



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR (*AUDITOR SWITCHING*), *AUDIT TENURE*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL *MODERATING***

SKRIPSI  
Dwi Setiawati  
1602015200

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR (*AUDITOR SWITCHING*), *AUDIT TENURE*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL *MODERATING***

SKRIPSI  
Dwi Setiawati  
1602015200

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020

)

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR (*AUDITOR SWITCHING*), *AUDIT TENURE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata dikemudian hari hasil penulisan skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 22 Agustus 2020

Yang Menyatakan,



Dwi Setiawati

(NIM. 1602015200)

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR  
(AUDITOR SWITCHING), AUDIT TENURE  
DAN PROFITABILITAS TERHADAP  
AUDIT REPORT LAG DENGAN KOMITE  
AUDIT SEBAGAI VARIABEL  
MODERATING

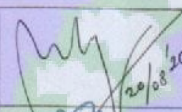

NAMA : DWI SETIAWATI

NIM : 1602015200

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI


TAHUN AKADEMIK : 2019-2020

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi:

Pembimbing 1	Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak	
Pembimbing 2	Ir. Tukirin, M.M.	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas  
Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

  
Sumardi, S.E., M.Si.



**PENGESAHAN SKRIPSI**

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR (AUDITOR SWITCHING), AUDIT  
TENURE DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERATING**

Yang disusun oleh:

Dwi Setiawati  
1602015200

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu  
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal : 19 Desember 2020

**Tim Penguji :**

Ketua, merangkap anggota :

Rito, S.E., Ak., M.Si., CA.

Sekretaris, merangkap anggota :

Ahmad Sonjaya, S.E., M.Si

Anggota :

Tukirin, Ir., MM.

Mengatahui,

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas  
Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

(Sumardi, S.E., M.Si.)

(Dr. Zulpahmi, S.E., MSi.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

**Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA,  
saya yang bertandatangan di bawah ini:**

Nama : Dwi Setiawati  
NIM : 1602015200  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Fee Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **“PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR (*AUDITOR SWITCHING*), *AUDIT TENURE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalih median, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 22 Agustus 2020  
Yang menyatakan,


(Dwi Setiawati)

## ABSTRAK

Dwi Setiawati (1602015200)

**“PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR (*AUDITOR SWITCHING*),  
*AUDIT TENURE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*”.**

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta. Kata  
Kunci: Audit Report Lag, Pergantian Auditor, Audit Tenure, Profitabilitas,  
Komite Audit*

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pergantian auditor, *audit tenure* dan profitabilitas terhadap *audit report lag* dengan komite audit sebagai variabel *moderating*. Penelitian dilakukan pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Sampel dipilih menggunakan metode *judgment sampling* dengan jumlah pengamatan sebanyak 7 sample penelitian. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif dan analisis regresi linear berganda dan variabel moderasi. Hasil pengujian menunjukkan bahwa pergantian auditor berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *audit report lag* dengan nilai  $0.176 > 0.05$ . *Audit tenure* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *audit report lag* dengan nilai  $0.120 > 0.05$ . Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag* dengan nilai  $0.10 < 0.05$ . Sedangkan analisis variabel *moderating* dengan pendekatan nilai selisih mutlak menunjukkan bahwa komite audit terbukti memoderasi pergantian auditor, tetapi tidak terbukti memoderasi *audit tenure* dan profitabilitas terhadap *audit report lag*.



## ABSTRACT

**Dwi Setiawati (1602015200)**

**“PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR (*AUDITOR SWITCHING*),  
*AUDIT TENURE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*”.**

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta. Kata  
Kunci: Audit Report Lag, Pergantian Auditor, Audit Tenure, Profitabilitas,  
Komite Audit*

The study aims to determine the effect of auditor switching, audit tenure, profitability on audit delay with audit committee as the moderating variable. The research was taken on food and beverages company which are listed in Indonesian Stock Exchanges in 2014-2018 periode. Samples were selected by using purposive sampling with the number of observation of 7 samples. The data analysis technique which is used on this research is accounting analysis, statistic descriptive analysis and multiple linear regression moderating variable. The result showed that the auditor switching have a positive effect and not significant on audit delay with value of  $0.176 > 0.05$ . Audit tenure have a negative effect and not significant on audit delay with value of  $0.120 > 0.05$ . Profitability have a negative effect and significant on audit delay with value of  $0.10 < 0.05$ . While moderating variable analysis with approach absolute difference showed that audit committee effect moderating auditor switching, but not effect moderating audit tenure and profitability on audit delay.

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmutallahi Wabarakatuh

Puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik dan hidayah-nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Pergantian Auditor (*Auditor Switching*), *Audit Tenure* dan Profitabilitas Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Komite Audit Sebagai *Variabel Moderating*”. Shalawat serta salam tak lupa tercurahkan kepada Nabi Muhammad Shallallahu ‘Alaihi Wasallam beserta keluarga dan sahabat-sahabatnya. Tak lupa juga peneliti ucapkan terimakasih kepada ibu tersayang, kaka dan adik serta keluarga tercinta yang selalu pengertian dan perhatian. Skripsi ini peneliti dedikasikan untuk ibu, terima kasih atas segalanya yang tak ternilai, motivasi, nasihat serta dukungan secara moril maupun materil serta do’a yang tidak putus-putusnya dipanjatkan hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi. Dalam penelitian skripsi ini peneliti banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak yang telah memberikan masukan serta pengalaman yang sangat berarti. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi

3. dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
8. Ibu Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
9. Bapak Tukirin, Ir., MM. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
10. Bapak/Ibu dosen yang telah memberi bekal ilmu yang berguna selama peneliti menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
10. Bapak/Ibu petugas perpustakaan FEB yang selalu sabar dan pengertian serta memberikan bantuan kepada peneliti hingga selesainya skripsi ini.
11. Bapak/Ibu petugas keamanan kampus FEB yang selalu memberikan keceriaan, motivasi serta hiburan setiap datang dan pulang kuliah.
12. Seluruh teman-teman program studi terkhusus program studi Akuntansi

UHAMKA angkatan 2016 khususnya Sri Aisyah, Desy Ardiyanti Pratama, Akbar Nurrohman, Eva Susanti, Dean Adi Karsa, Anissa Yolanda, Nur Ilmi Alawiyah, Mega Olla Kelen, Hani Fauziah, Dwi Andini Widya Putri dan Nursadiyah Hasibuan yang telah memberikan motivasi semangat serta perhatian sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

13. Seluruh staf bagian akademik dan kemahasiswaan serta seluruh karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
14. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan kepada penulis.

Semoga semua kebaikan yang telah kalian berikan dibalas oleh Allah Subhanahu Wa Ta'ala. Akhir kata, peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna baik dalam tata bahasa dan ruang lingkup permasalahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman peneliti. Oleh karena itu, peneliti menerima berbagai kritik dan saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Besar harapan peneliti semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca pada umumnya dan juga khususnya bagi peneliti.

*Billahi fii sabililhaq Fastabiqul Khairat*

*Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.*

Jakarta, 22 Agustus 2020

Peneliti

Dwi Setiawati

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI.....	iv
PENGESAHAN SKRIPSI .....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	vi
ABSTRAK .....	vii
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Permasalahan.....	8
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	8
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	8
1.2.3 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJUAN PUSTAKA</b> .....	11
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	11
2.2 Telaah Pustaka .....	37
2.2.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	37
2.2.1.1 Pengertian Teori Keagenan (Agency Theory).....	37
2.2.2 Auditing.....	38
2.2.2.1 Pengertian Audting.....	38
2.2.2.2 Tujuan Audit .....	39

2.2.2.3 <i>Jenis-Jenis Audit</i> .....	41
2.2.2.4 <i>International Standards On Auditing (ISA)</i> .....	42
2.2.3 <i>Pelaporan Keuangan</i> .....	46
2.2.3.1 <i>Pengertian Pelaporan Keuangan</i> .....	46
2.2.3.2 <i>Tujuan Pelaporan Keuangan</i> .....	47
2.2.3.3 <i>Pengertian Laporan Keuangan</i> .....	48
2.2.3.4 <i>Tujuan Laporan Keuangan</i> .....	48
2.2.3.5 <i>Jenis-Jenis Laporan Keuangan</i> .....	49
2.2.3.6 <i>Sifat Laporan Keuangan</i> .....	50
2.2.4 <i>Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan</i> .....	51
2.2.5 <i>Audit Report Lag</i> .....	52
2.2.5.1 <i>Pengertian Audit Report Lag</i> .....	52
2.2.5.2 <i>Kriteria Audit Report Lag</i> .....	53
2.2.6 <i>Pergantian Auditor (Auditor Switching)</i> .....	53
2.2.6.1 <i>Pengertian Pergantian Auditor</i> .....	53
2.2.6.2 <i>Jenis-Jenis Pergantian Auditor</i> .....	54
2.2.6.3 <i>Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor</i> .....	55
2.2.7 <i>Audit Tenure</i> .....	56
2.2.8 <i>Profitabilitas</i> .....	57
2.2.8.1 <i>Pengertian Profitabilitas</i> .....	57
2.2.8.2 <i>Pengertian Return On Asset</i> .....	58
2.2.8.3 <i>Pengukuran Return On Asset</i> .....	59
2.2.9 <i>Komite Audit</i> .....	60
2.2.9.1 <i>Pengertian Komite Audit</i> .....	60
2.2.9.2 <i>Tujuan Dibentuknya Komite Audit</i> .....	61
2.3 <i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i> .....	62
<b>BAB III METODELOGI PENELITIAN</b> .....	67
3.1 <i>Metode Penelitian</i> .....	67
3.2 <i>Oprasional Variabel</i> .....	67
3.3 <i>Populasi dan Sampel</i> .....	72
3.4 <i>Teknik dan Pengumpulan Data</i> .....	75

3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i> .....	75
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i> .....	76
3.5	<i>Teknik Pengolahan dan Analisis Data</i> .....	76
3.5.1	<i>Analisis Akuntansi</i> .....	77
3.5.2	<i>Analisis Data Deskriptif</i> .....	77
3.5.3	<i>Analisis Rrgresi Linear Berganda dengan Variabel Moderasi</i> .....	77
3.5.3.1	<i>Model Regresi Berganda dengan Variabel Moderasi Nilai Selisih Mutlak (Absolute Difference Value)</i> .....	77
3.5.4	<i>Uji Asumsi Klasik</i> .....	79
3.5.5	<i>Uji Hipotesis</i> .....	80
3.5.6	<i>Analisis Koefisien Korelasi (R)</i> .....	81
3.5.7	<i>Analisis Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>)</i> .....	82
3.5.8	<i>Adjusted R Square (R<sup>2</sup>)</i> .....	83
	<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	84
4.1	<i>Gambaran Umum Objek Penelitian</i> .....	84
4.1.1	<i>Gambaran Umum Perusahaan Makanan dan Minuman</i> .....	84
4.1.2	<i>Gambaran Umum Perusahaan Sampel</i> .....	85
4.2	<i>Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan</i> .....	87
4.2.1	<i>Hasil Pengolahan Data</i> .....	87
4.2.1.1	<i>Pergantian Auditor</i> .....	87
4.2.1.2	<i>Audit Tenure</i> .....	91
4.2.1.3	<i>Profitabilitas</i> .....	94
4.2.1.4	<i>Komite Audit</i> .....	99
4.2.1.5	<i>Audit Report Lag</i> .....	102
4.2.2	<i>Pembahasan</i> .....	107
4.2.2.1	<i>Analisis Akuntansi</i> .....	107
4.2.2.2	<i>Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag</i> ... ..	107
4.2.2.3	<i>Pengaruh Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag</i> .....	110
4.2.2.4	<i>Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag</i> .....	112
4.2.2.5	<i>Pengaruh Komite Audit Terhadap Audit Report Lag</i> .....	114

4.2.2.6 Pengaruh Pergantian Auditor, Audit Tenure dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag .....	116
4.2.3 Analisis Statistik Deskriptif Variabel.....	118
4.2.4 Analisis Regresi Linear Berganda dengan Variabel Moderating .....	120
4.2.5 Uji Asumsi Klasik.....	122
4.2.5.1 Rangkuman Uji Asumsi Klasik.....	129
4.2.6 Uji Hipotesis .....	129
4.2.7 Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	132
4.3 Pembahasan.....	133
<b>BAB V PENUTUP DAN SARAN .....</b>	<b>138</b>
5.1 Kesimpulan .....	138
5.2 Saran .....	139
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>141</b>

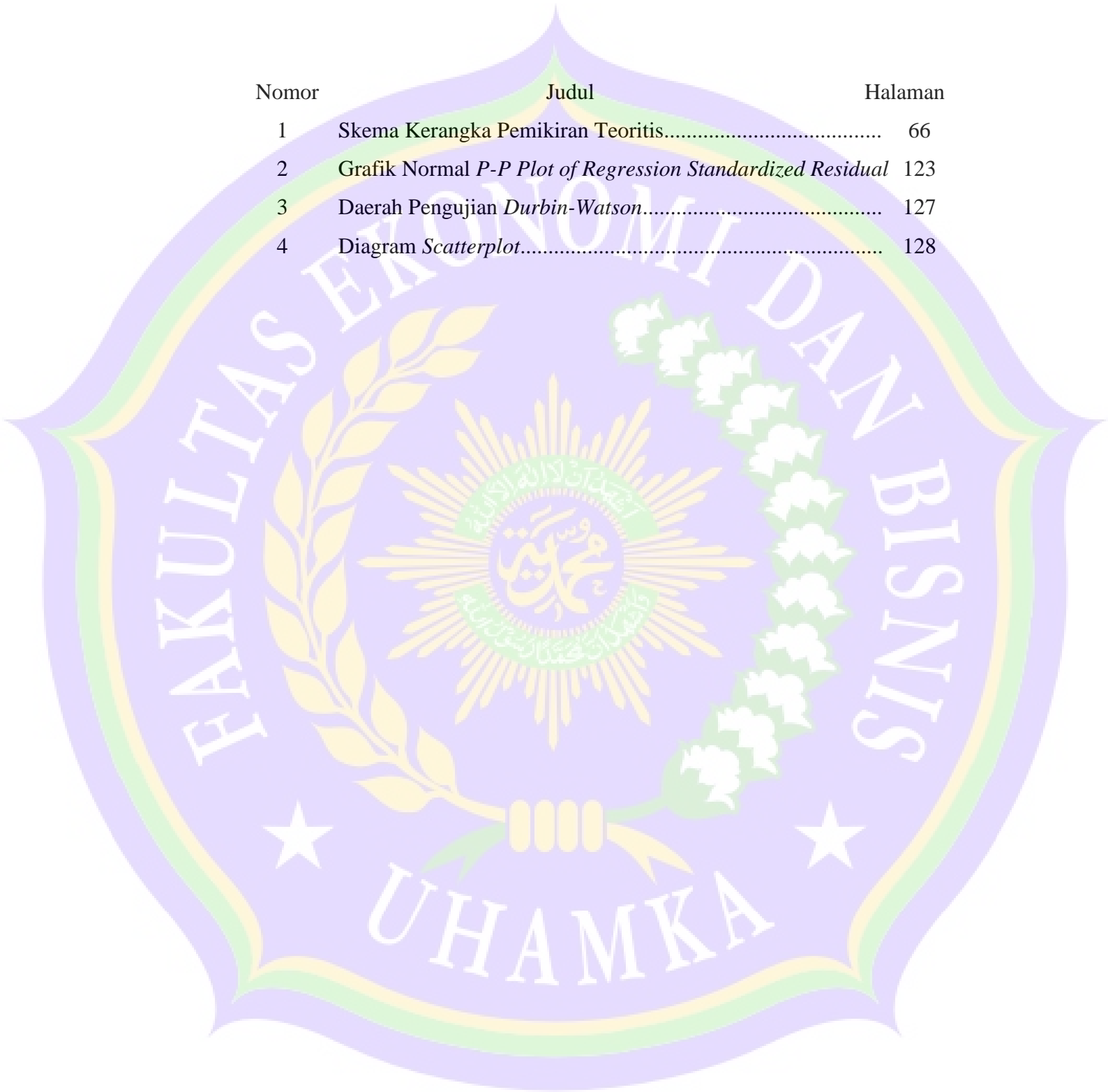


## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	22
2	Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	71
3	Ringkasan Pemilihan Sampel.....	74
4	Daftar Sampel Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman.....	75
5	Pedoman Interpretasi Koefisien Korelasi.....	82
6	Perhitungan Perolehan Pergantian Auditor.....	88
7	Perhitungan Perolehan <i>Audit Tenure</i> .....	92
8	Perhitungan Kenaikan dan Penurunan Profitabilitas.....	95
9	Perhitungan Kenaikan dan Penurunan Komite Audit.....	100
10	Perhitungan Kenaikan dan Penurunan <i>Audit Report Lag</i> .....	103
11	Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ....	108
12	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	110
13	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	112
14	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	114
15	Pengaruh Pergantian Auditor, <i>Audit Tenure</i> , Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	116
16	Analisis Statistik Deskriptif .....	118
17	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda dengan Variabel Moderasi Nilai Selisish Mutlak .....	120
18	Hasil Uji Normalitas Data.....	124
19	Hasil Uji Multikolinearitas.....	125
20	Hasil Uji Autokorelasi-Durbin Watson.....	126
21	Hasil Uji Park.....	129
22	Hasil Uji t atau Uji Parsial.....	131
23	Hasil Uji f atau Uji Simultan.....	132
24	Hasil Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	133

## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	66
2	Grafik Normal <i>P-P Plot of Regression Standardized Residual</i>	123
3	Daerah Pengujian <i>Durbin-Watson</i> .....	127
4	Diagram <i>Scatterplot</i> .....	128



## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	1/48
2	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda dengan Variabel Moderasi Nilai Selisish Mutlak .....	1/48
3	Hasil Uji Normal <i>P-P Plot of Regression Standardized Residual</i> 123.....	2/48
4	Hasil Uji <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> .....	2/48
5	Hasil Uji Multikolinearitas.....	3/48
6	Hasil Uji Autokorelasi- <i>Durbin Watson</i> .....	3/48
7	Hasil Uji Heteroskedasitas- <i>Scatterplot</i> .....	4/48
8	Hasil Uji Heteroskedasitas-Uji <i>Park</i> .....	4/48
9	Hasil Uji t atau Uji Parsial.....	5/48
10	Hasil Uji f atau Uji Simultan.....	5/48
11	Perhitungan Kenaikan dan Penurunan <i>Audit Report Lag</i> .....	6/48
11	Perhitungan Perolehan Pergantian Auditor.....	7/48
12	Perhitungan Perolehan <i>Audit Tenure</i> .....	8/48
13	Perhitungan Kenaikan dan Penurunan Profitabilitas.....	9/48
14	Perhitungan Kenaikan dan Penurunan Komite Audit.....	11/48
16	Ringkasan Data Laporan Keuangan Perusahaan.....	13/48
17	Tabel <i>Durbin Watson</i> .....	41/48
18	Tabel Distribusi T.....	42/48
19	Tabel Distribusi F.....	43/48
20	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi.....	44/48
21	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi.....	45/48
22	Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing I.....	46/48
23	Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing II.....	47/48
24	Daftar Riwayat Hidup.....	48/48

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Laporan keuangan merupakan catatan yang berisikan informasi keuangan di perusahaan pada suatu waktu akuntansi yang digunakan untuk menggambarkan kinerja atau kondisi perusahaan yang bersangkutan. Laporan keuangan digunakan sebagai media informasi bagi pengguna untuk menilai kondisi keuangan serta kinerja perusahaan. Perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) diwajibkan menyerahkan laporan keuangan disertai dengan opini auditor ke badan pengawas pasar modal serta mengumumkannya kepada publik sampai batas akhir bulan ketiga atau harus sudah diaudit dalam jangka waktu 90 hari.

Nilai dari ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan faktor penting bagi kemanfaatan laporan keuangan tersebut. Berdasarkan lampiran surat keputusan ketua BAPEPAM-LK nomor : KEP-346/BL/2011 tentang penyampaian laporan keuangan berkala emiten atau perusahaan publik, menyatakan bahwa laporan keuangan tahunan yang disampaikan kepada BAPEPAM dan lembaga keuangan dan juga diumumkan kepada publik paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan menurut Apri Fajar (2017).

Apabila perusahaan tidak memenuhi peraturan tersebut maka akan diberikan dan dikenakan sanksi administratif. Sesuai peraturan pemerintah no. 45 tahun 1995 tentang penyelenggaraan kegiatan di bidang pasar modal Bab XII pasal 63

huruf e bahwa bagi setiap perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) akan dikenakan sanksi denda Rp 1.000.000,00 atas setiap hari keterlambatan penyampaian laporan keuangan dengan jumlah keseluruhan denda paling banyak Rp 500.000.000,00.

Perusahaan berusaha untuk menyampaikan laporan tahunan kurang dari batas waktu yang diberikan BAPEPAM-LK guna menghindari sanksi administrasi. Namun kenyataannya bahwa masih ada keterlambatan penyampaian laporan keuangan tiap tahun menunjukkan angka yang cukup tinggi.

Bursa Efek Indonesia (BEI) mencatat sampai bulan agustus 2018 baru 519 emiten yang menyampaikan laporan keuangannya untuk periode semester I-2018. Padahal kewajiban menyampaikan laporan keuangan ini diberikan kepada 632 emiten dari total 667 emiten yang tercatat di BEI. Dari total 113 emiten yang masih belum menyampaikan laporan keuangannya ini, BEI sudah memberikan peringatan tertulis kepada 36 emiten termasuk satu perusahaan yang hanya menerbitkan KIK-EBA dan obligasi.

Kemudian 44 emiten lainnya masih menunda untuk menyampaikan laporan keuangan di periode tengah tahun ini dengan alasan masih dilakukannya penelaahan terbatas oleh akuntan publik. Sementara 33 emiten akan menyampaikan laporan keuangannya di periode ini setelah dilakukannya audit oleh akuntan publik (sumber [www.cnnindonesia.com/](http://www.cnnindonesia.com/), 17 April 2020).

Oleh karena itu, keterlambatan informasi dalam laporan keuangan maupun laporan auditor independen ke publik akan menimbulkan reaksi negatif dari

pelaku pasar modal dan secara tidak langsung diartikan oleh investor sebagai sinyal yang buruk bagi perusahaan.

Menurut Fitrawansyah (2014:25) *audit report lag* adalah lamanya hari yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan pekerjaan auditnya yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan keuangan audit. *Audit report lag* yang berlebihan dapat membahayakan kualitas atas laporan keuangan karena tidak memberikan informasi yang tepat waktu kepada investor dan berimplikasi kepada berkurangnya kepercayaan investor terhadap pasar modal. Perusahaan sangat dituntut untuk melaporkan laporannya secara tepat waktu dan akurat. Semakin terpenuhinya standar audit, semakin lama waktu penyelesaiannya.

Namun didalam penelitian sebelumnya ada beberapa hal yang dapat mengakibatkan terlambatnya laporan hasil auditor seperti pergantian auditor (*auditor switching*), *audit tenure*, profitabilitas dan bahkan komite audit. Pergantian auditor pada suatu perusahaan dilakukan dengan tujuan untuk menjaga independensi dari auditor agar tetap bersikap objektif dalam melakukan tugasnya sebagai auditor. Auditor yang baru memerlukan waktu yang lebih lama untuk mengaudit laporan keuangan karena auditor baru perlu mengenal dari awal karakteristik usaha klien dan sistem yang ada didalamnya.

Pemenuhan standar profesi dengan cepat dan tepat sehingga dapat mempersingkat waktu penyelesaian audit ditentukan oleh pemahaman yang tinggi atas karakteristik bisnis dan operasional perusahaan. Perolehan kecermatan, ketepatan dan keahlian audit akan semakin diperoleh dengan lamanya masa

perikatan audit dengan kliennya. Lamanya masa perikatan kerja auditor dengan kliennya dalam pemeriksaan laporan keuangan disebut dengan *tenure audit*.

Jika pengumuman laba berisi berita baik maka pihak manajemen akan cenderung melaporkan tepat waktu dan jika pengumuman laba berisi berita buruk, maka pihak manajemen cenderung melaporkan tidak tepat waktu. Hal ini dikarenakan pihak investor hanya akan tertarik pada perusahaan yang memiliki laba yang tinggi atau profit yang cukup besar. Komite audit adalah komite yang dibentuk oleh dewan komisaris dalam rangka membantu melaksanakan peran dan fungsinya.

Pembentukan dan pedoman pelaksanaan komite audit diatur dalam peraturan Nomor IX.1.5 tentang pembentukan dan pedoman pelaksanaan kerja komite audit yang dikeluarkan oleh BAPEPAM Nomor: Kep-29/PM/2004. Didalam penelitiannya (Riyan, 2014) menemukan, semakin baik komite audit dalam menjalankan perannya maka akan semakin singkat waktu penyampaian laporan audit, karena jika komite audit berperan dengan baik maka temuan dalam laporan keuangan menjadi semakin sedikit sehingga dapat mempersingkat pelaksanaan audit, begitu juga sebaliknya.

Menurut Aryaningsih dan Budiarta (2014) mengatakan *audit report lag* diasumsikan sebagai jumlah hari dari periode tahun buku sebuah perusahaan hingga ditandatanganinya laporan keuangan yang telah diaudit sebagai dari akhir standar pekerjaan lapangan yang dilakukan.

Publikasi laporan keuangan yang sudah diaudit sangatlah penting sebagai informasi yang bermanfaat bagi para pihak yang berkepentingan. Pengaruh *audit*

*report lag* mendukung manfaat dari informasi laporan keuangan yang telah diaudit, sehingga yang menjadi objek signifikan untuk penelitian lebih jauh adalah *audit report lag*.

Menurut Prasongkoputra (2013) dalam Nurmalita (2016) menjelaskan bahwa semakin pendek jangka waktu antara tanggal berakhirnya tahun fiskal dengan tanggal publikasi laporan keuangan, semakin besar pula manfaat yang diperoleh para pengguna laporan keuangan. Sebaliknya, keterlambatan dalam mempublikasikan laporan keuangan akan mendorong ketidakpastian dalam pengambilan keputusan berdasarkan informasi yang terkandung dalam laporan keuangan.

*Audit Report Lag* pun juga sangat dipengaruhi oleh beberapa faktor disekitarnya, baik faktor internal maupun eksternal. Faktor-faktor tersebut yang pada akhirnya akan membuat atau mempengaruhi *audit report lag*. Kajian atas *audit report lag* dapat dilakukan dengan melihat kondisi atau faktor-faktor seperti pergantian auditor (*auditor switching*), *audit tenure*, profitabilitas dan bahkan komite audit.

Beberapa penelitian mengenai faktor-faktor yang berpengaruh pada *audit report lag* telah dilakukan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag*. Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini adalah pergantian auditor (*auditor switching*), *audit tenure* dan profitabilitas.

Pergantian auditor merupakan pertukaran auditor atau kantor akuntan publik yang dilakukan oleh suatu perusahaan atau keputusan dari pihak auditor sendiri.



Pergantian auditor dapat terjadi karena aturan pemerintah (*mandatory*), maupun keinginan perusahaan atau keputusan dari pihak auditor maupun pihak *auditee* itu sendiri (*voluntary*). Perusahaan yang mengganti auditornya dengan auditor yang baru akan membuat auditor baru memahami lingkungan bisnis kliennya dari awal dan dituntut untuk berkomunikasi dengan auditor sebelumnya.

Hal ini yang membuat auditor membutuhkan waktu yang lebih lama guna melakukan proses audit. Penelitian yang dilakukan oleh Ni Made Adhika Verawati dan Made Gede Wirakusuma (2016), Riensky Dewangga Putra dan Majidah (2016), Ni Wayan Rustiarini dan Ni Wayan Mita Sugiarti (2013) dan Muh. Fajar Iqra (2017) membuktikan bahwa pergantian auditor berpengaruh secara signifikan positif terhadap *audit report lag*. Hasil ini tidak sejalan dengan penelitian Aprilia Apitaningrum (2017), Tio Nurhalia Sihotang (2018), Pinta Uli Tambunan (2014), Feni Fitria (2017) yang menyatakan pergantian auditor (*auditor switching*) tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

*Audit Tenure* merupakan jangka waktu perikatan atau kontrak yang terjalin antara auditor eksternal (kantor akuntan publik) dengan manajemen perusahaan ataupun audit internal dalam suatu perusahaan yang sama dalam memberikan jasa audit yang telah disepakati kedua belah pihak sebelumnya.

Penelitian Mariani (2015), Komang Mariyani dan Made Yenni Latrini (2016), dan Ni Putu Julita Diastiningsih dan Gede Agus Indra Tenaya (2017) membuktikan bahwa *audit tenure* berpengaruh secara signifikan positif terhadap *audit report lag*. Sedangkan menurut Frederik Raven Roynaldo (2017) dan Heningtyas Widyastuti (2018) menyatakan bahwa *audit tenure* berpengaruh

negatif terhadap *audit report lag*. Hasil ini tidak sejalan dengan penelitian Ma'rif Rosyidi (2017), Sanggit Adi Pradipta (2018) dan Ninda Mufidah dan Nujmatul Laily (2019) yang menyatakan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Profitabilitas merupakan suatu perusahaan yang mencerminkan tingkat efektifitas yang dicapai oleh suatu operasional perusahaan tersebut. Penelitian Mewa J. O. Menajang, Inggriani Elim, dan Treesje Runtu (2019) membuktikan bahwa profitabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag*. Penelitian I Putu dan Made (2016), I Gusti dan Ni Ketut (2017), Andi Ika Fahrika (2018) dan Rina (2019), menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, sedangkan hasil yang berbeda ditunjukkan oleh Yansen (2017), Terry Maharani (2017), dan Yuni Dwi Hastuti (2017) yang menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Komite Audit yang sebelumnya diteliti oleh Yousef Mohammed (2016) menyatakan bahwa komite audit berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Menurut I Gusti dan Ni Ketut (2017) menyatakan bahwa komite audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. sedangkan menurut M. Faishal dan P. Basuki (2015) menyatakan bahwa komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

## 1.2 Permasalahan

### 1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian, penulis merumuskan masalah yaitu :

1. Apakah pergantian auditor berpengaruh terhadap *audit report lag* ?
2. Apakah *audit tenure* berpengaruh terhadap *audit report lag* ?
3. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag* ?
4. Apakah komite audit memoderasi pengaruh pergantian auditor terhadap *audit report lag* ?
5. Apakah komite audit memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap *audit report lag* ?
6. Apakah komite audit memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag* ?

### 1.2.2 Pembatasan Masalah

Dengan pertimbangan kepentingan penulis, keterbatasan kemampuan dan waktu penulis serta untuk menghindari kesalahan persepsi, pemahaman penelitian, dan permasalahan yang diteliti tidak melebar, maka penulis memberikan batasan penelitian yang akan dibahas yaitu pergantian auditor (*auditor switching*), *audit tenure*, profitabilitas, dan komite audit terhadap *audit report lag* dimana yang mempengaruhi nya adalah *audit report lag* dan perusahaan yang dijadikan sampel merupakan perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014- 2018.

### 1.2.3 Perumusan Masalah

Dari batasan masalah di atas, maka dibuat rumusan masalah yang diharapkan dapat bermanfaat dalam upaya mencari jawaban mengenai masalah tersebut adalah “Bagaimanakah pengaruh pergantian auditor (*auditor switching*), *audit tenure*, profitabilitas, dan komite audit terhadap *audit report lag* pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018?

### 1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan peneliti yang ingin dicapai oleh penulis dalam melakukan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh pergantian auditor terhadap *audit report lag*.
2. Untuk mengetahui pengaruh *audit tenure* terhadap *audit report lag*.
3. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag*.
4. Untuk mengetahui pengaruh komite audit terhadap hubungan antara pergantian auditor dan *audit report lag*.
5. Untuk mengetahui pengaruh komite audit terhadap hubungan antara *audit tenure* dan *audit report lag*.
6. Untuk mengetahui pengaruh komite audit terhadap hubungan antara profitabilitas dan *audit report lag*.

#### 1.4 Manfaat Penelitian

Beberapa manfaat yang dapat diperoleh dari hasil penelitian ini adalah :

##### 1. Bagi Akademik

Agar penelitian ini bermanfaat untuk menambah wawasan serta pengetahuan dibidang akuntansi khususnya audit yang berkaitan dengan keterlambatan dan hasil penelitian ini dijadikan sebagai bahan referensi yang berkaitan dengan *audit report lag*.

##### 2. Bagi Praktisi

Diharapkan dapat lebih berhati-hati memperoleh informasi keuangan sebagai dasar pengambilan keputusan sehubungan dengan adanya *audit report lag*. diharapkan dapat memberikan masukan bagi pihak manajemen atau pihak-pihak terkait dalam rangka pengembangan usaha dan bisnisnya di Indonesia.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adi, P.S. (2018). “*Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (Audit Delay) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2013-2015)*”. Skripsi Surakarta : Universitas Muhammadiyah.
- Agustine, O.T. (2014). *Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance terhadap Opini Audit Going Concern*. Bandung : Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha.
- Aprilia, A. (2017). *Pengaruh Pergantian Auditor, Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Laba Rugi terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di (BEI)*. Skripsi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Arens, A et al. (2014). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terpadu*. Jilid 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, A. E., Randal J. E., dan Beasley, M. S. (2013). *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Aryaningsih, N. N. D. dan Budiarta, I.K. (2014). Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas, dan Opini Audit pada Audit Delay. ISSN: 2302-8556 *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Bernadinus, C. (2013). Peran Komite Audit dalam Good Corporate Governance. *Jurnal Akuntansi Aktual Vol. 2.1. Universitas Surabaya*
- Chrisdianto, B. (2013). Peran Komite Audit dalam Good Corporate Governance. *Jurnal Akuntansi Aktual, Vol. 2, Universitas Surabaya*.
- Chyntia, D.I dan Basuki, H.P. (2017): Pengaruh Audit Tenure dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Spesialisasi Manufaktur terhadap Audit Report Lag (ARL). ISSN: 2337-3806. *E-Journal Universitas Diponegoro Vol. 6. 4*.
- Darmawan, I. P. Y. dan Widhiyani, N. L. S. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Komite Audit pada Audit Delay. ISSN: 2302-8556. *E-Jurnal Akuntansi Udayana Vol.21.1*.
- Dewangga, P.R, dan Majidah. (2016). Analisis Determinasi Audit Report Lag (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Konsumsi yang Tercatat di BEI Periode 2010-2014) ISSN : 2355- 9357. *Jurnal Proceeding of Management Vol.3.2*.

- Dewi, K. M. (2013). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Publikasi dan Audit Delay penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2007-2011). *Jurnal Akuntansi Universitas Diponegoro*.
- Faishal, M, dan Hadiprajitno, P.B. (2015). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag *ISSN (Online): 2337-3806. E-Jurnal Akuntansi Vol.4.4. Universitas Diponegoro*
- Fajar, A. (2017). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Interim (Studi Empiris pada Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)*. Skripsi. Bandar Lampung : Universitas Lampung.
- Fitrawansyah. (2014). *Fraud Auditing*. Edisi Pertama. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Frederik, R.R. (2017). *Pengaruh Audit Tenure dan Afiliasi KAP terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2015)*. Skripsi. Yogyakarta : Universitas Atmajaya.
- Gujarati, D. N. (2013). *Dasar-dasar Ekonometrika*. Edisi Kelima. Jakarta: Salemba Empat.
- Ghozali. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS*. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20*. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Halim, A. (2013),. *Analisis Investasi*. Edisi Pertama. Jakarta : Salemba Empat.
- Hanafi, M.M, dan Halim, A. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Hartono, C.S, (2017). *Pengaruh Audit Tenure terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Kantor Akuntan Publik (KAP) sebagai Variabel Pemoderasi*. Skripsi. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Hassan, Y. M. (2016). Determinant of Audit Report Lag: Evidence from Palestine. *The International Journal of Accounting in Emerging, Vol 6, No 1*.

- Hayes, R., Wallage, P., dan Gortemaker, H. (2017). *Prinsip-Prinsip Pengauditan Internasional Standards on Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Heningtyas, W. (2018). *Pengaruh Audit Tenure terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2016)*. Skripsi. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Hsu, Hsuehen. (2016). *An Empirical Analysis on the Determinants of Audit Report Lag. Social Science, Education, and Human Science*. Hal 732-735.
- Ika, F.A. (2018). Apakah Ekspansi Kredit Perbankan dan Peranan Ekspor Berpengaruh terhadap Pertumbuhan Ekonomi? *Jurnal EcceS ISSN : 2580-5570. Jurnal EcceS Economics, Social, and Development Studies Vol.5. No.1.*
- Imaniar, F.Q. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan. *ISSN : 2460-0585. Jurnal Ilmu Riset dan Akuntansi. Vol 5, No 6.*
- Ishaq, M.A. dan Ayoib, C.A. (2016). Effects of Corporate Governance Characteristics on Audit report lags. *International Journal of Economics and Financial Issues*.
- Jensen, M.C. & Meckling, W.H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*.
- Julita, D.N.P, dan Tenaya, G.A.I. (2017). Spesialisasi Auditor sebagai Pemoderasi Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran Kap pada Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.18.*
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Pertama. Jakarta : Rajagrafindo Persada.
- Komang. M. dan Made, Y.L. (2016). Komite Audit sebagai Pemoderasi Pengaruh Reputasi Auditor dan Tenure Audit Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.16.3.*
- Kurniasih,S. (2014). *Strategi – Strategi Pembelajaran*. Bandung: Alfabeta.
- Lukviarman,N. (2016) . *Corporate Governance*. Solo: Era Adicitra Intemedia.



- Lupiyoadi, R. dan Ikhsan, R.B. (2015). *Praktikum Metode Riset Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat
- Made, G.W, dan Verawaty, N.M.A. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi Kap, Opini Audit dan Komite Audit pada Audit Delay. *ISSN: 2302-8556. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.17.2.*
- Maharani, T. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)*. Skripsi. Bandar Lampung : Universitas Lampung.
- Malek, M. & Saidin, S. (2014). Auditor Switching and Investors Relience on Earnings: Evidence From Bursa Malaysia. *Journal of Modern Accounting and Auditing ISSN: 1548-6583.*
- Malek, M. dan Saidatunur, F. S. (2014). Auditor Switching and Investor's Reliance on Earning: Evidence from Bursa Malaysia. *ISSN: 1548 – 6583. Journal of Modern Accounting and Auditing. Vol. 10. No. 7*
- Ma'Ruf, R. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Tingkat Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. *Naskah Publikasi. Surakarta : Universitas Muhammadiyah.*
- Mariani, N.L.L.dkk. (2016). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Return Saham. *E-Journal Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Manajemen Vol. 4.*
- Menajang, M.J.O., Elim, I., dan 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) *ISSN 2303-1174. Jurnal EMBA. Manado : Universitas Sam Ratulangi.*
- Mohammed, H.Y. (2016). Determinant of Audit Report Lag: Evidence from Palestine, *The International Journal of Accounting in Emerging Vol 6.1.*
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. Edisi Keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Muh, I.F. (2017). *Pengaruh Pergantian Auditor, Audit Tenure, dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)*. Thesis. Makassar : Universitas Islam Negeri Makassar.
- Munawir,S. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta : Liberty.

- Ninda, M, dan Nujmatul, L. (2019). *Audit Tenure, Spesialisasi Industri Auditor, dan Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Keuangan di BEI Periode 2013-2017 ISSN: 2088-0685. Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan Vol.10 No. 1.*
- Nurhalia, S.T. (2018). *Pengaruh Opini Auditor, Pergantian Auditor, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI ) Periode 2013-2016.* Skripsi. Medan : Universitas Sumatera Utara.
- Nurmalita, F. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Laba Rugi Operasi, Opini Auditor, dan Reputasi KAP terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014).* Skripsi. Surakarta : Universitas Muhammadiyah.
- Prabasari, I.G.A.A.R, dan Merkusiwati, N.K.L.A. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Komite Audit Pada Audit Delay Yang Dimoderasi Oleh Reputasi KAP ISSN: 2302-8556. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 20.2.*
- Pradhana, M. A., dan Suputra, I. D. (2015). *Pengaruh Audit Fee, Going Concern, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen Pada Pergantian Auditor. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 713-729.*
- Prasongkoputra, A. (2013). *Faktor – faktor yang mempengaruhi audit delay.* Jakarta : Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Priyatno, D. (2016). *Belajar Alat Analisis Data Dan Cara Pengolahannya Dengan SPSS Praktis dan Mudah Dipahami untuk Tingkat Pemula dan Menengah.* Yogyakarta: Gava Media.
- Putri, A.M. (2016). *Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012 – 2015).* Skripsi. Surabaya : Universitas Airlangga.
- Putu, I.S, dan Latrini, M.Y. (2016). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.17.1.*
- Putu, M. dan Budhiarta, I.K. (2016). *Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi dan Jenis Perusahaan pada Audit report lag ISSN:2302-8556. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.14.2.*

- Ratih, P.I.G.A.A, dan Merkusiwati, N.K.L.A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit pada Audit Delay yang Dimoderasi oleh Reputasi KAP. *ISSN: 2302-8556. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.20.2.*
- Richard, O.A., Kenny, A.S., dan Rashaq. O. (2018). Client Attributes and the Audit Report Lag in Nigeria. *Coorage of Management Sciences Vol. XIII.Issues.I.*
- Rina. (2019). *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014 – 2017)*. Skripsi. Medan : Universitas Sumatera Utara.
- Riyan, S. (2014). *Pengaruh Peran Komite Audit, Reputasi Kap dan Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan dan Perusahaan Asuransi yang Terdaftar di BEI)*. Skripsi. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Rizki, S.K.B. (2017). *Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012 – 2015)*. Skripsi. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Rizqillah, U.N. (2013). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, dan Reputasi Auditor terhadap Pergantian Auditor. *Jurnal Publikasi. Surakarta: Universitas Muhammadiyah.*
- Ruroh, F.M, dan Rahmawati, D. (2016). Pengaruh Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan Ukuran KAP, dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015. *Jurnal Nominal. Volume V No.2.*
- Rustiarini, N.W, dan Sugiarti, N.W.M . (2013). Pengaruh Karakteristik Auditor, Opini Audit, Audit Tenure, Pergantian Auditor pada Audit Delay *ISSN: 2089-3310. Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika (JINAH) Vol. 2 No. 2.*
- Sandiba, G.P.D. (2014) *Pengaruh Kualitas Audit Dan Tenure Audit Terhadap Audit Report Lag (ARL) Dengan Spesialisasi Auditor Industri Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012)*. Skripsi. Semarang : Universitas Diponegoro.

- Sari, W.Y, (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit terhadap Audit Report lag*. Skripsi. Jakarta: Universitas Mercu Buana.
- Sastrawan, I.P. dan Latrini, M.Y. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur ISSN : 2302-8556. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.17.1*.
- Sujarweni, V. W. (2016). Pengantar Akuntansi. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sukrisno, A. (2014). *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik)*. Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Sutrisno, E. (2013). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Edisi Pertama. Jakarta : Kencana.
- Tambunan, P.U. (2014). *Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Tesis. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Terry. M. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada Tahun 2013-2015*. Skripsi. Bandar Lampung : Universitas Lampung.
- Uli, T.P. (2014). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia) ISSN: 1047-2279. *Jurnal Akuntansi Vol. 2 No.2*.
- Wea, A.N.S, dan Murdiawati, D. (2015). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching secara Voluntary pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*. ISSN: 1412-3126. Hal 154- 170. Surabaya : STIE Perbanas.
- Werastuti, D.N.S. (2013). Pengaruh Auditor Client Tenure, Debt Default, Reputasi Auditor, Ukuran Klien, dan Kondisi Keuangan Terhadap, Kualitas Audit Melalui Opini Audit Going Concern. *Vokasi Jurnal Riset Akuntansi*. Vol. 2 No.1. ISSN: 2337-537X.

Willian, F.M et al. (2014). *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Sistematis*. Jakarta : Salemba Empat.

Whitworth, J.D, dan Tamara. A. L. (2013). *Office-Level Characteristics of The Big4 and Audit Report Timeliness. Research Paper*.

Yoga, D.I.P, dan Widhiyani, N.L.S. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Komite Audit Pada Audit Delay. ISSN: 2302-8556. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.21.1*.

Website. <https://www.cnnindonesia.com/> (diakses pada, 17 April 2020).

Website.<https://www.idx.co.id/data-pasar/data-saham/daftar-saham/>(diakses pada, 05 April 2020).

Website.<https://www.jurnal.id/id/blog/format-laporan-keuangan/>(diakses pada, 22 April 2020).

