



**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER GOODS***

SKRIPSI

AMELLISA DEVANA CHALISTA

2210112022

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAKARTA
2026**



**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER GOODS***

SKRIPSI

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

AMELLISA DEVANA CHALISTA

2210112022

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAKARTA**

2026

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Amellisa Devana Chalista

NIM : 2210112022

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

Jakarta, 22 Juni 2026

Yang menyatakan,



(Amellisa Devana Chalista)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Amellisa Devana Chalista
NIM : 2210112012
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : SI 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 Kualitas Audit, Kompleksitas Perusahaan, dan
Profitabilitas Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan
*Consumer Goods***

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 : 22 Juni 2026

Yang menandatangani



(Amellisa Devana Chalista)

SKRIPSI

Pengaruh Kualitas Audit, Kompleksitas Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan *Consumer Goods*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Amellisa Devana Chalista 2210112022

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 2 Juli 2026 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE

Ketua Penguji



Nabillah Farras Luthfi, S.Ak., MA

Penguji I



Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK

Penguji II



Dr. Jubaedah, SE., MM

Dekan



Dewi Darmastuti S.E., M.S.Ak

Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 13 Juli 2026



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, 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 SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Kamis, tanggal 2 Juli 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Amellisa Devana Chalista

NIM : 2210112022

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Kualitas Audit, Kompleksitas Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Audit
Report Lag Pada Perusahaan Consumer Goods**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus / Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata 87,03
dan Nilai Huruf ..A.....

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE	Ketua	
2	Nabillah Farras Luthfi, S.Ak., MA	Anggota I	
3	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 2 Juli 2026

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

The Effect of Audit Quality, Company Complexity, and Profitability on Audit Report Lag in Consumer Goods Companies

By Amellisa Devana Chalista

ABSTRACT

Audit report lag remains an important issue because delays in issuing audited financial statements may reduce the usefulness of financial information for stakeholders. This research investigates whether audit quality, company complexity, and profitability influence audit report lag among consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2022 to 2025. The analysis was based on secondary data obtained from annual financial reports. After applying the predetermined sampling criteria, 38 companies were selected, resulting in 152 firm-year observations. The hypotheses were tested using panel data regression with the random effect model in STATA 17. The findings reveal that higher audit quality is associated with a shorter audit report lag. On the other hand, company complexity tends to increase the time required to complete the audit process. Profitability, however, does not appear to have a significant relationship with audit report lag. When examined collectively, audit quality, company complexity, and profitability show a significant effect on audit report lag. These results indicate that audits performed by highly reputable public accounting firms can be completed more efficiently. In contrast, companies with a larger number of subsidiaries generally require a longer audit process because of their more complex organizational structure.

Keywords: *Audit Quality, Company Complexity, Profitability, and Audit Report Lag.*

**Pengaruh Kualitas Audit, Kompleksitas Perusahaan, dan Profitabilitas
terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan *Consumer Goods***

Oleh Amellisa Devana Chalista

ABSTRAK

Penelitian ini mengkaji pengaruh kualitas audit, kompleksitas perusahaan, dan profitabilitas terhadap *audit report lag* pada perusahaan sektor *consumer goods* yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022–2025. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Sampel penelitian ditentukan berdasarkan kriteria tertentu melalui metode purposive sampling, sehingga diperoleh 38 perusahaan dengan total 152 data observasi. Pengujian dilakukan menggunakan analisis regresi data panel dengan pendekatan *random effect model* yang diolah melalui perangkat lunak STATA 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*, kompleksitas perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag*, sedangkan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Secara simultan, kualitas audit, kompleksitas perusahaan, dan profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa penggunaan jasa KAP bereputasi tinggi dapat mempercepat penyelesaian audit. Sementara meningkatnya kompleksitas perusahaan yang tercermin dari banyaknya entitas anak cenderung memperpanjang *audit report lag*, sedangkan tingkat profitabilitas perusahaan bukan merupakan faktor penentu lamanya proses audit.

Kata kunci: Kualitas Audit, Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas, dan *Audit Report Lag*.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kualitas Audit, Kompleksitas Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan *Consumer Goods*”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi. Dalam proses penyusunannya, penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bantuan, doa, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan masukan selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Kedua orang tua dan kakak penulis yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, dan kepercayaan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Vania dan Rifda selaku sahabat dan teman seperjuangan selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, dan semangat yang selalu diberikan.
4. Teruntuk Fafa yang telah banyak membantu selama proses penyusunan skripsi. Terima kasih atas waktu, kesabaran, dan kesediaannya dalam memberikan bantuan serta arahan kepada penulis.
5. Sahita, GOAT, Bela Negara, YBBA, dan Geng Ketang yang telah menjadi bagian dari perjalanan penulis. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, serta berbagai kenangan yang telah diberikan.
6. Kepada seseorang yang selalu hadir memberikan perhatian, dukungan, dan semangat selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih karena telah menjadi tempat berkeluh kesah dan memberikan kekuatan bagi penulis untuk terus melangkah hingga menyelesaikan skripsi ini.

7. Terakhir, untuk diri penulis sendiri. Terima kasih karena telah bertahan, berjuang, dan tidak menyerah dalam menghadapi setiap proses hingga mampu menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 25 Juni 2026

Amellisa Devana Chalista

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
BERITA ACARA	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	10
2.1.3 Audit	11
2.1.4 Audit Report Lag	13
2.1.5 Kualitas Audit	14
2.1.6 Kompleksitas Perusahaan	16
2.1.7 Profitabilitas.....	18
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	22
2.3 Metode Penelitian.....	43
2.4 Hipotesis.....	44
2.4.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	44
2.4.2 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	45
2.4.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	47

BAB III.....	49
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	49
3.1.1 Definisi Operasional	49
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	50
3.2 Populasi dan Sampel	51
3.2.1 Populasi.....	51
3.2.2 Sampel	52
3.3 Teknik Pengumpulan Data	53
3.3.1 Jenis Data	53
3.3.2 Sumber Data	53
3.3.3 Pengumpulan Data	54
3.4 Teknik Analisis Data	54
3.4.1 Teknis Analisi Data	54
a) Analisis Statistik Deskriptif	54
b) Analisi Regresi Data Panel.....	54
c) Uji Asumsi Klasik.....	55
3.4.2 Uji Hipotesis	57
a) Uji Koefisien Determinasi (R²).....	57
b) Uji Parsial (Uji-T)	57
c) Model Regresi Data Panel.....	57
BAB IV	59
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian	59
4.2 Deskripsi Data Penelitian	60
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	61
4.2.2 Uji Spesifikasi Model	66
4.2.3 Asumsi Klasik.....	69
4.3 Analisis Hasil Uji Hipotesis	73
4.3.1 Koefisien Determinasi (R²).....	73
4.3.2 Hasil Uji Parsial (Uji-T)	74
4.4 Pembahasan	76
4.4.1 Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	76
4.4.2 Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	78
4.4.3 Profitabilitas dan <i>Audit Report Lag</i>	80
BAB V.....	83

5.1 Simpulan.....	83
5.2 Keterbatasan Penelitian	84
5.3 Saran.....	84
DAFTAR PUSTAKA	86
RIWAYAT HIDUP	95
LAMPIRAN.....	96

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Hasil Penelitian Sebelumnya Pada Variabel <i>audit report lag</i>	38
Tabel 2. Kriteria Pemilihan Sampel	59
Tabel 3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4. Distribusi Frekuensi Kualitas Audit.....	63
Tabel 5. Hasil Uji Chow.....	67
Tabel 6. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	68
Tabel 7. Hasil Uji <i>Hausman</i>	69
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Winsorize</i>	70
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Winsorize</i>	70
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas	71
Tabel 11. Hasil Uji Model Regresi	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. <i>Categories of Audit Reports</i>	12
Gambar 2. Model Penelitian	44
Gambar 3. Distribusi Perusahaan Berdasarkan Kualitas Audit	77

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan <i>Consumer Goods</i> Periode 2022-2025	96
Lampiran 2. Kriteria Pemilihan Sampel	98
Lampiran 3. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	99
Lampiran 4. Tabulasi Data Penelitian.....	100
Lampiran 5. Hasil Uji Deskriptif	104
Lampiran 6. Hasil Model Regresi	104
Lampiran 7. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	105
Lampiran 9. Hasil Uji Hipotesis – Model <i>Random Effect</i>	106