

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA
PERUSAHAAN SEKTOR KONSUMER NON PRIMER
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2020-2023**

Oleh :

Nama : Chrystalia

NIM : 33209075

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Audit



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

SEPTEMBER 2024

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, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN SEKTOR KONSUMER NON PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2023

Diajukan Oleh :

Nama : Chrystalia

NIM : 33209075

Jakarta, 10 September 2024

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

Jakarta, 10 September 2024



ABSTRAK

Chrystalia / 33209075 / 2024 / Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag Pada Sektor Konsumer Non Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2020-2023 / Dosen Pembimbing : Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Laporan keuangan adalah salah satu referensi utama untuk menilai kinerja sebuah perusahaan. Laporan ini umumnya perlu disusun dengan cepat karena sangat penting bagi perusahaan, terutama yang sudah go public. Bursa Efek Indonesia mengharuskan perusahaan yang sudah go public untuk menyampaikan data dan informasi yang akurat dan tepat waktu. Data yang akurat ini sangat penting bagi pihak ketiga, terutama para investor, dalam mengevaluasi suatu perusahaan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Beberapa teori yang digunakan dalam penelitian ini berupa teori agensi (*agency theory*) dan teori sinyal (*signalling theory*). Agensi teori menjelaskan mengenai perjanjian antara satu atau lebih pemegang saham dengan manajemen dalam menjalankan tugasnya. Sedangkan teori sinyal membahas tentang bagaimana sinyal atau tanda yang diberikan oleh pengirim (pemilik informasi) bertujuan untuk menyampaikan informasi yang relevan kepada penerima, yang pada gilirannya dapat mendukung proses pengambilan keputusan.

Sampel yang diambil dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020 – 2023. Data yang digunakan berupa laporan keuangan yang diperoleh dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dengan beberapa kriteria yang digunakan sehingga diperoleh sampel emiten sebanyak 47 perusahaan dengan periode penelitian selama 4 tahun. Teknik analisis data yang dilakukan yaitu uji *pooling*, uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan uji hipotesis. Pengujian ini menggunakan aplikasi IBM SPSS Statistik 27.

Melalui pengujian yang telah dilakukan, diperoleh hasil penelitian yang menunjukkan bahwa data dapat di *pooling* dan telah memenuhi persyaratan untuk pengujian asumsi klasik. Hasil uji F menunjukkan bahwa model penelitian layak untuk digunakan. Hasil uji t menunjukkan bahwa variabel profitabilitas memiliki nilai sig. $0,0000 < 0,05$, variabel *leverage* memiliki nilai sig. $0,0110 < 0,05$ dan variabel ukuran perusahaan memiliki nilai sig. $0,3415 > 0,05$. Hasil uji R^2 sebesar 0,068.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan terdapat cukup bukti bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, leverage berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*, sedangkan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *audit report lag*, profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan.



ABSTRACT

Chrystalia / 33209075 / 2024 / The Effect of Profitability, Leverage and Company Size on Audit Report Lag in Consumer Cyclical Company Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020 – 2023 / Advisor: Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Financial statements are one of the primary references for evaluating a company's performance. These reports generally need to be prepared quickly because they are crucial for companies, especially those that are publicly traded. The Indonesia Stock Exchange requires publicly traded companies to provide accurate and timely data and information. This accurate data is vital for third parties, particularly investors, in assessing a company. The purpose of this research is to determine whether profitability, leverage, and company size have an impact on audit report lag.

There are several theories used in this study, namely agency theory and signaling theory. Agency theory explains the agreement between one or more shareholders and management in carrying out their duties. Meanwhile, signalling theory discusses how signals or indicators provided by the sender (the owner of the information) aim to convey relevant information to the receiver, which in turn can support the decision-making process.

The sample used in this study consists of companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 to 2023. The data used are in the form of financial statements obtained from the official Indonesia Stock Exchange website. The sampling method applied is purposive sampling method, with several criteria used so as to get a sample of 47 companies with a research period of 4 years. The data analysis technique used is pooling test, descriptive statistical test, classical assumption test, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing. The test which is processed using the IBM SPSS Statistic 27 application.

The result in this study indicate that the data can be pooled and have met the requirements for testing classical assumptions. The F-test results indicate that the research model is suitable for use. The t test result show that the profitability variable has a sig value. $0,0000 < 0,05$, the leverage variable has a sig value. $0,0110 < 0,05$ and the company size variable has a sig value. $0,3415 > 0,05$. The R^2 test result is 0,068.

Based on the result that has been done using multiple regression linear analysis, It can be concluded that there is sufficient evidence that profitability has a positive effect on audit report lag. Leverage has a negative effect on audit report lag, and there is not enough evidence that company size has a positive effect on audit report lag.

Keywords: Audit Report Lag, Profitability, Leverage, Company Size

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.



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa karena berkat Rahmat-nya pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Audit Report Lag pada sektor konsumen non primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023” disusun sebagai salah satu syarat dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, saran, bimbingan, dukungan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dengan tulus hati kepada pihak-pihak yang telah membantu penulisan penelitian ini, yaitu kepada:

1. Yang terutama kepada Tuhan Yesus Kristus yang selalu menyertai, mendukung, mencintai, membantu dan melancarkan dalam proses pembuatan skripsi penulis.
2. Ibu Prima Apriwenni S.E, Ak., M.M., M.Ak., dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran dan kritik yang membangun untuk penulis, serta membantu penulis dalam penulisan penelitian ini sampai selesai.
3. Seluruh Dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bantuan yang besar bagi penulis dalam upaya menyelesaikan studi Program Studi Pendidikan Strata 1 (S1).
4. Seluruh keluarga penulis yang terus memberikan dukungan moral dan materil selama proses studi. Terima kasih atas kasih sayang dan bantuan yang telah kalian berikan kepada penulis selama ini yang tak dapat digantikan oleh apapun.



5. Seluruh sahabat dan teman seperjuangan penulis, Merlyn, Dessy, dan teman-teman baik yang di kampus maupun di luar kampus atas dukungan, bantuan, dan motivasi yang telah kalian berikan kepada penulis.

6. Amelia Briliana yang telah banyak membantu dan mendorong penulis selama proses pembuatan skripsi.

7. Ivan Julianto yang selalu setia mendoakan, mendukung, menemani dan membantu penulis selama proses pembuatan skripsi dari awal hingga akhir.

8. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah banyak membantu penulis dengan berbagai bantuan dan dukungannya selama ini.

9. Untuk Glasmacher Cempaka Putih, terima kasih untuk wifi, es matcha latte dan latte no sugar yang senantiasa mendukung dan menemani saya selama proses pembuatan skripsi ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna sebagai suatu karya ilmiah. Namun, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta mendapatkan saran maupun kritik yang membangun.

Jakarta, 23 Agustus 2024

Penulis

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 GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan masalah	8
D. Batasan penelitian	8
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian	8
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Theory	10
1. Teori Agensi (Agency Theory)	10
2. Teori Sinyal (Signaling Theory)	12
3. Auditing (Pengauditan)	13
4. Audit Report Lag	17
5. Profitabilitas	19
6. Leverage	21
7. Ukuran Perusahaan	25
B. Penelitian Terdahulu	26
C. Kerangka Pemikiran	35
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag	35
2. Pengaruh Leverage Terhadap Audit Report Lag	36
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag	37
D. Hipotesis Penelitian	38
BAB III METODE PENELITIAN	39
A. Objek Penelitian	39
B. Desain Penelitian	40



1.	Tujuan Penelitian.....	40
2.	Kemampuan Peneliti untuk Memanipulasi Variabel-Variabel Penelitian.....	40
3.	Cakupan Topik Penelitian	40
4.	Penekanan Pengukuran Teknik Penelitian	41
5.	Metode Pengumpulan Data	41
6.	Lingkungan Penelitian.....	41
7.	Dimensi Waktu.....	41
8.	Kesadaran Persepsi Partisipan.....	41
9.	Variabel Penelitian	42
1.	Variabel Terikat (Dependen).....	42
2.	Variabel Bebas (Independen)	43
10.	Teknik Pengumpulan Data	46
11.	Teknik Pengambilan Sampel.....	46
12.	Teknik Analisis Data.....	47
1.	Statistik Deskriptif.....	47
2.	Uji Kesamaan Koefisien (Uji Pooling)	48
3.	Uji Asumsi Klasik	49
4.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
5.	Uji Hipotesis.....	52
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		55
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	55
B.	Analisis Deskriptif.....	55
C.	Hasil Penelitian	58
1.	Uji Kesamaan Koefisien (Uji <i>Pooling</i>)	58
2.	Uji Asumsi Klasik	59
3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	62
4.	Uji Hipotesis.....	63
D.	Pembahasan.....	65
1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	65
2.	Pengaruh Leverage terhadap <i>Audit Report Lag</i>	67
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		71
A.	Kesimpulan	71
B.	Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA		73

- 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© 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.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perusahaan yang mengalami Audit Report Lag.....	4
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	35

- 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 TABEL

Tabel 1.1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 1.1 Variabel Penelitian.....	43
Tabel 1.2 Pengambilan Sampel.....	45
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4.2 Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Analisis Linear Berganda.....	62
Tabel 4.5 Hasil Uji Hipotesis.....	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Berdasarkan Sebelum & Setelah Covid.....	63



DAFTAR LAMPIRAN



Hak cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Lampiran 1 : Daftar Nama Sampel Perusahaan.....	76
Lampiran 2 : Data Variabel Penelitian.....	77
Lampiran 3 : Output SPSS 27.....	89
Lampiran 4 : Output SPSS 27 Sebelum Covid.....	95
Lampiran 5 : Output SPSS 27 Sesudah Covid.....	97

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.