

**PENGARUH JARAK GEOGRAFI AUDITOR-KLIEN, RASIO KOMITE
AUDIT PEREMPUAN, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN
TERHADAP KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN
KEUANGAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL
KONTROL DI PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021**



Skripsi Oleh :

MELINDA SARI

01031181924021

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH JARAK GEOGRAFI AUDITOR-KLIEN, RASIO KOMITE
AUDIT PEREMPUAN, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN
TERHADAP KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN
KEUANGAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL
KONTROL DI PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021**

Disusun oleh:

Nama : Melinda Sari
NIM : 01031181924021
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal

: 30 November 2022

Dosen Pembimbing



Nur Khamisah, S.E., M.Sc
NIP. 199308182019032030

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH JARAK GEOGRAFI AUDITOR-KLIEN, RASIO KOMITE
AUDIT PEREMPUAN, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN
TERHADAP KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN
KEUANGAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL
KONTROL DI PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2021**

Disusun Oleh :

Nama : Melinda Sari
NIM : 01031181924021
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 26 Desember 2022 dan telah
memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 30 Desember 2022

Ketua,

Nur Khamisah, S.E., M.Sc
NIP. 19930818201932030

Anggota,

Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak
NIP. 195808281988101001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

12/2023
01

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

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Melinda Sari
NIM : 01031181924021
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH JARAK GEOGRAFI AUDITOR-KLIEN, RASIO KOMITE AUDIT PEREMPUAN, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL KONTROL DI PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021

Pembimbing : Nur Khamisah, S.E., M.Sc
Tanggal Ujian : 26 Desember 2022

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.

Palembang, 31 Desember 2022
Pembuat Pernyataan,



Melinda Sari
NIM. 01031181924021

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“Melalui semangat, pengetahuan didapat, karena kurangnya semangat,
pengetahuan hilang”

(Gautama Buddha)

“If you see someone without a smile, give them one of yours”

(Dolly Parton)

“Do what you want while following the rules”

PERSEMBAHAN :

Skripsi ini ‘ku persembahkan kepada
semua orang yang hadir dalam
hidupku dan almamaterku.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Jarak Geografi Auditor-Klien, Rasio Komite Audit Perempuan, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan di Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan dan jauh dari kata sempurna, oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga skripsi ini dapat menjadi lebih baik ke depannya. Penulis juga menaruh harapan besar bahwa skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Palembang, 31 Desember 2022

Penulis,



Melinda Sari

NIM. 01031181924021

UCAPAN TERIMA KASIH

Pada kesempatan ini, saya sebagai penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih atas waktu, tenaga, pikiran, dukungan, dan doa yang secara langsung maupun tidak langsung sangat membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Rasa terima kasih penulis ucapkan kepada :

1. Kedua Orang Tuaku tercinta, **黄江興 (天人)**, papa yang pastinya selalu mendoakan dari sana, serta **苏香燕**, mama yang telah memberikan dukungan finansial, nasihat, motivasi, dan doa yang tidak ada habisnya.
2. Cece dan Adikku, **Meta Permatasari** dan **Raenaldo**, yang selalu menemani dan memberikan segala bentuk dukungan yang sangat berharga.
3. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana, S.E., M.M., Ak.**, selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.
7. Ibu **Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA**, selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya selama perkuliahan.
8. Ibu **Nur Khamisah, S.E, M.Sc.**, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang dengan ikhlas telah banyak memberikan saya saran, bantuan, arahan, bimbingan, dukungan, dan ilmu yang sangat bermanfaat selama menyusun skripsi ini.
9. Bapak **Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak.**, selaku Dosen Penguji Proposal Skripsi yang telah memberikan saya kritik dan saran untuk memperbaiki proposal skripsi saya.
10. Bapak **Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak.**, selaku Dosen Penguji Ujian Komprehensif yang telah memberikan saya kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini serta nilai ujian yang sangat berkesan.

11. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, yang telah memberikan saya ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat.
12. Seluruh Staff Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, yang telah membantu saya selama menempuh perkuliahan.
13. Klara Jacintha Wijaya, partner seperjuangan saya selama perkuliahan yang telah menjadi tempat berbagi suka maupun duka, tempat saya mengeluh, bercerita, dan bertanya, serta sahabat yang sangat baik dengan ikhlas selalu mendengarkan, memberikan dukungan, saran, serta segala bentuk bantuan yang sangat berharga selama perkuliahan.
14. Arum Kusumastuti Wulandari, sahabat saya yang juga sangat baik dan tidak pernah bosan memberikan informasi berharga selama perkuliahan, partner magang yang juga selalu dengan ikhlas mendengarkan cerita dan keluhan saya, serta memberikan motivasi, masukan, dan segala bentuk bantuan yang sangat berharga selama perkuliahan.
15. Elia Dibelisa dan Muhammad Fitrah, dua mahasiswa yang sangat kooperatif dalam kerja kelompok dan banyak membantu selama saya menempuh dunia perkuliahan, menjadi pendengar yang baik, serta memberikan masukan yang terbaik.
16. Kakak-kakak Sriwijaya Accounting Society, Ko Kevin, Ko Renaldi, Ce Okta, Kak Ica, Kak Rendi, Kak Sania, Kak Laras, Kak Shella, Kak Daffa, Kak Debby, Kak Edho, Kak Indah, Kak Kath, Kak Novry, Kak Syarah, Kak Sinta, dan Ce Tasia, yang sudah memberikan kesempatan untuk bergabung dalam SAS, menjadi pembimbing dan berbagi ilmu serta pengalaman yang dimiliki yang sangat membantu saya dalam menempuh dunia perkuliahan.
17. Teman-teman Sriwijaya Accounting Society Angkatan 2019, Abang, Aurel, Balqis, Lili, dan Rizky, yang sudah sangat kooperatif dan mau dengan ikhlas berbagi banyak hal selama saya menempuh perkuliahan.
18. Teman-teman asal Indralaya, Belen, Kak Zee, Luthfi, Rosa, Kia, Cindy, dan lainnya yang sudah kebersamaan saat saya masih di Indralaya maupun di Palembang, dan telah membantu saya selama ini.

19. Sahabat-sahabatku sejak SMP, Ce Junita, Angeli, Indah, dan Stevani, yang sudah mendampingi saya selama ini dan memberikan banyak hal yang sangat berharga.
20. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2019 lainnya, yang sudah kebersamai dan juga membantu saya selama menempuh perkuliahan.
21. Semua pihak lainnya yang yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, yang telah memberikan banyak hal yang membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.

Semoga Tuhan membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada saya selama ini.

Palembang, 31 Desember 2022

Penulis,



Melinda Sari

NIM. 01031181924021

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Melinda Sari

NIM : 01031181924021

Jurusan : Akuntansi

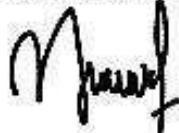
Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Jarak Geografi Auditor-Klien, Rasio Komite Audit Perempuan, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Kontrol di Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021

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

Palembang, 07 Januari 2023

Dosen Pembimbing,



Nur Khamisah, S.E., M.Sc

NIP. 19930818201932030

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

PENGARUH JARAK GEOGRAFI AUDITOR-KLIEN, RASIO KOMITE AUDIT PEREMPUAN, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL KONTROL DI PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021

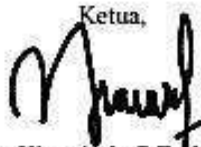
Oleh :

Melinda Sari

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh jarak geografi auditor-klien, rasio komite audit perempuan, dan kompleksitas operasi perusahaan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan dengan profitabilitas sebagai variabel kontrol. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2021. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 162 perusahaan yang diperoleh dengan menggunakan teknik penarikan sampel berupa teknik *purposive sampling*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa jarak geografi auditor-klien dan kompleksitas operasi perusahaan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, sedangkan rasio komite audit perempuan memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Kata kunci : Ketepatan Waktu Penyampalan Laporan Keuangan, Jarak Geografi Auditor-Klien, Rasio Komite Audit Perempuan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Profitabilitas

Ketua,



Nur Khamisah, S.E., M.Sc.
NIP. 19930818201932030

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

**THE EFFECT OF AUDITOR-CLIENT GEOGRAPHY PROXIMITY,
FEMALE AUDIT COMMITTEE RATIO, AND COMPLEXITY OF
COMPANY OPERATION ON AUDIT TIMELINESS WITH
PROFITABILITY AS THE CONTROL VARIABLE IN
COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA
STOCK EXCHANGE 2021**

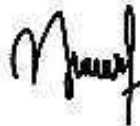
By :

Melinda Sari

This study aims to examine the effect of auditor-client geographic proximity, female audit committee ratio, and complexity of company operation on audit timeliness with profitability as the control variable. This study uses the quantitative approach with secondary data type. The population in this study is all companies listed on the IDX in 2021. The number of samples in this study is 162 companies obtained by using a purposive sampling technique. The results show that auditor-client geographic proximity and the complexity of the company operation do not have a significant effect on audit timeliness, while the female audit committee ratio has a significant negative effect on audit timeliness.

Keywords : Audit Timeliness, Auditor-Client Geographic Proximity, Female Audit Committees Ratio, Complexity Of Company Operation, Profitability

Chairman,



Nur Khamisah, S.E., M.Sc.

NIP. 19930818201932030

Acknowledge by,

Head of Accounting Department



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

NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Melinda Sari

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat & Tanggal Lahir : Palembang, 08 Maret 2003

Agama : Buddha

Status : Belum Menikah

Alamat : Jl. Kemuning Perum. Bukit Purnama Indah No.754
RT 011 RW 004, Kemang Manis, Ilir Barat II,
Palembang, Sumatera Selatan

Email : melindasari076@gmail.com

No. Handphone : 089669149601



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 21 Palembang

Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 17 Palembang

Sekolah Menengah Atas : SMK Negeri 3 Palembang

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Divisi Sriwijaya Accounting Society (SAS) Ikatan Mahasiswa Akuntansi periode 2020
2. Koordinator Olimpiade Sriwijaya Accounting Society (SAS) Ikatan Mahasiswa Akuntansi periode 2021
3. Anggota Divisi Pendidikan Generasi Baru Indonesia (GenBI) periode 2021

PRESTASI AKADEMIK

1. Juara Harapan I Accounting Competition for College Student (ACCESS) Universitas Negeri Sebelas Maret Tahun 2020

2. Juara 3 Accounting Battle Competence (NHETION ABC) Politeknik LPP Yogyakarta Tahun 2021
3. Juara 1 Internal Student Accounting Championship (ISAC) Universitas Sriwijaya Tahun 2021
4. Juara 1 Lomba Cepat Tepat Mahasiswa (LCTMA) Ikatan Akuntan Indonesia Sumatera Selatan Tahun 2021
5. Bank Indonesia Scholarship Awardee Tahun 2021
6. Juara 1 Lomba Cepat Tepat Mahasiswa (LCTMA) Ikatan Akuntan Indonesia Sumatera Selatan Tahun 2022

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 |
| SURAT PERNYATAAN ABSTRAK..... | ix |
| ABSTRAK | x |
| <i>ABSTRACT</i> | xi |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... | xii |
| DAFTAR ISI..... | xiv |
| DAFTAR TABEL..... | xvii |
| DAFTAR GAMBAR | xviii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xix |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1. Latar Belakang | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah | 9 |
| 1.3. Tujuan Penelitian..... | 9 |
| 1.4. Manfaat Penelitian..... | 10 |
| BAB II STUDI KEPUSTAKAAN | 11 |
| 2.1. Landasan Teori | 11 |
| 2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>) | 11 |
| 2.1.2. Teori Pensinyalan (<i>Signalling Theory</i>) | 12 |
| 2.1.3. Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan..... | 13 |
| 2.1.4. Jarak Geografi Auditor-Klien | 14 |
| 2.1.5. Rasio Komite Audit Perempuan..... | 16 |
| 2.1.6. Kompleksitas Operasi Perusahaan | 17 |
| 2.1.7. Profitabilitas | 18 |
| 2.2. Penelitian Terdahulu..... | 19 |

| | | |
|-----------------------------------|--|----|
| 2.3. | Pengembangan Hipotesis | 24 |
| 2.3.1. | Pengaruh Jarak Geografi Auditor-Klien terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan | 24 |
| 2.3.2. | Pengaruh Rasio Komite Audit Perempuan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan..... | 24 |
| 2.3.3. | Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan..... | 25 |
| 2.4. | Rerangka Pemikiran | 26 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | | 28 |
| 3.1. | Ruang Lingkup Penelitian | 28 |
| 3.2. | Rancangan Penelitian | 28 |
| 3.3. | Jenis dan Sumber Data | 29 |
| 3.4. | Teknik Pengumpulan Data | 29 |
| 3.5. | Populasi dan Sampel | 29 |
| 3.6. | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 31 |
| 3.6.1. | Variabel Dependen..... | 31 |
| 3.6.2. | Variabel Independen | 31 |
| 3.6.3. | Variabel Kontrol..... | 33 |
| 3.7. | Teknik Analisis Data | 35 |
| 3.7.1. | Uji Statistik Deskriptif..... | 35 |
| 3.7.2. | Uji Asumsi Klasik..... | 35 |
| 3.7.2.1. | Uji Normalitas..... | 35 |
| 3.7.2.2. | Uji Multikolinearitas..... | 35 |
| 3.7.2.3. | Uji Heteroskedastisitas | 36 |
| 3.7.3. | Uji Hipotesis | 36 |
| 3.7.3.1. | Analisis Regresi Linear Berganda | 36 |
| 3.7.3.2. | Uji Statistik t (Uji Parsial) | 37 |
| 3.7.3.3. | Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 38 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | | 39 |
| 4.1. | Hasil Penelitian..... | 39 |
| 4.1.1. | Hasil Pemilihan Sampel | 39 |

| | | |
|----------------------------------|---|----|
| 4.1.2. | Uji Statistik Deskriptif | 40 |
| 4.1.3. | Uji Asumsi Klasik | 43 |
| 4.1.3.1. | Uji Normalitas | 43 |
| 4.1.3.2. | Uji Multikolinearitas | 43 |
| 4.1.3.3. | Uji Heteroskedastisitas | 44 |
| 4.1.4. | Uji Hipotesis | 45 |
| 4.1.4.1. | Analisis Regresi Linear Berganda | 45 |
| 4.1.4.2. | Uji Statistik t (Uji Parsial) | 47 |
| 4.1.4.3. | Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 49 |
| 4.2. | Pembahasan | 50 |
| 4.2.1. | Pengaruh Jarak Geografi Auditor-Klien terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan | 50 |
| 4.2.2. | Pengaruh Rasio Komite Audit Perempuan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan | 52 |
| 4.2.3. | Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan | 54 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | | 57 |
| 5.1. | Kesimpulan | 57 |
| 5.2. | Keterbatasan Penelitian | 57 |
| 5.3. | Saran | 58 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 59 |
| LAMPIRAN | | 63 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu | 19 |
| Tabel 3.1. Populasi dan Sampel Penelitian | 30 |
| Tabel 3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 34 |
| Tabel 4.1. Sampel Penelitian Setelah <i>Trimming Data Outlier</i> | 39 |
| Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 41 |
| Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas | 43 |
| Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas..... | 44 |
| Tabel 4.5. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda | 46 |
| Tabel 4.6. Hasil Uji Statistik t..... | 48 |
| Tabel 4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi | 49 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 1.1. Data Emiten yang Tidak Menyampaikan Laporan Keuangan dengan Tepat Waktu Tahun 2017-2021 di BEI..... | 3 |
| Gambar 2.1. Rerangka Pemikiran | 27 |
| Gambar 4.1. Hasil Uji Heteroskedastisitas | 45 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Lampiran 1. Data <i>Outlier</i> dalam Grafik <i>Bloxpot</i> | 63 |
| Lampiran 2. Daftar Sampel Setelah <i>Outlier Trimming</i> | 65 |
| Lampiran 3. <i>Output</i> Uji SPSS | 69 |

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Perusahaan-perusahaan tertutup yang ada di Indonesia memiliki kesempatan yang sama untuk menjadi perusahaan terbuka atau *go public*. Perusahaan yang memilih menjadi perusahaan *go public* dapat memperoleh sumber pendanaan yang lebih luas, yaitu masyarakat. Sehubungan dengan hal tersebut, perusahaan wajib untuk menyampaikan laporan keuangannya kepada publik karena laporan keuangan tersebut merupakan bentuk akuntabilitas atas pengelolaan sumber daya yang diberikan dan dipercayakan publik kepada perusahaan (Abdillah *et al.*, 2019).

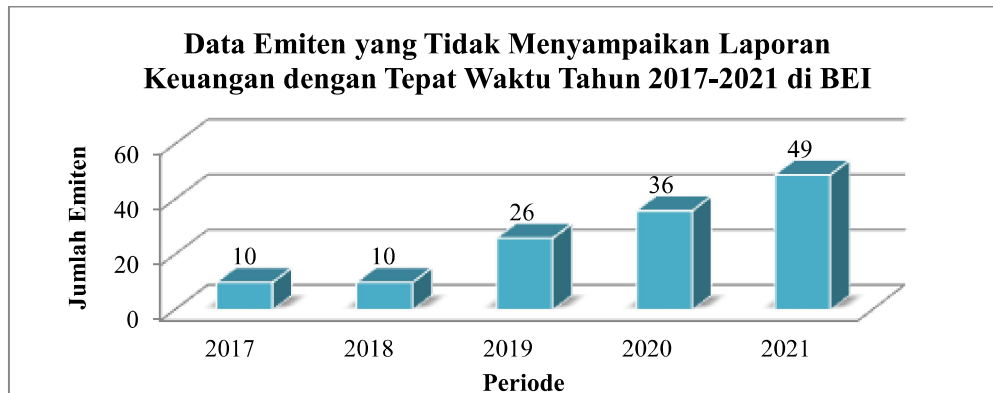
Laporan keuangan juga merupakan *output* dari proses akuntansi suatu entitas dalam suatu periode yang menjadi sumber informasi yang bermanfaat bagi para pembaca untuk pengambilan keputusan. Laporan keuangan dapat memiliki kualitas serta manfaat bagi para pengguna apabila laporan keuangan tersebut memenuhi karakteristik kualitatif laporan keuangan yang terdiri dari: andal, dapat dipahami, dapat dibandingkan, dan relevan (IAI, 2019). Relevansi informasi dalam laporan keuangan dapat tetap terjaga apabila penyajian laporan keuangan dilakukan dengan tepat waktu (Hati & Laksito, 2019).

Perubahan Peraturan Nomor I-E tentang Kewajiban Penyampaian Informasi di Bursa dalam Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia Nomor Kep-00015/BEI/01-2021, menyatakan bahwa setiap perusahaan terbuka wajib

menyampaikan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit oleh auditor independen paling lambat pada akhir bulan ke-3 (ketiga) setelah tanggal laporan keuangan auditan tahunan (www.idx.co.id). Perusahaan yang tidak memenuhi kewajiban penyampaian laporan keuangan tersebut dikatakan tidak tepat waktu dan akan diberikan sanksi oleh Bursa Efek Indonesia dalam bentuk peringatan tertulis, denda, sampai sanksi berupa suspensi.

Bursa Efek Indonesia akan memberikan Peringatan Tertulis I apabila emiten melampaui batas penyampaian yang telah ditetapkan tersebut sejak batas waktu yang telah ditetapkan tersebut sampai dengan hari kalender ke-30. Peringatan Tertulis II dan tambahan denda sebesar Rp50.000.000,00 mulai hari kalender ke-31 hingga hari kalender ke-60. Peringatan Tertulis III ditambah denda sebesar Rp 150.000.000,- mulai hari kalender ke-61 hingga hari kalender ke-90.

Terakhir, sanksi dalam bentuk suspensi, yaitu penghentian sementara perdagangan saham emiten, akan diberikan apabila mulai hari ke-91 sejak lewatnya batas waktu penyampaian laporan keuangan tersebut, emiten tetap tidak memenuhi kewajiban dalam penyampaian laporan keuangan atau emiten tersebut telah menyampaikan laporan keuangan namun tidak memenuhi kewajiban untuk membayar denda sebelumnya. Gambar grafik di bawah ini menyajikan jumlah perusahaan yang tidak tepat waktu dalam penyampaian laporan keuangan periode 2017-2021 dan telah diberikan Peringatan Tertulis III serta denda oleh Bursa Efek Indonesia.



Sumber : www.idx.co.id (diolah oleh penulis, 2022)

Gambar 1.1. Data Emiten yang Tidak Menyampaikan Laporan Keuangan dengan Tepat Waktu Tahun 2017-2021 di BEI

Pada tahun 2017 dan 2018, terdapat 10 emiten yang tidak menyampaikan laporan keuangan auditannya dengan tepat waktu. Terdapat 26 emiten tidak menyampaikan laporan keuangan auditannya dengan tepat waktu pada tahun 2019, serta untuk tahun 2020, terdapat 36 emiten yang tidak menyampaikan laporan keuangan dan/atau tidak memenuhi kewajiban untuk membayar denda sebelumnya. Jumlah perusahaan yang tidak tepat waktu terbanyak berada pada tahun 2021, dengan jumlah emiten sebanyak 49 emiten.

Laporan keuangan memang tidak dapat langsung dipublikasikan setelah selesai disusun, namun harus melalui proses audit terlebih dahulu. Sejalan dengan teori keagenan yang menjelaskan adanya konflik antara pemilik modal (*principal*) dengan manajemen (*agent*) dikarenakan perbedaan kepentingan dan adanya asimetri informasi di dalam hubungan yang mereka jalin (Frischanita, 2018). Proses audit yang dilakukan oleh pihak independen, yaitu auditor eksternal, dibutuhkan untuk mengurangi asimetri informasi tersebut, namun, di lain sisi,

para investor menginginkan laporan keuangan dipublikasikan dengan tepat waktu karena mereka membutuhkan informasi laporan keuangan tersebut secepatnya.

Menurut Pratama & Haryanto (2014), teori pensinyalan mengemukakan bahwa perusahaan yang tidak tepat waktu akan dinilai memiliki kualitas yang buruk oleh para investor karena laporan keuangan yang dipublikasikan dengan terlambat akan memberikan sinyal buruk bagi investor. Sinyal buruk ini akan menyebabkan penurunan harga saham perusahaan yang mana merupakan sanksi bagi perusahaan yang tidak menerbitkan laporan keuangannya dengan tepat waktu, dengan demikian, sanksi yang akan diterima perusahaan tidak hanya dari Bursa Efek Indonesia sebagai penegak regulasi, namun juga dari para investor sebagai pemegang saham. Penurunan harga saham yang terjadi menandakan kinerja perusahaan yang kurang baik, sehingga beberapa manajemen perusahaan juga memberikan sanksi kepada para staf mereka akibat laporan keuangan yang tidak disampaikan dengan tepat waktu (Felicia & Pesudo, 2019).

Ketepatan waktu dalam penerbitan laporan keuangan ini merupakan waktu dimana informasi dapat dimanfaatkan oleh para *stakeholders* sebelum informasi tersebut kehilangan kapabilitasnya untuk digunakan dalam pengambilan keputusan (Putri, 2020). Menurut Tampubolon & Siagian (2020), Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan dipengaruhi oleh dua faktor utama, yaitu faktor internal dan faktor eksternal. Faktor internal yang diteliti dalam penelitian ini adalah Rasio Komite Audit Perempuan dan Kompleksitas Operasi Perusahaan, sementara untuk faktor eksternal yang diteliti dalam penelitian ini adalah Jarak Geografi Auditor-Klien.

Jarak Geografi Auditor-Klien merupakan jarak kedekatan antara auditor dari Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan perusahaan klien secara geografis. Apabila klien mempekerjakan auditor dari KAP yang memiliki jarak yang lebih dekat, yaitu memiliki jarak ≤ 100 km dengan kantor pusat klien, maka laporan keuangan auditan akan diterbitkan dengan lebih tepat waktu karena auditor tersebut dapat memperoleh pengetahuan khusus klien dengan lebih mudah dibandingkan dengan KAP dengan jarak geografis yang jauh (Dong *et al.*, 2018). Melihat ketersediaan teknologi di zaman yang semakin modern ini, membuat auditor dapat lebih mudah untuk memperoleh informasi perusahaan di manapun auditor berada, serta dengan ketersediaan alat yang dapat mempermudah auditor bekerja dari jarak jauh, memungkinkan jarak geografi tidak lagi memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Zakiyyatunnisa (2019) yang menemukan bahwa Jarak Geografi Auditor-Klien tidak memiliki pengaruh terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.

Faktor kedua adalah Rasio Komite Audit Perempuan. Komite Audit dibentuk oleh Dewan Komisaris dalam sebuah perusahaan dan memiliki tanggung jawab kepada Dewan Komisaris itu sendiri untuk membantu menjalankan fungsi serta tugasnya, yang pada akhirnya bertujuan untuk memberikan perlindungan maksimal kepada para *stakeholders* (IKAI, 2022). Menurut Khuong & Vy (2017), sosok wanita dipandang sesuai dengan perilaku konservatisme, karena wanita lebih condong untuk melakukan analisa mendalam ketika mengambil suatu keputusan bisnis maupun dalam menghadapi masalah, sehingga, eksistensi wanita

yang banyak di dalam anggota komite audit diharapkan menciptakan peningkatan dalam efektivitas pengawasan terhadap manajemen dalam penyusunan laporan keuangan. Hal tersebut akan membuat auditor independen melakukan proses audit dengan lebih mudah, dan sebagai dampaknya, akan meningkatkan efisiensi proses penyusunan serta publikasian laporan auditor independen, dan laporan keuangan dapat diterbitkan dengan tepat waktu (Susandya & Suryandari, 2021).

Penelitian mengenai hubungan antara Rasio Komite Audit Perempuan dan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pernah dilakukan sebelumnya, namun, terdapat ketidakkonsistenan dari hasil penelitian tersebut. Penelitian yang dilakukan oleh Aifuwa *et al.* (2020) menyatakan bahwa Rasio Komite Audit Perempuan memiliki pengaruh negatif terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. Penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Anugrah & Laksito (2017) yang melakukan penelitian pada perusahaan non keuangan di BEI, namun penelitian yang dilakukan oleh Saragih & Laksito (2021) pada perusahaan perdagangan, jasa, dan investasi menyatakan hasil yang berbeda, yang mana Rasio Komite Audit Perempuan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.

Faktor ketiga adalah Kompleksitas Operasi Perusahaan. Kompleksitas Operasi Perusahaan adalah tingkat kompleksitas sebuah perusahaan yang dapat dilihat dari jumlah unit usaha (anak perusahaan) dan diversifikasi produk serta pasar dari perusahaan tersebut (Atmojo & Darsono, 2017). Kegiatan operasi perusahaan dikatakan semakin kompleks apabila perusahaan tersebut melakukan pembentukan dan/atau penambahan unit usaha yang dimiliki. Auditor akan

membutuhkan waktu yang lebih lama untuk memeriksa perusahaan yang memiliki kompleksitas operasi yang lebih tinggi karena perusahaan tersebut memiliki transaksi keuangan yang lebih rumit dan juga menyusun laporan keuangan konsolidasian. Kompleksitas operasi suatu perusahaan dapat menyebabkan proses audit menjadi lebih lama sehingga laporan keuangan tidak dapat dipublikasikan dengan tepat waktu (Hasibuan & Abdurahim, 2017).

Penelitian mengenai Kompleksitas Operasi Perusahaan yang dilakukan oleh Handoyo & Maulana (2019) menemukan bahwa Kompleksitas Operasi Perusahaan berpengaruh positif terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. Hasil penelitian tersebut sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Afriyeni & Marlius (2019) namun berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Sumantri *et al.* (2018), yang mana menemukan adanya hubungan negatif antara Kompleksitas Operasi Perusahaan dengan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. Perbedaan hasil penelitian juga ditemukan dalam penelitian yang dilakukan oleh Atmojo & Darsono (2017) yang menyatakan bahwa Kompleksitas Operasi Perusahaan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.

Penelitian ini merupakan bentuk pengembangan dari penelitian yang sebelumnya dilakukan oleh Dong *et al.* (2018) dengan judul “*Auditor-Client Geographic Proximity and Audit Report Timeliness*”. Penelitian ini menambahkan variabel Rasio Komite Audit Perempuan dan Kompleksitas Operasi Perusahaan sebagai variabel independen serta variabel kontrol berupa Profitabilitas yang menjadi pembeda antara penelitian ini dengan penelitian sebelumnya. Variabel

rasio komite audit perempuan dan variabel kompleksitas operasi perusahaan perlu diteliti kembali dikarenakan hasil penelitian terdahulu mengenai pengaruh kedua variabel tersebut terhadap variabel ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan masih kurang konsisten. Variabel profitabilitas digunakan sebagai variabel kontrol dikarenakan hasil penelitian terdahulu cukup konsisten seperti penelitian yang dilakukan oleh Fujianti & Satria (2020), Tampubolon & Siagian (2020) dan Raweh *et al.* (2021) yang menemukan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan, dan dapat dijadikan sebagai variabel kontrol sehingga hubungan antara variabel independen terhadap variabel dependen tidak dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak diteliti.

Objek penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021. Seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia digunakan dalam penelitian ini karena berhubungan dengan fenomena yang terjadi dan juga agar hasil penelitian dapat digeneralisasikan dengan baik. Tahun 2021 merupakan periode dimana jumlah perusahaan yang paling banyak mempublikasikan laporan keuangan dengan tidak tepat waktu serta periode tersebut merupakan periode dengan data terbaru sehingga hasil penelitiannya diharapkan dapat relevan dengan kondisi saat ini.

Berdasarkan fenomena, teori, serta *gap* penelitian di atas, maka, judul penelitian ini adalah “Pengaruh Jarak Geografi Auditor-Klien, Rasio Komite Audit Perempuan, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Kontrol di Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021”.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Bagaimana Jarak Geografi Auditor-Klien memberikan pengaruh terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada perusahaan yang terdaftar di BEI?
2. Bagaimana Rasio Komite Audit Perempuan memberikan pengaruh terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada perusahaan yang terdaftar di BEI?
3. Bagaimana Kompleksitas Operasi Perusahaan memberikan pengaruh terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada perusahaan yang terdaftar di BEI?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Menguji pengaruh Jarak Geografi Auditor-Klien terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.
2. Menguji pengaruh Rasio Komite Audit Perempuan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.
3. Menguji pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang dapat diperoleh dari penelitian ini adalah sebagai berikut.

a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan memberikan informasi yang dapat memperluas wawasan serta literatur mengenai fenomena yang sedang terjadi yaitu ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan serta variabel-variabel yang mempengaruhinya.

b. Manfaat Praktis

- 1) Bagi Perusahaan, dapat mengetahui langkah apa yang harus dilakukan untuk memperpendek jangka waktu publikasi laporan keuangan sehingga dapat disampaikan dengan tepat waktu.
- 2) Bagi Investor, dapat menjadi sumber informasi untuk pengambilan keputusan untuk melakukan investasi pada entitas yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- 3) Bagi Penulis, dapat menjadi sarana untuk memperdalam serta mengimplementasikan pengetahuan yang diperoleh selama perkuliahan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/ajar-05-2019-0042>
- Afriyeni, & Marlius, D. (2019). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(1), 1–17. <https://doi.org/10.31219/osf.io/rv4qf>
- Aifuwa, H. O., Musa, S., & Gold, N. O. (2020). Audit Committee Attributes and Timeliness of Corporate Financial Reporting in Nigeria. *Accounting and Finance*, 37(2(88)), 114–124. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2020-2\(88\)-114-124](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2020-2(88)-114-124)
- Anugrah, E. Y., & Laksito, H. (2017). Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan Terdaftar di BEI Tahun 2015). *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Atmojo, D. T., & Darsono. (2017). Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(4), 1–15.
- Choi, J. H., Kim, J. B., Qiu, A. A., & Zang, Y. (2012). Geographic proximity between auditor and client: How does it impact audit quality? *Auditing*, 31(2), 43–72. <https://doi.org/10.2308/ajpt-10241>
- Dewanty, A. P. A., Putra, I. N. N. A., & Hidayati, S. A. (2018). Pengaruh Likuiditas Dan Leverage Terhadap Financial Distress Pada Perusahaan Perdagangan, Pelayanan Jasa Dan Investasi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2017. *Jmm Unram - Master of Management Journal*, 7(3), 78–94. <https://doi.org/10.29303/jmm.v7i3.341>
- Dewi, E. T. K., Agoestanto, A., & Sunarmi. (2016). Metode Least Trimmed Square (Lts) Dan Mm-Estimation Untuk Mengestimasi Parameter Regresi Ketika Terdapat Outlier. *Journal of Mathematics*, 5(1), 47–54.
- Dong, B., Robinson, D., & Xu, L. (Emily). (2018). Auditor-client geographic proximity and audit report timeliness. *Advances in Accounting*, 40(October), 11–19. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2017.12.001>
- Felicia, W., & Pesudo, D. A. A. (2019). Mengapa Perusahaan Terlambat Menerbitkan Laporan Keuangan? *Perspektif Akuntansi*, 2(1), 71–88. <https://doi.org/10.24246/persi.v2i1.p71-88>
- Frischanita, Y. (2018). A comparative study of the effect of institutional ownership, audit committee, and gender on audit report lag in Indonesia,

- Malaysia, and Singapore. *The Indonesian Accounting Review*, 8(2), 131. <https://doi.org/10.14414/tiar.v8i2.1658>
- Fujianti, L., & Satria, I. (2020). *Firm Size , Profitability , Leverage as Determinants of Audit Report Lag : Evidence From Indonesia*. 11(2). <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n2p61>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IB SPSS 25 (9th ed)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- 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://doi.org/10.24843/matrik:jmbk.2019.v13.i02.p02>
- Hasibuan, E. N. S., & Abdurahim, A. (2017). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan, dan Risiko Bisnis terhadap Audit Report Lag: Studi Empiris pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia Periode 2014-2016. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 1(1), 15–24. <https://doi.org/10.18196/rab.010102>
- Hati, I. S., & Laksito, H. (2019). Pengaruh Spesialisasi Auditor dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(1), 1–8.
- 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.
- IAI. (2019). *Standar Akuntansi Keuangan*. Salemba Empat.
- IKAI. (2022). *Tentang Komite Audit*. Ikatan Komite Audit Indonesia. <https://www.ikai.id/tentang-komite-audit/>
- Indahsari, S., & Sukarmanto, E. (2020). Pengaruh Efektivitas Komite Audit dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu (Timeliness) Pelaporan Keuangan. *Prosiding Akuntansi*, 6(2), 789–792.
- Isnania, S. A., Sukarmanto, E., & Maemunah, M. (2018). Pengaruh Komite Audit, Dewan Komisaris Independen dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag. *Prosiding Akuntansi*, 40–45.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of The Firm : Managerial Behavior , Agency Costs and Ownership Structure*.
- Khuong, N. V., & Vy, N. T. X. (2017). CEO Characteristics and Timeliness of Financial Reporting of Vietnamese Listed Companies. *VNU Journal of Science: Economics and Business*, 33(5E), 100–107. <https://doi.org/10.25073/2588-1108/vnueab.4127>

- Krisyanti, W. M., & Yuniarta, G. A. (2021). Pengaruh Komite Audit, Likuiditas, Pergantian Auditor Dan Kompleksitas Operasi Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan Besar (Grosir) yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2019). *Jurnal Akuntansi Profesi*, 12 (02)(November), 364–375.
- Kurniawan, K. F., & Mutmainah, S. (2020). Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Governance Andalas*, 3(1), 30–49.
- Kustanti, A. T. (2016). Hubungan Karakteristik Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 3(3), 1–24.
- Malini, Y. S. (2019). Pengaruh Keberadaan Wanita Dalam Dewan Direksi, Dewan Komisaris dan Komite Audit Terhadap Kualitas Laba Perusahaan. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN Yogyakarta*, 8(5), 55.
- Nurlen, F., Sutarjo, A., & Bustari, A. (2021). Pengaruh Konvergensi IFRS, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi, dan Opini Audit Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman di BEI Periode 2014-2018. *Pareso Jurnal*, 3(1), 37–56.
- Pangestuti, R., Wijayanti, A., & Samrotun, Y. C. (2020). Determinan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Subsektor Transportasi Terdaftar di BEI. *Owner*, 4(1), 164. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i1.199>
- Pratama, B., & Adiwibowo, A. S. (2014). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay dan Timeliness pada Perusahaan Publik di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar Secara Konsisten di LQ45 pada Bursa Efek Indonesia). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1–12.
- Pratama, L. S., & Haryanto. (2014). Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Perusahaan Terhadap Timeliness Laporan Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Putri, A. I., & Bambang, S. (2015). Berbagai Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 4(7), 43–76.
- Putri, D. A. (2020). Analisis Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia. *AT-TAWASSUTH: Jurnal Ekonomi Islam*, 5(2), 333. <https://doi.org/10.30829/ajei.v5i2.8446>
- Raweh, N. A. M., Abdullah, A. A. H., Kamardin, H., & Malek, M. (2021). Industry expertise on audit committee and audit report timeliness. *Cogent Business and Management*, 8(1), 1–21. <https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1920113>

- Safitri, T. A. (2013). Asimetri Informasi dan Underpricing. *JDM (Jurnal Dinamika Manajemen)*, 4(1), 1–9. <https://doi.org/10.15294/JDM.V4I1.2419>
- Saragih, H. E., & Laksito, H. (2021). Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan, Jasa, dan Investasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–14.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Salemba Empat.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. CV. Alfabeta.
- Sumantri, S., Desiana, D., & Hendi, H. (2018). Analisis Karakteristik Perusahaan Dan Auditor Yang Mempengaruhi Keterlambatan Penyelesaian Audit Dan Dampaknya Terhadap Reaksi Investor. *Jurnal Benefita*, 3(1), 106. <https://doi.org/10.22216/jbe.v3i1.2508>
- Susandya, A. A. P. G. B. A., & Suryandari, N. N. A. (2021). Dinamika Karakteristik Komite Audit Pada Audit Report Lag. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 21(2), 175. <https://doi.org/10.25105/mraai.v21i2.9048>
- Syahputri, L. L., & Kananto, R. K. P. (2020). Analisa Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta*, 1–15.
- Syofyan, E., Septiari, D., Dwita, S., & Rahmi, M. (2021). The characteristics of the audit committee affecting timeliness of the audit report in Indonesia. *Cogent Business and Management*, 8(1), 1–18. <https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1935183>
- Tampubolon, R. R., & Siagian, V. (2020). Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas dan audit tenure terhadap audit report lag dengan komite sebagai pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 16(2), 82–95. <https://doi.org/10.21067/jem.v16i2.4954>
- Zakiyyatunnisa, Z. (2019). Pengaruh Auditor-client Geographic Proximity, Jumlah Anak Perusahaan, Jumlah Partner Audit Terhadap Audit Delay dengan Audit Tenure Sebagai Variabel Moderasi. *Airlangga Institutional Repositories*. <https://repository.unair.ac.id/83491/>

(www.idx.co.id)