

**Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas Dan Ukuran  
Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada  
Perusahaan *Property Dan Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2017-2019)**



**Skripsi oleh:  
Nur Ziara Baskita  
(01031381722178)**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
2021**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, LIKUIDITAS DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG (STUDI  
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019)**

Disusun Oleh:

Nama : Nur Ziaro Baskita  
Nomor Induk Mahasiswa : 01031381722178  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

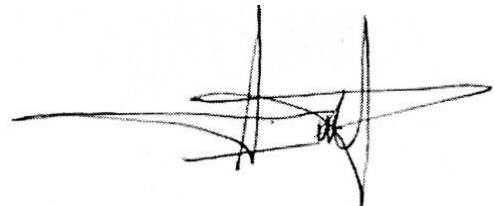
Tanggal : 1 Juli 2021

Ketua



Eka Meirawati, S.E., Ak., M.Si.  
NIP. 196905251996032001

Tanggal : 7 Juli 2021



Aryanto, S.E., Ak., M.T.I.  
NIP. 197408142001121003

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, LIKUIDITAS DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (STUDI  
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019)**

Disusun Oleh :

Nama : Nur Ziara Baskita  
NIM : 01031381722178  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 2 Agustus 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

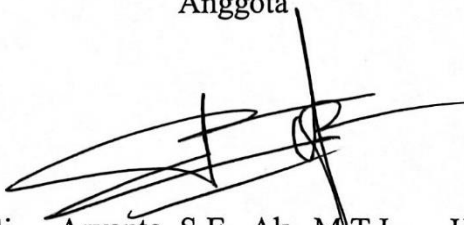
Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 31 Agustus 2021

Ketua



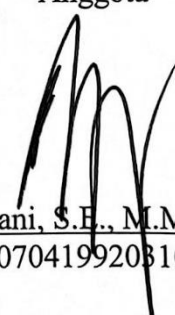
Eka Meirawati, S.E., Ak., M.Si.  
NIP. 196905251996032001

Anggota



Aryanto, S.E., Ak., M.T.I.  
NIP. 197408142001121003

Anggota

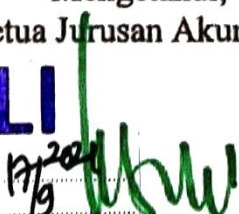


H. Aspahani, S.E., M.M., Ak., CA.  
NIP. 196607041992031004

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 : Nur Ziaro Baskita  
NIM : 01031381722178  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, LIKUIDITAS DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (STUDI  
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019)**

Pembimbing:

Ketua : Eka Meirawati, S.E., Ak., M.Si.  
Anggota : Aryanto, S.E., Ak., M.T.I.  
Tanggal Ujian : 2 Agustus 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, 26 Agustus 2021  
Pembuat Pernyataan,



Nur Ziaro Baskita  
NIM. 01031381722178

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Moto:**

**“Teruntuk diriku sendiri yang sedang berjuang menyelesaikan skripsi,  
jangan ada kata nanti. Ingat kamu masih menjadi beban orang tua.”**

**"Jangan berduka, apa pun yang hilang darimu akan kembali lagi dalam  
wujud lain."**

**-Jalaluddin Rumi-**

### **Kupersembahkan untuk:**

- **Allah SWT**
- **Orang Tuaku Tercinta**
- **Kakak dan Adikku Tersayang**
- **Temanku**
- **Almamaterku**

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil' alamin, 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, Solvabilitas, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari laman resmi Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)) dan laman resmi perusahaan *property* dan *real estate*.

Penulis menyadari bahwa banyak sekali kekurangan dalam penyusunan dan penyajian skripsi ini. Penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan baik sengaja maupun tidak disengaja. Penulis berharap semoga penelitian yang dilakukan dapat berguna bagi berbagai pihak.

Palembang, 26 Agustus 2021  
Penulis,



Nur Ziara Baskita  
NIM. 01031381722178

## UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis secara khusus berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada semua pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis banyak menerima bantuan, bimbingan, petunjuk, dan dorongan dari berbagai pihak baik yang bersifat moral ataupun material. Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada:

1. Allah SWT atas segala berkat, rahmat, kesehatan, dan kekuatan yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Eka Meirawati, S.E., Ak., M.Si. dan Bapak Aryanto, S.E., Ak., M.T.I. selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu luangkan, kesabaran yang luar biasa, dan berbagai motivasi, kritik, saran,

doa, serta ilmu – ilmu baru yang telah Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Bapak Dr. Tertiarto Wahyudi, MAFIS., Ak., CPA selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang telah membimbing selama perkuliahan.
8. Bapak Aspahani, S.E., Ak., M.M. selaku Dosen Penguji yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama perkuliahan.
10. Seluruh Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Ayahandaku tercinta Alm. Rozanda Basaruddin, yang telah menjadi alasan terkuat penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk jerih payah dan kasih sayang yang tiada pernah henti untuk penulis. Doaku selalu menyertaimu. Ayah, walaupun engkau sudah tidak ada di dunia ini tapi engkau selalu di dalam hatiku. Terimakasih ayah.
12. Ibundaku tercinta Fauziah Mahyan, yang juga menjadi motivasi penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk jerih payah, kasih sayang, dukungan, nasehat, dan doa tulus yang tak pernah henti tucurahkan untuk penulis, telah menjadi pendengar setiap keluh kesah penulis, serta menjadi penenang di saat penulis menghadapi kesulitan. Terima kasih untuk semuanya, tanpa ibu penulis bukanlah siapa-siapa.



13. Kakakku, Rozanna Amalia, yang selalu mendengarkan keluh kesah penulis, menjadi penghibur di saat penulis dalam kesulitan, memberikan bantuan, nasehat, dan motivasi kepada penulis, serta tiada henti memberikan doa dan dukungan kepada penulis.
14. Adikku, Fathinah Zhafirah Baskita yang menjadi tempat untuk berkeluh kesah serta selalu siap jika diminta tolong apapun termasuk menjadi pengasuh kucing-kucing penulis disaat merantau, terima kasih.
15. Om dan Tante, Rizwan Arief dan Desi Arni yang telah memberikan begitu banyak bantuan untuk penulis sejak kecil hingga semasa perkuliahan. Terima kasih atas seluruh kasih sayang, nasehat, dukungan, bantuan, dan doa yang tulus diberikan kepada penulis.
16. Amelia Rachma Yuniar A.Md. yang telah menemani penulis sedari SMK, yang memberi tanpa mengharapkan balasan, selalu siap sedia kapanpun di saat penulis membutuhkan bantuan, dan setia mendengarkan keluh kesah penulis dalam hal apapun.
17. Sahabat terbaik rantauku, Anisah Destiana yang selalu ada di saat suka dan duka semasa perkuliahan, selalu setia dan tak kenal lelah mendengarkan keluh kesah yang berulang-ulang, serta memberikan bantuan, dukungan, nasehat, motivasi, dan doa yang tulus untuk penulis. Sekali lagi terimakasih atas kebaikanmu yang mungkin penulis tidak bisa balas.
18. Dulur-dulurku, M. Ibra Aqil Piska, Windi Kurniawan, Moh. Ferdiansyah Putra, Chairul Rachman, Nemesius Zefanya, Muhammad Azizurahman, Ihsan Saputra, Tika Juanda dan yang lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu

persatu yang telah mengisi hari-hari penulis semasa perkuliahan, selalu ada untuk berbagi suka maupun duka, dan memberikan semangat, dukungan, dan doa kepada penulis. Kalian orang baik.

19. Organisasiku HMI UNSRI, yang telah menjadi wadah penulis mengembangkan diri, memperluas relasi, serta pengalaman yang tak terlupakan. Terima kasih untuk semuanya dan sampai berjumpa di kerja sama yang luar biasa berikutnya.
20. Teman – teman Akuntansi Kampus Palembang angkatan 2017, yang telah menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan baik itu pahit maupun hal yang menyenangkan. *See you on top guys!*
21. Terakhir, untuk diriku sendiri.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Palembang, 26 Agustus 2021  
Penulis,



Nur Ziara Baskita  
NIM. 01031381722178

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Nur Ziara Baskita  
NIM : 01031381722178  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas Dan  
Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* (Studi  
Empiris Pada Perusahaan *Property Dan Real Estate* Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)

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

Palembang, 7 September 2021

**Ketua,**



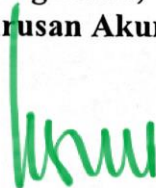
Eka Meirawati, S.E., Ak., M.Si  
NIP. 196905251996032001

**Anggota,**



Aryanto, S.E., Ak., M.T.I.  
NIP. 197408142001121003

**Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi**



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

## ABSTRAK

### **PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019**

Oleh:  
**Nur Ziara Baskita**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui: (1) Pengaruh profitabilitas yang diukur dengan rasio ROA terhadap *audit report lag*, (2) Pengaruh solvabilitas yang diukur dengan rasio DAR terhadap *audit report lag*, (3) Pengaruh likuiditas yang diukur dengan rasio CR terhadap *audit report lag*, (4) Pengaruh ukuran perusahaan yang diukur dengan total aset terhadap *audit report lag*.

Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Populasi penelitian adalah semua perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017 – 2019. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling dengan total sampel sebanyak 78 sampel. Teknik analisis yang dilakukan yaitu analisis regresi berganda dengan menggunakan program SPSS 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan secara positif terhadap *audit report lag*. Sedangkan variabel solvabilitas dan likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, *Audit Report Lag*

Ketua,




Eka Meirawati, S.E., Ak., M.Si  
NIP. 196905251996032001

Anggota,



Aryanto, S.E., Ak., M.T.I.  
NIP. 197408142001121003

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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



## **ABSTRACT**

### **THE EFFECT OF PROFITABILITY, SOLVABILITY, LIQUIDITY AND COMPANY SIZE ON AUDIT REPORT LAG (EMPIRICAL STUDY IN PROPERTY AND REAL ESTATE COMPANIES WHICH LISTED IN THE INDONESIA STOCK EXCHANGE 2017-2019 PERIOD)**

**By:**

**Nur Ziara Baskita**

*This study aimed to determine the effect of: (1) Profitability as measured by ROA ratio on audit report lag, (2) Solvability as measured by DAR ratio on audit report lag, (3) Liquidity as measured by CR ratio on audit report lag, (4) Company size as measured by total assets on audit report lag.*

*The type of data used in this study is secondary data in the form of company annual report. Population of this research are property and real estate companies in Indonesia Stock Exchange during the period of 2017 – 2019. The sample selection used purposive sampling method with the total samples are 78 samples. This study used multiple regression analysis with SPSS 26.*

*The result of this study show that profitability and company size has a significant positive effect on the audit report lag. While the solvability and liquidity variable have no significant effect on audit delay.*

**Keyword: Profitability, Solvability, Liquidity, Company Size, Audit Report Lag**

**Advisor,**



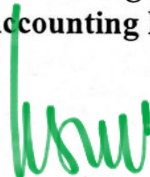
Eka Meirawati, S.E., Ak., M.Si  
NIP. 196905251996032001

**Vice Advisor,**



Aryanto, S.E., Ak., M.T.I.  
NIP. 197408142001121003

**Acknowledge,  
Head of Accounting Program**



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

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Nur Ziaro Baskita  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Jakarta, 8 Juni 1999  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Perum Bojong Menteng Blok B/28, RT.01/09,  
Rawalumbu, Kota Bekasi 17117  
Email : Baskitanurziaro@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SDN Bojong Menteng VII  
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 8 Kota Bekasi  
Sekolah Menengah Atas : SMK Negeri 3 Kota Bekasi

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Staff Muda BEM KM FE UNSRI (2018-2019)
2. Kepala Dinas Polkastrat BEM KM FE UNSRI (2019-2020)
3. LK 1 HMI Komisariat Unsripal (2019)
4. Wasekum Bidang PPPA HMI Komisariat Unsripal (2020-2021)

## DAFTAR ISI

|                                                        |       |
|--------------------------------------------------------|-------|
| LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....             | ii    |
| LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....                        | iii   |
| SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....          | iv    |
| MOTO DAN PERSEMBAHAN .....                             | v     |
| KATA PENGANTAR.....                                    | vi    |
| UCAPAN TERIMA KASIH .....                              | vii   |
| SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....                          | xi    |
| ABSTRAK .....                                          | xii   |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                  | xiii  |
| RIWAYAT HIDUP .....                                    | xiv   |
| DAFTAR ISI.....                                        | xv    |
| DAFTAR TABEL .....                                     | xviii |
| DAFTAR GAMBAR.....                                     | xix   |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                   | xx    |
| BAB I PENDAHULUAN.....                                 | 1     |
| 1.1. Latar Belakang .....                              | 1     |
| 1.2. Rumusan Masalah.....                              | 9     |
| 1.3. Tujuan Penelitian .....                           | 9     |
| 1.4. Manfaat Penelitian .....                          | 10    |
| 1.4.1. Manfaat Teoritis.....                           | 10    |
| 1.4.2. Manfaat Praktis .....                           | 11    |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....                          | 12    |
| 2.1. Gambaran Umum Teori .....                         | 12    |
| 2.1.1. Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) ..... | 12    |
| 2.2. <i>Audit report lag</i> .....                     | 13    |
| 2.3. Profitabilitas .....                              | 14    |
| 2.4. Solvabilitas .....                                | 16    |
| 2.5. Likuiditas .....                                  | 17    |
| 2.6. Ukuran Perusahaan .....                           | 19    |
| 2.7. Penelitian Terdahulu.....                         | 20    |

|                                                     |                                                                   |           |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.8.                                                | Alur Pikir .....                                                  | 25        |
| 2.9.                                                | Hipotesis .....                                                   | 26        |
| 2.9.1.                                              | Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit report lag</i> .....    | 26        |
| 2.9.2.                                              | Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit report lag</i> .....      | 27        |
| 2.9.3.                                              | Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Audit report lag</i> .....        | 28        |
| 2.9.4.                                              | Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit report lag</i> ..... | 29        |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>          |                                                                   | <b>31</b> |
| 3.1.                                                | Ruang Lingkup Penelitian.....                                     | 31        |
| 3.2.                                                | Rancangan Penelitian .....                                        | 31        |
| 3.3.                                                | Sumber dan Jenis Data .....                                       | 32        |
| 3.4.                                                | Populasi dan Sampel .....                                         | 32        |
| 3.5.                                                | Teknik Pengambilan data.....                                      | 36        |
| 3.6.                                                | Teknik Analisis Data .....                                        | 36        |
| 3.6.1.                                              | Statistik Deskriptif .....                                        | 36        |
| 3.6.2.                                              | Uji Asumsi Klasik .....                                           | 36        |
| 3.6.2.1.                                            | Uji Normalitas.....                                               | 36        |
| 3.6.2.2.                                            | Uji Multikolonieritas .....                                       | 37        |
| 3.6.2.3.                                            | Uji Autokorelasi.....                                             | 37        |
| 3.6.2.4.                                            | Uji Heteroskedastisitas .....                                     | 38        |
| 3.6.3.                                              | Analisis Regresi Linear Berganda .....                            | 38        |
| 3.6.4.                                              | Uji Hipotesis .....                                               | 39        |
| 3.6.4.1.                                            | Uji Statistik T (Parsial) .....                                   | 39        |
| 3.6.4.2.                                            | Uji Statistik F (Simultan) .....                                  | 40        |
| 3.6.4.3.                                            | Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....                      | 41        |
| 3.7.                                                | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....                | 41        |
| 3.7.1.                                              | Variabel Independen .....                                         | 41        |
| 3.7.1.1.                                            | Profitabilitas.....                                               | 41        |
| 3.7.1.2.                                            | Solvabilitas .....                                                | 42        |
| 3.7.1.3.                                            | Likuiditas.....                                                   | 42        |
| 3.7.1.4.                                            | Ukuran Perusahaan.....                                            | 43        |
| 3.7.2.                                              | Variabel Dependen.....                                            | 43        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b> |                                                                   | <b>44</b> |



|                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>4.1 Hasil Penelitian</b> .....                                 | <b>44</b> |
| <b>4.1.1 Statistik Deskriptif</b> .....                           | <b>44</b> |
| <b>4.1.2 Uji Asumsi Klasik</b> .....                              | <b>48</b> |
| <b>4.1.2.1. Uji Normalitas</b> .....                              | <b>48</b> |
| <b>4.1.2.2. Uji Multikolinearitas</b> .....                       | <b>50</b> |
| <b>4.1.2.3. Uji Heterokedastisitas</b> .....                      | <b>52</b> |
| <b>4.1.2.4. Uji Autokorelasi</b> .....                            | <b>53</b> |
| <b>4.1.3. Analisis Regresi Linear Berganda</b> .....              | <b>55</b> |
| <b>4.1.4. Uji Hipotesis</b> .....                                 | <b>58</b> |
| <b>4.1.4.1. Uji Statistik T (Parsial)</b> .....                   | <b>58</b> |
| <b>4.1.4.2. Uji Statistik F (Simultan)</b> .....                  | <b>60</b> |
| <b>4.1.4.3. Uji Koefisiensi Determinasi (R<sup>2</sup>)</b> ..... | <b>61</b> |
| <b>4.2. Pembahasan</b> .....                                      | <b>62</b> |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....                           | <b>68</b> |
| <b>5.1. Kesimpulan</b> .....                                      | <b>68</b> |
| <b>5.2. Saran</b> .....                                           | <b>70</b> |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....                                       | <b>71</b> |
| <b>LAMPIRAN</b> .....                                             | <b>74</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1.1 Perusahaan yang mengalami <i>Audit report lag</i> ..... | 4  |
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....                              | 20 |
| Tabel 3.1 Pemilihan Sampel Penelitian .....                       | 33 |
| Tabel 3.2 Sampel Penelitian .....                                 | 34 |
| Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....                    | 44 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....                              | 49 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....                       | 50 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....                             | 53 |
| Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....            | 55 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik T.....                              | 58 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik F .....                             | 60 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ).....        | 61 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                      |           |
|------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Gambar 2.1 Alur Pikir .....</b>                   | <b>26</b> |
| <b>Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....</b>          | <b>48</b> |
| <b>Gambar 4.2 Hasil Uji Heterokedastisitas .....</b> | <b>52</b> |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1. Sampel Perusahaan .....                    | 74 |
| Lampiran 2. Perhitungan Profitabilitas .....           | 76 |
| Lampiran 3. Perhitungan Solvabilitas .....             | 78 |
| Lampiran 4. Perhitungan Likuiditas .....               | 80 |
| Lampiran 5. Perhitungan Ukuran Perusahaan .....        | 82 |
| Lampiran 6. Uji Statistik Deskriptif .....             | 84 |
| Lampiran 7. Uji Normalitas (Statistik) .....           | 84 |
| Lampiran 8. Uji Normalitas (Grafik) .....              | 85 |
| Lampiran 9. Uji Multikolinearitas .....                | 85 |
| Lampiran 10. Uji Heterokedastisitas .....              | 86 |
| Lampiran 11. Uji Autokorelasi .....                    | 86 |
| Lampiran 12. Uji Analisis Linear Berganda .....        | 87 |
| Lampiran 13. Uji Statistik T .....                     | 87 |
| Lampiran 14. Uji Statistik F .....                     | 88 |
| Lampiran 15. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) ..... | 88 |

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Laporan Keuangan menjadi suatu instrumen yang sangat penting bagi para investor dalam menilai kondisi suatu perusahaan. Laporan keuangan merupakan suatu informasi dasar bagi perusahaan terkait berhasil atau tidaknya suatu perusahaan dalam menjalankan bisnisnya. Apabila laporan keuangan menunjukkan hasil yang positif dapat memicu minat para investor atau penanam modal untuk berinvestasi pada perusahaan tersebut.

Menurut (Ardianti, 2013) mengemukakan bahwasannya, laporan keuangan digunakan oleh pemakainya dengan tujuan untuk menilai serta sebagai pembanding dampak terhadap keuangan yang akan muncul dari keputusan mengenai keuangan yang diambilnya. Jika suatu laporan keuangan mempunyai kriteria antara lain akurat, relevan serta tepat waktu maka laporan keuangan tersebut akan mempunyai manfaat yang lebih.

Bagi setiap perusahaan, menyajikan laporan keuangan secara tepat waktu adalah suatu keharusan karena laporan keuangan tersebut sangatlah vital fungsinya guna menampilkan informasi keuangan perusahaan tersebut kepada para investor. Jika terjadi keterlambatan ketika menyajikan laporan keuangan, maka hal ini dapat menjadi masalah bagi kegiatan investasi terutama bagi investor dalam menentukan keputusan investasinya. Keterlambatan yang terjadi ketika menyajikan laporan keuangan dapat menjadi suatu pertanda atau indikasi akan ketidakrelevanan dalam

suatu laporan keuangan. Jika terjadi penundaan dalam penyajian laporan keuangan atau yang biasa disebut *delay*, maka laporan keuangan perusahaan tersebut tidak akan tersedia secara tepat waktu dan tidak relevan lagi serta perusahaan tersebut dinyatakan tidak dapat memenuhi kebutuhan pengguna informasi perusahaan secara akurat dan tepat waktu. Salah satu karakteristik yang dinyatakan penting untuk informasi akuntansi ialah ketepatan waktu penyerahan laporan keuangannya. Penyampaian informasi yang melewati batas waktu yang ditentukan akan berakibat pada sedikitnya pengguna yang menggunakan informasi tersebut karena nilai relevansinya disinyalir sudah menurun (Artaningrum, Budiarta, dan Wirakusuma, 2017).

Terkait dengan dasar hukum mengenai penyampaian laporan keuangan perusahaan (Safitri, Dewi, & Suhendro, 2019) mengemukakan bahwasannya sesuai dengan peraturan OJK atau Otoritas Jasa Keuangan No 29/POJK/2016 mengenai penerbitan laporan tahunan entitas, penyampaian laporan tersebut atau laporan tahunan yang sudah diaudit harus disampaikan maksimal terakhir pada akhir bulan ke empat terhitung dari tutup buku terakhir entitas kepada lembaga Otoritas Jasa Keuangan (OJK). Untuk mengantisipasi terjadinya audit report lag atau keterlambatan penyampaian laporan keuangan, PT Bursa Efek selaku lembaga keuangan yang menaungi perusahaan perusahaan tersebut menerbitkan sanksi bagi perusahaan yang telat menyampaikan laporan keuangan yakni keputusan direksi Nomor : kep-307/BEJ/07/2004 yakni terbagi 4 peringatan, yang pertama berupa peringatan 1 untuk keterlambatan selama 30 (tiga puluh) hari dari batas lampaunya waktu yang telah ditentukan dalam penerbitan laporan entitas terkait. Selanjutnya

ntuk keterlambatan yang dihitung mulai dari 31 hari sampai 60 (enam puluh) hari dari batas lampaunya waktu yang telah ditentukan dalam penerbitan laporan entitas terkait akan diberikan peringatan yang ke 2 serta denda dengan nominal Rp50.000.000. lalu yang terakhir akan disampaikan peringatan yang ke 3 serta denda yang dikenakan yaitu dengan nilai Rp 150.000,000 untuk keterlambatan yang dihitung dimulai dari 61 hari sampai 90 (tiga puluh) hari dari batas lampaunya waktu yang telah ditentukan dalam penyampaian laporan keuangan dan sanksi yang terakhir merupakan suspensi.

Dalam penyajian laporan keuangan yang akan diserahkan kepada BAPEPAM terdapat kendala yang memperlambat penyampaiannya yang disebut *Audit report lag*. *Audit report lag* dapat diartikan sebagai lamanya waktu yang dibutuhkan auditor dalam melakukan proses audit lapkeu sehingga memperlambat penyerahan laporan keuangan. Keterlambatan dalam penyerahan laporan keuangan memiliki beberapa penyebab, antara lain ; banyaknya data yang harus diaudit, rumitnya proses transaksi, bukti transaksi yang kurang kuat, serta kurangnya tenaga auditor yang mengerjakan laporan keuangan tersebut. Hal ini sangat berpengaruh terhadap lamanya waktu yang dibutuhkan dalam proses pengauditan yang dilakukan oleh auditor.

Dalam penulisan penelitian kali ini, penulis melihat bahwasannya tidak sedikit perusahaan yang mengalami keterlambatan dalam menyelesaikan laporan keuangan yang berimbas pada lamanya waktu yang dibutuhkan dalam penyerahan laporan keuangan kepada BAPEPAM. Berikut ini merupakan tabel beberapa kasus

keterlambatan perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang mengalami *audit report lag* :

**Tabel 1.1**

**Perusahaan yang mengalami *Audit report lag***

| No | Kode | Nama Perusahaan                  | Tahun | Tgl Audit  | Lama Delay |
|----|------|----------------------------------|-------|------------|------------|
| 1  | LAND | PT Trimitra Propertindo Tbk      | 2017  | 25-06-2018 | 176 Hari   |
| 2  | URBN | PT Urban Jakarta Propertindo Tbk | 2017  | 27-04-2018 | 117 Hari   |
| 3  | LPCK | PT Lippo Cikarang Tbk            | 2018  | 20-06-2019 | 140 Hari   |
| 4  | BAPA | PT Bekasi Asri Pemula Tbk        | 2018  | 22-06-2019 | 142 Hari   |
| 5  | PWON | PT Pakuwon Jati Tbk              | 2018  | 09-06-2019 | 129 Hari   |

Sumber : [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id), data diolah, 2021

Terlambat atau tidaknya penyampaian laporan keuangan tersebut juga dipengaruhi faktor atau kondisi yang berbeda tiap perusahaan. Beberapa variabel yang dipilih dalam penelitian ini antara lain yaitu profitabilitas, solvabilitas, likuiditas dan ukuran perusahaan.

Faktor pertama yang dapat mempengaruhi *audit report lag* adalah profitabilitas. Profitabilitas diartikan sebagai rasio yang digunakan untuk menghitung kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba. Dalam hal ini setiap perusahaan memiliki kemampuan yang berbeda dalam menghasilkan laba. Tingkat keberhasilan perusahaan ketika menghasilkan laba ditunjukkan dari rasio yang dihasilkan profitabilitas. Perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang tinggi dibanding dengan perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang rendah sebisa



mungkin akan menyelesaikan proses penyusunan laporan keuangan secara lebih cepat hal ini sejalan dengan keharusan dari penilaian publik yang menilai bahwasannya laporan keuangan yang dipublikasi lebih cepat mengindikasikan perusahaan tersebut sedang dalam kondisi yang baik karna tidak terdapat masalah yang membuat proses publikasi menjadi lebih lama yang mengakibatkan *audit report lag*. Banyaknya penelitian yang sudah diuji terdapat hasil penelitian yang tidak konsisten antara satu dengan yang lainnya, seperti penelitian (Rina, 2019) menyatakan bahwa audit report lag dipengaruhi secara negatif oleh profitabilitas. Lain halnya dengan penelitian yang dilakukan (Hakim & Rustandi, 2019) audit report lag tidak dipengaruhi secara signifikan oleh profitabilitas.

Selanjutnya faktor kedua yang memberikan pengaruh pada *audit report lag* ialah solvabilitas. Kemampuan sebuah entitas dalam menyelesaikan total utang atau kewajibannya dapat diukur dengan sebuah rasio yang disebut solvabilitas. Jika sebuah perusahaan memiliki total aktiva yang lebih dibandingkan dengan total liabilitasnya atau utang maka perusahaan tersebut dapat dikategorikan sebagai perusahaan yang solvable. Tingkat keberhasilan perusahaan ketika membayarkan kewajiban jangka panjangnya ditunjukkan dari rasio yang dihasilkan solvabilitas. Perusahaan dengan tingkat solvabilitas yang tinggi dibanding dengan perusahaan dengan tingkat solvabilitas yang rendah sebisa mungkin akan menyelesaikan proses penyusunan laporan keuangan secara lebih cepat karena hal tersebut menandakan perusahaan sedang sulit dalam melunasi kewajibannya sehingga mau tidak mau harus diselesaikan lebih cepat agar kondisi tersebut tidak menjadi kekhawatiran publik ketika menilai laporan keuangan perusahaan terkait. hal ini sejalan dengan

keharusan dari penilaian publik yang menilai bahwasannya laporan keuangan yang dipublikasi lebih cepat mengindikasikan perusahaan tersebut sedang dalam kondisi yang baik karna tidak terdapat masalah yang membuat proses publikasi menjadi lebih lama yang mengakibatkan *audit report lag*. beberapa penelitian mengenai faktor tersebut salah satunya adalah (Rina, 2019) yang mengemukakan bahwasannya *audit report lag* dipengaruhi secara positif signifikan oleh solvabilitas sedangkan (Darmawan, 2018) melakukan penelitian dan menunjukkan hasil yang sebaliknya.

Faktor ketiga selanjutnya yang memberikan pengaruh adalah Likuiditas. Kemampuan sebuah entitas dalam menyelesaikan kewajiban atau jangka pendeknya dengan perbandingan antara aset lancar dan utang lancar disebut dengan likuiditas. Hubungan antara likuiditas dan ketepatan perusahaan pada penerbitan laporan keuangan perusahaan merupakan suatu hal yang vital dikarenakan jika likuiditas suatu perusahaan buruk maka akan menimbulkan ketidaktepatan perusahaan dalam penerbitan laporan perusahaan terkait karena kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendeknya buruk (Putri, 2019). Tingkat keberhasilan perusahaan ketika membayarkan kewajiban jangka pendeknya ditunjukkan dari rasio yang dihasilkan likuiditas. Perusahaan dengan tingkat likuiditas yang tinggi dibanding dengan perusahaan dengan tingkat likuiditas yang rendah sebisa mungkin akan menyelesaikan proses penyusunan laporan keuangan secara lebih cepat hal ini sejalan dengan keharusan dari penilaian publik yang menilai bahwasannya laporan keuangan yang dipublikasi lebih cepat mengindikasikan perusahaan tersebut sedang dalam kondisi yang baik atau tidak

karna tidak terdapat masalah yang membuat proses publikasi menjadi lebih lama yang mengakibatkan *audit report lag*. Selanjutnya pada penelitian yang berkaitan dengan likuiditas juga menunjukkan ketidaksinkronan pada hasil penelitiannya seperti hasil penelitian dari (Dura, 2017) mengemukakan bahwasannya likuiditas berpengaruh terhadap variabel *audit report lag* tetapi sebaliknya (Listiana & Susilo, 2012) mengemukakan bahwasannya *audit report lag* tidak diberikan pengaruh oleh likuiditas.

Selanjutnya faktor terakhir yaitu ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan bisa diartikan atau yang berarti besar kecilnya sebuah entitas yang dihitung dengan melihat dari total kekayaan yang perusahaan miliki. Tingkat ukuran suatu entitas atau perusahaan dapat ditunjukkan dengan total aset atau aktiva yang tercantum pada laporan keuangannya. Perusahaan dengan tingkat ukuran perusahaan yang tinggi dibanding dengan perusahaan dengan tingkat ukuran perusahaan yang rendah sebisa mungkin akan menyelesaikan proses penyusunan laporan keuangan secara lebih cepat hal ini sejalan dengan keharusan dari penilaian publik yang menilai bahwasannya laporan keuangan yang dipublikasi lebih cepat mengindikasikan perusahaan tersebut sedang dalam kondisi yang baik karna tidak terdapat masalah yang membuat proses publikasi menjadi lebih lama yang mengakibatkan *audit report lag*. terkait hal tersebut juga terdapat beberapa hasil uji yang berbeda terhadap satu dengan yang lainnya, salah satunya yaitu (Dura, 2018) menunjukkan *audit report lag* ini diberikan pengaruh oleh ukuran perusahaan. hal tersebut berbanding terbalik atau berlawanan dengan yang lain. Salah satunya (Sari, 2014)

megemukakan bahwasannya ukuran perusahaan tidak memberikan pengaruh pada *audit report lag*.

Berdasarkan uraian yang telah dijelaskan diatas, maka judul yang akan digunakan pada penelitian penulis adalah : **“Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit report lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property Dan Real estate* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)”**

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang sudah disampaikan di atas, maka dapat disimpulkan rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag*?
2. Bagaimana pengaruh solvabilitas terhadap *audit report lag*?
3. Bagaimana pengaruh likuiditas terhadap *audit report lag*?
4. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah di atas, maka dapat disimpulkan tujuan penelitian sebagai berikut :

1. Menguji secara empiris pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag*.
2. Menguji secara empiris pengaruh solvabilitas terhadap *audit report lag*.
3. Menguji secara empiris pengaruh likuiditas terhadap *audit report lag*.
4. Menguji secara empiris pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*.

## **1.4. Manfaat Penelitian**

### **1.4.1. Manfaat Teoritis**

#### 1. Bagi mahasiswa

Dapat menambah wawasan dan referensi ketika mahasiswa ingin melakukan penelitian serupa, yakni yang ingin menyempurnakan penelitian mengenai apa saja faktor atau penyebab yang bisa memberikan efek terhadap *audit report lag*. terkhususnya mahasiswa fakultas ekonomi jurusan akuntansi dengan mata kuliah konsentrasi pengauditan. Beberapa variabel yang dipilih dalam penelitian ini mungkin bisa memperjelas atau menguatkan hipotesis yang terbukti ketika melakukan penelitian selanjutnya. Serta secara tidak langsung penelitian ini turut andil memberikan kontribusi pihak universitas terhadap perkembangan teori mengenai variabel terkait.

#### 2. Bagi peneliti

Dapat menjadi acuan referensi dan informasi tentang *audit report lag* dan mendapat pemahaman mengenai profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan serta pengaruhnya terhadap *audit report lag*.

#### 1.4.2. Manfaat Praktis

##### 1. Bagi perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberi pemahaman kepada manajemen perusahaan mengenai *audit report lag*, agar pihak perusahaan bisa meminimalisir keterlambatan yang mungkin dapat terjadi saat penyampaian laporan keuangan yang sudah diaudit. Karena hal ini mempengaruhi penilaian publik mengenai cepat atau lambatnya publikasi laporan tahunan yang menggambarkan kondisi perusahaan tersebut.

##### 2. Bagi investor

Penelitian ini diharapkan dapat memberi pemahaman kepada investor dan calon investor dalam menilai suatu perusahaan yang dituju untuk penanaman modal sehingga dapat menentukan keputusan yang tepat. Karena variabel yang dimasukkan pada penelitian ini merupakan suatu instrumen yang penting dalam membaca laporan keuangan perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar dilaman Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019. Hal ini penting sekali dalam menilai keefektifitasan perusahaan dalam menghasilkan laba sebab penilaian untuk menanamkan modal investor bergantung juga dengan keuntungan yang didapat perusahaan, ketika perusahaan tersebut mengalami keadaan merugi maka dividen dari saham tersebut juga tidak akan besar.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, D. (2015). *PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, OPINI AUDIT DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2015)*. 8.
- Ardianti, F. (2013). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhih terhadap Audit Delay ( Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2012 ). *Skripsi*, 1–97.
- Artaningrum, R. G., Budiarta, I. K., & Wirakusuma, M. G. (2017). PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PERGANTIAN MANAJEMEN PADA AUDIT REPORT LAG PERUSAHAAN PERBANKAN. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 3, 1079–1108.
- Ayushabrina, F. (2015). FAKTOR EKSTERNAL DAN INTERNAL PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris pada Perusahaan Non-financial yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 513–524.
- Azizah, N., & Kumalasari, R. (2012). *PENGARUH PROFITABILITAS, RASIO UTANG, UKURAN PERUSAHAAN DAN JENIS PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG*. 1(2), 130–142. <http://journal.budiluhur.ac.id/index.php/akeu/article/view/364/308>
- Darmawan, R. M. (2018). *PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris Perusahaan Retail Trade yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2011-2016)*. 15(40), 6–13.
- Dewangga, A. (2015). FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 40–47.
- Dura, J. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Ekonomi Asia*, 11(1), 64–70. <https://doi.org/10.32812/jibeka.v11i1.34>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25, Edisi Kesembilan*. Semarang: Penerbit Undip.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2018). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika : Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan Eviews 10*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanafi, Mamduh M., and A. H. (2009). "Analisis Laporan Keuangan. Yogyakarta: STIE YKPN".



- Harahap, S. S. (2018). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan (ed 1)*. Yogyakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Hartono, J. (2014). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi, Edisi 9*. Yogyakarta: BPFE.
- Kartika, A. (2011). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. *Dinamika Keuangan Dan Perbankan*, 3(2), 152–171.
- Lianto, N., & Kusuma, H. (2015). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 40–47.
- Listiana, L., & Susilo, T. P. (2012). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Reporting Lag Perusahaan. *Media Riset Akuntansi*, 2(1), 48–64.
- Mardevi, K. S., Suhendro, & Riana, R. D. (2020). Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan dengan Struktur Modal Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi & Ekonomi FE. UN PGRI Kediri*, 5(2), 36–47.
- Mohamad-Nor, M. N., Shafie, R., & Wan-Hussin, W. N. (2010). CORPORATE GOVERNANCE AND AUDIT REPORT LAG IN MALAYSIA. *Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance*, 6(2), 57–84. [http://web.usm.my/journal/aamjaf/vol 6-2-2010/6-2-4.pdf](http://web.usm.my/journal/aamjaf/vol%206-2-2010/6-2-4.pdf)
- Mulyadi, R. (2017). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Profitabilitas Perusahaan. *Jurnal Akuntansi*, 4(2), 22–35.
- PUTRI, I. (2019). *PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, LIKUIDITAS TERHADAP AUDITREPORTLAG PADA INDUSTRI JASA SEKTOR PROPERTY, REAL ESTATE DAN KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016 - 2018*.
- RINA. (2019). *ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN OPINIAUDIT,UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014 – 2017*. <https://library.usu.ac.id>
- SARI, R. (2014). FAKTOR–FAKTOR PENGARUH AUDIT REPORT LAG (Kajian Empiris Pada Perusahaan manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 960–968.
- Sastrawan, I. P., & Latrini, M. Y. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(1), 311–337.

Widhiasari, N. M. S., & Budiarta, I. K. (2016). *PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG.*