

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

(Studi pada Perusahaan Properti dan Real Estat yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Raidah Karimatul Fitria

40011421650273

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Raidah Karimatul Fitria

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650273

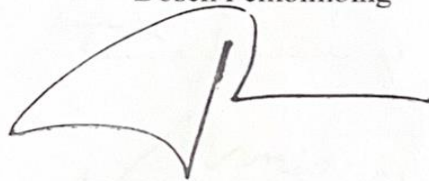
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*
dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit
Report lag Pada Perusahaan Properti dan Real Estat

Semarang, 17 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Apip, S.E., M.Si

NIP. 197811162001121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Raidah Karimatul Fitria

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650273

Fakultas : Sekolah Vokasi

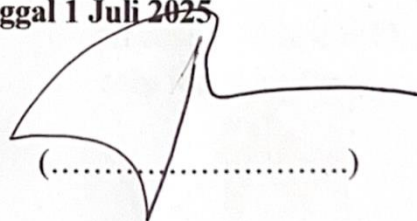
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas,
Leverage Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik
Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Pada Perusahaan
Properti Dan Real Estat Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 1 Juli 2025

Tim Penguji

1. Apip, S.E., M.Si



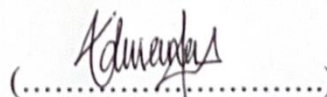
(.....)

2. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.



(.....)

3. Deviana Wahyu Purwiyanti, M.Ak.



(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, Raidah Karimatul Fitria, dengan ini menyatakan bahwa tugas akhir berjudul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Report lag* Pada Perusahaan Properti dan Real Estat disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan dan memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro sepenuhnya hasil karya sendiri.

Saya menyatakan bahwa tugas akhir ini tidak mengandung unsur plagiarisme, baik sebagian maupun seluruhnya, dalam bentuk meniru, menyalin atau mengambil ide, gagasan, pendapat, maupun tulisan dari pihak lain tanpa memberikan penghargaan atau mencantumkan sumber secara layak, sehingga seolah-olah merupakan hasil pemikiran saya sendiri.

Apabila dikemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini baik disengaja maupun tidak, maka saya bersedia menarik kembali tugas akhir ini dan menerima segala konsekuensi akademik yang berlaku, termasuk pembatalan gelar dan ijazah yang telah saya peroleh dari Universitas Diponegoro.

Semarang, 17 Juni 2025
Yang Membuat Pernyataan,

Raidah Karimatul Fitria
NIM. 40011421650273

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, dan ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap audit *report lag* pada perusahaan properti dan real estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021-2023. Audit *report lag* merupakan jeda waktu antara akhir tahun fiskal dengan tanggal diterbitkannya laporan audit oleh auditor independent. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan teknik analisis regresi linier berganda. Sampel terdiri dari 66 perusahaan yang dipilih dengan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang telah diaudit. Uji asumsi klasik dan uji hipotesis (uji t dan uji F) digunakan untuk menguji hubungan antar variabel.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan leverage berpengaruh signifikan terhadap audit *report lag*. Perusahaan dengan ukuran besar cenderung memiliki proses audit yang lebih efisien, sehingga audit *report lag* lebih singkat. *Leverage* yang tinggi justru dapat memperpanjang proses audit karena tingginya risiko yang harus dievaluasi auditor. Profitabilitas dan ukuran Kantor Akuntan Publik tidak menunjukkan pengaruh signifikan terhadap audit *report lag*. Penelitian ini menyarankan agar perusahaan memperhatikan ukuran perusahaan dan *leverage* untuk mempercepat penyampaian laporan audit. Peneliti selanjutnya disarankan menambah variabel lain dan memperluas cakupan sektor untuk memperoleh hasil yang lebih generalisasi dan relevan secara empiris.

Kata Kunci : Audit *Report lag*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Kantor Akuntan Publik

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of firm size, profitability, leverage, and the size of the Public Accounting Firm on audit report lag in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2023 period. Audit report lag refers to the time gap between the end of the fiscal year and the issuance date of the audit report by an independent auditor. This research employs a quantitative approach using multiple linear regression analysis. The sample consists of 66 companies selected through purposive sampling. The data used are secondary data obtained from audited financial statements. Classical assumption tests and hypothesis tests (t-test and F-test) were conducted to examine the relationships among variables.

The results show that firm size and leverage have a significant effect on audit report lag. Larger companies tend to have more efficient audit processes, leading to shorter audit report lags. Conversely, high leverage may lengthen the audit process due to the increased risk that must be evaluated by auditors. Profitability and the size of the Public Accounting Firm do not have a significant effect on audit report lag. This study suggests that companies should pay attention to their firm size and leverage structure to expedite the audit report process. Future research is recommended to include additional variables and broaden the scope across other sectors to obtain more generalized and empirically relevant results..

Keywords: Audit Report lag, Firm Size, Profitability, Leverage, Public Accounting Firm Size

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, ridha, pertolongan, dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir dengan judul: **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag (Studi pada Perusahaan Properti dan Real Estat yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021–2023).”** Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro..

Dalam proses penyusunan tugas akhir ini, penulis menyadari bahwa banyak bantuan, dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si, selaku Rektor Universitas Diponegoro, atas kesempatan dan fasilitas yang telah diberikan kepada penulis selama mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, atas kepemimpinan dan arahnya yang menjadi fondasi kuat dalam proses akademik penulis
3. Apip S.E.,M.Si., selaku dosen pembimbing sekaligus Ketua Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan, atas ilmu, waktu, dan kesabaran beliau dalam membimbing penulis hingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh dosen dan staf pengajar di Program Studi DIV Akuntansi Perpajakan, yang telah memberikan ilmu dan pengalaman selama masa perkuliahan.
5. Ibunda tercinta, Siti Komariatin, yang selalu menjadi sumber kekuatan dan pelabuhan terbaik dalam hidup penulis. Dalam setiap langkah penulis, selalu ada namamu dalam doa yang lirih. Terima kasih Ibu, atas segala doamu yang selalu menyertai langkah penulis. Terima kasih karena terus menguatkan dan menjadi tempat ternyaman untuk berbagi cerita. Terima kasih ibu, atas doa dan ridhomu anak bungsu perempuanmu ini berhasil menyelesaikan pendidikan dan mendapat gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan.
6. Ayahanda tercinta, Kholid Bajuri, yang dengan caranya sendiri menunjukkan kasih sayang dan dukungan. Terima kasih telah menjadi sosok yang selalu hadir dengan cara yang unik, dengan lelucon, dengan ketegasan, dengan perhatian yang kadang tak terucap, tapi selalu terasa. Terima kasih bapak, atas doa dan ridhomu anak bungsu perempuanmu ini berhasil menyelesaikan pendidikan dan mendapat gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan.

7. Saudara yang tak pernah lelah mendengar, penopang yang selalu tahu kapan harus hadir tanpa diminta, kakak tersayang Naila Elma Nuarisya. Terima kasih telah berbagi saran, informasi dan memberikan pesan singkat penguat hati. Terima kasih karena telah mendengarkan keluh kesahku selama proses pengerjaan tugas akhir ini.
8. Kakak ipar, Ario Mulen Hefy terima kasih telah menjadi bagian baru dalam keluarga kami. Kehadiran dan dukunganmu di tengah proses ini menjadi semangat tersendiri bagi penulis. Semoga pernikahanmu dengan kakakku selalu diberkahi dan dipenuhi kebahagiaan.
9. Keponakan tersayang, Rafandra Arnagio Hefy. Meskipun baru berusia empat bulan, kehadiranmu membawa kebahagiaan luar biasa. Terima kasih telah hadir di waktu yang tepat, menjadi cahaya kecil yang sangat berarti.
10. Teman-teman seperjuanganku tercinta, Resha Rosalita, Alissa Qotrunnada, Sabrina Salsabila, Oxana Amalia, teman-temanku yang telah tertawa bahagia bersama yaitu Pasukan Kuat Mantap alias Sekretariat Jendral 2023, terima kasih atas kebersamaan, bantuan dan semangat selama proses penyusunan tugas akhir ini.
11. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada pihak instansi tempat magang atas pengertiannya selama proses penyusunan tugas akhir ini. Terima kasih telah memberikan kelonggaran dan izin kepada penulis untuk mengikuti bimbingan dan keperluan akademik lainnya, terutama saat harus melakukan perjalanan keluar kota. Dukungan tersebut sangat berarti bagi kelancaran penyusunan tugas akhir ini.
12. Tanpa mengurangi rasa hormat semua teman-teman akuntansi perpajakan 2021 yang tidak bisa disebutkan satu persatu, teman-teman KKN, teman-teman dari SMP yang masih *keep in touch* sampai sekarang, teman-temanku SMA yang masih berhubungan baik, terima kasih sudah melengkapi dunia penulis selama berada di bangku pendidikan ini.
13. Akhir kata, penulis menyampaikan apresiasi terdalam kepada diri sendiri Raidah Karimatul Fitria yang telah berjuang hingga titik ini. Terima kasih telah bertahan di tengah segala keterbatasan dan ketidakpastian. *Thank you for staying when it was easier to walk away. Thank you for choosing to believe, even when doubt was louder than hope.* Tugas akhir ini bukan hanya sekadar lembar akademik, melainkan simbol perjalanan panjang—penuh perjuangan, air mata, dan pertumbuhan. Penulis menyadari bahwa perjalanan ini tidak selalu mulus, namun setiap prosesnya telah mengajarkan banyak hal berharga. *Let this final paper be a reminder that even in moments of fear and failure, you kept going.* Bahwa dalam sunyi dan kelelahan, kamu tetap memilih untuk menyelesaikan apa yang pernah kamu mulai. *This is not the end.* Ini adalah awal dari bab baru yang akan kamu

tulis dengan lebih berani dan penuh keyakinan. *You did it. You're enough. Keep going, and keep believing.*

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk penyempurnaan di masa mendatang. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi kontribusi dalam pengembangan ilmu akuntansi, khususnya terkait audit report lag di sektor properti dan real estat.

Semarang, 17 Juni 2025
Yang Membuat Pernyataan,

Raidah Karimatul Fitria
NIM. 40011421650273

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	10
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	10
1.3.2 Kegunaan Penelitian	11
1.4 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Kepatuhan (Compliance Theory)	13
2.1.2 Teori Sinyal (Signaling Theory)	16
2.1.3 Audit Report lag	17
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	19

2.1.5 Profitabilitas	20
2.1.6 Leverage.....	21
2.1.7 Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	23
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Pemikiran	29
2.4 Hipotesis	30
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report lag	30
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Report lag.....	32
2.4.3 Pengaruh Leverage terhadap Audit Report lag	33
2.4.4 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report lag .	35
BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	37
3.1.1 Audit report lag (Y)	37
3.1.2 Ukuran Perusahaan (X1).....	38
3.1.3 Profitabilitas (X2).....	38
3.1.4 Leverage (X3)	39
3.1.5 Ukuran Kantor Akuntan Publik (X4)	39
3.2 Populasi dan Sampel	40
3.2.1 Populasi.....	41
3.2.2 Sampel	41
3.3 Jenis dan Sumber Data	42
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	43
3.5 Metode Analisis	43
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	44
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	44
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
3.5.4 Uji Hipotesis	49
3.5.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	52
4.2 Analisis Data.....	54
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	54
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	58
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	66
4.2.4 Uji Hipotesis	68
4.2.5 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	72
4.3 Interpretasi Hasil	73
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report lag	74
4.3.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Report lag.....	76
4.3.3 Pengaruh Leverage terhadap Audit Report lag	78
4.3.4 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report lag ..	80
BAB V PENUTUP	83
5.1 Kesimpulan.....	83
5.2 Keterbatasan	84
5.3 Saran.....	84
DAFTAR PUSTAKA.....	86
LAMPIRAN	89

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Rekapitulasi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan oleh Perusahaan Terdaftar di BEI.....	4
Tabel 1.2	Rekapitulasi Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan oleh Perusahaan Properti dan Real Estat	8
Tabel 2.1	Daftar Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1	Kriteria Keputusan Uji Autokorelasi	48
Tabel 4.1	Kriteria Pemilihan Sampel	52
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.3	Distribusi Frekuensi Ukuran KAP	57
Tabel 4.4	Hasil Analisis Normalitas Kolmogorov-Smirnov	60
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinieritas	62
Tabel 4.6	Hasil Uji Heterokedastisitas Glejser	64
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson.....	66
Tabel 4.8	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	67
Tabel 4.9	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	69
Tabel 4.10	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual	70
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	30
Gambar 4. 1 Hasil Grafik P-Plot	61
Gambar 4.2 Grafik Scatterplot	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan	89
Lampiran 2. Tabel Tabulasi Data	92
Lampiran 3. Tabel SPSS Hasil Uji Statistik Deskriptif	122
Lampiran 4. Tabel SPSS Hasil Uji Asumsi Klasik	123
Lampiran 5. Tabel SPSS Hasil Uji Hipotesis	126
Lampiran 6. Tabel SPSS Hasil Uji Koefisien Determinasi	127
Lampiran 7. Tabel Hasil SPSS <i>Outlier Casewise Diagnostic</i>	128