

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Property* Dan *Real Estate* Yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)**

**NADYA SALWA NUROHMAH**

**1706623140**



*Intelligentia - Dignitas*

**Skripsi Ini Disusun Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mendapatkan  
Gelar Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas  
Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2026**

***THE EFFECT OF PROFITABILITY, SOLVENCY, LIQUIDITY,  
COMPLEXITY OF COMPANY OPERATIONS, AND COMPANY  
SIZE ON AUDIT REPORT LAG***

***(Empirical Study on Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesia  
Stock Exchange for the Period 2022-2024)***

**NADYA SALWA NUROHMAH**

**1706623140**



*Intelligentia - Dignitas*

***The preparation of this thesis is one of the requirements for obtaining a  
Bachelor's Degree in Accounting at the Faculty of Economics and Business,  
Jakarta State University***

***STUDY PROGRAM OF SI ACCOUNTING***

***FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS***

***STATE UNIVERSITY OF JAKARTA***

***2026***

## ABSTRAK

Keterlambatan penyampaian laporan keuangan auditan (*audit report lag*) masih menjadi permasalahan bagi perusahaan publik di Indonesia karena dapat menurunkan relevansi informasi bagi investor dan pemangku kepentingan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, kompleksitas operasi perusahaan, dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan sektor properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan analisis regresi data panel menggunakan *Random Effect Model* (REM). Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, sedangkan likuiditas dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh. Secara layak, seluruh variabel independen berpengaruh terhadap *audit report lag*. Penelitian ini menegaskan pentingnya kinerja keuangan dan kompleksitas operasi dalam menentukan ketepatan waktu pelaporan keuangan auditan.

**Kata kunci:** *audit report lag*, profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, kompleksitas operasi, ukuran perusahaan.

*Intelligentia - Dignitas*

## **ABSTRACT**

*Delays in the submission of audited financial reports (audit report lag) remain a problem for public companies in Indonesia because they can reduce the relevance of information for investors and stalk holders. This study aims to analyze the effect of profitability, solvency, liquidity, operational complexity, and company size on audit report lag in property and real estate companies listed on the Indonesia stock exchange for the period 2022-2024. The research method used is quantitative with panel data regression analysis using Random Effect Model (REM). The results show that profitability and solvency have a negative effect on audit report lag, while company size have no effect. Simultaneously, all independent variables affect audit report lag. This study emphasizes the importance of financial performance and operational complexity in determining the timeliness of audited financial reporting.*

**Keywords:** *audit report lag, profitability, solvency, liquidity, operational complexity, company size.*



*Intelligentia - Dignitas*

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI                                                                                                                            |                                                                                                             |                                                                                     |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Penanggung Jawab<br>Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis<br>Universitas Negeri Jakarta                                                                  |                                                                                                             |                                                                                     |           |
| <br>Prof. Dr. Mohammad Kham, S.E., M.M.<br>NIP. 197206272006041001 |                                                                                                             |                                                                                     |           |
| No                                                                                                                                                   | Nama                                                                                                        | Tanda Tangan                                                                        | Tanggal   |
| 1                                                                                                                                                    | Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak.<br>NIP. 198907312015042004<br>(Ketua Sidang)                                    |   | 30/1/2026 |
| 2                                                                                                                                                    | Adam Zakaria S.E., M.Si.,<br>Ph.D., Ak., CA., CFA., CIA.,<br>CRP.<br>NIP. 197504212008011011<br>(Penguji 1) |   | 27/1/2026 |
| 3                                                                                                                                                    | Gentiga Muhammad Zairin,<br>S.E. M.Ak., CA, CPSAK<br>NIP. 199305162022031009<br>(Penguji 2)                 |  | 27/1/2026 |
| 4                                                                                                                                                    | Dr. Marsellisa Nindito, S.E.,<br>M.Sc. Ak., CA, ASEAN CPA<br>NIP. 197506302005012001<br>(Pembimbing 1)      |  | 9/2/2026  |
| 5                                                                                                                                                    | Hera Khairunnisa, SE., M.Ak.<br>NIP. 198809282019032020<br>(Pembimbing 2)                                   |  | 10/2/2026 |
| Nama : Nadya Salwa Nurohmah<br>No. Registrasi : 1706623140<br>Program Studi : S1 Akuntansi<br>Tanggal Lulus : 23 Januari 2026                        |                                                                                                             |                                                                                     |           |

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12  
 - dibuat rangkap dua tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

## LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

### PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nadya Salwa Nurohmah  
NIM : 17066231140  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Skripsi ini tidak memuat pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan oleh orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini dibuat dengan sungguh-sungguh dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 9 Februari 2026

Yang membuat pernyataan,

  
Nadya Salwa Nurohmah

NIM. 17066231140

## LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

### LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Nadya Salwa Nurohmah  
NIM : 1706623140  
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi  
Alamat email : [nadya.salwanurohmah12@gmail.com](mailto:nadya.salwanurohmah12@gmail.com)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Studi Empris Pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 9 Februari 2026

Penulis

(Nadya Salwa Nurohmah)

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan ridha dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)”. halawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada Rasulullah SAW, sebagai pembawa risalah dan cahaya bagi umat manusia.

Skripsi ini dilakukan sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta. Dalam proses penyusunan, peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa dukungan moril maupun materil dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
2. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. selaku Koordinator Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. Marsellisa Nindito, S.E., M.Sc. Ak., CA, ASEAN CPA selaku Dosen Pembimbing I peneliti yang telah memberikan arahan, bimbingan, nasihat, dan solusi untuk setiap masalah dalam proses penulisan skripsi.
4. Hera Khairunnisa, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II peneliti yang telah memberikan motivasi, arahan, bimbingan, nasihat, dan solusi dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi peneliti selama masa perkuliahan.
6. Ayah, Mama dan juga Adik peneliti yang tiada hentinya memberikan doa, dukungan, bantuan, dan mendampingi selama peneliti menempuh pendidikan dan menyusun skripsi ini.

7. Teman-teman RPL S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang selalu memberikan perhatian, dorongan semangat, bantuan, dan kesiap-sediaannya untuk mendengarkan setiap keluhan-kesah agar peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan motivasi agar peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan guna perbaikan di masa mendatang. Akhir kata, peneliti berharap laporan ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta 8 Januari 2026

Nadya Salwa Nurohmah



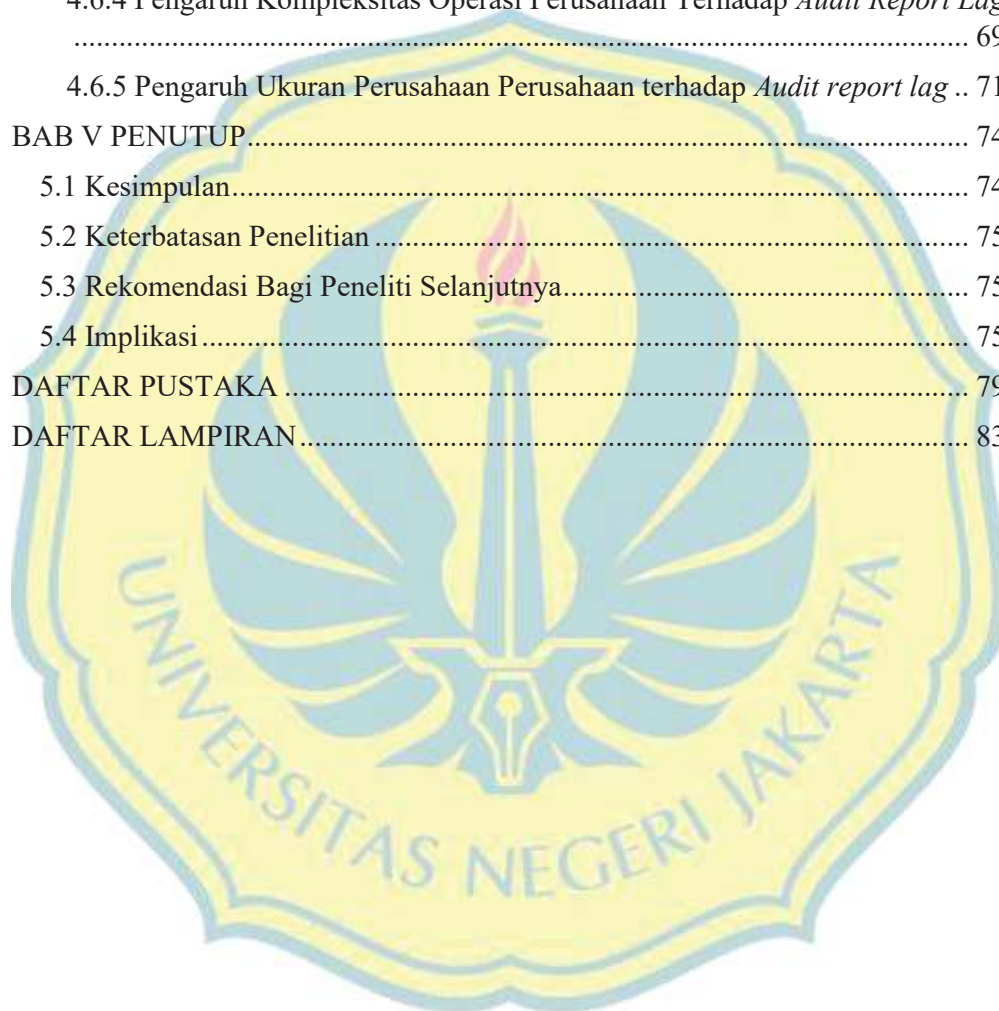
*Intelligentia - Dignitas*

## DAFTAR ISI

|                                                     |      |
|-----------------------------------------------------|------|
| ABSTRAK .....                                       | i    |
| <i>ABSTRACT</i> .....                               | ii   |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....                     | iii  |
| LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME .....           | iv   |
| LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....        | v    |
| KATA PENGANTAR .....                                | vi   |
| DAFTAR ISI.....                                     | viii |
| DAFTAR TABEL .....                                  | xi   |
| BAB I PENDAHULUAN .....                             | 1    |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian .....                 | 1    |
| 1.2 Pertanyaan penelitian .....                     | 8    |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....                          | 9    |
| 1.4 Manfaat Penelitian.....                         | 9    |
| 1.4.1 Manfaat Teoretis .....                        | 9    |
| 1.4.2 Manfaat Praktis .....                         | 10   |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA.....                          | 11   |
| 2.1 Teori Pendukung .....                           | 11   |
| 2.1.1 <i>Signalling Theory</i> (Teori Sinyal).....  | 11   |
| 2.1.2 <i>Audit Report Lag</i> .....                 | 12   |
| 2.1.3 Profitabilitas.....                           | 13   |
| 2.1.4 Solvabilitas.....                             | 14   |
| 2.1.5 Likuiditas .....                              | 15   |
| 2.1.6 Kompleksitas Operasi Perusahaan.....          | 16   |
| 2.1.7 Ukuran Perusahaan .....                       | 17   |
| 2.2 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis ..... | 18   |
| 2.2.1 Review Penelitian Terdahulu.....              | 18   |
| 2.2.2 Pengembangan Hipotesis.....                   | 29   |
| 2.2.3 Kerangka Teori .....                          | 35   |
| BAB III METODE PENELITIAN.....                      | 36   |

|                                                |    |
|------------------------------------------------|----|
| 3.1 Unit Analisis, Populasi dan Sampel .....   | 36 |
| 3.1.1 Unit Analisis .....                      | 36 |
| 3.1.2 Polulasi.....                            | 36 |
| 3.1.3 Sampel .....                             | 36 |
| 3.2 Teknik Pengumpulan Data .....              | 37 |
| 3.3 Operasionalisasi Variabel.....             | 37 |
| 3.3.1 Variabel Dependen .....                  | 37 |
| 3.3.2 Variabel Independen.....                 | 38 |
| 3.4 Teknik Analisis Data .....                 | 41 |
| 3.4.1 Statistik Deskriptif.....                | 42 |
| 3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....                   | 42 |
| 3.4.3 Estimasi Model Regresi Data Panel.....   | 44 |
| 3.4.4 Uji Model Regresi.....                   | 46 |
| 3.4.6 Uji Hipotesis .....                      | 47 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....              | 50 |
| 4.1 Deskripsi Data Penelitian .....            | 50 |
| 4.2 Analisis Statistik Deskriptif .....        | 50 |
| 4.3 Model Regresi Data Panel.....              | 53 |
| 4.3.1 <i>Common Effect Model</i> (CEM).....    | 54 |
| 4.3.2 <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....     | 54 |
| 4.3.3 <i>Random Effect Model</i> (REM) .....   | 55 |
| 4.3.4 Uji Chow.....                            | 55 |
| 4.3.5 Uji Hausman .....                        | 56 |
| 4.3.6 Uji <i>Langrange Multiplier</i> .....    | 56 |
| 4.4 Uji Asumsi Klasik .....                    | 58 |
| 4.4.1 Uji Multikolinearitas.....               | 58 |
| 4.4.2 Uji Heteroskedastisitas .....            | 59 |
| 4.5 Uji Hipotesis .....                        | 59 |
| 4.5.1 Analisis Regresi Data Panel.....         | 60 |
| 4.5.2 Uji Parsial (Uji t).....                 | 61 |
| 4.5.3 Uji Kelayakan Model (Uji F).....         | 62 |
| 4.5.4 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )..... | 62 |

|                                                                                       |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.6 Pembahasan .....                                                                  | 63 |
| 4.6.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit report lag</i> .....                  | 63 |
| 4.6.2 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit report lag</i> .....                    | 65 |
| 4.6.3 Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Audit report lag</i> .....                      | 67 |
| 4.6.4 Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..... | 69 |
| 4.6.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan Perusahaan terhadap <i>Audit report lag</i> ..       | 71 |
| BAB V PENUTUP .....                                                                   | 74 |
| 5.1 Kesimpulan .....                                                                  | 74 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian .....                                                     | 75 |
| 5.3 Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya .....                                       | 75 |
| 5.4 Implikasi .....                                                                   | 75 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                                                                  | 79 |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                                                 | 83 |



*Intelligentia - Dignitas*

## DAFTAR TABEL

|                                                                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1.1 Jumlah Perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan auditan periode 2021-2024.....             | 2  |
| Tabel 1.2 Data perusahaan per sektor yang terlambat menyampaikan laporan keuangan auditan pada tahun 2022-2024..... | 3  |
| Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu .....                                                                         | 20 |
| Tabel 3.1 Tabel Seleksi Sampel Dengan Kriteria .....                                                                | 37 |
| Tabel 3.2 Matriks Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....                                                | 40 |
| Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....                                                                       | 51 |
| Tabel 4.2 Hasil <i>Common Effect Model</i> (CEM).....                                                               | 54 |
| Tabel 4.3 Hasil <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....                                                                | 54 |
| Tabel 4.4 Hasil <i>Random Effect Model</i> (REM).....                                                               | 55 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Chow.....                                                                                       | 55 |
| Tabel 4.6. Hasil Uji Hausman .....                                                                                  | 56 |
| Tabel 4.7 Tabel Uji <i>Langrange Multiplier</i> .....                                                               | 57 |
| Tabel 4.8 Kesimpulan Pemilihan Model Regresi .....                                                                  | 57 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas .....                                                                         | 58 |
| Tabel 4.10 Uji Heteroskedastisitas.....                                                                             | 59 |
| Tabel 4.11 Analisis Regresi Data Panel.....                                                                         | 60 |
| Tabel 4.12 Koefisien Determinasi dan Uji kelayakan Model (uji F) .....                                              | 62 |