

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPLEKSITAS
LAPORAN KEUANGAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN *PROPERTY & REAL
ESTATE* DI BEI TAHUN 2023**

NAJWA SILMI KAAFAH

1701620114



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

Skripsi Ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Pendidikan dan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI
KONSENTRASI PENDIDIKAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2024**

***THE INFLUENCES OF COMPANY SIZE AND COMPLEXITY OF
FINANCIAL STATEMENTS ON AUDIT REPORT LAG WITH
AUDITOR REPUTATION AS A MODERATING VARIABLE IN
PROPERTY AND REAL ESTATE COMPANIES IN IDX 2023***

NAJWA SILMI KAAFAH

1701620114



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

This thesis was prepared as one of the requirements for obtaining a Bachelor's Degree in Education from the Faculty of Economics State University of Jakarta

**ECONOMICS EDUCATION STUDY PROGRAM
ACCOUNTING EDUCATION CONCENTRATION
FACULTY OF ECONOMICS
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA
2024**

ABSTRAK

Najwa Silmi Kaafah, 2024; Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Kompleksitas Laporan Keuangan Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Reputasi Auditor Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan *Property & Real Estate* Di Bei Tahun 2023.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dampak reputasi auditor sebagai pemoderasi antara ukuran perusahaan dan kompleksitas laporan keuangan terhadap *audit report lag*. Sampel dalam penelitian ini terdiri dari 61 perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2023. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang telah diaudit. Teknik analisis dalam penelitian ini yang digunakan adalah uji Analisis Regresi Linier Berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan menggunakan *eviews* untuk mengolah data. Hasil penelitian menunjukkan bahwa; ukuran perusahaan dan kompleksitas laporan keuangan berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Sedangkan reputasi auditor tidak mampu memoderasi hubungan ukuran perusahaan dan kompleksitas laporan keuangan terhadap *audit report lag*. Nilai koefisien determinasi pada penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan, kompleksitas laporan keuangan, dan reputasi auditor mampu menjelaskan 11% terkait *Audit report lag* dan 89% dijelaskan oleh variabel lain diluar model regresi. Berdasarkan hasil penelitian, perusahaan diharapkan dapat meningkatkan dan mempertahankan kualitas dalam pengendalian internal yang lebih matang sehingga memudahkan auditor eksternal dalam melakukan pengujian atas dokumen yang dimiliki perusahaan, sehingga proses pemeriksaan yang dilakukan tidak membutuhkan waktu yang lama.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Laporan Keuangan, *Audit Report Lag*, Reputasi Auditor.







ABSTRACT

Najwa Silmi Kaafah, 2024; The Influence of Company Size and Financial Report Complexity on Audit Report Lag With Auditor's Reputation as Moderating Variabel of Property & Real Estate in IDX 2023.

This study aims to examine the impact of auditor reputation as a moderator between company size and complexity of financial statements on audit report lag. The sample in this study consisted of 61 property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2023. This study uses quantitative research and uses secondary data in the form of audited financial statements. The analysis technique in this study used is the Multiple Linear Regression Analysis test and Moderated Regression Analysis (MRA) using eviews to process data. The results showed that; company size and complexity of financial statements have a significant effect on audit report lag. Meanwhile, auditor reputation is unable to moderate the relationship between company size and complexity of financial statements on audit report lag. The coefficient of determination in this study shows that the variables of company size, financial statement complexity, and auditor reputation are able to explain 11% related to audit report lag and 89% is explained by other variables outside the regression model. Based on the research results, companies are expected to improve and maintain quality in more mature internal controls so as to make it easier for external auditors to test the documents owned by the company, so that the inspection process does not take a long time.

Key words: Company Size, Financial Report Complexity, Audit Report Lag, Auditor's Reputation.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
PenanggungJawab Dekan Fakultas Ekonomi			
			
Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D. NIP. 197002122008121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Achmad Fauzi, S.Pd., M.Ak NIP. 197705172010121002 (Ketua Penguji)		17 Juli 2024
2	Dra. Sri Zulaihati, M.Si NIP. 196102281986022001 (Penguji Ahli 1)		19 Juli 2024
3	Susi Indriani, M.S.Ak NIP. 197608202009122001 (Penguji Ahli 2)		19 Juli 2024
4	Prof. Dr. Mardi, M.Si NIP. 196003011987031001 (Pembimbing 1)		19 Juli 2024
5	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak NIP. 198907312015042004 (Pembimbing 2)		19 Juli 2024
Nama : Najwa Silmi Kaafah No. Registrasi : 1701620114 Program Studi : Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi Tanggal Lulus : 10 Juli 2024			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini dipublikasikan, kecuali tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 27 Juli 2024



Najwa Silmi Kaafah
Nim. 1701620114

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Najwa Silmi Kaafah
NIM : 1701620114
Fakultas/Prodi : Ekonomi / S1 Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi
Alamat email : najwakaafah4@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Kompleksitas Laporan Keuangan Terhadap *Audit Report Lag* dengan Reputasi Auditor sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Property & Real Estate Di BEI Tahun 2023

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 28 Juli 2024
Penulis,

(Najwa Silmi Kaafah)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena dengan rahmat, karunia, serta Anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Kompleksitas Laporan Keuangan Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Reputasi Auditor Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan *Property & Real Estate* Di BEI Tahun 2023”

Skripsi merupakan tugas akhir yang menjadi salah satu syarat akademik untuk mendapatkan gelar Sarjana Pendidikan yang harus diselesaikan selama menempuh pendidikan pada Program Sarjana (S1) di Program Studi Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu dalam pelaksanaan dan penyusunan skripsi ini sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir dengan sebaik-baiknya kepada:

1. Prof. Usep Suhud, M.Si, Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
2. Dr. Agus Wibowo, S.Pd.I., S.Pd., M.Pd, selaku Koordinator Program Studi S1 Pendidikan Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Ati Sumiati, S.Pd., MM., selaku Koordinator Program Studi S1 Pendidikan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Prof. Dr. Mardi, M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang senantiasa memberikan saran dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi.

5. Dwi Handarini, S.Pd, M.Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang senantiasa memberikan saran dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
7. Terima kasih kepada ayah dan bunda yang selalu medoakan, mendukung, dan memberi waktu bagi penulis dalam menyelesaikan masa studi selama 4 tahun ini yang tidak mudah untuk dilewati. Penulis sangat berharap agar ayah bunda selalu dilindungi, diberkahi, dan diberi umur panjang oleh Allah SWT.
8. Terima kasih penulis ucapkan kepada Aditya Firmansyah yang turut memberikan segala dukungan selama masa penyelesaian tugas akhir ini. Terima kasih selalu menemani penulis. Penulis berharap agar kamu selalu dalam lindungan Allah SWT.
9. Silvia Arvina Anggraeni, Ratmelia Sari, dan Eka Lidia Riska selaku teman – teman terkasih penulis. Terima kasih karena tidak pernah melepas genggam tangan penulis untuk melewati karya akhir ini bersama. Terima kasih karena telah kebersamai penulis sampai detik ini. Semoga kalian selalu diberkahi oleh Allah SWT.
10. Ninda Rahmatunazila, Mirza Azzahra, Thahira Azzahra, dan Khuri I’za Al qodivi selaku teman – teman tercinta penulis. Terima kasih atas semua dukungan mental yang menguatkan penulis dalam penyelesaian masa studi. Terima kasih karena turut menyaksikan semua kisah hidup penulis selama kurang lebih 8 tahun bersama.

11. Seluruh teman-teman Pendidikan Akuntansi 2020 yang telah memberikan dukungan, pengalaman, dan pembelajaran selama perkuliahan.

12. Seluruh pihak yang memberikan dukungan kepada penulis namun tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun dalam penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi setiap orang yang membacanya.

Jakarta, 19 Januari 2024

Penulis



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Tujuan Penelitian	11
D. Manfaat Penelitian	12
1. Manfaat Teoritis.....	12
2. Manfaat Praktis	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	14
A. Teori Pendukung.....	14
1. Teori keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2. <i>Audit Report Lag</i>	15
3. Ukuran Perusahaan	18
4. Kompleksitas Laporan Keuangan	21
5. Reputasi Auditor	22
B. Hasil Penelitian Relevan dan Gap Penelitian.....	25
C. Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	37

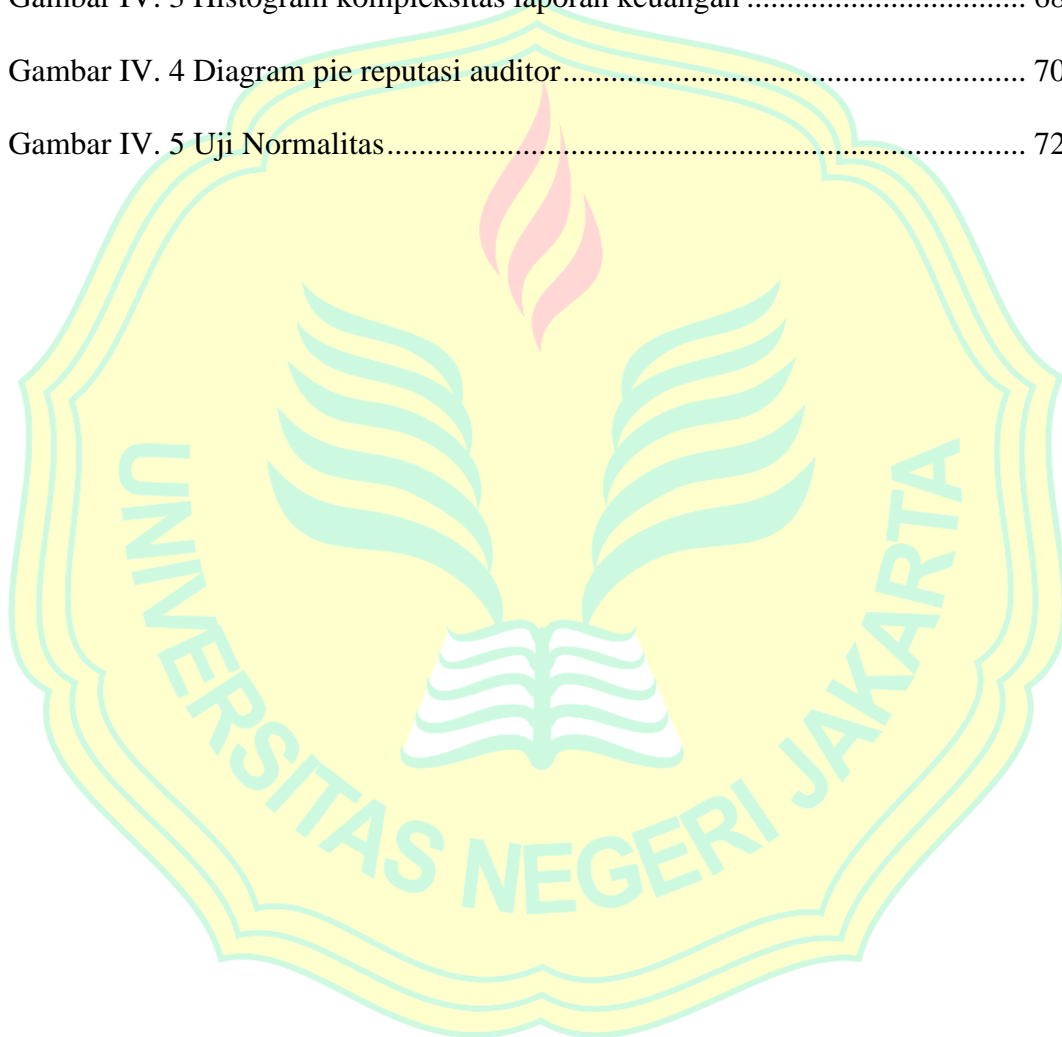
BAB III METODE PENELITIAN	46
A. Unit Analisis, Populasi, Dan Sampel	46
1. Unit Analisis	46
2. Populasi	46
3. Sampel.....	47
B. Teknik Pengumpulan Data.....	48
1. Pendekatan Penelitian	48
2. Pengumpulan Data	49
C. Operasional Variabel.....	49
1. Variabel Dependen.....	49
2. Variabel Independen	50
3. Variabel Moderasi.....	52
D. Teknik Analisis Data.....	53
1. Uji Statistik Deskriptif	53
2. Uji <i>Outlier</i>	54
3. Uji Persyaratan Analisis.....	55
4. Analisis Regresi Linier Berganda	58
5. <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	59
6. Uji Hipotesis	60
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	62
A. Deskripsi Data.....	62
B. Hasil	63
1. Uji Statistik Deskriptif	63
2. Uji Persyaratan Analisis.....	70
3. Analisis Regresi Linier Berganda	74
4. <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	76
5. Uji Hipotesis	77
C. Pembahasan.....	81
BAB V PENUTUP	92
A. Kesimpulan	92
B. Implikasi	93
C. Keterbatasan Penelitian.....	94
D. Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	95

DAFTAR PUSTAKA	97
LAMPIRAN.....	105
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	126



DAFTAR GAMBAR

Gambar II. 1 Kerangka Konseptual	45
Gambar IV. 1 Histogram Audit Report Lag.....	65
Gambar IV. 2 Histogram ukuran perusahaan.....	67
Gambar IV. 3 Histogram kompleksitas laporan keuangan	68
Gambar IV. 4 Diagram pie reputasi auditor.....	70
Gambar IV. 5 Uji Normalitas.....	72



DAFTAR TABEL

Tabel I. 1 Perusahaan yang mengalami keterlambatan penyampaian laporan keuangan auditan periode 2021 – 2023.....	3
Tabel III. 1 Kriteria Sampel Penelitian.....	48
Tabel III. 2 Indikator Reputasi Auditor.....	53
Tabel IV. 1 Uji Statistik Deskriptif.....	63
Tabel IV. 2 Distribusi Frekuensi Audit Report Lag.....	64
Tabel IV. 3 Distribusi Frekuensi Ukuran Perusahaan.....	66
Tabel IV. 4 Distribusi Frekuensi Kompleksitas Laporan Keuangan	68
Tabel IV. 5 Distribusi Frekuensi Reputasi Auditor	69
Tabel IV. 6 Uji Multikolinearitas.....	73
Tabel IV. 7 Uji Heterokedastisitas.....	74
Tabel IV. 8 Uji Linearitas	74
Tabel IV. 9 Analisis Regresi Linier Berganda.....	75
Tabel IV. 10 Moderated Regression Analysis	76
Tabel IV. 11 Uji kelayakan model	80
Tabel IV. 12 Uji koefisien determinasi.....	81

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Nama Perusahaan	105
Lampiran II Tabulasi data variabel dependen	107
Lampiran III Tabulasi data variabel independen	109
Lampiran IV Hasil deteksi outlier pertama	111
Lampiran V Hasil deteksi outlier kedua	112
Lampiran VI Hasil uji multikolinearitas	113
Lampiran VII Hasil uji heteroskedastisitas	114
Lampiran VIII Hasil uji linearitas	115
Lampiran IX Hasil analisis regresi linier berganda	116
Lampiran X Hasil moderated regression analysis	117
Lampiran XI Tabulasi olah data sebelum outlier	118
Lampiran XII Tabulasi olah data setelah outlier pertama	119
Lampiran XIII Tabulasi olah data setelah <i>outlier</i> kedua	120
Lampiran XIV Lembar persetujuan judul	121
Lampiran XV Kartu konsultasi skripsi	122
Lampiran XVI Lembar persetujuan sidang skripsi	124
Lampiran XVII Hasil pindai uji kemiripan naskah	125