

## DAFTAR ISI

|  |             |
|--|-------------|
| <b>PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....                     | <b>ii</b>   |
| <b>PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN</b> .....              | <b>iii</b>  |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI</b> .....         | <b>iv</b>   |
| <b>ABSTRAK</b> .....                                 | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRACT</b> .....                                | <b>vi</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....                          | <b>vii</b>  |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....                              | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....                            | <b>xiii</b> |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....                           | <b>xv</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....                         | <b>xvi</b>  |
| <b>BAB 1</b> .....                                   | <b>1</b>    |
| <b>PENDAHULUAN</b> .....                             | <b>1</b>    |
| 1.1    Latar Belakang Masalah.....                   | 1           |
| 1.2    Rumusan Masalah.....                          | 12          |
| 1.3    Tujuan dan Manfaat Penelitian.....            | 13          |
| 1.3.1    Tujuan Penelitian.....                      | 13          |
| 1.3.2    Manfaat Penelitian.....                     | 14          |
| 1.4    Sistematika Penulisan .....                   | 15          |
| <b>BAB II</b> .....                                  | <b>18</b>   |
| <b>TELAAH PUSTAKA</b> .....                          | <b>18</b>   |
| 2.1    Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....  | 18          |
| 2.1.1    Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) ..... | 18          |
| 2.1.2 <i>Audit Report Lag</i> .....                  | 19          |
| 2.1.3    Profitabilitas .....                        | 22          |
| 2.1.4 <i>Financial Distress</i> .....                | 23          |
| 2.1.5    Ukuran Perusahaan .....                     | 27          |
| 2.1.6    Reputasi Auditor.....                       | 29          |

|                          |   |           |
|--------------------------|---|-----------|
| 2.1.7                    | Opini Audit.....  | 31        |
| 2.2                      | Penelitian Terdahulu .....  | 34        |
| 2.2.1                    | Profitabilitas dengan <i>Audit Report Lag</i> .....                       | 34        |
| 2.2.2                    | <i>Financial Distress</i> dengan <i>Audit Report Lag</i> .....            | 35        |
| 2.2.3                    | Ukuran Perusahaan dengan <i>Audit Report Lag</i> .....                    | 36        |
| 2.2.4                    | Reputasi Auditor dengan <i>Audit Report Lag</i> .....                     | 37        |
| 2.2.5                    | Opini Audit dengan <i>Audit Report Lag</i> .....                          | 38        |
| 2.3                      | Kerangka Pemikiran .....  | 43        |
| 2.4                      | Pengembangan Hipotesis .....  | 45        |
| 2.4.1                    | Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....            | 45        |
| 2.4.2                    | Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..... | 47        |
| 2.4.3                    | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....         | 49        |
| 2.4.4                    | Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....          | 50        |
| 2.4.5                    | Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....               | 51        |
| <b>BAB III</b>           | .....   | <b>53</b> |
| <b>METODE PENELITIAN</b> | .....   | <b>53</b> |
| 3.1                      | Variabel Operasional dan Definisi Operasional Variabel.....               | 53        |
| 3.1.1                    | Variabel Dependen .....   | 53        |
| 3.1.2                    | Variabel Independen .....   | 53        |
| 3.2                      | Populasi dan Sampel.....  | 57        |
| 3.2.1                    | Populasi Penelitian .....   | 58        |
| 3.2.2                    | Sampel Penelitian .....   | 58        |
| 3.3                      | Jenis dan Sumber data.....  | 59        |
| 3.4                      | Metode Pengumpulan Data .....   | 59        |
| 3.5                      | Metode Analisis.....  | 60        |
| 3.5.1                    | Uji Statistik Deskriptif .....  | 60        |
| 3.5.2                    | Uji Asumsi Klasik .....   | 60        |
| 3.5.3                    | Analisis Regresi Linier Berganda.....                                     | 63        |
| 3.5.4                    | Uji Hipotesis.....  | 64        |
| <b>BAB IV</b>            | .....   | <b>66</b> |

|  |            |
|--|------------|
| <b>HASIL DAN ANALISIS</b> .....  | <b>66</b>  |
| 4.1    Deskripsi Objek Penelitian.....   | 66         |
| 4.2    Analisis Data .....   | 68         |
| 4.2.1    Statisistik Deskriptif .....  | 68         |
| 4.2.2    Uji Asumsi Klasik .....   | 75         |
| 4.2.3    Uji Regresi Linear Berganda.....  | 82         |
| 4.2.4    Pengujian Hipotesis .....   | 82         |
| 4.3    Interpretasi Data .....   | 91         |
| 4.3.1    Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....            | 91         |
| 4.3.2    Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..... | 94         |
| 4.3.3    Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....         | 98         |
| 4.3.4    Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....          | 102        |
| 4.3.5    Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....               | 105        |
| <b>BAB V</b> .....   | <b>111</b> |
| <b>PENUTUP</b> .....   | <b>111</b> |
| 5.1    Kesimpulan.....   | 111        |
| 5.2    Keterbatasan .....  | 114        |
| 5.3    Saran .....   | 114        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....  | <b>116</b> |
| <b>LAMPIRAN</b> .....  | <b>119</b> |

## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....  | 38 |
| Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....  | 56 |
| Tabel 4. 1 Sampel Penelitian Periode Sebelum Pandemi (2017-2018) dan Masa<br>Pandemi (2019-2020)..... | 67 |
| Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Tahun 2017-2018 .....   | 69 |
| Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Tahun 2019-2020 .....   | 69 |
| Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif Variabel <i>Dummy</i> Tahun 2017-2018 .....                           | 69 |
| Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif Variabel <i>Dummy</i> Tahun 2019-2020 .....                           | 69 |
| Tabel 4. 6 Uji Normalitas Tahun 2017-2018 .....   | 75 |
| Tabel 4. 7 Uji Normalitas Tahun 2019-2020 .....   | 76 |
| Tabel 4. 8 Uji Multikolinearitas Tahun 2017-2018 .....  | 78 |
| Tabel 4. 9 Uji Multikolinearitas Tahun 2019-2020 .....  | 78 |
| Tabel 4. 10 Uji Glejser Tahun 2017-2018 .....   | 80 |
| Tabel 4. 11 Uji Glejser Tahun 2019-2020 .....   | 80 |
| Tabel 4. 12 Uji Autokorelasi Tahun 2017-2018.....   | 81 |
| Tabel 4. 13 Uji Autokorelasi Tahun 2019-2020.....   | 81 |
| Tabel 4. 14 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) Tahun 2017-2018.....                                      | 83 |
| Tabel 4. 15 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) Tahun 2019-2020.....                                      | 83 |
| Tabel 4. 16 Uji t-Test Tahun 2017-2018.....   | 84 |
| Tabel 4. 17 Uji t-Test Tahun 2019-2020.....   | 87 |
| Tabel 4. 18 Uji F-Test Tahun 2017-2018.....   | 90 |

|   |    |
|---|----|
| Tabel 4. 19 Uji F-Test Tahun 2019-2020..... | 90 |
| Tabel 4. 20 Uji Hipotesis .....             | 90 |

## DAFTAR GAMBAR

|  |    |
|--|----|
| Gambar 1. 1 Bagan Periode Penelitian .....           | 7  |
| Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran dalam Penelitian..... | 45 |
| Gambar 4. 1 Scatterplot Tahun 2017-2018 .....        | 79 |
| Gambar 4. 2 Scatterplot Tahun 2019-2020 .....        | 79 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|   |     |
|---|-----|
| Lampiran A. Daftar Perusahaan .....                         | 119 |
| Lampiran B. Statistik Deskriptif dan Uji Asumsi Klasik..... | 129 |
| Lampiran C. Hasil Regresi .....                             | 130 |