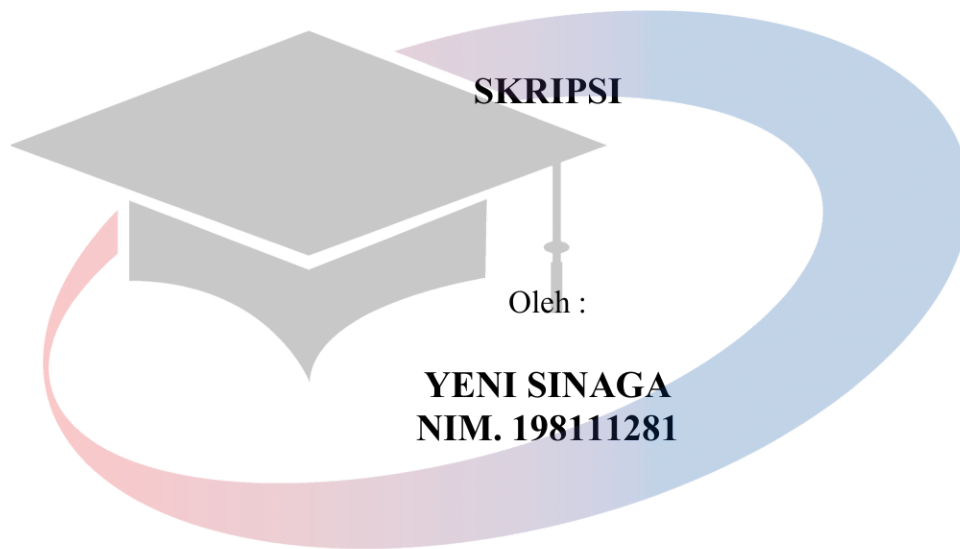


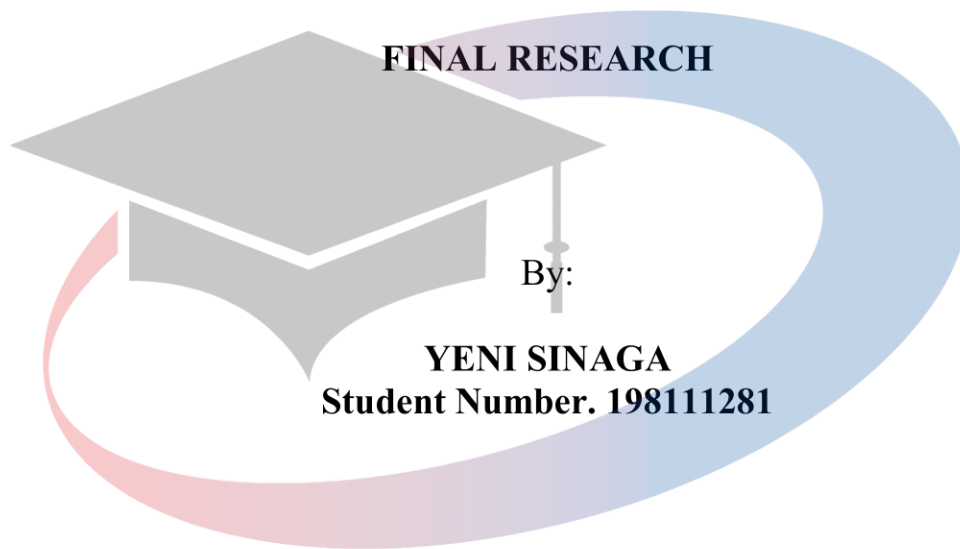
**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
PROPERTY, REAL ESTATE DAN KONSTRUKSI  
BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2021**



**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS MIKROSKIL  
MEDAN  
2023**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING AUDIT REPORT LAG  
AT PROPERTY, REAL ESTATE AND BUILDING  
CONSTRUCTION COMPANIES LISTED IN  
INDONESIA STOCK EXCHANGE  
FOR PERIOD 2016-2020**



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

**STUDY PROGRAM ACCOUNTING  
FACULTY OF BUSINESS  
UNIVERSITAS MIKROSKIL  
MEDAN  
2023**

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
PROPERTY, REAL ESTATE DAN KONSTRUKSI  
BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2021

SKRIPSI

Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu  
Program Studi Akuntansi

Oleh:

YENI SINAGA  
NIM. 198111281

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,

  
Sulia, S.E., M.Si.

  
Evi Jutta Wailan'An, S.E., M.Si

Medan, 04 Agustus 2023  
Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi Akuntansi



Sulia, S.E., M.Si.

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

Nim : 198111281

Nama : Yeni Sinaga

Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut:

Judul Tugas Akhir: **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PROPERTY, REAL ESTATE DAN KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2021**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila kemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 04 Agustus 2023

Saya yang membuat pernyataan,

  
Yeni Sinaga

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Solvabilitas, dan Penghindaran Pajak terhadap *Audit Report Lag*. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 107 dengan menggunakan teknik *purposive sampling* diperoleh sebanyak 28 perusahaan sebagai sampel dengan 168 data pengamatan. Data penelitian ini diperoleh dari laporan keuangan perusahaan Sektor Property, Real Estate dan Konstruksi Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2021. Jenis penelitian yang digunakan merupakan penelitian deskriptif kuantitatif dengan melakukan pengujian asumsi klasik dan analisis regresi linear berganda. Hasil pengujian diperoleh secara simultan variabel Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Solvabilitas, dan Penghindaran Pajak berpengaruh secara signifikan terhadap *Audit Report Lag*. Secara parsial Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Likuiditas berpengaruh secara signifikan terhadap *Audit Report Lag*, sedangkan Solvabilitas dan Penghindaran Pajak tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *Audit Report Lag*.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Solvabilitas, penghindaran Pajak

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

*This study aims to determine and analyze the effect of Profitability, Company Size, Liquidity, Solvency, and Tax Avoidance on Audit Report Lag. The population in this study amounted to 107 using purposive sampling technique obtained as many as 28 companies as a sample with 168 observational data. The data for this research were obtained from the financial statements of Property, Real Estate and Building Construction companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2021. The type of research used is descriptive quantitative research by testing classical assumptions and multiple linear regression analysis. The test results obtained simultaneously variabel Profitability, Company Size, Liquidity, Solvency, and Tax Avoidance have a significant effect on Audit Report Lag. Partially Profitability, Company Size and Liquidity have a significant effect on Audit Report Lag, while Solvency and Tax Avoidance have no significant effect on Audit Report Lag*

**Keywords:** *Profitability, Company Size, Liquidity, Solvency, Tax Avoidance*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa oleh karena Anugerah-Nya yang melimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Sektor Property, Real Estate Dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021”.

Tugas akhir skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Universitas Mikroskil Medan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat, bantuan dan dukungan yang berarti dari berbagai pihak yang dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Sulia, S.E., M.Si., selaku Dosen pembimbing I dan Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun di saat penyusunan skripsi.
2. Ibu Evi Juita Wailan`An, S.E.,M.Si selaku Dosen pembimbing II dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun di saat penyusunan skripsi.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc.,Ph.D selaku Rektor Universitas Mikroskil.
4. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu kelancaran akademis.
5. Ibu Sonya Enda Natasha S. Pandia, S.E., M.Si., selaku Dosen Wali yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan , saran, dan motivasi yang sangat bearti di saat menempuh studi maupun penyusunan skripsi.
6. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen Universitas Mikroskil Medan yang telah membimbing, motivasi dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.

7. Bapak Hot Maruli Tua Sinaga dan Ibu Risce Nainggolan selaku orang tua dari Yeni Sinaga serta saudara saya Yuli Sinaga, Yesa Sinaga, Riski Sinaga, dan Mei-Mei Sinaga yang telah memberikan dukungan dan motivasi serta doa kepada penulis.
8. Kepada sahabat saya Icha Natalia Sinaga, Riska Ulina Tarigan, Rosalia Siboro, Sarelis Elisabet Siahaan, Nuzul Firkhan serta teman-teman seperjuangan stambuk 2019 yang telah memberikan motivasi, bantuan dan saran dalam penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran, kritik, serta masukan yang dapat membangun dari berbagai pihak.

Akhir kata penulis mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL  
Medan, 04 Agustus 2023  
Penulis

Yeni Sinaga



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>vii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Ruang Lingkup .....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.6 Originalitas Penelitian.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 <i>Audit Report Lag</i> .....	8
2.1.2 Profitabilitas.....	11
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	13
2.1.4 Likuiditas .....	15
2.1.5 Solvabilitas .....	18
2.1.6 Penghindaran Pajak .....	21
2.2 Review Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Kerangka Konseptual.....	28
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	29
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	29
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	30
2.4.3 Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	30
2.4.4 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	31
2.4.5 Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	31

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	32
3.2 Objek Penelitian .....	32
3.3 Metode Pengumpulan Data .....	32
3.4 Populasi dan Sampel .....	32
3.5 Definisi Operasional Variabel .....	33
3.5.1 Variabel Dependen (Y).....	33
3.5.2 Variabel Independen (X) .....	34
3.6 Metode Analisa Data .....	35
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	36
3.6.2 Pengujian Asumsi Klasik.....	37
3.6.3 Pengujian Hipotesis .....	41
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>
4.1 Hasil penelitian .....	44
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	44
4.1.2 Uji Asumsi Klasik Sebelum <i>Trimming</i> dan Transformasi Data 46	
4.1.3 Uji Asumsi Klasik Setelah <i>Trimming</i> dan Tranformasi.....	51
4.1.4 Pengujian Hipotesis .....	56
4.2 Pembahasan.....	60
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Report Lag .....	60
4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag.....	61
4.2.3 Pengaruh Likuiditas terhadap Audit Report Lag.....	61
4.2.4 Pengaruh Solvabilitas terhadap Audit Report Lag .....	62
4.2.5 Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Audit Report Lag .....	63
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>64</b>
5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Saran.....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>66</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>70</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>90</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	27
Gambar 4.1 Grafik Histogram Normalitas sebelum Trimming dan Transformasi ....	46
Gambar 4.2 Grafik <i>P-Plot</i> Normalitas sebelum Trimming dan Transformasi.....	47
Gambar 4.3 Grafik Scatterplot sebelum Trimming dan Transformasi .....	49
Gambar 4.4 Grafik Histogram Normalitas setelah Trimming dan Transformasi .....	51
Gambar 4.5 Grafik <i>P-Plot</i> Normalitas setelah Trimming dan Transformasi .....	52
Gambar 4. 6 Grafik <i>Scatterplot</i> setelah Trimming dan Transformasi .....	54



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena <i>Audtt Report Lag</i> .....	2
Tabel 2.1 Review Peneliti Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	32
Tabel 3.2 Defenisi Operasional Variabel .....	34
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	43
Tabel 4.2 Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> sebelum Trimming dan Transformasi	47
Tabel 4.3 Pengujian Uji Multikoloniaritas sebelum Trimming dan Transformasi...	48
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas sebelum Trimming dan Transformasi	49
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Autokorelasi sebelum Trimming dan Transformasi .....	50
Tabel 4.6 Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> setelah Trimming dan Transformasi.....	52
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Multikolonieritas setelah Trimming dan Transformasi...	53
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas setelah Trimming dan Transformasi	54
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Autokorelasi setelah Trimming dan Transformasi .....	55
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Hipotesis Secara Simultan (F-test) .....	55
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Hipotesis Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	56
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Hipotesis Pertama Koefisien Determinasi $R^2$ .....	59

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	69
Lampiran 2 Sampel Daftar Sampel Penelitian .....	73
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2016-2021 .....	74
Lampiran 4 Hasil Pengujian Pertama Sebelum Data <i>Trimming</i> dan Transformasi ...	81
Lampiran 5 Hasil Pengujian Setelah Data <i>Trimming</i> dan Transformasi .....	85



# UNIVERSITAS MIKROSKIL