

**PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, REPUTASI KAP
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)**

SKRIPSI

Oleh

DIAN KRISTIANI SATRIA

2132150010



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2025

**PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, REPUTASI KAP
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Syarat Guna Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi di
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia

Oleh

DIAN KRISTIANI SATRIA

2132150010



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2025**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dian Kristiani Satria

NIM : 2132150010

Program Studi : S1 Akuntansi

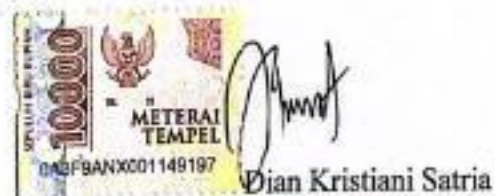
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Reputasi KAP, dan Ukuran Perusahaan terhadap Rentang Waktu Penyelesaian Audit (*Audit Report Lag*) pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024.

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 25 Juni 2025





UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, REPUTASI KAP DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2022-2024)**

Oleh:

Nama : Dian Kristiani Satria
NIM : 2132150010
Program Studi : S1 Akuntansi
Peminatan : Akuntansi Auditing

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi
guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi Akuntansi, Fakultas
Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 25 Juni 2025

Menyetujui:

Pembimbing I

(Dr. Melinda Malau, SE., MM.)

NIDN: 0324108205

Pembimbing II

(Rutman Lumbantoruan, SE., MM.)

NIDN: 0313126403

Ketua Program Studi

(Frangky Yosua Sitorus, SE., Ak., MM.)

NIDN: 0323026904

Dekan

(Dr. Ir. Khot Silvanita, MA.)

NIDN: 0015096301



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 25 Juni 2025 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Dian Kristiani Satria
NPM : 2132150010
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul "PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, REPUTASI KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)" oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Dr. Sihar Tambun, SE., Msi, Ak.	, Sebagai Ketua	
2. Drs. Jonson Pakpahan, Ak., M.Si., CA.	, Sebagai Anggota	
3. Dr. Melinda Malau, SE., MM.	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 25 Juni 2025



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dian Kristiani Satria

NIM : 2132150010

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul : PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, REPUTASI KAP,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*.

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024).

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 25 Juni 2025



Dian Kristiani Satria

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul: “Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Reputasi KAP, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022–2024.”

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi (S.Ak.), Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis juga menyadari tidak sedikit kendala dan halangan yang dihadapi penulis. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna yang dimiliki oleh penulis. Namun berkat bantuan dan kontribusi dari berbagai pihak maka penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua tercinta saya, Alm. Bapak Satria Sattu, dan Ibu Ester Daun Tanan yang telah memberikan doa, dukungan, perhatian, semangat kepada penulis, serta kakak Sunardy, Arnol, Dasriati Satria, Desy Natalia dan semua keluarga yang juga memberikan dukungan, motivasi dan doa sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi tepat waktu.
2. Bapak Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Dr. Ir. Ktut Silvanita, M. A selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.
4. Ibu Arya Gina Tarigan, S.E., M.Ak. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Kristen Indonesia.
5. Bapak Frangky Yosua Sitorus., SE., MM., Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.
6. Ibu Dr. Melinda Malau, SE., MM selaku dosen pembimbing materi yang telah memberikan waktu, tenaga, dan motivasi untuk membimbing penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
7. Bapak Rutman Lumbantoruan, SE., MM. selaku dosen pembimbing teknis

yang telah memberikan waktu, tenaga, dan motivasi untuk membimbing penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

8. Seluruh dosen dan staf FEB UKI khususnya Program Studi Akuntansi yang memberikan ilmu, semangat, bantuan dan dukungan yang sangat berguna bagi penulis dalam penulisan skripsi ini.
9. Terimakasih penulis sampaikan kepada Otniel yang telah memberikan motivasi, kasih sayang dan dukungan penuh selama pengerjaan skripsi ini.
10. Terimakasih juga untuk teman saya Ebet dan Serly serta anggota grup khiling yang membantu dan memotivasi dalam penyelesaian skripsi ini.
11. Untuk diriku sendiri yang mau dan bisa bertahan, berjuang sejauh ini untuk menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik dan tepat waktu, luar biasa.



DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI.....	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	iv
PERNYATAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR RUMUS	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah	5
C. Signifikansi Penelitian	5
D. Ruang Lingkup Penelitian.....	6
E. Kontribusi Penelitian.....	7
F. Sistematika Penulisan.....	9
BAB II URAIAN TEORITIS	12
A. Landasan Teori	12
1. <i>Grand Theory</i>	12
2. <i>Middle Theory</i>	13
3. Audit Report Lag	15
4. Solvabilitas	16
5. Profitabilitas	16
6. Reputasi KAP.....	17
7. Ukuran Perusahaan	17
B. Penelitian Terdahulu	18
C. Pengembangan Hipotesis	23
1. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	23
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	23

3. Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	24
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	25
D. Kerangka Pemikiran.....	26
A. Jenis Penelitian.....	28
B. Populasi dan Sampel	28
C. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel.....	29
1. Variabel Dependen.....	29
2. Variabel Independen	30
D. Metode Analisis Data.....	35
1. Analisis Statistik Deskriptif	35
2. Uji Asumsi Klasik.....	36
3. Analisis Linear Berganda.....	37
4. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	37
5. Uji Hipotesis	37
6. Alur Penelitian	39
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	40
A. Hasil Penelitian	40
1. Deskripsi Variabel.....	40
B. Analisis Data	41
1. Uji Asumsi Klasik.....	41
2. Hasil Analisis Regresi	47
3. Uji Model Fit.....	49
4. Uji t	51
C. Pembahasan.....	52
1. Pengaruh Solvabilitas (DAR) Terhadap <i>Audit report lag</i>	52
2. Pengaruh Profitabilitas (ROA) Terhadap <i>Audit report lag</i>	52
3. Pengaruh Reputasi KAP Terhadap <i>Audit report lag</i>	53
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit report lag</i>	54
5. Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Reputasi KAP, dan Ukuran Perusahaan secara simultan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	54
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, IMPLIKASI DAN SARAN	56
A. Simpulan	56
B. Keterbatasan.....	57

C. Implikasi.....	57
D. Saran	58
DAFTAR PUSTAKA.....	60
LAMPIRAN	62



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	29
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel	35
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Variabel-Variabel Riset	40
Tabel 4.2 Nilai <i>Analisis Diagnostik Berdasarkan Kasus</i>	43
Tabel 4.3 Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Glesjer	47
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi	48
Tabel 4.8 Koefisien Determinasi	49
Tabel 4.9 Uji – F.....	50
Tabel 4.10 Uji – t.....	51



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Fenomena Perusahaan yang Terlambat Penyampaian Laporan Keuangan Tahun 2022-2024	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	27
Gambar 3.1 Alur Penelitian	39
Gambar 4.1 Normal P-Plot Regression Standardized Residual Sebelum Outlier .	42
Gambar 4.2 Normal P-Plot Regression Standardized Residual Setelah Outlier ...	44



DAFTAR RUMUS

(Rumus 3-1) <i>Audit Report Lag</i>	32
(Rumus 3-2) <i>Debt to Asset Ratio</i>	32
(Rumus 3-3) <i>Debt to Equity Ratio</i>	33
(Rumus 3-4) <i>Long Term Debt to Equity Ratio</i>	33
(Rumus 3-5) <i>Times Interest Earned</i>	33
(Rumus 3-6) <i>Fixed Charge Coverage</i>	34
(Rumus 3-7) <i>Return On Asset</i>	35
(Rumus 3-8) KAP Lokal Tidak Berafiliasi Asing.....	36
(Rumus 3-9) KAP <i>Non Big Four</i> Afiliasi Asing.....	36
(Rumus 3-10) KAP <i>Big Four</i>	36
(Rumus 3-11) L_n (Total Aset).....	36



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Penelitian	62
Lampiran 2 Output Spss	68



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh solvabilitas, profitabilitas, reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdata di (BEI) tahun 2022–2024. Metode penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan menggunakan bantuan perangkat lunak *Statistical Package for the Social Sciences* (SPSS) versi 26. Hasil penelitian menunjukkan jika Solvabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap *Audit Report Lag*, sedangkan Profitabilitas, Reputasi KAP, dan Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *Audit Report Lag*. Hasil penelitian memberikan implikasi bahwa semakin tinggi tingkat solvabilitas perusahaan, makin besar umumnya terjadinya keterlambatan dalam penyelesaian laporan audit. Sebaliknya, profitabilitas yang baik, reputasi KAP yang tinggi, dan skala perusahaan yang besar cenderung mempercepat proses penyelesaian audit. Temuan ini memperkuat pentingnya stabilitas keuangan, kualitas auditor, dan skala operasional dalam meningkatkan efisiensi pelaporan keuangan perusahaan.

Kata kunci: Solvabilitas, Profitabilitas, Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan, *Audit Report*.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of solvency, profitability, the reputation of Public Accounting Firms (KAP), and company size on audit report lag in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2022–2024 period. This research employs a quantitative approach using secondary data obtained from companies' annual reports. The analytical method used is multiple linear regression with the help of Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) version 26 software. The results of the study indicate that Solvency has a significant positive effect on Audit Report Lag, while Profitability, KAP Reputation, and Company Size have a significant negative effect on Audit Report Lag. The results of the study provide implications that the higher the level of solvency of the company, the greater the possibility of delays in submitting audit reports. Conversely, good profitability, high reputation of KAP, and large company scale tend to accelerate the audit completion process. These findings reinforce the importance of financial stability, auditor quality, and operational scale in improving the efficiency of corporate financial reporting.

Keywords: solvency, profitability, audit reputation, company size, audit report.