

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN
SEKTOR *FINANCIAL* YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-
2023**

Oleh:

Nama : Danica Lavinia

NIM : 37210036

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi (*Audit*)



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

Jakarta, Maret 2025

PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN
SEKTOR *FINANCIAL* YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-
2023**

Diajukan Oleh:

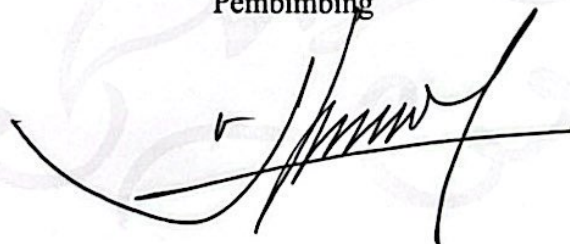
Nama : Danica Lavinia

NIM : 37210036

Jakarta, 25 Maret 2025

Disetujui Oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Sugi Suhartono', is written over a faint, circular watermark of the Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie logo.

(Sugi Suhartono, S.E., M. Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

Jakarta, Maret 2025

ABSTRAK

Danica Lavinia / 37210036 / 2025 / Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag dengan Ukuran Kantor Akuntan Publik Sebagai Pemoderasi Pada Perusahaan Sektor *Financial* yang Terdaftar di BEI Periode 2021–2023 / Dosen Pembimbing: Sugi Suhartono, S.E., M. Ak.

Dalam melakukan proses *auditing*, seorang auditor harus melalui serangkaian tahapan audit sehingga memerlukan waktu yang cukup lama. Waktu yang di perlukan auditor untuk menyelesaikan proses audit disebut *audit reporting lag*. *Audit reporting lag* yang panjang akan mengurangi nilai dari laporan keuangan tersebut. Penelitian bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan komite audit terhadap *audit report lag* dengan ukuran KAP sebagai variabel pemoderasi.

Audit reporting lag adalah interval jumlah hari antara tanggal laporan keuangan sampai tanggal laporan auditor dipublikasi. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah *agency theory* dan *signaling theory*. Teori-teori tersebut akan mendukung variabel-variabel independen yang akan di uji ke hipotesis penelitian.

Objek yang digunakan adalah perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021–2023. Pengambilan sampel dilakukan dengan *purposive sampling method* dan diperoleh sebanyak 177 sampel. Pengujian yang dilakukan adalah uji kesamaan koefisien untuk mengetahui apakah *pooling* data dapat dilakukan, analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan *moderated regression analysis*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh signifikan negatif terhadap *audit report lag* pada $\alpha=5\%$ dengan nilai sig. sebesar 0,0265, profitabilitas dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* dengan nilai sig. masing-masing sebesar 0,1235 dan 0,1735. Ukuran KAP tidak cukup bukti untuk sebagai pemoderasi pengaruh profitabilitas dan komite audit terhadap *audit report lag* dengan nilai sig. masing-masing sebesar 0,260 dan 0,443. Sedangkan ukuran KAP terdapat cukup bukti untuk menjadi pemoderasi dalam memperlemah *leverage* terhadap *audit report lag* dengan nilai sig sebesar 0,0355.

Kesimpulan, tidak terdapat cukup bukti bahwa Profitabilitas dan *Leverage* memengaruhi *audit report lag*, sedangkan Komite Audit terbukti memengaruhi *audit report lag* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI Periode 2021-2023. Ukuran KAP dapat memperlemah pengaruh *leverage* terhadap *audit report lag*. Tetapi ukuran KAP tidak cukup bukti memoderasi profitabilitas dan komite audit terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: *Audit report lag*, Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik

ABSTRACT

Danica Lavinia / 37210036 / 2025 / The Effect of Profitability, Leverage, and Audit Committee on Audit Report Lag with Public Accounting Firm Size as a Moderator in the Financial Sector Companies Listed on the IDX for the 2021–2023 Period / Sugi Suhartono, S.E., M. Ak.

In conducting the auditing process, an auditor must go through a series of audit stages, which requires a considerable amount of time. The time required by the auditor to complete the audit process is referred to as the audit reporting lag. A prolonged audit reporting lag can reduce the value of the financial statements. This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, and the audit committee on audit reporting lag, with the size of the Public Accounting Firm (KAP) as a moderating variable.

Audit reporting lag is the number of days between the financial statement date and the date the auditor's report is published. The theories used in this study are agency theory and signaling theory. These theories support the independent variables that will be tested in the research hypothesis.

The object of this study is financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2021 to 2023. The sampling method used is purposive sampling, resulting in 177 samples. The tests conducted include a coefficient equality test to determine whether data pooling can be performed, descriptive statistical analysis, classical assumption tests, and moderated regression analysis.

The results of the study show that the audit committee has a significant negative effect on audit reporting lag at $\alpha = 5\%$ with a significance value of 0.0265. Profitability and leverage do not affect audit reporting lag, with significance values of 0.1235 and 0.1735, respectively. The size of the Public Accounting Firm (KAP) does not provide sufficient evidence to moderate the effect of profitability and the audit committee on audit reporting lag, with significance values of 0.260 and 0.443, respectively. However, there is sufficient evidence that KAP size moderates and weakens the effect of leverage on audit reporting lag, with a significance value of 0.0355.

In conclusion, there is not enough evidence that profitability and leverage influence audit reporting lag, while the audit committee is proven to affect audit reporting lag in financial sector companies listed on the IDX for the 2021–2023 period. KAP size can weaken the effect of leverage on audit reporting lag. However, there is insufficient evidence that KAP size moderates the effect of profitability and the audit committee on audit reporting lag.

Keywords: Audit report lag, Profitability, Leverage, Audit Committee, Public Accounting Firm Size

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Komite Audit Terhadap *Audit Report Lag* dengan Ukuran Kantor Akuntan Publik Sebagai Pemoderasi Pada Perusahaan Sektor *Financial* Yang Terdaftar di BEI Periode 2021–2023” ini sesuai dengan apa yang diharapkan. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatik Kwik Kian Gie.

Pada kesempatan ini, izinkan peneliti menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih ini ditunjukkan kepada:

1. (*Alm*) Bapak Dr. Mulyani, S.E, M.Si dan Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, perhatian serta tenaga dengan penuh kesabaran dalam memberikan saran dan kritik yang bersifat membangun, menyemangati dan memotivasi sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
2. Kedua orang tua peneliti, yaitu papa dan mama serta saudara-saudara peneliti yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan doa sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini dengan tepat waktu.
3. Seluruh dosen dan staf pengajar di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bimbingan, ilmu pengetahuan, dan dukungan kepada peneliti dari semester satu sampai semester tujuh, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Kekasih, seluruh sahabat, dan teman-teman peneliti selama di perkuliahan khususnya Arvio Nathanael, Andika Darmawan, Samuel Diko, Gisela Cantya, dan Clarissa yang

selalu ada dan memberi semangat, dukungan, serta waktu untuk membantu proses penyusunan skripsi ini.

5. Semua pihak yang telah berkontribusi dalam penyelesaian laporan ini, khususnya mereka yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari masih banyak hal yang masih belum sempurna. Oleh karena ini, peneliti berharap mendapatkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari para pembaca dan semua pihak demi kesempurnaan skripsi yang peneliti buat sehingga dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi semua pihak. Atas perhatiannya, peneliti ucapkan terima kasih.

Jakarta, 19 Februari 2024

Danica Lavinia

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.....	6
C. Rumusan Masalah.....	7
D. Batasan Penelitian.....	8
E. Tujuan Penelitian.....	8
F. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teoritis.....	10
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	12
3. <i>Audit report lag</i>	13
4. Profitabilitas.....	14
5. Leverage.....	16
6. Komite Audit.....	18
7. Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	19
B. Penelitian Terdahulu.....	21
C. Kerangka Pemikiran.....	26
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit report lag</i>	26
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit report lag</i>	27
3. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit report lag</i>	28
4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit report lag</i> Dimoderasi Oleh Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	28

5. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit report lag</i> Dimoderasi Oleh Ukuran kantor akuntan publik	29
6. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Dimoderasi Oleh Ukuran Kantor Akuntan Publik	30
D. Hipotesis	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
A. Objek Penelitian	33
B. Desain Penelitian	33
C. Variabel Penelitian	35
D. Teknik Pengumpulan Data.....	38
E. Teknik Pengambilan Sampel	38
F. Teknik Analisis Data.....	39
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	40
3. Uji Asumsi Klasik.....	41
4. Uji Hipotesis Moderated Regression Analysis (MRA)	44
5. Uji Signifikansi Anova (Uji Statistik F)	45
6. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	45
7. Koefisien Determinasi	47
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	49
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	49
B. Analisis Deskriptif.....	49
C. Hasil Penelitian.....	52
1. Uji Kesamaan Koefisien : <i>The Dummy Variable Approach</i>	52
2. Uji Asumsi Klasik.....	53
3. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	56
4. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	57
5. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	58
6. Koefisien Determinasi	60
D. Pembahasan	60
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	60
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	62
3. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	63
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Ukuran Kantor Akuntan Publik sebagai Pemoderasi	64

5. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Ukuran Kantor Akuntan Publik sebagai Pemoderasi	65
6. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Ukuran Kantor Akuntan Publik sebagai Pemoderasi	67
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	69
A. Simpulan.....	69
B. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	31
--------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	37
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	39
Tabel 3.3 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi.....	42
Tabel 4.1 Analisis Deskriptif	50
Tabel 4. 2 Analisis Frekuensi Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	51
Tabel 4. 3 Hasil Uji Pooling	52
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas (One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test)	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi (Uji Durbin Watson)	55
Tabel 4. 8 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	56
Tabel 4. 9 Hasil Uji F.....	57
Tabel 4. 10 Hasil Uji t.....	58
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.1 Daftar Nama Perusahaan.....	74
Lampiran 1.2 Data Rekapitulasi Variabel Tahun 2021	76
Lampiran 1.3 Data Rekapitulasi Variabel Tahun 2022	77
Lampiran 1.4 Data Rekapitulasi Variabel Tahun 2023	79
Lampiran 1. 5 Data Audit Report Lag	80
Lampiran 1. 6 Data Profitabilitas (ROA)	85
Lampiran 1. 7 Data Leverage (DAR)	90
Lampiran 1. 8 Data Komite Audit (Frekuensi Rapat)	94
Lampiran 1. 9 Data Kantor Akuntan Publik	97
Lampiran 1. 10 Data Perusahaan yang di Outlier.....	102
Lampiran 1. 11 Uji SPSS.....	105