



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP
AUDIT REPORT LAG**

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2022)**

Oleh :

Nama : Andrew Aureli Layardi

NIM : 30200116

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

FEBRUARI 2024

(C) Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG

(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2022)

Diajukan Oleh :

Nama : Andrew Aureli Layardi

NIM : 30200116

Jakarta, 22 Februari 2024

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Andrew Aureli Layardi / 30200116 / 2024 / Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2022) / Pembimbing : Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Perusahaan yang *go public* di Indonesia wajib menerbitkan laporan keuangan perusahaan tiap tahunnya yang telah diaudit. Laporan keuangan perlu disampaikan dengan tepat waktu untuk menjaga kualitas informasi didalamnya. *Audit report lag* adalah rentang waktu untuk menyelesaikan proses audit atas laporan keuangan tahunan yang dimulai dari tanggal tutup tahun buku hingga tanggal laporan keuangan dipublikasikan di Bursa Efek Indonesia. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP terhadap *audit report lag* pada perusahaan *property* dan *real estate* di Bursa Efek Indonesia periode 2020 – 2022.

Teori yang digunakan dalam penelitian ini antara lain, teori agensi (*agency theory*) dan teori sinyal (*signaling theory*). Hipotesis dari penelitian ini adalah profitabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *nonprobabilistic sampling* dan didapatkan 35 sampel perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini memakai data *time series* selama tiga tahun (2020 - 2022) sehingga total data yang diamati berjumlah 105 data. Teknik analisis data yang digunakan ialah analisis statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien (*pooling*), uji asumsi klasik, dan uji hipotesis.

Data penelitian telah lolos uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik, hingga uji hipotesis. Hasil uji F menunjukkan bahwa variabel independen mempengaruhi variabel dependen dengan nilai Sig. 0,004. Nilai sig (*1-tailed*) uji t variabel profitabilitas ialah sebesar 0,003 dengan nilai B -108,006 dan pada ukuran perusahaan sebesar 0,036 dengan nilai B -3,365 sehingga kedua variabel ini terbukti berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Sedangkan, nilai sig (*1-tailed*) uji t pada likuiditas sebesar 0,196 dan ukuran KAP sebesar 0,645 menunjukkan bahwa kedua variabel ini tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kesimpulan dari penelitian ini ialah terbukti bahwa profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Sedangkan, likuiditas dan ukuran KAP tidak terbukti berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci : *Audit Report Lag*, Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP



ABSTRACT

Andrew Aureli Layardi / 30200116 / 2024 / *The Effect of Profitability, Liquidity, Firm Size, and Public Accounting Firm Size on Audit Report Lag (Empirical Study on Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange for the Period 2020 – 2022)* / Advisor: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak

Companies that go public in Indonesia are required to publish audited company annual financial statements every year. Financial statements need to be submitted on time to maintain the quality of the information in them. Audit report lag is the time span for completing the audit process for annual financial statements starting from the closing date of the financial year to the date the financial reports are published on the Indonesia Stock Exchange. The aim of this research is to determine the effect of profitability, liquidity, company size and KAP size on audit report lag in property and real estate companies on the Indonesia Stock Exchange for the 2020 - 2022 period.

The theories used in this research include agency theory and signaling theory. The hypothesis of this research is that profitability, liquidity, company size and KAP size have a negative effect on audit report lag.

Sampling was carried out using a non-probabilistic sampling method and obtained 35 samples of property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This research uses time series data for three years (2020 - 2022) so that the total data observed is 105 data. The data analysis techniques used are descriptive statistical analysis, coefficient similarity test (pooling test), classical assumption test, and hypothesis testing.

The research data has passed the coefficient similarity test, classical assumption test, and hypothesis test. The results of the F test show that the independent variables influence the dependent variable with a Sig. value of 0.004. The sig (1-tailed) t test value of the profitability variable is 0.003 with a B value of -108.006 and for company size it is 0.036 with a B value of -3.365 so that these two variables are proven to have a negative effect on audit report lag. Meanwhile, the sig (1-tailed) t test value on liquidity is 0.196 and KAP size is 0.645, indicating that these two variables have no effect on audit report lag.

The conclusion of this research is that it is proven that profitability and company size have a negative effect on audit report lag. Meanwhile, liquidity and KAP size are not proven to have an effect on audit report lag.

Key words : Audit Report Lag, Profitability, Liquidity, Firm Size, Public Accounting Firm Size



KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan yang Maha Esa karena atas berkat dan anugerah-Nya, penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Likuiditas, dan Profitabilitas Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property Dan Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2022)” dengan baik dan tepat waktu. Tujuan dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dan mengatasi kesulitan atau hambatan yang ada tidak lepas dari adanya bimbingan dan arahan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, bantuan, serta masukan yang mendukung penulisan skripsi ini.
2. Seluruh dosen di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membagikan ilmu dan wawasan yang bermanfaat untuk penulis selama menjalani masa perkuliahan dari semester satu hingga penulis mampu menyelesaikan jenjang pendidikan ini.
3. Orang tua serta keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan dan motivasi untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
4. Teman – teman kuliah yang memberikan dukungan, motivasi, serta bantuan yang mendukung proses penyusunan skripsi ini.

Penulis pun menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Oleh sebab itu, penulis memohon maaf apabila ada kesalahan penggunaan kata di dalam



skripsi ini serta akan menghargai segala bentuk kritik dan saran demi pengembangan skripsi ini. Penulis berharap bahwa skripsi ini dapat membawa manfaat bagi para pembaca. Sekian dan terima kasih.

Jakarta, Februari 2024

Andrew Aureli Layardi

 Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Batasan Masalah.....	9
D. Batasan Penelitian	10
E. Rumusan Masalah	10
F. Tujuan Penelitian	10
G. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teoritis	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	14
3. Teori Sumber Daya (<i>Resource Based Theory</i>).....	15
4. Laporan Keuangan	15
5. Audit	18
6. <i>Audit Report Lag</i>	20
7. Profitabilitas	21
8. Likuiditas.....	23
9. Ukuran Perusahaan	24
10. Ukuran KAP.....	25
B. Penelitian Terdahulu.....	26
C. Kerangka Pemikiran	32



D. Hipotesis	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
A. Objek Penelitian	38
B. Desain Penelitian.....	39
C. Variabel Penelitian	41
D. Teknik Pengumpulan Data	43
E. Teknik Pengambilan Sampel	43
F. Teknik Analisis Data	44
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	52
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	52
B. Analisis Deskriptif.....	53
C. Hasil Penelitian	55
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	55
2. Uji Asumsi Klasik.....	57
3. Uji Hipotesis	58
D. Pembahasan	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	66
A. Kesimpulan	66
B. Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	72



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.....	26
Tabel 3.1.....	43
Tabel 3.2.....	44
Tabel 3.3.....	48
Tabel 4.1.....	53
Tabel 4.2.....	55
Tabel 4.3.....	56
Tabel 4.4.....	57
Tabel 4.5.....	59

Hak Cipta dimiliki oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	37
------------------	----

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Daftar Perusahaan Sampel	72
Lampiran 2 Rekapitulasi Data Variabel	73
Lampiran 3 Tabel Perhitungan Variabel Profitabilitas Tahun 2020	76
Lampiran 4 Tabel Perhitungan Variabel Profitabilitas Tahun 2021	77
Lampiran 5 Tabel Perhitungan Variabel Profitabilitas Tahun 2022	78
Lampiran 6 Tabel Perhitungan Variabel Likuiditas Tahun 2020	79
Lampiran 7 Tabel Perhitungan Variabel Likuiditas Tahun 2021	80
Lampiran 8 Tabel Perhitungan Variabel Likuiditas Tahun 2022	81
Lampiran 9 Tabel Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan Tahun 2020	82
Lampiran 10 Tabel Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan Tahun 2021	83
Lampiran 11 Tabel Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan Tahun 2022	84
Lampiran 12 Tabel Perhitungan Variabel Ukuran KAP Tahun 2020 – 2022	85
Lampiran 13 Tabel Perhitungan Variabel <i>Audit Report Lag</i> Tahun 2020	88
Lampiran 14 Tabel Perhitungan Variabel <i>Audit Report Lag</i> Tahun 2021	89
Lampiran 15 Tabel Perhitungan Variabel <i>Audit Report Lag</i> Tahun 2022	90
Lampiran 16 Hasil Uji Statistik Deskriptif	91
Lampiran 17 Statistik Frekuensi Variabel Ukuran KAP	91
Lampiran 18 Hasil Uji <i>Pooling</i>	92
Lampiran 19 Hasil Uji Normalitas	92
Lampiran 20 Hasil Uji Heteroskedastitas	93
Lampiran 21 Hasil Uji Multikolonieritas	93
Lampiran 22 Hasil Uji Autokorelasi	93
Lampiran 23 Hasil Uji Koefisien Determinasi	94
Lampiran 24 Hasil Uji F	94

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.