



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT
LAGI PADA PERUSAHAAN PEMBIAYAAN DAN PERBANKAN YANG
LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019**

SKRIPSI

Regenitta Muliawati

1602015042

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT
LAGI PADA PERUSAHAAN PEMBIAYAAN DAN PERBANKAN YANG
LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019**

SKRIPSI

Regenitta Muliawati

1602015042

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **"PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PEMBIAYAAN DAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019"** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan berbagai 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 di kemudian hari 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, 27 November 2020


(Regenitta Muliawati)
NIM 1602015042

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PEMBIAYAAN DAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019

NAMA : REGENITTA MULIAWATI
NIM : 1602015042
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
TAHUN : 2019/2020
AKADEMIK

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

Pembimbing I	Rito, S.E., Ak., M.Si., CA.,	 15 08 2020
Pembimbing II	Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.	

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 PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PEMBIAYAAN DAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019

Yang disusun oleh :
Regenitta Muliawati
1602015042

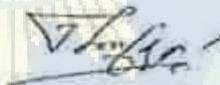
Telah diperiksa dan dipertahankan didepan panitia ujian keserjanaan strata satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
Pada tanggal :

Tim Penguji :
Ketua, merangkap anggota :



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

Sekretaris, merangkap anggota :



(Ahmad Sonjaya, S.E., M.Si)



(Dr. Tikiro, M.M.)

Mengetahui,

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



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

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



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

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

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Regenita Muliawati
NIM : 1602015042
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

"PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PEMBIAYAAN DAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019". Beserta perancang yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif 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 : 27 November 2020
Yang Menyatakan,



(Regenita Muliawati)
NIM 1602015042

ABSTRAKSI

Regenitta Muliawati (1602015042)

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PEMBIAYAAN DAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Kata Kunci : Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Audit Report Lag.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan dan opini audit terhadap audit report lag pada perusahaan pembiayaan dan perbankan yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2015-2019

Dalam penelitian ini digunakan metode eksplanasi. Variabel yang diteliti adalah variabel bebas yaitu profitabilitas, solvabilitas, opini audit dan ukuran perusahaan sedangkan variabel terikat adalah *audit report lag*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan pembiayaan dan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019, adapun teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Total sampel penelitian yang sesuai dengan kriteria peneliti selama periode 2015-2019 adalah 55 sampel. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif, analisis regresi linear berganda, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan analisis koefisien determinasi

Pengolahan data menggunakan SPSS 22 dan diperoleh persamaan regresi linear berganda yaitu $= 132,933 -20,275 X_1 + 0,760X_2 + 1,235X_3 -16,707X_4$. Hasil uji hipotesis (t) menunjukkan bahwa secara parsial variabel profitabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag* dengan nilai signifikansi $0,000 < 0,05$. Solvabilitas secara parsial berpengaruh terhadap *audit report lag* dengan nilai signifikansi $0,036 < 0,05$. Ukuran perusahaan secara parsial tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* dengan nilai signifikansi $0,069 > 0,05$. Opini Audit secara parsial berpengaruh terhadap *audit report lag* dengan nilai signifikansi $0,003 <$

0,05. Variabel profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, dan opini audit berpengaruh secara simultan terhadap *audit report lag* pada tingkat signifikan $0,000 < 0,05$. Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dilihat pada nilai *Nagelkerke R Square* sebesar 0,579 atau 57,9% yang artinya 57,9% variabel *audit report lag* dijelaskan oleh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, dan opini audit. Sedangkan sisanya 42,1% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Dari hasil penelitian ini, peneliti memberikan beberapa saran bagi penelitian selanjutnya untuk menggunakan variabel lain selain yang diteliti dalam penelitian ini, menambah tahun pengamatan dan menggunakan sampel dengan jenis perusahaan yang berbeda.

ABSTRACT

Regenitta Muliawati (1602015042)

THE EFFECT OF PROFITABILITY, SOLVABILITY, COMPANY SIZE AND AUDIT OPINION ON THE AUDIT REPORT LAG IN FINANCING AND BANKING COMPANIES REGISTERED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE, 2015-2019.

The Thesis Of Bachelor Degree Program. Accounting Major. Economical and Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Keywords : Profitability, Solvability, Company Size, Audit Opinion, Audit Report Lag.

This study aims to determine the effect of profitability, Solvability, company size and audit opinion on the audit report lag of finance and banking companies listed on the Indonesian stock exchange in 2015-2019.

In this research, the method of explanation is used. The variables studied were independent variables, namely profitability, solve, audit opinion and company size, while the dependent variable was audit report lag. The population of this study were finance and banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019, while the sampling technique used was purposive sampling. The total sample of the study in accordance with the criteria of the researcher during the 2015-2019 period was 55 samples. Data processing and analysis techniques used are accounting analysis, descriptive statistical analysis, multiple linear regression analysis, classical assumption test, hypothesis testing and analysis of the coefficient of determination.

Processing data using SPSS 22 and obtained a multiple linear regression equation, namely $= 132,933 -20,275 X1 + 0,760X2 + 1,235X3 -16,707X4$. Hypothesis test results (t) indicate that partially the profitability variable affects the audit report lag with a significance value of $0.000 < 0.05$. Solvability partially affects the audit report lag with a significance value of $0.036 < 0.05$. Partially

company size has no effect on the audit report lag with a significance value of $0.069 > 0.05$. Audit opinion partially affects the audit report lag with a significance value of $0.003 < 0.05$. The variables of profitability, Solvability, firm size, and audit opinion simultaneously influence the audit report lag at a significant level of $0.000 < 0.05$. The ability of the independent variable to explain the dependent variable is seen in the Nagelkerke R Square value of 0.579 or 57.9%, which means that 57.9% of the audit report lag variable is explained by profitability, Solvability, company size, and audit opinion. While the remaining 42.1% is influenced by other variables not examined in this study.

From the results of this study, the researcher provides some suggestions for further research to use variables other than those examined in this study, add years of observation and use samples with different types of companies.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Shalawat dan salam kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita ke zaman yang canggih ini. Pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih 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 dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, SE., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Rito, S.E., Ak., M.Si., CA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Ibu Meita Larasati, S.Pd.,M.Sc., selaku Dosen Pembimbing II yang juga telah menyempatkan waktunya untuk membimbing peneliti dan memberikan saran-sarannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah.
10. Kedua orang tua, keluarga yang selalu memberikan dukungan, doa dan semangat kepada peneliti.

11. Isnendar Prakasa Sudrajat, 24/7 peneliti yang selalu ada ketika di butuhkan, yang selalu penuh dengan kesabaran, perhatian, pengorbanannya dan selalu memberikan semangat, doa dan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini. Yang tidak pernah ada habisnya untuk selalu memberikan motivasi agar peneliti lebih rajin dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih selalu membuat hari - hari yang menyenangkan.
12. Teman-teman seperjuangan selama kuliah, Mitha, Dwi, Martia, Syifa, Elka, Laras, Wage, Candra, Ageng dan teman-teman kelas Akuntansi c angkatan 2016 FEB UHAMKA yang telah memberikan dukungan, bantuan dalam pengerjaan skripsi dan telah berjuang bersama-sama selama kuliah serta telah mengisi hari-hari selama 4 tahun dikampus ini. Semoga kita menjadi orang yang sukses kelak nanti aamiinn.
13. *My bestie* Dita dan Yustika yang selalu ada ketika di butuhkan, yang selalu menghibur peneliti ketika sedang lelah dalam mengerjakan skripsi dan selalu memberikan dukungan dan semangat.
14. Teman kantor selama magang di KAP Jephtha Nashib dan Junihol yaitu Nuy, Ina, Tata, Sofyan, Ka Laila dan Ka Indah yang selalu memberikan doa, dukungan dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.
15. *Last but not least*, terima kasih kepada BTS yang selalu memberikan energi positif lewat musik dan karyanya, terima kasih selalu meng-*encourage* peneliti untuk selalu belajar giat dan mengejar mimpi, terima kasih untuk selalu ada setiap kali peneliti merasa tidak mampu, terima kasih sudah selalu bisa membuat hari – hari peneliti membaik kembali. Terima kasih untuk segalanya, *I Purple You*, kalian sungguh sangat menginspirasi, terus lah memberi inspirasi kepada orang lain.

Semoga Allah SWT senantiasa membalas segalaanya dengan kebaikan dan keridho-annya kepada pihak -pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Akhir kata, peneliti mohon maaf jika dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kesalahan yang tidak disadari. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.
Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarokatuh.

Jakarta, 27 November 2020

Peneliti,



(Regenitta Muliawati)
NIM 1602015042



DAFTAR ISI

	Halaman
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAKSI	vi
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI	xi
KATA PENGANTAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	
1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	10
1.2.1 Identifikasi Masalah	10
1.2.2 Pembatasan Masalah	11
1.2.3 Perumusan Masalah.....	11
1.2.4 Tujuan Penelitian.....	12
1.3 Manfaat Penelitian.....	13
2. TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	14
2.2 Telaah Pustaka.....	37
2.2.1 <i>Signalling Theory</i>	37
2.2.2 <i>Agency Theory</i>	38
2.2.3 Laporan Keuangan	39
2.2.3.1 Pengertian Laporan Keuangan	39
2.2.3.2 Karakteristik Laporan Keuangan.....	40
2.2.4 Auditing.....	41

2.2.4.1 Pengertian Audit.....	41
2.2.4.2 Jenis Audit.....	42
2.2.4.3 Tujuan Audit.....	44
2.2.5 <i>Audit Report Lag</i>	44
2.2.6 Faktor yang Berpengaruh Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	46
2.2.6.1 <i>Profitabilitas</i>	46
2.2.6.2 <i>Solvabilitas</i>	47
2.2.6.3 Ukuran Perusahaan.....	49
2.2.6.4 <i>Opini Audit</i>	50
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	53
2.4 Rumusan Hipotesis.....	57
3. METODE PENELITIAN	58
3.1 Metode Penelitian.....	58
3.2 Operasionalisasi Variabel	58
3.3 Populasi dan Sampel	62
3.4 Teknik dan Pengumpulan Data	64
3.4.1 Teknik Pengumpulan Data	64
3.4.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	65
3.5 Teknik Analisis dan Pengolahan Data.....	65
3.5.1 Analisis Akuntansi.....	65
3.5.2 Analisis Deskriptif.....	65
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	66
3.5.4 Analisis Regresi Linear Berganda	67
3.5.5 Uji Hipotesis.....	68
3.5.6 Analisis Koefisien Determinasi (R ²).....	70
4. HASIL DAN PEMBAHASAN	71
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	71
4.1.1 Lokasi Penelitian	72
4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....	72
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan.....	73
4.1.3.1 PT. Bank Tabungan Pensiun Nasional. Tbk.....	73

4.1.3.2 PT Bank Negara Indonesia Tbk.	74
4.1.3.3 PT Bank Mandiri. Tbk.....	74
4.1.3.4 PT Bank Rakyat Indonesia. Tbk.....	75
4.1.3.5 PT Bank QNB Indonesia Tbk.....	75
4.1.3.6 PT Bank Danamon Indonesia Tbk	76
4.1.3.7 PT Bank WOORI Saudara.....	76
4.1.3.8 PT Bank Dinar Indonesia	77
4.1.3.9 PT Bank Maybank Indonesia	78
4.1.3.10 PT BFI Finance Indonesia Tbk.....	78
4.1.3.11 PT Verena Multi Finance Tbk.....	79
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	79
4.2.1 Analisis Akuntansi.....	80
4.2.1.1 <i>Profitabilitas (XI)</i>	80
4.2.1.3 Ukuran Perusahaan (X3)	92
4.2.1.4 Opini Audit	97
4.2.1.5 <i>Audit Report Lag</i>	103
4.2.1.6 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	108
4.2.1.7 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	112
4.2.1.8 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	116
4.2.1.9 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	119
4.2.1.10 Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	123
4.2.2 Analisis Statistik Deskriptif	127
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	128
4.2.4 Uji Asumsi Klasik	130
4.2.5 Uji Hipotesis.....	138
4.2.6 Analisa Koefisien Determinasi.....	142
4.2.7 Interpretasi.....	143
5. PENUTUP	146
5.1 Kesimpulan.....	146

5.2 Saran – Saran.....	150
------------------------	-----

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. <i>Research Gap</i>	19
2. Ringkasan Tabel Terdahulu	25
3. Operasional Variabel.....	61
4. Ringkasan Sampel Penelitian.....	64
5. Koefisien Korelasi	70
6. Perhitungan <i>Return on Asset</i>	81
7. Perhitungan <i>Debt To Asset Ratio</i>	87
8. Perhitungan Ukuran Perusahaan	92
9. Perhitungan Variabel <i>Dummy</i>	98
10. Perhitungan <i>Audit Report Lag</i>	104
11. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	109
12. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	112
13. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	116
14. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	120
15. Pengaruh <i>Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Opini</i> <i>Audit Terhadap Audit Report Lag</i>	124
16. <i>Descriptive Statistics</i>	127
17. Hasil Analisa Regresi Linear Berganda.....	129
18. Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogrov-Smirnov Test</i>	131
19. Hasil Uji Autokorelasi.....	133
20. Hasil Uji <i>Run Test</i>	134
21. Hasil Uji Multikoleniaritas.....	135
22. Hasil Uji Glejser.....	137
23. Hasil Uji Hipotesis Parsial (Uji T)	139
24. Hasil Uji Hipotesis Simultan (Uji F).....	141
25. Hasil Analisa Uji Koefisien Determinasi R ² , Korelasi Berganda, Adjusted R ²	142

26. Hasil Analisa Koefisien Determinasi (R^2).....	143
27. Interpretasi Hasil Pengujian Hipotesis	144

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Data Perkembangan Perusahaan yang Mengalami Keterlambatan Laporan	5
2. Skema Kerangka Teoritis	56
3. <i>Regression Dependent Variable Audit Report Lag</i>	132
4. <i>Scatter Plot Dependent Variable Audit Report Lag</i>	136

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan rangkuman segala informasi yang berhubungan dengan perusahaan. Bagi pemakai laporan keuangan informasi tersebut berguna untuk pengambilan keputusan. Pemakai laporan keuangan yaitu, investor, karyawan, kreditur, pelanggan, pemasok, pemerintah, hingga masyarakat umum. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.11 (2015:3) tujuan laporan keuangan adalah memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar kalangan pengguna laporan dalam pembuatan keputusan ekonomi.

Dalam pengambilan keputusan melalui informasi laporan keuangan tidak sembarangan dan membutuhkan suatu analisa untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam mendapatkan keuntungan (laba), arus kas, serta keakuratan dari hasil analisa yang dilakukan. Analisa dapat dilakukan untuk mengevaluasi kejadian masa lalu dan masa yang akan datang. Bagi perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia maupun yang tidak terdaftar diwajibkan untuk melakukan audit terhadap laporan keuangan perusahaannya dan laporan keuangan wajib disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Tujuannya adalah menguntungkan atau merugikan, baik atau tidak sebagai tempat penanaman modal para investor.

Pemenuhan standar oleh auditor akan berdampak pada kualitas audit dan ketetapan waktu dalam pelaksanaan audit . Maka dari itu, dalam penyusunan laporan keuangan harus jelas, relevan, dan dapat dipahami. Berdasarkan peraturan BAPEPAM (Badan Pengawas Pasar Modal) Nomor X.K.2 mengenai keputusan penyampaian laporan keuangan berkala emiten atau perusahaan publik, mewajibkan bagi perusahaan public yang terdaftar pada pasar modal untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan yang disertai laporan auditor independen selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga setelah laporan keuangan tahunan.

Apabila pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan, perusahaan tidak menyampaikan laporan keuangan tahunan sesuai peraturan BAPEPAM Nomor X.K.2 akan mendapat sanksi berupa teguran dan denda sesuai peraturan keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta Nomor KEP-307/BEJ/07-2004. Pencatatan laporan keuangan yang disebutkan oleh peraturan BAPEPAM yang menyebutkan “laporan keuangan tahunan yang disertai laporan audit”, maksudnya adalah setelah laporan keuangan selesai dicatat atau disusun oleh perusahaan kemudian memasuki proses pemeriksaan oleh auditor independen. Semakin banyak waktu yang dibutuhkan untuk proses audit, maka semakin besar kemungkinan bahwa perusahaan terlambat menyampaikan laporan keuangan.

Tujuan dari pemeriksaan laporan keuangan oleh auditor independen yaitu untuk menilai apakah laporan keuangan yang disajikan sudah disajikan secara wajar dan biasanya membutuhkan waktu yang tidak sebentar, karena banyaknya transaksi yang harus melalui proses audit, kerumitan dari suatu transaksi dan apabila terdapat pengendalian internal yang kurang baik ketepatan waktu dalam penerbitan laporan

keuangan merupakan hal penting bagi para pengguna laporan keuangan. Laporan keuangan yang relevan berarti laporan keuangan yang disampaikan tepat waktu sesuai dengan waktu yang ditetapkan. Dan hal tersebut dapat juga dijadikan penilaian oleh para investor sebelum memilih perusahaan untuk berinvestasi dan begitu pun sebaliknya.

Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan ditentukan dari waktu tanggal tutup buku suatu perusahaan sampai dengan waktu laporan auditor independen. Perbedaan dalam waktu tutup buku dengan laporan auditor independen dapat menggambarkan lamanya proses pemeriksaan audit laporan keuangan oleh auditor independen. Apabila terjadi keterlambatan waktu antara pelaporan tutup buku laporan keuangan dengan waktu laporan audit independen dinamakan *Audit Report Lag*, hal ini dapat menghambat menurunnya harga saham pada sebuah perusahaan.

Ketepatan waktu penerbitan laporan keuangan perusahaan merupakan hal penting bagi nilai yang ada pada laporan keuangan tersebut. BAPEPAM mewajibkan bagi perusahaan publik yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia maupun bukan, tetapi terutama yang terdaftar, untuk melaporkan laporan keuangan tahunan kepada BAPEPAM yang dilakukan paling lama 4 (empat) bulan setelah tahun buku berakhir atau 120 hari setelah penutupan buku.

Hal ini sesuai dengan ketentuan dari Keputusan Ketua Bapepam yang dikeluarkan pada tanggal 1 Agustus 2012 yaitu Nomor: Kep-431/BL/2012 tentang Penyampaian Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik, peraturan tersebut mulai beroperasi pada tahun 2013. Sanksi akan dikenakan bagi perusahaan yang

tidak memenuhi peraturan tersebut. Sanksi yang dimaksud dapat berupa peringatan, sanksi administratif dan sanksi denda.

Bagi emiten atau perusahaan publik yang tercatat pada Bursa Efek di Indonesia dan Bursa Efek di negara lain, yang mana ketentuan batas waktu penyampaian laporan keuangan berbeda dengan yang ditetapkan Bapepam dengan ketentuan yang ditetapkan oleh otoritas pasar modal dinegara lain maka batas waktu penyampaian laporan keuangan kepada BAPEPAM dapat dilakukan mengikuti batas waktu penyampaian laporan keuangan kepada otoritas pasar modal di Negara lain. Dan apabila tidak melaksanakan sesuai dengan ketetapan yang berlaku akan dijatuhkan sanksi sesuai yang telah ditetapkan.

Lamanya penerbitan laporan keuangan juga diatur oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK) yaitu entitas publik wajib melaporkan laporan keuangan tahunannya disertai dengan opini audit kepada OJK dan menerbitkan kepada publik paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan atau harus teraudit dalam jangka waktu 190 hari. Jika pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan, entitas tidak menyampaikan laporan keuangan tahunan sesuai peraturan OJK No: 29/POJK/2016 tentang laporan emiten atau entitas publik akan mendapat sanksi berupa teguran dan denda (Komisioner & Jasa, 2016).

Seperti yang diberitakan oleh Investasi Kontan Indonesia bahwa BEI mencatat baru 578 perusahaan tercatat yang menyampaikan laporan keuangan semester I-2019 tepat waktu. Hingga saat ini, total perusahaan tercatat di BEI adalah 737 perusahaan. Ini artinya baru 78,4% dari total emiten yang melaporkan keuangan semester I-2019 tepat waktu. Sejatinya beberapa perusahaan tercatat di

BEI memang memiliki alasan khusus belum merilis laporan keuangan. Seperti akan adanya aksi korporasi sehingga membutuhkan penelaahan terbatas dan audit akuntan publik. 34 perusahaan tercatat akan menyampaikan laporan keuangan tengah tahun berakhir 30 Juni ditelaah terbatas akuntan publik dan 40 emiten akan menyampaikan laporan keuangan diaudit akuntan publik.

Bagi yang tidak memberi alasan, maka BEI memberi sanksi, ada 31 perusahaan tercatat belum menyampaikan laporan keuangan dikenakan peringatan tertulis 1. Diantaranya adalah, Tiga Pilar Sejahtera Food. Tbk (AISA), Bakrie Telecom. Tbk (BTEL), PT. Bakrie Development. Tbk (ELTY), PT. Golden Pelantation. Tbk (GOLL), Kertas Basuki Rachmat Indonesia. Tbk (KBRI), dan lain-lain.

Gambar 1

Data Perkembangan Perusahaan yang Mengalami Keterlambatan Laporan Keuangan



Sumber: Situs kontan.co.id, liputan6.com, neraca.co.id, finance.detik.com, 2020

Berdasarkan gambar grafik di atas menunjukkan bahwa keterlambatan penyampaian laporan keuangan masih banyak dilakukan oleh emiten setiap tahun dan mengalami fluktuasi .

Keterlambatan dalam penerbitan laporan keuangan menurut pandangan dari investor secara tidak langsung perusahaan itu di anggap buruk. Auditor membutuhkan kecermatan dan ketelitian yang lebih dalam proses audit atas laporan keuangan apabila terjadi penurunan kinerja perusahaan yang diduga dapat mengancam masa depan perusahaan. Hal ini akan menyebabkan *Audit Report Lag* semakin meningkat.

Oleh karena itu laporan keuangan yang sudah diaudit memiliki manfaat yang sangat penting dalam proses pengukuran dan penilaian kinerja suatu perusahaan bagi para pengambil keputusan dimana laporan keuangan yang sudah diaudit berisi laporan posisi keuangan perusahaan, hasil usaha perusahaan, dan perubahan posisi keuangan perusahaan yang ditujukan bagi pihak internal maupun pihak eksternal (Dewangga, 2015).

Audit Report Lag adalah lamanya jangka waktu yang dibutuhkan auditor untuk memeriksa laporan keuangan suatu perusahaan, dilihat dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan keuangan yang di audit. Hal ini juga disebutkan dalam penelitian yang disajikan oleh Hassan (2016), Karina Harjanto (2017), Octaviani Sabrina (2017), bahwa *audit report lag* merupakan lamanya waktu penyelesaian proses audit yang diukur dari tanggal tutup buku perusahaan sampai dengan tanggal dikeluarkannya laporan audit.

Beberapa faktor yang mempengaruhi *Audit Report Lag* telah dilakukan dalam penelitian sebelumnya antara lain Ratnaningsih dan Dwirandra (2016), Dewangga (2015), Hantono (2015), dan Lestari (2015). Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* meliputi faktor internal dan eksternal perusahaan. Faktor

internal perusahaan antara lain: anak perusahaan multinasional, tingkat profitabilitas, ukuran perusahaan, jenis industri, laba/rugi perusahaan, lamanya menjadi klien Kantor Akuntan Publik (KAP), serta solvabilitas. Sedangkan faktor eksternal perusahaan yang berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* antara lain opini auditor dan afiliasi KAP (Irfa Ummul Chasanah, 2017).

Terdapat banyaknya faktor internal yang dapat mempengaruhi *Audit Report Lag*, ukuran perusahaan merupakan salah satu yang menjadi pengaruh atas *Audit Report Lag*. Ukuran perusahaan merupakan besar kecilnya sebuah perusahaan dengan total kekayaan yang dimiliki sebagai tolak ukur besar kecilnya suatu perusahaan. Hasil penelitian Mimi Lientesa (2017) menyatakan bahwa adanya pengaruh signifikan antara ukuran perusahaan terhadap *Audit Report Lag*.

Pengertian tersebut menjelaskan bahwa perusahaan yang memiliki jumlah aset sangat besar cenderung lebih cepat menyelesaikan proses auditnya, sedangkan sebaliknya apabila sebuah perusahaan memiliki jumlah aktiva yang sedikit maka cenderung lambat dalam menyelesaikan proses auditnya. Hal tersebut dikarenakan apabila semakin besar sebuah perusahaan pasti perusahaan tersebut memiliki sistem pengendalian yang sudah baik, yang menyebabkan auditor lebih mudah dalam melakukan penyelesaian proses audit karena laporan yang disajikan memiliki resiko kesalahan yang rendah.

Faktor internal lain yang dapat mempengaruhi *Audit Report Lag* yaitu profitabilitas. Profitabilitas adalah hasil atau laba bersih dari berbagai kebijakan dan keputusan yang diambil oleh manajemen perusahaan, serta dapat memberi jawaban akhir tentang tingkat efektifitas pengelolaan perusahaan. Menurut penelitian Rizal

Muhammad Darmawan (2018) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas tinggi dan jumlah asset yang besar lebih cepat menyelesaikan proses audit. Sedangkan menurut penelitian Eri Kusnardi (2018) menyatakan bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

Faktor internal berikutnya yang mempengaruhi *Audit Report Lag* adalah solvabilitas. Solvabilitas yaitu suatu keadaan bagaimana kemampuan suatu perusahaan dalam mengelola hutangnya baik hutang jangka panjang maupun hutang jangka pendek. Jika sebuah perusahaan mampu membayar hutang-hutangnya bisa dikatakan bahwa perusahaan tersebut akan mampu menyajikan laporan keuangannya dengan tepat waktu Pebi (2013). Ari Sumartini dan Sari (2014), dan Pebi (2013) menyatakan hasil penelitiannya bahwa solvabilitas memiliki pengaruh positif terhadap *Audit Report Lag*. Hal ini terjadi karena solvabilitas menunjukkan kemampuan suatu perusahaan dalam mengelola semua hutangnya baik hutang jangka panjang maupun hutang jangka pendek.

Faktor opini audit juga mempengaruhi *Audit Report Lag*, opini audit merupakan suatu penilaian yang diberikan oleh auditor ketika setelah semua proses audit yang dijalankan sudah terselesaikan mengenai kewajaran laporan keuangan perusahaan, dalam semua hal material, yang didasarkan atas kesesuaian penyusunan laporan keuangan tersebut dengan Prinsip Akuntansi Berlaku Umum (PABU). Penelitian yang dilakukan oleh Putra dan Sukirma (2014), Rustiarini (2013) menyatakan bahwa opini auditor tidak memiliki pengaruh terhadap *Audit*

Report Lag. Sedangkan Christiawan Togasima (2014) menyatakan bahwa opini audit memiliki pengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

Perusahaan yang menerima pendapat *Qualified opinion* akan mengalami *Audit Report Lag* yang semakin lama, hal ini disebabkan karena proses pemberian audit akan melibatkan negosiasi dengan klien serta konsultasi dengan partner audit yang lebih senior. Berbeda dengan perusahaan yang menerima pendapat *Unqualified opinion*, *Audit Report Lag* cenderung lebih pendek karena perusahaan tidak akan menunda publikasi laporan keuangan yang berisi berita baik (*good news*).

Tabel 1
Research Gap

No	Peneliti dan Tahun	Variabel Dependen	Variabel Independen			
			Opini Auditor	Ukuran Perusahaan	Solvabilitas	Profitabilitas
1.	Oftika sari (2018).	<i>Audit Report Lag</i>	Berpengaruh			Berpengaruh

1.	Irma Ummul Chasannah (2017).	<i>Audit Report Lag</i>	Berpengaruh	Berpengaruh	Berpengaruh	Berpengaruh
2.	Windu Andhika (2015).	<i>Audit Report Lag</i>	Berpengaruh	Berpengaruh	Tidak Berpengaruh	Tidak berpengaruh

Berdasarkan penjabaran di atas, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul: **“Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, ukuran perusahaan, dan Opini Audit terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Pembiayaan dan Perbankan yang Listing di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Dari latar belakang di atas, maka dapat dibuat identifikasi masalah sebagai berikut:

1. Apakah terdapat pengaruh dari Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag*?
2. Apakah terdapat pengaruh dari Solvabilitas terhadap *Audit Report Lag*?
3. Apakah terdapat pengaruh dari Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*?
4. Apakah terdapat pengaruh dari Opini Audit terhadap *Audit Report Lag*?
5. Apakah terdapat pengaruh dari Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Opini Audit terhadap *Audit Report Lag*?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Dari permasalahan di atas, maka dibuat pembatasan masalah agar pembahasan fokus terhadap judul penelitian yaitu Pengaruh Profitabilitas yang menggunakan indikator ROA, Solvabilitas menggunakan indikator DAR, ukuran

perusahaan, dan Opini Audit terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Pembiayaan dan Perbankan yang Listing di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019.

1.2.3 Perumusan Masalah

Dari pembatasan masalah di atas, maka perumusan masalah yang diharapkan dapat bermanfaat dalam upaya mencari jawaban mengenai masalah tersebut adalah:

1. Bagaimana Pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Pembiayaan dan Perbankan yang Listing di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019?
2. Bagaimana Pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Pembiayaan dan Perbankan yang Listing di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019?
3. Bagaimana Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Pembiayaan dan Perbankan yang Listing di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019?
4. Bagaimana Pengaruh Opini Audit terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Pembiayaan dan Perbankan yang Listing di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019?
5. Bagaimana pengaruh terhadap Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Opini Audit terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Pembiayaan dan Perbankan yang Listing di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019?

1.2.4 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian yang ingin dicapai dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan Pembiayaan dan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015-2019.
2. Untuk mengetahui pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan Pembiayaan dan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015-2019.
3. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan Pembiayaan dan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015-2019.
4. Untuk mengetahui pengaruh Opini Audit terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan Pembiayaan dan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015-2019.
5. Untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Opini Audit terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Pembiayaan dan Perbankan yang Listing di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019.

1.3 Manfaat Penelitian

Adapun Manfaat Penelitian ini yang dapat diperoleh dari hasil penelitian ini sebagai berikut:

1. Bagi Akademik.

Penelitian ini dapat digunakan sebagai referensi bagi peneliti selanjutnya yang berkaitan dengan Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, ukuran perusahaan, dan

Opini Audit terhadap *Audit Report Lag*. Penelitian ini dapat menambah dan mengembangkan wawasan serta pengetahuan di bidang akuntansi khususnya pemeriksaan laporan keuangan yang berkaitan dengan Pengauditan dengan membuktikan bukti empiris tentang Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, ukuran perusahaan, dan Opini Audit *Audit Report Lag* pada Perusahaan Pembiayaan dan Perbankan yang Listing di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019.

2. Bagi Praktis

1) Bagi Manajemen Perusahaan

Hasil penelitian diharapkan dapat memberikan manfaat kepada perusahaan dalam melakukan pencatatan laporan keuangan agar sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku agar tidak terjadi proses yang lambat dalam pengerjaan auditor.

2) Bagi Investor atau Calon Investor

Hasil dari penelitian ini di harapkan dapat memberikan informasi tentang faktor-faktor yang menjadikan *Audit Report Lag*, sehingga dapat menjadi pertimbangan dalam berinvestasi.

3) Bagi Auditor

Hasil penelitian ini dapat menjadi upaya dalam meningkatkan kualitas KAP dan auditornya dalam mengendalikan faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit Report Lag*.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2014). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi ke 4. Buku 1 dan 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Ahsan Habib, Md Borhan Uddin Bhuiyan, Hedy Jiaying Huang, dan Muhammad Shahin Miah. (2018). *Determinants of audit report lag: A meta analysis*. *Journal of Auditting*,
- Andika, Windu. (2015). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris di Perusahaan Jasa Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011- 2013)*. Skripsi Dipublikasikan. Universitas Sanata Dharma Yogyakarta.
- Arens Alvin A, Elder Randal J, Beasley Mark S, Amir Abadi Jusuf. 2015. *Auditing dan Jasa Assurance*. Jilid 1. Edisi Keduabelas. Jakarta: Salemba Empat.
- Ariani dan Bawono. (2017). *Pengaruh Ukuran dan Umur Perusahaan terhadap Audit Report Lag dengan Profitabilitas dan Solvabilitas sebagai Variabel Moderating*. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*. ISSN: 2541-6111.
- Arief Sugiono dan Edy Untung. 2016. *Panduan Praktis Dasar Analisa Laporan Keuangan Edisi Revisi*. Jakarta : Grasindo.
- Arifa, Alvina Noor. 2013. *Pengembangan Model Audit Delay Dengan Audit Report Lag Dan Total Lag*. *Accounting Analysis Journal*. Vol 2 (2) ISSN 2252-6765. Semarang : Universitas Negeri Semarang.
- Arifuddin. Hanafi, K dan Usman, A. (2017). *Company Size, Profitability, and Auditor Opinion Influence to Audit Report Lag on Registered Manufacturing Company in Indonesia Stock Exchange*. *International Journal of Applied Business and Economic Research*, Vol. 15, No. 19.
- Azizan dan Sarini Binti. (2019). *Gender Pemilik Perusahaan, Kekuasaan, dan Kepemilikan berperan dalam ketepatan waktu pelaporan*. *Journal Internasional Management and Accounting Review*, vol 18, No 02. ISSN 2550-1895.
- BAPEPAM, 2019. *Peraturan Keputusan Ketua BAPEPAM Nomor : Kep-36/PM/2003*. <http://www.Bapepam.go.Id>. Diakses tanggal 25 Desember 2019.
- Bhekti Fitri Prasetyorini, 2013. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Price Earning Ratio Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan*. *Jurnal Ilmu Manajemen* Vol. 1 No. 1 Januari.

- Chang-Hyun Bae dan Yong-Sang Woo. (2016). Pengaruh pergantian CEO pada keterlambatan dan manajemen laporan audit kelonggaran laporan diskresi: bukti dari Korea. *Investment Management and Financial Innovations*. Volume 13.
- Chasanah, Irfa Ummul. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Jenis Industri, dan Afiliasi KAP Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan LQ-45 Periode 2012-2015. Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Christian Noverta Togasima dan Yulius Jogi Christiawan, (2014) Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012. *Business Accounting Review*, Vol. 2. No. 2, Juli 2012: 151-159.
- Darmawan, Rizal Muhammad. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Perusahaan Retail Trade yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2016. Skripsi. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Detik Finance. (2018). "36 perusahaan belum melaporkan kinerja semester 1 2018 ke BEI". Diakses 17 April 2020.
- Dewangga, Arga dan Herry Laksito. (2015). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal Of Accounting*. Vol.4, No.3.
- Dura, Justita. 2017. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Studi Kasus Pada Sektor Manufaktur). *Jibeka*.11 (1).
- Duwi Priyatno. 2013. *Mandiri Belajar Analisis Data Dengan SPSS*. Mediakom.
- Fadoli, Imam. 2014. Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur dan Perbankan yang Terdaftar di BEI tahun 2008-2013). *Jurnal Bisnis Akuntansi : Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Fahmi, Irham. 2016. *Manajemen Sumber Daya Manusia Teori dan Aplikasi*. Bandung: Alfabeta
- Fajriyah, Septiyani. 2016. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag. Artikel Ilmiah STIE Perbanas Surabaya

- G. Tayo, Akinleye and O. Olayeye, Aduwo (2019). Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan di Nigeria. *Journal of Economics, Management, and Trade*. Article no.JEMT.49618, ISSN: 2456-9216 .
- Gienam, Sugiman. (2016). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan Sektor Perdagangan Jasa dan Investasi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Majalah Ilmiah Informasi dan Tekhnologi Informasi*. Vol. XI.NO. 1. ISSN: 2339-210X.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Abdul, Halim. 2015. *Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan)*. Jilid 1. Edisi Kelima. UPP STIM YKPN: Yogyakarta.
- Hassan, Y. M. (2016). *Determinant Of Audit Report Lag: Evidance From Palestine*. *Journal of Applied Accounting Research*, 6 (1), 13-32.
- Harjanto, Karina. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan Profitabilitas, Solvabilitas , dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay. *Ultima Accounting*. Vol. 9 No. 2
- Hanafi, Mamduh M dan Abdul Halim. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Kelima. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Hantono. (2015). Pengaruh Likuiditas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Ketepatan Waktu pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*. Volume 5 (Nomor 02)
- Hutauruk, Martinus Robert. 2017. *Akuntansi Perusahaan Jasa (Aplikasi Program Zahir Accounting Versi 6)*. Jakarta: Indeks.
- Hery. 2017. *Auditing dan Asurans*. Jakarta. Grasindo.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2014. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)*. Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2017). *Penyajian Laporan Keuangan. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1*. Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2017). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)*. Jakarta: Salemba Empat.

- Ilaboya dan Iyafekhe. (2014). Tata Kelola Perusahaan dan Audit Report Lag di Nigeria. *Humanities dan social sciene*. Volume 04, No 13.
- Imam, Fadoli. (2014). Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur dan Perbankan yang Terdaftar di BEI tahun 2008-2013). *Jurnal Bisnis Akuntansi : Badan Penerbit Univeritas Diponegoro*,4 (2), pp: 35-67.
- Irman, Mimelientesa. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Roa, Dar, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay. *Journal of Economic, Business and Accounting (COSTING)*. Volume 1 No 1, e-ISSN : 2597-5234.
- Jean Bedard, Natalie Gionthier, dan Alain Schatt. (2014). Biaya dan Manfaat Melaporkan Masalah-Masalah Audit Utama dalam Laporan Audit: Penelitian Perancis. *jurnal internasional ISAR*.
- Jogiyanto, (2014). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Edisi ke 10. Yogyakarta :BPFE.
- Karyati, N., Mulyati, S., & Ichi, I. (2019). Analisis Perbedaan Pengaruh Premi, Klaim Dan Investasi Terhadap Pertumbuhan Laba Pada Perusahaan Asuransi Syariah Dengan Asuransi Konvensional periode 2011-2013. *TSARWATICA (Islamic Economic, Accounting, and Management Journal)*, 1(01), 56-77.
- Kasmir. 2015. *Analisis Laporan Keuangan*. PT Raja Grafindo Persada. Jakarta.
- Kontan.co.id. (2019). "Masih ada 107 emiten perusahaan belum menyampaikan laporan keuangan semester 1 2019". Diakses 17 April 2020.
- Khaldon, Nor Izah, dan Nor Asma. (2015). Dampak Tata Kelola Perusahaan Internal terhadap Ketepatan Waktu Laporan Keuangan Perusahaan Yordania: Bukti menggunakan Audit dan Laporan Manajemen Tertunda. *Mediterranean Journal of Social Sciences*, Vol 6, No 1.
- Kurniawan, Anthusian Indra. 2015. *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Lq 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2010 - 2013)*. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro. Semarang.
- Kusnardi, Eri. (2018). Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, dan Audit Tenur terhadap Audit Report Lag Dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017. Skripsi. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.

- 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). *Jom FEKON* Vol. 2 No. 2. Universitas Riau. Liputan6.com- Permasalahan Jiwasraya.
- Liputan6.com. (2017). "BEI siap bekukan saham 70 emiten yang telat beri laporan keuangan". Diakses 17 April 2020.
- Liputan6.com. (2016). "Belum sampaikan laporan tahunan, BEI beri sanksi ke 63 emiten". Diakses 17 April 2020.
- Mohammed Ishaq Ahmed dan Ayoib Che-Ahmad. (2016). Pengaruh Karakteristik Tata Kelola Perusahaan pada Audit Laporkan Kelambatan. *Economics and Financial Issues*. Volume 6.
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. Edisi keenam. Jakarta: Salemba Empat
- Nahla Abdulrahman dan Tunku Puteri Intan Safinaz. (2019). Karakteristik Komite Audit dan Laporan Audit Lag: Bukti Dari Oman. *Accounting and Financial Reporting*. Vol 9, No 1.
- Neraca.co.id. (2015). "Payah, 52 emiten telat laporkan keuangan". Diakses 17 April 2020.
- Nurfita, Isti, (2017). Pengaruh Afiliasi Kap Tahun Lalu, Profitabilitas, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Audit Report Lag Dengan Audit Tenure Sebagai Variabel Pemoderasi. *JOM FEB*, Volume 1 Edisi 1 (Januari – Juni 2018) 15 Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri, Yogyakarta.
- Oktaviani, Sabrina. (2017). Pengaruh Tenure Audit dan Listing Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai variabel Moderating. *JOM Fekon* Vol.4 No.1
- OJK. (2016). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016.
- Prabowo, Pebi Putra Tri dan Marsono. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay. *Diponegoro Journal of Accounting* Vol. 2 No. 1. Hal. 1. Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro. Semarang.
- Priyatno, D. (2016). *Belajar Alat Analisis Data dan Cara Pengolahannya Dengan SPSS Praktis dan Mudah Dipahami untuk Tingkat Pemula dan Menengah*. Yogyakarta: Gava Media.
- Putra, A. B. S., dan Sukirman, S. (2014). "Opini Auditor, Laba atau Rugi Tahun Berjalan, Auditor Switching dalam Memprediksi Audit Delay". *Accounting Analysis Journal*. Vol. 3, No. 2 PP 26-32

- Ratnaningsih dan Dwirandra. (2016). “Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi Pengaruh Audit Tenure Dan Pergantian Auditor Pada Audit Delay”. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.
- Rai Gina Artaningrum, Ketut Budiarta, Made Gede Wirakusuma. (2017). Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan dan pergantian manajemen terhadap *Audit Report Lag*. E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana. ISSN: 2337-3067.
- Rustiarini, N. W. (2013). “Pengaruh Karakteristik Auditor, Opini Audit, Audit Tenure, Pergantian Auditor pada Audit Delay”. JINAH (Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika), Vol, 2, No. 2, PP 17-28.
- Sari, Oftika. (2018). Pengaruh Financial Distress, Opini Audit, Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag. Skripsi. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Lampung.
- Sartika, Dewi. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Padang.
- Sastrawan, I Putu dan Made Yeni Latrini. 2016. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol.17, No.1.
- Shabrina, Ayu Vina. (2014). “Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Report Lag”.
- Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: Alfabeta.CV
- Sumartini, Ni Komang Ari dan Ni Luh Sari Widhiyani. 2014. Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran Kap Dan Laba Rugi Pada Audit Report Lag. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. ISSN: 2302-8556 Volume 9. Nomor 1
- Yousef Mohammed Hassan. (2016). Penentu kelambatan laporan audit: bukti dari Palestina. Accounting in Emerging Economie. Vol 6, No 1.
- Yuedong, Dong Zhang, dan Xingyu. (2014). Pengaruh struktur tata kelola perusahaan terhadap audit report lag pengendalian internal: bukti dari china. Accounting and taxation. Vol 6, No 2.
- . (2014). “Pedoman Penyusunan Skripsi”. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka.

