

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN AUDIT
FEE TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN GOOD CORPORATE
GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2025**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh
Dita Ayu Nuraeni
242921905

PROGAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI
BEKASI
2026

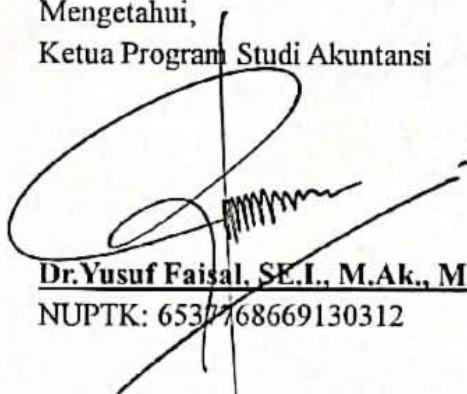
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Dita Ayu Nuraeni
Nomor Induk Mahasiswa : 242921905
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan
Audit Fee terhadap *Audit Report Lag* dengan
Good Corporate Governance sebagai variabel
Moderasi pada Perusahaan Sektor *Property and*
Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode 2022-2025.

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi.

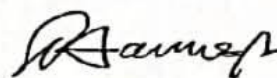
Bekasi, 31 Agustus 2026

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E.
NUPTK: 6537768669130312

Dosen Pembimbing



Dr. Ramses Pakpahan, SE., Ak., M.Ak., CA.
NUPTK: 550754655130103

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN AUDIT
FEE TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN GOOD CORPORATE
GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**OLEH
DITA AYU NURAENI
242921905**

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian
Guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 31 Agustus 2026

Ketua Tim Penguji



Dr. Sistya Rachmawati., S.E., M.AppFin.

NUPTK: 1936764665230362

Anggota Tim Penguji 1



R. Taufik Hidayat., S.E., M.MSI.

NUPTK: 0461747648130083

Anggota Tim Penguji 2



Dr. Ramses Pakpahan, SE., Ak., M.Ak., CA.

NUPTK: 550754655130103

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI STUDI S.1 AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, Skripsi ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelara akademik Sarjana Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 31 Juli 2026
Yang Membuat Pernyataan



Dita Ayu Nuraeni
NIM: 242921905

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Dita Ayu Nuraeni
NIM: : 242921905
Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Fee* terhadap *Audit Report Lag* dengan *Good Corporate Governance* sebagai variabel Moderasi.” beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (database). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikan nya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 31 Juli 2026
Yang Membuat Pernyataan


10000
METERAI
TEMBAK
2E4A0X003053904

Dita Ayu Nuraeni
NIM: 242921905

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

وَمَا تَوْفِيقِي إِلَّا بِاللَّهِ

“And my success comes only through Allah”

Quran 11:88

“It’s never too late to be who you wanna be”

Lana Del Rey

Persembahan

Dengan mengucapkan puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, nikmat, dan karunia-Nya, karya sederhana ini penulis persembahkan dengan rasa syukur dan kasih kepada: Kedua orang tua dan keluarga tercinta, terima kasih atas segala cinta dan ketulusan yang telah menjadi sumber kekuatan bagi penulis dalam setiap langkah perjalanan hidup.

Suami tercinta, terima kasih atas cinta, doa, kesabaran, pengertian, dan dukungan yang tidak pernah putus selama penulis menempuh pendidikan hingga menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih telah menjadi penyemangat, tempat berbagi cerita, dan selalu hadir memberikan kekuatan di setiap proses yang penulis lalui.

Last but not least, I wanna thank me karena telah bertahan, dan tidak menyerah dalam menghadapi setiap tantangan, kegagalan, rasa lelah, dan keraguan selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Semoga pencapaian ini menjadi awal dari langkah-langkah besar berikutnya, serta menjadi pengingat bahwa dengan izin Allah SWT, tidak ada perjuangan yang sia-sia.

ABSTRAK

Tujuan: Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis hubungan antara Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Fee* terhadap *Audit Report Lag* dengan *Good Corporate Governance* sebagai variabel moderasi.

Desain/metodologi/pendekatan: Penelitian ini menggunakan data kuantitatif, sampel pada penelitian ini adalah perusahaan sektor *property and real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2022-2025 sebanyak 25 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan *software e-views 12*.

Temuan: Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Profitabilitas berpengaruh positif dan secara statistik signifikan terhadap *Audit Report Lag*, variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif dan secara statistik signifikan terhadap *Audit Report Lag*, variabel *Audit Fee* berpengaruh negatif dan secara statistik signifikan terhadap *Audit Report Lag*, dan variabel *Good Corporate Governance* berpengaruh positif dan secara statistik tidak signifikan terhadap *Audit Report Lag*. Adapun *Good Corporate Governance* memperkuat pengaruh positif Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag*, sedangkan *Good Corporate Governance* tidak memperkuat pengaruh negatif Ukuran Perusahaan dan *Audit Fee* terhadap *Audit Report Lag*.

Orisinalitas/nilai: Penelitian ini membahas *Audit Report Lag* dan faktor lainnya seperti, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Audit Fee* dan *Good Corporate Governance* yang berfokus pada perusahaan sektor *property and real estate*. Penelitian ini menambahkan *Good Corporate Governance* sebagai variabel moderasi.

Kata Kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Audit Fee*, *Good Corporate Governance*, *Audit Report Lag*.

ABSTRACT

Objective: *This study aims to examine and analyze the effects of Profitability, Firm Size, and Audit Fees on Audit Report Lag, with Good Corporate Governance serving as a moderating variable.*

Design/methodology/approach: *This study employs a quantitative research approach. The sample consists of 25 property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2025 period. The hypotheses were tested using multiple regression analysis with eviews 12 software.*

Findings: *The results indicate that Profitability has a positive and statistically significant effect on Audit Report Lag. Firm Size has a negative and statistically significant effect on Audit Report Lag. Audit Fees also have a negative and statistically significant effect on Audit Report Lag. Meanwhile, Good Corporate Governance has a positive but statistically insignificant effect on Audit Report Lag. Furthermore, Good Corporate Governance strengthens the positive relationship between Profitability on Audit Report Lag. However, it does not strengthen the negative relationships between Firm Size and Audit Fees on Audit Report Lag.*

Originality/value: *This study contributes to the literature on audit report lag by examining the roles of profitability, firm size, audit fees, and good corporate governance in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange. In addition, this study extends prior research by incorporating good corporate governance as a moderating variable.*

Keywords: *Profitability, Firm Size, Audit Fees, Good Corporate Governance, Audit Report Lag.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Fee* terhadap *Audit Report Lag* dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor *Property and real estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022–2025”

Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat, dan seluruh umatnya hingga akhir zaman, yang telah membawa umat manusia dari zaman kegelapan menuju zaman yang penuh dengan ilmu pengetahuan, keimanan, dan kemajuan seperti ini.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak lepas dari bimbingan, arahan, dukungan, doa, serta bantuan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, khususnya kepada:

1. Bapak Drs. Widayatmoko, MM., M.Ikom. selaku Ketua STIE Tri Bhakti.
2. Bapak Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., ME. selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Tri Bhakti.
3. Bapak Dr. Ramses Pakpahan, SE., Ak., M.Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan banyak arahan dalam proses penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Lembah Dewi Andini., S.E., M.Ak., Ak., CA. selaku Dosen pembimbing akademik yang telah memberikan masukan dan dukungan selama masa studi.
5. Seluruh Dosen STIE Tri Bhakti yang telah memberikan ilmu pengetahuan, wawasan, pengalaman, serta bimbingan kepada penulis selama masa studi, sehingga menjadi bekal yang sangat berharga dalam penyusunan skripsi ini.
6. Pimpinan dan seluruh keluarga besar PT Mitra Bangun Sehat yang telah memberikan kesempatan, dukungan, serta bantuan kepada penulis selama

bekerja, sehingga penulis dapat melanjutkan dan menyelesaikan pendidikan hingga penyusunan skripsi ini.

7. Kedua orang tua tercinta, yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, dukungan, nasihat, serta pengorbanan yang tiada henti.
8. Suami tercinta, yang senantiasa memberikan doa, motivasi, kesabaran, serta dukungan secara moral maupun materil kepada penulis.
9. Teman-teman seperjuangan yang telah bersama-sama melewati berbagai proses perkuliahan dan penyusunan skripsi.
10. Seluruh teman-teman sekelas, yang telah menjadi bagian dari perjalanan akademik. Terima kasih atas kebersamaan, pengalaman, serta kenangan indah yang telah dilalui selama masa perkuliahan.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan belum sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan dan penyempurnaan penelitian di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat, baik bagi penulis, akademisi, maupun pihak-pihak yang membutuhkan.

Bekasi, 31 Juli 2026
Penulis,

Dita Ayu Nuraeni
NIM: 242921905

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI STUDI S.1 AKUNTANSI	iii
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	8
1.3 Rumusan Masalah	10
1.4 Batasan Penelitian	10
1.5 Tujuan Penelitian.....	11
1.6 Manfaat Penelitian	11
1.6.1 Manfaat Teoritis	11
1.6.2 Manfaat Praktis	12
1.7 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II LANDASAN TEORI	15
2.1 Landasan Teori.....	15
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	15
2.1.2 <i>Signaling Theory</i>	16
2.1.3 <i>Asymmetry Information Theory</i>	18
2.1.4 Profitabilitas	19

2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	22
2.1.6 <i>Audit Fee</i>	24
2.1.7 <i>Audit Report Lag</i>	26
2.1.8 <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	28
2.2 Penelitian Terdahulu.....	30
2.3 Rerangka Penelitian.....	50
2.4 Hipotesis Penelitian.....	51
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	51
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	53
2.4.3 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	55
2.4.4 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> ...	57
2.4.5 <i>Good Corporate Governance</i> memperkuat pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	60
2.4.6 <i>Good Corporate Governance</i> memperkuat pengaruh Ukuran perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	61
2.4.7 <i>Good Corporate Governance</i> memperkuat pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	63
BAB III METODE PENELITIAN	65
3.1 Desain Penelitian.....	65
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran.....	66
3.2.1 Profitabilitas	66
3.2.2 Ukuran Perusahaan.....	67
3.2.3 <i>Audit Fee</i>	67
3.2.4 <i>Audit Report Lag</i>	68
3.2.5 <i>Good Corporate Governance</i>	69
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	70
3.3.1 Populasi.....	70
3.3.2 Sampel	71
3.4 Sumber Data	73
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	73
3.6 Teknik Analisis Data	74

3.6.1 Uji Regresi Data Panel.....	74
3.6.2 Uji Pemilihan Model	76
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	77
3.6.4 Uji Hipotesis	79
3.6.5 Cara Menentukan Variabel Moderasi	80
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	85
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	85
4.2 Hasil Penelitian	89
4.2.1 Analisis Deskriptif.....	89
4.2.2 Pengujian Persyaratan Analisis Model 1	91
4.2.3 Pengujian Persyaratan Analisis Model 2 (Moderating)	103
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian Model 1	113
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	113
4.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	115
4.3.3 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	118
4.3.4 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .	120
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian Model 2	121
4.4.1 <i>Good Corporate Governance</i> memperkuat pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	121
4.4.2 <i>Good Corporate Governance</i> memperkuat pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	123
4.4.3 <i>Good Corporate Governance</i> memperkuat pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	125
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	129
5.1 Simpulan.....	129
5.2 Implikasi	131
5.3 Keterbatasan.....	133
5.4 Saran Penelitian Selanjutnya	134
DAFTAR PUSTAKA	137
LAMPIRAN	145

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tingkat Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan.....	2
Gambar 1.2 Daftar Perusahaan Per Sektor yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan	3
Gambar 2.1 Rerangka Penelitian	50
Gambar 3.1 Desain Penelitian	66
Gambar 3.2 Model Moderasi Sederhana.....	82
Gambar 3.3 Model Moderasi Interaksi	83

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 Skala Pengukuran Variabel	70
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel	72
Tabel 3.3 Cara menentukan Jenis Variabel Moderasi	83
Tabel 4.1 Objek Penelitian	86
Tabel 4.2 Hasil Uji Deskriptif	89
Tabel 4.3 Common Effect Model (CEM).....	92
Tabel 4.4 Fixed Effect Model (FEM).....	93
Tabel 4.5 <i>Random Effect Model</i> (REM).....	94
Tabel 4.6 Uji Chow	95
Tabel 4.7 Uji Hausman.....	96
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas.....	97
Tabel 4.9 Uji Heteroskedastisitas	98
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi (R-Square)	100
Tabel 4.11 Uji t (Parsial)	101
Tabel 4.12 Common Effect Model 2 (Moderating)	104
Tabel 4.13 Fixed Effect Model 2 (Moderating).....	105
Tabel 4.14 Random Effect Model 2 (Moderating)	106
Tabel 4.15 Uji Chow	107
Tabel 4.16 Uji Hausman.....	108
Tabel 4.17 Uji Koefisien Determinasi R-Square	110
Tabel 4.18 Uji t (Parsial)	111

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Olah Data Eviews	145
Lampiran 2. Olah Data Penelitian	147
Lampiran 3. Daftar Populasi dan Sampel	156
Lampiran 4. Tabulasi Data Penelitian	168
Lampiran 5. Kartu Kosultasi Skripsi	172
Lampiran 6. Surat Keterangan Bebas Plagiasi	175
Lampiran 7. Hasil Cek Plagiasi	176
Lampiran 8. Formulir Saran dan Perbaikan	177
Lampiran 9. Daftar Riwayat Hidup	178