PENGARUH AUDITOR SWITCHING, JENIS INDUSTRI, OWNERSHIP CONCENTRATION DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG PERIODE 2016-2020



Skripsi Oleh:

TASIA VERONICA

01031181823028

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTRIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI UNIVERSITAS SRIWIJAYA FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH AUDITOR SWITCHING, JENIS INDUSTRI, OWNERSHIP CONCENTRATION DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG PERIODE 2016-2020

Disusun oleh:

Nama

: Tasia Veronica

NIM

: 01031181823028

Fakultas

: Ekonomi

Jurusan

: Akuntansi

Bidang Kajian

: Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 13 Juni 2022

Ketua

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP 196707011992032003

Tanggal Persetujuan

Tanggal

: 10 JUNI 2022

Anggota

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP 198207032014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUII AUDITOR SIVITCHING, JENIS INDUSTRI, OWNERSHIF CONCENTRATION DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG PERIODE 2016-2020

Disusun Olch:

Nama

: Tasia Veronica

NIM

: 01031181823028

Fakultas

: Ekonomi

Jurusan

: Akuntansi

Bidang Kajian

: Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 21 Juli 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

> Panitia Ujian Komprehensif Indralaya,16 Agustus 2022

Kelua.

Anggota,

Anggota,

NTP 196707011992032003

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA NTP 198207032014042001

Dr. Hasni Yusrinnti, S.E., M.A.A.C., Ak

Mengetahui,

ctua Justan Akuntansi

FAXULTAS EKONOMI UNSRI

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

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Tasia Veronica

NIM : 01031181823028

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

PENGARUH AUDITOR SWITCHING, JENIS INDUSTRI, OWNERSHIP CONCENTRATION DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG PERIODE 2016-2020

Pembimbing:

Ketua : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA

Anggota : Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA

Adalah benar hasil karya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyaataan ini saya buat sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 16 Agustus 2022 Pembuat Pernyataan,



Tasia Veronica

NIM. 01031181823028

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

"Manusia boleh membuat rencana, tapi Allah yang memberi keputusan"

(Amsal 16:1)

"Kebahagiaan kita tergantung pada kita sendiri"

(Aristoteles)

"Semua orang memiliki *timeline*-nya masing-masing, sehingga tidak perlu terpacu pada seseorang. Kita adalah karakter utama dalam cerita kita, maka kita dapat menentukan alur cerita kita. Berdoalah kepada Bapa agar kita diberikan kekuatan untuk menghadapi setiap rencana-Nya"

(Penulis)

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Allah Bapa
- Orang tua
- Saudara
- Sahabat
- Teman
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan

karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini dengan

judul "Pengaruh Auditor Switching, Jenis Industri, Ownership Concentration dan

Financial Distress Terhadap Audit Report Lag Periode 2016-2020". Skripsi berikut

ditulis untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana

Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi berikut membahas terkait bagaimana pengaruh auditor switching,

jenis industri, ownership concentration dan financial distress terhadap audit report

lag. Data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari

website Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Skripsi berikut jauh dari kata

sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati untuk menerima masukan

dan saran terkait penelitian dari pembaca sehingga Skripsi ini menjadi lebih baik

dan bermanfaat.

Indralaya, 16 Mei 2022

Penulis.

Tasia Veronica

NIM. 01031181823028

v

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penyusunan dan penelitian skripsi ini terdapat banyak hambatan dan kendala yang dihadapi oleh penulits. Kendala dan hambatan tersebut dapat diatasi dengan bantuan, dukungan serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh kaena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasihnya kepada:

- 1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya
- Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., ME selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
- Bapak Dr. Azwardi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
- 4. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
- Bapak Drs. H. Dian Eka, S.E., MM selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
- 6. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
- 7. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
- 8. Bapak Abukosim, S.E., MM., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan
- Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Umi Kalsum, S.E.,
 M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih Ibu karena telah meluangkan waktu, memiliki kesabaran yang luar biasa serta

- memberikan berbagai kritik saran, motivasi, doa serta ilmu sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini
- Seluruh Dosen penguji yang telah memberikan kritik dan saran untuk menyempurnakan Skripsi ini
- 11. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan dan wawasan yang luas kepada penulis selama masa perkuliahan
- 12. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama masa perkuliahan penulis
- 13. Diri saya sendiri yang telah bertahan sampai dengan saat penyelesaian penyusunan Skripsi ini karena dari pada saat lulus seleksi untuk menempuh perkuliahan di sini, disanalah terdapat tujuan untuk diri saya
- 14. Kedua orang dan saudara-saudaraku yang telah memberikan bantuannya baik berupa dukungan, materi maupun non-materi serta doa-doa yang selalu dipanjatkan sehingga dapat diselesaikannya Skripsi ini
- Pasanganku yang memberikan dukungan selama masa Skripsi ini kepada penulis
- 16. BK (Thearita, Fenny, dan Feliana) yang telah menemani dan memberikan semangat sejak masa kecil sampai dengan saat ini kepada penulis
- 17. ELS (Sintya, Thearita, Vilencia, Tasya, dan Vivin) yang menemani sejak masa SMA sampai dengan saat ini yang telah memberikan warna kepada hidup penulis
- 18. No Cawa (Vita, Syarah, Sinta, Indah, Nadia, Yori, dan Laras) yang menjadi

teman dan bersama-sama menemai masa-masa perkuliahan di kampus

Indralaya

19. Teman-teman (Ricardo, Nicole, Oxsan) yang telah menjadi tempat keluh kesah

kendala perskripsian

20. Teman-Teman jurusan Akuntansi angkatan 2018, yang telah menjadi teman

seperjuangan selama masa kuliah

21. Semua pihak yang memberikan bantuan dan dukungan baik secara langsung

maupun tidak langsung dalam prose penyusunan dan penelitian Skripsi ini

yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu

Semoga Bapa membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada

penulis dalam proses penyelesaian Skripsi ini.

Indralaya, 16 Agustus 2022

Penulis,

Tasia Veronica

NIM. 01031181823028

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama

: Tasia Veronica

NIM

: 01031181823028

Jurusan

: Akuntansi

Mata Kuliah

: Pengauditan

Judul Skripsi

: Pengaruh Auditor Switching, Jenis Industri, Ownership Concentration

Dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag Periode 2016-2020

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

Indralaya,16 Agustus 2022

Ketua

Anggota

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 196707011992032003 Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 198207032014042001

Mengetahui, Ketua Jurusan Akuntansi

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

ABSTRAK

PENGARUH AUDITOR SWITCHING, JENIS INDUSTRI, OWNERSHIP CONCENTRATION, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG PERIODE 2016-2020

Olch : Tasia Veronica Saftiana, S.E., M.Si., Ak

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA

Tujuan penelitian ini merupakan untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh pengaruh auditor switching, jenis industri, ownership concentration dan financial distress terhadap audit report lag. Jenis data yang digunakan pada penelitian adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan. Populasi yang digunakan adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020 dengan jumlah 783 perusahaan. Metode pengambilan data yang digunakan adalah metode purposive sampling dengan total sampel sejumlah 53 perusahaan. Penelitian berikut menggunakan analisis regresi linier berganda dengan penggunaan program SPSS versi 24.0. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa auditor switching dan financial distress memberikan pengaruh positif kepada audit report lag, sedangkan jenis industri dan ownership concentration tidak memberikan pengaruh kepada audit report lag.

Kata Kunci: Audit Report Lag, Auditor Switching, Jenis Industri, Ownership Concentration dan Financial Distress.

Ketua.

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 196707011992032003

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 198207032014042001

Mengetahui, Ketua Jurusan Akuntansi,

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

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF AUDITOR SWITCHING, TYPE OF INDUSTRY, OWNERSHIP CONCENTRATION AND FINANCIAL DISTRESS TO AUDIT REPORT LAG PERIODE 2016-2020

By:
Tasia Veronica
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA

The purpose of this study is to empirically examine and analyze the influence of auditor switching, type of industry, ownership concentration and financial distress on audits report lags. The type of data used in this study is secondary data in the form of the company's annual report. The population used is all companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2016-2020 period with a total of 783 companies. The data collection method used is purposive sampling method with a total sample of 53 companies. The following research uses multiple linear regression analysis with the use of SPSS version 24.0 program. The results of the study indicate that auditor switching and financial distress have a positive influence towards audit report lag, while industry type and ownership concentration have no influence towards audit report lag.

Keywords: Audit Report Lag, Auditor Switching, Type of Industry, Ownership Comcemtration, and Financial Distress.

Chariman,

<u>Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA</u> NIP 196707011992032003 Member.

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 198207032014042001

Acknowledge by, Head of Accounting Departement

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

RIWAYAT HIDUP

DATA DIRI

Nama : Tasia Veronica Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir: Palembang, 13 Mei 2000

Agama : Katolik

Alamat : Jalan Letnan Jaimas No. 118C Alamat Email : tasiaveronica2000@gmail.com

Pendidikan Formal

2004-2006 : TK Nusa Indah

2006-2012 : SD Hosanna Palembang 2012-2015 : SMP Xaverius 6 Palembang 2015-2018 : SMA Xaverius 3 Palembang

2018-2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal

Kursus Mata Pelajar Efi periode 2009-2012

Kursus Bahasa Inggris periode 2010

Kursus Mata Pelajar Appel periode 2012-2015

Kursus MIPS Minerva periode 2015-2018

Kursus Akuntansi Akunting Project periode 2021

Pengalaman Organisasi

Anggota OSIS SMP Xaverius 6 Palembang periode 2012-2013

Anggota Inti OSIS SMP Xaverius 6 Palembang periode 2013-2014

Anggota OSIS SMA Xaverius 3 Palembang periode 2015-2016

Anggota Koperasi Xaverius 3 Palembang periode 2015-2016

Badan Pengawas Koperasi Xaverius 3 Palembang periode 2016-2017

Anggota Pramuka Penegak Bantara periode 2016-2017

Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) Divisi *Sriwijaya Accounting Society* (SAS) periode 2019-2020

Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) Divisi *Sriwijaya Accounting Society* (SAS) periode 2020-2021

DAFTAR ISI

	PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	
LEMBAR	PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
	ERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	
MOTTO D	OAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PE	NGANTAR	V
UCAPAN	TERIMA KASIH	Vi
SURAT PI	ERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK	7 X	X
ABSTRAC'	T	xi
RIWAYA	Г HIDUP	. xii
	ISI	
	TABEL	
DAFTAR	GAMBAR	XVi
	JLUAN	
	Latar Belakang	
	Rumusan Masalah	
	Tujuan Penelitian.	
	Manfaat Penelitian	
	1. Manfaat Teoritis	
	2. Manfaat Praktis	
BAR II	2. Manager Francis	
	N PUSTAKA	
	Landasan Teori	
	2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	
	2.1.2. Audit Report Lag	
	2.1.3. Auditor Switching	
	2.1.4. Jenis Industri	
	2.1.5. Ownership Concentration	
	2.1.6. Financial Distress	
2.2	Penelitian Terdahulu	
2.3.	Pengembangan Hipotesis	
2.3.	2.3.1. Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	
	2.3.2. Pengaruh Jenis Industri Terhadap Audit Report Lag	
	2.3.3. Pengaruh Ownership Concentration Terhadap Audit Report	. 51
	Lag	38
	2.3.4. Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Report Lag	
2.4.	Kerangka Pemikiran	
	Kerangka i emikitan	
	PENELITIAN	
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian	
3.1.	Rancangan Penelitian	
3.2.	Jenis dan Sumber Pengumpulan Data	
3.3. 3.4.	y	
J. 4 .	Populasi dan Sampel	44

	3.5. Teknik Pengumpulan Data	45
3.6.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	47
	2.6.1 Variabel Dependen	
	2.6.2 Variabel Independen	48
3.7.	Teknik Analisis Data	50
	3.7.1. Uji Statistik Deskriptif	51
	3.7.2. Uji Asumsi Klasik	
	3.7.3. Uji Hipotesis	54
HASIL DA	AN PEMBAHASAN	56
4.1.	Hasil Penelitian	56
	4.1.1. Gambaran Umum Penelitian	56
	4.1.2. Statistik Deskriptif	69
	4.1.3. Uji Asumsi Klasik	71
	4.1.4. Uji Hipotesis	75
4.2.	Pembahasan Hipotesis	81
BAB V		96
KESIMPU	LAN DAN SARAN	96
5.1.	Kesimpulan	96
5.2.	Keterbatasan	98
5.3.	Saran	99
DAFTAR	PUSTAKA	100

DAFTAR TABEL

Keterangan		Halaman
Tabel 2.1.	Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1.	Data Sampel Perusahaan	46
Tabel 3.2.	Indikator Pengukuran Variabel	50
Tabel 4.1.	Perusahaan yang Terpilih Menjadi Sampel	57
Tabel 4.2.	Variabel Audit Report Lag	59
Tabel 4.3.	Variabel Auditor Switching	61
Tabel 4.4.	Variabel Jenis Industri	63
Tabel 4.5.	Variabel Ownership Concentration	65
	Variabel Financial Distress	
Tabel 4.7.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	69
Tabel 4.8.	Hasil Uji Frekuensi Auditor Switching	70
Tabel 4.9.	Hasil Uji Frekuensi Jenis Industri	71
Tabel 4.10.	Hasil Uji Normalitas	72
Tabel 4.11.	Hasil Uji Multikolonieritas	73
Tabel 4.12.	Hasil Uji Glejser	74
Tabel 4.13.	Hasil Uji Autokorelasi	75
Tabel 4.14.	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	76
Tabel 4.15.	Hasil UJi Koefisien Determinasi (R2)	78
	Uji Signifikansi t	

DAFTAR GAMBAR

Keterangan	Halaman
Gambar 1_Kerangka Pemikiran	42

BABI

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan hasil akhir dari keseluruhan proses akuntansi di sebuah perusahaan. Sebuah laporan keuangan memiliki peranan penting dalam proses pengukuran dan penilaian dari kinerja perusahaan serta bermanfaat untuk proses pengambilan keputusan. Laporan keuangan yang dihasilkan oleh suatu perusahaan pun memiliki empat karakteristik kualitatif yang harus dipenuhi. Karakteristik kualitatif dari suatu laporan keuangan meliputi informasi yang dapat dipahami, sebanding, relevan dan dapat diandalkan serta bermanfaat bagi penggunanya. Guna memenuhi karakteristik kualitatif tersebut maka salah satu yang harus diperhatikan adalah ketepatan waktu dari penyajian laporan keuangan. Hal tersebut dikarenakan relevansi dan keandalan dari suatu laporan keuangan berbanding lurus dengan ketepatan waktu penyajian laporan keuangan (Gaol & Sitohang, 2020).

Pihak manajemen memiliki kewajiban untuk menyajikan laporan keuangan yang menggambarkan keadaan faktual atau sesungguhnya dari suatu perusahaan kepada para *stakeholder*. Gambaran kinerja perusahaan yang digambarkan dari laporan keuangan akan mempengaruhi hubungan antara pihak manajemen dan pihak *stakeholder* lewat keputusan yang akan dibuat. Hubungan yang terjadi antara pihak manajemen dan para *stakeholder* tersebut dijelaskan dalam sebuah teori yaitu

Teori Agensi (*Agency Theory*). Teori ini menyatakan bahwa terdapat hubungan antara pihak agen (manajemen) dengan prinsipal (*stakeholder*) dimana pihak prinsipal memberikan wewenang atau kekuasaan terkait operasional perusahaan kepada pihak agen. Namun, pada kenyataanya perbedaan kepentingan yang dimiliki oleh pihak agen dan prinsipal menyebabkan timbulnya konflik yaitu asimetris informasi. Oleh karena itu, pihak prinsipal membutuhkan penengah dan pemonitor untuk meminimalisir konflik, yaitu seorang auditor yang independen.

Seorang auditor yang independen yang diberikan tugas sebagai penengah dan pemonitor memiliki wewenang atau kewajiban untuk melakukan audit dari laporan keuangan suatu perusahaan. Auditor harus memastikan bahwa pihak agen atau manajemen menyajikan laporan keuagan secara wajar kepada pihak *stakeholder* melalui kegiatan auditnya. Namun, kegiatan audit sendiri membutuhkan waktu yang tidak sedikit sehingga sering terjadinya penundaan terhadap penyampaian atau pempublikasian laporan keuangan tersebut. Keterlambatan penyampaian laporan keuangan menyebabkan nilai informasi dari laporan keuangan tersebut berkurang serta dapat menyebabkan asimetris informasi antara pihak agen dan pihak prinsipal. Oleh karena itu, seorang auditor independen memiliki peranan penting dalam hubungan antara pihak agen dan pihak prinsipal.

Ketepatan waktu dari penyampaian laporan keuangan suatu perusahaan sangat penting bagi penggunanya atau pihak-pihak yang berkepentingan. Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan akan mempengaruhi keputusan para pihak berkepentingan, khususnya pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Marina et al., 2021). Perusahaan terbuka (*go public*) yang terdaftar di

BEI berkewajiban untuk melaporkan serta mempublikasikan laporan keuangan perusahaan beserta laporan auditornya sesuai dengan peraturan yang berlaku sebagai bentuk tanggung jawab manajemen kepada investor.

Pada kenyataannya, sering kali dijumpai masalah terkait dengan panjangnya jangka waktu dalam penyampaian laporan keuangan yang telah diaudit di suatu perusahaan, khususnya pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Keterlambatan penyampaian laporan tahunan yang merupakan lamanya hari penyelesaian tugas audit oleh auditor lebih dikenal dengan *audit report lag*. Menurut Trisyanto (2019), *audit report lag* merupakan jangka waktu penyelesaian audit dari tanggal tutup buku perusahaan sampai dengan tanggal diterbitkannya laporan keuangan audit. Namun, dalam penelitian ini *audit report lag* akan diartikan sebagai jangka waktu sejak batas waktu penyampaian laporan keuangan auditan yaitu 31 Maret sampai dengan ditandatanganinya laporan keuangan auditan. Fenomena *audit report lag* merupakan suatu tantangan tersendiri bagi perusahaan karena semakin panjang waktu yang dibutuhkan untuk mempublikasikan laporan keuangannya maka semakin berkurang pula informasi yang terkandung dalam laporan keuangan tersebut.

Fenomena keterlambatan pelaporan keuangan audit merupakan fenomena yang terus dihadapi oleh perusahaan hingga saat ini, khususnya perusahaan terbuka yang berkewajiban untuk mempublikasian laporannya. Fakta dilapangan yang didasarkan data dari www.idx.co.id menunjukkan bahwa masih banyak perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia mengalami *audit report lag* atau keterlambatan dalam mempublikasikan laporan keuangannya. Berdasarkan data

bersumber dari Pengumuman Penyampain Laporan Keuangan Auditan yang diakses melalui www.idx.co.id, maka dapat disimpulkan sebagai berikut.

- diungkapkan bahwa 17 perusahaan belum memenuhi kewajibannya untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan per tanggal 31 Desember 2016 sampai dengan tanggal 29 Juni 2017
- diungkapkan bahwa 20 perusahaan belum memenuhi kewajibannya untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan per tanggal 31 Desember 2017 sampai dengan tanggal 30 Mei 2018
- diungkapkan bahwa 10 perusahaan belum memenuhi kewajibannya untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan per tanggal 31 Desember 2018 sampai dengan tanggal 29 Juni 2019
- diungkapkan bahwa 42 perusahaan belum memenuhi kewajibannya untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan per tanggal 31 Desember 2019 sampai dengan tanggal 30 Juni 2020
- diungkapkan bahwa 88 perusahaan dan 8 efek belum memenuhi kewajibannya untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan per tanggal 31 Desember 2020 sampai dengan tanggal 31 Mei 2021

Audit report lag dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor, baik faktor internal maupun faktor eksternal perusahaan. Beberapa faktor internal seperti profitabilitas, solvabilitas dan kompeksitas operasi perusahaan, sedangkan faktor eksternal dapat disebabkan oleh ukuran KAP, reputasi KAP maupun opini dari auditor. Penelitian sebelumnya telah menunjukkan bahwa terdapat kekonsistenan hasil penelitian antar peneliti. Namun, tidak dapat dipungkiri bahwa terdapat hasil penelitian yang

berbeda antar peniliti. Oleh karena itu, penelitian ini dilakukan setelah ditemukannya reseach gap dibeberapa faktor. Penelitian ini berfokus kepada keempat variabel independen yaitu auditor switching, jenis industri, ownership concentration dan financial distress. Dari hasil tinjauan literatur ditemukan bahwa ketiga variabel tersebut memberikan pengaruh kepada audit report lag tetapi terdapat perbedaan dalam arah pengaruh tersebut yaitu positif atau negatif.

Fatimah & Wiratmaja (2018) mengungkapkan *auditor switching* (pergantian auditor) merupakan pergantian auditor lama dengan auditor baru karena putusnya hubungan dengan auditor lama. Guna menjaga indepedensi dari auditor agar tetap dapat bersikap objektif terhadap hasil audit maka dilakukan pergantian auditor. Namun pergantian dari auditor lama ke auditor baru membutuhkan waktu yang cukup banyak karena auditor baru harus memahami dan mengenali usaha serta sistem yang digunakan dalam perusahaan barunya terlebih dahulu sebelum dapat merencanakan pengauditan yang akan dilakukan.

Beberapa peneliti terdahulu telah meneliti terkait variabel *auditor switching* ini, tetapi tetap terjadi adanya perbedaan hasil penelitian. Penelitian Lisa et al. (2020), menunjukkan bahwa *auditor switching* secara signifikan berpengaruh positif terhadap keterlambatan penyampaian laporan keuangan hasil auditan. Hasil penelitian tersebut juga didukung oleh penelitian Putra & Majidah (2016) yang menyatakan bahwa *auditor switching* secara signifikan berpengaruh positif terhadap keterlambatan penyampaian laporan keuangan hasil auditan. Hal tersebut mengindikasikan bahwa jika perusahaan atau emiten mengganti auditornya maka akan terjadi perpanjangan *audit report lag* karena auditor baru membutuhkan waktu

yang cukup lama untuk mulai mengenali karakteristik bisnis klien dan sistem di dalam perusahaan tersebut sebelum melakukan proses audit. Tetapi hasil penelitian tersebut tidak sejalan dengan penelitian Wiryakriyana & Widhiyani (2017) yang menyatakan bahwa *auditor switching* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap keterlambatan penyampaian laporan auditan. Hal ini dikarenakan perusahaan dapat melakukan hubungan bersama auditor baru sebelum mengganti auditor lamanya sehingga auditor baru dapat mengatur waktu mereka untuk membuat perencaanan audit di perusahaan yang akan diauditnya.

Jenis industri dari perusahaan menjadi faktor kedua yang mempengaruhi audit report lag. Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dapat dibedakan berdasarkan sektor perusahaanya maupun jenis industrinya. Jenis industri dari perusahaan akan dikelompokkan menjadi dua kelompok besar yaitu sektor financial dan sektor non-financial. Banyak perbedaan karakteristik yang mendasari kedua sektor tersebut sehingga waktu penyelesaian audit pun berbeda. Misalnya dalam bentuk aset yang dimiliki, dimana perusahaan sektor financial mempunyai aset moneter yang lebih mudah untuk diukur dibandingkan perusahaan non financial yang memiliki aset fisik. Bahkan dalam hal persediaan, perusahaan non financial memiliki sistem persediaan yang lebih kompleks sehingga seringnya terjadi salah saji yang menyebabkan kegiatan audit mencakup lebih luas dari pada perusahaan financial (Purnami et al., 2019). Oleh karena itu, perusahaan non financial cenderung untuk memperpanjang masa audit report lag. Pernyataan tersebut pun didukung oleh penelitian Hidayati & Hermanto, (2019) dan Hakim & Sagiyanti, (2018) dimana jenis industri perusahaan berpengaruh positif terhadap

audit report lag. Namun, tidak sejalan dengan penelitian Mutia Triyaningtyas, (2019) yang menyatakan auditor tetap akan menjalankan tugasnya dengan tepat waktu walaupun berasal dari perusahaan non financial.

Ownership concentration akan menjadi faktor ketiga yang menyebabkan audit report lag. Ownership concentration cenderung akan menghasilkan pengungkapan laporan keuangan yang lebih buruk dibandingkan dengan perusahaan yang memiliki persebaran saham yang tidak terkonsentrasi pada beberapa pemegang saham utama saja (Hassan, 2016). Hal tersebut disebabkan pemegang saham utama atau mayoritas memiliki kemampuan untuk memperoleh informasi internal perusahaan tersebut sehingga informasi tersebut hanya digunakan untuk kepentingan pribadi tanpa mempertimbangkan laporan keuangan yang akan dihasilkan nantinya. Disebabkan oleh rendahnya kualitas laporan keuangan yang dihasilkan maka hal tersebut akan berdampak pada terjadinya audit report lag. Auditor membutuhkan waktu yang lebih lama untuk menyelesaikan pekerjaannya karena harus mengoreksi laporan keuangan berkualitas rendah tersebut. Pernyataan tersebut didukung oleh penelitian Sambuaga & Santoso, (2020) dan Halim, (2018) yang menyatakan bahwa ownership concentration berpengaruh positif terhadap audit report lag. Namun pernyataan tersebut tidak sesuai dengan penelitian Yusnia & Kanti, (2021), Ebrati et al., (2022) dan Basuony et al., (2016) yang menyatakan bahwa ownership concentration berperngaruh negatif terhadap audit report lag. Hal tersebut disebabkan karena para pemegang saham utama mendesak pihak manajemen untuk menyampaikan laporan keuangannya tepat waktu.

Faktor keempat yang dapat mempengaruhi audit report lag merupakan financial distress. Keadaan atau tahap penurunan dari kondisi keuangan sebuah emiten atau perusahaan, sebelum terjadinya kebangkrutan dikenal dengan financial distress. Kesulitan keuangan yang menyebabkan suatu perusahaan tidak dapat memenuhi kewajiban finansial dapat mempengaruhi audit report lag. Hal tersebut dikarenakan financial distress dapat meningkatkan risiko audit sehingga auditor membutuhkan lebih banyak waktu untuk melakukan auditnya, khususnya saat tahap perencanaan audit. Penelitian Ekaputri & Apriwenni, (2019) mengungkapkan bahwa terdapat pengaruh yang positif signifikan oleh financial distress terhadap audit report lag. Hasil penelitian tersebut juga sejalan dengan penelitian Saputri et al., (2021) yang menyatakan bahwa financial distress mempengaruhi secara positif secara signifikan terhadap *audit report lag*. Hal tersebut dikarenakan perusahaan yang sedang mengalami financial distress memiliki risiko audit yang tinggi sehingga auditor memerlukan waktu yang lama untuk menijau kembali akun-akun dalam laporan keuangan dan meningkatkan reabilitasnya dengan memperoleh lebih banyak bukti. Perusahaan tersebut juga akan memperlambat publikasi laporan keuangannya agar para pihak eksternal tidak memberikan sinyal badnews terhadap perusahaan tersebut. Namun, hasil penelitian tersebut tidak sesuai dengan penelitian Himawan & Venda (2020) dan Khamisah et al. (2021) yang menyatakan bahwa financial distress mempengaruhi secara negatif signifikan terhadap audit report lag. Berpengaruh negatif signifikan berarti terdapat kemungkinan bahwa walaupun perusahaan mengalami financial distress tetapi tidak akan memperpanjang audit report lag.

Dalam penelitian ini, tahun periode penelitian dan sampel yang akan digunakan berbeda dari penelitian sebelumnya. Penelitian ini merupakan pengembangan penelitian dari Gaol & Sitohang, (2020). Periode yang digunakan adalah dari tahun 2016 sampai dengan tahun 2020. Dimana periode tahun tersebut meneruskan periode penelitian dari penelitian sebelumnya. Panjangnya periode penelitian dimaksudkan untuk meningkatkan konsistensi dan relevansi dari penelitian.

Penelitian pun menggunakan data seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Variabel independen yang dipilih pun didasarkan kepada perbedaan hasil penelitian sebelumnya atau research gap yang timbul antar peneliti terdahulu yaitu auditor switching, jenis industri, ownership concentration dan financial distress. Perbedaan tersebut memunculkan ketertarikan tersendiri untuk meneliti lebih dalam bagaimanakah variabel tersebut sebenarnya berpengaruh terhadap keterlambatan publikasi laporan keuangan audit terutama pada perusahaan yang terdaftar di BEI. Hingga saat ini penelitian pada seluruh perusahaan masih minim karena penelitian sebelumnya lebih banyak terpaku kepada salah satu sektor perusahaan saja. Pemilihan seluruh perusahaan pun dikarenakan peneliti ingin meneliti secara lebih luas faktor yang menyebabkan audit report lag di berbagai sektor perusahaan. Terkhususnya pada variabel tambahan yaitu financial distress, variabel tersebut sangat sesuai dengan keadaan yang dihadapi oleh seluruh perusahaan diseluruh dunia saat masa penelitian ini yang disebabkan oleh pandemi CoronaVirus Disease 2019 (COVID-19).

Uraian di atas melatarbelakangi penelitian tentang audit report lag yang telah menarik perhatian peneliti, maka peneliti melakukan penelitian dengan judul "Pengaruh Auditor Switching, Jenis Industri, Ownership Concentration dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag Periode 2016-2020".

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian pada latar belakang diatas, maka dirumuskan permasalahan penelitian sebagai berikut :

- 1. Apakah *auditor switching* memberikan pengaruh positif terhadap *audit report lag*?
- 2. Apakah jenis industri memberikan pengaruh positif terhadap *audit* report lag?
- 3. Apakah *ownership concentration* memberikan pengaruh positif terhadap *audit report lag* ?
- 4. Apakah *financial distress* memberikan pengaruh positif terhadap *audit* report lag?

1.3. Tujuan Penelitian

Fenomena yang tergambar lewat latar belakang melatarbelakangi penulis untuk melakukan penelitian ini. Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka berikut merupakan tujuan penelitian yang ingin dicapai oleh penulis.

- 1. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *auditor switching* terhadap *audit report lag*.
- 2. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh jenis industri terhadap *audit*

report lag.

- 3. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *ownership concentration* terhadap *audit report lag*.
- 4. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *financial distress* terhadap audit report lag.

1.4. Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai sumber informasi untuk menambah pengetahuan dan memperluas wawasan terkait fenomena yang sampai saat ini terjadi di dunia ekonomi dan bisnis, khususnya pada fenomena *audit report lag*. Selain itu, penelitian ini juga diharapkan dapat memberikan pengetahuan mengenai pengaruh auditor switching, umur perusahaan dan *financial distress* terhadap *audit report lag*.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Auditor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat membantu para auditor untuk memaksimalkan pekerjaannya dalam menyelesaikan laporan audit tepat waktu. Auditor diharapkan dapat meminimalisir faktor yang menyebabkan terjadinya *audit report lag*.

b. Bagi Emiten

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengetahuan mengenai faktor-faktor yang dapat menyebabkan *audit report lag* di

perusahaanya sehingga perusahaan tersebut dapat meminimalisir faktor tersebut. Dengan dilakukannya peminimalisiran faktor tersebut maka diharapkan perusahaan tersebut dapat menghasilkan laporan keuangan yang memiliki kualitas informasi yang tinggi.

c. Bagi Peneliti dan Mahasiswa

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengetahuan dan wawasan mengenai *audit report lag* yang menjadi salah satu materi penting yang harus dipelajari oleh mahasiswa yang juga akan menjadi calon peneliti. Penelitian ini juga diharapkan dapat menjadi salah satu bahan acuan untuk peneliti berikutnya.

d. Bagi Masyarakat Luas

Bagi masyarakat awam yang menggunakan laporan keuangan untuk keperluan bisnisnya, diharapkan bahwa penelitian ini memberikan gambaran mengenai *audit report lag* yang dapat dialami oleh suatu perusahaan. Penelitian ini memberikan gambaran mengenai faktor yang mempengaruhi *audit report lag* yang juga akan berpengaruh terhadap nilai atau dari laporan keuangan suatu perusahaan.

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. http://www.emeraldinsight.com. Diakses pada tanggal 11 Agustus 2021.
- Artana, I. K. P., Indraswarawati, S. A. P. A., & Putra, C. G. B. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Delay* Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 S/D 2018 (Studi Kasus Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi). *Hita Akuntansi Dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*, *April*, 699–730. https://ejournal.unhi.ac.id . Diakses pada tanggal 10 Agustus 2021.
- Azzuhri, H., Kamaliah, & M.Rasuli. (2019). Pengaruh *Audit Tenure*, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Kualitas Dan Opini Audit Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Spesialisasi Industri Auditor Eksternal Sebagai Variabel Moderasi. *Pekbis Jurnal*, *11*(2), 124–136. https://pekbis.ejournal.unri.ac.id. Diakses pada tanggal 14 Agustus 2021.
- Bahri, S., Hasan, K., & Carvalho, B. De. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Delay*. *Jurnal ULTIMA Accounting*, *9*(2), 33–49. https://ejournals.umn.ac.id. Diakses pada tanggal 20 Oktober 2021.
- Basuony, M. A. K., Mohamed, E. K. A., Hussain, M. M., & Marie, O. K. (2016). Board Characteristics, Ownership Structure And Audit Report Lag In The Middle East. *International Journal Of Corporate Governance*, 7(2), 180. https://www.inderscience.com. Diakses pada tanggal 7 Maret 2022.
- Butarbutar, R. S. K., & Hadiprajitno, P. B. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015). *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 1–12. https://ejournal3.undip.ac.id. Diakses pada tanggal 23 Maret 2022.
- Dyer IV, J. C., & Mchugh, A. J. (1975). The Timeliness of The Australian Annual Report. *Journal of Accounting Research*, *Autumn*, 204–219. http://www.emeraldinsight.com. Diakses pada tanggal 8 Februari 2022.
- Ebrati, M. R., Kangarloui, S. J., & ... (2022). Presenting a Model for the Effect of Corporate Governance Measures on Audit Report Lag by a Structural Equation Approach. *International Journal of Finance and Managerial Accounting*, 7(24), 191–204. https://ijfma.srbiau.ac.ir. Diakses pada tanggal 7 Maret 2022.
- Ekaputri, D., & Apriwenni, P. (2019). *Audit Report Lag* Dan Faktor Yang Memengaruhi. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 6(1), 29–44. http://ejournal-binainsani.ac.id. Diakses pada tanggal 20 Oktober 2021.

- Fatimah, S., & Wiratmaja, I. D. N. (2018). Kompleksitas Operasi Perusahaan sebagai Pemoderasi Pengaruh Pergantian Auditor dan *Financial Distress* terhadap *Audit Delay*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 25, 1205. https://ojs.unud.ac.id. Diakses pada tanggal 18 September 2021.
- Fayyum, N. H., Hertanto, & Rustiana, S. H. (2019). The Effect of Audit Tenure, Company Age, and Company Size on Audit Report Lag with Manufacturing Industrial Specialization Auditors As Moderation Variables (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange). *KnE Social Sciences*. https://knepublishing.com. Diakses pada tanggal 20 Oktober 2021.
- Gaol, R. L., & Sitohang, M. (2020). Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran KAP, Sovabilitas, dan Umur Perushaan Terhadap *Audit Report Lag. Jrak*, 6(2), 207–228. https://ejournal.upi.edu. Diakses pada tanggal 7 Agustus 2021.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23* (8th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gustini, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Jenis Industri terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 11(2), 71. http://ejournal.uigm.ac.id. Diakses pada tanggal 23 Maret 2022.
- Hakim, L., & Sagiyanti, P. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Industri, Komite Audit, dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Delay. Jurnal JDM*, *I*(02), 58–73. https://journal.unnes.ac.id. Diakses pada tanggal 7 Maret 2022.
- Halim, Y. C. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Periode 2013-2016 Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 54. https://journal.untar.ac.id. Diakses pada tanggal 7 Maret 2022.
- Handoyo, S., & Maulana, E. D. (2019). Determinants of Audit Report Lag of Financial Statements in Banking Sector. *Matrik: Jurnal Manajemen, Strategi Bisnis Dan Kewirausahaan*, 13(2), 142. https://ojs.unud.ac.id. Diakses pada tanggal 29 Desember 2021.
- Hassan, Y. M. (2016). Determinants of Audit Report Lag: Evidence from Palestine. Journal of Accounting in Emerging Economies, 6(1), 13–32. http://www.emeraldinsight.com. Diakses pada tanggal 7 Maret 2022.
- Hendrawan, M. F., & Wulandari, T. R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Ukuran KAP, dan Opini Audit Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Jurnal Mutiara Madani*, 8(1), 58–69. https://jurnal.stienganjuk.ac.id. Diakses pada tanggal 7 Agustus 2021.
- Hersan, Y. K., & Fettry, S. (2020). The Effect Of Liquidity, Solvency, Type Of Industry And Auditor Switching on Audit Report Lag in LQ45 Index Companies. *Jurnal Aplikasi Ekonomi Akuntansi Dan Bisnis*, 2(1), 204–218.

- https://ejournal.ibik.ac.id. Diakses pada tanggal 29 Desember 2021.
- Hidayati, N., & Hermanto, S. B. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Jenis Industri Dan Reputasi Auditor Terhadap *Audit Report Lag. Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 1–19. http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id. Diakses pada tanggal 7 Maret 2022.
- Himawan, F. A., & Venda. (2020). Analisis Pengaruh *Financial Distress, Leverage*, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(1), 1–19. https://journal.umy.ac.id. Diakses pada tanggal 10 Agustus 2021.
- Hutapea, G. P., & Sinabutar, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Ekonomis*, 14, 70–85. http://ekonomis.unbari.ac.id. Diakses pada tanggal 29 Desember 2021.
- Julia. (2020). Effect Financial Ratio, Company Age, Size Public Accountant Firm In Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 24(1), 51. https://ojs.unud.ac.id. Diakses pada tanggal 19 September 2021.
- Jura, J. V. J., & Tewu, M. D. (2021). Factors Affecting Audit Report Lag (Empirical Studies on Manufacturing Listed Companies on the Indonesia Stock Exchange). *Petra International Journal of Business Studies*, 4(1), 44–54. https://ijbs.petra.ac.id. Diakses pada tanggal 20 Oktober 2021.
- 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://ejournal.unsri.ac.id. Diakses pada tanggal 10 Agustus 2021.
- Krisyadi, R., & Noviyanti, N. (2022). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keterlambatan Laporan Audit. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 147–159. https://owner.polgan.ac.id. Diakses pada tanggal 22 April 2022.
- Lekok, W., & Rusly, V. (2020). *Audit Report Lag* pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Media Bisnis*, 12(2), 139–152. https://jurnaltsm.id. Diakses pada tanggal 22 April 2022.
- Lisa, N. N., Hendra, L., & Si, M. (2020). Effect of Auditor Switching, Tenure Audit, Profitability and Company Size on Audit Report Lag (At Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2017-2019). *Jurnal Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*. https://ejournal.stei.ac.id/. Diakses pada tanggal 7 Agustus 2021.
- Marina, N., Ramadhani, N., & Z, M. R. H. (2021). Pengaruh Ukuran Kap, Ukuran Perusahaan Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018. *Jurnal*

- Akuntansi , Keuangan & Perpajakan Indonesia (JAKPI), 9. https://jurnal.unimed.ac.id. Diakses pada tanggal 20 Februari 2022.
- Mulyono. (2019). *Analisis Uji Asumsi Klasik*. SCS Business Mathematics and Statistics, Management Dept., Binus Business School Undergraduate Program. https://bbs.binus.ac.id. Diakses pada tanggal 20 Februari 2022.
- Mutia Triyaningtyas, S. (2019). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Audit Report Lag* Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015). *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(1), 1–9. https://ejournal3.undip.ac.id. Diakses pada tanggal 7 Maret 2022.
- Pinatih, N. W. A. C., & Sukartha, I. M. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(3), 2439–2467. https://ojs.unud.ac.id. Diakses pada tanggal 24 Maret 2022.
- Pinayungan, I. K., & Hadiprajitno, P. B. (2019). Analisis Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Audit Report Lag. Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), https://ejournal3.undip.ac.id. Diakses pada tanggal 22 April 2022.
- Praptika, P., & Rasmini, N. (2016). Pengaruh *Audit Tenure*, Pergantian Auditor Dan *Financial Distress* Pada *Audit Delay* Pada Perusahaan Consumer Goods. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(3), 2052–2081. https://ojs.unud.ac.id. Diakses pada tanggal 13 Januari 2022.
- Primantara, I. M. D., & Rasmini, N. ketut. (2015). Pengaruh Jenis Industri, Spesialisasi Industri Auditor, Dan Opini Auditor Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *13*, 1001–1028. https://ojs.unud.ac.id. Diakses pada tanggal 24 Maret 2022.
- Purnami, N. K. Y., Kurniawan, P. sukma, & Wahyuni, M. A. (2019). Pengaruh Jenis Industri, Laba Dan Rugi Operasi, Dewan Komisaris Dan Komite Audit Terhadap Kecenderungan *Audit Delay* (Study Empiris Pada Perusahaan LQ-45 Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 10(1), 49–60. https://ejournal.undiksha.ac.id. Diakses pada tanggal 7 Maret 2022.
- Putra, R. D., & Majidah. (2016). Analisis Determinasi *Audit Report Lag* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Barang Konsumsi yang Tercatat di BEI Periode 2010-2014). *e-Proceeding of Management*, *3*(1), 442700. https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id. Diakses pada tanggal 18 Oktober 2021.
- 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. https://ejournal.stei.ac.id/.Diakses pada tanggal 1 Maret 2022.

- Rahayu, P., Khikmah, S. N., & Dewi, V. S. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaa, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP dan *Financial Distress* terhadap *Audit Report Lag. Jurnal Universitas Muhammadiyah Magelang*, 4. https://journal.unimma.ac.id. Diakses pada tanggal 13 Januari 2022.
- Sambuaga, E. A., & Santoso, O. P. (2020). Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas, Ukuran Dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag. Ultimaccounting: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 12(1), 86–102. https://ejournals.umn.ac.id. Diakses pada tanggal 7 Maret 2022.
- Saputri, E. R., Setyadi, E. J., Hariyanto, E., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh *Audit Tenure*, *Auditor Switching*, Reputasi Auditor, Dan *Financial Distress* Terhadap *Audir Report Lag* (Studi Pada Perusahaan Pertambanganyang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Ratio: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(2), 73–81. http://jurnalnasional.ump.ac.id. Diakses pada tanggal 10 Agustus 2021.
- Setiawan, G., & Nahumury, J. (2014). The Effect Of Board Of Commissioners, Audit Committee, And Stock Ownership Concentration On Audit Report Lag Of Banking Companies In Indonesia Stock Exchange. *The Indonesian Accounting Review*, 4(01), 15. https://journals.indexcopernicus.com. Diakses pada 24 Juli 2022.
- Telaumbanua, D. J. W., Dwisyafitri, J. I., Sherlia, B., Hutabalian, H., Rahmad, & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran KAP Dan Laba Rugi Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Tercatat dalam Daftar di BEI Tahun 2016-2018). *Jurnal Ilmiah MEA* (*Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi*), 4(3), 794–810. https://journal.stiemb.ac.id. Diakses pada tanggal 7 Agustus 2021.
- Trisyanto, A. (2019). Analisa Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Total Asset, Umur Perusahaan, Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Buana Akuntansi*, *4*(1), 28–58. https://journal.ubpkarawang.ac.id. Diakses pada tanggal 7 Agustus 2021.
- Umar, A. U. A. Al, Pitaloka, H., Savitri, A. S. N., & Kabib, N. (2020). Factors Affecting Audit Delay Moderated By Profitability Of Companies In The Jakarta Islamic Index. *Journal of Chemical Information and Modeling*, *4*(1), 1689–1699. https://pubs.acs.org. Diakses pada tanggal 3 Oktober 2021.
- Verawati, N., & Wirakusuma, M. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi KAP, Opini Audit, Dan Komite Audit Dalam *Audit Delay*. *E-Jurnal Akuntansi*, *17*(2), 1083–1111. https://ojs.unud.ac.id. Diakses pada tanggal 24 April 2022.
- Wendy, I., Rizal, V., & Hantono. (2019). Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Industri Dasar dan Kimia. *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(1), 35. https://e-journal.unair.ac.id. Diakses pada tanggal 23 Maret 2021.
- Wiryakriyana, A. A. G., & Widhiyani, N. L. S. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, *Auditor Switching*, Dan Sistem Pengendalian Internal

- Pada *Audit Delay. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 771–798. https://ojs.unud.ac.id. Diakses pada tanggal 2 Oktober 2021.
- Yusnia, V., & Kanti, A. (2021). Factors that Influence the Audit Report Lag Among Non-Financial Companies in Indonesia Stock Exchange. *Proceedings of the Ninth International Conference on Entrepreneurship and Business Management (ICEBM 2020)*, 174(Icebm 2020), 135–143. https://www.atlantis-press.com. Diakses pada tanggal 26 September 2021.