

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, AFILIASI  
KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT  
REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY  
DAN REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA  
PERIODE 2020-2022**



**Dosen Pengampu:  
Yohanes Mario Pratama, SE., M. Acc**

**Disusun oleh :  
Belda Beatrice Khu**

**200425339**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2024**

## HALAMAN PERSETUJUAN

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, AFILIASI KAP  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE*  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

PERIODE 2020-2022

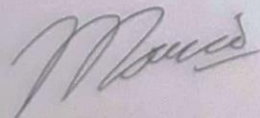
Disusun Oleh:

Belda Beatrice Khu

NPM:200425339

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

19 Juni 2024

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, AFILIASI KAP DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
*PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2020-2022

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

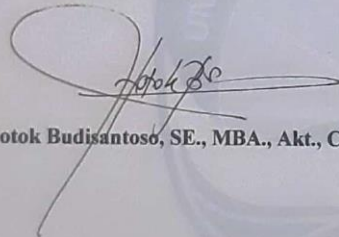
Belda Beatrice Khu

NPM:200425339

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 12 Juli 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi.

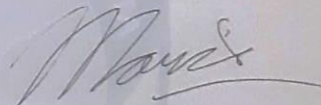
### SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

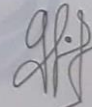


Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA

Anggota Panitia Penguji



Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc



Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc.Ak.,  
CA, CSA, CTA, ACPA

Yogyakarta, 12 Juli 2024

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu Noviantra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D

FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, AFILIASI KAP DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA  
PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI  
BUSRA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar Pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi Sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atmajaya Yogyakarta.

Yogyakarta,



Belda Beatrice Khu

## KATA PENGANTAR

Dengan penuh rasa syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas rahmat dan berkat kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan penelitian skripsi ini yang berjudul “PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, AFILIASI KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022”. Skripsi ini adalah salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) dari Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam hal ini, penulis hendak mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mendukung serta membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini:

1. Tuhan Yesus Kristus karena atas penyertaan dan perkenanan-Nya kepada penulis sehingga penulis bisa melewati proses perkuliahan hingga skripsi dan pendadaran dengan baik.
2. Kepada kedua orang tua yaitu Khusdjang dan Lusida Jumi, serta kepada abang-abang yaitu Louis Khusgianto S.T., Lewis Khusmanto S.T., Clinton Khusaint S.H., Edbert Hansel Khu S.Par. yang telah memberikan dukungan, semangat dan doa bagi penulis dalam segala hal dalam proses perkuliahan di FBE UAJY serta dalam proses pengerjaan skripsi ini.
3. Bapak Yohanes Mario Pratama, SE., M. Acc. Selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, serta kritik dan saran selama proses pengerjaan skripsi berlangsung.
4. Rudy Wijaya terimakasih atas waktunya yang telah menjadi tempat untuk berkeluh kesah, canda tawa bersama serta selalu mendukung, menemani, dan memberi motivasi terhadap penulis dalam menyusun skripsi ini.
5. Angela Patricia Wahyudi, Erica Sunjaya, Dina Therecia, Feri Tanton, vellisa, Anthony Gho terimakasih atas waktunya yang selalu bersama dari awal kuliah

hingga sekarang dan yang selalu membantu, memotivasi, memberi pengertian dan arahan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

6. Allino, Geyes, Telly, Pebroy, Aprilio, HM, dan sahabatku sebagai teman-teman yang selalu mendukung, membantu, memberi motivasi, arahan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini serta terimakasih atas waktunya yang telah bersama-sama di kuliah Atma Jaya Yogyakarta.
7. Semua pihak – pihak yang tidak kalah penting tetapi tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah membantu memotivasi dan bertukar pendapat dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh sebab itu penulis berharap adanya kritik serta saran yang bertujuan untuk melengkapi penulisan penelitian skripsi ini. Akhir kata, semoga penulisan skripsi ini bermanfaat bagi semua pembaca dan berguna untuk penelitian selanjutnya.

Yogyakarta, 19 Mei 2024



Belda Beatrice Khu

**MOTTO**

**“ RESPECT YOURSELF, APPRECIATE YOUR PROCESS  
WITHOUT THINKING THAT YOU ARE UNWORTHY AND  
THAT OTHER PEOPLE ARE BETTER THAN YOU”**

## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| HALAMAN PERSETUJUAN.....  | ii   |
| HALAMAN PENGESAHAN.....   | iii  |
| PERNYATAAN.....   | iv   |
| KATA PENGANTAR .....  | v    |
| MOTTO .....   | vii  |
| DAFTAR ISI.....   | viii |
| DAFTAR TABEL.....   | xi   |
| DAFTAR GAMBAR .....   | xii  |
| ABSTRAK .....   | xiii |
| BAB I .....   | 0    |
| PENDAHULUAN .....   | 0    |
| 1.1    Latar Belakang .....                                     | 0    |
| 1.2    Rumusan Masalah .....                                    | 3    |
| 1.3    Tujuan Penelitian .....                                  | 4    |
| 1.4    Manfaat Penelitian .....                                 | 4    |
| 1.5    Sistematika Penulisan .....                              | 4    |
| BAB II.....   | 6    |
| DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....                    | 6    |
| 2.1.    Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....              | 6    |
| 2.2.    Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) .....         | 6    |
| 2.3.    Audit Report Lag.....                                   | 8    |
| 2.4.    Profitabilitas .....                                    | 8    |
| 2.5.    Solvabilitas .....                                      | 10   |
| 2.6.    Afiliasi KAP.....                                       | 11   |
| 2.7.    Ukuran Perusahaan.....                                  | 11   |
| 2.8.    Penelitian Terdahulu .....                              | 14   |
| 2.9.    Pengembangan Hipotesis .....                            | 17   |
| 2.9.1    Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Report Lag..... | 17   |



|                       |  |    |
|-----------------------|--|----|
| 2.9.2                 | Pengaruh Solvabilitas terhadap Audit Report Lag.....       | 18 |
| 2.9.3                 | Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Audit Report Lag.....       | 19 |
| 2.9.4                 | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag ..... | 19 |
| BAB III               | .....  | 21 |
| METODOLOGI PENELITIAN | .....  | 21 |
| 3.1.                  | Objek Penelitian .....                                     | 21 |
| 3.2.                  | Populasi .....   | 21 |
| 3.3.                  | Jenis Penelitian dan Sampel .....                          | 21 |
| 3.4.                  | Variabel Penelitian .....                                  | 22 |
| 3.5.                  | Operasionalisasi Variabel.....                             | 22 |
| 3.6.                  | Model Penelitian .....                                     | 25 |
| 3.7.                  | Jenis dan Teknik Pengumpulan data .....                    | 26 |
| 3.8.                  | Jenis Data .....   | 26 |
| 3.9.                  | Teknik Pengumpulan Data .....                              | 26 |
| 3.10.                 | Analisis Data .....  | 26 |
| 3.10.1                | Uji Pendahuluan .....                                      | 26 |
| 3.10.2.               | Uji Hipotesis .....  | 29 |
| 3.10.3.               | Model Pengujian .....                                      | 30 |
| 3.10.4.               | Rencana Pembahasan .....                                   | 32 |
| BAB IV                | .....  | 33 |
| HASIL DAN PEMBAHASAN  | .....  | 33 |
| 4.1.                  | Sampel Penelitian.....                                     | 33 |
| 4.2.                  | Statistik Deskriptif .....                                 | 34 |
| 4.3.                  | Uji Asumsi Klasik .....                                    | 34 |
| 4.3.1                 | Uji Normalitas .....                                       | 35 |
| 4.3.2                 | Uji Multikolinearitas .....                                | 36 |
| 4.3.3                 | Uji Heteroskedastisitas.....                               | 37 |
| 4.3.4                 | Uji Autokorelasi .....                                     | 38 |
| 4.4.                  | Pengujian Hipotesis.....                                   | 38 |
| 4.4.1                 | Uji Koefisien Determinasi .....                            | 38 |
| 4.4.2                 | Uji Nilai F .....  | 39 |

|   |    |
|---|----|
| 4.4.3 Uji Nilai T.....  | 40 |
| 4.5. Pembahasan.....  | 40 |
| 4.5.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....    | 41 |
| 4.5.2 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....      | 42 |
| 4.5.3 Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....      | 42 |
| 4.5.4 Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..... | 43 |
| BAB V.....  | 44 |
| 5.1 Kesimpulan .....  | 46 |
| 5.2 Implikasi.....  | 47 |
| 5.3 Keterbatasan.....   | 48 |
| 5.4 Saran.....  | 48 |
| DAFTAR PUSTAKA .....  | 50 |
| LAMPIRAN.....   | 55 |

## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....                            | 14 |
| Tabel 3. 1 Operasional Variabel .....                                      | 23 |
| Tabel 3. 2 Kriteria Uji <i>Durbin Watson</i> .....                         | 28 |
| Tabel 4. 1 Tabel Sampel Penelitian .....                                   | 33 |
| Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif.....                                 | 34 |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas .....                                      | 35 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Dengan Pendekatan <i>Monte Carlo</i> ..... | 36 |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas .....                               | 37 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                             | 37 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi .....                                    | 38 |
| Tabel 4. 8 Hasil Koefisien Determinasi .....                               | 39 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji F.....  | 39 |
| Tabel 4. 10 Hasil Uji T .....  | 40 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Gambar 3. 1 Model Penelitian ..... | 25 |
|------------------------------------|----|

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Afiliasi KAP, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit report lag*. *Audit report lag* merupakan rentang waktu yang dibutuhkan akuntan publik dalam menyelesaikan laporan keuangan auditan terhitung dari tanggal tutup buku sampai tanggal yang tercantum dalam laporan audit. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI periode 2020-2022. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan merupakan data sekunder. Pengumpulan data pada penelitian ini menggunakan laporan tahunan dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Jumlah sampel yang digunakan untuk menunjang penelitian ini sebanyak 190 data. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji linear berganda untuk menguji pengaruh profitabilitas, solvabilitas, afiliasi KAP, dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*. Dalam pengolahan data digunakan metode analisis regresi linear dengan menggunakan program SPSS versi 25 untuk menguji statistik deskriptif, uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, uji autokorelasi, uji koefisien determinasi, uji statistik F, Uji statistik T. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa seluruh variabel bebas yaitu profitabilitas memiliki pengaruh secara negatif pada *audit report lag* afiliasi KAP memiliki pengaruh secara negatif pada *audit report lag*. Sedangkan, solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

**Kata Kunci:** profitabilitas, solvabilitas, afiliasi KAP, ukuran perusahaan dan *audit report lag*