

**PENGARUH PROFITABILITAS, KUALITAS AUDITOR, OPINI
AUDITOR, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN LQ-45
YANG TERCATAT DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2019**



Skripsi Oleh
NADA ATHAYA
01031181722011
Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2021**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH PROFITABILITAS, KUALITAS AUDITOR, OPINI AUDITOR, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN LQ-45 YANG TERCATAT DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019

Disusun Oleh:


Nama : Nada Athaya
NIM : 01031181722011
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal: 20 Januari 2021


H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.

NIP. 196607041992031004

Tanggal: 6 Januari 2021


Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 198610262015042002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, KUALITAS AUDITOR, OPINI AUDITOR, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN LQ-45 YANG TERCATAT DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019

Disusun Oleh:

Nama : Nada Athaya
NIM : 01031181722011
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian: Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 23 Februari 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 23 Februari 2021

Ketua



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196607041992031004

Anggota



Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Anggota




Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI


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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Nada Athaya
NIM : 01031181722011
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, KUALITAS AUDITOR, OPINI AUDITOR,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
PADA PERUSAHAAN LQ-45 YANG TERCATAT DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019**

Pembimbing :

Ketua : H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.

Anggota : Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si., Ak., CA

Tanggal Ujian : 23 Februari 2021

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

Palembang, 9 Maret 2021

Pembuat Pernyataan,



Nada Athaya
Nada Athaya

NIM. 01031181722011

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Lā yukallifullāhu nafsan illā wus'ahā”

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(QS. Al-Baqarah: 286)

Kupersembahkan untuk:

- **Papa dan Mama tercinta**
- **Saudara-saudaraku tersayang**
- **Sahabat-sahabatku**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT Tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Kualitas Auditor, Opini Auditor, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan LQ-45 yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari banyak rintangan dan hambatan yang penulis hadapi, namun dapat dilalui berkat adanya bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak baik yang bersifat moral maupun material. Pada kesempatan ini penulis berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.

5. Bapak H. Aspahani, S.E., M.M., Ak. dan Ibu Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I dan Pembimbing II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang telah Bapak dan Ibu luangkan, serta arahan, kesabaran yang luar biasa, kritik dan saran, yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Achmad Soediro, S.E., M.Com., Ak. dan Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak. selaku dosen penguji proposal skripsi dan dosen penguji skripsi yang telah memberikan kritikan dan saran untuk kesempurnaan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
8. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
9. Kedua orang tua tercinta, Papa Alfian Damhari dan Mama Titi Syavitri, yang telah menjadi alasan penulis untuk selalu *do my best*. Terima kasih selalu memberikan motivasi di kala penulis mengalami kesulitan, selalu memberi kasih sayang yang tidak pernah usai, menjadi tempat ternyaman penulis untuk berkeluh kesah, dan doa tulus yang selalu mendampingi di setiap langkah penulis hingga dapat membawa penulis sampai di titik ini.
10. Kakak dan adik tersayang, Annisa Karina dan Ahmad Arif Aufar, yang selalu memberi kasih sayang dan doa tulus yang tidak pernah usai, serta menjadi penghibur terbaik di kala penulis menghadapi kesulitan.

11. Keluarga besar Kakek Damhari Dumin dan Kakek Arfani Rozak yang selalu memberikan dukungan dan doa yang tulus kepada penulis.
12. *My human diary since 2015*, M. Rizki Adrian, yang selalu ada dalam segala situasi dan kondisi, yang selalu memberi semangat, dan yang tidak pernah bosan untuk mendengar keluh kesah tentang kehidupan penulis.
13. Sahabat-sahabatku, OMLET (Arin, Betal, Dyan, Bella, Dhea, dan Titan), yang selalu ada sedari SMP untuk menghibur penulis di kala penulis menghadapi kesulitan meskipun telah terpisah jarak jauh namun tetap berhubungan satu sama lain.
14. *My support system* sejak awal masa perkuliahan, CAPEK AKU (Shajo, Imel, Dela, dan Amel), yang tidak pernah lelah mendengarkan keluh kesah yang selalu penulis curahkan kepada kalian dalam situasi apapun.
15. CUEK (Farah, Syafira, Gita, Moudita, Kiky, dan Rurie) yang selalu memberikan semangat meskipun berbeda jurusan namun tetap saling mendukung satu sama lain.
16. Mbak Devina Indah Lestari dan Kak Nabilah Balqis, yang selalu membantu penulis dan tidak pernah bosan ditanyai ketika penulis kebingungan dalam mengerjakan skripsi ini.
17. Organisasiku, BEM KM FE UNSRI Kabinet Karya Kebaikan dan Kabinet Candradimuka, yang telah melukis pengalaman yang tak terlupakan, yang menjadi tempat penulis mengembangkan diri serta memperluas relasi. Terima kasih semua atas kenangannya, semoga kalian sukses selalu!

18. Teman-teman Akuntansi Kampus Palembang angkatan 2017, yang telah menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan.

19. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu, yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini dengan melimpahkan rahmat dan karunia-Nya.

Palembang, 9 Maret 2021



Nada Athaya

01031181722011

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, KUALITAS AUDITOR, OPINI AUDITOR, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN LQ-45 YANG TERCATAT DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019

Oleh:

Nada Athaya

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, kualitas auditor, opini auditor, dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*. Landasan teori dalam penelitian ini adalah teori sinyal dan teori keagenan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan jenis data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Populasi penelitian adalah seluruh perusahaan yang tercatat di Indeks LQ-45 Bursa Efek Indonesia dari tahun 2016 hingga 2019. Pengambilan sampel yang dilakukan dengan metode *purposive sampling* menghasilkan sebanyak 27 perusahaan dengan total akhir 108 data pengamatan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan program SPSS Versi 26.

Hasil penelitian menyatakan bahwa profitabilitas dan opini auditor tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*, sedangkan kualitas auditor dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Hasil uji simultan menyatakan bahwa seluruh variabel independen dalam penelitian ini secara bersama-sama memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *Audit Report Lag*, Profitabilitas, Kualitas Auditor, Opini Auditor, Ukuran Perusahaan

Ketua,



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196607041992031004

Anggota,



Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

THE EFFECT OF PROFITABILITY, AUDITOR QUALITY, AUDITOR OPINION, AND COMPANY SIZE ON AUDIT REPORT LAG IN LQ-45 COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2016-2019 PERIODS

By:

Nada Athaya

The purpose of this research is to analyze the effect of profitability, auditor quality, auditor opinion, and company size on audit report lag. The theoretical foundation in this research is by using signalling theory and agency theory. This study uses quantitative methods and by using secondary data in the form of company annual reports. This research's study population is all companies listed on the LQ-45 Index of the Indonesia Stock Exchange from 2016 to 2019. Sampling was carried out by purposive sampling method resulting in 27 companies with a final total of 108 observational data. This study's analysis technique is by using multiple linear regression analysis using the SPSS program Version 26.

The study results state that profitability and auditor opinion do not affect audit report lag, while auditor quality and company size have a significant effect on audit report lag. The simultaneous test results state that all the independent variables in this study significantly affect the audit report lag.

Keywords: Audit Report Lag, Profitability, Auditor Quality, Auditor Opinion, Company Size

Advisor,



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196607041992031004

Vice Advisor,



Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

*Acknowledge,
Head of Accounting Program*



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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Nada Athaya
NIM : 01031181722011
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Kualitas Auditor, Opini Auditor, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan LQ-45 yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019

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

Palembang, 9 Maret 2021

Ketua,



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196607041992031004

Anggota,



Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

RIWAYAT HIDUP



DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Nada Athaya
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 11 Mei 1999
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Komp. Pusri Kebon Sirih Jl. Acetylene
No.4, Kenten - Palembang
Alamat Email : nada.athaya11@yahoo.com

PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2005 - 2011 : SD Yayasan IBA Palembang
Tahun 2011 - 2014 : SMP Negeri 9 Palembang
Tahun 2014 - 2017 : SMA Negeri 6 Palembang
Tahun 2017 - 2021 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

Tahun 2019 - 2020 : Kursus Akuntansi Prospek

PENGALAMAN ORGANISASI

Tahun 2019 : Staff Muda Dinas Pengembangan dan Pemberdayaan Sumber Daya
Manusia (PPSDM) Wilayah Palembang Badan Eksekutif
Mahasiswa KM FE Unsri Kabinet Karya Kebaikan
Tahun 2020 : Staff Ahli Dinas Pengembangan dan Pemberdayaan Sumber Daya
Manusia (PPSDM) Wilayah Palembang Badan Eksekutif
Mahasiswa KM FE Unsri Kabinet Candradimuka

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xii
RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Sinyal	13
2.1.2 Teori Keagenan.....	14
2.1.3 Profitabilitas	15
2.1.4 Kualitas Auditor	17
2.1.5 Opini Auditor.....	20
2.1.6 Ukuran Perusahaan	22
2.1.7 <i>Audit Report Lag</i>	23
2.2 Penelitian Terdahulu	25
2.3 Kerangka Pemikiran.....	33

2.4	Hipotesis Penelitian	34
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	34
2.4.2	Pengaruh Kualitas Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	35
2.4.3	Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	36
2.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	37
BAB III METODE PENELITIAN		
3.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	39
3.2	Jenis dan Sumber Data.....	39
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.4	Populasi dan Sampel	40
3.5	Teknik Analisis Data.....	41
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	41
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	41
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	43
3.5.4	Uji Hipotesis	44
3.6	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	45
3.6.1	Variabel Dependen	45
3.6.2	Variabel Independen.....	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Penelitian.....	50
4.2	Analisis Data	51
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	51
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	53
4.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	58
4.2.4	Uji Hipotesis	60
4.3	Pembahasan Hasil Analisis Data.....	62
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	62
4.3.2	Pengaruh Kualitas Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	64
4.3.3	Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	66
4.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	68

4.3.5 Pengaruh Profitabilitas, Kualitas Auditor, Opini Auditor, dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	72
5.2 Keterbatasan.....	74
5.3 Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN.....	80

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1	Rangkuman Pengukuran Variabel	49
Tabel 4.1	Sampel Penelitian.....	50
Tabel 4.2	Analisis Statistik Deskriptif	51
Tabel 4.3	Uji Normalitas.....	54
Tabel 4.4	Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4.5	Uji Autokorelasi (<i>Durbin-Watson</i>)	57
Tabel 4.6	Uji Autokorelasi (<i>Cochrane-Orcutt</i>).....	57
Tabel 4.7	Analisis Regresi Linier Berganda	58
Tabel 4.8	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
Tabel 4.9	Uji Regresi Simultan (Uji F).....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 4.1	Uji Heteroskedastisitas.....	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Sampel Perusahaan	81
Lampiran 2	Data Variabel.....	82
Lampiran 3	Hasil Output SPSS.....	85

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Di era perekonomian modern yang terjadi saat ini mengakibatkan semakin ketatnya persaingan antar perusahaan, baik itu ditingkat nasional maupun internasional. Untuk menghadapi tantangan tersebut, maka setiap perusahaan *go public* wajib untuk mempublikasikan laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik yang tercatat di Badan Pengawas Pasar Modal dan telah disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (Subekti & Widiyanti, 2004). Laporan keuangan dapat dimaknai sebagai alat untuk menginformasikan kinerja keuangan suatu perusahaan pada periode tertentu. Laporan keuangan berasal dari proses akuntansi yang bermanfaat untuk seluruh pengguna dalam melihat kondisi keuangan suatu perusahaan serta membantu pihak eksternal dan pihak internal dalam membuat keputusan ekonomi (Saemargani & Mustikawati, 2015).

Tolak ukur yang dapat dilihat oleh investor berupa ketepatan waktu dari penyampaian laporan keuangan. Sangat berpengaruh besar terhadap kelayakan laporan keuangan tersebut dan juga terhadap pengambilan keputusan oleh investor jika terjadi keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan (Putra & Sukirman, 2014). Adapun sanksi yang dikenakan jika suatu perusahaan melanggar ketepatan penyajian laporan keuangan, seperti denda dan suspensi perusahaan tercatat. Penyampaian komponen

laporan keuangan yang tidak lengkap, laporan keuangan konsolidasi yang belum masuk, adanya akuntan publik yang berganti, dan *audit report lag*, merupakan berbagai faktor penyebab terlambatnya penyampaian laporan keuangan.

Audit Report Lag dapat didefinisikan sebagai jangka waktu pengerjaan audit, sehingga auditor perlu mengestimasi waktu pengerjaan audit agar dapat menerbitkan laporan keuangan dengan tepat waktu (S. G. P. Dewi & Yuyetta, 2014). Dapat ditarik kesimpulan bahwa konsekuensi yang harus terwujud dalam penerbitan laporan keuangan adalah ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan. Terdapat istilah *subsequent event* di dalam proses audit yang artinya proses pemeriksaan berbagai transaksi setelah tanggal neraca untuk mempertimbangkan jumlah yang material dan berbagai peristiwa yang penting sampai dengan tanggal berakhirnya kegiatan lapangan audit. Auditor wajib merekomendasikan *adjustment* pada laporan keuangan klien apabila ditemukan peristiwa kemudian yang memiliki pengaruh langsung pada laporan keuangan, dan membutuhkan catatan kaki di dalam laporan keuangan klien apabila peristiwa kemudian tidak memiliki dampak langsung pada laporan keuangan (S. G. P. Dewi & Yuyetta, 2014). Maka, peristiwa tersebutlah yang menyebabkan adanya *audit report lag* yang lebih lama.

Terdapat fenomena terbaru di Indonesia mengenai *audit report lag* yang dilansir dari (CNBC Indonesia, 2019b), yaitu Badan Koordinasi Penanaman Modal (BKPM) mencatat turunnya realisasi investasi Penanaman

Modal Asing (PMA) karena mengalami kinerja yang tidak optimal. Deputi bidang Pengendalian Pelaksanaan Penanaman Modal BKPM, Farah Ratnadewi, menjelaskan bahwa Penanaman Modal Asing (PMA) mengalami penurunan sebesar 2%, yaitu dari Rp107,9 triliun pada kuartal I-2019 menjadi Rp104,9 triliun pada kuartal II-2019. Keterlambatan penyajian laporan keuangan oleh beberapa perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) merupakan faktor penyebab realisasi investasi jadi melambat. Padahal, selain dari ekspor impor dan tingkat konsumsi, investasi juga menjadi pilar penting untuk mencapai target pertumbuhan ekonomi. Faktor penyebab lambatnya pertumbuhan investasi terbukti dari laporan penghentian sementara (*suspensi*) yang diterbitkan oleh Bursa Efek Indonesia (BEI) yang isinya terdapat 16 perusahaan yang melanggar aturan dalam penerbitan laporan keuangan kuartal I-2019. Sejumlah 14 dari total perusahaan yang melanggar aturan tersebut dikenakan denda sebesar Rp50 juta - Rp150 juta serta peringatan tertulis. Sementara, 2 perusahaan sisanya hanya diberikan peringatan tertulis I. Adapun 2 diantara 14 perusahaan tersebut termasuk perusahaan BUMN alias perusahaan pelat merah, yaitu PT Timah Tbk (TINS) dan PT Aneka Tambang Tbk (ANTM).

Adapun fenomena selanjutnya mengenai *audit report lag*, yaitu terjadinya *windows dressing* pada bulan Desember 2019. Dilansir dari (CNBC Indonesia, 2019a), terdapat 6 saham LQ-45 yang dimana kinerjanya kurang memuaskan hingga turun mencapai 30% lebih. Sebagian saham pada indeks LQ-45 yang terungkap mengalami penurunan paling dalam hingga

mencapai lebih dari 30% adalah industri rokok (HMSP dan GGRM), batu bara (ITMG dan PTBA), penjualan retail (LPPF), dan industri bubur kertas (INKP).

Dari kasus tersebut dapat disimpulkan bahwa di luar sanksi administratif yang diterapkan oleh BEI, terdapat sanksi lain yang harus ditanggung oleh perusahaan yaitu timbulnya citra yang buruk di benak masyarakat, karena nama-nama perusahaan yang terlambat mempublikasikan laporan keuangan akan disebarluaskan melalui media internet. Buruknya citra perusahaan akan menyebabkan hilangnya kepercayaan dari investor dalam menanamkan modalnya. Investor menganggap keterlambatan penyampaian laporan keuangan adalah sinyal buruk bagi kondisi kesehatan perusahaan karena perusahaan tersebut cenderung melakukan kesalahan manajemen.

Landasan teori yang digunakan sebagai acuan dalam penelitian ini adalah teori keagenan dan teori sinyal. Teori keagenan menjelaskan hubungan antara *agent* dan *principal*, yang dimana pihak *principal* akan menggunakan hasil dari pengolahan informasi yang dilakukan pihak *agent* untuk pengambilan keputusan ekonomi. Namun, sering terjadinya ketidaksesuaian informasi antara *agent* dan *principal* yang biasa disebut dengan asimetri informasi. Asimetri informasi cenderung disebabkan oleh *audit report lag*, karena penyampaian laporan keuangan yang tidak tepat waktu akan mengurangi nilai atau manfaat dari laporan keuangan tersebut. Maka, untuk menghindari terjadinya asimetri informasi diperlukan ketepatan waktu dalam

penyampaian laporan keuangan, agar laporan keuangan yang telah diolah pihak *agent* dapat diberikan kepada pihak *principal* secara transparan.

Suatu perusahaan yang mengalami *audit report lag* atau terlambat mempublikasikan laporan keuangannya akan mendapat sinyal negatif dari para investor yang berpengaruh pada penurunan jumlah pemilik saham, karena mereka berpendapat bahwa perusahaan tersebut memiliki kinerja yang kurang baik. Hal tersebut berkaitan dengan teori sinyal, yang menjabarkan cara pemberian sinyal perusahaan kepada pihak yang bersangkutan mengenai informasi yang disediakan pada laporan keuangan. Maka, dapat disimpulkan bahwa *audit report lag* memiliki peran penting dalam teori keagenan dan teori sinyal.

Tingkat efektivitas yang diraih suatu operasional perusahaan merupakan penggambaran dari profitabilitas suatu perusahaan. Berbeda dengan penelitian terdahulu yang biasanya menggunakan proksi ROI (*return on investment*), penelitian ini memakai proksi ROA (*return on asset*) yaitu alat pengukur tingkat profitabilitas suatu perusahaan sebagai tingkat pengembalian aset. Karena profitabilitas sebagai kabar baik bagi suatu perusahaan dengan berbagai pihak terkait yang membuat perusahaan ingin segera memberitakan kabar baik ini, maka apabila perusahaan menimbulkan laba yang baik akan mengurangi *audit report lag*.

(Tannuka, 2018) dalam penelitiannya menjelaskan bahwa tingkat profitabilitas dapat mempengaruhi *audit report lag*. Penyajian informasi yang berisi kabar baik tidak akan ditunda oleh suatu perusahaan. Kabar baik

tersebut harus segera diberikan kepada investor dan pihak terkait, sehingga perusahaan yang menimbulkan laba dapat mengurangi terjadinya *audit report lag*. Berbeda dengan penelitian (Juanita & Satwiko, 2012) yang berpendapat bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*.

Menurut (DeAngelo, 1981), kualitas auditor dapat diartikan sebagai kemungkinan auditor untuk menemukan dan mengungkapkan salah saji material yang terdapat dalam laporan keuangan perusahaan klien. Dikarenakan seorang auditor diwajibkan untuk dapat menghasilkan tingkat kualitas pekerjaan yang tinggi, maka kemungkinan auditor untuk mengungkapkan salah saji material yang terdapat dalam laporan keuangan perusahaan klien tersebut bergantung pada independensi auditor. Kualitas auditor dapat diukur dengan mengamati jasa KAP yang dipakai untuk mengaudit laporan keuangan. KAP yang memiliki reputasi baik akan menghasilkan auditor yang lebih berkualitas, yang dalam hal ini dicerminkan melalui KAP Big Four. Auditor yang berkualitas dapat mendeteksi terjadinya manipulasi pada laporan keuangan, sehingga proses audit dapat diselesaikan dengan tepat waktu demi menjaga reputasinya. Berbeda dengan penelitian terdahulu yang biasanya menggunakan proksi variabel dummy, pada penelitian ini menggunakan proksi *earnings surprise benchmark* karena masih jarang digunakan di Indonesia.

(Jackson et al., 2008) menjelaskan bahwa kualitas pelaporan audit akan semakin meningkat dikarenakan semakin lama hubungan auditor dan klien yang diiringi dengan berkembangnya kompetensi auditor atas kinerja

klien. (S. G. P. Dewi & Yuyetta, 2014) dalam penelitiannya menjelaskan bahwa kualitas audit memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Namun, berbeda dengan penelitian (Susianto, 2017) yang menyatakan kualitas auditor tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*.

Suatu pendapat yang dipublikasikan auditor perihal kewajaran laporan keuangan perusahaan dalam segala masalah material, yang dilandaskan atas keteraturan pengerjaan laporan keuangan tersebut dengan pedoman akuntansi yang berlaku merupakan definisi dari opini audit. Kemungkinan terjadi *audit report lag* yang semakin lama apabila suatu perusahaan menerima pendapat wajar dengan pengecualian, karena prosedur pemberian audit akan mengaitkan kesepakatan dengan klien serta konsultasi dengan partner audit yang lebih senior. *Audit report lag* cenderung lebih pendek apabila suatu perusahaan menerima pendapat wajar tanpa pengecualian, karena laporan keuangan yang berisi *good news* tidak akan ditunda penerbitannya oleh suatu perusahaan. Penelitian terdahulu banyak menggunakan proksi metode interval, namun penelitian ini menggunakan proksi variabel dummy untuk mengukur pengaruh opini auditor terhadap *audit report lag*.

Opini auditor berpengaruh secara relevan terhadap *audit report lag* sesuai dengan hasil penelitian (Susianto, 2017). Namun, tidak selaras dengan penelitian yang dilakukan (Saemargani & Mustikawati, 2015), yang menjelaskan bahwa opini auditor tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit report lag*.

Pengaruh *audit report lag* terhadap ukuran perusahaan akan diuji pada penelitian ini. Sebuah ukuran yang menyatakan besar atau kecilnya suatu perusahaan, seperti rata-rata tingkat penjualan, total aset, dan total penjualan, merupakan definisi dari ukuran perusahaan (*firm size*). Manajemen perusahaan yang berskala besar dikontrol secara ketat oleh para pengelola permodalan dari pemerintah (investor) dengan lebih memberikan dorongan untuk mengurangi *audit report lag*. Maka, tak heran apabila penyampaian laporan keuangan lebih cepat pada perusahaan besar dibanding perusahaan kecil. Untuk mengukur pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*, penelitian terdahulu banyak menggunakan proksi logaritma natural total penjualan, namun penelitian ini menggunakan proksi logaritma natural total aset.

Seperti penelitian oleh (Rachmawati, 2008) yang menyatakan hasil yang mirip atas pernyataan tersebut, yaitu ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Saemargani & Mustikawati, 2015), yang menjelaskan bahwa ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit report lag*.

Indeks LQ-45 terdiri atas 45 emiten dengan likuiditas tinggi, yang disortir menggunakan sejumlah kriteria pemilihan. Lalu, sortir atas emiten-emiten tersebut juga memperhitungkan kapitalisasi pasar. Setiap 6 bulan sekali akan dilaksanakan pertukaran saham, yakni setiap awal bulan Februari dan Agustus. Peneliti memilih perusahaan LQ-45 karena perusahaan LQ-45

adalah perusahaan yang memiliki saham paling aktif untuk diperjualbelikan, yang dimana semestinya perusahaan LQ-45 menaati kebijakan dari BEI, yakni mempublikasikan laporan keuangan paling lama pada akhir bulan keempat selesai tanggal tutup buku. Peneliti memilih periode 2016-2019 karena termasuk data terbaru, sehingga peneliti berharap hasil penelitian ini relevan untuk mengetahui kondisi saat ini.

Dilansir dari (CNN Indonesia, 2019), peneliti INDEF, Rizal Taufikurahman mengingatkan bahwa investasi paruh pertama tahun 2020 ini belum menunjukkan sinyal pertumbuhan ekonomi yang membaik. Hal tersebut terlihat dari investasi pada kuartal II-2019 yang belum memberi kontribusi signifikan terhadap pertumbuhan ekonomi. Oleh sebab itu, setiap perusahaan wajib menghindari terjadinya *audit report lag* agar investor semakin percaya untuk menanamkan modalnya, yang dimana akan berujung pada peningkatan investasi serta target pertumbuhan ekonomi akan tercapai. Maka dari itu, peneliti tertarik untuk mengkaji masalah mengenai *audit report lag*. Dengan berbagai *research gap* yang ada dan terdapat inkonsistensi dari berbagai hasil penelitian terdahulu, peneliti termotivasi untuk mengkaji ulang agar mendapatkan hasil penelitian yang lebih baik dan dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian yang akan datang. Berdasarkan uraian diatas, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul: **“Pengaruh Profitabilitas, Kualitas Auditor, Opini Auditor, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan LQ-45 yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019”**.

1.2 Rumusan Masalah

Rumusan masalah pada penelitian ini yaitu:

1. Bagaimana profitabilitas mempengaruhi *audit report lag* pada perusahaan LQ-45 yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019?
2. Bagaimana kualitas auditor mempengaruhi *audit report lag* pada perusahaan LQ-45 yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019?
3. Bagaimana opini auditor mempengaruhi *audit report lag* pada perusahaan LQ-45 yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019?
4. Bagaimana ukuran perusahaan mempengaruhi *audit report lag* pada perusahaan LQ-45 yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019?
5. Bagaimana profitabilitas, kualitas auditor, opini auditor, dan ukuran perusahaan mempengaruhi *audit report lag* pada perusahaan LQ-45 yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun berbagai tujuan dari penelitian ini, yaitu:

1. Untuk menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag* pada perusahaan LQ-45 yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019.
2. Untuk menganalisis pengaruh kualitas auditor terhadap *audit report lag* pada perusahaan LQ-45 yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019.

3. Untuk menganalisis pengaruh opini auditor terhadap *audit report lag* pada perusahaan LQ-45 yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019.
4. Untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan LQ-45 yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019.
5. Untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, kualitas auditor, opini auditor, dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan LQ-45 yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019.

1.4 Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini bisa bermanfaat sebagai bahan acuan para dosen dan mahasiswa dalam mengembangkan wawasan dan ilmu pengetahuan mengenai *audit report lag*.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi auditor, dapat memaksimalkan kinerja auditor untuk mencegah terjadinya penundaan pelaporan keuangan karena telah mengetahui berbagai faktor penyebab adanya *audit report lag*.
- b. Bagi peneliti dan mahasiswa, akan mendapati pengalaman belajar bagi penulis dalam memperluas wawasan atas penelitian yang dikaji. Dan juga sebagai pelajaran untuk mengembangkan ilmu akuntansi yang dimiliki, yang berkaitan dengan bidang audit laporan keuangan,

khususnya tentang berbagai variabel yang menjadi faktor yang berpengaruh terhadap *audit report lag*.

- c. Bagi masyarakat umum dan bagi pembaca lain, bisa bermanfaat sebagai bahan acuan dan referensi untuk penelitian-penelitian di masa yang akan datang. Yang diharapkan dari hasil penelitian ini adalah dapat meningkatkan kepercayaan masyarakat kepada audit internal.

DAFTAR PUSTAKA

- Beatty, R. P. (1989). Auditor Reputation and the Pricing of Initial Public Offerings. *The Accounting Review*, 64(4), 693–709.
- Bursa Efek Indonesia. *Laporan Keuangan dan Tahunan*. <https://www.idx.co.id>.
- Carey, P., & Simnett, R. (2006). Audit Partner Tenure and Audit Quality. *The Accounting Review*, 81(3), 653–676.
- CNBC Indonesia. (2019a). *Amsyong! Bikin Rusak Investasi, 6 Saham LQ45 Ambles Lebih 30%*.
<https://www.cnbcindonesia.com/market/20191216150438-17-123445/amsyong-bikin-rusak-investasi-6-saham-lq45-ambles-lebih-30>
(Diakses pada hari Kamis, 9 Desember 2020 pukul 23:45 WIB).
- CNBC Indonesia. (2019b). *Minat Investor Asing Ke Indonesia Turun*.
<https://www.cnbcindonesia.com/news/20190730180916-8-88681/minat-investor-asing-ke-indonesia-turun> (Diakses pada hari Jumat, 9 Oktober 2020 pukul 12:34 WIB).
- CNN Indonesia. (2019). *Ekonom Ramal Target Pertumbuhan Ekonomi Meleset di 2020*. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190816184850-532-422102/ekonom-ramal-target-pertumbuhan-ekonomi-meleset-di-2020>
(Diakses pada hari Jumat, 9 Oktober 2020 pukul 15:43 WIB).
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Fees. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199.
- Dewi, I. G. A. R. P., & Wirakusuma, M. G. (2014). Fenomena Ketepatan Waktu Informasi Keuangan dan Faktor yang Mempengaruhi di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(1), 171–186.
- Dewi, S. G. P., & Yuyetta, E. N. A. (2014). Pengaruh Kualitas Audit dan Tenure Audit terhadap Audit Report Lag (ARL) dengan Spesialisasi Auditor Industri sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI tahun 2010-2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1–11.
- Dyer IV, J. C., & McHugh, A. J. (1975). The Timeliness of the Australian Annual Report: 1972-1977. *Journal of Accounting Research*, 13(2), 204–219.
- Enofe, A. O., Ediae, O. O., & Okunega, E. C. (2013). Audit delay and Audit Quality: The Nigerian experience. *Research Journal of Social Science & Management*, 3(4), 75–83.
- Ghozali, I. (2009). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*.

Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Givoly, D., & Palmon, D. (1982). Timeliness of Annual Earnings Announcements: Some Empirical Evidence. *The Accounting Review*, 57(3), 486–508.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2016). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Iskandar, M. J., & Trisnawati, E. (2010). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 12(3), 175–186.
- Jackson, A. B., Moldrich, M., & Roebuck, P. (2008). Mandatory audit firm rotation and audit quality. *Managerial Auditing Journal*, 23(5), 420–437.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Juanita, G., & Satwiko, R. (2012). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 14(1), 31–40.
- Karang, N. M. D. U., Yadnyana, I. K., & Ramantha, I. W. (2015). Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal pada Audit Delay. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 4(7), 473–488.
- Kartika, A. (2009). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta). *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 16(1), 1–17.
- Kartika, A. (2011). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Dinamika Keuangan Dan Perbankan*, 3(2), 152–171.
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: KEP-346/BL/2011 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik
- Knechel, W. R., & Payne, J. L. (2001). Additional Evidence on Audit Report Lag. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 20(1), 137–146.
- Kurniawan, A. I., & Laksito, H. (2015). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2010 - 2013). *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 1–13.

- Margaretta, S., & Soepriyanto, G. (2012). Penerapan IFRS dan Pengaruhnya terhadap Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan: Studi Empiris Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2008-2010. *Binus Business Review*, 3(2), 993–1009.
- Modugu, P. K., Eragbhe, E., & Ikhatua, O. J. (2012). Determinants of Audit Delay in Nigerian Companies: Empirical Evidence. *Research Journal of Finance and Accounting*, 3(6), 46–55.
- Ningsih, I. G. A. P. S., & Widhiyani, N. L. S. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Operasi, Solvabilitas dan Komite Audit pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 12(3), 481–495.
- Niresh, J. A., & Velnampy, T. (2014). Firm Size and Profitability: A Study of Listed Manufacturing Firms in Sri Lanka. *International Journal of Business and Management*, 9(4), 57–64.
- Novitasari, M. (2018). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay dan Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi & Ekonomi FE Universitas PGRI*, 3(1), 63–79.
- Petronila, T. A. (2007). Analisis Skala Perusahaan, Opini Audit, dan Umur Perusahaan atas Audit Delay. *Jurnal Akuntabilitas*, 6(2), 129–141.
- Pourali, M. R., Jozi, M., Rostami, K. H., Taherpour, G. R., & Niazi, F. (2013). Investigation of Effective Factors in Audit Delay: Evidence from Tehran Stock Exchange (TSE). *Research Journal of Applied Sciences, Engineering and Technology*, 5(2), 405–410.
- Putra, A. B. S., & Sukirman. (2014). Opini Auditor, Laba atau Rugi Tahun Berjalan, Auditor Switching dalam Memprediksi Audit Delay. *Accounting Analysis Journal*, 3(2), 187–193.
- Rachmawati, S. (2008). Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay dan Timeliness. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(1), 1–10.
- Ramadhan, G. S., Majidah, & Budiono, E. (2018). Analisis Determinan Audit Report Lag. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 10(1), 22–27.
- Saemargani, F. I., & Mustikawati, R. I. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Auditor terhadap Audit Delay. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 4(2), 1–15.
- Santoso, S. (2015). *Menguasai Statistik Multivariat*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.

- Sari, H. K., & Priyadi, M. P. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2010-2014. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(6), 1–17.
- Subekti, I. (2005). Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Delay di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 6(1), 47–54.
- Subekti, I., & Widiyanti, N. W. (2004). Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Delay di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi VII Denpasar, Bali*, 991 – 1002.
- Susianto, S. N. (2017). Pengaruh Penerapan Wajib IFRS, Jenis Industri, Rugi, Anak Perusahaan, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Ukuran Komite Audit terhadap Audit Report Lag (ARL) (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2009 -2013). *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 152–178.
- Tannuka, S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Properti, Real Estate, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015). *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 2(2), 354–368.
- Utami, W. (2006). Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta. *Bulletin Penelitian*, 9(1), 19–31.
- Venny, M. G., & Ubaidillah. (2008). Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur (Studi Kasus BAPEPAM tahun 2005). *Akuntabilitas: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 2(2), 126–140.
- Wibowo, A., & Rossieta, H. (2009). Faktor-faktor Determinasi Kualitas Audit – Suatu Studi dengan Pendekatan Earnings Surprise Benchmark. *Simposium Nasional Akuntansi*, 12, 1–34.
- Widhiasari, N. M. S., & Budiarta, I. K. (2016). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Pergantian Auditor terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), 200–227.