

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BEI PERIODE 2020-2022**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : GRACIELLA EVELYN

NIM : 126222113

PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2023

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BEI PERIODE 2020-2022**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : GRACIELLA EVELYN

NIM : 126222113

**LAPORAN AKHIR DIAJUKAN SEBAGAI SALAH SATU SYARAT UNTUK
KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI
AKUNTAN**

PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2023

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BEI PERIODE 2020-2022**

LAPORAN TUGAS AKHIR

DISUSUN OLEH :



Graciella Evelyn

126222113

DISETUJUI OLEH :

PEMBIMBIING



Ferry Adang, SE, MSi, Ak, CA, CPA

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI PERIODE 2020-2022

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas, solvabilitas dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*. Penelitian ini menggunakan 112 sampel perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020 hingga 2022. Sampel diseleksi dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan program IBM SPSS versi 29. Hasil uji t dalam penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *audit report lag*. Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Sedangkan solvabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag*.

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

The purpose of this empirical research is to examine the influence profitability, solvability and company size toward audit report lag. This research uses 112 sample company listed on the Indonesia Stock Exchange in the year of 2020 until 2022. Sample was selected by using purposive sampling method. Data processing techniques in this research using program IBM SPSS version 29. T test results in this research indicate that company size have a negative and not significant effect on audit report lag. Profitability has a negative and significant effect on audit report lag. While solvability has a positive and significant effect on audit report lag.

Key Word: Profitability, Solvability, Company Size, Audit Report Lag

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas kasih dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020 - 2022” dengan lancar dan tepat waktu. Karya Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Penulis menyadari bahwa karya akhir ini tidak dapat diselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan dan bimbingan secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
2. Dr. Jamaludin Iskak, SE, MSi, Ak, CA, CPA, CPI, ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Ferry Adang, SE, MSi, Ak, CA, CPA selaku dosen pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
4. Seluruh dosen pengajar di Universitas Tarumanagara yang telah memberikan pengajaran, ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis selama mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Keluarga tercinta, yaitu Papi, Mami, Adik, Ie-ie, Akuh, Amah, Engkong, Popo dan Kung-kung yang selalu memberikan doa, dan dukungan kepada penulis.

Selain itu penulis berharap agar tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dari berbagai kalangan. Penulis juga mengucapkan permohonan maaf jika selama proses penyusunan tugas akhir banyak melakukan kesalahan, baik lisan maupun tulisan, yang dilakukan secara disengaja maupun tidak disengaja.

Jakarta, Desember 2023

Graciella Evelyn

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Permasalahan.....	1
B. Tujuan Penelitian.....	3
BAB II LANDASAN TEORI.....	4
A. Gambaran Umum Teori.....	4
B. Definisi Konseptual Teori	4
C. Kerangka Pemikiran.....	5
D. Hipotesis.....	5
BAB III METODE PENELITIAN.....	7
A. Desain Penelitian.....	7
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel.....	7
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	8
D. Analisis Data.....	9
BAB IV HASIL DAN BAHASAN.....	13

A. Deskripsi Subjek Penelitian	13
B. Deskripsi Objek Penelitian	14
C. Hasil Analisis Data.....	16
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	22
REFERENSI.....	24
LAMPIRAN.....	26

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	13
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif.....	15
Tabel 4.3. Hasil Uji Regresi Linear.....	16
Table 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	17
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	18
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	19
Tabel 4.7 Hasil Uji F (Uji Simultan).....	19

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	5
-------------------------------------	---

BAB I

PENDAHULUAN

A. Permasalahan

1. Latar Belakang Masalah

Perkembangan perekonomian di Indonesia telah mendorong pertumbuhan atas jumlah perusahaan yang beroperasi di Indonesia. Dengan munculnya perusahaan baru akan menambah persaingan bisnis sehingga perusahaan akan mengalami kesulitan keuangan untuk mendapatkan dana dalam mengimplementasikan strategi yang sudah direncanakan. Perusahaan bisa mendapatkan dana dengan cara mengajukan pinjaman dana ke bank ataupun perdagangan efek dimana perusahaan menawarkan kepemilikan saham di dalam pasar modal dengan istilah *go public*.

Selain munculnya perusahaan baru dalam perkembangan ekonomi, calon investor yang hendak berinvestasi juga mengalami peningkatan. Dalam melakukan investasi, para investor memerlukan laporan keuangan perusahaan untuk mendapatkan informasi seperti keuangan perusahaan maupun performa perusahaan. Menurut (Eksposur et al., 2019) laporan keuangan memiliki dua karakteristik yaitu kualitatif fundamental beserta peningkatan. Kualitatif fundamental berisikan relevansi, dan representasi tepat. Untuk kualitatif peningkatan berisikan mampu dibandingkan, mampu diverifikasi, mampu dipahami, dan ketepatanwaktuan.

Peraturan mengenai ketepatanwaktuan dalam melaporkan laporan keuangan kepada Otoritas Jasa Keuangan dan dipublikasikan kepada masyarakat ada pada Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 14/POJK.04/2022 pasal 4. Peraturan tersebut menyebutkan bahwa maksimal laporan keuangan tahunan wajib dilaporkan kepada Otoritas Jasa Keuangan dan dipublikasikan kepada masyarakat adalah tiga bulan sesudah tanggal laporan keuangan tahunan.

Perusahaan yang *go public* wajib untuk laporan keuangannya diaudit oleh Kantor Akuntan Publik untuk melaporkan kepada Otoritas Jasa Keuangan. Dengan diauditnya laporan keuangan perusahaan memberikan tanggung jawabnya kepada para pemegang saham dan laporan keuangan bebas dari kesalahan saji yang material. Proses audit yang dilakukan oleh auditor external berupa tahap perencanaan, mengumpulkan bukti,

menganalisa, melakukan observasi, mengevaluasi dan menyusun laporan keuangan. Lamanya proses audit dari tahap perencanaan hingga mengeluarkan laporan keuangan dapat diartikan sebagai *audit report lag* menurut Sugi Tanuka (2019).

Profitabilitas adalah faktor pertama yang dapat mempengaruhi *audit report lag*. Dengan menunjukkan profitabilitas di dalam laporan keuangan, perusahaan dinilai berhasil dalam menjalankan usahanya. Dengan memperoleh profitabilitas, pada umumnya perusahaan akan bergegas mengeluarkan laporan keuangan untuk memberikan informasi yang baik kepada masyarakat atau para pemegang saham. Dengan mempercepat keluarnya laporan keuangan, maka akan mempersingkat *audit report lag*. Berdasarkan hasil penelitian oleh Jura & Tewu (2021) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif serta signifikan terhadap *audit report lag*. Sementara menurut hasil penelitian Atho & Al-Faruqi (2020) profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*.

Selain profitabilitas faktor kedua yang dapat mempengaruhi *audit report lag* merupakan solvabilitas. Dengan solvabilitas dapat memberikan informasi kemampuan keuangan perusahaan untuk memenuhi kewajiban yang dimiliki. Menurut Lianto & Kusuma (2010) dengan memiliki hutang yang lebih besar dari total aset akan menimbulkan risiko keuangan. Auditor akan berhati-hati dalam melakukan proses audit terkait dengan risiko keuangan. Hal ini dapat menyebabkan tertundanya mengeluarkan laporan keuangan. Berdasarkan hasil penelitian Atho & Al-Faruqi, (2020) solvabilitas memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. Berbanding terbalik dengan hasil penelitian dari Sugi Tanuka (2019) menyatakan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Faktor lainnya yang dapat mempengaruhi *audit report lag* adalah ukuran perusahaan. Besar kecil ukuran perusahaan dapat dilihat dari jumlah aset yang dimiliki Ariani & Bawono (2018). Ukuran perusahaan yang besar dapat menyelesaikan proses audit lebih cepat dikarenakan memiliki sistem *internal control* yang baik dan kompleks yang dapat meminimalisir terjadinya kesalahan saji dalam laporan keuangan. Berdasarkan hasil penelitian Adang & Wijoyo (2023) ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. Berbanding terbalik dengan hasil penelitian Rahayu & Laksito (2020) menjelaskan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*.

2. Rumusan Masalah

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

- a. Apakah profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*?
- b. Apakah solvabilitas memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*?
- c. Apakah ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*?

B. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian dari penelitian ini sebagai berikut :

- a. Untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag*.
- b. Untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh solvabilitas terhadap *audit report lag*.
- c. Untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh ukuran Perusahaan terhadap *audit report lag*.

REFERENSI

- Adang, F., & Wijoyo, A. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 9(1), 118–134. <https://doi.org/10.24252/jiap.v9i1.38919>
- Atho, R., & Al-Faruqi, '. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit Dan Kompleksitas Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal REKSA: Rekayasa Keuangan, Syariah Dan Audit*, 07(01), 25–36. <https://doi.org/https://doi.org/10.12928/j.reksa.v7i1.2264>
- Basuki, A. T. (2019). *Buku Praktikum Eviews*. Danisa Media.
- Eksposur, D., Standar, D., Keuangan, A., & Akuntan Indonesia, I. (2019). *KerangKa Konseptual pelaporan Keuangan*.
- Fujianti, L., & Satria, I. (2020). Firm size, profitability, leverage as determinants of audit report lag: Evidence from Indonesia. *International Journal of Financial Research*, 11(2). <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n2p61>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23* (8th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Jura, J. V. J., & Tewu, M. D. (2021). Factors Affecting Audit Report Lag (Empirical Studies on Manufacturing Listed Companies on the Indonesia Stock Exchange). *Petra International Journal of Business Studies*, 4(1), 44–54. <https://doi.org/10.9744/ijbs.4.1.44-54>
- Larisa, E., & Salim, D. S. (2021). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Tahun 2019-2020. *Jurnal Ekonomi*, 26, 83–102. <https://doi.org/https://doi.org/10.24912/je.v26i11.768>
- Lianto, N., & Hartono Kusuma, B. (2010). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 12(2), 98–107.
- Natonis, S. A., & Tjahjadi, B. (2019). Determinant of Audit Report Lag Among Mining Companies in Indonesia Article Info. *Jurnal Organisasi Dan Manajemen*, 15(1), 68–81. <https://doi.org/https://doi.org/10.33830/jom.v15i1.927.2019>
- Puspitasari, N. (2019). Pengaruh Asimetri Informasi, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Riil. *Jurnal Manajemen Pelayaran Nasional*, 2, 36–45.
- Rahayu, S. L., & Laksito, H. (2020). Faktor- Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9, 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

- Rina Ariani, K., & Dwi Bayu Bawono, A. (2018). Pengaruh Umur Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Profitabilitas Dan Solvabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(2), 118–126. <https://doi.org/https://doi.org/10.23917/reaksi.v3i2.6878>
- Sugi Tanuka. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti, Real Estate, Dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011- 2015). *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 2(2), 354–368. <https://doi.org/https://doi.org/10.24912/jmieb.v2i2.1312>