



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

**SKRIPSI**

**HUMAIRA RANIA BUDISISWORO (1910112181)**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA**

**2023**



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

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi**

**HUMAIRA RANIA BUDISISWORO (1910112181)**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA**

**2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

### PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan benar.

Nama : Humaira Rania Budisisworo

NIM : 1910112181

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 25 Desember 2022

Yang Menyatakan,



Humaira Rania Budisisworo

# PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta,  
saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Humaira Rania Budisisworo  
NIM : 1910112181  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada  
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non  
Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

### **Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini  
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan,  
mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*),  
merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama  
saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 25 Desember 2022

Yang Menyatakan,



(Humaira Rania Budisisworo)

**SKRIPSI**

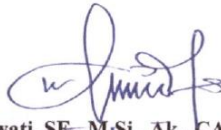
**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**HUMAIRA RANIA BUDISISWORO**

**1910112181**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 12 Januari 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Dr. Wiwi Idawati, SE., M.Si., Ak., CA., Asean CPA**

**Ketua Penguji**



**Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak**

**Penguji I**



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak, CA, CSRS**

**Dekan**



**Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., OIA**

**Penguji II (Pembimbing)**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.**

**Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 12 Januari 2023

***THE EFFECT OF PROFITABILITY, SOLVABILITY, AND COMPANY'S  
SIZE ON AUDIT REPORT LAG***

***By Humaira Rania Budisisworo***

***ABSTRACT***

*The purpose of this study is to examine and analyze the effect of Profitability, Solvability, and Company Size on Audit Report Lag. By using a purposive sampling technique as a sample collection technique, 610 sample were generated from 122 manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2017 – 2021 period. Multiplier linier regression analysis is a data analysis technique used with panel data regression using STATA 16 software. The results showed that the profitability has a negative effect on audit report lag and company size has effect on audit report lag. However, solvability has no effect on audit report lag.*

***Keyword:*** *Audit Report Lag, Profitability, Solvability, and Company Size*

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

**Oleh Humaira Rania Budisisworo**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis bagaimana pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*. Dengan menggunakan teknik *purposive sampling* sebagai teknik pengumpulan sampel, dihasilkannya 610 data sampel yang berasal dari 122 perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017 – 2021. Analisis regresi linier berganda merupakan teknik analisis data yang digunakan dengan regresi data panel menggunakan *software* STATA 16. Hasil menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* serta ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*. Namun, solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

**Kata kunci:** *Audit Report Lag*, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Kamis, tanggal 12 Januari 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Humaira Rania Budisisworo  
NIM : 1910112181  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag***

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus \**

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wiwi Idawati, SE., M.Si., Ak., CA., Asean CPA	Ketua Penguji	1.
2	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 12 Januari 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodj Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji serta syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi yang dilaksanakan sejak bulan Agustus 2022 sampai dengan Desember 2022 yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*”**. Penulisan skripsi ini dibuat untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA selaku dosen pembimbing peneliti yang telah membimbing dan memberikan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini dan seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti berkuliah di S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Selanjutnya, ucapan terima kasih kepada kedua orang tua yang tidak pernah berhenti memberikan dukungan dan doa kepada peneliti. Terima kasih juga kepada saudara peneliti, Kak Allysa, Hisyam, dan Camilla yang juga telah memberikan dukungan serta doanya kepada peneliti. Selanjutnya, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada Putrie, Nadya, Syifa, Juanika, dan Intan yang telah banyak membantu dan menghibur peneliti selama berkuliah di UPN “Veteran” Jakarta.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik serta saran yang membangun dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada seluruh pihak.

Jakarta, 25 Desember 2022



Humaira Rania Budisisworo

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN.....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA .....	ii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	10
2.1.2 Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) .....	11
2.1.3 Audit Report Lag.....	12
2.1.4 Profitabilitas .....	13
2.1.5 Solvabilitas.....	13
2.1.6 Ukuran Perusahaan .....	14
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	14
2.3 Model Penelitian .....	20

2.4	Hipotesis .....	21
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	21
2.4.2	Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	22
2.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>24</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	24
3.1.1	Variabel Dependen (Y).....	24
3.1.2	Variabel Independen (X) .....	24
3.2	Populasi dan Sampel.....	27
3.2.1	Populasi.....	27
3.2.2	Sampel .....	27
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.4	Teknik Analisis Data .....	28
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	28
3.4.2	Regresi Data Panel .....	29
3.4.3	Uji Asumsi Klasik .....	30
3.4.4	Uji Hipotesis .....	32
3.4.5	Model Regresi Linier Berganda .....	33
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>34</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	34
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	35
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	35
4.3	Hipotesis dan Analisis .....	38
4.3.1	Regresi Data Panel .....	38
4.3.2	Uji Asumsi Klasik .....	39
4.3.3	Uji Regresi Linier Berganda .....	41
4.3.4	Uji Hipotesis .....	43
4.4	Pembahasan.....	45
4.4.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	45
4.4.2	Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	47
4.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	48

4.5	Keterbatasan.....	50
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>51</b>
5.1	Simpulan.....	51
5.2	Saran.....	51
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>52</b>
<b>RIWAYAT HIDUP.....</b>		<b>56</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>57</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Perusahaan yang terlambat untuk menyampaikan laporan keuangan 2017-2021.....	2
Tabel 2. Hasil Penelitian Sebelumnya Terkait Audit Report Lag .....	18
Tabel 3. Sampel Penelitian.....	34
Tabel 4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	36
Tabel 5. Hasil Uji Chow.....	38
Tabel 6. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	38
Tabel 7. Hasil Uji Hausman .....	39
Tabel 8. Hasil Skewness Kurtosis .....	39
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas .....	40
Tabel 10. Hasil Uji Autokorelasi .....	41
Tabel 11. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	41
Tabel 13. Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	42
Tabel 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	44
Tabel 15. Hasil Uji T .....	44

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Hubungan Antara Auditor, Klien, dan Pengguna Eksternal .....	11
Gambar 2. Kerangka Model Penelitian.....	21

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel.....	57
Lampiran 2. Data Sebelum Dilakukan Treatment Winsorizing .....	60
Lampiran 3. Data Setelah Dilakukan Treatment Winsorizing .....	74
Lampiran 4. Hasil Output STATA 16.....	88