

**PENGARUH AUDIT *REPORT LAG* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN
*REAL ESTATE***

SKRIPSI

Oleh:

Marta

202110315061



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Report Lag* dan Ukuran Perusahaan, terhadap Kualitas Audit dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi Pada Laporan Keuangan Perusahaan *Property* dan *Real Estate*.

Nama Mahasiswa : Marta

Nomor Induk Mahasiswa : 202110315061

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis



Pembimbing I

Pembimbing II

Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, SE
Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg)
NIDN. 0312115701

Cahyadi Husadha, S.E., M.M
NIDN. 0304068209

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Report Lag* dan Ukuran Perusahaan, terhadap Kualitas Audit dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi Pada Laporan Keuangan Perusahaan *Property dan Real Estate*.

Nama Mahasiswa : Marta

Nomor Induk Mahasiswa : 202110315061

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 22 Juli 2025

Jakarta, 29 Juli 2025

MENGESAHKAN

Ketua Tim Penguji : Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak
NIDN. 0405077203

Sekretaris Tim Penguji : Maidani, S.E., Ak., M.Ak
NIDN. 0308058605

Penguji : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, SE
Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg)
NIDN. 0312115701

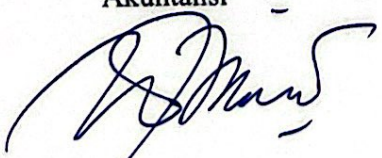

.....

.....

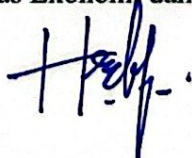
.....

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi


Dr. Widi Winarso., S.E., M.M
NIDN. 0319067606

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M
NIDN. 0318087101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Audit Report Lag dan Ukuran Perusahaan, terhadap Kualitas Audit dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi Pada Laporan Keuangan Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023” ini adalah merupakan benar-benar hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang dituliskan oleh orang lain, kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjamkan dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasinya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 29 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



202110315061

ABSTRAK

Marta. 202110315061. Pengaruh *Audit Report Lag* dan Ukuran Perusahaan, terhadap Kualitas Audit dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi Pada Laporan Keuangan Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023.

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh audit report lag, dan ukuran perusahaan dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi terhadap kualitas audit. Metode penelitian ini menggunakan metode kuantitatif, dengan jenis dan sumber data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh melalui laporan keuangan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi dan sampel penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik purposive sumpling dan menghasilkan sampel sebanyak 110 sampel data olahan yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji regresi linear berganda, uji pemilihan model, uji moderating, dan uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) *audit report lag* berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit; (2) Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap kualitas audit; (3) Profitabilitas tidak dapat memoderasi pengaruh *audit report lag* terhadap kualitas audit; (4) Profitabilitas mampu memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: *audit report lag*, ukuran perusahaan, profitabilitas, kualitas audit.

ABSTRACT

Marta. 202110315061. *The Effect of Audit Report Lag and Company Size on Audit Quality, with Profitability as a Moderating Variable, in the Financial Statements of Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2023 Period.*

The purpose of this study is to examine and analyze the effect of audit report lag and company size, with profitability as a moderating variable, on audit quality. This research method uses quantitative methods, with the type and source of data used being secondary data obtained from the annual financial statements of companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population and sample of this study were the financial statements of property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2023 period. The sampling technique used was purposive sampling, resulting in a sample of 110 food samples that met the criteria. The analytical methods used were descriptive statistical tests, multiple linear regression tests, model selection tests, moderation tests, and hypothesis tests. The results of this study indicate that: (1) audit report lag has a significant positive effect on audit quality; (2) company size has a negative effect on audit quality; (3) Profitability cannot moderate the effect of audit report lag on audit quality; (4) Profitability can moderate the effect of company size on audit quality.

Keywords: *audit report lag, company size, profitability, audit quality*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Report Lag* dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi Pada Laporan Keuangan Perusahaan *Property* dan *Real Estate*”. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan proposal skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Widi Winarso S.E., M.M. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus., M Com (Acctg). Selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
5. Bapak Cahyadi Husadha, S.E., M.M. Selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.

6. Bapak Dr. Cris Kuntadi, Se, Mm, Ca, Cpa, Qia, Fcma, Cgma, Cipsas, Acpa, Chrm, Pia, Ak. Selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
7. Kedua orang tua saya Ibu Manih dan Bapak Tunan yang selalu memberikan dukungan moral atau materi dan semangat untuk menyelesaikan proposal skripsi.
8. Teman-teman penulis yang telah membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan proposal skripsi. Terima kasih kepada Aldila, Alisya, Aureta, Bayu, dan Janna sahabat seperjuangan selama masa perkuliahan.
9. Terima kasih kepada Lissa, dan Herlina sahabat seperjuangan selama masa perkuliahan.
10. Terima kasih kepada Nimas Ayu, Vera Zia, dan Windy sahabat SMA yang telah membantu meluangkan materi dan *support* selama masa perkuliahan.
11. Terima kasih kepada kerabat dekat saya saudara Rifqi yang telah *support* selama penulis, menulis proposal skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan proposal skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Penulis berharap proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.

Jakarta, 29 Juli 2025

Marta

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR RUMUS	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.4.1. Secara Teoritis.....	7
1.4.2. Secara Praktis.....	8
1.5. Sistematika Penulisan Tugas Akhir.....	9
BAB II TELAAH PUSTAKA	10
2.1. Telaah Teoris.....	10
2.1.1. Grand Theory (<i>Signal Theory</i>).....	10
2.1.2. Middle Theory (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.3. Kualitas Audit	13
2.1.4. Audit Report Lag	15
2.1.5. Ukuran Perusahaan.....	16
2.1.6. Profitabilitas	18

2.2.	Telaah Empiris	19
2.3.	Kerangka Konseptual	29
2.4.	Hipotesis.....	31
2.4.1.	Pengaruh Audit Report Lag Terhadap Kualitas Audit	31
2.4.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	32
2.4.3.	Pengaruh Audit <i>Report Lag</i> terhadap Kualitas Audit Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi	34
2.4.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi.....	35
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		37
3.1.	Desain Penelitian.....	37
3.2.	Operasional Variabel Penelitian.....	38
3.3.	Variabel Terikat (<i>Variable Dependent</i>).....	38
3.4.	Variabel Bebas (<i>Variable Independent</i>).....	39
3.5.	Variabel Moderasi (<i>Moderating Variable</i>)	39
3.6.	Jenis Penelitian dan Sumber Data	41
3.4.1.	Jenis Penelitian.....	41
3.4.2.	Sumber Data.....	41
3.7.	Populasi dan Sampel	41
3.7.1.	Populasi.....	41
3.7.2.	Sampel.....	42
3.8.	Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.9.	Teknik Analisis Data.....	43
3.10.	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	44
3.10.1.	Analisis Statistik Deskriptif	44
3.10.2.	Pemilihan Model	45
3.10.3.	Uji Asumsi Klasik.....	47
3.10.4.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
3.10.5.	Pengujian Hipotesis.....	50
3.10.6.	Uji Moderasi (<i>Moderate Regression Analysis</i>)	52

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	54
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	54
4.2. Deskripsi Data Penelitian.....	54
4.3. Deskripsi Data Penelitian.....	55
4.4. Analisis Statistik Deskriptif	55
4.5. Analisis Regresi Linear Berganda.....	57
4.6. Hasil Uji Estimasi Model Regresi Data Panel	58
4.7. Hasil Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	61
4.8. Uji Asumsi Klasik.....	65
4.9. Hasil Uji Regresi Data Panel.....	66
4.10. Uji Hipotesis	68
4.11. Uji Moderasi (<i>Moderate Regression Analays</i>).....	71
4.12. Pembahasan.....	73
4.12.1. Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap Kualitas Audit	73
4.12.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	75
4.12.3. Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap Kualitas Audit dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi.....	76
4.12.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi.....	77
BAB V PENUTUP.....	79
5.1. Kesimpulan	79
5.2. Keterbatasan Peneliti.....	79
5.3. Saran Penelitian.....	80
5.4. Implikasi Manajerial	81
REFERENSI.....	82

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 2.2 Kerangka Konseptual.....	30
Tabel 3.1 Operasional Variabel	40
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	42
Tabel 4.1 <i>Output Eviews</i> 13 Statistik Deskriptif	55
Tabel 4.2 <i>Output Eviews</i> 13 Analisis Linear Berganda	57
Tabel 4.3 <i>Output Eviews</i> 13 <i>Common Effect Model</i>	59
Tabel 4.4 <i>Output Eviews</i> 13 <i>Fixed Effect Model</i>	60
Tabel 4.5 <i>Output Eviews</i> 13 <i>Random Effect Model</i>	61
Tabel 4.6 <i>Output Eviews</i> 13 Hasil Uji Chow.....	62
Tabel 4.7 <i>Output Eviews</i> 13 Uji Hausman	63
Tabel 4.8 <i>Output Eviews</i> 13 <i>Lagrange Multiplier</i>	64
Tabel 4.9 <i>Output Eviews</i> 13 Uji Multikolinearitas.....	65
Tabel 4.10 <i>Output Eviews</i> 13 Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4.11 <i>Output Eviews</i> 13 Regresi Data Panel.....	67
Tabel 4.12 <i>Output Eviews</i> 13 Uji t	69
Tabel 4.13 <i>Output Eviews</i> 13 Uji f.....	70
Tabel 4.14 <i>Output Eviews</i> 13 Uji Koefisien R^2	71
Tabel 4.15 <i>Output Eviews</i> 13 Uji MRA	72

DAFTAR RUMUS

	Halaman
Rumus <i>Audit Report Lag</i> (3.1).....	39
Rumus Ukuran Perusahaan (3.2).....	39
Rumus <i>Return On Assets</i> (3.3).....	40



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Nama Emiten Perusahaan *Property* dan *Real Estate*

Lampiran 2 Tabulasi Data

Lampiran 3 Hasil Olah Data *E-Views* 13

Lampiran 4 Uji Referensi Skripsi

Lampiran 5 Uji Plagiarisme

Lampiran 6 Kartu Bimbingan Skripsi

Lampiran 7 Daftar Riwayat Hidup

