



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *AUDIT OPINION*,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN LABA RUGI TERHADAP
AUDIT REPORT LAG (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUB SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2020)**

SKRIPSI

Nuraini Fauziah

1702015195

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *AUDIT OPINION*,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN LABA RUGI TERHADAP
AUDIT REPORT LAG (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUB SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2020)**

SKRIPSI

Nuraini Fauziah

1702015195

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *AUDIT OPINION*, UKURAN PERUSAHAAN DAN LABA RUGI TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020)”. 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 sebagai bahan pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penelitian/skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap dari karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.**

Jakarta, 18 Desember 2021

Yang menyatakan,



Nuraini Fauziah



NIM 1702015195

HALAMAN PERSETUJUAN

JUDUL : **PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*,
AUDIT OPINION, UKURAN PERUSAHAAN
DAN LABA RUGI TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG* (PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SUB SEKTOR INDUSTRI
DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-
2020).**

NAMA : **NURAINI FAUZIAH**
NIM : **1702015195**
PROGRAM STUDI : **S1 AKUNTANSI**
TAHUN AKADEMIK : **2021-2022**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diajukan dalam ujian skripsi

Pembimbing I	Sumardi, S.E., M.Si.	
Pembimbing II	Yanto, S.E., Ak., M.Ak., BKP., CA.	

Mengetahui,
Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :


PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, AUDIT OPINION, UKURAN PERUSAHAAN DAN LABA RUGI TERHADAP AUDIT REPORT LAG (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020)

Yang disusun oleh :
Nuraini Fauziah
1702015195

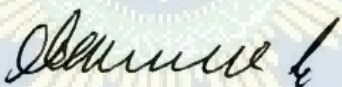
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu (S1)
Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal : 18 Desember 2021

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :


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

Sekretaris, merangkap anggota :


(Herwin Kurniawan, S.E., MM.)


Anggota :

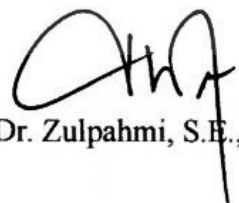

(Daram Heriansyah, S.E., M.Si.)

Mengetahui,

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

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


(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)


(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

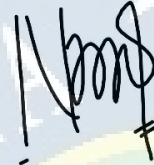
Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nuraini Fauziah
NIM : 1702015195
Program Studi : S1 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 Free-Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **“PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, AUDIT OPINION, UKURAN PERUSAHAAN DAN LABA RUGI TERHADAP AUDIT REPORT LAG (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020)”**. Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 18 Desember 2021
Yang menyatakan,



Nuraini Fauziah
NIM 1702015195

ABSTRAK

Nuraini Fauziah (1702015195)

“PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *AUDIT OPINION*, UKURAN PERUSAHAAN DAN LABA RUGI TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020)”.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Kata Kunci : *Audit Report Lag*, *Corporate* Laba Rugi.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya Pengaruh *Corporate Governance*, *Audit Opinion*, Ukuran Perusahaan dan Laba Rugi terhadap *Audit Report Lag* (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020).

Hasil penelitian dengan menggunakan software SPSS 25, 2021 menunjukkan bahwa Variable *Corporate Governance* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*, Variable *Audit Opinion* berpengaruh positif signifikan terhadap *Audit Report Lag*, Variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap *Audit Report Lag*, Variable Laba Rugi berpengaruh negatif signifikan terhadap *Audit Report Lag*. Hal ini Karena nilai t table *Corporate Governance* (2,01410) > dari pada t hitung (1,193), *Audit Opinion* t hitung (0,031) < dari t table (2,01410), Ukuran Perusahaan t table (2,01410) > dari pada t hitung (0,509) dan Laba Rugi t hitung (0,002) < dari pada t table (2,01410). Populasi dalam penelitian ini adalah Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020 dan metode pengambilan sample yang digunakan adalah metode *purposive sampling*.

Bagi penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel independen lainnya dan menggunakan sampel perusahaan yang lebih banyak sehingga memungkinkan hasilnya lebih baik dari penelitian ini dan memperoleh hasil yang lebih maksimal.

ABSTRACT

Nuraini Fauziah (1702015195)

“INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE, AUDIT OPINION, COMPANY SIZE AND PROFIT LOSS ON AUDIT REPORT LAG (ON MANUFACTURING COMPANIES BASIC AND CHEMICAL SUB SECTOR LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE 2016-2020”

Essay. Undergraduate Program in Accounting Study Program. Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Keywords: Audit Report Lag, Corporate Governance, Audit Opinion, Company Size and Profit and Loss.

This study aims to determine the influence of Corporate Governance, Audit Opinion, Company Size and Profit and Loss on Audit Report Lag (In Manufacturing Companies of Basic and Chemical Industry Sub-Sectors Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2020).

The results of research using SPSS 25, 2021 software show that Corporate Governance Variables have no significant effect on Audit Report Lag, Audit Opinion Variables have a significant positive effect on Audit Report Lag, Firm Size Variables have a negative effect on Audit Report Lag, Profit and Loss Variables have a significant negative effect on Audit Report Lag. This is because the value of t table Corporate Governance (2.01410) > than t count (1.193), Audit Opinion t count (0.031) < from t table (2.01410), Company Size t table (2.01410) > from at t count (0.509) and Profit and Loss t count (0.002) < than t table (2.01410). The population in this study is Manufacturing Companies in the Basic and Chemical Industry Sub-Sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020 and the sampling method used is the purposive sampling method.

For further research, it is expected to add other independent variables and use a larger sample of companies so as to enable better results than this study and obtain maximum results.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakaatuh

Segala puji bagi Allah SWT, atas karunia rahmat dan hidayah-Nya tak lupa shalawat serta salam tercurah limpahkan kepada junjungan Nabi besar yakni Nabi Muhammad SAW, beserta para kerabat dan sahabatnya, juga para pengikutnya sampai akhir zaman. Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti mengucapkan terima kasih banyak kepada kedua orangtua saya yakni Bapak Hasan Basri dan Ibu Neneng Sukmawati yang selalu memberikan do'a, dukungan dan motivasi, dan juga keluarga besar penulis yang mana telah memberikan dukungan, semangat, motivasi, dan do'a selama proses penyusunan skripsi yang dilakukan oleh peneliti. Hal ini merupakan langkah awal bagi peneliti di dunia kerja dan bertujuan untuk memenuhi syarat perkuliahan. Selama proses penyusunan skripsi ini, Alhamdulillah peneliti banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., MM., selaku Wakil Dekan III & IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

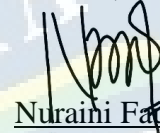
7. Bapak Yanto, S.E., Ak., M.Ak., BKP., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang juga telah meluangkan waktu serta memberikan bimbingan sehingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama penulis menjalankan studi kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
9. Semua teman-teman akuntansi angkatan tahun 2017 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, yang telah memberikan semangat kepada peneliti dalam proses penyelesaian skripsi ini.
10. Muhammad Ilham Fadhly yang selalu mensupport dan juga memberikan dukungan dengan berbagai cara agar penulis mampu menyelesaikan skripsi.
11. Serta semua pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu, yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini sehingga dapat diselesaikan.

Semoga Allah SWT senantiasa membalas segalanya dengan kebaikan dan keridhoan-Nya kepada pihak-pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Atas kekurangan skripsi ini, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk kemajuan peneliti dalam kegiatan selanjutnya. Demikian, peneliti berharap bahwa semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

Wassalammu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakaatuh.

Jakarta, 18 Desember 2021

Peneliti,



Nuraini Fauziah

NIM 170201519

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Permasalahan	10
1.2.1 Identifikasi Masalah	10
1.2.2 Pembatasan Masalah	11
1.2.3 Perumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	13
2.2 Telaah Pustaka	34
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	34
2.2.2 Laporan Keuangan.....	37
2.2.3 Auditing	55
2.2.4 Audit Report Lag	44
2.2.5 Corporate Governance	46
2.2.6 Audit Oponion	50

2.2.7	<i>Ukuran Perusahaan</i>	55
2.2.8	<i>Laba Rugi</i>	65
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis	70
2.3.1	<i>Pengaruh Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag</i>	71
2.3.2	<i>Pengaruh Audit Oponion Terhadap Audit Report Lag</i>	71
2.3.3	<i>Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag</i>	72
2.3.4	<i>Pengaruh Laba Rugi Terhadap Audit Report Lag</i>	72
2.3.5	<i>Pengaruh Corporate Governance, Audit Oponion, Ukuran Perusahaan dan Laba Rugi Terhadap Audit Report Lag</i>	73
2.4	Rumusan Hipotesis	75
BAB III METODE PENELITIAN		
3.1	Metode Penelitian	77
3.2	Operasionalisasi Variabel Penelitian	77
3.3	Populasi dan Sampel	83
3.3.1	<i>Populasi Penelitian</i>	83
3.3.2	<i>Sampel Penelitian</i>	87
3.4	Teknik Pengelolaan Data Dan Analisis Data.....	89
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	89
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	89
3.5	Teknik Pengelolaan Data Dan Analisis Data.....	90
3.5.1	<i>Analisis Kebijakan Akuntansi</i>	90
3.5.2	<i>Analisis Akuntansi</i>	92
3.5.3	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	92
3.5.4	<i>Analisis Regresi Linier Berganda</i>	92
3.5.5	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	93
3.5.6	<i>Analisis Koefisien Determinasi (Adjusted R²)</i>	96
3.5.7	<i>Uji Hipotesis</i>	98
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	101
4.1.1	<i>Sejarah Bursa Efek Indonesia</i>	102
4.1.2	<i>Profil Singkat Perusahaan</i>	107

4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	111
4.2.1 Penyajian Data.....	111
4.3 Analisis Akuntansi	140
4.3.1 Pengaruh Corporate Governance terhadap Audit Report Lag.....	140
4.3.2 Pengaruh Audit Opinion terhadap Audit Report Lag	143
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag.....	145
4.3.4 Pengaruh Laba Rugi terhadap Audit Report Lag	148
4.3.5 Pengaruh Corporate Governance, Audit Opinion, Ukuran Perusahaan, dan Laba Rugi terhadap Audit Report Lag.....	150
4.4 Analisis Statistik	153
4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	153
4.4.2 Analisis Regresi Linier Berganda.....	154
4.4.3 Uji Asumsi Klasik	156
4.4.4 Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	161
4.4.5 Uji Hipotesis	162
4.4.6 Interpretasi Hasil Penelitian	165
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	169
5.2 Saran	170
DAFTAR PUSTAKA	171
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

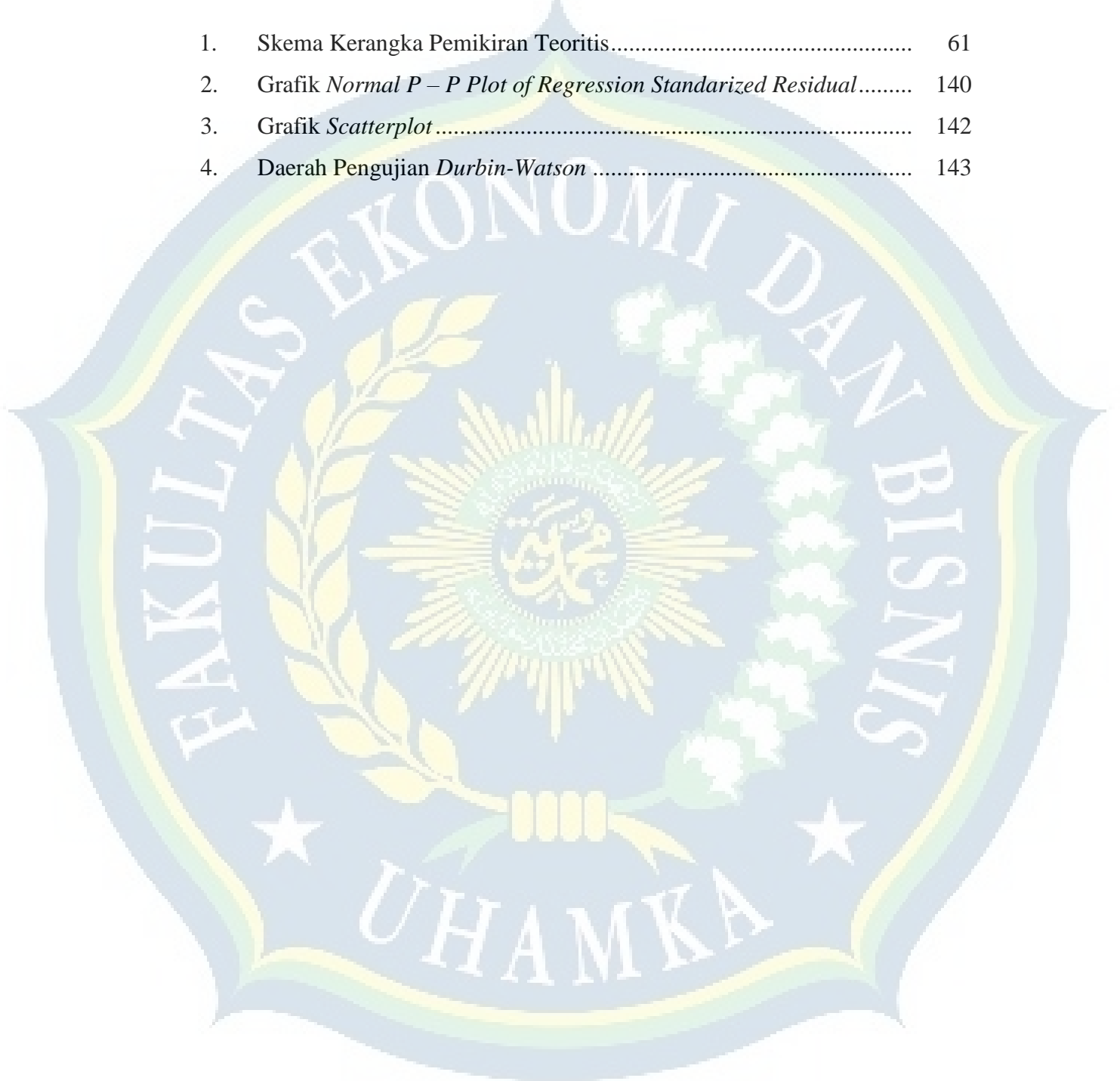
Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Gambaran Penelitian Terdahulu	21
2.	Skala Pengukuran Variable	67
3.	Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI Periode 2020	70
4.	Pengambilan Sampel Sesuai Kriteria	74
5.	Daftar Sampel Penelitian.....	75
6.	Hasil Perhitungan <i>Corporate Governance</i> Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020	93
7.	Hasil Perhitungan <i>Audit Opinion</i> Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.....	100
8.	Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020	104
9.	Hasil Perhitungan Laba Rugi Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.....	111
10.	Hasil Perhitungan <i>Audit Report Lag</i> Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020	115
11.	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	122
12.	Pengaruh <i>Audit Opinion</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	125
13.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	127
14.	Pengaruh Laba Rugi terhadap <i>Audit Report Lag</i>	130
15.	Pengaruh <i>Corporate Governance, Audit Opinion, Ukuran Perusahaan</i> Laba Rugi terhadap <i>Audit Report Lag</i>	133
16.	Statistik Deskriptif.....	136
17.	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	137
18.	Hasil Uji Normalitas Data	139
19.	Hasil Uji Multikolonier	141
20.	Hasil Uji Autokorelasi.....	143

21. Hasil Uji <i>Run Test</i>	144
22. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	145
23. Hasil Uji Statistik (Uji <i>t</i>)	146
24. Hasil Uji Simultan (Uji <i>F</i>)	148
25. Interpretasi Hasil Pengujian Hipotesis	149



DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	61
2.	Grafik <i>Normal P – P Plot of Regression Standarized Residual</i>	140
3.	Grafik <i>Scatterplot</i>	142
4.	Daerah Pengujian <i>Durbin-Watson</i>	143



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	<i>Output</i> Data SPSS versi 25.....	3/14
2.	Tabel <i>Durbin-Watson</i> (DW)	6/14
3.	Tabel t	7/14
4.	Tabel F	8/14
5.	Pengajuan Judul Proposal	9/14
6.	Persetujuan Judul Proposal	10/14
7.	Surat Tugas Skripsi	11/14
8.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I	12/14
9.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing II.....	13/14
10.	Daftar Riwayat Hidup	14/14

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Perkembangan dunia yang semakin maju di era globalisasi ini adalah suatu hal yang tidak dapat dihindari. Semakin pesatnya perkembangan teknologi menyebabkan perubahan besar dalam kehidupan manusia. Perkembangan teknologi ini berpengaruh terhadap seluruh sektor industri yang menyebabkan adanya persaingan yang sangat ketat baik antar perusahaan lokal maupun perusahaan asing.

Semakin ketatnya persaingan dalam dunia usaha membuat perusahaan lebih meningkatkan kinerja agar tujuan dalam perusahaan tersebut tercapai, khususnya pada perusahaan manufaktur. Perusahaan manufaktur kini menjadi sorotan utama ekonomi menjadikan industri yang berorientasi pada produk ekspor serta membutuhkan banyak tenaga kerja. Mengutip dalam invesnesia.com terdapat tiga sektor perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, yaitu sektor industri barang konsumsi, industri dasar dan kimia, serta aneka industri.

Seiring dengan pertumbuhan ekonomi menjadikan permintaan masyarakat akan kebutuhan sehari-hari terus meningkat. Adanya peningkatan kebutuhan sehari-hari berdampak pada beberapa sektor khususnya sektor industri barang konsumsi. Hal ini disebabkan karena produk industri barang konsumsi akan selalu dibutuhkan dalam kehidupan masyarakat, dikatakan selalu dibutuhkan karena produk yang dihasilkan oleh perusahaan sektor barang industri adalah produk-produk kebutuhan mendasar.

Dalam kegiatan pasar modal di Indonesia telah banyak memberikan peran yang cukup besar dalam mendorong kenaikan kegiatan bisnis, terutama dalam bidang investasi. Dengan adanya pasar modal dapat menjadikan alternatif investasi bagi para investor yang akan menanamkan modalnya. Peluang yang diberikan oleh pasar modal untuk mendapatkan keuntungan yang besar dalam waktu yang singkat bagi setiap investor. Salah satu cara yang bisa dilakukan oleh perusahaan untuk dapat membiayai investasinya adalah dengan cara *go public*. Tujuan utama perusahaan menjadi *go public* adalah untuk mendapatkan dana untuk perluasan usaha, diservikasi atau memperbaiki struktur permodalannya, meningkatkan nilai perusahaan dan melepaskan sahamnya agar mendapatkan keuntungan.

Kebutuhan informasi yang tersedia dalam laporan keuangan sangat penting dalam perkembangan ekonomi. Laporan keuangan berisi informasi aktivitas perusahaan yang merupakan cerminan kondisi keuangan perusahaan, dimana informasi tersebut sangat dibutuhkan oleh pemakai laporan keuangan seperti investor, pemerintah, masyarakat maupun kreditor. Oleh sebab itu, dalam penyajiannya laporan keuangan dituntut untuk relevan dan kredibel karena hasil dari laporan keuangan sangat berguna bagi pemakai laporan keuangan untuk membuat suatu keputusan. Untuk menjaga netralitas laporan keuangan dibutuhkan auditor independen. Auditor independen adalah auditor yang tidak memihak serta bebas dari intervensi pemakai laporan keuangan baik itu manajemen maupun *stakeholder*. *Stakeholder* dalam membuat keputusan harus berhati-hati, oleh karena itu, pemakai laporan keuangan sangat membutuhkan auditor independen

untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan guna meningkatkan kualitas laporan keuangan yang dilaporkan oleh manajemen serta menghindari laporan keuangan tersebut merugikan pemakai laporan keuangan yang lain.

Laporan keuangan merupakan hasil akhir dari siklus akuntansi yang dapat digunakan untuk menilai kinerja perusahaan dan mendukung keberlangsungan suatu perusahaan, terutama perusahaan-perusahaan yang *go public*. Laporan keuangan yang baik harus memenuhi karakteristik kualitatif pokok laporan keuangan yaitu dapat dipahami, relevan, keandalan, dan dapat diperbandingkan. Diantara karakteristik tersebut, salah satu aspek yang penting supaya dapat menghasilkan laporan keuangan yang memberikan informasi yang relevan adalah ketepatan waktu (*timeliness*). Informasi yang disajikan tepat waktu merupakan informasi yang sangat relevan bagi pengambil keputusan. Seorang investor membutuhkan informasi yang reliabel dan tepat waktu untuk dapat mengambil keputusan.

Syarat adanya penyajian laporan keuangan auditan bagi perusahaan *go public* adalah Bapepam-LK yang mempunyai wewenang untuk merumuskan persyaratan pelaporan yang dipandang perlu untuk memberikan informasi yang benar kepada publik. Badan Pengawas Pasar Modal-Lembaga Keuangan (Bapepam-LK) menetapkan regulasi tentang waktu penyampaian laporan keuangan auditan. Regulasi tersebut diatur dalam peraturan Nomor X.K.6 lampiran Keputusan Ketua Bapepam dan LK Nomor: Kep-431/BL/2012 tanggal 1 Agustus 2012. Peraturan tersebut menyebutkan bahwa emiten atau perusahaan publik yang pernyataan pendaftarannya telah menjadi efektif wajib

menyampaikan laporan tahunan kepada Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan (Bapepam dan LK) paling lambat 4 bulan setelah tahun buku berakhir Elfina Astrella Sambuaga, Olivia Putri Santoso (2020). Audit terhadap laporan keuangan yang dilakukan oleh auditor independen akan memberikan manfaat yaitu menambah kredibilitas laporan keuangan, mengurangi kecurangan perusahaan dan memberikan dasar yang lebih dipercaya untuk pelaporan pajak dan laporan keuangan lain yang harus diserahkan kepada pemerintah.

Bursa Efek Indonesia (BEI) akan memberikan denda atau hukuman terhadap perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan. Peringatan tertulis dan denda administratif akan diberikan kepada perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan. Bursa Efek Indonesia (BEI) juga akan memberhentikan sementara atau memberikan suspensi apabila perusahaan yang terdaftar di BEI tidak segera menyampaikan laporan keuangan (Hanasari, 2018). Hal ini sesuai dengan keputusan direksi Nomor 307/BEJ/2004 yaitu Peraturan Nomor 1-H tentang sanksi bagi perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan. Sanksi tertulis I untuk perusahaan yang terlambat sampai dengan hari ke-30 batas waktu penyelesaian. Apabila hari kalender ke-31 sampai ke-60 belum menyampaikan, maka dikenakan sanksi tertulis II dan denda Rp 50 juta. Jika hari kalender ke-61 sampai ke-90 belum menyampaikan, maka dikenakan sanksi tertulis III dengan Rp 150 juta, dikenakan sanksi berupa penghentian sementara oleh bursa.

Jarak waktu antara akhir periode akuntansi dengan tanggal ditandatanganinya laporan audit dapat mempengaruhi ketepatan waktu informasi dipublikasikan,

dengan demikian ketepatan waktu pelaporan merupakan catatan pokok laporan yang memadai. Pengguna informasi tidak hanya memiliki informasi keuangan yang relevan dengan prediksi dan pembuatan keputusannya, akan tetapi informasi harus bersifat baru. Interval waktu dalam penyampaian laporan keuangan ke publik harus sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan oleh Bapepam. Rentang waktu penyelesaian audit dari tanggal tutup buku perusahaan sampai dengan tanggal yang tercantum dalam laporan audit disebut dengan *Audit Report Lag* (Sastrawan, & Latrini, 2016). Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam) di Indonesia telah mengatur bahwa perusahaan publik wajib menyerahkan laporan keuangan tahunan disertai dengan opini auditor paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan atau harus teraudit selama 90 hari (Sastrawan, & Latrini, 2016). Dalam pelaksanaannya, tidak jarang pemeriksaan audit menemui banyak kendala seperti halnya terbatasnya jumlah karyawan yang melakukan audit, banyaknya transaksi yang harus diaudit dan kerumitan dari transaksi dan pengendalian intern yang kurang baik (Sastrawan, & Latrini, 2016). Hal ini yang menyebabkan laporan audit dikeluarkan lebih lama dari batas waktu yang ditentukan, karena adanya kinerja dan pengendalian baik dari dalam maupun luar perusahaan yang diberlakukan secara kurang optimal sehingga dapat mengakibatkan proses pengauditan memerlukan waktu yang cukup lama dari waktu yang telah ditentukan oleh Bapepam.

Berbagai penelitian mengenai *audit report lag* sudah banyak dilakukan, mengingat pentingnya ketepatan waktu pelaporan keuangan tersebut. Bagi para pelaku bisnis ketepatan waktu publikasi laporan keuangan yang telah diaudit

sangat penting. Ketidak konsistennya hasil penelitian terdahulu menjadikan motivasi bagi peneliti untuk melakukan penelitian lebih lanjut. Ada penelitian yang dijadikan sebagai acuan dalam penelitian ini, yaitu: Elfina Astrella Sambuaga, Olivia Putri Santoso (2020), Debbi Chyntia Ovami, Reza Hanafi Lubis (2018), Alit Sri Lestari (2015), Verawati & Wirakusuma (2016), Putu Megayanti, I Ketut Budiarta (2016), Ni Made Shinta Widhiasari (2016), Desta Jess Wijaya Telaumbanu, (2020). Banyak faktor yang berpengaruh terhadap *audit report lag* diantaranya adalah *corporate governance*, *audit opinion*, ukuran perusahaan dan laba rugi. Faktor reputasi auditor merupakan dimana seorang auditor bertanggungjawab untuk tetap menjaga baik nama auditor dan KAP tempat auditor bekerja. Sutikno & Hadiprajitno (2015) menyatakan bahwa Kantor Akuntan Publik dengan reputasi yang baik dinilai akan lebih efisien dalam melakukan proses audit dan akan menghasilkan informasi yang sesuai dengan kewajaran dari laporan keuangan perusahaan. Elfina Astrella Sambuaga (2020) penelitian menunjukkan bahwa *corporate governance* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap *audit report lag*. Sedangkan variabel ukuran perusahaan dan kompleksitas perusahaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit report lag*. Secara keseluruhan, hasil penelitian ini menemukan bahwa *audit report lag* dipengaruhi oleh beberapa faktor yang berbeda.

Di dalam perusahaan baik manager maupun pemegang saham memiliki sasaran yang ditetapkan untuk memastikan bahwa aktiva perusahaan dijaga dengan baik dan juga memastikan perusahaan menjalankan praktik-praktik usaha yang sehat. Maka kepemilikan manajerial harus mengatur pengeluaran perusahaan

tentunya akan mempengaruhi keputusan yang akan diambilnya yang akhirnya mempengaruhi nilai perusahaan.

Corporate Governance merupakan prinsip yang mengarahkan dan mengendalikan perusahaan agar mencapai keseimbangan antara kekuatan serta kewenangan perusahaan dalam memberikan pertanggungjawabannya kepada para *shareholder* khususnya. (Debbi Chyntia Ovami, Reza Hanafi Lubis, 2018). Tentu saja hal ini dimaksudkan untuk mengatur kewenangan Direktur, manajer, pemegang saham dan pihak lain yang berhubungan dengan perkembangan perusahaan di lingkungan tertentu.

Pada perusahaan bukan hanya membutuhkan keseimbangan dalam mengelola perusahaan, juga harus memiliki laporan keuangan audit yang sesuai dengan keadaan perusahaan, bukti audit lengkap, laporan keuangan yang disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku dan konsisten serta tidak terdapat ketidakpastian mengenai perkembangan di masa depan (*going concern*).

Faktor *audit opinion* merupakan pernyataan audit tentang kewajaran dalam suatu laporan keuangan. Terkait dengan *audit opinion*, menurut perusahaan yang menerima opini selain *unqualified opinion* memiliki *audit report lag* yang lebih lama dibandingkan dengan *unqualified opinion*. Hal ini dikarenakan dalam proses pemberian yang berhubungan dengan klien, konsultasi partner audit yang lebih senior dan perluasan lingkup audit (Alit Sri Lestari, 2015). Dalam hal ini audit yang baik harus mengemukakan bahwa laporan keuangan yang telah diaudit harus sesuai dengan ketentuan SAK dan tidak ada penyampaian material yang bisa mempengaruhi pengambilan keputusan.

Perusahaan dalam mengatur strategi dipengaruhi oleh kepemilikan asset yang dapat menggambarkan ukuran perusahaan karena jika semakin besar aset biasanya perusahaan tersebut semakin berkembang.

Faktor ukuran perusahaan mencerminkan besar kecil lingkup atau luas perusahaan dalam menjalankan operasinya. Besar kecilnya suatu perusahaan dan dinilai dari berapa total penjualan, total nilai aset, nilai bersih kekayaan dan jumlah tenaga kerja Putu Megayanti, I Ketut Budiarta (2016). Perusahaan dengan total aset yang lebih besar akan lebih lama dalam menyelesaikan proses auditnya dibandingkan dengan perusahaan yang mempunyai total aset yang lebih kecil.

Perusahaan diwajibkan memiliki laporan yang berisi tentang pendapatan, beban suatu perusahaan dalam periode tertentu. Laporan laba rugi merupakan informasi keuangan, sumber keuangan dan juga pengeluaran terbesar untuk perusahaan yang merupakan alat bantu bagi perusahaan mengetahui perkembangan atau strategi yang harus dilakukan jika perusahaan mengalami kerugian juga sebagai pertimbangan untuk evaluasi kinerja baik dari karyawan maupun kreditur, karena jika perusahaan tidak mengatur strategi mengenai laporan keuangan maka perusahaan akan mengalami kerugian.

Laba Rugi merupakan suatu pusat pencapaian sebuah perusahaan. Ketika perusahaan mendapatkan laba yang tinggi maka perusahaan akan cepat menyampaikan laporan keuangannya. Ketika perusahaan mengalami kerugian maka perusahaan akan menunda menyampaikan laporan keuangannya. (Desta Jess Wijaya Telaumbanu, Jenny Indah Dwisyafitri, 2020). Bahwa ada beberapa alasan

yang mendorong terjadinya kemunduran publikasi laporan keuangan, yaitu pelaporan laba atau rugi sebagai indikator berita baik atau berita buruk atas kinerja manajerial perusahaan dalam setahun.

Dengan perkembangan pasar modal di suatu negara yang sangat vital bagi para investor yang berniat untuk menanamkan modalnya pada perusahaan yang *go public*. Tentunya investor harus mengetahui kondisi perusahaannya lewat laporan keuangan. Laporan keuangan bagi perusahaan yang telah *go public* merupakan instrument penting dalam menunjukkan informasi perusahaan. Perusahaan yang telah *go public* wajib laporan keuangannya diaudit oleh auditor eksternal agar laporan keuangan yang diaudit menjadi satu-satunya informasi yang terpercaya bagi investor (Wijaya dan Wirakusuma, 2017). Tentunya seorang auditor dalam mengaudit perusahaan harus sesuai dengan Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP).

Perusahaan yang sudah *go public* menyampaikan laporan keuangan perusahaan ke Bapepam tepat waktu untuk menghindari denda administrasi. Juga dari sisi auditor dalam menyelesaikan laporan keuangan perusahaan klien harus tepat waktu, sehingga auditor dengan segera memberikan pendapat atas laporan keuangan perusahaan klien yang ia selesaikan.

Maka dari kasus ini terjadilah *audit report lag* atau yang dikenal dengan istilah “*audit delay*”. Faktor-faktor terjadinya *audit report lag* pada laporan keuangan perusahaan dari beberapa peneliti sebelumnya berbeda-beda.

Penelitian Iunike Karyasari Pinanyungan, P. Basuki Hadiprajitno (2019) menyatakan bahwa *Corporate governance* secara simultan tidak signifikan

terhadap *audit report lag*, sedangkan pada penelitian Debby Chyntia Ovami, Reza Hanafi Lubis (2018) menunjukkan bahwa *Corporate Governance* berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Penelitian Dudy Satyawan, Aisyaturahmami (2020) menyatakan bahwa opini audit diidentifikasi tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, sedangkan pada penelitian Habibullah Azzuhri, Kamaliah dan M. Rasuli (2019) menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Penelitian Elfina Astrella Sambuaga (2020) menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan dan Kompleksitas Perusahaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *Audit Report Lag*, sedangkan pada penelitian Justita Dura (2017) variabel Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan, secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit Report Lag*.

Penelitian Desta Jess Wijaya Telaumbanua, Jenny Indah Dwisyafitri (2020) menyatakan bahwa Laba dan Rugi berpengaruh tidak signifikan terhadap *Audit Report Lag*, sedangkan pada penelitian Putu Megayanti, I Ketut Budiarta (2016) Laba Rugi dan Jenis Perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

Berdasarkan uraian di atas peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Corporate Governance*, *Audit Opinion*, Ukuran Perusahaan Dan Laba Rugi Terhadap *Audit Report Lag* (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang tersebut, maka permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah *Corporate Governance* berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*?
2. Apakah *Audit Opinion* berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*?
3. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*?
4. Apakah Laba Rugi berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*?
5. Apakah *Corporate Governance*, *Audit Opinion*, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi secara simultan berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Dalam penelitian ini diperlukan pembatasan masalah agar masalah yang diteliti tidak meluas, maka peneliti melakukan pembatasan ruang lingkup yang akan dibahas. Penelitian membahas mengenai pengaruh Variabel *Corporate Governance* yang diukur oleh Kepemilikan Manajerial, Variabel *audit opinion* diukur dengan mengklasifikasikan pendapat wajar tanpa pengecualian (*unqualified opinion*) dan selain tanpa pengecualian, Variable Ukuran Perusahaan diukur dengan nilai besar kecilnya pada perusahaan yang ditunjukkan oleh total aset, Variabel Laba Rugi diukur oleh perusahaan yang sedang mengalami laba atau rugi pada tahun berjalan.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan di atas, maka penulis menetapkan masalah yang akan diteliti adalah “pengaruh *corporate governance*, *audit opinion*, ukuran perusahaan, laba rugi terhadap *audit report lag* pada

perusahaan manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020”.

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang ada maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh *Corporate Governance* terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.
2. Untuk mengetahui pengaruh *Audit Opinion* terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.
3. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.
4. Untuk mengetahui pengaruh laba rugi terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.
5. Untuk mengetahui pengaruh *corporate governance*, *Audit Opinion*, ukuran perusahaan dan laba rugi terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian sebagai berikut :

1. Bagi Akademik

Hasil penelitian ini untuk menambah referensi yang dapat memberikan informasi kemungkinan adanya penelitian lebih lanjut di fakultas atau program studi terkait dengan pengaruh *corporate governance*, *audit opinion*, ukuran perusahaan, laba rugi terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.

2. Bagi Praktis

1) Diharapkan dapat memperluas wawasan dan menambah pengetahuan dan pemahaman mengenai pengaruh *corporate governance*, *audit opinion*, ukuran perusahaan, laba rugi terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.

2) Dapat mengimplementasikan pengetahuan teori yang telah diperoleh dari mata kuliah pengauditan dan manajemen keuangan yaitu terkait *corporate governance*, *audit opinion*, ukuran perusahaan, laba rugi terhadap *audit report lag*.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*, Buku 1, Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens dan Leobbecke. (2017), *Auditing and Assurances Services – An Integrated Approach*, Edisi Kedua Belas, Prentice Hall.
- Arianti Baiq Fitri (2021). *Company Size, Financial Distress And Audit Complexity Against Audit Report Lag*. *Journal Accounting, Decree No.36/E/KPT/2019*, Vol. 4. No, 1.
- Arief Effendi. (2016). *The Power of Good Corporate Governance*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arifuddin. (2017). *Company Size, Profitability, and Auditor Opinion Influence to Audit Report Lag on Registered Manufacturing Company in Indonesia Stock Exchange*. *Journal International of Applied Business and Economic Research*. Vol. 15. No,19.
- Aristika, M.N., dkk. (2015). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Laba Rugi terhadap *Audit Report Lag*. *Syariah Paper Accounting*. FEB UMS. Surakarta.
- Azzuhri Habibullah, Kamaliah dan M.Rasuli (2019). Pengaruh *Audit Tenure*, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Kualitas dan Opini Audit terhadap *Audit Report Lag* dengan Spesialisasi Industri Auditor Eksternal sebagai Variabel Moderasi, Vol.11, No.2, Hal 124-136.
- Bank Indonesia (BI). (2009). “*Penjelasan Atas Peraturan Bank Indonesia Nomor 11/33/PBI/2009 Tentang Pelaksanaan Good Corporate Governance Bagi Bank Umum Syariah dan Unit Usaha Syariah*”
- Dura Justita, J. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Ekonomi Asia*, Vol. 11 No.1, Hal. 64- 70.
- Effriyanti (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Publik dan Penerapan International Financial Reporting Standards (IFRS) Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2018), *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, Vol. 8, No. 1.

- Firnanti Friska, Arwina Karmudiandri (2020). *Corporate Governance and Financial Ratios Effect on Audit Report Lag*. *Journal homepage*, Vol. 5 No.1, Hal. 15 – 21.
- Ghozali, I (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginanjari, Yogi. (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag*. *EJurnal Jurnal Ilmiah Manajemen & Akuntansi*. Vol. 5. No. 1, hal.22.
- Ginting, Y. C. B., & Sembiring, S. (2018). Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap Audit Delay Pada Basic Industry and Chemicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016. Vol.4, No.2, Hal: 233–254.
- Gultom Efraim (2020). *The Influence Of Profit And Losses, Profitability And Auditor Quality To Audit Delay*. *Journal International Conference on Management and Science*, Vol. 1. No. 1, Hal 183 – 188.
- Gunawan Joshua Sanders, Adji Suratman dan Yuniza Nova (2019). Pengaruh *Corporate Governance* dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan LQ45, Vol. 1, No.3 Hal 424-437.
- Halim, Abdul. (2018). *Auditing, Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers. Jilid 1. Edisi Revisi.
- Hanasari, Rizki Yusti. (2018). Pengaruh Reputasi KAP, Opini Auditor, Pergantian Auditor Dan Spesialisai Auditor Terhadap Audit Delay. Surakarta.
- Handoyo Sigit, Nur hasanah. (2017). *Corporate Governance, Opini Going Concern, Subsequent Event And Audit Report Lag*. *Jurnal Aplikasi Bisnis*, Vol.17, No.2.
- Hapsari Adlina Nindra. (2016). *The Influence of Profitability, Solvency, and AuditorOpinion to Audit Report Lag at Coal Mining Companies*, Vol. 7 No. 2, Hal. 197-201.
- Hermawan Alrin Trisa, Leni Suzan (2018). *The Impact Of Company Size, Leverage, and Profit Loss On Audit Delay*, e-Proceeding of Management, Vol. 5, No. 2.
- Herry, (2017). *Kajian Riset Akuntansi*. Jakarta : PT Grasindo.
- Hutauruk, M. R. (2016). *Akuntansi Perusahaan Jasa..* Yogyakarta: ANDI.

- Indonesia, I. A. (2001). *Standar Profesional Akuntan Publik.PSA 29 SA Seksi 508*. Jakarta: IAI.
- Iunike Karyasari Pinanyungan, P. Basuki Hadiprajitno (2019) Analisis Pengaruh *Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag*, Diponegoro Journal Of Accounting, Volume 8, No.4. Hal 1-11.
- Kieso, et. al. (2016). *Intermediate Accounting*. United States America: Wiley.
- Kusumah R. Wedi Rusmawan, Vino Febryanto, Andryana. (2021). *Audit Report Lag is Affected by Profitability, Leverage, Audit Opinion, and Company Size*. Vol.58, No.3, Hal. 440-446.
- Lestari Alit Sri (2015). Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2013), Vol. 2 No.2.
- Lisdara Nada, Roni Budianto, Roza Mulyadi (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Perusahaan, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bei Tahun 2015-2017), *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*. Vol.12 No.2, Hal 167-179.
- Mahmuda, D dan Nurmala P (2020). Pengaruh Keahlian, Pengalaman Audit, dan Pengetahuan Akuntansi dan Auditing terhadap Ketepatan Pemberian Opini Audit. *Jurnal Pasar Modal dan Bisnis*, Vol 2, No.2, Hal. 183-194.
- Megayanti, Putu dan I Ketut Budiarta. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi Dan Jenis Perusahaan Pada *Audit Report Lag*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 14. No. 2, Hal. 1481-1509.
- Mutiara Yosia Taruli, Adam Zakaria, Ratna Anggraini. (2018). *The Influence Of Company Size, Company Profit, Solvency And CPA Firm Size On Audit Report Lag*, *Journal of Economics, Finance and Accounting*, Vol.5 No.1, Hal. 1-10.
- Ningsih, I. P., & Widhiyani, N. S. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Operasi, Solvabilitas, dan Komite Audit pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.12, No.3, Hal: 481-495. mu Efrain Gultom
- Ovami Debbi Chyntia, Reza Hanafi Lubis (2018). Pengaruh *Corporate Governance Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Real Estate Dan Property*, Vol. 2. No. 1.

- Putri Novita Sari, Safitri Ervita, dan Wijaya Trisnadi, (2014). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Perputaran Modal Kerja dan Likuiditas terhadap Profitabilitas. *Jurnal manajemen STIE MDP*, Vol 1, Hal 1-11
- Ramadona, A. (2016). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Struktur Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, Vol. 3, No.1 Hal.25.
- Rustam, Bambang Rianto. (2017). *Manajemen Risiko: prinsip, penerapan dan penelitian*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sambuaga Elfina Astrella, E. M (2020). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal ilmu Akuntansi*, Vol.12, No.1, Hal. 86-102.
- Sastrawan, I. P., & Latrini, M. Y. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi*, 311-337.
- Satyawan Dudy, Aisyaturahmmi. (2020). *Impact of Company Size, Political Connections, Audit Opinion and Fees on Audit Report Lag in Indonesia*. *International Journal of Economics and Management Studies*, Vol.7.
- Septika, & Roni, (2016). Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Skripsi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatera Utara*.
- Setiyowati, S. W., & Mardiana (2020) Hubungan Intellectual Capital, Corporate Sosial Responsibility, dan Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Keuangan dan Perbankan Syariah*, Vol.8, No.2, Hal-87-99.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, CV.
- Sundari, N., & Aprilina, V. (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, Kompensasi Rugi Fiskal, dan Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi & Komputerisasi Akuntansi*, Vol.8, No.1 Hal: 85-109.
- Supriyono, R. A. (2018). *Pemeriksaan Akuntansi, Auditing: Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Independensi Penampilan Akuntan Publik*. Yogyakarta: Salemba Empat.

- Sutikno, Y. M., & Hadiprajitno, P. B. (2015). Analisis Faktor Internal Dan Eksternal Yang Berpengaruh Terhadap *Audit Report Lag*. Diponegoro Journal of Accounting, 4(2), 320-328.
- Telaumbanu Desta Jess Wijaya & Jenny Indah Dwisyafitri (2020). Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran KAP dan Laba Rugi Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Tercatat dalam Daftar di BEI Tahun2016-2018). *Jurnal Ilmiah MEA*, Vol 4, No 3.
- Tikollah Muhammad Ridwan, Samsinar (2019). *The Effect of Company Size, Operating Profit/Loss, and Reputation of KAP Auditor on Audit Delay*. Jurnal Ilmiah Ilmu Administrasi Publik, Jurnal Pemikiran dan Penelitian Administrasi Publik, Volume 9. No.1 Hal 87-94.
- Verawati, N. M. A., & Wirakusuma, M. G. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi Kap, Opini Audit, dan Komite Audit dalam Audit Delay. *EJurnal Akuntansi*, 1083-1111.
- Wada El Shania, Ahmad Subaki, dan Zulpahmi (2021). Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Pertambangan Periode 2014 – 2018, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 2. No 1.
- Wariyanti dan Bambang Suryono. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag*. STIESIA Surabaya.
- Widhiasari, N. M. S., & Budiarta, I. K. (2016). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Report Lag*. *E-Jurnal Akuntansi*, Vol.15, No.1, Hal. 200-228.
- Yendrawati Reni,Varaby Wahyu Mahendra (2018). *The Influence of Profitability, Solvability, Liquidity, Company Size and Size of Public Accountant Firm on Audit Report Lag*. *The International Journal of Social Sciences and Humanities Invention*, Vol. 5.