

**“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *PROFITABILITAS*,
SOLVABILITAS, DAN PERGANTIAN AUDITOR
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*”
(STUDY EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi**



Diajukan Oleh :

FENI FITRIA

NPM : 13430083

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2017**

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Feni Fitria
NPM : 13430083
Alamat : Jl. Tambak Dalam Baru 1/16 Surabaya
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)”** adalah murni karya saya sendiri.

Apabila dikemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan skripsi dan gelar yang saya peroleh atas skripsi tersebut.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Surabaya, Desember 2017

Yang membuat pernyataan



(Feni Fitria)

NPM : 13430083

SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *PROFITABILITAS*,
SOLVABILITAS, DAN PERGANTIAN AUDITOR
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*^a
(STUDY EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016)

Dijjukan oleh:

FENI FITRIA

NPM : 13430083

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :

DOSEN PEMBIMBING



KHOLIDIAH, SE., M.Si

Tanggal, 28 Desember 2017

KETUA PROGRAM STUDI



LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak., CA.

Tanggal, 2 Januari 2018

Skripsi

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *PROFITABILITAS*,
SOLVABILITAS, DAN PERGANTIAN AUDITOR
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(STUDY EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016)

Dipersiapkan dan disusun oleh:

FENI FITRIA

NPM : 13430083

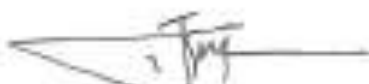
Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

Anggota Dewan Penguji Lain



KHOLIDIAH, SE., M.Si



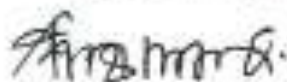
AGUS SUMANTO, SE., M.Si., Ak., CA., CPA.



Drs. ISMANGIL, Ak., MM., M.Ak., CA.

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi

Tanggal 9 Februari 2018



LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak., CA.

Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Rabbil'alamin... Puji syukur kehadirat Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Profitabilitas*, *Solvabilitas*, dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Report Lag* (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)” ini dengan baik dan lancar. Adapun tujuan penyusunan skripsi ini adalah guna menempuh dan memenuhi syarat untuk menyelesaikan program Strata 1 (S1) Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Dalam usaha menyelesaikan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan serta saran dari berbagai pihak sehingga kendala – kendala yang dihadapi tersebut bisa diatasi. Untuk itu pada kesempatan ini perkenankanlah penulis dengan segala kerendahan hati, mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, Prof. H. Sri Harmajdi, dr. sp. THT-KL (K)., yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menimba ilmu di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Dekan Fakultas Ekonomi, Drs. Ec. Iman Karyadi, Ak.,MM.CA. yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menimba ilmu di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

3. Ketua Jurusan Akuntansi, Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA., yang telah memberikan fasilitas-fasilitas selama masa akademik.
4. Ibu Kholidiah, SE.,M.Si selaku Dosen Pembimbing, yang telah sabar meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan, mengarahkan, serta memberikan saran-saran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
5. Dosen Wali, Drs. Ismangil,Ak,MM,M.Ak.CA. yang telah memberikan pengarahan selama masa studi.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta Fakultas Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan membantu kelancaran studi.
7. Ayah Ibuku dan kakakku tercinta yang selama ini memberikan dukungan Terima kasih atas sayangnya, kesabarannya, pengorbanannya serta nasehat dan doa restunya. Untuk kakak tersayangku nung terima kasih sudah menemani untuk mencari referensi buku di perpustakaan meskipun aku tau kamu lelah sepulang kerja tapi kamu tetap menemani, mendengarkan semua keluhan kesahku, memotivasi aku disaat-saat terberat dalam menjalani kuliah ataupun dalam proses menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat-sahabat (Ari, Jessica, Vitri, Sandra, Mareta, Kak Diana) yang sudah menyemangati selama dalam proses penulisan skripsi ini.
9. Teman-teman Akuntansi H angkatan tahun 2013 yang sudah memberikan banyak cerita selama di bangku perkuliahan ataupun diluar perkuliahan.

10. Teman-teman kantor PT. Sedya Utama yang selalu memberikan semangat dalam masa-masa perkuliahan sampai akhir.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan dukungan hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun akan diterima dengan senang hati oleh penulis, demi tercapainya kesempurnaan dalam skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat menyumbangkan sedikit manfaat baik secara teoritis maupun praktis.

Surabaya, Desember 2017
Penulis

Feni Fitria
13430083

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, *profitabilitas*, *solvabilitas*, dan pergantian auditor terhadap *audit report lag* serta untuk mengetahui rata-rata *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2012-2016. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2016. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 285 sampel. Penelitian ini diuji menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa, Profitabilitas, dan Pergantian auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* dengan tingkat signifikansi masing-masing sebesar 0.942, dan 0.437. Sedangkan Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, dengan tingkat signifikansi sebesar 0.000 dan 0.000. Secara simultan variabel Ukuran perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Pergantian Auditor berpengaruh secara bersama-sama atau secara signifikan terhadap *Audit Report Lag*.

Kata Kunci : *Audit Report Lag, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Pergantian Auditor perusahaan.*

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of firm size, profitability, solvency, and change of auditors to audit report lag and to know the average audit report lag on manufacturing companies listed on the Stock Exchange in 2012-2016. The population of this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange period 2012-2016. The number of samples used in this study is 285 samples. This study was tested using multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that, Profitability, and replacement of auditors have no significant effect on audit report lag with the level of significance of each of 0.942, and 0.437. While Solvency and Size Company significantly influence audit report lag, with significance level of 0.000 and 0.000. Simultaneously variable Size of company, Profitability, Solvency and Substitution Auditor influence together or significantly to Audit Report Lag.

Keywords: *Audit Report Lag, Company Size, Profitability, Solvency, and Substitution of Company Auditor.*

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Surat Pernyataan Bebas Plagiat	ii
Halaman Persetujuan	iii
Halaman Susunan Dewan Penguji	iv
Kata Pengantar	v
Abstrak	viii
Abstract	ix
Daftar isi	x
Daftar Tabel	xv
Daftar Gambar	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Skripsi	10
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 Teori Sinyal	13
2.1.3 <i>Stakeholding Theory</i>	14
2.1.4 Teori Kepatuhan	15

2.1.5 Teori Legitimasi	16
2.1.6 Laporan Keuangan	18
2.1.6.1 Pengertian Laporan Keuangan	18
2.1.6.2 Tujuan Laporan Keuangan.....	23
2.1.6.3 Pemakai Laporan Keuangan	23
2.1.6.4 Karakteristik Laporan Keuangan	26
2.1.7 Audit	28
2.1.7.1 Pengertian Audit	28
2.1.7.2 Tujuan Audit	31
2.1.7.3 Jenis-Jenis Audit	31
2.1.7.4 Standar Auditing	35
2.1.7.5 Jenis-Jenis Auditor	37
2.1.7.6 Laporan Audit	39
2.1.8 <i>Audit Report Lag</i>	45
2.1.9 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit Report Lag</i>	46
2.1.9.1 Ukuran Perusahaan	46
2.1.9.2 Profitabilitas	49
2.1.9.3 Solvabilitas	56
2.1.9.4 Pergantian Auditor	57
2.2 Penelitian Sebelumnya	59
2.3 Pengembangan Hipotesis dan Model Analisis	61
2.3.1 Pengembangan Hipotesis	61
2.3.1.1 Hubungan Ukuran Perusahaan Dengan <i>Audit Report Lag</i>	61

2.3.1.2 Hubungan Profitabilitas Dengan <i>Audit Report Lag</i>	62
2.3.1.3 Hubungan Solvabilitas Dengan <i>Audit Report Lag</i>	62
2.3.1.4 Hubungan Pergantian Auditor Dengan <i>Audit Report Lag</i>	63
2.3.2 Model Analisis	64
BAB III METODE PENELITIAN	65
3.1 Pendekatan Penelitian	65
3.2 Populasi Sampel	65
3.3 Identifikasi Variabel	66
3.3.1 Dependen Variable atau Variabel Terikat (Y)	66
3.3.2 Independent Variable atau Variabel Bebas (X)	67
3.4 Definisi Operasional Variabel	67
3.4.1 Definisi Operasional Variabel Dependen	67
3.4.2 Definisi Operasional Variabel Independen	68
3.4.2.1 Ukuran Perusahaan	68
3.4.2.2 Profitabilitas	68
3.4.2.3 Solvabilitas	69
3.4.2.4 Pergantian Auditor	69
3.5 Jenis dan Sumber Data	69
3.6 Prosedur Pengumpulan Data	70
3.7 Teknis Analisis Data	70
3.7.1 Analisis Regresi Linier Berganda	71
3.7.2 Statistik Deskriptif	72
3.7.3 Uji Asumsi Klasik	72

3.7.3.1 Uji Normalitas	72
3.7.3.2 Uji Multikolinieritas	73
3.7.3.3 Uji Autokorelasi	74
3.7.3.4 Uji Heteroskedastisitas	74
3.7.4 Pengujian Hipotesis	75
3.7.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	75
3.7.4.2 Uji Simultan (F test)	76
3.7.4.3 Uji Parsial (t test)	76
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	77
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	77
4.1.1 Objek Penelitian	77
4.1.2 Deskripsi Hasil Penelitian	78
4.1.2.1 <i>Audit Report Lag</i>	78
4.1.2.2 Ukuran Perusahaan	79
4.1.2.3 Profitabilitas	80
4.1.2.4 Solvabilitas	80
4.1.2.5 Pergantian Auditor	81
4.2 Analisis Model Dan Pengujian Hipotesis	81
4.2.1 Uji Asumsi Klasik	82
4.2.1.1 Uji Normalitas	82
4.2.1.2 Uji Multikolinieritas	84
4.2.1.3 Uji Autokorelasi	85
4.2.1.4 Uji Heteroskedastisitas	85

4.2.2 Analisis Regresi Linier Berganda	87
4.2.3 Pengujian Hipotesis	90
4.2.3.1 Analisis Koefisien Korelasi Dan Koefisien Determinasi	90
4.2.3.2 Uji Simultan (Uji F)	91
4.2.3.3 Uji Parsial (Uji t)	92
4.3 Pembahasan	94
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	94
4.3.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	95
4.3.3 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	96
4.3.4 Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	96
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN	98
5.1 Simpulan	98
5.2 Saran	99
5.3 Keterbatasan Penelitian	100
DAFTAR PUSTAKA	101
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya	59
Tabel 4.1 Hasil Kriteria Seleksi Sampel	77
Tabel 4.2 Hasil Uji Deskriptif	78
Tabel 4.3 Deskripsi Frekuensi Pergantian Auditor	81
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Menghilangkan Data Outlier	82
Tabel 4.5 Hasil Uji Casewise Diagnostics	83
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas Sesudah Menghilangkan Data Outlier	83
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas	84
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	85
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas - Uji Glejser	87
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Regresi Berganda	88
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Korelasi Dan Koefisien Determinasi	90
Tabel 4.12 Hasil Uji Simultan (F test)	91
Tabel 4.13 Hasil Uji Parsial (t test)	92

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Analisis	64
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas - Scatterplott	86