

**ANALISIS SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
OPINI AUDIT, TERHADAP AUDIT *REPORT LAG*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI**

**SKRIPSI**



**Oleh:  
Friska Silitonga  
180810135**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2022**

**ANALISIS SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
OPINI AUDIT, TERHADAP AUDIT *REPORT LAG*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
guna memperoleh gelar sarjana**



**Oleh:  
Friska Silitonga  
180810135**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2022**

### SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Friska Silitonga  
NPM/NIP : 180810135  
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora  
Program Studi : Akuntansi

Membuktikan bahwa "Skripsi" yang saya buat dengan judul :

**Analisis Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI**

Merupakan hasil karya saya sendiri dan bukan "duplikasi" dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat karya yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, terkecuali yang secara tertulis dikutip di dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata terdapat dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah skripsi ini digugurkan dan skripsi saya boleh dibatalkan, seta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 16 Januari 2022

  
**Friska Silitonga**  
180810135

**ANALISIS SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
OPINI AUDIT, TERHADAP AUDIT *REPORT LAG*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
Memperoleh gelar sarjana**

**Oleh:  
Friska Silitonga  
180810135**

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal  
Seperti tertera di bawah ini**

**Batam, 22 Januari 2022**



**Neni Marlina Br. Purba, S.Pd., M.Ak  
Pembimbing**

## ABSTRAK

Keterlambatan pada laporan keuangan dapat disebabkan oleh terjadinya proses audit yang dilakukan oleh auditor, dimana auditor membutuhkan waktu atau jumlah hari yang berbeda-beda pada setiap perusahaan atau industri dalam menyelesaikan audit laporan keuangannya. Keterlambatan penerbitan laporan keuangan perusahaan disebabkan oleh beberapa faktor seperti solvabilitas, ukuran perusahaan dan opini audit. Adapun tujuan dari pengkajian ini adalah untuk mengetahui apakah solvabilitas, ukuran perusahaan, opini audit, memberikan pengaruh terhadap audit *report lag* atas perusahaan atau industri manufaktur yang tercatat di BEI pada 5 tahun terakhir yaitu tahun 2016-2020. Yang menjadi populasi dalam pengkajian ini adalah seluruh industri atau perusahaan manufaktur di bagian barang dan bagian konsumsi yang terdaftar di BEI pada 5 tahun terakhir yaitu tahun 2016-2020. Penelitian ini menggunakan teknik dalam menentukan sampel yaitu teknik *purposive sampling*. Terdapat 28 perusahaan yang menjadi Sampel dan 140 Data yang akan diolah. Metode pengumpulan data didapatkan dengan metode dokumentasi dari informasi laporan keuangan industri yang tercatat di BEI. Sedangkan metode analisis data yang dilakukan dengan metode statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda. Hasil analisis uji T membuktikan bahwa Solvabilitas memberikan pengaruh negatif atas *Audit Report lag*, Ukuran Perusahaan memberikan pengaruh negatif atas *Audit Report Lag*, Opini Audit tidak memberikan pengaruh atas *audit report lag*. pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit secara Simultan atas *audit Report Lag* memiliki nilai signifikan terhadap *audit Report Lag*. Sedangkan pada hasil analisis data koefisien determinasi atau nilai *Adjusted R Square* yaitu sebesar 0.203. dimana nilai dari koefisien determinasi tersebut hampir mencapai 1. Dapat disimpulkan bahwa hanya 20.3% variabel dependen yaitu *audit report lag* dapat dijelaskan pada ketiga variabel independen yaitu: solvabilitas, ukuran perusahaan, dan opini audit.

**Kata kunci:** solvabilitas, ukuran perusahaan, opini audit, dan *audit report lag*.

## **ABSTRACT**

*Delays in financial statements can be caused by the occurrence of an audit process carried out by the auditor, where the auditor takes different time or number of days for each company or industry to complete the audit of its financial statements. The delay in the issuance of the company's financial statements was caused by several factors such as solvency, company size and audit opinion. The purpose of this study is to determine whether solvency, company size, audit opinion, have an influence on audit report lag on companies or manufacturing industries listed on the IDX in the last 5 years, namely 2016-2020. The population in this study are all industries or manufacturing companies in the goods and consumption divisions listed on the IDX in the last 5 years, namely 2016-2020. This study uses a technique in determining the sample, namely the purposive sampling technique. There are 28 companies as samples and 140 data to be processed. The data collection method was obtained by the documentation method from the information on the industrial financial statements listed on the IDX. While the data analysis method is descriptive statistical method, classical assumption test, and multiple linear regression analysis. The results of the T test analysis prove that Solvency has a negative effect on Audit Report lag, Company Size has a negative effect on Audit Report Lag, Audit Opinion has no effect on audit report lag. The effect of Solvency, Company Size and Audit Opinion Simultaneously on the audit Report Lag has a significant value on the audit Report Lag. While the results of the data analysis of the coefficient of determination or the value of Adjusted R Square is 0.203. where the value of the coefficient of determination is almost 1. It can be concluded that only 20.3% of the dependent variable, namely audit report lag, can be explained by the three independent variables, namely: solvency, firm size, and audit opinion.*

**Keywords:** *solvency, firm size, audit opinion, and audit report lag.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur Penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat dan karunia-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul “**Analisi Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI.**” Laporan ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan program studi Strata 1 (S1) pada program studi Akuntansi di Universitas Putera Batam. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mengalami kesulitan namun akhirnya penulis dapat menyelesaikannya dengan adanya dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Ibu Nur Elfi Husda, S.Kom.,M.SI. selaku Rektor Universitas Putera Batam.
2. Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.T.,M.I.Kom. selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam.
3. Bapak Haposan Banjarnahor, S.E.,M.SI. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Neni Marlina Br. Purba, S.Pd.,M.Ak. selaku pembimbing skripsi pada program studi Akuntansi di Universitas Putera Batam yang telah membantu saya dalam pembuatan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen Universitas Putera Batam khususnya Prodi Akuntansi yang telah memberikan wawasan dan pengetahuan tentang Akuntansi.
6. Pimpinan dan staff Bursa Efek Indonesia Kantor Perwakilan Batam.
7. Kepada orang tua dan saudara saya yang telah mendukung dan mendoakan Penulis selama proses perkuliahan.
8. Kepada seluruh teman mahasiswa/i program studi Akuntansi atas kebersamaan, bantuan dan motivasi yang diberikan kepada Penulis.
9. Kepada semua pihak yang tidak bias disebutkan namanya satu persatu yang telah banyak memberi dorongan kepada Penulis.

Kiranya Tuhan Yang Maha Esa membalas semua kebaikan serta selalu memelimpahkan berkatNya, Amin.

Batam, 16 Januari 2022



Friska Silitonga

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR RUMUS</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Batasan Masalah .....	6
1.4 Rumusan Masalah.....	6
1.5 Tujuan Penelitian .....	7
1.6 Manfaat Penelitian .....	7
1.6.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.6.2 Manfaat Praktis .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Teori Dasar Penelitian .....	9
2.1.1 <i>Audit Report Lag</i> .....	9
2.1.2 Solvabilitas .....	10
2.1.3 Ukuran Perusahaan .....	11
2.1.4 Opini Audit .....	12
2.2 Penelitian Terdahulu .....	13
2.3 Kerangka Pemikiran .....	16
2.4 Hipotesis .....	16
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian .....	17
3.2 Definisi Operasional Variabel .....	18
3.2.1 Variabel Dependen .....	18
3.2.2 Variabel Independen.....	18
3.3 Populasi dan Sampel.....	20
3.3.1 Populasi .....	20
3.3.2 Sampel .....	22
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	24
3.4.1 Jenis dan Sumber Data.....	24
3.4.2 Metode Pengumpulan Data.....	25
3.5 Metode Analisis Data .....	25
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	25
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	25



3.5.3 Uji Regresi Linier Berganda.....	27
3.5.4 Teknik Pengujian Hipotesis.....	28
3.6 Lokasi dan Jadwal Penelitian.....	30
3.6.1 Lokasi Penelitian .....	30
3.6.2 Jadwal Penelitian .....	30
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Hasil Penelitian.....	31
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	31
4.1.2 Uji Asumsi Klasik .....	33
4.1.3 Uji Analisis Linear Berganda .....	35
4.1.4 Hasil Uji Hipotesis.....	36
4.2 Pembahasan .....	39
4.2.1 Pengaruh Solvabilitas mengenai <i>Audit Report Lag</i> .....	39
4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	39
4.2.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	40
4.2.4 Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Opini Audit, secara Simultan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Pada Perusahaan Manufaktur Bagian Barang dan Konsumsi.....	41
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan.....	44
5.2 Saran .....	43
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	
Lampiran 1. Pendukung Penelitian	
Lampiran 2. Daftar Riwayat Hidup	
Lampiran 3. Surat Keterangan Penelitian	

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Pemikiran .....	16
<b>Gambar 3.1</b> Desain Penelitian .....	17

## DAFTAR TABEL

	Halaman
<b>Tabel 1.1</b> <i>Audit Report Lag</i> .....	2
<b>Tabel 3.1</b> Definisi Operasional Perusahaan.....	20
<b>Tabel 3.2</b> Populasi Penelitian .....	21
<b>Tabel 3.3</b> Kriteria Pemilihan Sampel .....	23
<b>Tabel 3.4</b> Jadwal Penelitian.....	30
<b>Tabel 4.1</b> Hasil analisis statistik data deskriptif.....	32
<b>Tabel 4.2</b> Hasil uji normalitas .....	33
<b>Tabel 4.3</b> Hasil uji multikolinearitas .....	33
<b>Tabel 4.4</b> Hasil uji heteroskedasitas .....	34
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Uji Autokorelasi.....	35
<b>Tabel 4.6</b> Hasil uji regresi linear berganda.....	35
<b>Tabel 4.7</b> Uji Parsial (Uji T).....	36
<b>Tabel 4.8</b> Uji Simultan (Uji F) .....	38
<b>Tabel 4.9</b> Hasil uji koefisien determinasi ( $R^2$ ) .....	38

## DAFTAR RUMUS

	Halaman
<b>Rumus 2.1</b> <i>Audit Report Lag</i> .....	10
<b>Rumus 2.2</b> <i>Debt to asset</i> .....	11
<b>Rumus 2.3</b> <i>Firm size</i> .....	11