

PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN AUDITOR SWITCHING, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)

Aminah Harahap¹, Hotmal Ja'far², Raidani³

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Al-Azhar, Jl. Pintu Air IV No. 214 Kwala Bekala, Padang Bulan, Kota Medan, Sumatera Utara 20142. (061) 8366679
Email : aminahharahap49@gmail.com

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Auditor *Switching* dan Kualitas Audit Terhadap *Audit Report Lag* dalam perusahaan Property, Real Estate melalui laporan keuangan tahunan selama tiga tahun. Dalam penelitian ini populasi yang diperoleh 77, sampel diperoleh selama tiga tahun penelitian sebesar 46 sampel, sebagai akhirnya diperoleh 138 data observasi. Teknik pengambilan sampel yang dipakai dari *purposive sampling*. Metode analisis data yang dipakai merupakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa secara parsial variabel Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap *Audit Report lag*, sedangkan *Auditor Switching* dan Kualitas Audit, berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*. Secara simultan Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Auditor *Switching* dan Kualitas Audit berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

Kata kunci : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Auditor *Switching*., Audit *Report Lag*

Diterima : 7 Februari 2022 **Direvisi :** 8 Februari 2022 **Disetujui :** 10 Februari 2022

1. Pendahuluan

Laporan keuangan merupakan suatu kegiatan utama perusahaan untuk melihat keuangan bagi pengambilan keputusan. Laporan keuangan berfungsi pada usaha penanaman modal. Laporan keuangan dikerjakan untuk mengetahui kondisi finansial perusahaan. Sehingga pihak atasan dapat mengevaluasi apabila syarat keuangan mengalami masalah. Banyak pihak misalnya investor, pemerintah, manajemen berkepentingan terhadap laporan keuangan. Seperti laporan keuangan yang lengkap merupakan laporan posisi keuangan, laporan keuntungan rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, catatan atas laporan keuangan serta liputan utuh. Bagi pengguna laporan keuangan ketetapan jadwal sangat krusial. Yang pada penyampaiannya laporan keuangan bisa menyugesti hasil yang relevan yang tersaji pada laporan keuangan. Informasi pada laporan keuangan dipercaya relevan jika di disampaikan pada rentang yang sempurna dan memiliki manfaat bagi perusahaan, sedangkan laporan keuangan dikatakan relevan jika terjadi penundaan ketika pada penyampaian laporan keuangan.

2. Kajian Pustaka

Audit Report Lag termasuk ciri kualitatif yang wajib dipenuhi pada laporan keuangan, yaitu sifat relevan. Laporan keuangan dikatakan relevan waktu laporan keuangan disampaikan sempurna, sebagai akibatnya kehilangan manfaat untuk mengambil keputusan yang akan diambil oleh pengguna laporan keuangan perusahaan [1]. Adapun

rumus yang dipakai yaitu

$$\text{Audit Report Lag} = \text{Tanggal Laporan Audit} - \text{Tanggal Laporan}$$

Profitabilitas merupakan rasio buat menilai kemampuan perusahaan buat mencari laba atau keuntungan pada satu periode tertentu. Rasio ini pula bisa menaruh berukuran taraf efektivitas manajemen perusahaan yang bisa di tunjukkan menurut keuntungan yang pada peroleh menurut penjualan atau menurut keuntungan. Rasio yang dipakai merupakan ROA (*Return On Asset*) [2]. Adapun Rumusnya yang dipakai yaitu:

$$\text{Return On Asset} = \frac{\text{Laba Bersih Setelah Pajak}}{\text{Total Aset}}$$

Ukuran perusahaan dicermati berdasarkan total aset yang dimiliki perusahaan. Semakin besar sebuah perusahaan, maka akan lebih kuat pengendalian internal dari perusahaan tersebut sehingga tingkat kesalahan dalam penyajian laporan keuangan dapat Diminimalisir dan auditor akan lebih gampang melakukan audit laporan keuangan yang berarti lamanya saat penyelesaian audit laporan keuangan bisa diminimalisir[3]. Adapun Rumus yang dipakai yaitu:

$$\text{Ukuran Perusahaan} = \ln(\text{Total Asset})$$

Auditor Switching ialah Klien yang mengganti auditornya tanpa alasan yang jelas, mungkin disebabkan oleh ketidakpuasan klien terhadap jasa yang diberikan oleh auditor lama [4]. Adapun Rumus yang dipakai yaitu:

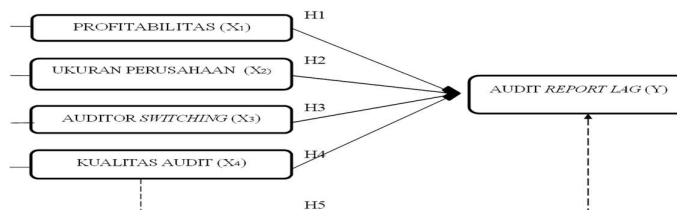
$$1 = \text{Tidak Berganti}$$

Kualitas Audit ialah Suatu proses untuk memastikan bahwa standar *auditing* yang berlaku umum diikuti dalam setiap audit, KAP mengikuti prosedur pengendalian kualitas audit yang membantu memenuhi standar-standar secara konsisten pada setiap penugasannya [5]. Adapun Rumus yang dipakai yaitu:

$$\text{Big Four} = 1$$

2.1 Kerangka Konseptual

Pada bagian ini akan ditunjukkan mengenai pengaruh dari Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Auditor Switching* dan Kualitas Audit terhadap *Audit Report Lag*. kerangka konseptual yang menggambarkan baik secara independen maupun secara bersamaan terhadap *audit report lag* dapat digambarkan sebagai berikut:



Gambar 1 Kerangka Konseptual

3 Metode Penelitian

Penelitian ini dilakukan dalam perusahaan Property & Real Estate yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Dengan mengambil data-data yang diperlukan melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia www.idx.co.id. dalam penelitian ini ada 77 perusahaan sebagai populasi karena terkait dengan penelitian. Secara sistematis sampel merupakan sebagian dari populasi yang karakteristiknya hendak diteliti oleh peneliti. Dan dalam penelitian ini terdapat 46 sampel yang terkait dalam penelitian

Rumus: $(Y = a + b_1X_1 + b_2X_2 + b_3X_3 + c_4 + X_4 + e)$

Keterangan:

Y : *Audit Report Lag*

X1 : Profitabilitas

X2 : Ukuran Perusahaan

X3 : *Auditor Switching*

X4 : Kualitas Audit

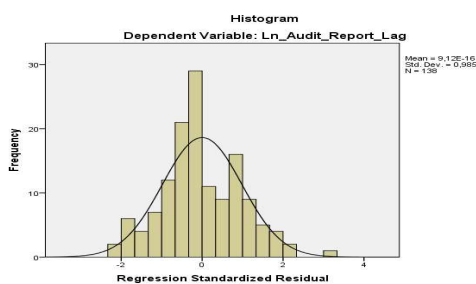
a : Konstanta

b Koefisien Regresi

e *Error*

4 Hasil Pembahasan

4.1 Uji Normalitas



Gambar 2 Grafik Normal

Pada gambar grafik histogram terlihat bahwa variabel berdistribusi normal hal ini ditunjukkan oleh distribusi data tersebut tidak bergeser ke kiri atau ke kanan.

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

	Unstandardized Residual
--	-------------------------

N		138
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	,31567981
Most Extreme Differences	Absolute	,098
	Positive	,098
	Negative	-,033
Kolmogorov-Smirnov Z		1,157
Asymp. Sig. (2-tailed)		,538

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Sumber: Output Pengelolaan data SPSS V. 22

Kolmogorov-Smirnov di atas setelah transformasi menunjukkan nilai Asymp. sinyal. (dua sisi) adalah 0,538 yaitu $> 0,05$, sehingga dapat disimpulkan bahwa data berdistribusi normal.

4.2 Analisis Regresi Berganda

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	5,208	,193		27,046	,000
Ln_ROA	3,048	,018	-,219	2,639	,009
Ukuran Perusahaan	-1,031	,007	-,373	-4,393	,000
Auditor Switching	-,021	,066	-,025	-,314	,754
Kualitas Audit	,058	,057	,084	1,013	,313

a. Dependent Variable: Ln_Audit_Report_Lag

Sumber: Output Pengelolaan data SPSS V. 22

Berdasarkan persamaan regresi linear berganda tersebut, diketahui bahwa:

1. Persamaan regresi diatas menerangkan nilai a sebanyak 5,208 (bernilai positif) adalah merupakan bila kompleksitas Profitabilitas (X1), Ukuran Perusahaan (X2), Auditor Switching (X3) & Kualitas Audit (X4) nilainya merupakan 0 maka *Audit Report Lag* (Y) nilainya merupakan 5,208.
2. Nilai koefisien regresi kompleksitas Profitabilitas (X1) sebanyak 3,048 (bernilai positif) dalam penelitian ini bisa diartikan bahwa variabel kompleksitas Probabilitas (X1) berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag* (Y) nilainya akan naik sebanyak 3,048.
3. Nilai koefisien regresi kompleksitas Ukuran Perusahaan (X2) sebanyak -1,031 (bernilai negatif) dalam penelitian ini bisa diartikan bahwa variabel kompleksitas Ukuran Perusahaan (X2) berpengaruh negatif terhadap *Audit Report Lag* (Y) nilainya akan naik sebanyak -1,031
4. Nilai koefisien regresi kompleksitas Auditor Switching (X3) sebanyak -0,021 (bernilai negatif) dalam penelitian ini bisa diartikan bahwa variabel

kompleksitas *Auditor Switching* (X3) berpengaruh negatif terhadap *Audit Report Lag* (Y) nilainya akan naik sebanyak -0,021.

5. Nilai koefisien regresi kompleksitas Kualitas Audit (X4) sebanyak 0,058 (bernilai positif) dalam penelitian ini bisa diartikan bahwa variabel kompleksitas Kualitas Audit (X1) berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag* (Y) nilainya akan naik 0,058.

5 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dikemukakan beserta hasil data yang diteliti, maka kesimpulan yang dapat diambil yaitu:

1. Hasil pengujian secara parsial Profitabilitas (X1) berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* (Y) dalam perseroan Property, & Real Estate yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia
2. Hasil pengujian secara parsial Ukuran Perusahaan (X2) tidak Berpengaruh Terhadap *Audit Report Lag* (Y) pada perseroan Property, dan Real Estate dan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
3. Hasil pengujian secara parsial *Auditor Switching* (X3 tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* (Y)) pada perseroan Property, dan Real Estate dan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode
4. Hasil pengujian secara parsial Kualitas Audit (X4) nir berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* (Y) dalam perseroan Property dan Real Estate dan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia.
5. Dari *output* pengujian regresi secara simultan Profitabilitas (X1), berukuran Perusahaan (X2), *Auditor Switching* (X3), & Kualitas Audit berpengaruh secara Signifikan terhadap *Audit Report Lag* (Y) pada perseroan Property, & Real Estate yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia

Referensi :

- [1]. Agoes, Sukrisno, dan Hoesda, Jan, 2012. Bunga rampai Auditing. Salemba Empat, Jakarta
- [2]. Gozhali, I, *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS19*, Penerbit : universitas diponegoro, Semarang, (2011).
- [3]. Kasmir, 2013. Analisis laporan keuangan, Penerbit : PT raja grafindo persada, Jakarta
- [4]. Mulyadi. Auditing. Buku 1, Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat, 2002
- [5]. Shabrina, Ayu Fina, 2014. Pengaruh factor internal dan eksternal perusahaan terhadap audit report lag. Skripsi Si. Universitas Diponegoro.
- [6]. Sandiba Giwang Permata Dewi, 2014. Pengaruh Kualitas Audt dan Tenure Audit Report Lag (ARL) dengan Spesialisasi auditor industry sebagai variabel moderisasi. Skripsi Unverstas Diponegoro Semarang.
- [7]. Windi Novianti, Wendy May Agustian, 2018. Improving, corvorate values through the size of companies and capital struktures.
- [8]. Windu Andika. 2015. Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan, opini audit, terhadap audit report lag. Skripsi universitas



sanata dharma Yogyakarta (Skripsi)

- [9]. Yoni Astari, 2020. Pengaruh auditor switching, audit tenure, profitabilitas, reputasi KAP, dan ukuran perusahaan terhadap audit report lag dengan komite audit sebagai variabel moderating perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2015-2018. Universitas Sumatera Utara. (Skripsi)
- [10]. Sumber Internet : www.idx.co.id