



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN LABA OPERASI**

TERHADAP AUDIT REPORTING LAG

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di

Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)

Oleh:

Nama : Stephanie

NIM : 33160317

Skripsi

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

Program Studi Akuntansi

Kosentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS**

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Maret 2020

PENGESAHAN

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN LABA OPERASI TERHADAP AUDIT REPORTING LAG

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)

Diajukan oleh:

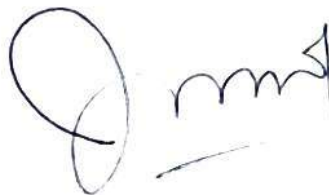
Nama : Stephanie

NIM : 33160317

Jakarta, 9 Maret 2020

Disetujui oleh:

Pembimbing



(Yustina Triyani, Dra., M.M, M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

MARET 2020



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Stephanie / 33160317 / 2020 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Laba Operasi terhadap *Audit Reporting Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018) / Pembimbing : Yustina Triyani, Dra., M.M, M.Ak.

Laporan keuangan merupakan salah satu informasi yang penting untuk mengambil keputusan bagi banyak pihak, terutama bagi investor untuk menilai kinerja dan tanggung jawab manajemen perusahaan. Laporan keuangan dapat bermanfaat apabila disajikan secara akurat dan tepat waktu. Berhasil atau tidaknya suatu perusahaan dapat dinilai dengan melihat laporan keuangan yang diterbitkan setiap tahunnya. Pendapat auditor atas laporan keuangan juga penting, karena memberikan keyakinan bahwa laporan keuangan tersebut dapat dipercaya kepada pemakainya. Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) wajib melaporkan laporan keuangan beserta laporan auditornya ke BEI secara tepat waktu agar informasi yang diperoleh oleh pihak yang membutuhkan semakin relevan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, dan laba operasi terhadap *audit reporting lag*.

Audit Reporting Lag adalah lamanya hari yang diperlukan oleh auditor untuk menyelesaikan proses audit atas laporan keuangan perusahaan setelah tanggal penutupan pembukuan perusahaan. *Audit Reporting Lag* diukur dengan menghitung jumlah hari setelah tanggal penutupan buku perusahaan hingga tanggal penandatanganan laporan auditor independen.

Sampel untuk penelitian ini terdiri dari 47 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2016-2018. Pengambilan sampel diukur dengan teknik *non-probability sampling*, menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistic deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Data diolah dengan menggunakan SPSS 25.

Berdasarkan hasil uji kesamaan koefisien ($\alpha = 5\%$), pengujian data sampel dapat digabungkan. Hasil penelitian uji F menunjukkan angka $0.013 < (\alpha) 0.05$, artinya bahwa semua variabel independen secara bersama-sama memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. Hasil uji t menunjukkan nilai sig/2 untuk variabel ukuran perusahaan sebesar 0.0105, variabel umur perusahaan sebesar 0.434, variabel profitabilitas sebesar 0.485, variabel solvabilitas sebesar 0.0205, dan variabel laba operasi sebesar 0.0015. Hipotesis 1(satu) ditolak karena mempunyai arah pengaruh yang tidak sesuai dengan kerangka pemikiran, namun mempunyai nilai sig/2 dibawah $\alpha = 5\%$ Hipotesis 2 (dua) dan hipotesis 3(tiga) ditolak karena mempunyai nilai sig/2 diatas $\alpha = 5\%$. Hipotesis 4 (empat) dan hipotesis 5 (lima) diterima karena mempunyai nilai sig/2 dibawah $\alpha = 5\%$ dan mempunyai arah pengaruh sesuai kerangka pemikiran.

Berdasarkan hasil analisis data, ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *audit reporting lag*. Umur perusahaan dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit reporting lag*. Solvabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap *audit reporting lag*. Laba operasi berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit reporting lag*.

Kata kunci : *audit reporting lag*, ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, laba operasi

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
 2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRACT

Stephanie / 33160317 / 2020 / The Effect of Company Size, Profitability, Solvability, and Operating Profit on Audit Reporting Lag (An Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in the Period of 2016-2018) / Advisor: Yustina Triyani, Dra., M.M, M.Ak.

Financial statements are one of the important information for making decisions for many parties, especially for investors to assess the performance and responsibilities of company management. Financial statement can be useful if presented accurately and on time. The success or failure of a company can be assessed by looking at the financial statements that are published annually. The auditor's opinion on the financial statements is also important, because it gives confidence that the financial statements can be trusted to the users. Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) are required to report financial statements and their auditor's reports to the IDX in a timely manner so that the information obtained by those in need is increasingly relevant. The purpose of this study is to determine the effect of company size, company age, profitability, solvency, and operating profit on audit reporting lag.

Audit Reporting Lag is the length of days required by the auditor to complete the audit process of the company's financial statements after the closing date of the company's books. Audit Reporting Lag is measured by counting the number of days after the closing date of the company's book up to the date of signing of the independent auditors.

The sample for this study consisted of 47 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2016-2018 period. Sampling is measured by non-probability sampling techniques, using purposive sampling method. The analytical method used is descriptive statistical test, pooling test, classic assumption test, and hypothesis test. Data is processed using SPSS 25.

Based on the results of the similarity coefficient test ($\alpha = 5\%$), testing data samples can be combined. The results of the F test show the number $0.013 < (\alpha) 0.05$, meaning that all independent variables together have an influence on audit report lag. T test results show the value of sig / 2 for the company size variable is 0.0105, the age variable is 0.434, the profitability variable is 0.485, the solvency variable is 0.0205, and the operating profit variable is 0.0015. Hypothesis 1 (one) is rejected because it has a direction of influence that is not in accordance with the frame of mind, but has a sig / 2 value below $\alpha = 5\%$. Hypothesis 2 (two) and hypothesis 3 (three) are rejected because they have a sig / 2 value above $\alpha = 5\%$. Hypothesis 4 (four) and hypothesis 5 (five) are accepted because they have a sig / 2 value below $\alpha = 5\%$ and have the direction of influence according to the frame of mind.

Based on the results of data analysis, company size has a significant positive effect on audit reporting lag. Company age and profitability has no effect on audit reporting lag. solvency has a significant positive effect on audit reporting lag. Operating profit has a significant negative effect on audit reporting lag.

Keyword: *audit reporting lag*, size company, age company, profitability, solvability, operating profit.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmatNya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana di Kwik Kian Gie School Of Business.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini terutama kepada

1. Ibu Yustina Triyani, Dra., M.M, M.Ak., selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran serta perhatian bersedia meluangkan waktu, tenaga, pikiran, kritik dan saran-saran dalam penyelesaian skripsi ini.
2. Kedua Orang Tua dan seluruh anggota keluarga yang senantiasa memberikan dukungan baik moril maupun materil serta doa yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
3. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School Of Business yang telah mengajarkan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjalani proses perkuliahan yang berguna dalam penulisan skripsi ini.
4. Seluruh staf dan karyawan Kwik Kian Gie School Of Business yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung dalam mencari sumber-sumber informasi yang diperlukan penulis terkait dengan skripsi.
5. Ferent Vanessa, Krisanti, Widyana, dan Jesslyn, selaku sahabat sejak perjuangan awal kampus sampai sekarang. Para sahabat yang senantiasa berjuang bersama dalam suka dan duka.





6. Teman-teman penulis yang senantiasa memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penulisan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna dengan keterbatasan pengetahuan, pengalaman, dan waktu yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Maret 2020

Stephanie

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian	9
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II.....	11
TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	11
A. Landasan Teoritis.....	11
1. Teori yang Berkaitan (<i>Grand Theory</i>).....	11
2. Laporan Keuangan	16
3. <i>Audit Report Lag</i>.....	21
4. Ukuran Perusahaan	22
5. Umur Perusahaan	24
6. Profitabilitas.....	25
7. Solvabilitas	28
8. Laba Operasi.....	29
B. Penelitian Terdahulu	31
C. Kerangka Pemikiran	36
D. Hipotesis Penelitian	40
BAB III.....	41
METODE PENELITIAN	41

1. Dilarang menghutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



A. Objek Penelitian	41
B. Desain Penelitian	41
C. Variabel penelitian	43
D. Teknik Pengumpulan Data	46
E. Teknik Pengambilan Sampel	46
F. Teknik Analisis Data	47
1. Statistika Deskriptif	47
2. Uji Kesamaan Koefisien	48
3. Uji Asumsi Klasik	49
4. Uji Hipotesis	52
BAB IV	56
ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	56
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	56
B. Analisis Deskriptif	56
C. Hasil Penelitian.....	58
1. Uji Hasil Kesamaan Koefisien (Pooling)	58
2. Uji Asumsi Klasik	59
3. Uji Hipotesis.....	61
D. Pembahasan.....	63
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	63
2. Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	64
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	65
4. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	66
5. Pengaruh Laba Operasi Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	67
BAB V	68
KESIMPULAN DAN SARAN.....	68
A. Kesimpulan.....	68
B. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA	70
Lampiran :	73

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 Tabel Ikhtisar Variabel Penelitian	46
Tabel 3.2 Tabel Kriteria Pengambilan Sampel	47
Tabel 3.3 Tabel Kriteria Autokorelasi	51
Tabel 4.1 Tabel Ikhtisar Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.2 Tabel Ikhtisar Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	59
Tabel 4.3 Tabel Ikhtisar Hasil Uji Asumsi Klasik dengan Uji Statistik	59
Tabel 4.4 Tabel Hasil Uji Analisis Regresi Berganda, Uji F, Uji t, dan Koefisien Determinasi..	61

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kriteria Ukuran Perusahaan	24
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	40

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

