



**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG***

**(Studi Empirik Pada Perusahaan Sektor Konsumen  
Primer yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2020-2023)**

**SKRIPSI**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**M. GIBRAN**

**43221010075**

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

**2025**



**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empirik Pada Perusahaan Sektor Konsumen  
Primer yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2020-2023)**

**SKRIPSI**

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

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**M. GIBRAN**

**43221010075**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2025**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : M. Gibran  
NIM : 43221010075  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag (Studi Empirik pada Perusahaan Sektor Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2023)  
Tanggal Sidang : 22 Mei 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sabarudin Muslim, S.E., M.Si.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA-05255070



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

## **SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : M. Gibran  
NIM : 43221010075  
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindak plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 20 Mei 2025



M. Gibran

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag (Studi Empirik pada Perusahaan Sektor Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2023)”**. Proposal skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak mungkin terlaksana tanpa bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada bapak Sabarudin Muslim, SE, M.Si, selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, bimbingan, dan nasihat yang sangat bermanfaat. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu 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, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen serta staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kepada kedua orang tua saya yang sangat saya cintai, Bapak Yurizal dan Ibu Fitria yang selalu memberikan doa, semangat, kasih sayang, motivasi dan dukungan yang tiada henti kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Teman-teman yang telah mendukung, memberikan arahan serta masukan kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman serta pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan maupun kritikan yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat serta dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 20 Mei 2025



M. Gibran

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to examine how Audit Report Lag is influenced by Profitability, Company Size, and Public Accounting Firm Size. The population of this study consists of companies listed in the primary consumer sector on the Indonesia Stock Exchange between 2020 and 2023. A total of 304 financial reports were analyzed after selecting 76 companies as research samples using a purposive sampling technique. Each company was observed over a four-year period. SPSS version 27 was used as the data processing tool, and multiple linear regression was employed as the data analysis technique. The results of this study indicate that Audit Report Lag is significantly affected by Company Size and Public Accounting Firm Size, but not by Profitability.*

**Keywords :** *Audit Report Lag, Public Accountant Firm Size, Company Size, Profitability*



## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji bagaimana *Audit Report Lag* dapat dipengaruhi oleh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan ukuran kantor akuntan publik. Perusahaan yang terdaftar kedalam sektor konsumen primer di Bursa Efek Indonesia antara tahun 2020 dan 2023 merupakan populasi data penelitian. Sebanyak 304 laporan keuangan diperiksa setelah 76 perusahaan dipilih sebagai sampel penelitian melalui teknik purposive sampling. Setiap perusahaan dipelajari selama empat tahun. Perangkat lunak SPSS versi 27 digunakan sebagai alat untuk mengolah data dalam penelitian ini dan regresi linier berganda adalah teknik analisis data yang digunakan dalam pengolahan data penelitian ini. Ditemukan hasil analisis dalam penelitian ini yang menunjukkan bahwa *Audit Report Lag* secara signifikan dipengaruhi oleh ukuran perusahaan dan ukuran kantor akuntan publik, tetapi tidak oleh profitabilitas.

**Kata kunci:** *Audit Report Lag*, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas



## DAFTAR ISI

|                                                                      |             |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>HALAMAN JUDUL.....</b>                                            | <b>i</b>    |
| <b>PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>                                      | <b>ii</b>   |
| <b>PERNYATAAN .....</b>                                              | <b>iii</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR .....</b>                                          | <b>iv</b>   |
| <b>ABSTRACT .....</b>                                                | <b>vi</b>   |
| <b>ABSTRAK.....</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>  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>                                       | <b>1</b>    |
| A. Latar Belakang Penelitian.....                                    | 1           |
| B. Rumusan Masalah .....                                             | 5           |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....                             | 5           |
| 1. Tujuan Penelitian.....                                            | 5           |
| 2. Kontribusi Penelitian .....                                       | 6           |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....</b>  | <b>7</b>    |
| A. Kajian Pustaka .....                                              | 7           |
| 1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....                       | 7           |
| 2. Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ).....                     | 8           |
| 3. Auditing .....                                                    | 9           |
| 4. <i>Audit Report Lag</i> .....                                     | 10          |
| 5. Profitabilitas .....                                              | 11          |
| 6. Ukuran Perusahaan.....                                            | 12          |
| 7. Ukuran KAP.....                                                   | 13          |
| 8. Penelitian Terdahulu .....                                        | 14          |
| B. Rerangka Pemikiran .....                                          | 24          |
| 1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....    | 25          |
| 2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..... | 26          |
| 3. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....        | 27          |
| C. Hipotesis.....                                                    | 29          |
| <b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>                    | <b>30</b>   |
| A. Jenis Penelitian .....                                            | 30          |
| B. Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel .....           | 30          |

|                                                                                    |           |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ).....                             | 30        |
| 2. Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ).....                             | 31        |
| C. Populasi dan Sampel Penelitian.....                                             | 33        |
| 1. Populasi.....                                                                   | 33        |
| 2. Sampel Penelitian.....                                                          | 34        |
| D. Teknik Pengumpulan Data .....                                                   | 37        |
| E. Metode Analisis Data .....                                                      | 38        |
| 1. Analisis Deskriptif .....                                                       | 38        |
| 2. Uji Asumsi Klasik.....                                                          | 38        |
| 3. Analisis Regresi Linier Berganda.....                                           | 40        |
| 4. Uji Hipotesis .....                                                             | 41        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                                           | <b>43</b> |
| A. Deskripsi Objek Penelitian .....                                                | 43        |
| B. Statistik Deskriptif.....                                                       | 44        |
| C. Uji Asumsi Klasik .....                                                         | 46        |
| 1. Uji Normalitas.....                                                             | 46        |
| 2. Uji Multikolinearitas .....                                                     | 49        |
| 3. Uji Heteroskedastisitas.....                                                    | 50        |
| 4. Uji Autokorelasi.....                                                           | 50        |
| D. Analisis Regresi Linear Berganda .....                                          | 51        |
| E. Uji Hipotesis.....                                                              | 54        |
| 1. Uji Koefisien Determinasi (Uji Adjusted R <sup>2</sup> ).....                   | 54        |
| 2. Uji Signifikan Simultan (Uji F).....                                            | 54        |
| 3. Uji Signifikan Parsial (Uji T) .....                                            | 55        |
| F. Pembahasan.....                                                                 | 57        |
| 1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....                  | 57        |
| 2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....               | 58        |
| 3. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Report Lag</i><br>..... | 59        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>                                               | <b>60</b> |
| A. Simpulan.....                                                                   | 60        |
| B. Saran.....                                                                      | 60        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                                                        | <b>62</b> |
| <b>LAMPIRAN .....</b>                                                              | <b>68</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....                                    | 16 |
| Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....                                      | 32 |
| Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian .....                           | 34 |
| Tabel 3. 3 Perusahaan Sampel .....                                              | 35 |
| Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif & Frekuensi Sebelum Outlier..... | 44 |
| Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif & Frekuensi Setelah Outlier..... | 45 |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier .....                           | 47 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier .....                           | 48 |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolineritas .....                                     | 49 |
| Tabel 4. 6 Ketentuan Uji Autokorelasi .....                                     | 51 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi .....                                         | 51 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....                              | 52 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....                          | 54 |
| Tabel 4. 10 Hasil Uji F Simultan .....                                          | 55 |
| Tabel 4. 11 Hasil Uji T.....                                                    | 56 |

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

|                                                     |    |
|-----------------------------------------------------|----|
| Gambar 1. 1 Perusahaan yang terlambat.....          | 2  |
| Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....                 | 28 |
| Gambar 4. 1 Analisis Asumsi Heterokedastisitas..... | 50 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                            |    |
|--------------------------------------------|----|
| Lampiran 1 : Daftar Sampel Penelitian..... | 68 |
| Lampiran 2 : Tabulasi Data Penelitian..... | 71 |
| Lampiran 3 : Hasil Output SPSS.....        | 79 |

