

**KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT*
REPORT LAG DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertanian Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

TUGAS AKHIR

Oleh:

NABILA ZAIN

193403516071



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2023

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertanian Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh:

NABILA ZAIN

193403516071



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2023

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, KOMPLEKSITAS
OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertanian Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan atau kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 14 Februari 2023



Nabila Zain

NPM. 193403510921

LEMBAR PERSERTUJUAN


Judul Tugas Akhir : **PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertanian Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)**

Nama Mahasiswa : **NABILA ZAIN**


Nomor Pokok : **193403516071**

Program Studi : **AKUNTANSI**

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir,


(Dr. Padri Achyaryyah, S.E., M.M., DESS., Ak, CPA)

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi,


(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak, CPA)

Jakarta: 8 Februari 2023

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertanian Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)

Nama Mahasiswa : Nahila Zain
Nomor Pokok : 193403516071
Program Studi : Akuntansi

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Mengesahkan

Pembimbing Tugas Akhir,


(Dr. Padri Achyarsyah, S.E., M.M., DESS., Ak., CPA)

Ketua Penguji Anggota Penguji

 (Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA)  (Dr. Dipaterung Awaloedin, S.E., MM., Ak)

Mengetahui
Dekan,


(Kumbig Digidawiseiso, SE., M.App.EC., Ph.D)

Jakarta, 8 Februari 2023

Tanggal Lulus : 24 Februari 2023

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertanian Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Oleh:

Nabila Zain

NPM : 193403516071

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Padri Achyarsyah, S.E.,M.M., DESS., Ak,
CPA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh hubungan variabel independen yang terdiri dari Profitabilitas, Solvabilitas, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap variabel dependen yaitu *Audit Report Lag* dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor pertanian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017 – 2021. Pemilihan sampel dilakukan dengan *purposive sampling*.

Berdasarkan kriteria-kriteria sampel yang telah ditentukan, maka diperoleh sebanyak 16 dari 35 perusahaan yang dijadikan sampel. Metode yang digunakan terdiri dari evaluasi model pengukuran (*outer mode*), evaluasi model struktural (*goodness of fit/ inner model*) serta pengujian hipotesis menggunakan bantuan dari program komputer yaitu *software Wrap Partial Least Square (PLS) 8.0* dan *Microsoft Excel 2016*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Profitabilitas dan Kompleksitas Operasi Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*. Sedangkan Solvabilitas berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag*. Selain itu Ukuran Perusahaan tidak dapat memoderasi interaksi antara Profitabilitas dengan *Audit Report Lag*. Sedangkan Ukuran Perusahaan dapat memoderasi interaksi Solvabilitas dan Kompleksitas Operasi Perusahaan dengan *Audit Report Lag*.

Kata Kunci : Profitabilitas, Solvabilitas, Kompleksitas Operasi Perusahaan, *Audit Report Lag*, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF COMPANY'S PROFITABILITY, SOLVABILITY AND COMPLEXITY OF OPERATIONS ON AUDIT REPORT LAG WITH COMPANY SIZE AS A MODERATION VARIABLE

(Study Empirical of Manufacturing Companies in the Agricultural Sub Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021)

By:

Nabila Zain

NPM : 193403516071

Thesis, under the guidance Dr. Padri Achyarsyah, S.E., M.M., DESS., Ak, CPA

This study aims to analyze the effect of the relationship between independent variables consisting of Profitability, Solvability, and Complexity of Company Operations on the dependent variable, namely Audit Report Lag with Company Size as a moderating variable. The type of data used in this research is secondary data. The population in this study are manufacturing companies in the agricultural sub-sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2017 – 2021. The sample selection was carried out by purposive sampling.

Based on predetermined sample criteria, 16 of the 35 companies sampled were obtained. The method used consists of evaluating the measurement model (outer mode), evaluating the structural model (goodness of fit/inner model) and testing the hypothesis using the help of a computer program, namely Wrap Partial Least Square (PLS) 8.0 and Microsoft Excel 2016 software.

The results of the study show that Profitability and Complexity of Company Operations have no effect on Audit Report Lag. Meanwhile, Solvability has a positive effect on Audit Report Lag. In addition, company size cannot moderate the interaction between Profitability and Audit Report Lag. Meanwhile, company size can moderate the interaction of Solvability and Complexity of Company Operations with Audit Report Lag.

Keywords: Profitability, Solvability, Complexity of Company Operations, Audit Report Lag, Company Size.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. Nama : Nabila Zain
2. Tempat, tanggal lahir : Jakarta, 2 Mei 2001
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. Jagakarsa I No. 52, RT 01/ RW 07,
Jagakarsa, Jakarta Selatan, 12620
5. No. Handphone : 085692592822
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : nabilazain9@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2006 – 2007 : TK Dwi Yanti
2. 2007 – 2013 : SD Islam Al-Hidayatul Islamiyah
3. 2013 – 2016 : SMPN 124 Jakarta
4. 2016 – 2019 : SMK Yapimda
5. 2019 – 2023 : Universitas Nasional

Jakarta, 14 Februari 2023



Nabila Zain

NPM : 193403516071

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah rabbil'alamin segala puji syukur bagi Allah SWT yang hingga sampai saat ini melimpahkan berbagai macam nikmat-Nya. Serta tak lupa sholawat dan salam kami sanjungkan kita Nabi Muhammad SAW, karena rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderai pada perusahaan manufaktur sub sektor pertanian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2021”** dengan baik dan waktu yang telah ditentukan. Penyusunan Tugas Akhir ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelas Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan, bimbingan, dukungan dari berbagai pihak dan berkah dari Allah SWT sehingga kendala yang dihadapi dapat diatasi. Oleh sebab itu penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A., selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr.Bambang Subiyanto, S.E.,M.Ak., C.P.A, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Dr. Padri Achyarsyah, S.E., M.M., DESS., Ak, CPA selaku Dosen Pembimbing yang saya hormati, yang telah bersedia meluangkan waktunya dalam membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan masukan, saran, arahan, dukungan dan perhatiannya kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
7. Kedua orang tua, Bapak Muhammad Sardel dan Ibu Zainab serta keluarga saya atas semua doa, cinta yang senantiasa memberikan dukungan baik materi maupun non materi sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini dengan baik.
8. Teman-teman saya Fadiya Afriliani Hasanah, Frida Kusumawardhani, Vina Visi Hamidah yang selalu menemani dari awal perkuliahan hingga akhir, selalu memberikan semangat, mendengarkan keluh kesah serta membantu dalam memecahkan masalah sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
9. Seluruh teman-teman mahasiswa S1 Akuntansi Universitas Nasional yang telah memberikan bantuan dan semangat dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
10. Semua pihak yang juga ikut memberikan dukungan serta saran kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan dan tak luput dari kesalahan serta kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna memperbaiki sehingga dapat menjadi referensi oleh berbagai pihak dimasa mendatang.

Akhir kata semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca. Aamiin.

Jakarta, 14 Februari 2023



Nabila Zain

NPM : 193403516071

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Kegunaan Penelitian.....	6
1. Secara Teoritis.....	6
2. Secara Praktis.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. Teori Sinyal.....	8
1. <i>Audit Report Lag</i>	9
2. Profitabilitas	10
3. Solvabilitas	11
4. Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	12
5. Ukuran Perusahaan.....	13
B. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian.....	14
1. Hubungan Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	14
2. Hubungan Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	15
3. Hubungan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	15

C. Rujukan Penelitian.....	19
D. Kerangka Analisis.....	25
E. Hipotesis.....	25
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	26
2. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	26
3. Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	27
4. Pengaruh Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi.....	27
5. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi.....	28
6. Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
A. Objek Penelitian.....	30
B. Data Penelitian.....	30
1. Sumber Data dan Jenis Data.....	30
2. Populasi dan Sampel.....	31
3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data.....	31
C. Variabel yang Digunakan.....	32
1. Variabel Dependen.....	32
2. Variabel Independen.....	32
3. Variabel Moderasi.....	33
D. Definisi Operasional.....	33
E. Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis.....	35
1. Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	35
2. Evaluasi Model Struktural (<i>Goodness Of Fit /Inner Model</i>).....	37
3. Pengujian Hipotesis.....	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	39
A. Hasil Penelitian.....	39
1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	39
2. Deskripsi Data dan Analisis.....	44

B. Pembahasan Hasil Penelitian.....	49
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	49
2. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	51
3. Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	52
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan memoderasi Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	53
5. Pengaruh Ukuran Perusahaan memoderasi Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	54
6. Pengaruh Ukuran Perusahaan memoderasi Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	55
C. Rangkuman Penelitian.....	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	59
A. Kesimpulan.....	59
B. Saran.....	60
1. Secara Teoritis.....	60
2. Secara Praktis.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62



DAFTAR TABEL

Keterangan	Halaman
Tabel 1.1 Fenomena <i>Audit Report Lag</i>	2
Tabel 1.2 Reseach Gap.....	5
Tabel 2.1 Rujukan Penelitian.....	21
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	36
Tabel 4.1 Data Pengambilan Sampel Berdasarkan Kriteria.....	42
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan Variabel Profitabilitas.....	42
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Variabel Solvabilitas.....	43
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Variabel Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	44
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Variabel <i>Audit Report Lag</i>	45
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan.....	46
Tabel 4.7 <i>Combine Loadings dan Cross Loadings</i>	47
Tabel 4.8 <i>Correlations among I.vs.with sq.rts. of AVEs</i>	48
Tabel 4.9 <i>Composite Reliability</i>	49
Tabel 4.10 <i>Model Fit and Quality Indices</i>	50
Tabel 4.11 <i>Latent Variabel Coefficinets</i>	50
Tabel 4.12 Rangkuman Hasil Penelitian.....	51

DAFTAR GAMBAR

Keterangan	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Analisis.....	26
Gambar 4.1 Hasil Uji Hipotesis.....	49



DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	72
Lampiran 2 Tabulasi Variabel Profitabilitas.....	73
Lampiran 3 Tabulasi Variabel Solvabilitas.....	74
Lampiran 4 Tabulasi Variabel Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	75
Lampiran 5 Tabulasi Variabel <i>Audit Report Lag</i>	76
Lampiran 6 Tabulasi Variabel Ukuran Perusahaan.....	77
Lampiran 7 Hasil <i>Output WrapPLS</i>	78
Lampiran 8 Konsultasi Bimbingan Tugas Akhir.....	80
Lampiran 9 Hasil Turnitin.....	82

