PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN RISIKO INHEREN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2018-2021)

Skripsi Oleh :

Annisa Rahma Hidayat

01031281823063

Jurusan Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Risiko Inheren Terhadap Audit *Report Lag*(Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2021)

Disusun oleh :

Nama	: Annisa Rahma Hidayat
NIM	01031281823063
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Audit

Disetujui untuk digunakan ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan Dosen Pembimbing

Tanggal : Ketua

Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak

NIP.196409031994032001

Tanggal : Anggota

Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak

NIP. 198610262015042002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Risiko Inheren Terhadap Audit *Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2021)

Disusun Oleh :

Nama	: Annisa Rahma Hidayat
NIM	01031281823063
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 23 Februari 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 14 Maret 2023

Ketua	Anggota	Anggota
Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak	Elva Ostavilia Donata G, S.E., M.Si., Ak	Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001	NIP. 198610262015042002	NIP. 196707011992032003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
16/03 2023

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

ii

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Annisa Rahma Hidayat

NIM : 01031281823063

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

"Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Risiko Inheren Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2021)"

Pembimbing :

Ketua : Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak

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

Tanggal Ujian : Kamis, 23 Februari 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, 13 Maret 2023
Pembuat Pernyataan,

Annisa Rahma Hidayat
NIM. 01031281823063

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

"I will push You from the east of suffering to the west of peace".

(Kim Namjoon)

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

- Allah SWT
- Kedua Orang Tuaku
- Keluarga Besarku
- Teman-temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kehadirat Allah SWT atas segala nikmat, rahmat dan hidayah-nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat meneyelesaikan skripsi dengan judul "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Risiko Inheren Terhadap Audit *Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2021)" sebagai syarat untuk menyelesaikan program sarjana (S1) pada Program sarjana fakultas ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis. Akhir kata penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Indralaya, 05 Maret 2023

Penulis,

Annisa Rahma Hidayat

NIM. 01031281823063

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian dan pengerjaan skripsi ini terdapat banyaknya kendala dan hambatan yang dihadapi oleh penulis. Hambatan dan kendala tersebut dapat teratasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak maka dari itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Allah SWT atas segala nikmat dan pertolongannya.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, M.S.C.E**. selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E,. M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Dr. Azwardi, S.E., M.Si.** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak**. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Dr. Suhel, S.E., M.Si.** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA**. selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
8. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA.** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
9. Ibu **Dr. Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., Ak.** selaku Dosen Pembimbing Akademik, yang telah membantu penulis selama menjadi Mahasiswa.
10. Ibu **Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak.** selaku Dosen Pembimbing Skripsi Pertama, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi.
11. Ibu **Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak.** selaku Dosen Pembimbing Skripsi Kedua, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi.

12. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
13. Seluruh Dosen Penguji yang telah memberi kritik dan saran untuk menjadikan skripsi ini menjadi lebih baik.
14. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Inderalaya, yang senantiasa membantu dalam hal administrasi selama perkuliahan hingga selesai.
15. Diri saya sendiri yang selalu bangkit ketika dihadapkan rasa malas dan ingin menyerah. Terima kasih telah berusaha sebaik mungkin selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini hingga selesai.
16. Kedua orang tua saya, Ayah Dedi Hidayat dan Ibu Yetti Okpiyani yang selalu memberikan segala dukungannya dan doa kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
17. Adik saya, Dian Azkiya yang selalu menyemangati dan mendukung penulis.
18. Kepada seluruh keluarga besar yang selalu memberikan dukungan dan doa.
19. Teman-teman kuliah "*Little Family"* : Fitri, Disa, Cocom, Marissa, Nismut, Adam, Abiyu, Riyan, Fachriz dan Albert. Terima kasih telah menjadi teman sekaligus keluarga kecil selama masa perkuliahan yang senantiasa membantu, mendukung dan mengayomi sesama disaat suka maupun duka.
20. Teman-teman kuliah "Kangen" : Fiqih, Adi, Ilham dan Fitri. Terima kasih telah menjadi teman yang selalu menghibur, menolong dan pendengar selama masa perkuliahan dan di perantauan.
21. Teman-teman "HIMA BAJAJ". Terima kasih telah menjadi teman, kakak dan adik selama di perantauan.
22. Teman-teman SMA "dufsn" : Nasti, Sherin, Syefi, Vicky, Syimei, Deva, Nadia dan Olin. Terima kasih telah menjadi teman sejak dahulu hingga kini. Tak hanya itu terima kasih atas segala dukungan yang diberikan dan apresiasi yang luar biasa.
23. Kepada Dwi Febianti, terima kasih atas segala bantuan, dukungan dan waktu yang telah diberikan selama pengerjaan skripsi ini hingga selesai.

24. Teman-teman satu bimbingan skripsi yang telah menemani dan berjuang selama masa pengerjaan skripsi.
25. Seluruh teman-teman Akuntansi Unsri 2018 yang telah menemani selama masa perkuliahan yang ditempuh oleh penulis. Terima kasih atas segala kenangan yang dilalui bersama selama masa perkuliahan.
26. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis selama masa pengerjaan skripsi.

Indralaya, 05 Maret 2023

Penulis,

Annisa Rahma Hidayat

NIM. 01031281823063

ABSTRACT

THE EFFECT OF THE SIZE OF BOARD COMMISSIONERS, THE SIZE OF AUDIT COMMITTEE, AND THE SIZE OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM ON AUDIT FEE (Study in BUMN Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 Period)

By:

Annisa Rahma Hidayat [1]
Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak[2]
Evfa Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak[3]

Department of Accounting, Faculty of Economics, University of Sriwijaya

Email: annisarahmahida@gmail.com

ABSTRACT

The study aims to examine the effect of profitability, company size and inherent risk on audit report lag. The type of data used in this study is secondary data in the form of company annual reports. The research population in this study is property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2018-2021 period. The Sampling technique used by purposive sampling method with a total of 68 samples. The analysis technique used was multiple linear regression method using the Software Statistical Program For Social (SPSS) version 25. The result show that profitability and company size had a negative significant effect on audit report lag. While inheren risk had no effect on audit report lag.

Keyword: Profitability, Company Size, Inhernt Risk, Audit Report Lag

Chairman,

Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak
196409031994032001

Member,

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

Acknowledge by,
Head of Accounting Departement

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

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN RISIKO INHEREN TERHADAP AUDIT *REPORT LAG*
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2021)

Oleh:

Annisa Rahma Hidayat[1]
Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak[2]
Evfa Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak[3]

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya

Email: annisarahmahida@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan risiko inheren terhadap *audit report lag*. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2021. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan total sebanyak 68 sampel. Teknik analisis yang digunakan adalah metode regresi linear berganda dengan menggunakan program *Software Statistical Program For Social* (SPSS) versi 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap audit *report lag*. Sedangkan risiko inheren tidak berpengaruh terhadap audit *report lag*.

Kata Kunci : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Risiko Inheren, Audit *Report Lag*.

Ketua,	Anggota,
Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak	Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak NIP.
196409031994032001	NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Annisa Rahma Hidayat

Nim 01031281823063

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Risiko Inheren Terhadap Audit *Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Property da Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2021)

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

Indralaya, Maret 2023

Ketua	Anggota
Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak	Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001	NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

RIWAYAT HIDUP

DATA DIRI

Nama	: Annisa Rahma Hidayat
Jenis Kelamin	: Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir	: Baturaja, 03 November 2000
Agama	: Islam
Alamat	: Jalan Lahab 2B No. 56 B Petukangan Selatan, Jakarta Selatan
Email	: annisarahmahida@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

SD Islam Annajah	2006 – 2012
SMP Negeri 110 Jakarta	2012 – 2015
SMA Negeri 90 Jakarta	2015 – 2018
S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya	2018 – 2023

PENGALAMAN ORGANISASI

Anggota Pemuda Olahraga dan Kreativitas Mahasiswa (PORAKREMA) BEM KM Universitas Sriwijaya	2019 – 2020
Sekretaris Departemen Dana dan Usaha HIMA BAJAJ Unsri	2019 – 2020
Bendahara Umum 1 HIMABAJAJ Unsri	2020 – 2021

DAFTAR ISI

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
ABSTRACT ix
ABSTRAK x
RIWAYAT HIDUP xii
DAFTAR ISI xiii
DAFTAR TABEL xvii
DAFTAR GAMBAR xviii
BAB I 1
PENDAHULUAN 1
1.1. Latar Belakang 1
1.2. Rumusan Masalah 9
1.3. Tujuan Penelitian 9
1.4. Manfaat Penelitian 10
BAB II 12
STUDI KEPUSTAKAAN 12
2.1. Landasan Teori 12
2.1.1. Teori Sinyal 12
2.1.2. Teori Agensi 13
2.1.3. Audit *Report Lag* 14
2.1.4. Profitabilitas 15
2.1.5. Ukuran Perusahaan 16
2.1.6. Risiko Inheren 17
2.2. Penelitian Terdahulu 18
2.3. Pengembangan Hipotesis 25
2.3.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag* 25

2.3.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* 26
2.3.3. Pengaruh Risiko Inheren terhadap *Audit Report Lag* 28
2.4. Kerangka Pemikiran 30
BAB III 31
METODE PENELITIAN 31
3.1. Ruang Lingkup Penelitian 31
3.2. Jenis dan Sumber Data 31
3.3. Teknik Pengumpulan Data 31
3.4. Populasi dan Sampel 32
3.5. Teknik Analisis Data 34
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif 34
3.5.2. Uji Asumsi Klasik 35
3.5.3. Uji Hipotesis 36
3.6. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel 39
3.6.1. Variabel Dependen 39
3.6.2. Variabel Independen 39
BAB IV 41
HASIL DAN PEMBAHASAN 41
4.1. Hasil Penelitian 41
4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif 41
4.1.2. Uji Asumsi Klasik 43
4.1.3. Uji Hipotesis 46
4.2. Pembahasan Hasil Penelitian 51
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit *Report Lag* 51
4.2.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit *Report Lag* 53
4.2.3. Pengaruh Risiko Inheren Terhadap Audit *Report Lag* 55
BAB V 58
KESIMPULAN DAN SARAN 58
5.1. Kesimpulan 58
5.2. Keterbatasan 59
5.3. Saran 59

DAFTAR PUSTAKA **61**
LAMPIRAN **66**

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 18

Tabel 3.1 Kriteria Sampel 333

Tabel 3.2 Sampel Penelitian..... 33

Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... 41

Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas 43

Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas 44

Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas 45

Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi..... 46

Tabel 4.6 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F)..... 47

Tabel 4.7 Hasil Regresi Data Panel dan Uji Parsial (Uji t)..... 48

Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2)..... 50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 30

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan bentuk pertanggungjawaban dari pihak manajemen atas pengelolaan sumber daya entitas yang telah dipercayakan. Selain itu laporan keuangan juga menjadi sarana komunikasi antar pihak manajemen kepada investor maupun pihak eksternal lainnya (Arizky & Purwanto, 2018). Informasi tersebut sangat berguna bagi pihak investor dalam mengevaluasi kinerja manajemen serta mengambil keputusan apakah perusahaan memberikan manfaat atau tidak (Lisdara et al., 2019). Oleh karena itu pemegang saham berhak memperoleh informasi mengenai kondisi keuangan dan hasil operasi perusahaan. Ikatan Akuntan Indonesia (2019), menyatakan bahwa laporan keuangan dapat menjadi suatu informasi yang berguna bagi penggunanya jika memenuhi karakteristik kualitatif fundamental dan karakteristik kualitatif peningkat. Karakteristik kualitatif fundamental berupa relevansi dan representasi. Sedangkan karakteristik kualitatif peningkat terdiri dari: dapat dibandingkan, dapat diverifikasi, ketepatwaktuan dan dapat dipahami. Laporan keuangan dapat dikatakan memiliki informasi yang relevan jika laporan keuangan memiliki kemampuan dalam memengaruhi keputusan pengguna laporan keuangan. Untuk menjaga agar laporan keuangan tersebut tetap memiliki informasi yang relevan, maka ketepatan waktu penyampain laporan keuangan kepada publik menjadi hal yang sangat krusial. Keterlambatan penyampaian laporan keuangan dapat menimbulkan rasa ketidakpercayaan investor kepada pihak manajemen serta

laporan keuangan akan kehilangan kemampuannya dalam memengaruhi pengambilan keputusan (Abdillah & Mardijuwono, 2019). Maka dari itu penyampaian laporan keuangan secara tepat waktu akan memberikan banyak manfaat baik bagi pihak manajemen maupun investor.

Peraturan atas ketepatan waktu publikasi laporan keuangan entitas di Indonesia yang ditetapkan oleh Otoritas Jasa Keuangan (2016), peraturan OJK Nomor 29/POJK.04/Tahun 2016 Bab 3 Pasal 7 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik, disebutkan bahwa "Emiten atau perusahaan publik wajib menyampaikan laporan tahunan kepada Otoritas Jasa Keuangan paling lambat pada akhir bulan keempat setelah tahun buku berakhir". Namun pada tanggal 18 Maret 2020, Otoritas Jasa Keuangan (2020) melakukan relaksasi terhadap batas waktu publikasi laporan dan penyelenggaraan Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) sebagai usaha adaptasi situasi mendesak pandemi COVID-19 di Indonesia. Berdasarkan Siaran Pers SP 18/DHMS/OJK/III/2020 dan Surat Edaran Nomor S-92/D.04/2020 OJK memutuskan bahwa memperpanjang batas waktu publikasi laporan keuangan tahunan dan laporan tahunan emiten selama dua bulan dari tenggat waktu berakhirnya keharusan publikasi laporan. OJK juga memiliki wewenang dalam memberikan sanksi admininstratif kepada setiap pihak yang tidak menaati dan pihak yang memicu tidak ketaatan ketentuan diatas. Sanksi yang diberikan OJK dapat berupa ultimatum tertulis, denda, pembatasan kegiatan operasi, pembekuan kegiatan operasi, pencabutan izin operasi, tidak disetujui atau dibatalkannya persetujuan dan pendaftaran.

Adanya perbedaan waktu antara tanggal tutup buku laporan keuangan perusahaan dengan tanggal laporan auditor independen menunjukkan berapa lamanya waktu yang dibutuhkan dalam penyelesaian proses audit laporan keuangan. Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan auditan menjadi salah satu kriteria profesionalisme yang harus dimiliki seorang auditor (Firmansyah, 2017). Namun untuk memenuhi standar kriteria tersebut tidaklah mudah, hal ini terkadang dapat menyebabkan lamanya suatu proses pengauditan sehingga publikasi laporan keuangan menjadi terlambat.

Contoh kasus audit *report lag* yang terjadi di Indonesia terdapat kasus dari PT Bakrieland Development Tbk (ELTY) yang mengalami keterlambatan penyajian laporan keuangan tahun 2018 dan tercatat menderita kerugian sebesar 369,73 miliar dari posisi laba 3,10 triliun. Selain itu PT Bakrieland Development Tbk (ELTY) juga mendapat surat peringatan ketiga dari BEI karena belum menyerahkan laporan keuangan tahunan 2018, sekaligus belum membayar denda keterlambatan pelaporan. Alhasil, BEI memutuskan untuk mengambil langkah dengan menghentikan sementara saham ELTY sejak 1 Juli 2019 dan memberikan tambahan denda sebesar Rp150 juta (cnbcindonesia.com, 2019). Hingga September 2021 PT Bakrieland Development Tbk (ELTY) juga memperoleh notasi khusus "L" dari Bursa Efek Indonesia dikarenakan belum menyajikan laporan keuangan tahun 2020. (www.idx.co.id). Selain kasus dari PT Bakrieland Development Tbk (ELTY) yang terjadi di tahun 2019, pada tahun 2020 banyak perusahaan di sub sektor *property* dan *real estate* yang mengalami keterlambatan penyajian laporan keuangan tahunan 2019, tak hanya mengalami keterlambatan beberapa emiten juga

diberikan sanksi berupa surat peringatan tertulis ketiga dan denda sebesar Rp 150 juta, diantaranya: PT Armidian Karyatama Tbk (ARMY), PT Cowell Development Tbk (COWL), PT Bakrieland Development Tbk (ELTY), PT Hanson International Tbk (MYRX), PT Pollux Properti Indonesia Tbk (POLL), PT Pollux Investasi Internasional Tbk (POLI), PT Mega Manunggal Property Tbk (MMLP), PT Maha Properti Indonesia Tbk (MPRO) PT Capri Nusa Satu Properti Tbk (CPRI), PT Forza Land Indonesia Tbk (FORZ) (liputan6.com, 2021).

Dari kasus dan beberapa list emiten diatas dapat disimpulkan bahwa masih banyak perusahaan *property* dan *real estate* yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan. Audit *report lag* dapat terjadi karena adanya faktor internal perusahaan maupun faktor eksternal dari auditor pada masa pengerjaan audit atau regulator (Zahra, 2017). Berdasarkan hasil penelitian Ashton et al. (1989) audit *report lag* memiliki jangka waktu yang lebih lama pada perusahaan dengan sektor *non-finance* jika dibandingkan dengan perusahaan di sektor *finance.* Kesimpulan tersebut didasari bahwa aset perusahaan *finance* lebih mudah dilakukan selama proses audit dibandingkan perusahaan di seketor *non-finance.* Tak hanya itu, dengan adanya penerapan PSAK 72 yang berlaku sejak 1 Januari 2020 yang menyebabkan sektor *property* dan *real estate* baru bisa mengakui penjualan mereka sebagai pendapatan setalah serah terima telah selesai, biasanya mereka bisa mengakui penjualan sebagai pendapatan dari penjualan unit meskipun masih tahap pembangunan atau belum dilakukannya proses serah terima (iaiglobal.or.id, 2017). Dampak adanya aturan baru ini sangat berpengaruh bagi para pengembang properti dengan projek *high rise* karena akan mengalami *slowing growth revenue*

(kontan.co.id, 2020). Kasus keterlambatan tersebut sangat berkaitan dengan integritas perusahaan, karena perusahaan dianggap lalai dalam melakukan kewajibannya. Akibat dari keterlambatan penyampaian laporan keuangan tersebut dapat membuat pihak eksternal keliru dalam mengambil keputusan. Kasus diatas menjadi bukti nyata bahwa masih banyak perusahaan yang lalai dalam menyelesaikan tanggungjawabnya. Berikut beberapa faktor yang memengaruhi keterlambatan penyampaian laporan *(*audit *report lag)* yaitu profitabilitas, ukuran perusahaan dan risiko inheren.

Faktor pertama yang memengaruhi audit *report lag* adalah profitabilitas. Profitabilitas dapat dilihat dari kemampuan suatu perusahaan dalam menghasilkan laba (profit) selama periode tertentu yang nantinya akan menjadi dasar pembagian dividen (Sunarsih et al., 2021). Dalam penelitian Sudarno (2020) profitabilitas berpengaruh negatif terhadap audit *report lag*, dengan kesimpulan bahwa perusahaan yang memeroleh profit dibawah rata-rata memiliki masa audit *report lag* yang lebih panjang dibandingkan dengan perusahaan yang memeroleh profit diatas rata-rata. Sudarno (2020) berpendapat bahwa profitabilitas yang tinggi merupakan kabar baik bagi perusahaan, oleh karena itu perusahaan akan secepat mungkin dalam menyampaikan kabar tersebut kepada publik. Hal ini juga dapat menaikkan harga saham perusahaan karena investor akan tertarik membeli saham perusahaan apabila profit yang dihasilkan tinggi, karena dinilai memiliki kinerja yang sangat bagus. Selain itu penelitian yang dilakukan oleh Firmansyah (2017) juga mendapatkan hasil yang serupa, bahwa profitabilitas perusahaan berpengaruh negatif terhadap audit *report lag.* Profitabilitas dapat menekan angka audit *report*

lag. Namun hal ini bertentangan dengan penelitan yang dilakukan oleh Lailatun et al. (2021), hasil dari penelitian tersebut menyatakan bahwa profitibilitas tidak memiliki pengaruh terhadap audit *report lag*, dikarenakan tinggi atau rendahnya profitabilitas suatu perusahaan tidak mempengaruhi proses audit dan perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas tinggi ataupun rendah juga menyampaikan laporan keuangan tahunan perusahaan sesuai peraturan yang berlaku.

Faktor kedua yang mempengaruhi audit *report lag* adalah ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan dinilai berdasarkan atas besar kecilnya suatu perusahaan yang diukur dengan menjumlahkan nilai kekayaan yang dimiliki oleh suatu perusahaan tersebut. Semakin besar nilainya maka semakin besar juga ukuran perusahaan tersebut (Liwe et al., 2018). Menurut penelitian Ervina & Susanto (2020) ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap audit *report lag.* Semakin besar ukuran perusahaan maka perusahaan tersebut mendapat sorotan lebih dan dipantau oleh berbagai pihak, seperti investor, kreditor, OJK dan lain-lain, perusahaan dengan ukuran besar akan menjaga citra dan reputasi perusahaannya dihadapan publik dengan cara berusaha agar tidak terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan perusahaan. Perusahaan besar juga memiliki tuntutan dalam menyelesaikan pengerjaan audit dengan segara agar laporan keuangan dapat diselesaikan secara tepat waktu supaya informasi yang dihasilkan akan relevan bagi pengguna dalam mengambil keputusan. Hal ini sejalan dengan hasil penelitian Lailatun et al., (2021) yang mana ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap audit *report lag*. Namun, hal ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Savitri & Kamil (2019) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan merupakan

faktor yang mendorong lamanya proses laporan audit. Semakin besar suatu perusahaan maka akan semakin lama pula waktu audit yang dibutuhkan, hal ini dapat terjadi karena transaksi yang dilakukan memiliki kompleksitas yang tinggi, auditor perlu meninjau lebih dalam terkait transaksi tersebut apakah sudah diperlakukan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku atau tidak.

Faktor ketiga yang mempengaruhi audit *report lag* adalah risiko inheren. Risiko inheren merupakan hasil temuan auditor atas kemungkinan terdapatnya salah saji material baik yang dilakukan secara sengaja ataupun tidak (kesalahan) dalam suatu bagian pengauditan sebelum melakukan pertimbangan efektivitas pengendalian internal klien (Keane et al., 2012). Efektivitas pengendalian internal tidak diperhitungkan dalam menilai risiko inheren, karena dalam model risiko audit hal itu masuk sebagai risiko pengendalian dan akan diperhitungkan sendiri (Vona, 2012). Menurut penelitian Wan-hussin & Mohammed (2013) yang mengungkapkan risiko inheren menjadi lebih tinggi di industri yang litigasinya lebih besar, dikarenakan tekanan yang dihadapi perusahaan semakin besar, tak hanya itu perusahaan yang memiliki teknologi canggih juga mampu mengurangi risiko inheren, dikarenakan perusahaan tersebut memiliki sistem informasi akuntansi yang relatif lebih maju dan canggih. Selain itu terdapat pula hasil penelitian yang dilakukan oleh Habib et al. (2018) yang menyatakan bahwa perusahaan dengan risiko inheren yang tinggi memerlukan lebih banyak waktu untuk melaporkan laporan keuangan, karena pihak manajemen cenderung akan menunda pengungkapan laporan keuangan kepada pihak pengguna, apabila perusahaan mengalami jumlah piutang yang besar, persediaan yang banyak dan

fluktuasi laba yang dapat memicu pekerjaan audit menjadi lebih banyak. Namun hal ini bertentangan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Lailatun et al. (2021), yang menyatakan bahwa risiko inheren tidak berpengaruh terhadap audit *report lag*. Karena perusahaan pastinya memiliki pengendalian internal yang berguna untuk mengatasi risiko inheren perusahaan, sehingga risiko inheren yang dimiliki perusahaan tidak memiliki pengaruh sama sekali dalam terjadinya penundaan pengungkapan laporan keuagan kepada pihak pengguna.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian Lailatun et al., (2021) dengan judul "Pengaruh Variabel Profitabilitas, *Size, Inherent Risk*, Pertumbuhan Perusahaan dan *Audit Changes* terhadap Audit *Report Lag*". Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah pada tahun penelitian dan objek penelitian, dimana penelitian ini berfokus pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* dengan periode 2018-2021. Sedangkan penelitian sebelumnya memakai objek penelitian pada perusahaan pertambangan, *property* dan *real estate*, konstruksi dan perbankan periode 2014-2018. Selain itu, penelitian ini juga menggunakan variabel risiko inheren, alasan menggunakan variabel tersebut karena masih jarangnya penelitian yang menggunakan risiko inheren sebagai variabel independen dalam mempengaruhi audit *report lag*. Alasan dipilihnya perusahaan *property* dan *real estate* karena adanya beberapa kasus keterlambatan penyampain laporan keuangan *(*audit *report lag)* yang terjadi pada perusahaan *property* dan *real estate* seperti yang telah dijelaskan diatas. Meskipun permintaan akan rumah hunian sempat mengalami penurunan karena adanya pandemi covid-19 yang terjadi di Indonesia. Namun pandemi tidak mempengaruhi minat masyarakat akan pembelian rumah

hunian, khususnya permintaan rumah hunian untuk masyarakat berpenghasilan rendah (MBR). Tingginya minat masyarakat membuat kinerja PT Bank Tabungan Negara Tbk (BBTN) tetap terjaga selama pandemi. Sementara itu permintaan yang terhenti adalah KPR rumah dengan harga di atas Rp 500 juta hingga Rp 1 miliar. penundaan pembelian tersebut dikarenakan beberapa lapisan masyarakat memiliki prioritas lain yang lebih mendesak dibandingkan investasi dengan pembelian rumah (cnbcindonesia.com, 2020).

1.2. Rumusan Masalah

Adapun rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu :

1. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap audit *report lag* di perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021?
2. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit *report lag* di perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021?
3. Bagaimana pengaruh risiko inheren terhadap audit *report lag* di perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, penelitian ini bertujuan :

1. Untuk menguji pengaruh profitabilitas terhadap audit *report lag* di perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021.

2. Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit *report lag* di perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021.
3. Untuk menguji pengaruh risiko inheren terhadap audit *report lag* di perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak, baik secara teoritis maupun praktis mengenai audit *report lag* pada perusahaan *property* dan *real estate*.

1. Manfaat Teoritis

   Manfaat teoritis pada penelitian ini adalah dapat memberikan penambahan wawasan pengetahuan pada Ilmu Akuntansi mengenai pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan risiko inheren terhadap audit *report lag*.
2. Manfaat Praktis
   a. Bagi Manajemen, diharapkan dapat memberi informasi mengenai tugas dan tanggung jawabnya dan pengetahuan mengenai audit *report lag*.
   b. Bagi Calon Investor dan Investor, diharapkan dapat memberikan suatu informasi dan bahan pertimbangan dalam mengambil keputusan.

c. Bagi Masyarakat, diharapkan dapat memberikan informasi dan pengetahuan dalam mempelajari audit *report lag*.

DAFTAR PUSTAKA

Abdillah, M. R., & Mardijuwono, A. W. (2019). *The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag*. *4*(1), 129–144. https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042

Amnia, S. B. R. (2020). Syaiful Bahri, Rifa Amnia. *Effects of Company Size, Profitability, Solvability and Audit Opinion on Audit Delay*, *8*. https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.21107/jaffa.v8i1.7058

Arens, A. \A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). *Auditing dan Jasa Assurance* (S. Saat (ed.); 15th ed.). Penerbit Erlangga.

Ariningtyastuti, S., & Rohman, A. (2021). *PENGARUH EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT , KONDISI KEUANGAN , KOMPLEKSITAS OPERASI , PROFITABILITAS , DAN KARAKTERISTIK AUDITOR EKSTERNAL TERHADAP AUDIT (Stude Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019)*. *10*, 1–13.

Arizky, A. D., & Purwanto, A. (2018). *PENGARUH KUALITAS AUDIT , KARAKTERISTIK CORPORATE GOVERNANCE , KEPEMILIKAN PUBLIK , UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2017)*. *7*, 1–10.

Aryandra, raden achmad, & Mauliza. (2018). *Jurnal Ilmu Akuntansi Akunnas*. *16*(2), 1–13.

Ashton, R. H., Graul, P. R., & Washington, E. (n.d.). *Audit delay and the timeliness of corporate reporting *. 5*(2), 657–673.

Ayuningtyas, mashita iza, & Riduwan, A. (2020). *Pengaruh profitabilitas, likuiditas, solvabilitas, ukuran perusahaan, dan reputasi akuntan publik terhadap audit report lag*.

Ayuningtyas, D. (2019). Lapkeu 2018 Tak Jelas, Bakrieland Didenda BEI Rp 150 Juta. *CNBC Indonesia*. https://www.cnbcindonesia.com/market/20190701104106-17-81765/lapkeu-2018-tak-jelas-bakrieland-didenda-bei-rp-150-juta

Bringham, E. F., & Joel F, H. (2013). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Salemba Empat.

Dyer, J. C., Mchugh, A. J., Iv, J. C. D., & Mchugh, A. J. (2014). *The Timeliness of the Australian Annual Report times*. *13*(2), 204–219.

Ervina, N., & Salim, S. (2020). *Analisa Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Tahun 2019 - 2020*. *November 2021*, 37–58.

Firmansyah, R. (2017). *PENGARUH PROFITABILITAS , GOOD CORPORATE GOVERNANCE , LEVERAGE , DAN FIRM SIZE TERHADAP AUDIT REPORT LAG*.

Gantino, R., Susanti, H. A., Akuntansi, P. S., Ekonomi, F., & Esa, U. (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 Laporan keuangan merupakan salah informasi lain seperti informasi industr i , dan penyajian laporan keuangan SAK Paragraf (Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia , terdapat perusahaan yang mengalami audit report lag . ketepatan waktu auditor dalam menyelesaik a n Namun dalam dua tahun berikutnya jumlah*. *7*(3), 601–618.

Gazali, S., & Amanah, L. (2019). *PENGARUH LEVERAGE , PROFITABILITAS , UKURAN PERUSAHAAN , DAN*.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Habib, A., Bhuiyan, B. U., Huang, H. J., & Miah, M. S. (2018). *Determinants of audit report lag : A meta - analysis*. *August 2016*, 1–25. https://doi.org/10.1111/ijau.12136

Handoyo, S., & Maulana, E. D. (2019). *Determinants of Audit Report Lag of Financial Statements in Banking Sector*. *13*(2), 142–152.

Hastuti, R. K. (2020). BTN: Permintaan Rumah MBR Masih Tinggi di Tengah Pandemi. *CNBC Indonesia*. https://www.cnbcindonesia.com/market/20201120164432-17-203451/btn-permintaan-rumah-mbr-masih-tinggi-di-tengah-pandemi

Hay, D., & Hay, D. (2018). *Further Evidence from Meta-Analysis of Audit Fee Research*. *July*. https://doi.org/10.2139/ssrn.1918501

Herawaty, V., & Rusmawan, M. F. (2019). *PENGARUH AUDIT FIRM STATUS , AUDIT COMPLEXITY , KEPEMILIKAN KELUARGA , DAN LOSS TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN*. 1–6.

Ikhtari, K., Kalsum, U., Rahim, S., & Anjasari, R. (2021). Pengaruh Inherent Risk dan Detection Risk Terhadap Kualitas Opini Audit. *Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, *14*, 49–62. https://doi.org/:http://dx.doi.org/10.22441/profita.2021.v14i1.005

Indonesia, I. A. (2017). *PSAK 72 Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan*. http://www.iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/pernyataan-sak-83-psak-72-pendapatan-dari-kontrak-dengan-pelanggan

Indonesia, I. A. (2019). *Modul Charted Accountant Audit & Asurans*. Ikatan

Akuntan Indonesia. http://iaiglobal.or.id/v03/files/modul/aa/files/basic-html/page137.html

Jensen, C., & Meckling, H. (1976). *THEORY OF THE FIRM : MANAGERIAL BEHAVIOR , AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE I . Introduction and summary In this paper WC draw on recent progress in the theory of (1) property rights , firm . In addition to tying together elements of the theory of e*. *3*, 305–360.

Keane, M. J., Elder, R. J., Albring, S. M., & Keane, M. J. (2012). *The effect of the type and number of internal control weaknesses and their remediation on audit fees*. https://doi.org/10.1108/14757701211279178

Lailatun, D., Nyoman, N., & Triani, A. (2021). *Pengaruh Variabel Profitabilitas , Size , Inherent Risk , Pertumbuhan Perusahaan dan Audit Changes terhadap Audit Report Lag*. *9*(2).

Lisdara, N., Budianto, R., & Mulyadi, R. (2019). *UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT REPORT LAG (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2017)*. *12*(2).

Liwe, alther gabriel, Manossah, H., & Mawikere, lidia m. (2018). *3 1,2,3*. *13*(2), 99–108.

Melani, A. (2021). Daftar 52 Emiten Kena Denda Gara-Gara Belum Sampaikan Laporan Keuangan 2020. *Liputan 6*. https://www.liputan6.com/saham/read/4604020/daftar-52-emiten-kena-denda-gara-gara-belum-sampaikan-laporan-keuangan-2020

Menajang, M. J. O., Elim, I., & Runtu, T. (2019). *ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN , PROFITABILITAS , DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG (STUDI KASUS PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA) ANALYSIS THE EFFECT OF COMPANY SIZE , PROFITABILITY , AND SOLVENCY*. *7*(3), 3478–3487.

Muhammad Rifqi Abdillah, A. W. M. and, & Habiburrochman, H. (2019). *The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag*.

Nugroho, A. (2020). *PSAK 72 menjadi tantangan emiten sektor properti*. https://investasi.kontan.co.id/news/psak-72-menjadi-tantangan-emiten-sektor-properti?page=2

Otoritas Jasa Keuangan. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 29/POJK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik.*

Otoritas Jasa Keuangan. (2020). *Surat Kepala Eksekutif Pengawas Pasar Modal Otoritas Jasa Keuangan Nomor S-92/D.04/2020 Tentang Relaksasi Atas Kewajiban Penyampaian Laporan Dan Pelaksanaan Rapat Umum Pemegang Saham*.

Putri, ega indriyana, & Gunawan, B. (2019). *KEPEMILIKAN TERHADAP PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DI PERUSAHAAN PROPERTY DAN*. *40*, 388–406.

Rahayu, P., Khikmah, S. N., & Dewi, V. S. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Solvabilitas , Ukuran KAP dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag*. 467–486.

Sakti, R., Butarbutar, K., & Hadiprajitno, P. B. (2017). *ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015)*. *6*, 1–12.

Saputra, E., & Kustina, T. (2018). *ANALISIS PENGARUH FINANCIAL DISTRESS , DEBT DEFAULT , KUALITAS AUDITOR , AUDITOR CLIENT TENURE , OPINION SHOPPING DAN DISCLOSURE , TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA*. *10*(1), 1–10.

Savitri, K., & Kamil, K. (2019). *DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Jasa Sub Sektor Property dan Real Estate Tahun 2015 – 2019) terhadap Audit Delay (Studi Empiris Sektor Industri Jasa Sub Sektor Property*.

Sekaran, U., & Bougie. (2017). Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan-Keahlian. In *Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan-Keahlian*.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2019). *Metode Penelitian untuk Bisnis* (A. N. Hanifah (ed.); 6th ed.). Salemba Empat.

Silalahi, S. P., & Malau, H. (2020). *Jiubj 1,2*. *20*(2), 388–394. https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.918

Silvia Dewiyanti, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRA, C. D. (2021). No Title. *Signaling Theory*. https://accounting.binus.ac.id/2021/11/15/signaling-theory/

Spence, M., Quarterly, T., & Aug, N. (2008). *Job Market Signaling*. *87*(3), 355–374.

Sudarno, salwa febrianti. (2020). *PENGARUH PROFITABILITAS , SOLVABILITAS DAN OPINI AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG*. *9*, 1–11.

Sugiyono, P. D. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. CV ALFABETA.

Suhayati, E. (2021). *Auditing, Teori dan Praktik Dasar Pemeriksaan Akuntan Publik* (1st ed.). Rekayasa Sains.

Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., Masdiari, N. K. M., & *. (2021). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN , PROFITABILITAS ,*. *13*(1), 1–13.

Susianto, silvia novita. (2017). *Pengaruh penerapan wajib ifrs, jenis industri, rugi, anak perusahaan, ukuran kap, ukuran perusahaan, opini audit, dan ukuran komite audit terhadap*. *15*(1), 152–178.

Tampubolon, R. R., & Siagian, V. (2020). *audit report lag dengan komite sebagai pemoderasi*. *16*(288), 82–95.

Tanuka, S. (2018). *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-*. *2*(2), 354–368.

Utami, W. B., Pardanawati, L., & Septianingsih, I. (2018). *The effect of audit opinion, public accounting firm's size, company size, and company profitability to delay audits in registered manufacturing companies in indonesia stock exchange in 2015-2017*. *2018*(3).

Vona, L. W. (2012). Fraud risk assessment: Building a fraud audit program. *John Wiley & Sons.*

Wan-hussin, W. N., & Mohammed, H. (2013). Journal of Contemporary Accounting & Economics Do investment in and the sourcing arrangement of the internal audit function affect audit delay ? *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, *9*(1), 19–32. https://doi.org/10.1016/j.jcae.2012.08.001

Yusnia, V., & Kanti, A. (2021). *Factors that Influence the Audit Report Lag Among Non-Financial Companies in Indonesia Stock Exchange*. *174*(Icebm 2020), 135–143.

Zahra, N. A. (2017). *ANALISIS PENGARUH TENURE AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI*. file:///C:/Users/user/Downloads/6329-12267-1-SM.pdf