



**PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT
REPORT LAG**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2024)**



**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS
AYUMI AURA NOVENDI
43221120022
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2026**



**PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

**AYUMI AURA NOVENDI
43221120022**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2026**

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ayumi Aura Novendi

NIM : 43221120022

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul :

“Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2024)” adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 13 Februari 2026



(Ayumi Aura Novendi)

 UNIVERSITAS MERCU BUANA	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : AYUMI AURA NOVENDI
NIM : 43221120022
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 20%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **20%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 04 March 2026

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
 MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Maret/04/0000000885/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Ayumi Aura Novendi
NIM : 43221120022
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 13 Februari 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Diah Iskandar, S.E., M.Si
NIDN/NUPTK: 0305046804

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-02266022



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2024)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa yang tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada Ibu Diah Iskandar S.E., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karenanya, dalam kesempatan kali ini penulis juga ingin berterimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE, M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiayawati, Ak. M.Si. CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Jajaran Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Kampus Meruya yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Keempat Orang Tua tercinta, Bapak Nopendi Abdullah, Ibu Dian Masdianah, Ibu Mariyana dan Bapak Sandri Ardiansyah serta Adik-adik tersayang yang selalu memberikan doa, semangat, moral dan material serta memberikan kasih sayang yang tiada henti kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini.

6. Sahabat-sahabat tersayang, Dewi Lestari, Mellinda Agustina, dan Jesika Andriyani yang selalu menemani, mendengarkan serta memberikan dukungan kepada penulis.
7. Teman-teman seperjuangan selama perkuliahan, terutama Dwi Septiani, Mesi Herlambang, Erma Wahyuliastuti dan Devi Safitri yang telah memberikan dukungan dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Terima kasih kepada Kresna Jaya, yang telah menjadi teman begadang, pendengar setia, sumber inspirasi dan selalu berkontribusi selama proses penulisan skripsi.
9. Terakhir untuk diri penulis sendiri yang telah meluangkan segenap tenaga, waktu, dan pikiran selama proses pengerjaan Skripsi dari awal hingga akhir.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 13 Februari 2026



Ayumi Aura Novendi

**HALAMAN PERNYATAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB**

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ayumi Aura Novendi
NIM : 43221120022
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2024)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 13 Februari 2026
Yang menyatakan,

A 10,000 Rupiah Indonesian postage stamp with a signature over it. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'SEPULUH RIBU RUPIAH', '10000', 'TEL. 20', 'METERAI TEMPEL', and '3496DANX112760887'.

Ayumi Aura Novendi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Report Lag*. Solvabilitas adalah kemampuan perusahaan memenuhi seluruh kewajiban keuangannya (utang). Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan menghasilkan laba dari kegiatan operasional. Ukuran Perusahaan menunjukkan besar kecilnya perusahaan berdasarkan total aset. *Audit Tenure* adalah lamanya hubungan penugasan audit antara auditor dan klien. *Audit Report Lag* merupakan selang waktu antara akhir periode laporan keuangan hingga tanggal penerbitan laporan audit. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2021-2024. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id. Sampel penelitian ini diperoleh dengan menggunakan metode purposive sampling, dimana hanya terdapat 50 perusahaan yang memenuhi kriteria dari 91 perusahaan. Sehingga didapat 200 data yang digunakan sebagai sampel penelitian. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan regresi linear berganda dengan menggunakan alat analisis SPSS *Statistic* versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel solvabilitas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag* sedangkan profitabilitas, ukuran perusahaan dan *audit tenure* berpengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, *Audit Report Lag*



ABSTRACT

This study aims to determine and analyze the effect of Solvency, Profitability, Company Size, and Audit Tenure on Audit Report Lag. Solvency is a company's ability to meet all its financial obligations (debts). Profitability is a company's ability to generate profits from operational activities. Company size indicates the size of a company based on total assets. Audit Tenure is the length of the audit engagement relationship between the auditor and the client. Audit Report Lag is the time interval between the end of the financial reporting period and the date of issuance of the audit report. The objects of this study were mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2024. This study used secondary data obtained from the company's annual financial report through the official Indonesia Stock Exchange website, www.idx.co.id. The research sample was obtained using a purposive sampling method, where only 50 companies met the criteria out of 91 companies. Thus, 200 data were obtained as the research sample. The data analysis method in this study uses multiple linear regression using the SPSS Statistics version 26 analysis tool. The results of this study indicate that the solvency variable does not have a significant effect on audit report lag, while profitability, company size and audit tenure have a significant effect on audit report lag.

Keywords: *Solvency, Profitability, Company Size, Audit Tenure, Audit Report Lag*



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	0
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (<i>SIMILARITY</i>) KARYA ILMIAH	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB.....	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kontribusi Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
2.1 Kajian Pustaka	8
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	8
2.1.2 Audit Report Lag	9
	x

2.1.3	Solvabilitas	10
2.1.4	Profitabilitas	10
2.1.5	Ukuran Perusahaan.....	11
2.1.6	Audit Tenure	12
2.1.7	Penelitian Terdahulu	13
2.2	Rerangka Pemikiran	22
2.2.1	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	22
2.2.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	22
2.2.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	23
2.2.4	Pengaruh Audit Tenure terhadap <i>Audit Report Lag</i>	24
2.3	Hipotesis Penelitian	25
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		26
3.1	Jenis Penelitian	26
3.2	Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	26
3.2.1	Variabel Terikat (Y).....	26
3.2.2	Variabel Bebas (X).....	27
3.2.3	Operasionalisasi Variabel.....	29
3.3	Populasi dan Sampel.....	30
3.4	Metode Pengumpulan Data	33
3.5	Metode Analisis Data	33
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	33
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	34
3.5.3	Uji Kesesuaian Model.....	36
3.5.4	Uji Hepotesis.....	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		39
4. 1	Hasil.....	39

4.1.1	Statistik Deskriptif/Deskripsi Objek Penelitian	39
4.1.2	Uji Asumsi Klasik	42
4.1.3	Uji Kesesuaian Model	48
4.1.4	Uji Hipotesis	50
4.2	Pembahasan	52
4.2.1	Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	52
4.2.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	53
4.2.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	53
4.2.4	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	54
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		55
5.1	Kesimpulan	55
5.2	Saran	56
DAFTAR PUSTAKA		58
LAMPIRAN.....		63

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perusahaan terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan pada periode tahun 2019 – 2023	1
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel.....	29
Tabel 3. 2 Jumlah Perusahaan Yang Dijadikan Sampel.....	31
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian.....	31
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	39
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	43
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas setelah Outlier Casewise	44
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolonieritas.....	45
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	47
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi Cochrane Orcutt	48
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	48
Tabel 4. 8 Hasil Uji F	49
Tabel 4. 9 Hasil Uji t	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	25
Gambar 4. 1 Grafik Scatter Plot	46



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data	63
Lampiran 2 Hasil Output SPSS – Statistik Deskriptif.....	72
Lampiran 3 Hasil Output SPSS – Uji Normalitas (Sebelum Outlier)	72
Lampiran 4 Hasil Output SPSS – Outlier Casewise	73
Lampiran 5 Hasil Output SPSS – Uji Normalitas (Setelah Outlier)	74
Lampiran 6 Hasil Output SPSS - Uji Multikolonieritas.....	75
Lampiran 7 Hasil Output SPSS – Uji Heterokedaksitas	75
Lampiran 8 Hasil Output SPSS – Uji Autokolerasi	76
Lampiran 9 Hasil Output SPSS – Uji Kesesuaian Model	76
Lampiran 10 Hasil Output SPSS – Uji Hipotesis.....	77

