



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,  
*LEVERAGE*, DAN OPINI AUDITOR TERHADAP *AUDIT  
REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR HOTEL,  
RESTORAN, DAN PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 - 2020**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian program S-1  
Bidang Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Widya Kartika

Oleh  
**Monica Florencia Eleazar**  
NRP. 112.18.003

PEMBIMBING  
**Dra. Suklimah Ratih, M.A., AK., CA**  
NIP. 111/03.63/09.89.016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS WIDYA KARTIKA**

**SURABAYA**

**2022**

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur, serta hormat kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat, dan penyertaan-Nya yang telah diberikan selama proses penyusunan skripsi sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Opini Auditor Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Sub Sektor Hotel, Restoran, dan Pariwisata Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2020”. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika Surabaya.

Dalam penulisan skripsi ini, peneliti mendapat banyak bimbingan, bantuan, serta dukungan dan doa dari berbagai pihak sehingga penelitian ini dapat berjalan lancar sesuai yang diharapkan. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan terima kasih tak terhingga kepada:

1. Dr. Filipus Priyo Suprobo, S.T., M.T. Rektor Universitas Widya Kartika Surabaya.
2. Yulius Hari, S.Kom., MBA., M.Kom. Wakil Rektor I Bidang Akademik Universitas Widya Kartika Surabaya.
3. Dr. Melvie Paramitha, S.E, M.Si. Wakil Rektor II Bidang Non Akademik Universitas Widya Kartika Surabaya, sebagai ketua penguji skripsi peneliti serta sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Widya Kartika Surabaya.
4. Arief Budiman, B.S., M.M. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika Surabaya.
5. Dra. Suklimah Ratih, M.A., Ak., CA. Dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mendukung serta memberikan bimbingan kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Revi Arfamaini, S.E., M.A. Tim Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran dalam penyelesaian skripsi ini.

7. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Widya Kartika Surabaya yang telah memberikan ilmu selama peneliti menjadi mahasiswa Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika Surabaya.
8. Para karyawan beserta *staff* Universitas Widya Kartika Surabaya yang telah membantu peneliti mengumpulkan informasi yang diperlukan selama penyelesaian skripsi ini.
9. Orang tua yang selalu memberikan semangat, dukungan, motivasi, serta doa yang tak terbatas bagi peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Keluarga besar dari orang tua yang selalu mendukung dan mendoakan, serta memberikan dorongan dan doa yang tak terbatas bagi peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Sahabat-sahabat dan teman-teman SD, SMP, maupun SMA, serta dari Universitas Widya Kartika Surabaya yang telah membantu, mendukung, mendoakan, serta kerja sama bagi peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for always being a giver and tryna give more than I receive.*

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan yang dimiliki peneliti. Maka dari itu, peneliti menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun agar dapat memperbaiki kekurangan yang dimiliki peneliti. Akhir kata, peneliti mohon maaf apabila terdapat kesalahan – kesalahan yang dilakukan dan semoga penelitian yang dilakukan ini dapat berguna dan bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya. Tuhan Yesus Memberkati dan Menyertai selalu.

Surabaya, 31 Januari 2022

Peneliti

## ABSTRAK

Nama Mahasiswa : Monica Florencia Eleazar

Skripsi

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Opini Auditor Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Sub Sektor Hotel, Restoran, dan Pariwisata yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2020.

*Audit Report Lag* adalah lamanya waktu penyelesaian audit yang dikerjakan oleh auditor dimana yang diukur dari tanggal laporan keuangan sampai tanggal laporan auditor independen diterbitkan. Penyampaian laporan keuangan tahunan yang melewati batas waktu penyampaian akan memberikan dampak negatif bagi pemakainya sehingga semakin lama laporan keuangan dipublikasikan maka semakin panjang *Audit Report Lag* suatu perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Opini Auditor Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Sub Sektor Hotel, Restoran, dan Pariwisata yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2020.

Penelitian ini menggunakan data sekunder sebanyak 35 perusahaan sub sektor hotel, restoran, dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pemilihan sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga ditemukan sampel penelitian sebanyak 13 perusahaan. Data yang digunakan berupa laporan keuangan tahunan perusahaan yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia dan *website* perusahaan.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Ukuran Perusahaan dan Opini Auditor secara parsial tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*. Sedangkan, variabel Profitabilitas secara parsial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit Report Lag* dan variabel *Leverage* secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit Report Lag*.

**Kata Kunci : *Audit Report Lag*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Opini Auditor.**

## **ABSTRACT**

*Name : Monica Florencia Eleazar*

*Thesis*

*The Influence of Firm Size, Profitability, Leverage, and Auditor Opinion on Audit Report Lag on Hotel, Restaurant, and Tourism Sub Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2017 - 2020.*

*Audit Report Lag is the length of time the completion of an audit conducted by the auditor is measured from the date of the financial statements to the date the independent auditor's report was published. The submission of annual financial statements that exceed the delivery deadline will have a negative impact on the wearer so that the longer the financial statements are published, the longer the Audit Report Lag of a company. This research aims to find out the influence of Firm Size, Profitability, Leverage, and Auditor Opinion on Audit Report Lag on Hotel, Restaurant, and Tourism Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2017 - 2020.*

*This research is used secondary data as much 35 hotel, restaurant and tourism sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The selection of research samples using purposive sampling methods, so that the study sample was found as many as 13 companies. The data used is in the form of the company's annual financial statements obtained from the Indonesia Stock Exchange and the company's website.*

*The results of this study showed that the Firm Size variables and Auditor's Opinions partially had no effect on Audit Report Lag. Meanwhile, the Profitability variable partially negatively and significantly affects Audit Report Lag and the Leverage variable partially positively and significantly affects the Audit Report Lag.*

**Key Words : Audit Report Lag, Firm Size, Profitability, Leverage, Auditor's Opinion.**

## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Pernyataan Orisinalitas dan Persetujuan Publikasi Akademik .....	ii
Halaman Berita Acara Pengesahan Sidang Akhir Skripsi .....	iii
Halaman Persetujuan Sidang Akhir Skripsi .....	iv
Kata Pengantar.....	v
Abstrak.....	vii
<i>Abstract</i> .....	viii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Gambar .....	xiii
Daftar Tabel .....	xiv
Daftar Lampiran .....	xv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Definisi dan Judul.....	1
1.2 Latar Belakang Masalah.....	2
1.3 Rumusan Masalah .....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian .....	8
1.6 Lingkup Penelitian .....	9
1.7 Sistematika Penulisan.....	9
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1 Peneliti Sebelumnya.....	11
2.2 Landasan Teori.....	15
2.2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	15
2.2.2 Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ).....	16
2.2.3 Akuntansi.....	17
2.2.3.1 Pengertian Akuntansi.....	17
2.2.3.2 Tujuan Akuntansi .....	18
2.2.4 Laporan Keuangan.....	19
2.2.5 Audit .....	21
2.2.6 <i>Audit Report Lag</i> .....	24
2.2.7 Ukuran Perusahaan .....	26
2.2.8 Profitabilitas .....	26
2.2.8.1 Pengertian Profitabilitas .....	26

2.2.8.2 Return On Assets (ROA).....	27
2.2.9 Leverage .....	28
2.2.9.1 Pengertian Leverage .....	28
2.2.9.2 Debt to Assets Ratio (DAR) .....	29
2.2.10 Opini Auditor .....	30
2.3 Hubungan antara Variabel Independen dan Variabel Dependen .....	31
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	31
2.3.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	31
2.3.3 Pengaruh Leverage terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	32
2.3.4 Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	32
<b>BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
3.1 Pendekatan Penelitian.....	33
3.2 Identifikasi Variabel.....	33
3.3 Definisi Operasional Variabel .....	34
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	36
3.5 Populasi dan Sampel.....	36
3.6 Metode Pengumpulan Data .....	39
3.7 Teknik Analisis Data .....	39
3.7.1 Statistik Deskriptif .....	41
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	41
3.7.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	42
3.7.4 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	43
3.7.5 Uji Hipotesis Parsial (Uji t) .....	43
3.7.6 Interpretasi Hasil Penelitian .....	44
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>45</b>
4.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	45
4.1.1 Bayu Buana Tbk .....	45
4.1.2 Fast Food Tbk.....	46
4.1.3 Island Concepts Indonesia Tbk .....	46
4.1.4 Graha Andrasentra Propertindo Tbk .....	46
4.1.5 Jakarta Setiabudi International Tbk.....	47
4.1.6 MNC Land Tbk .....	47
4.1.7 Sanurhasta Mitra Tbk .....	48
4.1.8 Destinasi Tirta Nusantara Tbk .....	48
4.1.9 Pembangunan Graha Lestari Indah Tbk .....	49

4.1.10	Pembangunan Jaya Ancol Tbk .....	49
4.1.11	Red Planet Tbk .....	50
4.1.12	Pioneerindo Gourmet International Tbk .....	50
4.1.13	Hotel Sahid Jaya International Tbk .....	51
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian .....	51
4.2.1	Data Ukuran Perusahaan .....	51
4.2.2	Data Profitabilitas .....	51
4.2.3	Data <i>Leverage</i> .....	51
4.2.4	Data Opini Auditor .....	52
4.2.5	Data Audit Report Lag .....	52
4.3	Perhitungan Variabel .....	52
4.3.1	Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan .....	52
4.3.2	Perhitungan Variabel Profitabilitas .....	52
4.3.3	Perhitungan Variabel <i>Leverage</i> .....	53
4.3.4	Perhitungan Variabel Opini Auditor .....	53
4.3.5	Perhitungan Variabel <i>Audit Report Lag</i> .....	54
4.4	Pengukuran Variabel .....	55
4.4.1	Ukuran Perusahaan .....	55
4.4.2	Profitabilitas .....	56
4.4.3	<i>Leverage</i> .....	57
4.4.4	Opini Auditor .....	58
4.4.5	<i>Audit Report Lag</i> .....	59
4.5	Teknik Analisis Data .....	60
4.5.1	Uji Statistik Deskriptif .....	60
4.5.2	Statistik Deskriptif .....	60
4.5.3	Uji Asumsi Klasik .....	60
4.5.3.1	Uji Normalitas .....	60
4.5.3.2	Uji Autokorelasi .....	61
4.5.3.3	Uji Multikolinearitas .....	62
4.5.3.4	Uji Heteroskedastisitas .....	63
4.5.4	Analisis Regresi Linear Berganda .....	64
4.5.5	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	65
4.5.6	Uji Hipotesis Parsial (Uji t) .....	66
4.6	Interpretasi Hasil .....	68
4.6.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	68



4.6.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	69
4.6.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	71
4.6.4	Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	72
<b>BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>74</b>
5.1	Kesimpulan .....	74
5.2	Saran.....	75
<b>Daftar Pustaka .....</b>		<b>76</b>
<b>Lampiran .....</b>		<b>84</b>
<b>Daftar Riwayat Hidup .....</b>		<b>108</b>
<b>Daftar Artikel Ilmiah.....</b>		<b>109</b>
<b>Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi.....</b>		<b>121</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual.....	34
--------------------------------------	----



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Persamaan dan Perbedaan Peneliti Terdahulu dan Sekarang .....	14
Tabel 4.1 Data Ukuran Perusahaan .....	87
Tabel 4.2 Data Profitabilitas.....	88
Tabel 4.3 Data <i>Leverage</i> .....	90
Tabel 4.4 Data Opini Auditor .....	92
Tabel 4.5 Data <i>Audit Report Lag</i> .....	93
Tabel 4.6 Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	94
Tabel 4.7 Perhitungan Profitabilitas .....	96
Tabel 4.8 Perhitungan <i>Leverage</i> .....	100
Tabel 4.9 Perhitungan Opini Auditor .....	104
Tabel 4.10 Perhitungan <i>Audit Report Lag</i> .....	106
Tabel 4.11 Hasil Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4.12 Hasil Uji <i>One- Sample Kolmogorov-Smirnov</i> .....	61
Tabel 4.13 Hasil Uji Autokorelasi .....	62
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolinearitas .....	62
Tabel 4.15 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	63
Tabel 4.16 Hasil Uji Linear Berganda .....	64
Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	65
Tabel 4.18 Uji Hipotesis Parsial (Uji t).....	67

The logo for Universitas Widya Kartika (UWIKKA) features a stylized blue and yellow circular emblem with a vertical line through the center. Below the emblem, the word "UWIKKA" is written in a large, bold, blue, sans-serif font.

UWIKKA

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel 3.2 Daftar Populasi .....	84
Lampiran 2 Tabel 3.3 Pemilihan Sampel .....	85
Lampiran 3 Tabel 3.4 Daftar Sampel .....	86
Lampiran 4 Tabel 4.1 Data Ukuran Perusahaan .....	87
Lampiran 5 Tabel 4.2 Data Profitabilitas .....	88
Lampiran 6 Tabel 4.3 Data <i>Leverage</i> .....	90
Lampiran 7 Tabel 4.4 Data Opini Auditor .....	92
Lampiran 8 Tabel 4.5 Data <i>Audit Report Lag</i> .....	93
Lampiran 9 Tabel 4.6 Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	94
Lampiran 10 Tabel 4.7 Perhitungan Profitabilitas .....	96
Lampiran 11 Tabel 4.8 Perhitungan <i>Leverage</i> .....	100
Lampiran 12 Tabel 4.9 Perhitungan Opini Auditor .....	104
Lampiran 13 Tabel 4.10 Perhitungan <i>Audit Report Lag</i> .....	106

