

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN KOMISARIS  
INDEPENDEN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN REPUTASI  
AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
PROPERTI DAN REAL ESTAT YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021 - 2023**

**Oleh :**

**Nama : Ruben Loviano**

**NIM : 38210226**

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**

**MARET 2024**

**PENGESAHAN**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN KOMISARIS INDEPENDEN  
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI  
PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTAT  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021 - 2023**

**Diajukan Oleh :**

**Nama : Ruben Loviano**

**NIM : 38210226**

**Jakarta, 12 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. The signature is stylized and includes a long horizontal stroke at the bottom.

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

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2025**

## ABSTRAK

Ruben Loviano / 38210226 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* Dan Komisaris Independen Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Reputasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pada Perusahaan Sektor Properti Dan Real Estat Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 - 2023 / Dosen Pembimbing : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

*Audit report lag* merupakan rentang lamanya waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal tutup buku akhir tahun sampai dipublikasikannya laporan keuangan tahunan di bursa. Rentang waktu dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan, sehingga mempengaruhi pengambilan keputusan para pihak berkepentingan. Terdapat beberapa faktor yang dapat mempengaruhi lamanya *audit report lag*. Dalam penelitian ini, bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage* dan komisaris independen terhadap *audit report lag* pada perusahaan properti dan real estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023.

Penelitian ini didasari oleh teori agensi dan teori sinyal. Dalam teori agensi perusahaan wajib menyampaikan laporan keuangan auditan tepat waktu agar mencegah asimetri informasi antara agen dan prinsipal. Dalam teori sinyal perusahaan wajib memberikan sinyal berupa laporan keuangan kepada pihak yang berkepentingan sebagai dasar pengambilan keputusan.

Obyek penelitian pada penelitian yaitu perusahaan properti dan real estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian menggunakan metode *purposive sampling*. Pengujian data yang dilakukan adalah analisis deskriptif, uji pooling, uji asumsi klasik, uji analisis linier berganda, uji hipotesis (kelayakan model, uji regresi parsial, uji koefisien determinasi) menggunakan aplikasi SPSS versi 29.

Hasil penelitian menyatakan bahwa data-data pada penelitian telah lulus uji pooling, uji asumsi klasik, uji analisis regresi linear berganda dan uji hipotesis. Nilai Sig. pada uji F sebesar 0,003 yang menunjukkan bahwa model regresi dalam penelitian telah layak. Nilai Sig. pada uji t menunjukkan nilai profitabilitas (0,026) berarti profitabilitas berpengaruh negatif secara parsial terhadap *audit report lag*, nilai *leverage* (0,217) dan komisaris independen (0,523) menunjukkan tidak berpengaruh parsial terhadap *audit report lag*. serta reputasi auditor mampu memperlemah pengaruh negatif komisaris independen terhadap *audit report lag* dengan nilai Sig. 0,017 dan nilai koefisien negatif. Sedangkan, reputasi auditor tidak mampu memperkuat pengaruh negatif profitabilitas (Sig. 0,047 namun nilai koefisien positif) dan memperlemah pengaruh positif *leverage* (Sig. 0,017 namun nilai koefisien positif) terhadap *audit report lag*.

Berdasarkan hasil analisis data, kesimpulan penelitian ini adalah terdapat cukup bukti profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* serta reputasi auditor memperkuat pengaruh negatif komisaris independen terhadap *audit report lag*. Kemudian, tidak terdapat cukup bukti *leverage* dan komisaris independen berpengaruh terhadap *audit report lag* serta reputasi auditor dalam memperkuat pengaruh negatif profitabilitas dan memperlemah pengaruh positif *leverage* terhadap *audit report lag*.

*Kata Kunci* : *Audit Report Lag*, *Profitabilitas*, *Leverage*, *Komisaris Independen*, *Reputasi Auditor*

## **ABSTRACT**

Ruben Loviano / 38210226 / *The Effect of Profitability, Leverage and Independent Commissioners on Audit Report Lag with Auditor Reputation as a Moderating in Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023* / Supervisor: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

*Audit report lag is the length of time it takes to complete an audit, measured from the closing date of the year-end books to the publication of the annual financial statements on the stock exchange. This time span can affect the quality of financial statements, thereby influencing the decision-making of stakeholders. There are several factors that can affect the length of audit report lag. This study aims to determine the effect of profitability, leverage and independent commissioners on audit report lag in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021-2023.*

*This study is based on agency theory and signal theory. In agency theory, companies are required to submit audited financial statements on time to prevent information asymmetry between agents and principals. Based on the signal theory, companies are required to provide signals in the form of financial reports to interested parties as a basis for decision making.*

*The object of research in this study is property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2023 period. The sampling technique in this study uses the purposive sampling method. Data testing carried out is descriptive analysis, pooling test, classical assumption test, multiple linear analysis test, hypothesis test (model feasibility, partial regression test, determination coefficient test) using the SPSS version 29 application.*

*The results of the study state that the data in the study have passed the pooling test, classical assumption test, multiple linear regression analysis test and hypothesis test. The Sig. value in the F test is 0.003 which indicates that the regression model in the study is feasible. The Sig. value in the t test shows the profitability value (0.026) meaning that profitability has a partial negative effect on audit report lag, leverage value (0.217) and independent commissioners (0.523) indicate no partial effect on audit report lag. and auditor reputation is able to weaken the negative influence of independent commissioners on audit report lag with a Sig. value of 0.017 and a negative coefficient value. Meanwhile, auditor reputation is unable to strengthen the negative influence of profitability (Sig. 0.047 but positive coefficient value) and weaken the positive influence of leverage (Sig. 0.017 but positive coefficient value) on audit report lag.*

*Based on the results of data analysis, the conclusion of this study is that there is sufficient evidence that profitability has a negative effect on audit report lag and auditor reputation strengthens the negative influence of independent commissioners on audit report lag. Then, there is not enough evidence that leverage and independent commissioners have an effect on audit report lag and auditor reputation in strengthening the negative influence of profitability and weakening the positive influence of leverage on audit report lag.*

*Keywords: Audit Report Lag, Profitability, Leverage, Independent Commissioner, Auditor Reputation*

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan Puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, penulis mengucapkan terima kasih atas segala rahmat, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Komisaris Independen Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Reputasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pada Perusahaan Properti dan Real Estat Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2021 - 2023". Pengerjaan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan lancar karena adanya dukungan bimbingan dan bantuan secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan kali ini izinkan penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Orang tua yang senantiasa memberikan semangat dan memfasilitasi segala yang penulis butuhkan dalam menunjang pekerjaan penulis, sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan tepat waktu dan agar diberi kelancaran.
2. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak, selaku dosen pembimbing. Terima kasih telah menyediakan waktunya, arahan, bimbingan maupun pemikirannya dalam membantu penulis dalam menyusun skripsi.
3. Seluruh Dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membimbing dan memberikan ilmu selama penulis menyelesaikan pendidikan Strata Satu (S1) Program studi Akuntansi.
4. Seluruh teman yang telah membantu, mengarahkan serta memberi dukungan kepada penulis selama penyusunan skripsi.

5. Julian Tham dan Jason Mikhael, selaku sahabat yang selalu memberikan semangat dan keceriaan dalam pengerjaan skripsi ini, sehingga dapat mengurangi beban dalam mengerjakan skripsi.

Penulis menyadari bahwa penelitian skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan penelitian skripsi ini. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat maupun referensi bagi pembaca ataupun peneliti selanjutnya.

Jakarta, 12 Maret 2024

Ruben Loviano

## DAFTAR ISI

<u>PENGESAHAN</u> .....	ii
<u>ABSTRAK</u> .....	iii
<u>ABSTRACT</u> .....	iv
<u>KATA PENGANTAR</u> .....	v
<u>DAFTAR ISI</u> .....	vii
<u>DAFTAR TABEL</u> .....	ix
<u>DAFTAR GAMBAR</u> .....	x
<u>DAFTAR LAMPIRAN</u> .....	xi
<u>BAB I PENDAHULUAN</u> .....	1
<u>A. Latar Belakang Masalah</u> .....	1
<u>B. Identifikasi Masalah</u> .....	12
<u>C. Batasan Masalah</u> .....	13
<u>D. Batasan Penelitian</u> .....	13
<u>E. Rumusan Masalah</u> .....	14
<u>F. Tujuan Penelitian</u> .....	14
<u>G. Manfaat Penelitian</u> .....	15
<u>BAB II KAJIAN PUSTAKA</u> .....	16
<u>A. Landasan Teoritis</u> .....	16
1. <u>Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)</u> .....	16
2. <u>Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)</u> .....	19
3. <u>Laporan Keuangan</u> .....	20
4. <u><i>Audit Report Lag</i></u> .....	23
5. <u>Profitabilitas</u> .....	25
6. <u><i>Leverage</i></u> .....	27
7. <u>Komisaris Independen</u> .....	29
8. <u>Reputasi Auditor</u> .....	30
<u>B. Penelitian Terdahulu</u> .....	31
<u>C. Kerangka Pemikiran</u> .....	45
1. <u>Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i></u> .....	45
2. <u>Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i></u> .....	46
3. <u>Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Audit Report Lag</i></u> .....	47
4. <u>Reputasi Auditor dalam Memoderasi Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i></u> .....	48
5. <u>Reputasi Auditor dalam Memoderasi <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i></u> .....	49
6. <u>Reputasi Auditor dalam Memoderasi Komisaris Independen Terhadap <i>Audit Report Lag</i></u> .....	50
<u>D. Hipotesis Penelitian</u> .....	52
<u>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</u> .....	53
<u>A. Obyek Penelitian</u> .....	53

B. <u>Desain Penelitian</u> .....	53
C. <u>Variabel Penelitian</u> .....	55
1. <u>Variabel Dependen</u> .....	56
2. <u>Variabel Independen</u> .....	56
3. <u>Variabel Moderasi</u> .....	58
D. <u>Teknik Pengambilan Sampel</u> .....	59
E. <u>Metode Pengumpulan Data</u> .....	60
F. <u>Teknik Analisis Data</u> .....	60
1. <u>Statistik Deskriptif</u> .....	61
2. <u>Uji Kesamaan Koefisien (Pooling Data)</u> .....	61
3. <u>Uji Asumsi Klasik</u> .....	62
4. <u>Analisis Regresi Linear Berganda</u> .....	66
5. <u>Uji Signifikasi Anova/Kelayakan Model (Uji Statistik F)</u> .....	67
6. <u>Uji Signifikan Parameter Individual/Regresi Parsial (Uji Statistik t)</u> .....	67
7. <u>Uji Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>)</u> .....	69
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b> .....	70
A. <u>Gambaran Umum Obyek Penelitian</u> .....	70
B. <u>Analisis Deskriptif</u> .....	70
C. <u>Hasil Penelitian</u> .....	73
1. <u>Uji Kesamaan Koefisien (Pooling Data)</u> .....	73
2. <u>Uji Asumsi Klasik</u> .....	74
3. <u>Analisis Regresi Linear Berganda</u> .....	78
4. <u>Uji Kelayakan Model (Uji statistik F)</u> .....	80
5. <u>Uji Regresi Parsial (Uji statistik t)</u> .....	81
6. <u>Uji Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>)</u> .....	83
D. <u>Pembahasan</u> .....	84
1. <u>Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i></u> .....	84
2. <u>Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i></u> .....	85
3. <u>Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Audit Report Lag</i></u> .....	86
4. <u>Pengaruh Reputasi Auditor dalam Memoderasi Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i></u> .....	88
5. <u>Pengaruh Reputasi Auditor dalam Memoderasi <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i></u> .....	89
6. <u>Pengaruh Reputasi Auditor dalam Memoderasi Komisaris Independen Terhadap <i>Audit Report Lag</i></u> .....	91
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	93
A. <u>Kesimpulan</u> .....	93
B. <u>Saran</u> .....	93
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	95
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	99

## DAFTAR TABEL

<u>Tabel 1. 1 Perusahaan Yang Mengalami ARL periode 2021-2023</u> .....	4
<u>Tabel 1. 2 Perusahaan Sektor Properti dan Real Estat yang Mengalami ARL Tahun 2021</u> .....	5
<u>Tabel 1. 3 Perusahaan Sektor Properti dan Real Estat yang Mengalami ARL Tahun 2022</u> .....	5
<u>Tabel 1. 4 Perusahaan Sektor Properti dan Real Estat yang Mengalami ARL Tahun 2023</u> .....	6
<u>Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu</u> .....	31
<u>Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian</u> .....	58
<u>Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel</u> .....	60
<u>Tabel 3. 3 Kriteria Autokorelasi</u> .....	65
<u>Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif</u> .....	71
<u>Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel <i>Dummy</i></u> .....	73
<u>Tabel 4. 3 Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>)</u> .....	74
<u>Tabel 4. 4 Uji Normalitas</u> .....	75
<u>Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas</u> .....	76
<u>Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas</u> .....	76
<u>Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi</u> .....	77
<u>Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda Persamaan Pertama</u> .....	78
<u>Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda Persamaan Kedua</u> .....	79
<u>Tabel 4. 10 Hasil Uji F</u> .....	81
<u>Tabel 4. 11 Hasil Uji Statistik t</u> .....	81
<u>Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi</u> .....	83

## DAFTAR GAMBAR

<u>Gambar 2. 1 Skema Kerangka Pemikiran</u> .....	52
---	----

## DAFTAR LAMPIRAN

<u>Lampiran 1 Daftar Perusahaan</u> .....	99
<u>Lampiran 2 Data Rekapitulasi Variabel</u> .....	101
<u>Lampiran 3 Data Audit Report Lag</u> .....	106
<u>Lampiran 4 Data Profitabilitas</u> .....	111
<u>Lampiran 5 Data Leverage</u> .....	115
<u>Lampiran 6 Data Komisaris Independen</u> .....	119
<u>Lampiran 7 Data Reputasi Auditor (KAP)</u> .....	126
<u>Lampiran 8 Hasil Uji SPSS</u> .....	136

