



**PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS DAN RESTATEMENT TERHADAP  
AUDIT REPORT LAG**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-  
2022)**

**SKRIPSI**

**OLEH**

**RANI ARIZAH RABBANI**

**43218010081**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2024**



**PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS DAN RESTATEMENT TERHADAP  
AUDIT REPORT LAG**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-  
2022)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk  
Menyelesaikan Program S1 Akuntansi**

**OLEH**

**RANI ARIZAH RABBANI**

**43218010081**

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

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rani Arizah Rabbani  
NIM : 43218010081  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Restatement terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)  
Tanggal Sidang : 12 September 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., CTA., CMA., CSRS., Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

LPTA 04244511



Please Scan QRCode to [verify](#)

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Profitabilitas* dan *Restatement* Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Nama : Rani Arizah Rabbani

Nim : 43218010081

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 12 September 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 12 September 2024



**Rani Arizah Rabbani**

Nim: 43218010081

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Profitabilitas* dan *Restatement* terhadap *Audit Report Lag*”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Agustin Fadjarenie, Dr. M.Ak, CA, Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Nurul Hidayah selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmunya kepada peneliti.
5. Kedua orang tuaku, Kakak yang selalu memberikan semangat, doa dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi banyak nasehat dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Sahabat seperjuangan Resty Arum, Dissa Venosa, Annisa Zuhri, dan Annisa Dhia yang selalu memberikan dukungan dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga kita dapat meraih keberhasilan dan kesuksesan.

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.

Jakarta, 12 September 2024

Rani Arizah Rabbani

Nim: 43218010081

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Restatement* terhadap *Audit Report Lag*. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Sampel penelitian ini diperoleh dengan menggunakan metode purposive sampling, dimana hanya terdapat 30 perusahaan yang memenuhi kriteria dari 110 perusahaan. Sehingga didapat 150 data yang digunakan sebagai sampel penelitian. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan regresi linear berganda dengan menggunakan alat analisis SPSS 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan *leverage* dan *profitabilitas* berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* sedangkan ukuran perusahaan dan *restatement* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

**Kata Kunci:** *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Restatement Audit Report Lag*



## ABSTRACT

*This study aims to examine and analyze the effects of Leverage, Company Size, Profitability, and Restatement on Audit Report Lag. The research focuses on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2018 to 2022. Secondary data for this research were obtained from the companies' annual reports available on the official website of the Indonesia Stock Exchange, [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The research sample was selected using purposive sampling, resulting in 30 companies that met the criteria out of 110. Thus, 150 data were used as the research sample. The analysis method employed in this study is multiple linear regression, utilizing SPSS 25 for analysis. The results indicate that Leverage and profitability have a significant effect on audit report lag, while company size and restatement do not have an impact on audit report lag.*

**Keyword:** *Firm Size, Leverage, Profitability, Restatement, Audit Report Lag*





## DAFTAR ISI

|                                                                              |             |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>                                                   | <b>i</b>    |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>                                       | <b>ii</b>   |
| <b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>                                  | <b>iii</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR .....</b>                                                  | <b>iv</b>   |
| <b>ABSTRAK .....</b>                                                         | <b>vi</b>   |
| <b>ABSTRACT .....</b>                                                        | <b>vii</b>  |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                                                       | <b>viii</b> |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                                                    | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR GAMBAR .....</b>                                                   | <b>xi</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                                                 | <b>xii</b>  |
| <br><b>BAB I            PENDAHULUAN</b>                                      |             |
| A. Latar Belakang penelitian .....                                           | 1           |
| B. Rumusan Masalah Penelitian .....                                          | 9           |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....                                     | 9           |
| 1. Tujuan Penelitian.....                                                    | 9           |
| 2. Kontribusi Penelitian.....                                                | 10          |
| <br><b>BAB II           KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> |             |
| A. Kajian Pustaka.....                                                       | 11          |
| 1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....                                | 11          |
| 2. <i>Audit Report Lag</i> .....                                             | 12          |
| 3. <i>Leverage</i> .....                                                     | 13          |
| 4. Ukuran Perusahaan.....                                                    | 15          |
| 5. <i>Profitabilitas</i> . ....                                              | 15          |
| 6. <i>Restatement</i> .....                                                  | 16          |
| 7. Penelitian Terdahulu .....                                                | 18          |
| B. Rerangka Pemikiran .....                                                  | 32          |
| C. Hipotesis Penelitian.....                                                 | 36          |

### **BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN**

|                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------|----|
| A. Jenis Penelitian.....                                            | 37 |
| B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel ..... | 37 |
| C. Populasi dan Sampel Penelitian .....                             | 41 |
| D. Teknik Pengumpulan Data .....                                    | 43 |
| E. Metode Analisis .....                                            | 43 |
| 1. Analisis Statistik Deskriptif .....                              | 43 |
| 2. Uji Asumsi Klasik.....                                           | 43 |
| a. Uji Normalitas.....                                              | 43 |
| b. Uji Multikolonieritas.....                                       | 44 |
| c. Uji Autokorelasi .....                                           | 44 |
| d. Uji Heteroskedastisitas.....                                     | 45 |
| 3. Uji Hipotesis .....                                              | 46 |
| a. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....                | 46 |
| b. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....                           | 47 |
| c. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t) .....                | 47 |
| d. Uji Analisis Regresi Linear berganda .....                       | 48 |

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| A. Deskripsi Objek Penelitian.....                   | 49 |
| B. Statistik Deskriptif .....                        | 50 |
| C. Uji Asumsi Klasik.....                            | 54 |
| 1. Uji Normalitas .....                              | 54 |
| 2. Uji Multikolonieritas .....                       | 58 |
| 3. Uji Autokorelasi .....                            | 59 |
| 4. Uji Heteroskedastisitas .....                     | 60 |
| D. Uji Hipotesis. ....                               | 61 |
| 1. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) ..... | 61 |
| 2. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....            | 62 |
| 3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t) ..... | 63 |
| 4. Uji Analisis Regresi Linear berganda .....        | 65 |

### **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

|                   |    |
|-------------------|----|
| A. Simpulan ..... | 72 |
| B. Saran.....     | 71 |

### **DAFTAR PUSTAKA.....75**

### **LAMPIRAN.....82**

## DAFTAR TABEL

| No   | Keterangan                                                                                                         | Halaman |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1.1  | Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan Tahun 2016 -2018 pada Akhir Bulan Ke-3..... | 2       |
| 1.2  | Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan Tahun 2015 -2019 Hingga Bulan Juni .....    | 3       |
| 2.1  | Ringkasan Penelitian Terdahulu .....                                                                               | 23      |
| 3.1  | Operasionalisasi Variabel .....                                                                                    | 40      |
| 3.2  | Populasi dan Sampel Penelitian .....                                                                               | 42      |
| 3.3  | Dasar Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....                                                                      | 45      |
| 4.1  | Hasil Uji Statistik Deskriptif .....                                                                               | 50      |
| 4.2  | Hasil Uji Normalitas .....                                                                                         | 56      |
| 4.3  | Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier .....                                                                         | 57      |
| 4.4  | Hasil Uji Multikolonieritas .....                                                                                  | 58      |
| 4.5  | Hasil Uji Autokorelasi .....                                                                                       | 59      |
| 4.6  | Hasil Uji Autokorelasi Cochrane Orcutt.....                                                                        | 60      |
| 4.7  | Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....                                                            | 62      |
| 4.8  | Hasil Uji F .....                                                                                                  | 63      |
| 4.9  | Hasil Uji t .....                                                                                                  | 64      |
| 4.10 | Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....                                                                            | 66      |

## DAFTAR GAMBAR

| No  | Keterangan               | Halaman |
|-----|--------------------------|---------|
| 2.1 | Rerangka Pemikiran.....  | 29      |
| 4.1 | Grafik Scatter Plot..... | 35      |



## DAFTAR LAMPIRAN

|            | <b>Keterangan</b>       | <b>Halaman</b> |
|------------|-------------------------|----------------|
| Lampiran 1 | Tabulasi Data .....     | 81             |
| Lampiran 2 | Hasil Output SPSS ..... | 85             |

