

**PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
DAN KUALITAS AUDIT TERDADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA  
PERUSAHAAN KIMIA DASAR YANG LISTED DI BEI TAHUN 2015-2019**



**Oleh:**

**SABRAN GAZALI  
NPM: 15.1.01.09329**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)  
SURABAYA  
2021**

**PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
DAN KUALITAS AUDIT TERDADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA  
PERUSAHAAN KIMIA DASAR YANG LISTED DI BEI TAHUN 2015-2019**



**Oleh:**

**SABRAN GAZALI  
NPM: 15.1.01.09329**

**Program Studi: Akuntansi  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)  
SURABAYA  
2021**

**PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
DAN KUALITAS AUDIT TERDADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA  
PERUSAHAAN KIMIA DASAR YANG LISTED DI BEI TAHUN 2015-2019**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi: Akuntansi  
Konsentrasi: Akuntansi Sektor public dan Perpajakan**



**Oleh:**

**SABRAN GAZALI  
NPM: 15.1.01.09329**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA  
2021**

**PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *AUDIT  
REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN KIMIA DASAR  
YANG LISTED DI BEI TAHUN 2015-2019**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**SABRAN GAZALI**  
NPM : 15.1.01.09329

Telah dipertahankan di depan  
Tim Penguji pada 02 September 2021

Susunan Tim Penguji :

**Ketua** : Dr. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA.  
**Anggota** : 1. Dr. Suwardi Bambang Hermanto, M.M., Ak., CA.  
2. Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima  
Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

  
Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA.  Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA

  
Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

**Nama** : SABRAN GAZALI

**N.P.M** : 15.1.01.09329

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN KIMIA DASAR YANG LISTED DI BEI TAHUN 2015-2019**

Diajukan untuk dituji pada tanggal 02 September 2021, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila demikian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 02 September 2021

Yang membuat pernyataan,



SABRAN GAZALI

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Sabran Gazali  
NPM : 15.1.01.09329  
Program Studi : Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 26 September 1997  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/ Anak ke : 2/1  
Alamat Rumah : Jl. Ngagel Dadi1/19 Surabaya  
Status : Mahasiswa

### B. ORANG TUA

Nama : Abdul Hafid. SH.  
Alamat Rumah/Telepon : Jl Ngagel Dadi 1/19 Surabaya  
Alamat Kantor : -  
Pekerjaan/Jabatan : -

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN Kaliasin IV Surabaya 2009.
2. Tamat SMP di SMPN 28 Surabaya 2012
3. Tamat SMA di SMA Trimurti Surabaya.2015
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Jl. Menur Pumpungan 30 Surabaya	I-XI	2015-2020	Akuntansi

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya

**Sabran Gazali**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, taufiq, dan hidayah-Nya dan terimakasih kepada kedua orang tua saya serta keluarga besar saya yang selalu memberikan do'a yang tiada henti sampa saat ini dan memberikan semangat serta motivasi selama ini sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERDADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN KIMIA DASAR YANG LISTED DI BEI TAHUN 2015-2019”** yang diajukan untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar sarjana ekonomi program akuntansi keuangan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa do'a, dukungan, bimbingan, bantuan, kritik dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya dan selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia dengan penuh kesabar telah meluangkan waktu, tenaga, dan memberikan bimbingan, arahan, serta petunjuk bagi penulis skripsi ini dengan baik.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dra.Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA. Selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberi saran,

arahan serta bimbingan dengan penuh kesabaran, sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.

4. Ibu Susanti, S.E., M.Si selaku dosen wali yang selalu memberikan arahan, nasihat, semangat dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan Pendidikan di bangku kuliah dengan baik.
5. Bapak dan Ibu dosen serta staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjalankan studi sehingga dapat dipergunakan sebagai dasar pertimbangan dalam menyusun skripsi.
6. Ketua dan Pihak Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia “STIESIA” Surabaya yang telah memberikan bantuan dan kerjasama yang baik dalam riset penelitian ini.
7. Kedua orangtua saya yang selalu memberikan saya semangat, dukungan, serta doa untuk saya hingga saya dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini sehingga saya dapat segera menyelesaikan pendidikan kuliah saya.
8. Teman terdekat saya yaitu Ilham Kurnia P yang telah memberikan motivasi juga membantu dalam mengerjakan penulisan skripsi secara bersama-sama dengan baik.
9. Teman-teman saya yaitu Ado, Arif yang selalu memberikan dukungan serta motivasi dalam pengerjaan skripsi ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah bersedia membantu demi kelancaran penulisan.



Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan yang ditemukan dalam skripsi ini. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi dapat memberikan manfaat yang berguna bagi pembaca dan pihak yang berkepentingan sehingga dapat memberikan informasi dan pengetahuan yang baru.

Surabaya, 02 September 2021



**Sabran Gazali**

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI .....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN .....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	8
<b>BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .</b>	<b>9</b>
2.1 Tinjauan Teoritis .....	9
2.1.1. Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ).....	9
2.1.2. Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ).....	10
2.1.3. <i>Leverage</i> .....	10
2.1.4. Profitabilitas .....	15
2.1.5. Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.6. Kualitas Audit.....	21
2.1.7. <i>Audit Report Lag</i> .....	28
2.2 Penelitian Terdahulu .....	29
2.3 Rerangka Pemikiran.....	32
2.4 Hipotesis .....	32
2.4.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	32
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	33
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> ...	34
2.4.4 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	35

<b>BAB 3 : METODE PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran Populasi Penelitian .....	37
3.2 Teknik Pengambilan Sampel .....	37
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	38
3.3.1 Jenis Data .....	38
3.3.2 Sumber Data .....	38
3.3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	39
3.4.1 Variabel Penelitian .....	39
3.4.2 Definisi Operasional Variabel .....	39
3.5 Teknik Analisis Data.....	40
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif .....	40
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	41
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	42
<b>BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>45</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	45
4.1.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	45
4.1.2 Statistik Deskriptif.....	46
4.1.3 Uji Asumsi Klasik .....	47
4.1.4 Regresi Linier Berganda .....	50
4.1.5 Koefisien Determinasi (R Square) .....	52
4.1.6 Uji Kelayakan Model .....	52
4.1.7 Uji Hipotesis (uji t).....	53
4.2 Pembahasan .....	54
4.2.1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	54
4.2.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	56
4.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..	57
4.2.4. Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	58
<b>BAB 5 : PENUTUP .....</b>	<b>60</b>
5.1 Simpulan .....	60
5.2 Keterbatasan .....	60
5.3 Saran .....	61
JADWAL PENELITIAN .....	
DAFTAR PUSTAKA .....	
LAMPIRAN.....	

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
4.1 Statistik Deskriptif Data Penelitian.....	40
4.2 Uji Normalitas.....	48
4.3 Uji Multikolinieritas.....	48
4.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	50
4.5 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	50
4.6 Koefisien Determinasi .....	52
4.7 Hasil Uji F.....	53
4.8 Hasil Uji T.....	53



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Rerangka Pemikiran .....	32
4.1 Uji Heteroskedastisitas .....	49



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1..Data Perhitungan Variabel Profitabilitas .....	76
2..Data Perhitungan Variabel <i>Leverage</i> .....	79
3..Data Perhitungan Variabel Likuiditas .....	82
4..Data Perhitungan <i>Financial Distress</i> .....	85
5..Data Perhitungan X1 .....	88
6..Data Perhitungan X2 .....	91
7..Data Perhitungan X3 .....	94
8..Data Perhitungan X4 .....	97
9..Data Perhitungan X5 .....	100
10. Data Seluruh Variabel Penelitian .....	103
11. <i>Output</i> SPSS .....	106

