

SKRIPSI

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG* PADA
MASA PANDEMI *COVID-19***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

VELLA ANGGRAINI

NIM: 1810313120044

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2023

LEMBAR LEGALITAS

FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT PADA MASA PANDEMI COVID-19

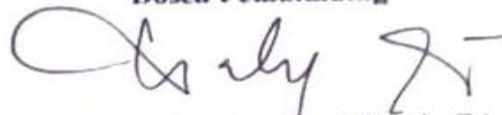
(Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transmigrasi
yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021)

Yang disiapkan dan disusun oleh:

VELLA ANGRRAINI
NIM. 1810313120044

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 23 Juni 2021
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing


Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19751115 199903 1 002

Dosen Penguji I


Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs.
MM, Ak, CA, SE, CPA
NIP. 19530604 198212 1 001

Dosen Penguji II


Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, A
NIP. 19711205 200604 1 001

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

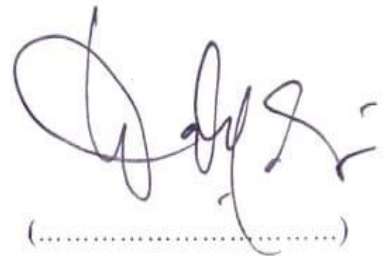

Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Vella Anggraini
NIM : 1810313120044
Jurusan : SI Akuntansi
Judul Skripsi : FAKTOR - FAKTOR YANG *AUDIT REPORT-LAG*
PADA MASA PANDEMI COVID-19 (STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR,
UTILITAS, DAN TRANSPORTASI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA
TAHUN 2019-2021)
Mata Kuliah Pokok : Auditing
Ujian Dilaksanakan : Jumat, 23 Juni 2023 (Pukul 14.00 WITA s/d selesai)

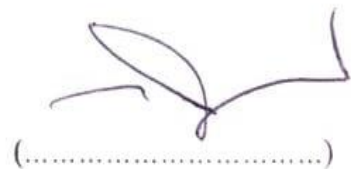
Tim Penguji:

Pembimbing : Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA



(.....)

Penguji I : Prof. Dr. H. Fahmi Rizani,
Drs. MM, Ak, CA, SE, CPA



(.....)

Penguji II : Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA



(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

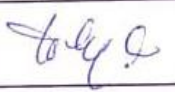
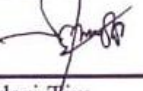
Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : VELLA ANGGRAINI
NIM : 1810313120044
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AUDIT REPORT-LAG PADA MASA PANDEMI COVID-19
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
INFRASTRUKTUR, UTILITAS, DAN TRANSPORTASI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA
TAHUN 2019-2021)

Hari, Tanggal Ujian : Jumat, 23 Juni 2023

Waktu, Tempat : 14.00-16.00 Wita & Ruang Ujian II

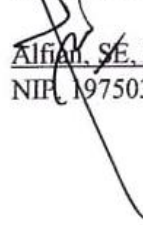
Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dr. Wahyudin Nor, SE. M.Si, Ak, CA	Pembimbing	
2.	Dr. H.Fahmi Rizani, Drs. MM, Ak, CA, SE, CPA	Ketua	
3.	Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA	Sekretaris	

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 28 Juni 2023

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi


Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

Mahasiswa,

VELLA ANGGRAINI
NIM. 1810313120044

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Vella Anggraini

NIM : 1810313120044

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA MASA PANDEMI COVID-19 Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi manapun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Banjarmasin, 23 Juni 2023

Yang Menyatakan,

Vella Anggraini
NIM: 1810313120044

ABSTRAKSI

Vella Anggraini (2023). Faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit Report-lag* pada masa pandemi *covid-19* (Studi Empiris pada perusahaan infrastruktur , Utilitas dan Transportasi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021). Pembimbing : Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh Opini Audit, *Financial Distress*, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report-Lag* pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021. Variabel independent yang digunakan dalam penelitian ini adalah Opini Audit, *Financial Distress*, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan sedangkan Variabel Dependennya adalah *Audit Report-lag*.

Populasi pada penelitian ini adalah Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021. Sampel yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 41 perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi berdasarkan kriteria tertentu. Teknik Analisa dalam penelitian ini menggunakan analisis linear berganda melalui program SPSS versi 26.

Hasil dari penelitian ini mengindikasikan bahwa *Financial Distress* berpengaruh terhadap *Audit Report-lag* , Sedangkan Opini audit, *Solvabilitas* dan Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Audit Report-lag*

Kata kunci : *Audit Report-lag*, Opini Audit, *Financial Distress*, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

Vella Anggraini (2023). Factors Affecting the Audit Report lag during the covid-19 Pandemic.(Empirical Study of Infrastructure, Utilities and Transportation Companies who was Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019 – 2021). Advisor : Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA

The purpose of this research was to examine and analyze the effect of Audit Opinion, Financial Distress, Solvability, and Company Size on Audit Report-Lag in Infrastructure, Utilities and Transportation Companies who was Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019 – 2021. The independent variables used in this research are Audit Opinion, Financial Distress, Solvability, and Company Size, whereas the Dependent Variable is Audit Report-lag.

The population in this research are Infrastructure, Utilities and Transportation Companies who was Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019 – 2021. The sample was selected using the purposive sampling method and obtained a sample of 41 Infrastructure, Utilities and Transportation companies based on certain criteria. The analysis technique in this research used multiple linear analysis through the SPSS version 26 program.

The results of this research indicate that Financial Distress has an effect on Audit Report-lag, whereas the Audit Opinion, Solvability and Company Size have no effect on Audit Report-lag

Keywords : *Audit Report-lag, Audit Opinion, Financial Distress, Solvability, Company Size.*

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Segala puji bagi Allah SWT atas limpahan rahmat dan kuasa-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA MASA PANDEMI COVID-19 Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021” dengan baik.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari pengarahan, bimbingan, bantuan, serta doa dari seluruh pihak yang turut serta dalam proses penulisan skripsi baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu, penghargaan dan ucapan terimakasih penulis sampaikan dengan tulus kepada:

1. Bapak Dr. Atma Hayat, Drs.Ec., M.Si, Ak., CA selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat
2. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA selaku Dosen Pembimbing, yang telah seperti Ayahanda penulis dalam ruang lingkup kampus yang senantiasa memberikan pengarahan dan dukungan dengan sabar selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi hingga akhir.
4. Bapak Prof. Dr.H. Fahmi Rizani, Drs. MM, Ak, CA, CPA selaku Dosen Penguji I dan Bapak Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan banyak inspirasi selama masa perkuliahan serta masukan, saran dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

5. Bapak Nordianson dan Ibu Norlinah tercinta selaku Kedua Orangtua Saya yang tidak pernah berhenti memberikan Doa serta Dukungannya.
6. Muhammad Alfino Adijaya selaku teman spesial Saya yang selalu menemani Saya dari awal proses penyusunan skripsi ini.
7. Sahabat-sahabat Saya yang sudah Saya anggap Seperti Saudara, Siti Maisyarah, Muhammad Nur Irfan, dan Muhammad Nur Yuda yang tidak pernah lelah memberikan motivasi serta dukungan.
8. Dan seluruh pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang turut membantu hingga terselesaikannya skripsi ini.

Semoga kebaikan yang diberikan akan dibalas oleh Allah SWT berkali-kalilipat dengan kebaikan lainnya. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak yang berkepentingan.

Banjarmasin, 23 Juni 2023

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
SKRIPSI	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	v
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
a). Manfaat Teoritis.....	10
b). Manfaat Praktis.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan	12
2.1.2 Teori Sinyal	14
2.1.3 Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 29/PJOK.04/2016	15
2.1.4 Auditing.....	17
2.1.5 <i>Audit Report Lag</i>	22
2.1.6 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag	24
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	31
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN..	37
3.1 Kerangka Konseptual.....	37
3.2 Hipotesis Penelitian	39
3.2.1 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	39
3.2.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	40
3.2.3 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	42
3.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	43
BAB IV METODE PENELITIAN	45
4.1. Ruang Lingkup Penelitian	45
4.2. Jenis Penelitian	45
4.3. Lokasi Penelitian.....	46
4.4. Unit Analisis	46
4.5. Populasi dan Sampel.....	46
4.6. Variabel dan Definisi Operasional Variabel	50
4.6.1 Variabel Dependen	50
4.6.2 Variabel Independen.....	50

4.7. Teknik Pengumpulan Data.....	54
4.8. Teknik Analisis Data	54
4.8.1 Statistik Deskriptif.....	54
4.8.2 Uji Asumsi Klasik	55
4.8.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	57
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	60
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	60
5.2 Hasil Analisis dan Pembahasan	61
5.2.1 Statistik Deskriptif.....	61
5.2.2 Pengujian data penelitian.....	66
5.2.3 Pembahasan	78
5.2.4 Implikasi Penelitian	88
BAB VI PENUTUP.....	91
6.1 Kesimpulan	91
6.2 Saran	92
DAFTAR PUSTAKA.....	93

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	48
Tabel 4. 2 Sampel penelitian	48
Tabel 4. 3 Nilai Uji-DW (Durbin Watson)	57
Tabel 5. 1 Hasil Analisis Deskriptif Audit Report-Lag	62
Tabel 5. 2 Hasil Analisis Deskriptif Opini Audit.....	63
Tabel 5. 3 Hasil Analisis Deskriptif Financial Distress	63
Tabel 5. 4 Hasil Analisis Deskriptif Solvabilitas	64
Tabel 5. 5 Hasil Analisis Deskriptif Ukuran Perusahaan.....	65
Tabel 5. 6 Hasil Uji Normalitas	67
Tabel 5. 7 Hasil Uji Multikolineritas	68
Tabel 5. 8 Hasil Uji Autokorelasi	70
Tabel 5. 9 Hasil Uji Autokorelasi dengan Run Test	71
Tabel 5. 10 Kesimpulan Hasil Uji Asumsi Klasik	72
Tabel 5. 11 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	72
Tabel 5. 12 Hasil Koefisien Determinasi	74
Tabel 5. 13 Ketentuan Hubungan Koefisien Korelasi	74
Tabel 5. 14 Hasil Uji Hipotesis Variabel Independen.....	76
Tabel 5. 15 Hasil Uji F	77

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. 1 Jumlah perusahaan yang tidak menerbitkan Laporan keuangan di BEI tahun 2019 – 2020.....	2
Gambar 1. 2 Jumlah Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan di BEI Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Tahun 2019-2021	3
Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual	39
Gambar 3. 2 Model Penelitian	44
Gambar 5. 1 Grafik Scatter Plot.....	69

