



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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 - 2023)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan

Program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

Agnes Br Tarigan

43221010150

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA

2024



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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 - 2023)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan

Program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

Agnes Br Tarigan

43221010150

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Agnes Br Tarigan
NIM : 43221010150
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 - 2023)
Tanggal Sidang : 21 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Veronica Setiawan, S.E., M.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

LPTA-03254781



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

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH**
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : Agnes Br Tarigan
NIM */Student id Number* : 43221010150
Program Studi */Study program* : S1 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE
TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 - 2023)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

16 Agustus 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

16 %

Jakarta, 16 Agustus 2025
**Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana**
/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan
Leverage terhadap *Audit Report Lag*

Nama : Agnes Br Tarigan

NIM : 43221010150

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal :

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, 2024



Agnes Br Tarigan

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Sukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kasih dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* terhadap *Audit Report Lag*”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu 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. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ucapkan terimakasih atas kekuatan Tuhan Yang Maha Esa yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih kepada 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. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak 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. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Veronica Setiawan, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk mengadakan bimbingan, memberikan pengetahuan, saran, serta nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
7. Teristimewa kepada kedua orang tua penulis tercinta, Bapak Bagekin Tarigan dan Ibu Masnita Br Sembiring. Terima kasih atas doa dan dukungan serta

kepercayaan kepada penulis yang sangat berharga hingga saat ini. Dukungan moral dan spiritual yang terus menerus diberikan telah menjadi sumber kekuatan dan motivasi bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Kepada Kakak dan Abang penulis Pagit Terulin Br Tarigan dan Jakup Tarigan yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Terimakasih juga kepada teman-teman S1 Akuntansi Menteng Angkatan 2021 atas semua dukungannya.
10. Dengan penuh rasa syukur, saya ingin berterima kasih kepada diri sendiri(Penulis) atas usaha dan ketekunan dalam menyelesaikan skripsi ini. Perjalanan penuh tantangan ini membawa banyak pembelajaran berharga. Terima kasih telah bertahan, tetap fokus, dan percaya pada diri sendiri. Kerja keras ini bukan hanya menghasilkan karya akademis, tetapi juga memperkuat keyakinan akan kemampuan diri. Semoga pencapaian ini menjadi awal dari keberhasilan-keberhasilan selanjutnya. Terima kasih, diri sendiri, atas semangat dan kegigihan yang tak pernah padam.
11. Dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah mendukung serta membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan dan masih jauh dari sempurna, karena terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 2024

Agnes Br Tarigan

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan menguji dan menganalisis Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap audit *report lag*. Penelitian ini adalah jenis penelitian kuantitatif dengan jenis data yang digunakan yaitu data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan melalui website resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2020-2023. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 59 perusahaan dan data observasi sebanyak 236 data. Metode analisis data pada penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan *software* pengolahan data yang digunakan yaitu program *Statistical Package for Social Sciences 27* (SPSS 27). Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap audit *report lag*, ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap audit *report lag*, dan *leverage* berpengaruh positif tidak signifikan terhadap audit *report lag*.

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



ABSTRACT

This study was conducted with the aim of testing and analyzing the effect of profitability, company size and leverage on audit report lag. This research is a type of quantitative research with the type of data used, namely secondary data obtained from the company's annual financial statements through the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020-2023. Sampling was carried out using purposive sampling technique so that a sample of 59 companies was obtained and observation data as much as 236 data. The data analysis method in this study is multiple linear regression analysis with the data processing software used, namely the Statistical Package for Social Sciences 27 (SPSS 27) program. The results of this study indicate that profitability has a negative and insignificant effect on audit report lag, company size has a significant negative effect on audit report lag, and leverage has a positive and insignificant effect on audit report lag.

Keywords: *Audit Report Lag, Profitability, Company Size, Leverage*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	10
2. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
3. <i>Audit Report Lag</i>	16
4. Profitabilitas	18
5. Ukuran Perusahaan.....	19
6. <i>Leverage</i>	20
7. Penelitian Terdahulu.....	22
B. Rerangka Pemikiran.....	27
1) Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	27
2) Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	28
3) Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	30

C. Hipotesis	31
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian	32
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	32
1. Definisi Operasional Variabel	32
2. Pengukuran Variabel	36
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
1. Populasi Penelitian	36
2. Sampel Penelitian.....	37
D. Teknik Pengumpulan Data.....	39
E. Metode Analisis Data.....	40
1. Statistik Deskriptif	40
2. Uji Asumsi Klasik	41
a) Uji Normalitas.....	41
b) Uji Multikolonaritas.....	42
c) Uji Heterokedastisitas	43
d) Uji Autokorelasi	44
3. Uji Hipotesis	45
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	45
b. Uji Parameter Individual (Uji Statistik T).....	46
c. Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F).....	47
4. Analisis Regresi Linier Berganda	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	49
A. Deskripsi Objek Penelitian	49
B. Uji Statistik Deskriptif.....	49
C. Uji Asumsi Klasik.....	53
1. Uji Normalitas.....	53
2. Uji Multikolinieritas	56
3. Uji Heteroskedastisitas.....	57
4. Uji Autokorelasi	58
D. Uji Kesusaian Model (Uji Koefisien Determinasi R^2).....	60
E. Uji Hipotesis	62

1. Uji Signifikansi Simultan (Statistik F).....	62
2. Uji Signifikansi Parameter Individual (Statistik t).....	63
3. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	65
F. Pembahasan	66
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	67
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	67
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	70
A. Kesimpulan dan Keterbatasan Penelitian	70
B. Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	72
DAFTAR LAMPIRAN	76



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Perusahaan	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	36
Tabel 3.2 Kriteria Seleksi Sampel Penelitian.....	37
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Makanan dan Minuman	38
Tabel 3.4 Kriteria Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	44
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	55
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi (Uji Cochrane Orcutt)	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi R ²	61
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Statistik F)	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Statistik t)	63



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Diagram Rerangka Pemikiran	31
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.....	76
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang tidak menerbitkan Laporan Keuangan.....	78
Lampiran 3. Daftar Sampel Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.....	79
Lampiran 4. Tabulasi Data.....	81
Lampiran 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif	87
Lampiran 6. Hasil Uji Normalitas sebelum <i>outlier</i>	87
Lampiran 7. Hasil Uji Normalitas setelah <i>outlier</i>	88
Lampiran 8. Hasil Uji Multikolinieritas	88
Lampiran 9. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	88
Lampiran 10. Hasil Uji Autokorelasi	89
Lampiran 11. Hasil Uji Autokorelasi (Uji Cochrane Orcutt).....	89
Lampiran 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi R ²	89
Lampiran 13. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Statistik F).....	89
Lampiran 14. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Statistik t).....	89

