



**PENGARUH PROFITABILITAS, OPINI AUDIT DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

INDAH TSAMROTUSSAADAH 2010112074

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2023



**PENGARUH PROFITABILITAS, OPINI AUDIT DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

INDAH TSAMROTUSSAADAH 2010112074

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Indah Tsamrotussaadah

NIM : 2010112074

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 30 November 2023

Yang menyatakan,



(Indah Tsamrotussaadah)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Indah Tsamrotussaadah
NIM : 2010112074
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Profitabilitas, Opini Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 30 November 2023

Yang menyatakan,



(Indah Tsamrotussaadah)

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, OPINI AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

INDAH TSAMROTUSSAADAH 2010112074

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 27 Desember 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak

Ketua Penguji



Wisnu Juitanto, S.E., M.M., SAS

Penguji I




Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S. Ak

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 3 Januari 2024

The Influence of Profitability, Audit Opinion, and Company Size on Audit Report Lag

By Indah Tsamrotussaadah

Abstract

This research is a quantitative study that aims to determine and examine the effect of profitability, audit opinion, and company size on audit report lag. This research uses leverage as control variable. Using purposive sampling technique in sample selection resulted in 204 sample data sourced from 68 property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2022. Research data analysis using multiple linear analysis with panel data through STATA 14 software with a significance level of 5%. The results showed that profitability has no significant effect on audit report lag, audit opinion has a significant negative effect on audit report lag, company size has a significant negative effect on audit report lag.

Keywords: *Audit report lag, Profitability, Audit Opinion, Company Size.*

Pengaruh Profitabilitas, Opini Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*

Oleh Indah Tsamrotussaadah

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh profitabilitas, opini audit, dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*. Penelitian ini menggunakan *leverage* sebagai variabel kontrol. Menggunakan teknik *purposive sampling* dalam pemilihan sampel sehingga menghasilkan 204 data sampel yang bersumber dari 68 perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2022. Analisis data penelitian menggunakan analisis linear berganda dengan data panel melalui software STATA 14 dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, opini audit berpengaruh signifikan negatif terhadap *audit report lag*, ukuran perusahaan berpengaruh signifikan negatif terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *Audit report lag*, Profitabilitas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024**

Hari ini Rabu, tanggal 27 Desember 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Indah Tsamrotussaadah
NIM : 2010112074
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**PENGARUH PROFITABILITAS, OPINI AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Ketua Penguji	1.
2	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Anggota I	2.
3	Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S. Ak	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 3 Januari 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah swt., yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian dengan judul "Pengaruh Profitabilitas, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*" dapat diselesaikan. Pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada Bapak Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu memberikan dukungan dan bantuan berupa motivasi, saran, dan kritik dalam membimbing penulis hingga selesainya penelitian ini. Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada seluruh dosen-dosen program studi sarjana akuntansi yang sudah mengajarkan banyak ilmu pengetahuan dan motivasi selama masa perkuliahan di UPN Veteran Jakarta.

Terima kasih secara khusus juga ingin penulis sampaikan kepada keluarga penulis yaitu bapak, ibu, kakak-kakak, dan adik yang selalu mendoakan, peduli, serta memberikan dukungan baik secara moral maupun material kepada penulis selama penyelesaian skripsi. Selanjutnya, tidak lupa penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada teman-teman penulis yang sama-sama saling memberi bantuan dan dukungan dalam proses pengerjaan skripsi dan perkuliahan yaitu Ayu, Zahrah, Okky, Sierin, Paramita, Shinta, Tatsbita, Aniela, Belinda, dan Ayuni. Terima kasih juga kepada teman satu bimbingan, juga kepada teman *sharing* dalam proses skripsi yaitu Rini dan Mira. Serta terima kasih juga kepada teman-teman lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak terlepas dari kekeliruan, maka dari itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari pembaca dan penulis berharap hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 27 Desember 2023

Indah Tsamrotussaadah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling theory</i>).....	10
2.1.3 Auditing.....	11

2.1.4	<i>Audit report lag (ARL)</i>	12
2.1.5	Opini Audit.....	13
2.1.6	Profitabilitas	15
2.1.7	Ukuran Perusahaan.....	16
2.1.8	<i>Leverage</i>	18
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	18
2.3	Model Penelitian.....	33
2.4	Hipotesis.....	34
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>ARL</i>	34
2.4.2	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>ARL</i>	35
2.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>ARL</i>	35
BAB III METODE PENELITIAN		37
3.1	Operasional dan Pengukuran Variabel	37
3.1.1	Definisi Operasional	37
3.1.2	Pengukuran Variabel	38
3.2	Populasi dan Sampel.....	40
3.2.1	Populasi	40
3.2.2	Sampel	40
3.3	Teknik Pengumpulan Data	40
3.3.1	Jenis Data.....	40
3.3.2	Sumber Data	41
3.3.3	Metode Pengumpulan Data	41
3.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	41
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	42
3.4.2	Regresi Data Panel.....	42
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	43

3.4.4 Uji Hipotesis	45
3.4.5 Model Regresi Linear Berganda.....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	47
4.2 Deskripsi Data Penelitian	48
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	48
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	52
4.3.1 Regresi Data Panel.....	52
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	54
4.3.3 Uji Hipotesis	59
4.3.4 Analisis Model Regresi	61
4.4 Pembahasan	64
4.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>ARL</i>	64
4.4.2 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>ARL</i>	65
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>ARL</i>	67
4.5 Keterbatasan Penelitian.....	70
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	70
5.1 Simpulan	70
5.2 Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	72
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Data Perusahaan Yang Tidak Tepat Waktu Dalam Melaporkan Laporan Keuangan Auditan 2020-2022 dan Mendapatkan Peringatan Tertulis 1.	3
Tabel 2 Rumus Rasio-Rasio Profitabilitas	16
Tabel 3 Matriks Penelitian Sebelumnya	31
Tabel 4 Kriteria Sampel Penelitian	47
Tabel 5 Statistik Deskriptif	49
Tabel 6 Hasil Statistik Uji Chow Test	52
Tabel 7 Hasil Statistik Uji Lagrange Multiplier.....	53
Tabel 8 Hasil Statistik Uji Hausman.....	53
Tabel 9 Hasil Uji Normalitas	54
Tabel 10 Hasil Multikolinearitas.....	55
Tabel 11 Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 12 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	57
Tabel 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	59
Tabel 14 Hasil Uji Regresi Simultan (Uji f)	59
Tabel 15 Uji Regresi Parsial (Uji t).....	60
Tabel 16 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Data ARL Sektor Properti dan Real estate Tahun 2020-2022	4
Gambar 2 Pengelompokan Standar Audit.....	12
Gambar 3 Model Penelitian	33
Gambar 4 Robust	56
Gambar 5 FGLS Regression Model.....	57
Gambar 6 Robust	58
Gambar 7 FGLS Regression Model.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian	79
Lampiran 2 Data <i>Audit report lag</i>	81
Lampiran 3 Data Profitabilitas	87
Lampiran 4 Data Opini Audit	93
Lampiran 5 Data Ukuran Perusahaan	99
Lampiran 6 Data Leverage	105
Lampiran 7 Hasil Output STATA	110
Lampiran 8 Hasil Uji Asumsi Klasik	112
Lampiran 9 Hasil Uji Hipotesis	114