



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN
PERUSAHAAN DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP
AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR
PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2019**

SKRIPSI

Adilah Amalia

1602015121

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN
PERUSAHAAN DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP
AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR
PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2019**

SKRIPSI

Adilah Amalia

1602015121

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, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2019”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan skripsi saya 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, 20 Agustus 2020

Yang menyatakan,



(Adilah Amalia)

NIM 1602015121

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,
UKURAN PERUSAHAAN DAN PERGANTIAN
AUDITOR TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR
PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2014-2019

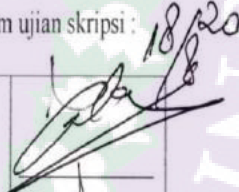
NAMA : ADILAH AMALIA

NIM : 1602015121

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

TAHUN AKADEMIK : 2019/2020

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

Pembimbing I	Ahmad Subaki, S.E., Ak., M.M., CA., CPA	
Pembimbing II	Rito, S.E., Ak., M.Si., CA	 19/08/2020

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, LIKUIDITAS, UKURAN
PERUSAHAAN DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2019**

Yang disusun oleh :

Adilah Amalia
1602015121

Telah diperiksa dan dipertahankan didepan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.

DR. HAMKA.

Pada tanggal :

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :

(Dewi Pudi Rahayu, S.E., M.Si)

Sekretaris, merangkap anggota :

(Ir. Tukirin, M.M)

Anggota :

(Ahmad Subaki, S.E., M.M., Ak., CA., CPA)

Mengetahui,

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

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

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

(DR. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

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

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

Nama : Adilah Amalia
NIM : 1602015121
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

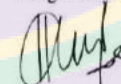
Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA **Hak bebas Royalti Noneksklusif (Non-Exclusive Royalty Free-Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

"PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2019".

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 penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 20 Agustus 2020
Yang Menyatakan,



(Adilah Amalia)
NIM 1602015121

ABSTRAKSI

Adilah Amalia (1602015121)

“PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2019”

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

Kata Kunci : Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Pergantian Auditor, Audit Report Lag.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan dan pergantian auditor terhadap *audit report lag* pada perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Variabel indepenen yang digunakan dalam penelitian ini adalah profitabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan dan pergantian auditor. Sedangkan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *audit report lag*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 9 perusahaan sub sektor properti dan *real estate* dengan tahun penelitian 2014-2019 yang ditentukan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah eksplanasi.

Hasil penelitian diperoleh berdasarkan pengolahan data menggunakan SPSS 26 dan menghasilkan persamaan regresi $Y = 343,200 - 3,580X_1 - 2,634X_2 - 7,939X_3 + 2,449X_4$. Hasil pengujian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag* dengan nilai signifikan $0,000 < 0,05$. Likuiditas berpengaruh terhadap *audit report lag* dengan nilai signifikan $0,001 < 0,05$. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag* dengan nilai signifikan $0,010 < 0,05$. Pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* dengan nilai signifikan $0,809 > 0,05$. Variabel profitabilitas, likuiditas,

ukuran perusahaan dan pergantian auditor berpengaruh terhadap *audit report lag* dengan nilai signifikan $0,000 < 0,05$. Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dilihat pada nilai *Adjusted R Square* (*Adjusted R²*) sebesar 0,487 atau 48,7% yang artinya 48,7% variabel *audit report lag* dijelaskan oleh profitabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan dan pergantian auditor. Sedangkan sisanya 51,3% dijelaskan oleh faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini. Derajat hubungan yang dimiliki sebesar 0,487 atau 48,7% sehingga hubungan koefisien antar variabel dapat dikatakan sedang.

Berdasarkan hasil penelitian, peneliti memberikan beberapa saran bagi peneliti selanjutnya yaitu diharapkan dapat menambah variabel yang dapat mempengaruhi *audit report lag* dan meneliti sektor perusahaan lain agar memperoleh hasil penelitian yang lebih baik.

ABSTRACT

Adilah Amalia (1602015121)

"THE EFFECT OF PROFITABILITY, LIQUIDITY, COMPANY SIZE AND AUDITOR SWITCHING TO AUDIT REPORT LAG IN SUB-SECTOR PROPERTY AND REAL ESTATE COMPANIES REGISTERED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE 2014-2019"

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting. Economics and Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Keywords: Profitability, Liquidity, Company Size, Auditor Switching, Audit Report Lag.

This study aims to determine the effect of profitability, liquidity, company size and auditor turnover on the audit report lag of the property and real estate sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI).

Independent variables used in this study are profitability, liquidity, company size and auditor turnover. While the dependent variable used in this study is the audit report lag. The sample used in this study were 9 companies in the property and real estate sub-sector with the 2014-2019 research year which were determined using the purposive sampling method. The method used in this research is explanation.

The results were obtained based on data processing using SPSS 26 and produced a regression equation $Y = 343,200 - 3,580X_1 - 2,634X_2 - 7,939X_3 + 2,449X_4$. The test results show that profitability has an effect on the audit report lag with a significant value of $0.000 < 0.05$. Liquidity affects the audit report lag with a significant value of $0.001 < 0.05$. Company size affects the audit report lag with a significant value of $0.010 < 0.05$. Auditor change has no effect on the audit report lag with a significant value of $0.809 > 0.05$. The variables of profitability, liquidity, company size and auditor turnover affect the audit report lag with a significant value of $0.000 < 0.05$. The ability of the independent variable to explain the dependent variable is seen in the Adjusted R Square (Adjusted R²)

value of 0.487 or 48.7%, which means that 48.7% of the audit report lag variable is explained by profitability, liquidity, company size and auditor turnover. While the remaining 51.3% is explained by other factors not examined in this study. The degree of relationship that is owned is 0.487 or 48.7% so that the coefficient relationship between variables can be said to be moderate.

Based on the results of the study, the researcher provides some suggestions for future researchers, namely that it is hoped that they can add variables that can affect the audit report lag and examine other company sectors in order to obtain better research results.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat serta salam tercurah kepada nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, dan para sahabatnya. Tak lupa juga peneliti ucapkan terimakasih kepada kedua orangtua, keluarga, dan teman-teman tercinta yang telah memberikan semangat dan do'a yang tiada hentinya selama peneliti menyusun skripsi ini.

Selama penyusunan skripsi peneliti mendapatkan banyak doa dan bantuan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu peneliti mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. DR. H. Gunawan Suryoputro, M. Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak 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, S.E., 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 S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Ahmad Subaki, S.E., Ak., M.M., CA., CPA., selaku Dosen Pembimbing I yang senantiasa meluangkan waktu, memberikan bimbingan online serta arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

8. Bapak Rito, S.E., Ak., M.Si., CA., selaku Dosen Pembimbing II yang senantiasa meluangkan waktu, memberikan bimbingan *online* serta arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Seluruh Bapak/Ibu dosen yang telah memberi ilmu yang bermanfaat selama peneliti belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
10. Ayah, Mama, Aa dan Alya yang terus memberikan do'a dan dukungan untuk selalu semangat dalam menyelesaikan skripsi.
11. Anis, Cya, Dita, Karin dan Nuy yang telah senantiasa menemani dari awal perkuliahan, menghibur dan mendukung peneliti dalam menyelesaikan skripsi.
12. Erika, teman seperjuangan, sepermusafiran Bekasi-Jakarta, seperbimbingan, seperarmy yang selalu menemani dari awal sampai akhir perkuliahan, yang selalu siap sedia mendengarkan keluh kesah saya serta memberi saran dan semangat peneliti dalam menyelesaikan skripsi.
13. Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, Jeon Jungkook yang telah memberi semangat peneliti melalui musik dan karyanya sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini. *I Purple You*.
14. Serta semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan kepada peneliti.

Semoga Allah SWT senantiasa memberikan segala kebaikan kepada pihak-pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Peneliti mohon maaf atas kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini. Besar harapan peneliti semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca pada umumnya dan juga khususnya bagi peneliti.

Wassalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh

Jakarta, 20 Agustus 2020

Peneliti,



(Adilah Amalia)

1602015121

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN SKIRPSI.....	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	7
1.2.1 identifikasi masalah	7
1.2.2 pembatasan masalah.....	7
1.2.3 perumusan masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	11
2.2 Telaah Pustaka.....	32
2.2.1 Auditing	32
2.2.1.1 Pengertian Auditing.....	32
2.2.1.2 Jenis-jenis Auditing.....	33
2.2.1.3 Tujuan Auditing	35
2.2.1.4 Standar Auditing.....	35
2.2.2 Audit Report Lag.....	38

2.2.2.1 Pengertian Audit Report Lag.....	38
2.2.2.2 Kriteria Audit Report Lag	39
2.2.3 Profitabilitas.....	39
2.2.3.1 Pengertian Profitabilitas.....	39
2.2.3.2 Indikator Profitabilitas.....	40
2.2.4 Likuiditas.....	40
2.2.4.1 Pengertian Likuiditas.....	40
2.2.4.2 Indikator Likuiditas	41
2.2.5 Ukuran Perusahaan	41
2.2.5.1 Pengertian Ukuran Perusahaan	41
2.2.5.2 Indikator Ukuran Perusahaan.....	42
2.2.6 Pergantian Auditor	42
2.2.6.1 Pengertian Pergantian Auditor	42
2.2.6.2 Peraturan Terkait Pergantian Auditor	43
2.2.6.3 Indikator Pergantian Auditor	44
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	45
2.4 Rumusan Hipotesis	48
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Metode Penelitian	49
3.2 Operasionalisasi Variabel	49
3.3 Populasi dan Sampel.....	53
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	56
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	56
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	56
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data.....	57
3.5.1 Analisis Akuntansi.....	57
3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif	57
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	58
3.5.4 Uji Asumsi Klasik.....	59
3.5.5 Uji Hipotesis	61
3.5.6 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	62

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	64
4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....	64
4.1.2 Profil Singkat Perusahaan Sampel	66
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	70
4.2.1 Profitabilitas.....	70
4.2.2 Likuiditas.....	76
4.2.3 Ukuran Perusahaan	81
4.2.4 Pergantian Auditor	86
4.2.5 Audit Report Lag.....	91
4.3 Analisis Akuntansi.....	96
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag	96
4.3.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Audit Report Lag	98
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag	101
4.3.4 Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag	104
4.3.4 Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, ukuran Perusahaan dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag	106
4.4 Analisis Statistik	109
4.4.1 Analisis Statistik deskriptif.....	109
4.4.2 Analisis Regresi Linear Berganda	111
4.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	113
4.4.4 Uji Hipotesis	118
4.4.5 Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	121
4.5 Interpretasi Hasil	122

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	126
5.2 Saran	129

DAFTAR PUSTAKA.....	131
----------------------------	------------

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	22
2.	<i>International Standards On Auditing</i> (Isa)	36
3.	Operasional Variabel Penelitian.....	52
4.	Ringkasan Pemilihan Sampel	54
5.	Daftar Sampel Penelitian	55
6.	Koefisien Determinasi	63
7.	Profitabilitas (ROA)	71
8.	Likuiditas	76
9.	Ukuran Perusahaan.....	81
10.	Pergantian Auditor	86
11.	<i>Audit Report Lag</i>	91
12.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	96
13.	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	99
14.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	101
15.	Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	104
16.	Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	107
17.	Analisis Statistik Deskriptif	110
18.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	111
19.	Uji Normalitas.....	114
20.	Uji Multikolinearitas	115
21.	Uji Autokorelasi	116
22.	Uji Glejser.....	117
23.	Uji Statitik T	118
24.	Uji Statistik F	120

25. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	121
26. Interpretasi Hasil Penelitian.....	122



DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	47
2.	Grafik Normal P-P Plot.....	113
3.	<i>Scatterplot</i>	117

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Laporan Auditor Independen Tahun 2014	1/33
2.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian Tahun 2014	2/33
3.	Laporan Laba Rugi Komprehensif Tahun 2014.....	4/33
4.	Laporan Auditor Independen Tahun 2015	5/33
5.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian Tahun 2015	6/33
6.	Laporan Laba Rugi Komprehensif Tahun 2015.....	8/33
7.	Laporan Auditor Independen Tahun 2016	9/33
8.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian Tahun 2016	10/33
9.	Laporan Laba Rugi Komprehensif Tahun 2016.....	12/33
10.	Laporan Auditor Independen Tahun 2017	13/33
11.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian Tahun 2017	14/33
12.	Laporan Laba Rugi Komprehensif Tahun 2017	16/33
13.	Laporan Auditor Independen Tahun 2018	17/33
14.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian Tahun 2018	18/33
15.	Laporan Laba Rugi Komprehensif Tahun 2018.....	20/33
16.	Laporan Auditor Independen Tahun 2019	21/33
17.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian Tahun 2019	22/33
18.	Laporan Laba Rugi Komprehensif Tahun 2019.....	24/33
19.	Hasil SPSS	25/33
20.	Surat Tugas.....	28/33
21.	Lembar Konsul Dosen Pembimbing I	29/33
22.	Lembar Konsul Dosen Pembimbing II	30/33
23.	Lembar Pengajuan Judul Proposal Skripsi	31/33
24.	Lembar Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi.....	32/33
25.	Lembar Pengajuan Perubahan Judul.....	33/33

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan hasil dari proses akuntansi yang dapat digunakan sebagai alat untuk mengkomunikasikan data keuangan atau kinerja perusahaan kepada pihak-pihak berkepentingan. Laporan keuangan merupakan informasi yang sangat penting bagi pengguna untuk menilai kinerja suatu perusahaan sebagai dasar pengambilan keputusan. Seiring pesatnya perkembangan perusahaan-perusahaan *go public* di Indonesia menyebabkan adanya transparansi kondisi keuangan suatu perusahaan. Hal ini akan berakibat pada penyampaian laporan keuangan. Dimana laporan keuangan yang disampaikan harus disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang telah diaudit oleh Akuntan Publik yang terdaftar di Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM).

Peraturan kepatuhan terhadap ketepatan waktu dalam penyajian laporan keuangan kepada publik di Indonesia telah diatur dalam Lampiran Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan No. KEP-431/BL/2012 tentang Penyampaian Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik yang dikeluarkan pada 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-LK)

paling lama 4 (empat) bulan setelah tahun buku berakhir. Peraturan ini mulai berlaku pada awal tahun 2013.

Perusahaan akan dikenakan sanksi administratif apabila perusahaan bersangkutan tidak memenuhi peraturan tersebut. Sesuai Peraturan Pemerintah No. 45 Tahun 1995 tentang Penyelenggaraan Kegiatan di Bidang Pasar Modal Bab XII pasal 63 huruf e bahwa bagi setiap perusahaan publik yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) akan dikenakan sanksi yaitu denda sebesar Rp. 1.000.000 atas setiap hari keterlambatan penyampaian laporan keuangan dengan jumlah keseluruhan denda paling banyak sebesar Rp. 500.000.000. Perusahaan berusaha untuk menyampaikan laporan tahunan kurang dari batas waktu yang diberikan Bapepam-LK guna menghindari sanksi administrasi. Namun, kenyataannya masih terdapat keterlambatan penyampaian laporan keuangan tiap tahun yang menunjukkan angka yang cukup tinggi.

Bursa Efek Indonesia (BEI) mencatat hingga Agustus 2018 baru 519 emiten yang menyampaikan laporan keuangannya untuk periode semester I-2018. Sementara kewajiban menyampaikan laporan keuangan ini diberikan kepada 632 emiten dari total 667 emiten yang tercatat di BEI. Dari total 113 emiten yang masih belum menyampaikan laporan keuangannya, BEI sudah memberikan peringatan tertulis kepada 36 emiten termasuk satu perusahaan yang hanya menerbitkan KIK-EBA dan obligasi. Kemudian, 44 emiten lainnya masih menunda untuk menyampaikan laporan keuangan di periode tengah tahun dengan alasan masih dilakukannya penelaahan terbatas oleh akuntan publik. Sementara 33 emiten akan menyampaikan laporan keuangannya di periode ini setelah

dilakukannya audit oleh akuntan publik. (www. cnbcindonesia.com, diakses 22 April 2020).

Oleh karena itu, keterlambatan informasi dalam laporan keuangan maupun laporan auditor independen ke publik akan menimbulkan reaksi negatif dari pelaku pasar modal karena dalam laporan keuangan berisi laporan laba perusahaan yang dijadikan sebagai dasar pengambilan keputusan. Keterlambatan informasi ini secara tidak langsung dapat diartikan oleh investor sebagai sinyal yang buruk bagi perusahaan.

Lamanya hari yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan pekerjaan auditnya, yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan keuangan audit (Fitrawansyah, 2014:25). Menurut Fatmawati, M. (2018) *audit report lag* merupakan perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan mengindikasikan lamanya waktu penyelesaian audit yang dilakukan oleh auditor. Semakin lama auditor mengeluarkan laporan keuangan dengan opini audit semakin lama pula *audit report lag*.

Publikasi laporan keuangan yang sudah di audit sangatlah penting sebagai informasi yang bermanfaat bagi para pihak yang berkepentingan. Pengaruh *audit report lag* mendukung manfaat dari informasi laporan keuangan yang telah diaudit, sehingga yang menjadi objek signifikan untuk penelitian lebih jauh adalah faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit report lag*. *Audit report lag* juga sangat dipengaruhi oleh beberapa faktor disekitarnya baik faktor internal maupun eksternal. Faktor-faktor tersebut pada akhirnya akan membuat atau mempengaruhi

audit report lag. Kajian atas *audit report lag* dapat dilakukan dengan melihat faktor-faktor seperti profitabilitas, ukuran perusahaan, pergantian auditor, opini audit dan lain-lain.

Faktor yang berpengaruh terhadap *audit report lag* salah satunya adalah Profitabilitas. Menurut Kasmir, S. (2016) profitabilitas adalah rasio untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan. Profitabilitas ini menggambarkan seberapa efektif perusahaan beroperasi sehingga memberikan keuntungan bagi perusahaan dalam mencari keuntungan. Perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi maka cenderung memiliki *audit report lag* yang pendek. Hal ini dapat meningkatkan kepercayaan investor dalam menanamkan modalnya dan menjadi suatu keharusan bagi perusahaan untuk menyampaikan berita baik secepatnya kepada publik. Sedangkan perusahaan yang mengalami kerugian cenderung memiliki *audit report lag* yang lebih panjang, dikarenakan ketika kerugian terjadi perusahaan ingin menunda *bad news* sehingga perusahaan akan meminta auditor untuk menjadwalkan ulang penugasan audit.

Berdasarkan hasil penelitian Ningsih, A. C., dan Agustina, Y. (2020) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Hasanah, A. P. (2018) menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Faktor kedua yaitu likuiditas. Menurut Tanaka, S. (2018) likuiditas menunjukkan kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban jangka pendek yang harus dipenuhi. Perusahaan yang mempunyai tingkat likuiditas yang tinggi memiliki risiko yang lebih kecil terhadap kemungkinan terjadinya gagal bayar

atas utang jangka pendek perusahaan. Tingkat likuiditas yang tinggi menggambarkan perusahaan memiliki kinerja yang baik sehingga dapat meminimalkan *audit report lag* dan dapat menghasilkan kabar baik (*good news*). Berdasarkan hal tersebut pihak manajemen akan meminta kepada pihak auditor untuk segera menyelesaikan laporan keuangan sehingga kabar baik dapat disampaikan secara tepat waktu.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Ramadhan, I. (2017) menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh terhadap *audit delay*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Gusmawati (2018) menyatakan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Faktor ketiga yaitu ukuran perusahaan. Menurut Sastrawan, I. P., dan Latrini, M. Y. (2016) ukuran perusahaan merupakan besar kecilnya suatu perusahaan yang diukur dari besarnya total *asset* atau kekayaan yang dimiliki oleh suatu perusahaan. Ukuran perusahaan juga akan menjadi pertimbangan bagi para investor karena banyak perusahaan yang telah memiliki ukuran perusahaan yang sangat besar yang dalam arti telah berkembang dan memiliki banyak cabang di berbagai daerah sehingga dalam menyajikan laporan keuangan sudah memiliki pengalaman dan paham dalam menyajikan laporan keuangan tersebut dengan tepat waktu (Artaningrum, *etal.*, 2017).

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Puspita, K. D., dan Latrini, M. Y. (2014) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Nisak (2015) menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Faktor lainnya yang berpengaruh terhadap *audit report lag* adalah pergantian auditor. Menurut Saed, M. Z. I. (2019) Pergantian auditor merupakan perpindahan auditor atau KAP yang dilakukan oleh perusahaan klien. Pergantian auditor pada suatu perusahaan dilakukan dengan tujuan untuk menjaga independensi dari auditor agar tetap bersikap objektif dalam melakukan tugasnya sebagai auditor.

Pergantian auditor juga dilakukan karena telah berakhirnya kontrak kerja yang disepakati antara KAP dengan pemberi tugas dan telah memutuskan untuk tidak memperpanjang dengan penugasan baru. Dalam proses pengauditan memerlukan waktu yang lebih lama dibandingkan jika auditor tersebut melanjutkan penerimaan penugasan. Hal ini bisa mengakibatkan lamanya pengauditan yang berakibat juga pada penundaan penyampaian laporan keuangan auditan (Verawati, N. M. A., dan Wirakusuma, M. G., 2016).

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Saed, M. Z. I. (2019) menunjukkan bahwa pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audi report lag*. Menurut Praptika, P. Y. H., dan Rasmini, N. K. (2016) membuktikan bahwa pergantian auditor berpengaruh positif terhadap *audit report lag*.

Berdasarkan perbedaan hasil penelitian di atas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Dari latar belakang di atas, maka identifikasi masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*?
2. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap *audit report lag*?
3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*?
4. Apakah pergantian auditor berpengaruh terhadap *audit report lag*?
5. Apakah profitabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan dan pergantian auditor berpengaruh terhadap *audit report lag*?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Batasan masalah ini dibuat agar penelitian tidak menyimpang dari pembahasan dan sasaran penelitian. Permasalahan penelitian dibatasi mengenai ruang lingkup pengaruh profitabilitas (ROA), likuiditas (CR), ukuran perusahaan dan pergantian auditor terhadap *audit report lag*. Perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2019.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan batasan masalah di atas, maka masalah yang dirumuskan dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019?

2. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019?
3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019?
4. Apakah pergantian auditor berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019?
5. Apakah profitabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan dan pergantian auditor berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan yang ingin peneliti capai dalam melakukan penelitian ini sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag* pada perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019.
2. Untuk mengetahui pengaruh likuiditas terhadap *audit report lag* pada perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019.

3. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019.
4. Untuk mengetahui pengaruh pergantian auditor terhadap *audit report lag* pada perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019..
5. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan dan pergantian auditor terhadap *audit report lag* pada perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian, penelitian ini memiliki manfaat sebagai berikut:

1. Bagi Akademisi

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi fakultas dan peneliti untuk menambah wawasan serta pengetahuan dibidang akuntansi khususnya audit yang berkaitan dengan keterlambatan dan hasil ini dijadikan sebagai bahan referensi yang berkaitan dengan *audit report lag*.

2. Bagi Praktis

1) Bagi perusahaan

Diharapkan dapat memberikan gambaran bagi perusahaan agar lebih meningkatkan kualitas dengan mengurangi atau mencegah terjadinya keterlambatan penyampaian laporan keuangan.

2) Bagi KAP

Diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan bagi KAP dalam mengevaluasi kebijakan yang dapat dilakukan untuk mengatasi faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag*.

3) Bagi Auditor

Diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan bagi auditor untuk lebih meningkatkan kualitas jasa dalam melakukan audit sehingga dapat menyelesaikan laporan auditnya tepat waktu.

4) Bagi Investor

Diharapkan dapat memberikan informasi terkait faktor-faktor penyebab *audit report lag* kepada investor sehingga dapat dijadikan bahan pertimbangan pengambilan keputusan untuk berinvestasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing* Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Kantor Akuntan Publik Buku 1 Edisi Ke-15. Jakgusma: Salemba Empat.
- Ali, M. S. dan Yeni, N. S. (2019). *The Influence Of Governmentsize, Audit Opinion And Incubant On Audit Delay In The Provincial Government In Indonesia. International Journal Of Progressive Science And Technologies Vol 12 No. 2*. Padang: Universitas Andalas.
- Arens, A. Randal J. Elder dan Mark S. Beasley. (2015). *Auditing Dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi Edisi Ke-15*. Jakarta: Erlangga.
- Ariana, K. R., dan Bawono, A. D. B. (2018). Pengaruh Umur Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Profitabilitas Dan Solvabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(2), 118-126.
- Aristika, M. N., Trisnawati, R., dan Handayani, C. D. (2016). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan dan Laba Rugi Terhadap *Audit Report Lag*. *Syariah Papper Accounting FEB UMS, ISSN 2460-0784*. Surakarta : Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Artaningrum, R. G., Budhiartha, I. K. dan Wirakusuma, M. G. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Terhadap *Audit Report Lag*. *E-Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Universitas Udayana Vol. 6 No. 3 ISSN 2337-3067*. Bali: Universitas Udayana.
- Asih, R. P. (2017). Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, Komite Audit, *Auditor Switching*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*. *Artikel Ilmiah*. Surabaya: Sekolah Tinggi Ilmu Keonomi Perbanas.
- Bapepam. (2012). Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Dan Lembaga Keuangan Nomor: KEP-431/BL/2012 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan.
- Brigham, E. F., & Joel, F. Houston (2017). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Salemba Empat: Jakarta.
- Dura, J. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Ekonomi Asia. Vol. 11 No. 1*. Malang: STIE ASIA Malang.

- Ervilah Dan Fachriyah, N. (2015). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay*. Skripsi. Malang: Universitas Brawijaya Malang.
- Fatmawati, M. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Porfitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit Dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan LQ 45 Di Bursa Efek Indonesia. *Saintifik@*, 1(1), 35-42.
- Fahmi, I. (2018). Pengantar Manajemen Keuangan. Bandung : Alfabet.
- Fayyum, N. H. , dan Rustiana, S. H. (2019). *The effect of Audit Tenure, company age, and company size on Audit Report Lag with manufacturing industrial specialization auditors as moderation variables. International conference on economic, management and accounting.*
- Fitrawansyah. (2014). *Fraud Dan Auditing* Edisi Ke-1. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Cetakan IX. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gusmawati. (2018). Pengaruh *Debt To Equity Ratio, Current Ratio*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Terhadap Jangka Waktu Penyelesaian Audit. Skripsi. Riau: Universitas Maritim Raja Ali Haji Tanjungpinang.
- Halim, A. (2018). Auditing : Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan. Jakarta : Rajawali Pers. Jilid 1. Edisi Revisi.
- Hanasari, R. Y.. (2018). Pengaruh Reputasi KAP, Opini Auditor, Pergantian Auditor Dan Spesialisasi Auditor Terhadap *Audit Delay*. Skripsi. Surakarta: Institus Agama Islam Negeri Surakarta.
- Hapsari, A. N., Dkk. (2016). *The Influence Of Profitability, Solvency, And Auditor's Opinion To Audit Report Lag At Coal Mining Companies. Binus Business Review* Vo. 7 No.2. Purwokerto: Univesitas Jenderal Soedirman.
- Hariani, D. (2014). Faktor yang mempengaruhi *audit report lag*. Skripsi. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Hartono, J. (2016). Teori portofolio dan Analisis Investasi. Yogyakarta: BPFE.
- Hasanah, A. P. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag. Skripsi. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Hersan, K. Y., dan Fetrry, S. (2019). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Jenis Industry Dan Audit Switching Terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Aplikasi*

Ekonomi, Akuntansi Dan Bisnis Vol. 2 No. 1. Universitas Katolik Parahyangan.

Hery. (2017). *Auditing Dan Assurance Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional.* Jakarta: Grasindo.

Kasmir, S. (2016). *Analisis Laporan Keuangan.* Jakarta: Raja Grafindo Persada.

Kusumawardani, F. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay*. *Accounting Analysis Journal*, ISSN 2252-6765. Semarang: Universitas Negeri Semarang.

Lestarinigrum, K. T. P. M., Dkk. (2020). *The Effect Of Audit Switching, Audit Fee, And Auditor's Opinion On Audit Delay.* *American Journal Of Humanities And Social Sciences Research* Vol. 4 No. 1. Bali: Universitas Udayana.

Lupiyandi, R., dan Ikhsan, R. B. (2015). *Praktikum Metode Riset Bisnis.* Jakarta: Salemba Empat.

Mulyadi. (2014). *Auditing Buku 1 Edisi Ke-6.* Jakarta: Salemba Empat.

Munawir, S. (2015). *Analisis Laporan Keuangan.* Jakarta: Salemba Empat.

Natonis, S. A., dan Tjahjadi, B. (2019). *Determinant Of Audit Report Lag Among Mining Companies In Indonesia.* *Organization And Management Journal* Vol. 15 No. 1. Surabaya: Universitas Airlangga.

Ningsih, A. C., & Agustina, Y. (2020). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Dan Profitabilitas Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Sektor Perdagangan Eceran Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2018. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Rahmadiyah*, 3(1), 68-87.

Nisak, K. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit Terhadap *Audit Dela*. *Artikel Ilmiah*. Padang: Universitas Negeri Padang.

Nufita, I. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag*. *Jurnal Profita Universitas Negeri Yogyakarta*, Edisi 4.

Nurminda, Dkk. (2017). "Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *E-Proceeding Of Management* Vol. 4 No. 1. 542-549. Universitas Telkom.

Pawitri, N. M. P. dan Yadnyana, K. (2015), Pengaruh *Audit Delay*, Opini Audit, Reputasi auditor dan Pergantian Manajemen Pada *Voluntary Auditor*

Switching, E-jurnal Akuntansi, Universitas Udayana, Vol.10 No.1, hlm.214-228.

Pitaloka, D. F. dan Suzan, L. (2015). Pengaruh Ukuran Kap, Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap *Audit Delay*. *E-Proceeding Of Management Vol. 2 No. 2 ISSN 2355-9357*. Bandung: Universitas Telkom.

Praptika, P. Y. H., dan Rasmini, N. K. (2016). Pengaruh *Audit Tenure*, Pergantian Auditor Dan *Financial Distress* Pada *Audit Delay* Pada Perusahaan *Consumer Goods*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 10, Hlm. 2052-2081*.

Puspita, K. D., dan Latrini, M. Y. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, *Leverage* Dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Delay*. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol.8 No.2*. Bali.

Ramadhan, I. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay*. *Skripsi*. Surakarta: Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Riyanto, B. (2016). Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan. Edisi Keempat. Yogyakarta: BPFE.

Rustiarini, N. W., Dan Sugiarti, N. W. M. (2013). Pengaruh Karakteristik Auditor, Opini Audit, *Audit Tenure*, Pergantian Auditor Pada *Audit Delay*. *Jurnal Imiah Akuntansi Dan Humanika JINAH Vol. 2 No. 2, ISSN 2089-3310*. Singaraja : Universitas Mahasarawati Denpasar.

Saed, M. Z. I. (2019). Analisis Faktor Profitabilitas, Pergantian Auditor, *Audit Tenure* dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Report Lag*. *Skripsi*. Surakarta: Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Sari, S. D. A. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Auditor Switching Terhadap *Audit Delay*. *Skripsi*.

Sartono, A. (2015). Manajemen Keuangan Teori Dan Aplikasi. Edisi Ke-Empat. Yogyakarta: BPFE.

Sastrawan, I. P., dan Latrini, M. Y. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 12. No. 1 ISSN 2302-8556*. Bali. Universitas Udayana.

Sirait, P. (2017). Analisis Laporan Keuangan, Ekuilibria. Yogyakarta.

Sugiyono. (2018). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: Alfabet.

- Sumartini, N. K. A., dan Widhiyani, N. L. S. (2014). Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran KAP Dan Laba Rugi Pada *Audit Report Lag*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 9 No. 1, ISSN 2302-8556*. Bali
- Suparsada, N. P. Y. D., dan Putri, I. A. D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Audit Delay*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.18 No. 1*. Bali: Universitas Udayana.
- Susianto, S. N. (2017). Pengaruh Penerapan Wajib IFRS, Jenis Industri, Rugi, Anak Perusahaan, Ukuran Kap, Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Ukuran Komite Audit Terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Akuntansi Bisnis Vol. 15 No. 1*. Universitas Katolik Soegijapranata.
- Syamsiyah, T. N. (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay*. *Skripsi*. Surakarta: Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Tannuka, S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis Vol. 2 No. 2*. Jakarta: Universitas Tarumanegara.
- Tuanakotta, T. M. (2014). Audit Berbasis ISA (*International Standards On Auditing*). Jakarta: Salemba Empat.
- Verawati, N. M. A., dan Wirakusuma, M. G. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi Kap, Opini Audit dan Komite Audit Pada *Audit Delay*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 17 No. 2 ISSN 2302-8556*. Bali: Universitas Udayana.
- Wawo, A. B., Nurdin, E., dan Yusran, S. D. (2017), Pengaruh Opini Audit dan Reputasi Auditor Terhadap *Voluntary Auditor Switching*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Universitas Halu Oleo Kendari Sulawesi Tenggara, Vol. 2 No. 2, hlm. 49-60*.
- Widhiasari, N. M. S., dan Budiarta, I. K. (2016). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Report Lag*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 15. No. 1 ISSN 2302-8556*. Bali: Universitas Udayana.
- Yendrawati, R., dan Mahendra, V. W. (2018). *The Influence Of Profitability, Liquidity, Company Size And Size Of Public Accountant Firm On Audit Report Lag*. *The International Journal Of Social Sciences And Humanities Invention Vol. 5 No. 12*. Yogyakarta: Universitas Islam Indonesia.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Adilah Amalia
Tempat, tanggal Lahir : Bekasi, 15 Februari 1998
Jenis Kelamin : Perempuan
Status Perkawinan : Belum Menikah
Alamat : Bumilestari H 60 No, 14 RT. 008 RW. 017 Kel.
Mangunjaya Kec. Tambun Selatan, Kota Bekasi 17510
No. Telp/Hp : 087774324990
Pendidikan Formal : 1. Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA 2016-2020
2. SMAIT Al-Fidaa 2013-2016
3. SMPN 3 Tambun Selatan 2010-2013
4. SDIT Al-Fidaa 2004-2010

Demikian daftar riwayat hidup ini saya buat, dengan sebenar-benarnya sehingga dapat dipertanggungjawabkan dan dipergunakan sebagaimana mestinya.

Hormat Saya,



(Adilah Amalia)