

**PENGARUH *BANKRUPTCY PREDICTION*, PROFITABILITAS,
SPECIALISASI INDUSTRI AUDITOR, DAN KOMPLEKSITAS
AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

(Studi Empiris pada Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di BEI Tahun
2017-2021)



Oleh :

SEPTIA RAHAYU

01031281924038

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH *BANKRUPTCY PREDICTION*, PROFITABILITAS, SPESIALISASI
INDUSTRI AUDITOR DAN KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG*** (Studi empiris pada Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di BEI
Tahun 2017-2021)

Disusun oleh:

Nama : Septia Rahayu
NIM : 01031281924038
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

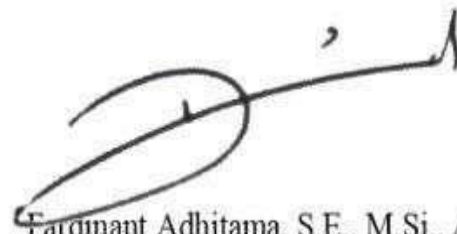
Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

:14 Februari 2023



Fardiant Adhitama, S.E., M.Si., Ak

NIP. 1986001032017011201

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *BANKRUPTCY PREDICTION*, PROFITABILITAS,
SPECIALISASI INDUSTRI AUDITOR, DAN KOMPLEKSITAS AUDIT
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

(Studi Empiris pada Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di BEI Tahun
2017-2021)

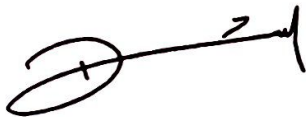
Disusun Oleh :

Nama : Septia Rahayu
NIM : 01031281924038
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 6 April 2023 dan telah
memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 11 Mei 2023

Ketua,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si, AK
NIP. 1986001032017011201

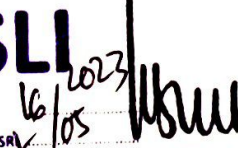
Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si, AK
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSR
16/05/2023

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Septia Rahayu
NIM : 01031281924038
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH *BANKRUPTCY PREDICTION*, PROFITABILITAS,
SPECIALISASI INDUSTRI AUDITOR, DAN KOMPLEKSITAS AUDIT
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

(Studi Empiris pada Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di BEI Tahun
2017-2021)

Ketua : Fardinant Adhitama, S.E., M.Si, AK

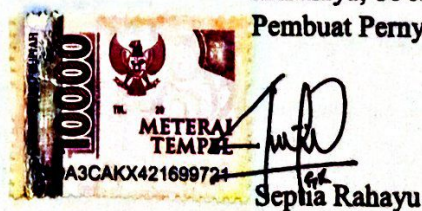
Tanggal Ujian : 06 April 2023

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 16 Mei 2022

Pembuat Pernyataan,



NIM. 01031281924038

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Dan carilah pada apa yang telah dianugerahkan kepadamu (kebahagiaan) negeri akhirat dan janganlah kamu melupakan bagianmu dari (kenikmatan) duniawi.”

(Q.S Al-Qashas: 77)

I will never say never I will fight I will fight till forever.

(Justin Bieber)

“Tidak ada mawar yang mekar sebelum waktunya. Matahari juga tidak terbit sebelum waktunya. Tunggu apa yang menjadi milikmu, pasti akan datang kepadamu.

(Maulana Jalaludin Rumi)

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- Kedua orang tua saya tercinta
- Kakak-kakaku tersayang
- Saudara dan orang terdekat
- Teman seperjuangan Akuntansi 2019
- Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh *Bankruptcy Prediction*, Profitabilitas, Spesialisasi Industri Auditor dan Kompleksitas Audit terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2021)”**. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat, serta umatnya hingga akhir zaman, Aamiin.

Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Skripsi ini membahas tentang pengaruh *bankruptcy prediction*, profitabilitas, spesialisasi industri auditor dan kompleksitas audit terhadap *audit report lag* pada sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Penulis berterima kasih atas keterlibatan semua pihak atas doa, dukungan dan bimbingan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang berguna untuk perbaikan selanjutnya. Akhir kata penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini dan penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang berkepentingan.

Indralaya, 12 Mei 2023

Septia Rahayu
NIM. 01031281924038

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini, kendala sudah pasti ditemui oleh penulis. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari banyak pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT, atas segala berkah, ridha dan kekuatan yang telah diberikan.
2. Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
3. Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Dr. E. Yusnaini, S.E M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Dr. Tertiarto Wahyudi , S.E., MAFIS., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
7. Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing saya yang telah meluangkan banyak waktu, kesabaran yang luar biasa untuk memberikan bimbingan ilmu, masukan, kritik dan saran serta doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
8. Anisa Listya, S.E., M.Si selaku dosen penguji seminar proposal yang telah memberikan kritik, saran dan bimbingan untuk memperbaiki dan menambahkan kekurangan dari skripsi ini.
9. Umi Kalsum, S.E., M.Si., AK selaku dosen penguji ujian komprehensif yang telah memberikan kritik, saran dan bimbingan untuk memperbaiki dan menambahkan kekurangan dari skripsi ini.
10. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

11. Kak Adi dan Mbak Layla yang membantu proses administrasi dan seluruh staf serta karyawan di lingkungan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
12. Terima kasih kepada diriku sudah kuat dan mampu berjuang sampai saat ini. Melewati masa perkuliahan yang sulit, lika-liku, senang dan sedihnya selama perkuliahan dari awal memulai hingga akhir. Terima kasih untuk keyakinan dan kepercayaan bahwa kamu bisa dan mampu menghadapi proses ini sampai dengan sekarang.
13. Ayahku tersayang, Bapak M.Delan yang selalu memberikan dukungan materi, moril dan doanya kepada penulis. Terima kasih untuk semua perjuangan yang dilakukan untuk penulis hingga penulis bisa menyelesaikan perkuliahan dan skripsi ini. Terima kasih untuk cinta yang tiada henti dan berusaha memberikan kasih sayang agar penulis tidak merasa kekurangan cinta meski tanpa ibu.
14. Ibuku tercinta, Almarhumah Ibu Hayuma yang sudah menjadi penyemangat penulis agar bisa menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih sudah menemani awal perkuliahan penulis walaupun tidak sampai akhir. Skripsi ini dapat terselesaikan juga tak luput dari doa ibu yang senantiasa menyertai meski sudah berada di dimensi yang berbeda.
15. Kakak-kakakku tercinta Nofri Hadiansyah, Dedi Susanto, Micy Triyanti, Repi Ramona, Resi Gustia dan juga saudara iparku Sartiwi, Armilia, Deddy Muhtar, Anton Permana yang selalu membantu dan memberikan dukungan baik berupa materi, moral, motivasi dan semangat serta keyakinan bahwa penulis bisa melewati dan menyelesaikan perkuliahan dan skripsi ini dengan baik. Terima kasih sudah menyayangiku dan selalu ada disaat aku butuh. Menjadi adik kesayangan kalian adalah kebahagiaan tersendiri bagi penulis karena tidak semua orang bisa seberuntung itu.
16. Sepupu tercantikku, Dwi Framudita yang selalu bersedia mendengarkan keluh kesah penulis selama pengerjaan skripsi. Terima kasih selalu baik dan peduli serta memberikan semangat kepada penulis bisa melewati dan menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih juga sudah menemani penulis saat sidang ujian seminar proposal sampai ujian komprehensif.
17. Sahabatku Dessvi Ramadina yang selalu saling membantu, mengajari dan menyebarkan semangat belajar dari semester 1 sampai dengan terakhir. Terima

kasih sudah selalu menemani dimasa-masa sulit perkuliahan dan proses penyusunan skripsi. Terima kasih atas bantuannya selama ini, mengenal dan berteman denganmu menjadi bagian yang sangat aku syukuri.

18. Teman-temanku LAPAMIX (Layo Palembang Mix), Irsi Puspini, Kresta Vilova dan Qaanita Fadhilah Iskandar yang selalu ada untuk memberi bantuan dan semangat serta saling mengajari satu sama lain selama proses perkuliahan dan pengerjaan skripsi.
19. Arum Kusumastuti, M.Rizky Faadhilah dan teman-teman lain yang selalu mau berbagi informasi terkait pemberkasan selama pembuatan skripsi.
20. Teman-Teman dan kakak-kakak Kantor Kementerian Agama Kota Prabumulih yang sudah memberikan pembelajaran dan bekal untuk di dunia kerja nantinya.
21. Teman-teman angkatan 2019 semoga selalu dimudahkan dan dilancarkan segala urusan perkuliahan dan mampu menghadapi segala rintangan yang akan datang dimasa yang akan datang.
22. Semua pihak yang terlibat baik secara langsung ataupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi dan penulis tidak dapat sebutkan satu per satu.

Indralaya, 12 Mei 2023

Septia Rahayu
0103281924038

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama : Septia Rahayu
NIM : 01031281924038
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh *Bankruptcy Prediction*, Profitabilitas, Spesialisasi Industri Auditor, Dan Kompleksitas Audit Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Sektor *Consumer Non Cyclical*s Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021)

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Indralaya, 12 Mei 2023

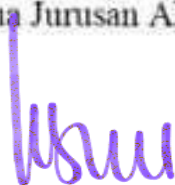
Dosen Pembimbing,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si, AK

NIP. 1986001032017011201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, CA

NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

PENGARUH *BANKRUPTCY PREDICTION*, PROFITABILITAS, SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, DAN KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

(Studi Empiris pada Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021)

Oleh:

Septia Rahayu

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *bankruptcy prediction*, profitabilitas, spesialisasi industri auditor, dan kompleksitas audit terhadap *audit report lag*. Jenis penelitian ini bersifat kuantitatif dan data yang digunakan adalah data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 sampai 2021 sebanyak 57 perusahaan. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Berdasarkan teknik *purposive sampling* yang digunakan, terdapat 130 sampel berupa laporan tahunan (*annual report*) dari 26 perusahaan manufaktur sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan *software* SPSS versi 29. Hasil pengujian menunjukkan bahwa variabel *bankruptcy prediction*, profitabilitas, spesialisasi industri auditor dan kompleksitas audit berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *Bankruptcy Prediction*, Profitabilitas, Spesialisasi Industri Auditor, Kompleksitas Audit, dan *Audit Report Lag*

Ketua,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si, AK
NIP. 1986001032017011201

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF BANKRUPTCY PREDICTION, PROFITABILITY, AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATION, AND AUDIT COMPLEXITY ON AUDIT REPORT LAG

*(Empirical Study of the Consumer Non-Cyclicals Sector Registered on the IDX in
2017-2021)*

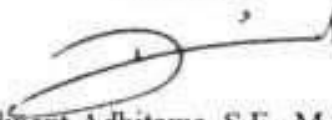
By:

Septia Rahayu

This research aims to examine the effect of bankruptcy prediction, profitability, auditor industry specialization, and audit complexity on audit report lag. This type of research is quantitative and the data used is secondary data. The population in this research is the manufacturing sector companies consumer non-cyclicals 57 companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2017 to 2021. The sampling technique in this study uses a purposive sampling technique. Based on purposive sampling technique, there are 130 samples in the form of annual reports of 26 companies in the manufacturing sector consumer non-cyclicals listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. The data analysis technique used is multiple regression analysis using SPSS version 29 software. The test results show that the variable bankruptcy prediction, profitability, auditor industry specialization and audit complexity have an effect on audit report lag.

Keywords: Bankruptcy Prediction, Profitability, Auditor Industry Specialization, Audit Complexity, and Audit Report Lag

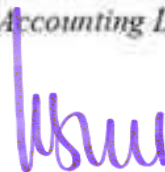
Chairman,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si, AK
NIP. 1986001032017011201

Acknowledge by,

Head of the Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Septia Rahayu
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Karang Endah Selatan, 23 September 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah :Ds. Karang Endah Selatan KP II. Kec. Gelumbang, Kab.
Mura Enim, Sumatera Selatan - Indonesia
Alamat Email : septiarahayu284@gmail.com
No Handphone : 083177075428

PENDIDIKAN FORMAL

Tahun Ajaran 2007 – 2013 : SD Negeri 7 Gelumbang
Tahun Ajaran 2013 – 2016 : SMP Negeri 2 Gelumbang
Tahun Ajaran 2016 – 2019 : SMK Negeri 1 Prabumulih
Tahun Ajaran 2019 – 2023 : Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

2020 – 2021 : Staff muda Divisi Accounting Group Discussion
(AGD) IMA FE UNSRI

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	0
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviiiivii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
1.4.1. Manfaat Teoritis	13
1.4.2. Manfaat Praktis	14
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15

2.1.2	Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	16
2.1.3	<i>Audit Report Lag</i>	17
2.1.4	Prediksi Kebangkrutan (<i>Bankruptcy Prediction</i>).....	19
2.1.5	Profitabilitas	20
2.1.6	Spesialisasi Industri Auditor	22
2.1.7	Kompleksitas Audit.....	23
2.2	Penelitian Terdahulu.....	23
2.3	Kerangka Pemikiran	29
2.4	Hipotesis.....	30
2.4.1	Pengaruh <i>Bankruptcy Prediction</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	30
2.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	31
2.4.3	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	31
2.4.4	Pengaruh Kompleksitas Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	32
BAB III METODE PENELITIAN		34
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	34
3.2	Rancangan Penelitian	34
3.3	Jenis dan Sumber Data	34
3.4	Teknik Pengumpulan Data	34
3.4.1	Teknik Dokumentasi	34
3.4.2	Studi Kepustakaan.....	35
3.5	Populasi dan Sampel	35
3.5.1	Populasi	35
3.5.2	Sampel.....	35
3.6	Teknik Analisis.....	38
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	38
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	39
3.6.3	Uji Hipotesis.....	41
3.7	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Hasil Analisis Data	44
4.1.1 Uji Statistik Deskriptif	44
4.1.2 Uji Asumsi Klasik.....	46
4.1.2. Uji Normalitas.....	46
4.1.2.2 Uji Heteroskedastisitas	48
4.1.2.3 Uji Multikolinearitas	49
4.1.2.4 Uji Autokolerasi	50
4.1.3 Uji Hipotesis	50
4.1.3.1 Analisis Regresi Berganda	50
4.1.3.2 Uji Statistik T (Uji Parameter Individual).....	52
4.1.3.3 Uji Statistik F (Uji Signifikansi Simultan).....	54
4.1.3.4 Uji Koefisien Determinasi (R2)	55
4.2 Pembahasan Hipotesis	56
4.2.1 Pengaruh <i>Bankruptcy Prediction</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	56
4.2.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	57
4.2.3 Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	58
4.2.4 Pengaruh Kompleksitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	61
5.1 Kesimpulan.....	61
5.2 Keterbatasan	61
5.3 Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN I	67
LAMPIRAN II.....	70

LAMPIRAN III	76
LAMPIRAN IV	79
LAMPIRAN V	83

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Nama Perusahaan yang Terlambat dalam Penyampaian Laporan Tahunan	4
Tabel 2 .1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel	36
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian	36
Tabel 3. 3 Definisi dan Pengukuran Variabel	42
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.2 Uji Normalitas (Sebelum <i>Outlier</i>)	46
Tabel 4.3 Casewise Diagnostics	46
Tabel 4.4 Uji Normalitas (Setelah <i>Outlier</i>).....	47
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4.6 Uji Autokolerasi.....	50
Tabel 4.7 Uji Model Regresi Berganda	51
Tabel 4.8 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	52
Tabel 4.9 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	54
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi (R²)	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Jumlah Perusahaan yang Terlambat dalam Penyampaian Laporan Keuangan Tahunan.....	10
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	30
Gambar 4. 1 Uji Normalitas dengan P-Plot.....	48
Gambar 4. 2 Uji Heteroskedastisitas.....	49

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan perusahaan *go public* saat ini sangat berkembang pesat di Indonesia. Perkembangan inilah yang menyebabkan persaingan perusahaan yang sudah *go public* semakin meningkat. Perusahaan yang telah *go public* diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan yang disusun berdasarkan standar akuntansi yang berlaku. Investor memantau kinerja perusahaan dengan melakukan analisis laporan keuangan yang diterbitkan perusahaan (Dharma & Agustinus, 2019). Permintaan atas laporan keuangan kian meningkat seiring dengan banyaknya kebutuhan akan informasi perusahaan yang diperlukan oleh investor (Az Zahra, 2020).

Laporan yang menunjukkan kondisi dari suatu perusahaan adalah definisi dari laporan keuangan. (Desiana & Dermawan, 2020). Laporan keuangan menyajikan informasi keuangan perusahaan terkait posisi keuangan dan pencapaian perusahaan pada periode waktu tertentu meliputi aset, liabilitas, ekuitas, dan pendapatan serta beban. Perusahaan harus menyiapkan laporan keuangan yang menggambarkan situasi aktual perusahaan. Pelaporan keuangan tahunan memberikan sumber informasi penting bagi pemegang saham terkait kinerja dan prospek perusahaan sebagai dasar dalam pengambilan keputusan (Nugroho, 2021). Keputusan yang salah dapat disebabkan apabila laporan keuangan yang digunakan tidak memuat informasi yang relevan. Laporan keuangan yang baik dan berkualitas serta memuat informasi yang relevan adalah laporan yang bisa dijadikan landasan pengambilan keputusan para *stakeholders*.

Berdasarkan *Financial Accounting Standards Board* (FASB) terdapat dua ciri penting yang wajib ada dalam laporan keuangan suatu perusahaan yang bersifat kualitatif, yaitu bisa diandalkan (*reliable*) dan relevan (*relevance*), (*Concepts Statement 2, paragraph 32*). Pernyataan dari *concepts statement 2*, berfokus pada konsep nilai kegunaan, ketepatan waktu, kebenaran, netralitas serta keterbandingan bersama-sama yang berfungsi sebagai kriteria untuk menentukan kegunaan informasi (Storey & Storey, 1998). Kedua ciri yang disebutkan dalam konsep tersebut tidak mudah untuk diukur, sehingga banyak pengguna laporan

memakai jasa akuntan publik untuk membuktikan bahwa laporan yang dibuat perusahaan betul-betul relevan dan bisa diandalkan dalam pengambilan keputusan. Informasi yang terkandung dalam laporan keuangan dapat digunakan untuk mengambil keputusan apabila informasi tersebut diterima pada waktu yang tepat (Hasibuan & Abdurahim, 2017). Waktu penyampaian laporan keuangan bisa memiliki pengaruh terhadap nilai dari informasi yang terkandung dalam laporan keuangan. Laporan keuangan yang disampaikan tidak tepat waktu dapat memberikan tanda jika ada permasalahan dalam laporan keuangan perusahaan.

Auditor independen yang mengaudit laporan keuangan suatu perusahaan memiliki peranan penting dalam kemajuan dan perkembangan perekonomian dunia bisnis. Informasi dalam laporan keuangan sangat berguna sehingga amat dibutuhkan oleh masyarakat untuk pengambilan keputusan oleh pemangku kepentingan. Auditor independen menghasilkan opini yang lebih dapat dipercaya serta dipertanggungjawabkan terhadap laporan keuangan yang telah diauditnya (Raya & Laksito, 2020). Seorang auditor harus mengeluarkan opini yang tepat berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) SA 700 (2011) tentang “perumusan suatu opini dan pelaporan atas laporan keuangan” sehingga keputusan yang diambil oleh para pengguna yang berkepentingan adalah keputusan yang tepat (Institut Akuntan Publik Indonesia, 2014).

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) telah mengatur terkait dengan masa yang tepat dalam penyampaian laporan keuangan perusahaan yaitu POJK No.29/POJK.04/2016 yang menyatakan bahwa “perusahaan yang sudah *go public* wajib melaporkan laporan tahunan kepada OJK paling lambat pada akhir bulan keempat setelah tahun buku berakhir” (OJK, 2012). Laporan keuangan tahunan yang telah diaudit paling wajib disampaikan paling lambat 120 hari. Peraturan terkait penyampaian laporan keuangan emiten ini dapat berubah tergantung kondisi dan situasi yang terjadi.

Tahun 2019, terdapat wabah yang menyerang seluruh dunia tanpa terkecuali Indonesia. Wabah ini dikenal dengan *Corona Virus Disease 2019* atau Covid 19. Penyebaran wabah covid 19 sangat cepat dan semakin hari semakin mengkhawatirkan sehingga berdampak pada mobilitas suatu negara. Dampak dari penyebaran wabah covid 19 dapat dirasakan diberbagai sektor industri, pariwisata, sosial dan ekonomi (Pasupati & Husain, 2022). Sektor yang paling terdampak dari penyebaran covid 19 adalah sektor ekonomi. Terkait kondisi

penyebaran covid 19 dengan waktu penyampaian laporan keuangan tahunan perusahaan, pemerintah mengeluarkan kebijakan stimulus untuk memperpanjang waktu penyampaian laporan keuangan tahunan.

Otoritas Jasa Keuangan (OJK) telah merilis peraturan Nomor 20/SEOJK.04/2021 tentang kebijakan stimulus dan relaksasi ketentuan terkait perusahaan publik dalam menjaga kinerja dan stabilitas pasar modal akibat penyebaran *corona virus disease* 2019. Peraturan ini menjelaskan ketentuan mengenai batas waktu penyampaian laporan keuangan tahunan bagi emiten atau perusahaan publik diperpanjang selama 2 (dua) bulan dari batas berakhirnya kewajiban penyampaian laporan keuangan. Penyampaian laporan tahunan yang seharusnya paling lambat 30 April menjadi 30 Juni (OJK, 2020).

Menerbitkan laporan keuangan yang telah diaudit secara berkala bukanlah hal yang mudah, namun sudah menjadi keharusan yang dilakukan oleh perusahaan apalagi perusahaan yang sudah memperdagangkan sahamnya di Bursa Efek Indonesia (BEI). Laporan keuangan yang diterbitkan oleh perusahaan harus diaudit oleh akuntan publik yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan (OJK). Sebagai seorang auditor yang bertanggung jawab besar maka auditor diharuskan menjalankan tanggung jawabnya dengan profesional. Ketepatan waktu dalam menyampaikan laporan hasil auditnya menjadi salah satu bentuk profesionalisme seorang auditor dalam bekerja (Az Zahra, 2020).

Hasil audit auditor yang profesional mampu menciptakan kepercayaan dan kredibilitas yang memadai bagi pengguna laporan keuangan juga supaya sisi informatifnya dari laporan keuangan tersebut tidak berkurang. Harga saham dan reaksi pasar juga dapat dipengaruhi oleh keterlambatan penyampaian laporan keuangan perusahaan. Pernyataan Standar Akuntansi (PSAK) menyatakan bahwa manfaat suatu laporan akan berkurang jika laporan tersebut tidak tersedia tepat waktu (IAI, 2015). Informasi yang terkandung dalam laporan keuangan dikatakan tidak relevan karena keterlambatan pelaporannya tidak wajar, hal ini sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Nomor 1 terkait Penyajian Laporan Keuangan paragraf 43 (Febrianti, Salwa, 2020). Publikasi laporan keuangan yang terlambat dapat disebabkan oleh adanya masalah dalam perusahaan. Tanggal pelaporan laporan keuangan perusahaan sampai dengan tanggal laporan auditor independen dapat menjadi dasar untuk mengukur ketepatan waktu perusahaan dalam menyajikan laporan keuangan (Elani et al., 2021).

Menilai kewajaran dari laporan keuangan perusahaan mungkin saja memerlukan waktu yang relatif lama karena proses audit yang dilakukan oleh auditor independen harus dilakukan secara detail agar tujuan dari proses audit tersebut tercapai. Jarak tanggal tutup buku pada laporan keuangan perusahaan dan tanggal yang tertera pada laporan auditor independen adalah banyaknya waktu yang dibutuhkan oleh auditor untuk menyelesaikan proses audit (Hasibuan & Abdurahim, 2017). Jangka waktu itulah yang biasa disebut dengan *audit report lag*. Menurut Rusmin & Evans (2017) *audit report lag* adalah rentang waktu proses audit dari tanggal tahun buku perusahaan sampai tanggal laporan auditor independen. Sependapat dengan penelitian yang dilakukan Hassan (2016) adalah periode yang dihabiskan oleh auditor independen dalam proses audit dihitung dari akhir tahun buku sampai dengan tanggal laporan audit. Tenggat waktu yang dibutuhkan untuk penyelesaian proses audit dapat mengakibatkan keterlambatan pelaporan keuangan entitas yang diaudit.

Keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan bagi emiten yang sudah *go public* dikenakan sanksi yang telah ditentukan oleh Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 29/PJOK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten. Sanksi yang diberikan dapat berupa denda maupun sanksi administrasi lainnya, misalnya seperti diberhentikannya perdagangan sahamnya untuk sementara waktu (OJK, 2016). Jadi, sebisa mungkin perusahaan *go public* berusaha supaya laporan keuangan disampaikan tepat waktu agar terhindar dari sanksi.

Kenyataannya, keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan masih menjadi fenomena yang sering terjadi sampai saat ini meskipun sanksi telah diberlakukan (Rajaguk-Guk et al., 2022). Berdasarkan pengumuman yang dikeluarkan oleh Bursa Efek Indonesia (BEI) data perusahaan yang tidak menyampaikan laporan keuangan auditan tepat waktu adalah sebagai berikut.

Tabel 1.1 Daftar Nama Perusahaan yang Terlambat dalam Penyampaian Laporan Tahunan

Tahun 2017	Tahun 2018	Tahun 2019	Tahun 2020	Tahun 2021
PT Apexindo Jaya International Tbk	PT Apexindo Pratama Duta Tbk	PT Bakrieland Development Tbk	PT Mahaka Media Tbk	PT Mahaka Media Tbk

PT Sunson Textile Manufacturer Tbk	PT Bakrieland Development Tbk	PT Central Proteina Prima Tbk	PT Anugerah Kagum Karya Utama Tbk	PT Armidian Karyatama Tbk
PT Bara Jaya Internasional Tbk	PT Sugih Energy Tbk	PT Eterindo Wahanatama Tbk	PT Atlas Resources Tbk	PT Arthavest Tbk
PT Borneo Lumbang Energi & Metal Tbk	PT Nipress Tbk	PT Eksploitasi Energi Indonesia Tbk	PT Armidian Karyatama Tbk	PT Sepatu Bata Tbk
PT Truba Alam Manunggal Engineering Tbk	PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk	PT Graha Andrasenta Propertindo Tbk	PT Asuransi Kresna Mitra Tbk	PT Estika Tata Tiara Tbk
PT Capitalinc Invesment Tbk	PT Borneo Lumbang Energi & Metal Tbk	PT Grand Kartech Tbk	PT Agro Yasa Lestari Tbk	PT Bakrie Telecom Tbk
PT Cakra Mineral Tbk	PT Golden lantation Tbk	PT Mitra Pemuda Tbk	PT Bhakti Agung Propertindo Tbk	PT Buana Lintas Lautan Tbk
PT Merck Sharp Dohme Pharma Tbk	PT Sigmagold Inti erkasa Tbk	PT Ratu Prabu Energi Tbk	PT Binakrya Jaya Abadi	PT Bukit Uluwatu Villa Tbk
PT Evergreen Invesco Tbk	PT Cakra Mineral Tbk	PT Sinergi Megah Internusa Tbk	PT Astrindo Nusantara Infrastruktur Tbk	PT Metro Healthcare Indonesia Tbk
PT Zebra Nusantara Tbk	PT Evergreen Invesco Tbk	PT Air Asia Indonesia Tbk	PT Sentul City Tbk	PT Cowell Development Tbk
		PT Armidian Karyatama Tbk	PT Borneo Olah Sarana Sukses Tbk	PT Dewata Freight International Tbk
		PT Bakrie Telecom Tbk	PT Buana Lintas Lautan Tbk	PT Jaya Bersama Indo Tbk
		PT Cowell Development Tbk	PT Bukit Uluwatu Villa Tbk	PT Bakrieland Development Tbk
		PT Evergreen Invesco Tbk	PT Cardig Aero Service Tbk	PT Envy Technologies Indonesia Tbk
		PT Garda Tujuh Buana Tbk	PT Eksploitasi Energi Indonesia Tbk	PT Eterindo Wahanatama Tbk
		PT Golden Plantation Tbk	PT Cowell Development Tbk	PT Falmaco Nonwoven Industri Tbk

		PT Hanson International Tbk	PT Capri Nusa Satu Properti Tbk	PT Forza Land Indonesia Tbk
		PT Kertas Basuki Rachmat Indonesia Tbk	PT Central Proteina Prima Tbk	PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk
		PT Nipress Tbk	PT Dewata Freight International Tbk	PT Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk
		PT Northcliff Citranusa Indonesia Tbk	PT Dua Putra Utama Makmur Tbk	PT Golden Plantation Tbk
		PT Rimo International Lestari Tbk	PT Jaya Bersama Indo Tbk	PT Garda Tujuh Buana Tbk
		PT Siwani Makmur Tbk	PT Bakrieland Development Tbk	PT Panasia Indo Resources Tbk
		PT Sugih Energy Tbk	PT Envy Technologies Indonesia Tbk	PT Hotel Mandarine Regency Tbk
		PT Tiphone Mobile Indonesia Tbk	PT Eterindo Wahanatama	PT Saraswati Griya Lestari Tbk
		PT Trada Alam Minera Tbk	PT Fast Food Indonesia	PT Indah Prakasa Sentosa Tbk
		PT Trikonsel Oke Tbk	PT Forza Land Indonesia	PT Intraco Penta Tbk
			PT Garuda Indonesia	PT Sky Energy Indonesia Tbk
			PT Garuda Maintenance Facility Aero Asia	PT Kertas Basuki Rachmat Indonesia
			PT Golden Plantation	PT Steadfast Marine Tbk
			PT Garda Tujuh Buana	PT Cottonindo Ariesta Tbk
			Pt Hensel Davest Indonesia	PT Grand Kartech Tbk

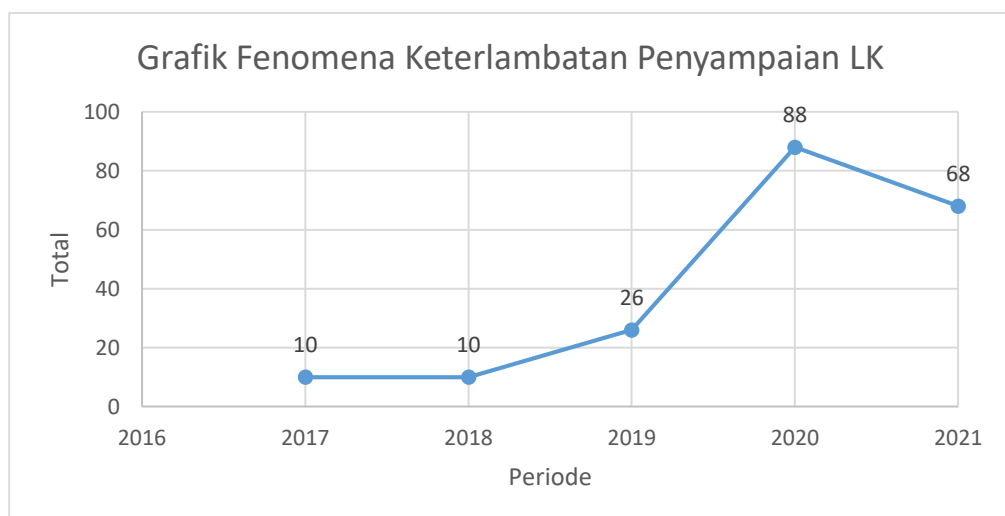
			PT Panasia Indo Resource	PT Eureka Prima Jakarta Tbk
			PT HK Metals Utama	PT Limas Indonesia Makmur Tbk
			PT Hotel Mandarine Regency	PT Marga Abhinaya Abadi Tbk
			PT Saraswati Griya Lestari	PT Multi Agro Gemilang Plantation Tbk
			PT Indonesia Transport & Infrastructure	PT Marga Abhinaya Abadi Tbk
			PT Island Concepts Indoneisa	PT Intermedia Capital Tbk
			PT Sumber Energi Andalan	PT Medco Energi Internasional Tbk
			PT Jasnita Telekomindo	PT Maha Properti Indonesia Tbk
			PT Graha Andrasentra Propertindo	PT Mitra Pemuda Tbk
			PT Sky Energy Indonesia	PT Hanson International Tbk
			PT Kertas Basuki Rachmat Indoneisa	PT Nipress Tbk
			PT Krida Jaringan Nusantara	PT City Retail Developments Tbk
			PT Steadfast Marine	PT Sinergi Megah Internusa Tbk
			PT Grand Kartech	PT Pelangi Indah Canindo Tbk
			PT Eureka Prima Jakarta	PT Polaris Investama Tbk
			PT Limas Indonesia	PT Pollux Investasi Internasional Tbk

			PT Marga Abhinaya Abadii	PT Pollux Properties Indonesia Tbk
			PT Multi Agro Gemilang Plantation	PT Golden Flower Tbk
			PT Mas Murni Indonesia	PT Pool Advista Indonesia Tbk
			PT Mahaka Radio Integra	PT Royal Prima Tbk
			PT Modern Internasional	PT Trinitan Metals And Minerals Tbk
			PT Medco Energi Internasional	PT Rimo International Lestari Tbk
			PT Mega Manunggal Property	PT Rockfields Properti Indonesia Tbk
			PT Maha Properti Indonesia	PT Aesler Grup Internasional Tbk
			PT Mustika Ratu	PT Siwani Makmur Tbk
			PT Mitra Pemuda	PT Northcliff Citranusa Indonesia Tbk
			PT Hanson Internasional	PT SMR Utama Tbk
			PT Nipress	PT Satria Mega Kencana Tbk
			PT Sinergi Megah Intermusa	PT Sugih Energy Tbk
			PT Pembangunan Graha Lestari Indah	PT Sriwahana Adityakarta Tbk
			PT Pelagi Indah Canindo	PT Tridomain Performance Materials Tbk
			PT Pembangunan Jaya Ancol	PT Tira Austenite Tbk

			PT Planet Properindo Jaya	PT Trada Alam Minera Tbk
			PT Polaris Investama	PT Triwira Insanlestari
			Pt Pollux Investasi Internasional	PT Nusantara Inti Corpora Tbk
			PT Pollux Properti Indonesia	PT Visi Media Asia Tbk
			PT Golden Flower	PT Ginting Jaya Energi Tbk
			PT Trinitasl Metals And Minerals	
			PT Rimo International Lestari	
			PT Rockfields Properti Indonesia	
			PT Aesler Grop International	
			PT Siwani Makmur	
			PT Northcliff Citanusa Indonesisa	
			PT Boston Furnitur Industries	
			PT Sejahteraraya Anugrahajaya	
			PT Siantar	
			PT Sugih Energy	
			PT Tridomain Performance Materials	

			PT PT Tiphone Mobile Indonesia	
			PT Terregra Asia Energy	
			PT Tira Austenite	
			PT Trada Alam Minera	
			PT Nusantara Inti Corpora	
			PT Bakrie Sumatera Plantations	
			PT Wicaksana Overseas International	
			PT Ginting Jaya Energi	
			PT Kresna Graha Investama	

Adapun dari tabel 1.1 berikut grafik yang merangkum jumlah perusahaan yang terlambat dalam penyampaian laporan keuangan tahunan tahun 2017-2021.



Sumber: BEI (www.idx.co.id) Data diolah, 2023

Gambar 1.1 Grafik Jumlah Perusahaan yang Terlambat dalam Penyampaian Laporan Keuangan Tahunan

Gambar 1.1 menunjukkan bahwa pada tahun 2017 perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan tahunan sebanyak 10 perusahaan yang didominasi oleh perusahaan yang bergerak disektor pertambangan. Tahun 2018, jumlah perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan tahunan sama dengan tahun sebelumnya yang masih didominasi oleh perusahaan pertambangan. Tahun 2019 perusahaan yang terlambat dalam penyampaian laporan keuangan bertambah menjadi 26 perusahaan yang didominasi oleh sektor perdagangan. Peningkatan yang signifikan terjadi pada tahun 2020 yaitu bertambah menjadi 88 perusahaan, hal ini diyakini karena adanya wabah pandemi covid 19 yang mulai masuk ke Indonesia pada awal tahun 2020. Penurunan terjadi pada tahun 2021 yang dimana berkurang yang semula 88 perusahaan turun menjadi 68 perusahaan. Penurunan jumlah perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan tahunan disebabkan oleh adanya regulasi terkait relaksasi batas waktu penyampaian laporan keuangan tahunan yang dikeluarkan Bursa Efek Indonesia (BEI).

Faktor yang mempengaruhi *audit report lag* ada banyak, namun yang sering diteliti juga berbeda-beda. Penelitian terdahulu menghasilkan hasil yang tidak konsisten satu sama lain. *Audit report lag* dipengaruhi oleh beberapa faktor antara lain profitabilitas, opini audit, solvabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan serta ukuran KAP. Penelitian Arumningtyas & Ramadhan (2019) menyatakan bahwa terdapat faktor lain yang mempengaruhi *audit report lag* yaitu *audit tenure*, reputasi auditor dan spesialisasi industri auditor. Penelitian yang dilakukan oleh Nugroho (2021) ada beberapa faktor lain yang mempengaruhi *audit report lag* yaitu efektivitas komite audit, prediksi kebangkrutan dan tingkat solvabilitas.

Penelitian sebelumnya yang mendukung penelitian ini ialah penelitian yang dilakukan oleh Silitonga dan Siagian (2022) yang memperoleh hasil bahwa *audit report lag* dipengaruhi secara positif oleh variabel *bankruptcy prediction*, reputasi audit, kompleksitas audit dan *financial expertise CEO*. Penelitian lain yang dilakukan oleh Meinarsih, Yusuf, and Hamzah (2018) menghasilkan bahwan *audit report lag* terbukti tidak dipengaruhi oleh variabel *bankruptcy prediction*. Berbeda lagi pada penelitian yang dilakukan Nugroho (2021) dalam penelitiannya menemukan hasil bahwa *audit report lag* dipengaruhi secara signifikan oleh variabel *bankruptcy prediction*. Variabel lain yang mempengaruhi *audit report lag* ialah profitabilitas, dimana pada penelitian yang dilakukan oleh Ayu dan

Bayunitri (2020) menemukan hasil bahwa variabel profitabilitas mempengaruhi *audit report lag*. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Adela and Badera (2022) yang menemukan bahwa variabel profitabilitas tidak mempengaruhi *audit report lag*.

Penelitian lain yang mendukung penelitian ini ialah penelitian yang dilakukan Arumningtyas & Ramadhan (2019) yang hasil dari penelitiannya menunjukkan bahwa *audit report lag* dipengaruhi secara negatif oleh variabel spesialisasi industri auditor. Margaretha (2021) melakukan penelitian dan menemukan hasil yang berbeda, penelitiannya menemukan bahwa spesialisasi industri auditor memiliki pengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Selanjutnya, variabel yang mempengaruhi *audit report lag* ialah kompleksitas audit. Penelitian yang dilakukan oleh Silitonga dan Siagian (2022) menunjukkan hasil bahwa variabel kompleksitas audit tidak mempunyai pengaruh terhadap *audit report lag* (*audit delay*). Lain hal yang dengan penelitian yang dilakukan oleh Hasiana Margaretha and Fachriyah (2019) yang menemukan hasil bahwa variabel kompleksitas audit mempengaruhi *audit report lag*.

Ketidakkonsistenan dari hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti terdahulu itulah yang memberikan motivasi untuk meneliti ulang terkait variabel-variabel yang memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. Variabel yang akan diuji kembali oleh peneliti adalah *bankruptcy prediction*, profitabilitas, spesialisasi industri auditor dan kompleksitas audit. Penelitian ini merupakan bentuk modifikasi dari penelitian yang dilakukan oleh Abdillah et al., (2019) yang berjudul “*The Effect of Company Characteristics and Auditor Characteristics to Audit Report Lag*”. Perbedaan penelitian ini dan penelitian sebelumnya ialah penambahan variabel penelitian. Penelitian ini berkontribusi dengan memberikan tambahan dua variabel independen yaitu *bankruptcy prediction* dan kompleksitas audit. Perbedaan lainnya ialah objek penelitian yaitu perusahaan manufaktur sektor *consumer non-cyclicals* serta periode yang diteliti. Data perusahaan manufaktur sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2021 adalah data yang akan digunakan. Berdasarkan pernyataan Menteri Perindustrian bahwa pada tahun 2021 sektor industri manufaktur menjadi pendorong dan penopang utama perekonomian Indonesia (<https://kemenperin.go.id>). Pemilihan periode 2017- 2021 karena data tersebut merupakan data terbaru sehingga diharapkan hasil dari penelitian ini relevan dengan kondisi saat ini.

Berdasarkan uraian di atas, menjelaskan bahwa ada beberapa faktor yang mempengaruhi *audit report lag* dan juga adanya ketidakkonsistenan pada hasil temuan penelitian terdahulu, maka peneliti tertarik untuk meneliti ulang faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag*. Peneliti mengusung judul “**Pengaruh *Bankruptcy Prediction*, Profitabilitas, Spesialisasi Industri Auditor dan Kompleksitas Audit Terhadap *Audit Report Lag*** (Studi Empiris pada Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021)”.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka yang menjadi perumusan masalah dalam penelitian ini sebagai berikut:

- a. Bagaimana pengaruh *bankruptcy prediction* terhadap *audit report lag*?
- b. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag*?
- c. Bagaimana pengaruh spesialisasi industri auditor terhadap *audit report lag*?
- d. Bagaimana pengaruh kompleksitas audit terhadap *audit report lag*?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah di atas, tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut.

- a. Untuk menguji secara empiris pengaruh *bankruptcy prediction* terhadap *audit report lag*.
- b. Untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag*.
- c. Untuk menguji secara empiris pengaruh spesialisasi industri auditor terhadap *audit report lag*.
- d. Untuk menguji secara empiris pengaruh kompleksitas audit terhadap *audit report lag*.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1. Manfaat Teoritis

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memperbanyak pengetahuan dan pandangan serta menjadi referensi, terkhusus di bidang ilmu ekonomi dan akuntansi terkait *bankruptcy prediction*, profitabilitas, spesialisasi industri auditor, dan kompleksitas audit serta *audit report lag*. Selain itu, penelitian

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Adela, A., & Badera, I. D. N. (2022). The Influence of Company Size, Profitability, Auditor's Opinion, and Reputation of Public Accounting Firm on Audit Delay. *European Journal of Business and Management Research*, 7(4), 87–92. <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2022.7.4.1354>
- Al-Faruqi, R. A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit Dan Kompleksitas Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal REKSA: Rekayasa Keuangan, Syariah Dan Audit*, 7(1), 25. <https://doi.org/10.12928/j.reksa.v7i1.2264>
- Angrunigrum, S., & Wirakusuma, M. G. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi Kap Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 2(1), 251–270. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v4i1.49>
- Arumningtyas, D. P., & Ramadhan, A. F. (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag. *Indicators : Journal of Economic and Business*, 1(2), 141–153. <https://doi.org/10.47729/indicators.v1i2.37>
- Ayu, B., & Bayunitri, B. I. (2020). The Influence Profitability, Solvency and Company Size to Audit Report Lag (Case Study at Manufacturing Companies the Consumer Goods Sector Listed in Indonesia Stock Exchange Period 2014-2018). *Bisnis & Entrepreneurship*, 14(2), 82–87.
- Az Zahra, N. (2020). Analisis Pengaruh Tenure Audit terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 8(1), 3–9.
- C. Van Horne, J., & M. Wachowicz, Jr, J. (2016). Prinsip-prinsip Manajemen Keuangan. In 1 (13th ed., pp. 6–16). Salemba Empat.
- Desiana, & Dermawan, W. D. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi*, 15(1), 36–43.
- Dharma, N. E. M., & Agustinus, S. A. (2019). Pengaruh Reputasi Auditor Dan Spesialisasi Industri Auditor. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(2), 1–8.
- Effendi, M. A., & Tirtajaya, V. S. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Faktor Lainnya terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi*, 2(2), 493–504.
- Elani, E., Agustin, C. R., Sulastri, E. D., Miftah, A. S., & Hidayat, R. (2021). "The Effect of Company Size, Profitability, And Solvency on Audit Report Lag on Lq-45 Companies Listed in Indonesian Stock Exchange Period 2018-2020". *Review of International Geographical Education Online*, 11(5), 846–858. <https://doi.org/10.48047/rigeo.11.05.80>

- Febrianti, Salwa, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan opini Auditor terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(3), 1–11.
- Gantino dan Susanti. (2019). Perbandingan Pengaruh Profitabilitas , Leverage , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Food and Beverage & Property and Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 7(3), 601–618.
- Hadi, M. (2018). Determinan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan*, 5(01), 77–85. <https://doi.org/10.35838/jrap.v5i01.174>
- Harti, D. (2015). *Pengantar Akuntansi Bidang Keahlian Bisnis dan Manajemen*. Erlangga.
- Hasiana Margaretha, P., & Fachriyah, N. (2019). Pengaruh Kompleksitas Audit, Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor dan Leverage terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 2, 89.
- Hasibuan, E. N. S., & Abdurahim, A. (2017). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan, dan Risiko Bisnis terhadap Audit Report Lag: Studi Empiris pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia Periode 2014-2016. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 1(1), 15–24. <https://doi.org/10.18196/rab.010102>
- Hassan, Y. M. (2016). Determinants of audit report lag: evidence from Palestine. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 6(1), 13–32. <https://doi.org/10.1108/JAEE-05-2013-0024>
- Herawaty, V., & Rusmawan, M. F. (2019). *Pengaruh Audit Firm Status , Audit Complexity , Kepemilikan Keluarga , dan Loss Terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Sebagai Variabel Moderasi*. 1–6.
- <https://kemenperin.go.id>. (n.d.). <https://kemenperin.go.id>.
- IAI. (2015). Ikatan Akuntansi Indonesia 2015. *Penyajian Laporan Keuangan*, 1, 24.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2014). *SA 700.pdf* (p. 40). <https://iapi.or.id/iapi/detail/362>
- Irham, F. (2017). *Analisis Kinerja Keuangan Panduan bagi Akademisi, Manajer, dan Investor untuk Menilai dan Menganalisis Bisnis dari Aspek Keuangan*. Alfabeta.
- Khamisah, N., Listya, A., & Saputri, N. D. M. (2021). Does Financial Distress Has an Effects on Audit Report Lag? (Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange). *Akuntabilitas*, 15(1), 19–34. <https://doi.org/10.29259/ja.v15i1.13058>
- Khoufi, N., & Khoufi, W. (2018). An Empirical Examination of the Determinants of Audit Report Delay in France. *Managerial Auditing Journal*, 33(8–9), 700–714. <https://doi.org/10.1108/MAJ-02-2017-1518>
- Kusumah, R. W. R., Febriyanto, V., & Andryana. (2021). Audit Report Lag is Affected by Profitability, Leverage, Audit Opinion, and Company Size. *Psychology and*

Education Journal, 58(3), 440–446. <https://doi.org/10.17762/pae.v58i3.2750>

- Margaretha, P. H. (2021). Pengaruh Kompleksitas Audit, Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, dan Leverage terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 9(2), 1–9.
- Meinarsih, T., Yusuf, A., & Hamzah, M. Z. (2018). The Effect of Bankruptcy Possibility on Audit Delay and Timeliness (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesian Stock Exchange in the Period of 2012-2016). *Indonesian Journal of Accounting and Governance*, 2(2), 118–146. <https://doi.org/10.36766/ijag.v2i2.29>
- Mulyadi. (2002). *Auditing*. Salemba Empat.
- Nugroho, B. A. (2021). *Audit Committee , Effectiveness , Bankruptcy Prediction , and Solvency Level Affect Audit Delay*. 3(2), 176–190.
- OJK. (2012). Peraturan Bapepam dan LK Nomor Kep-431/BL/2012 Tentang Penyampaian Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik. In *Kementerian Keuangan Republik Indonesia* (pp. 1–19). <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/BAPEPAM-XXK6-tentang-Penyampaian-Laporan-Tahunan-Emiten-atau-Perusahaan-Publik/X.K.6.pdf>
- OJK. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 29/POJK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik*. 1–29. <https://doi.org/https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Laporan-Tahunan-Emiten-Perusahaan-Publik/POJK-Laporan-Tahunan.pdf>
- OJK. (2020). Siaran Pers OJK Nomor : SP 18/DHMS/OJK/III/2020. *Www.Ojk.Co.Id*, 3–4.
- Pasupati, B., & Husain, T. (2022). Determinants of Audit Report Lag during the Covid-19 Pandemic: A Study on Companies Conducting IPOs and Indexed LQ-45. *Jurnal Ilmiah Akuntansi* •, 7(1), 19–38. <https://doi.org/10.23887/jia.v7i1.30835>
- Putri, Y. A., & Ratnaningsih, R. (2020). Pengaruh Reputasi KAP, Pergantian Auditor, Opini Auditor, Ukuran Perusahaan, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019. *Jurnal Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 5, 21.
- Rahayu, S. L., & Laksito, H. (2020). Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 9(4), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Rajaguk-Guk, J. A., Hidayat, H., & Imelda. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Komite Audit Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016- 2020. *Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 56–64.
- Raya, V. J., & Laksito, H. (2020). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor dan Reputasi Auditor terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(3), 1–10.

- Rusmin, R., & Evans, J. (2017). Audit Quality and Audit Report Lag: Case of Indonesian listed Companies. *Asian Review of Accounting*, 25(2), 191–210. <https://doi.org/10.1108/ARA-06-2015-0062>
- S. Warren, C., M. Reeve, J., E. Duchac, J., Tri Wahyuni, E., & Abadi Jusuf, A. (2018). Pengantar Akuntansi 2. In 2 (4th ed., p. 316). Salemba Empat.
- Sari, R. Y. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Report Lag (Sebelum dan Sesudah Penerapan UU No.5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 4(2), 6.
- Silitonga, E. R., & Siagian, V. (2022). *Pengaruh Reputasi Auditor, Audit Complexity, Financial Expertise CEO, dan Bankruptcy Prediction terhadap Audit Delay*. <https://doi.org/10.29407/jae.v7i3.18722>
- Storey, R. K., & Storey, S. (1998). Special Report: The Framework of Financial Accounting Concepts and Standards. *Fasb*. https://www.fasb.org/cs/Satellite?c=Document_C&cid=1176171746896&pageName=FASB%2FDocument_C%2FDocumentPage
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.