

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN *EARNING PER SHARE* TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

**TUGAS AKHIR**

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



**CLARA ENJELINA**

**1151002083**


**PROGRAM SARJANA STRATA 1  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2019**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama : CLARA ENJELINA**

**NIM : 1151002083**

**Tanda Tangan :** 

**Tanggal : Agustus 2019**

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Clara Enjelina

NIM : 1151002083

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Earning per Share* Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

### DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M, Ak



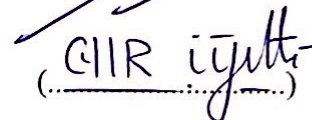
(.....)

Penguji I : Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA.



(.....)

Penguji II : Dr. Hermiyetti, SE., M.Si.,CSRA



(.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : Agustus 2019

## UNGKAPAN TERIMA KASIH


Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN *EARNING PER SHARE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)”**. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi Universitas Bakrie dengan baik sesuai dengan waktu yang direncanakan. Oleh karena itu, penulis ucapkan terima kasih kepada:

1. Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M, Ak. selaku dosen pembimbing tugas akhir yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikirannya dalam membimbing dan memotivasi penulis selama penyusunan tugas akhir ini;
2. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA. selaku Dosen Pembahas tugas akhir yang telah meluangkan waktu dan pikirannya dalam membahas dan memberikan saran kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
3. Dr. Hermiyetti, SE., M.Si.,CSRA selaku Dosen Penguji yang telah meluangkan waktu dan pikirannya dalam membahas dan memberikan kritik dan saran kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
4. Kedua orangtua yang saya sayangi, Ayahanda Rusmin dan Ibunda Maryana, yang selalu memberikan semangat, kasih sayang, motivasi, dukungan berupa moril dan material, dan do'a;
5. Arin Septiarin, yang telah membantu penulis dalam proses administrasi tugas akhir, serta memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dalam pengerjaan tugas akhir;
6. Anita, Khoirunnisa dan Prasetyo Adi Nugroho, yang telah mengajarkan SPSS dan membantu pengolahan data sehingga penulis dapat mengolah dan memperoleh data dengan baik dan benar;
7. Abdilan Rahmanu, Ade Nur Rachmawati, dan Mohammad Alldy R, yang telah menjadi teman berdiskusi selama pengerjaan tugas akhir;

8. Andrian, yang telah meminjamkan laptop sehingga penulis bisa mengerjakan tugas akhir, serta selalu memberikan semangat dan menemani penulis dalam pengerjaan tugas akhir;
9. Salma Annisa dan Syifa Mutia Maharani, selaku teman sejak bangku SMA yang telah menemani, menghibur dan memotivasi serta mendoakan penulis;
10. Afrida Yuniar Kamaluddin, Anjas Oktami Sutiana, Ayu Retno Dian Lestari, Danang Sutio Ratama dan Syarief Abdurrahman, selaku sahabat yang selalu memberikan doa, semangat dan dukungan selama perkuliahan dan pengerjaan tugas akhir;
11. Teman-temas seperjuangan Akuntansi angkatan 2015 Universitas Bakrie yang telah menemani penulis selama masa perkuliahan, serta dukungan, semangat, dan doa untuk penulis dalam pengerjaan tugas akhir.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan dan penyempurnaan tugas akhir ini. Penulis berharap Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak terkait ke depannya.

Jakarta, Agustus 2019



Penulis

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Clara Enjelina  
NIM : 1151002083  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Riset Bisnis

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Earning per Share* terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 2019

Yang Menyatakan



(Clara Enjelina)

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN *EARNING PER SHARE* TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018)**

Clara Enjelina<sup>1</sup>

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan dan *earning per share* terhadap *audit report lag* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dengan metode pengambilan sample *purposive sampling*. Diperoleh 8 perusahaan sektor pertambangan dan jumlah sampel sebanyak 32 sampel yang sesuai dengan kriteria penelitian. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini adalah dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*, sedangkan solvabilitas dan *earning per share* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

**Kata Kunci:** profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, *earning per share* dan *audit report lag*

---

<sup>1</sup> Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN *EARNING PER SHARE* TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018)**

Clara Enjelina<sup>2</sup>

---

**ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of profitability, solvency, firm size and earning per share to the audit report lag in mining companies listed in Indonesia Stock Exchange 2015-2018. This research use secondary data with purposive sampling method. The sample used is 8 mining sector companies and bringing the total sample of this study is 32 samples. This research used data collecting technique is document review. The analysis technique used were descriptive statistics, classical assumption tests, and multiple linear regression analysis. The test result shows that profitability and firm size have influence on audit report lag, while on the other hand solvency and earning per share have no influence on audit report lag.*

**Keywords:** *profitability, solvency, firm size, earning per share and audit report lag*

---

<sup>2</sup> Student of Accounting Program, Universitas Bakrie



## DAFTAR ISI

|  |             |
|--|-------------|
| <b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>                                     | <b>ii</b>   |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>  | <b>iii</b>  |
| <b>UNGKAPAN TERIMA KASIH .....</b>   | <b>iv</b>   |
| <b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>                            | <b>vi</b>   |
| <b>ABSTRAK.....</b>  | <b>vii</b>  |
| <b>DAFTAR ISI .....</b>  | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>  | <b>xi</b>   |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>  | <b>xii</b>  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>   | <b>xiii</b> |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>   | <b>1</b>    |
| 1. 1 Latar Belakang Masalah .....  | 1           |
| 1. 2 Rumusan Masalah .....   | 11          |
| 1. 3 Tujuan Penelitian.....  | 11          |
| 1. 4 Manfaat Penelitian.....   | 11          |
| 1. 4. 1 Manfaat Teoritis .....   | 11          |
| 1. 4. 2 Manfaat Praktis.....   | 11          |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS .....</b>                               | <b>13</b>   |
| 2. 1. Landasan Teori.....  | 13          |
| 2. 1. 1 <i>Agency Theory</i> .....   | 13          |
| 2. 1. 2 <i>Compliance Theory</i> .....   | 14          |
| 2. 2. Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....               | 17          |
| 2. 2. 1 <i>Audit Report Lag</i> .....  | 17          |
| 2. 2. 2 Profitabilitas .....   | 20          |
| 2. 2. 3 Solvabilitas .....   | 22          |
| 2. 2. 4 Ukuran Perusahaan .....  | 25          |
| 2. 2. 5 <i>Earning Per Share (EPS)</i> .....                                     | 27          |
| 2. 2. 6 <i>Review</i> Penelitian Terdahu .....                                   | 28          |
| 2. 3. Hipotesis .....  | 34          |
| 2. 3. 1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....           | 34          |
| 2. 3. 2 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....             | 34          |
| 2. 3. 3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....        | 35          |
| 2. 3. 4 Pengaruh <i>Earning Per Share</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..... | 35          |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>   | <b>36</b>   |
| 3. 1 Populasi dan Sampel.....  | 36          |
| 3. 2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....                               | 37          |
| 3. 2. 1 Sumber Data.....   | 37          |
| 3. 2. 2 Teknik Pengumpulan Data.....   | 37          |
| 3. 3 Definisi Operasional Variabel.....  | 37          |
| 3. 3. 1 <i>Audit Report Lag</i> .....  | 37          |
| 3. 3. 2 Profitabilitas .....   | 38          |
| 3. 3. 3 Solvabilitas .....   | 38          |
| 3. 3. 4 Ukuran Perusahaan .....  | 38          |
| 3. 3. 5 <i>Earning per Share</i> .....   | 39          |

|  |           |
|--|-----------|
| 3. 4 Metode Analisis Data .....                        | 40        |
| 3. 4. 1 Statistik Deskriptif .....                     | 40        |
| 3. 4. 2 Uji Asumsi Klasik .....                        | 41        |
| 3. 4. 3 Uji Hipotesis .....                            | 43        |
| 3. 5 Model Penelitian .....                            | 44        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....               | <b>45</b> |
| 4. 1 Hasil Penelitian .....                            | 45        |
| 4. 1. 1 Sampel Penelitian .....                        | 45        |
| 4. 1. 2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian ..... | 46        |
| 4. 1. 3 Hasil Uji Asumsi Klasik .....                  | 48        |
| 4. 1. 4 Hasil Pengujian Hipotesis .....                | 51        |
| 4. 1. 5 Pembahasan Hasil Penelitian .....              | 56        |
| <b>BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b> .....   | <b>65</b> |
| 5. 1 Simpulan .....                                    | 65        |
| 5. 2 Keterbatasan .....                                | 65        |
| 5. 3 Saran .....                                       | 66        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....                            | <b>67</b> |

**DAFTAR TABEL**

|           |   |    |
|-----------|---|----|
| Tabel 1.1 | Jumlah Perusahaan Pertambangan yang Terlambat ..... | 6  |
| Tabel 2.1 | Keputusan Ketentuan III.I.6.....                    | 15 |
| Tabel 2.2 | Peraturan Nomor 1-H Tentang Sanksi.....             | 15 |
| Tabel 3.1 | Kriteria Pemilihan Sampel.....                      | 36 |
| Tabel 4.1 | Sampel Penelitian.....                              | 45 |
| Tabel 4.2 | Hasil Uji Statistik Deskriptif.....                 | 46 |
| Tabel 4.3 | Hasil Uji Normalitas.....                           | 49 |
| Tabel 4.4 | Hasil Uji Multikolinieritas .....                   | 50 |
| Tabel 4.5 | Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                 | 50 |
| Tabel 4.6 | Hasil Uji Autokorelasi .....                        | 51 |
| Tabel 4.7 | Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....             | 52 |
| Tabel 4.8 | Hasil Uji Koefisien Determinasi .....               | 54 |
| Tabel 4.9 | Hasil Uji Statistik t .....                         | 54 |

## DAFTAR GAMBAR

|  |    |
|--|----|
| Gambar 2.1 <i>Herarchy of Accounting Qualities</i> ..... | 17 |
| Gambar 3.1 Model Penelitian.....                         | 44 |

**DAFTAR LAMPIRAN**

|  |    |
|--|----|
| Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....                                     | 71 |
| Lampiran 2 Data yang Telah Diolah ( <i>Audit Report Lag</i> ) .....          | 72 |
| Lampiran 3 Data yang Telah Diolah (Profitabilitas) .....                     | 73 |
| Lampiran 4 Data yang Telah Diolah (Solvabilitas) .....                       | 74 |
| Lampiran 5 Data yang Telah Diolah (Ukuran Perusahaan) .....                  | 75 |
| Lampiran 6 Data yang Telah Diolah ( <i>Earning per Share</i> ) .....         | 76 |
| Lampiran 7 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....                              | 77 |
| Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas .....  | 78 |
| Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinieritas.....                                  | 79 |
| Lampiran 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                              | 80 |
| Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi.....                                      | 81 |
| Lampiran 12 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t) .....                     | 82 |
| Lampiran 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ) ..... | 83 |