

**PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, DAN PERPUTARAN PERSEDIAAN
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2020)**

**THE EFFECT OF SOLVABILITY, PROFITABILITY, FIRM SIZE,
LIQUIDITY, AND INVENTORY TURNOVER ON *AUDIT REPORT LAG***
**(Empirical Study on Food and Beverage Companies Listed on Indonesia
Stock Exchange in 2017 – 2020)**



Oleh :

Oktavian Rahmat Firdaus

20170420230

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2021

**PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, DAN PERPUTARAN PERSEDIAAN
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2020)**

**THE EFFECT OF SOLVABILITY, PROFITABILITY, FIRM SIZE,
LIQUIDITY, AND INVENTORY TURNOVER ON *AUDIT REPORT LAG***

**(Empirical Study on Food and Beverage Companies Listed on Indonesia
Stock Exchange in 2017 – 2020)**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh :

Oktavian Rahmat Firdaus

20170420230

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2021

**PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, DAN PERPUTARAN PERSEDIAAN
TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2020)**

**THE EFFECT OF SOLVABILITY, PROFITABILITY, FIRM SIZE,
LIQUIDITY, AND INVENTORY TURNOVER ON AUDIT REPORT LAG
(Empirical Study on Food and Beverage Companies Listed on Indonesia
Stock Exchange in 2017 – 2020)**



Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing
Pembimbing

Dr. Abim Abdurahim, M.Si., SAS., Ak., CA
NIK. 19701126199603 143 053

Tanggal 11 Januari 2022

SKRIPSI

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Oktavian Rahmat Firdaus

Nomor Mahasiswa : 20170420230

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, DAN PERPUTARAN PERSEDIAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2020)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 16 November 2021



Oktavian Rahmat Firdaus

PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim

Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah dan petunjuk, serta kemampuan berpikir sehingga mampu dalam menyelesaikan skripsi sesuai dengan target yang telah ditentukan. Alhamdulillah, atas izin Allah SWT, saya dapat melewati berbagai tantangan dan ujian yang dihadapi dengan menikmati proses demi proses selama dalam melaksanakan penelitianku. Mulai dari judul di *accept*, proses pembuatan proposal, melakukan penelitian, hingga proses akhir menjadi sebuah karya tulis. Semoga dengan selesainya skripsi ini merupakan awal dari kesuksesanku menuju masa depan.

Sholawat serta salam saya haturkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat, dan para pengikutnya yang telah membawa umat manusia dari zaman naik unta menuju zaman naik toyota, dari zaman jahiliyah menuju zaman yang penuh dengah inayah seperti sekarang ini. Semoga kita semua termasuk orang-orang yang mendapat syafaat dari beliau di Yaumul Qiyamah nanti. Aamiinn Ya Robbal aalamiin.

Skripsi ini kupersembahkan untuk kedua orangtua saya, sebagai bentuk rasa sayang, taat, dan berbakti saya kepada kedua orangtua saya. Atas perjuangan mereka, motivasi, doa, serta dukungan setiap waktu yang membuat saya tetap kuat dan terus berusaha hingga berada dititik tertinggi seperti sekarang ini.

Terima kasih kepada dosen pembimbing saya, Bapak Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., SAS., Ak., CA yang selalu meluangkan waktunya untuk membimbing anak-anaknya serta memberikan ilmu dan arahan dalam penyusunan skripsi ini. Tak lupa juga untuk semua dosen Akuntansi dan almamater tercinta UMY, terima kasih atas ilmu bapak/ibu serta pengalaman yang telah diberikan selama saya duduk di bangku perkuliahan.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah rabbil‘alamin. Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, hidayah, nikmat, dan karunia-Nya sehingga atas ridho-Nya penulis diberikan kekuatan, kelancaran, dan kemudahan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Perputaran Persediaan terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2020)”**

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis memilih topik ini dengan harapan dapat berkontribusi untuk membantu manajemen perusahaan yang akan menerbitkan laporan independennya sehingga dapat mempercepat penyajian laporan keuangannya agar tidak terjadi *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kekuatan, kemudahan dan kelancaran saya dalam melaksanakan studi ini.
2. Nabi Muhammad SAW yang telah memberi bimbingan dan sebagai panutan umat Islam dan terkhusus untuk penulis dan keluarga.
3. Bapak dan Ibu serta keluarga yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan kepada penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

5. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., Ak., SAS., CA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta sekaligus menjadi dosen pembimbing yang selalu meluangkan waktunya di tengah-tengah kesibukannya dan selalu memberikan bimbingan, saran, dan motivasi, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
6. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bekal ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis selama proses perkuliahan.
7. Untuk kekasihku tercinta Sendi Reksi Arfini, aku mencintaimu karena kamu lucu kadang ngeselin, kamu membuatku tertawa dan kamu manis tapi gede ambek. Ingatkah ketika kita pertama kali bertemu sewaktu SMA? Ketika itu saya sedang berjalan ke kantin sedangkan kamu duduk didepan kelasmu. Suatu saat aku akan menikahimu setelah halaman persembahan ini dijadikan satu dengan halaman pengesahan skripsi.
8. Teman-teman yang telah mendoakan, memberi semangat, dukungan, dan motivasi kepada penulis.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada kita semuanya atas proses pembuatan skripsi ini. skripsi ini masih jauh dari kata baik dan benar dan masih terdapat banyak kesalahan yang terkandung didalamnya. Maka, demi perbaikan selanjutnya, penulis sangat menghargai sekali adanya kritik dan saran yang membangun dan akan penulis terima dengan senang hati.

Akhirnya, hanya kepada Allah SWT penulis serahkan segalanya dan mudah-mudahan penulisan skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis dan umumnya bagi kita semua. Amiin yaa rabbal 'alamiin.

Yogyakarta, 16 November 2021



Oktavian Rahmat Firdaus

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
INTISARI	vii
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
BAB I	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	12
C. Tujuan Penelitian	13
D. Manfaat Penelitian.....	13
1. Manfaat Teoritis	13
2. Manfaat Praktis.....	14
BAB II	15
A. Kerangka Teori.....	15
1. Teori Pensinyalan (Signalling Theory)	15
2. Audit Report Lag	16
3. Solvabilitas	17
4. Profitabilitas.....	19
5. Ukuran Perusahaan.....	21
6. Likuiditas	22
7. Perputaran Persediaan	24
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis.....	26
1. Pengaruh solvabilitas terhadap audit report lag	26
2. Pengaruh profitabilitas terhadap audit report lag	28
3. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit report lag	29
4. Pengaruh likuiditas terhadap audit report lag	31
5. Pengaruh perputaran persediaan terhadap audit report lag.....	32
C. Model Penelitian	34

BAB III	35
A. Objek dan Subjek penelitian	35
B. Teknik Pengambilan data.....	35
C. Jenis Data.....	36
D. Teknik Pengumpulan Data.....	36
E. Definisi Operasional dan Indikator Operasional Variabel.....	36
1. Variabel Dependen	37
2. Variabel Independen.....	38
F. Teknik Analisis Data	43
1. Statistik Deskriptif	43
2. Uji Asumsi Klasik.....	43
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data....	45
A. Uji Koefisien Determinasi.....	45
B. Uji Simultan (Uji Nilai F)	46
C. Uji Parsial (Uji Nilai t).....	46
BAB IV	48
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	48
B. Statistik Deskriptif.....	50
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	52
1. Uji Normalitas	52
2. Uji Multikolinieritas.....	54
3. Uji Autokorelasi.....	55
4. Uji Heteroskedastisitas.....	55
D. Uji Hipotesis dan Analisis Data	57
1. Regresi Linear Berganda	57
2. Uji Koefisien Determinasi.....	58
3. Uji Secara Simultan (Uji-f)	59
4. Uji Secara Parsial (Uji-t).....	60
E. Pembahasan..	63
1. Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag	63
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag	64
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag	66
4. Pengaruh Likuiditas Terhadap Audit Report Lag	67

5. Pengaruh Perputaran Persediaan Terhadap Audit Report Lag.....	69
BAB V	71
A. Kesimpulan	71
B. Keterbatasan.....	71
C. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Perusahaan Tercatat	3
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian Perusahaan Makanan dan Minuman	49
Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif	50
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	53
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	55
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	58
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	58
Tabel 4. 9 Hasil Uji Secara Simultan (Uji-f).....	59
Tabel 4. 10 Hasil Uji Secara Parsial (Uji-t)	60
Tabel 4. 11 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 P-P Plot Uji Normalitas.....	53
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser).....	56