



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI 2019-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah satu syarat untuk
Menyelesaikan Program S1 Akuntansi**

MERCU BUANA

OLEH

RAKA ALDREAN ERDHITYA

43221010156

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

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Raka Aldrean Erdhitya
NIM : 43221010156
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
LIKUIDITAS DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris
pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di BEI 2019-2022)
Tanggal Sidang : 13 Juni 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-07255135



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

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Profitabilitas
Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di
BEI 2019-2022)

Nama : Raka Aldrean Erdhitya

NIM : 43221010156

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 13 Juni 2025

Merupakan hasil studi pustaka karya saya sendiri dengan bimbingan Bapak Sabarudin Muslim, S.E., M.Si. 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 di periksa kebenarannya.

Jakarta, 13 Juni 2025



Raka Aldrean Erdhitya

	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	: RAKA ALDREAN ERDHITYA
NIM	: 43221010156
Fakultas / Program Studi	: FEB / Akuntansi
Jenis	: Skripsi
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI 2019-2022)
Hasil Pengecekan Turnitin	: 22%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **22%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang 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, 06 August 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Agustus/06/0000000315/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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 UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG”** Proposal skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari 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 penulismengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Sabarudin Muslim, SE. M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, bimbingan, pengetahuan, semangat, serta nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih pada 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 Hidayat, 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. Seluruh dosen serta staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
4. Bapak Sabarudin Muslim, SE. M.Si, selaku pembimbing yang telah dengan sabar membimbing dan memberikan arahan selama proses penyusunan karya ini.
5. Kepada kedua orang tua saya yang sangat saya cintai, Bapak Harry Tukarso dan Ibu Siswarin, Adik saya Diko Aldrean Elrifki dan Farrel Aldrean Elpasha 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, 13 Juni 2025



Raka Aldrean Erdhitya



ABSTRACT

This research aims to investigate and assess how company size, liquidity, and profitability influence the audit report lag among manufacturing firms within the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). Adopting a quantitative approach, this study utilizes secondary data extracted from annual financial statements published through the official IDX platform for the 2019–2022 period. The sampling strategy employed is purposive sampling, involving 56 firms, generating a total of 224 observational data points. Data analysis was conducted using multiple linear regression, with processing facilitated by the Statistical Package for Social Sciences version 25 (SPSS 25). The findings reveal that both company size and profitability exert a negative effect on audit report lag, while liquidity does not significantly impact the timing of audit report issuance.

Keywords: *Company size, Liquidity, Profitability, Audit Report Lag*



ABSTRAK

Dalam studi ini, audit report lag pada perusahaan manufaktur produk konsumen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) akan diperiksa dan dievaluasi terkait dengan ukuran perusahaan, likuiditas, dan profitabilitas. Dengan menggunakan metodologi kuantitatif, studi ini menggunakan data sekunder dari laporan keuangan tahunan untuk tahun 2019-2022 yang dipublikasikan di situs web resmi BEI. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling, dan 224 titik data observasi dari 56 perusahaan diikutsertakan. Teknik regresi linier berganda digunakan untuk menganalisis data, dan program pengolahan data Statistical Package for Social Sciences 25 (SPSS 25) digunakan untuk membantu. Temuan menunjukkan bahwa latensi laporan audit berdampak negatif, sementara likuiditas tidak memiliki dampak yang nyata terhadap audit report lag.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas, *Audit Report Lag*.



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	10
D. Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	14
A. Kajian Pustaka.....	14
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	14
2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	15
3. <i>Audit Report Lag</i>	16
4. Ukuran Perusahaan.....	20
5. Likuiditas	25
6. Profitabilitas.....	31

7. Kajian Penelitian Terdahulu	36
B. Rerangka Pemikiran	45
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	45
2. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	46
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	48
C. Hipotesis	49
BAB III METODE PENELITIAN	50
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	50
B. Desain Penelitian.....	50
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	50
a) Definisi Operasional.....	50
a. <i>Audit Report Lag</i>	51
b. Variabel Bebas (<i>Independent Variabel</i>)	51
1. Ukuran Perusahaan.....	52
2. Likuiditas.....	52
3. Profitabilitas.....	53
b) Operasionalisasi Variabel	54
D. Populasi dan Sampel Penelitian	55
1. Populasi	55
2. Sampel Perusahaan.....	56
E. Teknik Pengumpulan Data	58
F. Metode Analisis Data	59
1. Analisis Deskriptif.....	59

2. Uji Asumsi Klasik	60
a) Uji Normalitas.....	60
b) Uji Multikolinearitas	60
c) Uji Heteroskedastisitas	61
d) Uji Autokorelasi.....	62
3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	62
4. Uji Hipotesis	63
a. Uji Signifikan Simultan	64
b. Uji Koefisien Determinasi (Uji <i>Adjusted R²</i>)	64
c. Uji Signifikansi Parsial.....	65
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	66
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	66
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	66
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	69
1. Uji Normalitas.....	69
2. Uji Multikolinearitas	70
3. Uji Heteroskedastisitas	72
4. Uji Autokorelasi.....	73
D. Hasil Uji Kesesuaian Model	74
1. Koefisien Determinasi (R^2).....	74
2. Uji Statistik F (Simlutan).....	75
E. Hasil Uji Hipotesis	76
1. Uji Statistik t (Uji Parsial)	76

2. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	78
F. Pembahasan Hasil Penelitian	79
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	80
2. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	81
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	84
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	85
A. Kesimpulan	85
B. Saran	85
DAFTAR PUSTAKA	87



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Emiten Telat Laporan Keuangan Tahunan	3
Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3. 1 Definisi Pengukuran Operasional Variabel Penelitian	54
Tabel 3. 2 Proses Pemilihan Sampel.....	57
Tabel 3. 3 Perusahaan Sampel.....	57
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	67
Tabel 4. 2 Analisis Asumsi Normalitas	70
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas	71
Tabel 4. 4 Ketentuan Uji Autokorelasi	73
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	73
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	75
Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik F	76
Tabel 4. 8 Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	76
Tabel 4. 9 Analisis Regresi Linear Berganda.....	78



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.....	94
Lampiran 2.....	96
Lampiran 3.....	102
Lampiran 4.....	106
Lampiran 5.....	106
Lampiran 6.....	107
Lampiran 7.....	107
Lampiran 8.....	108
Lampiran 9.....	109

