

SKRIPSI
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, DAN PERGANTIAN AUDITOR
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY AND REAL*
***ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK**
INDONESIA TAHUN 2021-2024



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : JENNIFER IMANUEL KURNADI

NPM : 125220021

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2025

Pengesahan

Nama : JENNIFER IMANUEL KURNADI
NIM : 125220021
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Property And Real Estate
Title : Influencing Factors On Audit Report Lag Of Indonesian Property And Real Estate Firms

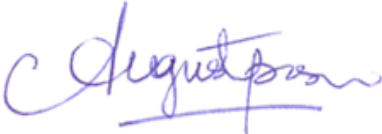
Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 07-Januari-2026.

Tim Penguji:

1. HENRYANTO WIJAYA, Dr.,S.E., M.M., Ak., CA.
2. AUGUSTPAOSA NARIMAN, S.E., M.Ak., Ak.,CA.,CPA
3. LIANA SUSANTO, S.E., M.Si., Ak.

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:
AUGUSTPAOSA NARIMAN, S.E., M.Ak.,
Ak.,CA.,CPA
NIK/NIP: 10110011



Jakarta, 07-Januari-2026

Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

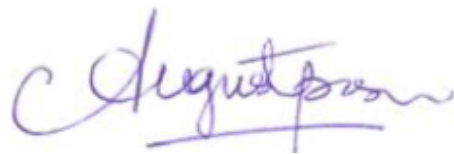
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

HALAMAN PESETUJUAN SKRIPSI

NAMA : JENNIFER IMANUEL KURNADI
NIM : 125220021
PROGRAM/JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
JUDUL LAPORAN MAGANG : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, DAN PERGANTIAN
AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT*
LAG PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PROPERTY AND REAL ESTATE YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2021-2024

Jakarta, 10 November 2025

Pembimbing,



Augustpaosa Nariman, S.E., M.Ak., Ak., CA., CPA

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
JAKARTA

ABSTRAK

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan pergantian auditor terhadap *audit report lag*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan teknik analisis regresi linear berganda, dimana data sekunder diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria perusahaan *property and real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024 dengan jumlah sampel sebanyak 72 data. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit Report Lag*, pergantian auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit Report Lag*, sedangkan profitabilitas berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *Audit Report Lag*.

Kata Kunci: *Audit Report Lag*, ukuran perusahaan, profitabilitas, pergantian auditor

This study aims to analyze the effect of company size, profitability, and auditor turnover on audit report lag. This study uses a quantitative approach with multiple linear regression analysis techniques, where secondary data is obtained from the annual financial reports of the companies included in the research sample. The sample was selected using purposive sampling based on the criteria of property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021-2024, with a sample size of 72 data points. Data processing in this study used SPSS version 26. The results showed that company size had a negative and significant effect on Audit Report Lag, auditor turnover had a positive and significant effect on Audit Report Lag, while profitability had a positive and insignificant effect on Audit Report Lag.

Keywords: Audit Report Lag, firm size, profitability, auditor changes

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi dari awal hingga akhir. Skripsi dengan judul “Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan pergantian auditor terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Sektor *Property and Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024.” disusun dengan tujuan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar S1 Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Skripsi ini tentunya tidak akan terselesaikan tanpa adanya dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung:

1. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
2. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust.), CSRS., ACPA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Augustpaosa Nariman S.E., M.Ak., Ak., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta membimbing penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
4. Segenap Dosen dan Staf Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan di Universitas Tarumanagara.
5. Mama, Papa, beserta seluruh keluarga besar yang selalu memberikan dukungan, doa dan motivasi, serta mendorong penulis untuk selalu tetap semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Joyce Imanuel dan Febry Trestalia selaku teman sekolah dan teman gereja penulis yang selalu membantu dan memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Jessica Tan, Svedlanna Alexis, dan Bella Anggraini selaku teman selama masa perkuliahan yang senantiasa menemani, menghibur, dan mendengarkan segala kesenangan maupun keluh kesah penulis.
8. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis, yang telah membantu kelancaran dalam proses pembuatan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dan masih banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu, penulis menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun agar penulis dapat menjadi lebih baik lagi di kemudian hari. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membaca. Atas perhatiannya penulis mengucapkan terima kasih.

Jakarta, 8 November 2025



Jennifer Imanuel Kurnadi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PESETUJUAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
Bab I PENDAHULUAN	1
A. Permasalahan	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah	6
3. Batasan Masalah	6
4. Rumusan Masalah.....	6
B. Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Manfaat Penelitian	7
Bab II LANDASAN TEORI.....	9
A. Gambaran Umum Teori	9
1. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	9
2. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	10
B. Definisi Konseptual Variabel	10
1. <i>Audit Report Lag</i>	10
2. Ukuran Perusahaan	11
3. Profitabilitas.....	11
4. Pergantian Auditor.....	12
C. Kaitan antara Variabel-Variabel	12
1. Ukuran Perusahaan dengan <i>Audit Report Lag</i>	12
2. Profitabilitas dengan <i>Audit Report Lag</i>	13

3.	Pergantian Auditor dengan <i>Audit Report Lag</i>	14
D.	Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	22
1.	Kerangka Berpikir	22
2.	Hipotesis	22
a)	Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	22
b)	Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	23
c)	Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	23
Bab III	METODE PENELITIAN	25
A.	Desain Penelitian	25
B.	Populasi, Teknik Pengambilan Sampel, dan Ukuran Sampel.....	25
1.	Populasi	25
2.	Teknik Pengambilan Sampel	25
3.	Ukuran Sampel	26
C.	Operasional Variabel dan Instrumen	27
D.	Analisis Data.....	29
E.	Asumsi Analisis Data	32
Bab IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	34
A.	Deskripsi Subjek Penelitian	34
B.	Deskripsi Objek Penelitian (Statistik Dekriptif)	37
C.	Hasil Uji Asumsi Analisis Data	40
D.	Hasil Analisis Data	46
E.	Pembahasan	52
Bab V	PENUTUP	58
A.	Kesimpulan	58
B.	Keterbatasan dan Saran.....	60
1.	Keterbatasan	60
2.	Saran	61
	DAFTAR PUSTAKA	63
	LAMPIRAN.....	70
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP	71
	SURAT PERNYATAAN	72

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3. 1 Variabel Operasional dan Pengukuran	29
Tabel 4. 1 Pemilihan Populasi Penelitian	35
Tabel 4. 2 Data Sampel Perusahaan.....	37
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif	38
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas.....	43
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas	44
Tabel 4. 6 Uji Autokolerasi.....	45
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	47
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinan	49
Tabel 4. 9 Hasil Uji F (Simultan)	50
Tabel 4. 10 Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir.....	22
Gambar 4. 1 Uji Normalitas (Sebelum <i>Outlier</i>)	41
Gambar 4. 2 Uji Normalitas (Setelah <i>Outlier</i>).....	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Durbin Watson	70
--------------------------------------	----

Bab I

PENDAHULUAN

A. Permasalahan

1. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan berkas resmi yang memuat informasi mengenai kondisi finansial suatu entitas bisnis dalam satu siklus pelaporan tertentu, dan berfungsi sebagai landasan untuk mengevaluasi kinerja perusahaan tersebut. Laporan keuangan dengan kualitas tinggi berdasarkan standar akuntansi keuangan, harus bersifat jelas, andal, bermanfaat, jujur, dan mudah dibandingkan, serta mencakup informasi yang komprehensif dalam laporan tersebut (Fatmawatie & Endri, 2022). Informasi yang tercantum dalam laporan keuangan dimanfaatkan oleh berbagai pemangku kepentingan seperti pihak pengelola (manajemen perusahaan), maupun pemegang saham, kreditor, pemerintah, dan masyarakat sebagai tolak ukur dalam mengambil keputusan. Maka dari itu, informasi yang disampaikan sesuai pada waktunya dalam memastikan transparansi laporan keuangan agar tetap relevan dengan keadaan yang sedang terjadi (Leonita & Triani, 2022).

Perusahaan terbuka yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) memiliki kewajiban untuk mengumumkan laporan keuangan yang telah melalui proses audit pada tenggat yang ditentukan Pengawas Bursa (Febrianty & Raharja, 2024). Dokumen keuangan yang dipersiapkan oleh tim manajemen dan diverifikasi oleh auditor independen harus dikirimkan ke Otoritas Jasa Keuangan (OJK). Hal ini bertujuan untuk menyediakan asuransi objektif kepada para pemakainya bahwa laporan keuangan entitas disampaikan dengan tepat, sehingga mampu memperkuat kredibilitas, keterbukaan, dan kesesuaian dengan peraturan yang berlaku.

Berdasarkan ketentuan III.1.6.2 yang terdapat dalam nomor I-E yang dikeluarkan Bursa Efek Indonesia membahas mengenai kewajiban pengungkapan dan pelaporan informasi terkait laporan keuangan tahunan

auditan paling lambat 90 hari setelah tanggal tutup buku. Lalu didukung juga oleh peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 14/POJK.04/2022 mengenai Laporan Keuangan Berkala perusahaan terbuka (Tbk.), OJK mengharuskan perusahaan terbuka untuk mengungkapkan laporan finansial tahunan kepada publik dengan ketepatan waktu yang sesuai ketentuan, yaitu tidak melewati batas selambat-lambatnya akhir bulan ketiga setelah periode pelaporan keuangan tahunan berakhir. Sebagai langkah penegakan disiplin terhadap regulasi, Bursa Efek Indonesia menetapkan ketentuan sanksi dan denda melalui Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta Nomor Kep-307/BEJ/07-2004. Berdasarkan ketentuan dalam Peraturan BEI Nomor I-H bagian II.6, emiten yang tidak menyerahkan laporan keuangannya sesuai jadwal akan diberikan sanksi bertahap berupa teguran tertulis pertama hingga ketiga. Pada tahap kedua dan ketiga, disertakan pula denda masing-masing senilai Rp50 juta dan Rp150 juta. Apabila keterlambatan melampaui 90 hari kalender dari batas waktu yang ditentukan, maka BEI berhak menjatuhkan suspensi atas perdagangan saham perusahaan tersebut. Meskipun kebijakan ini telah diterapkan, kenyataannya masih terdapat sejumlah emiten yang masih belum mengungkapkan laporan keuangan audited nya secara tepat waktu.

Bursa Efek Indonesia mengumumkan pemberian sanksi berupa Peringatan Tertulis II dan denda sebesar Rp50 juta kepada 61 emiten yang belum mempublikasikan laporan keuangan Auditan 31 Desember 2022. Dari 18 perusahaan property and real estate yang mengalami keterlambatan, beberapa diantaranya adalah PT Bakrieland Development Tbk (ELTY), Rimo International Lestari (RIMO), Capri Nusa Satu Properti Tbk (CPRI), dan Pollux Properties Indonesia Tbk (POOL) (<https://www.indopremier.com>). Di tahun 2023 per 1 Juli 2024, Bursa telah menjatuhkan sanksi suspensi terhadap 53 emiten dan 2 ETF yang belum mengungkapkan laporan keuangan auditan 2023 dan/atau belum melakukan pembayaran denda atas keterlambatan. Dari 53 emiten, 44 emiten diantaranya telah disuspensi sebelumnya dan 9 emiten baru di kenakan suspensi. Diantaranya terdapat perusahaan sektor property and real

estate yaitu PT Binakarya Jaya Abadi Tbk (BIKA) dan PT Pollux Properties Indonesia Tbk (POLL) (<https://www.liputan6.com>).

Di tahun 2024, Bursa Efek Indonesia (BEI) menyatakan per 1 Juli 2025 terdapat 77 emiten yang belum menyampaikan laporan keuangan per 31 Desember 2024. Sebanyak 68 perusahaan tercatat telah dikenai teguran resmi beserta denda administratif senilai Rp150 juta. Selain itu, berdasarkan ketentuan pada bagian II.6.4 Peraturan Bursa Nomor I-H mengenai penerapan sanksi, Bursa Efek Indonesia juga menjatuhkan tindakan penghentian sementara aktivitas perdagangan saham (suspensi) terhadap 55 emiten dan 13 emiten di Pasar Reguler dan Tunai yang tidak memenuhi kewajiban pelaporannya. Suspensi biasanya dilakukan untuk melindungi investor agar tidak bertransaksi tanpa informasi lengkap tentang kondisi emiten (<https://www.cnbcindonesia.com>). Diantaranya terdapat sejumlah emiten yang bergerak di sektor properti dan real estat tercatat mengalami keterlambatan sehingga dilakukan suspensi yaitu PT Capri Nusa Satu Properti Tbk (CPRI), PT Aksara Global Development Tbk (GAMA), PT Marga Abhinaya Abadi Tbk (MABA), PT Pollux Properties Indonesia Tbk (POLL), PT Binakarya Jaya Abadi Tbk (BIKA), PT Mas Murni Indonesia Tbk (MAMI), PT Rimo International Lestari Tbk (RIMO), PT Armidian Karyatama Tbk (ARMY), PT Cowell Development Tbk (COWL), PT Forza Land Indonesia Tbk (FORZ), PT Eureka Prima Jakarta Tbk (LCGP), PT Diamond Citra Propertindo Tbk (DADA), PT Djasa Ubersakti Tbk (PTDU), PT Hanson International Tbk (MYRX), dan PT Sinergi Megah Internusa Tbk (NUSA). Sektor property and real estate memiliki karakteristik bisnis yang kompleks, seperti kepemilikan aset jangka panjang, fluktuasi nilai properti, serta regulasi ketat dari pemerintah. Kompleksitas tersebut berdampak pada proses penyusunan laporan keuangan dan audit, yang pada akhirnya memengaruhi panjang atau singkatnya *audit report lag*.

Audit report lag didefinisikan sebagai interval durasi yang diperlukan dalam proses penyelesaian tahapan pemeriksaan laporan keuangan. Interval ini diukur berdasarkan selisih antara tanggal penerbitan opini dari auditor

independen dan akhir periode akuntansi pada laporan keuangan. *Audit report lag* merupakan aspek penting dalam menjaga relevansi dari informasi yang dibutuhkan para pihak berkepentingan (Endri et al., 2024). Auditor berkewajiban menjamin bahwa setiap asersi dalam laporan keuangan akurat serta laporan tersebut dapat memberikan manfaat optimal. Penyampaian laporan secara tepat waktu oleh perusahaan memberikan informasi yang akurat dan bermanfaat bagi investor dalam mendukung pengambilan keputusan (Arumningtyas & Ramadhan, 2019). Ukuran perusahaan, tingkat profitabilitas, serta adanya pergantian auditor merupakan variabel yang diperkirakan berdampak terhadap tingkat kecepatan dalam penyampaian laporan keuangan. Dengan demikian, analisis terhadap faktor-faktor tersebut diperlukan untuk mengetahui penyebab *audit report lag*.

Menurut (Lai et al., 2020), skala suatu perusahaan kerap menjadi fokus kajian dalam penelitian *audit report lag* karena merepresentasikan dimensi entitas yang biasanya diidentifikasi melalui total aset. Ukuran perusahaan berperan penting dalam menentukan lamanya penyelesaian audit. Semakin besar suatu perusahaan, umumnya memiliki kegiatan operasional yang lebih rumit, sistem akuntansi yang lebih kompleks, serta sistem kontrol internal yang semakin luas, dan jumlah transaksi yang lebih banyak, dimana semuanya dapat memperpanjang proses audit sehingga berpotensi menimbulkan keterlambatan dalam proses audit. Lain hal dengan perusahaan berskala kecil, perusahaan kecil cenderung menghadapi penundaan audit yang lebih singkat karena struktur organisasinya relatif sederhana serta jumlah transaksi yang diaudit lebih sedikit. Namun, perusahaan yang berskala besar mungkin juga mempunyai sumber daya yang lebih memadai, didukung oleh sistem pencatatan akuntansi yang lebih modern serta kontrol internal yang kuat, sehingga berpotensi mempercepat proses penyelesaian audit (Fujianti & Satria, 2020).

Kapasitas suatu perusahaan dalam memperoleh keuntungan dalam kurun waktu tertentu, disebut sebagai profitabilitas. Tingkat kemampuan ini dapat memperlihatkan indikator kinerja perusahaan yang baik, karena profitabilitas perusahaan mencerminkan efektivitas manajemen dalam

mengelola sumber daya serta kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba (Wijaya & Handayani, 2025). Perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang kuat cenderung mengindikasikan kinerja yang menguntungkan bagi investor serta mendorong manajemen untuk melakukan pelaporan keuangan secara tepat waktu (Endri et al., 2024). Sebaliknya, perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang lemah cenderung memberikan sinyal negatif yang dapat menurunkan penilaian terhadap kinerja perusahaan dan berdampak pada lamanya durasi penyampaian laporan keuangan (Febrianty & Raharja, 2024).

Faktor lain yang diduga dapat menentukan lamanya proses audit adalah pergantian auditor. Pergantian auditor yang terjadi di suatu perusahaan dapat menimbulkan risiko keterlambatan dalam proses pemeriksaan yang cenderung lebih panjang disebabkan auditor pengganti harus memahami terlebih dahulu aktivitas operasional dan sistem pengendalian internal klien. Meski demikian, terdapat pula perusahaan yang melakukan pergantian auditor sebagai respon terhadap keterlambatan audit tahun sebelumnya, dengan harapan auditor baru dapat menyelesaikan proses audit lebih cepat. Pernyataan ini juga di dukung oleh penelitian Budiadnyani et al. (2025) bahwa keputusan untuk mengganti auditor eksternal berpotensi memberikan dampak yang signifikan terhadap durasi proses audit, baik memperpanjang maupun memperpendek, tergantung pada latar belakang dan situasi pergantian tersebut.

Selaras dengan uraian latar belakang yang telah dijelaskan, dapat diuraikan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, dan pergantian auditor adalah faktor yang diperkirakan memiliki hubungan dengan *audit report lag*. Namun, hasil yang ditemukan oleh penulis masih belum konsisten. Dari ketidakkonsistenan ini menunjukkan adanya celah untuk diteliti lebih lanjut, terutama pada perusahaan sektor *property and real estate* tahun 2021-2024. Oleh karena itu, penelitian ini diberi judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Pergantian Auditor terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Sektor *Property and Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2021-2024”**.

2. Identifikasi Masalah

Dengan merujuk pada pembahasan latar belakang sebelumnya, penulis mengidentifikasi beberapa permasalahan yang akan dikaji dalam penelitian ini sebagai berikut:

- a. Banyak perusahaan publik, khususnya sektor *property and real estate*, terlambat menyampaikan laporan keuangan.
- b. *Audit report lag* membuat informasi keuangan kehilangan relevansi dan menurunkan kepercayaan investor.
- c. Faktor ukuran perusahaan, profitabilitas, dan pergantian auditor diduga berpengaruh tetapi hasil penelitian sebelumnya belum konsisten.
- d. Penelitian spesifik di sektor *property and real estate* masih terbatas.

3. Batasan Masalah

Dalam penelitian ini, batasan masalah diperlukan agar lebih fokus pada masalah yang akan dibahas dan tujuan yang ingin dicapai. Pembatasan masalah ini dapat membantu penulis dalam menentukan ruang lingkup secara jelas. Maka dari itu, penulis menetapkan batasan masalah sebagai berikut:

- a. Penelitian ini menggunakan variabel dependen yaitu *audit report lag*.
- b. Penelitian ini menggunakan tiga variabel independen, yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas, dan pergantian auditor.
- c. Objek penelitian ini difokuskan pada perusahaan di sektor *property and real estate* sudah tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024

4. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang yang telah diuraikan, permasalahan yang menjadi fokus penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*?
- b. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*?

- c. Apakah pergantian auditor berpengaruh terhadap *audit report lag*?

B. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Dari uraian rumusan masalah tersebut, penelitian ini dilakukan untuk melakukan pengujian empiris terkait dengan:

- a. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*.
- b. Pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag*.
- c. Pengaruh pergantian auditor terhadap *audit report lag*.

2. Manfaat Penelitian

a. Manfaat Teoritis

- Memberikan kontribusi terhadap pengayaan literatur akuntansi, khususnya yang membahas faktor-faktor yang berpengaruh pada *audit report lag*.
- Menambah bukti empiris terkait pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan pergantian auditor terhadap *audit report lag* pada perusahaan yang bergerak di sektor *property and real estate* di Indonesia.
- Mengisi *research gap* yang ada, mengingat hasil studi terdahulu menunjukkan temuan yang inkonsisten dan penelitian yang berfokus pada sektor *property and real estate* masih terbatas.

b. Manfaat Praktis

- Bagi perusahaan/emiten: Memberikan pemahaman mengenai faktor-faktor yang dapat memengaruhi keterlambatan audit, sehingga perusahaan dapat mengantisipasi risiko keterlambatan penyampaian laporan keuangan dan meningkatkan kepatuhan terhadap regulasi.
- Bagi auditor eksternal: Menjadi bahan pertimbangan dalam perencanaan dan pelaksanaan audit, khususnya dalam menghadapi

karakteristik perusahaan sektor *property and real estate* yang kompleks.

- Bagi regulator (OJK dan BEI): Memberikan gambaran mengenai faktor internal perusahaan yang dapat memengaruhi *audit report lag*, sehingga dapat menjadi masukan dalam menyusun kebijakan maupun pengawasan terkait ketepatan waktu pelaporan keuangan.
- Bagi investor dan masyarakat: Menyediakan informasi tambahan dalam menilai kinerja dan kepatuhan perusahaan terhadap regulasi, sehingga dapat meningkatkan kualitas pengambilan keputusan investasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Adrea, S. N. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 9(2), 14–30. <https://doi.org/10.55963/jraa.v9i2.463>
- Agre, R. A., & Febrianto, R. (2023). Determinants of Audit Report Lags of Public Companies in Indonesia. *International Journal of Economics and Business Issues*, 2(2), 55–64. <https://doi.org/10.59092/ijebi.vol2.iss2.35>
- Agustina, S. D., & Jaeni, J. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas terhadap Audit Report Lag. *Owner*, 6(1), 648–657. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.623>
- Anggraini, N. S., & Budi, Y. A. B. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 5(1), 493–504. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jet.v5i1.22403>
- Ariani, K. R., & Bawono, A. D. B. (2018). Dengan Profitabilitas Dan Solvabilitas Sebagai Variabel Moderating. In *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia* (Vol. 3, Issue 2).
- Arumningtyas, D. P., & Ramadhan, A. F. (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, Dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag. In *INDICATORS* (Vol. 1, Issue 2). <https://doi.org/https://doi.org/10.47729/indicators.v1i2.37>
- Aryandra, R. A., & Mauliza. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Akuntansi (Akunnas)*, 16(2), 12. <http://journal.unas.ac.id/akunnas/article/view/432/333>

- Aryani, Y., & Gustian, D. (2020). Sistem Informasi Penjualan Barang Dengan Metode Regresi Linear Berganda Dalam Prediksi Pendapatan Perusahaan. *Jurnal Sistem Informasi Dan Teknologi Informasi*, 2(2), 39–51.
- Ayuningtyas, M. I. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Reputasi Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(3), 2–21.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). *Fundamentals of Financial Management (15th ed.)* (15th ed.). Cengage Learning. http://opac.lib.inaba.ac.id/?p=show_detail&id=1839
- Budiadnyani, N. P., Dewi, P. P. R., & Prawitasari, P. P. (2025). 7. Budiadnyani et al., 2025. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 8(2)(15/07/2025).
- Çelik, B., Özer, G., & Merter, A. K. (2023). The Effect of Ownership Structure on Financial Reporting Timeliness: An Implementation on Borsa Istanbul. *SAGE Open*, 13(4). <https://doi.org/10.1177/21582440231207458>
- Deasy, S., & Iskak, J. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 3(4). <https://doi.org/https://doi.org/10.24912/jpa.v3i4.15285>
- Devina, N. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Kap, Audit Tenure Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.
- Dewanto, M. D., & Darsono. (2023). Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(3), 1–13. <https://doi.org/https://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting%0AVolume>

- Dewi, S., Setiawan, F., & Karsam. (2023). Jurnal Studia Akuntansi dan Bisnis (The Indonesian Journal of Management and Accounting). *Jurnal Studia Akuntansi Dan Bisnis*, 11(1).
- Dyer, J., & McHugh, A. (1975). The Timeliness of Australian Annual Report. In *Journal of Accounting Research (Autumn)*.
- Effendi, M. A., & Tirtajaya, V. S. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Faktor Lainnya Terhadap Audit Report Lag* (Vol. 2, Issue 2). <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Endri, E., Dewi, S. S., & Pramono, S. E. (2024). The determinants of audit report lag: Evidence from Indonesia. *Investment Management and Financial Innovations*, 21(1). [https://doi.org/10.21511/imfi.21\(1\).2024.01](https://doi.org/10.21511/imfi.21(1).2024.01)
- Fatmawatie, N., & Endri, E. (2022). Implementation Of The Principles Of Financial Governance In Service Companies. *Journal of Governance and Regulation*, 11(4), 33–45. <https://doi.org/10.22495/jgrv11i4art4>
- Febiola, S. (2022). *Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenur, Reputasi Kap, Ukuran Perusahaan Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag*.
- Febrianty, K., & Raharja, S. (2024). Effect of Firm Size, Profitability, and Audit Opinion on Audit Report Lag (in Mining Company Registered in Indonesia's Stock. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 13(1), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Fitriana, D. E., & Bahri, S. (2022). Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Entitas, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 964–976. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.704>
- Fujianti, L., & Satria, I. (2020). Firm size, profitability, leverage as determinants of audit report lag: Evidence from Indonesia. *International Journal of Financial Research*, 11(2). <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n2p61>

- Gaol, R. L., & Sitohang, M. (2020). Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Solvabilitas Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *JRAK*, 6(2), 207–228.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hardika, I., Sumarno, M., & Bambang, P. (2025). Pengaruh Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, Dan Perpajakan*, 2(1), 269–276. <https://doi.org/10.61132/jeap.v2i1.856>
- Harelya, A. B., & Nelvirita, N. (2023). Determinan Audit Report Lag pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 5(4), 1628–1642. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i4.901>
- Hidayat, A. W., & Utomo, D. C. (2023). Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Property & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 13(1), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Isnaini, M., Win Afgani, M., Haqqi, A., & Azhari, I. (2025). Teknik Analisis Data Uji Normalitas. *Jurnal Cendekia Ilmiah*, 4(2).
- Janah, M., & Kartini, A. Y. (2022). Penerapan Metode Regresi Linier Berganda Pada Kasus Balita Gizi Buruk Di Kabupaten Bojonegoro. *Jurnal Statistika Dan Komputasi*, 1(2), 74–82. <https://doi.org/10.32665/statkom.v1i2.1170>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company. <https://doi.org/https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali Pers.

- Lai, T. T. T., Tran, M. D., Hoang, V. T., & Nguyen, T. H. L. (2020). Determinants influencing audit delay: The case of Vietnam. *Accounting*, 6(5), 851–858. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2020.5.009>
- Leonita, E. D., & Triani, N. N. A. (2022). Determinan audit report lag pada seluruh perusahaan terdaftar di BEI tahun 2020. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(12), 5552–5563. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i12.2049>
- Lisa, N. N., & Hendraa, L. (2020). Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*.
- Machmuddah, Z., Iriani, A. F., & St. Utomo, D. (2020). Influencing factors of audit report lag: Evidence from Indonesia. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 9(6), 148–156. <https://doi.org/10.36941/AJIS-2020-0119>
- Mutianisa, T., Febriyanti, D., Sajekti, T., & Artikel, J. (2024). *Pengaruh Auditor Switching, Audit Fee, Audit Committee, dan Firm Size Terhadap Audit Delay (Sektor Property dan Real Estate BEI 2015-2023)*. 6(2). <https://doi.org/10.32877/ef.v6i2>
- Napisah, N., & Soeparyono, R. D. (2024). Pengaruh Financial Distress, Kompleksitas Operasi dan Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Owner*, 8(3), 2546–2564. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i3.2191>
- Prabowo, P., & Zulfikar. (2024). Pengaruh Faktor-Faktor Keuangan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2020-2022. *Jurnal Akuntansi Revenue*, 5(1), 181–199. <https://doi.org/10.46306/rev.v5i1>

- Prayogi, Y. A. (2023). Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Report Lag dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 11(3). <http://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa>
- Putra, N. A. W., Wayan Rustiarini, N., & Putu Shinta Dewi, N. (2021). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. Vol. 1 No. 1 (2021): Februari.*
- Putri, I. M., & Pujianto. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Infrastruktur Tahun 2019-2021. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Sosial*, 1(3).
- Rusydi, A. S., Win, A., Fatimah, Dian, S., Gebriella, Z., & Salsabila. (2024). Metode Penelitian Kuantitatif Pendekatan Ilmiah Untuk Analisis Data. *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran*, 7(3).
- Sari D, & Widiyanti, N. (2020). Analisis profitabilitas perusahaan manufaktur. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 8(1), 12–25.
- Sari, I. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2016-2019). *Jurnal Ilmu Ekonomi Dan Sosial*, 11(2). <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.22441/jies.v11i2>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2021). *Research methods for business: A skill-building approach* (8th ed.). Wiley.
- Setyawan, N. H. (2020). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 4(1), 27–40.

- Setyorini, Y. , & W. A. K. (2018). (2018). *Pengaruh pergantian auditor terhadap kualitas audit perusahaan. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia: Vol. 15(2).*
- Sugiono, P. D. (2020). *Sugiyono, P. D.* (D. I. Sutopo (ed.), Ed.; Alfabeta). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D.*
- Sulantari, Hariadi, W., Putra, E. D., & Anas, A. (2024). Analisis regresi linear berganda untuk memodelkan faktor yang mempengaruhi nilai penambahan utang tahunan negara Indonesia. *Unisda Journal of Mathematics and Computing (UJMC)*, *10(1)*, 36–46. <https://doi.org/https://doi.org/10.29303/ujmc.v2i1.6631>
- Wijaya, F. L., & Handayani, W. S. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Aktivitas, dan Manajemen Laba terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Ekonomi, Akuntansi, Dan Pajak*, *2(1)*, 296–318. <https://doi.org/10.61132/jieap.v2i1.890>