan dipenuhi dapat berdampak pada kualitas audit dan lamanya waktu penyelesaian audit. Pemenuhan standar audit yang tinggi dapat membuat waktu penyelesaian laporan keuangan *audited* semakin panjang (*audit report lag*) (Megayanti & Budiarta, 2016). Pentingnya jangka waktu dalam menyelesaikan audit laporan keuangan sebagai nilai informatif untuk *user* yang menggunakan laporan keuangan serta adanya perbedaan dari berbagai penelitian terdahulu. Hal ini membuat peneliti menyimpulkan bahwa *audit report lag* merupakan suatu objek/variabel yang masih perlu diteliti lebih lanjut. Penelitian ini merupakan pengembangan penelitian (Sastrawan & Latrini, 2016). Perbedaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu yaitu terletak pada pemilihan emiten

yakni peneliti menggunakan perusahaan LQ-45 yang ada di Bursa Efek Indonesia tahun 2017 hingga 2019. Kemudian perbedaan lainnya yaitu ditambahkan variabel laba rugi sebagai variabel independen.

Berdasarkan penjabaran pentingnya penelitian mengenai *audit report lag* yang telah disampaikan, peneliti tertarik untuk dapat melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Laba Rugi Terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019”** sebagai judul skripsi.

## **1.2. Perumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka dapat dirumuskan perumusan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh dari variabel ukuran perusahaan terhadap variabel *audit report lag*?
2. Bagaimana pengaruh dari variabel solvabilitas terhadap variabel *audit report lag*?
3. Bagaimana pengaruh dari variabel profitabilitas terhadap variabel *audit report lag*?
4. Bagaimana pengaruh dari variabel laba rugi terhadap *audit report lag*?
5. Bagaimana pengaruh dari variabel ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas dan laba rugi secara simultan terhadap variabel *audit report lag*?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan perumusan masalah diatas, penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiris atas hal-hal sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis bagaimana pengaruh dari variabel ukuran perusahaan terhadap variabel *audit report lag* di perusahaan LQ-45.
2. Untuk menganalisis bagaimana pengaruh dari variabel solvabilitas terhadap variabel *audit report lag* di perusahaan LQ-45.
3. Untuk menganalisis bagaimana pengaruh dari variabel profitabilitas terhadap variabel *audit report lag* di perusahaan LQ-45.
4. Untuk menganalisis bagaimana pengaruh dari variabel laba rugi terhadap variabel *audit report lag* di perusahaan LQ-45.
5. Untuk menganalisis bagaimana pengaruh dari variabel ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan laba rugi secara simultan terhadap variabel *audit report lag* di perusahaan LQ-45.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

#### **1.4.1. Manfaat Teoritis**

Penelitian ini dapat digunakan untuk mendapatkan informasi yang dibutuhkan pembaca mengenai bagaimana variabel ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas dan juga laba rugi dapat berpengaruh terhadap *audit report lag* serta dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian yang akan datang.

#### **1.4.2. Manfaat Praktis**

Penelitian ini dapat menjadi landasan dan alat bantu bagi perusahaan LQ-45 maupun perusahaan publik lainnya dalam rangka meningkatkan kecepatan waktu penyampaian atas laporan keuangan perusahaan kepada publik, dengan cara pengelolaan terhadap beberapa penyebab yang membuat *audit report lag* berpengaruh, atau dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan proses audit sebelum dipublikasikan ke publik.

#### **1.5. Sistematika Penulisan**

Agar penelitian ini menjadi lebih terarah dan sistematis, maka disusunlah sebuah sistematika penulisan sebagai berikut:

### **BAB I PENDAHULUAN**

Bab ini merupakan bagian pendahuluan yang terdiri dari latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

### **BAB II STUDI KEPUSTAKAAN**

Bab ini berisikan landasan teori berdasarkan landasan dalam pembahasan permasalahan dalam penelitian ini, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan hipotesis.

### **BAB III METODE PENELITIAN**

Bab ini menguraikan tentang ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data, populasi dan sampel yang digunakan, definisi operasional variabel serta metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini.

#### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

Bab ini berisi mengenai hasil analisis data serta menguraikan pembahasan hasil penelitian.

#### **BAB V PENUTUP**

Bab ini berisi mengenai kesimpulan dari analisis data dan keterbatasan dalam melakukan penelitian ini. Serta, terdapat saran-saran yang diberikan kepada peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian yang serupa dengan penelitian ini.

## DAFTAR PUSTAKA

### Jurnal:

- Afriyeni, D. M. (2015). *Perusahaan Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Tahun 1998-2012*. 1–17.
- Ahmad, R. A. R., & Kamarudin, K. A. Bin. (2003). Audit Delay And The Timeliness Of Corporate Reporting: Malaysian Evidence. *Mara University Of Technology*.
- Ainun, N. (1999). Nilai Informasi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan : Analisis Empirik Regulasi Informasi Di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Indonesia*.
- Aristika, M. N., Trisnawati, R., & Handayani, C. D. (2016). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Laba Rugi Terhadap Audit Report Lag. *Syariah Paper Accounting Feb Ums*, 559–568.
- Artaningrum, R. G., Budiarta, I. K., & Wirakusuma, M. G. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Pada Audit Report Lag Perusahaan Perbankan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*.
- Carslaw, C. A. P. N., & Kaplan, S. E. (1991). An Examination Of Audit Delay: Further Evidence From New Zealand. *Accounting And Business Research*. <https://doi.org/10.1080/00014788.1991.9729414>
- Chasanah, I. U., & Sagoro, E. M. (2017). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan LQ-45 Determinants Of Audit Report Lag : Further Evidence From Di Bursa Efek Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Wajib. *Jurnal Profita*, 4(2), 1–21.
- Dao, M., & Pham, T. (2014). Audit Tenure, Auditor Specialization And Audit Report Lag. *Managerial Auditing Journal*, 29(6), 490–512. <https://doi.org/10.1108/Maj-07-2013-0906>
- Dewi Ariyani, N. N., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi*, 8(2), 217–230.
- Felicia, W., & Pesudo, D. A. A. (2019). Mengapa Perusahaan Terlambat Menerbitkan Laporan Keuangan? *Perspektif Akuntansi*, 2(1), 71–88. <https://doi.org/10.24246/Persi.V2i1.P71-88>
- Ghozali, I. (2016a). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 23*. (Edisi 8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2016b). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 23*. (Edisi 8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Harahap, S. S. (2011). Teori Akuntansi Edisi Revisi 2011. In *Rajawali Pers*.
- Indriyani, R. E., & Supriyati, S. (2012). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Dan Malaysia. *The Indonesian Accounting Review*, 2(02), 185. <https://doi.org/10.14414/tiar.v2i02.95>
- Iskandar, M. J., & Trisnawati, E. (2010). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 12(3), 175–186.
- Juanita, G., & Satwiko, R. (2012). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 14(1), 31–40.
- Kuncoro, M. (2009). Metode Riset Untuk Bisnis & Ekonomi. In *Metode Riset Untuk Bisnis & Ekonomi*.
- Lianto, N., & Kusuma, H. (2015). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag. *Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag*, 4(3), 40–47.
- Megayanti, P., & Budiarta, I. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi Dan Jenis Perusahaan Pada Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi*, 14(2), 1481–1509.
- Ningsih, I. G. A. P. S., & Widhiyani, N. L. S. W. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Operasi, Solvabilitas Dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 12(3), 481–495.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 23/Pojk.04/2016 Tentang Reksa Dana Berbentuk Kontrak Investasi Kolektif*.
- Puspitasari Anggraeni Nurmala Sari, E. (2012). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (Audit Delay) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi & Auditing*.
- Ratnawaty, & Sugiharto, T. (2005). Audit Delay Pada Industri Real Estate Dan Properti Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta Dan Faktor Yang Mempengaruhi. *Proceeding, Seminar Nasional Pesat 2005*.
- Respati, N. (2004). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan : Studi Empiris Di Bursa Efek Jakarta. *Maksi*.
- Sastrawan, I., & Latrini, M. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi*, 17(1), 311–337.
- Sawir, A. (2001). Analisis Kinerja Keuangan Dan Perencanaan Keuangan Perusahaan. In *Pt Gramedia Pustaka Utama*. <https://doi.org/10.1021/J100193a062>

- Suginam. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Perdagangan Jasa Dan Investasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Majalah Ilmiah Informasi Dan Teknologi Ilmiah*, 11(1), 61–71.
- Sugiyono. (2017). Metodepenelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D. Bandung: Pt Alfabet. In Sugiyono. (2017). *Metodepenelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D. Bandung: Pt Alfabet.*
- Tiono, I., & Jogi C., Y. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 54. <https://doi.org/10.24912/Jmieb.V2i1.1655>
- Widaryanti. (2011). Ketepatan Pada Perusahaan-Perusahaan Yang Terdaftar. *Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi Terapan*, 2.
- Wulansari, A., & . S. (2012). Pengujian Empiris Atas Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Go Public Di Bei Jakarta Tahun 2005-2009. *The Indonesian Accounting Review*. <https://doi.org/10.14414/Tiar.V2i01.315>

**Website:**

[www.cnnindonesia.com](http://www.cnnindonesia.com) Terakhir diakses pada tanggal 19 Agustus 2020

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) Terakhir diakses pada tanggal 23 Desember 2020

[www.ojk.go.id](http://www.ojk.go.id) Terakhir diakses pada tanggal 22 Agustus 2020