UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2014 - 2018

SKRIPSI

Dwi Andini Widyaputri

1602015183

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2014 - 2018

SKRIPSI

Dwi Andini Widyaputri

1602015183

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 **"Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2014-2018"** 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 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, 26 Februari 2020
Yang Menyatakan,

METERAI TEMPEL
6000
ENAM RIBU RUPIAH

(Dwi Andini Widyaputri)
NIM 1602015183

Faktor yang mempengaruhi..., Dwi Andini Widyaputri, FEB UHAMKA, 2020.

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL	**: FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2014-2018**
NAMA	**: Dwi Andini Widyaputri**
NIM	**: 1602015183**
PROGRAM STUDI	**: AKUNTANSI**
TAHUN AKADEMIK	**: 2019/2020**

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

Pembimbing I	Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.	
Pembimbing II	Sumardi, S.E., M.Si.	

Mengetahui,

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

Sumardi, S.E., M.Si.

Faktor yang mempengaruhi..., Dwi Andini Widyaputri, FEB UHAMKA, 2020.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2014-2018

Disusun oleh :
Dwi Andini Widyaputri
1602015183

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal : 26 Februari 2020

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :

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

Sekretaris, merangkap anggota :

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

Anggota :

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

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA	Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
(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	: Dwi Andini Widyaputri
NIM	: 1602015183
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 :

"FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2014-2018".

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 : 19 Februari 2020
Yang Menyatakan,

(Dwi Andini Widyaputri)
NIM 1602015183

ABSTRAKSI

Dwi Andini Widyaputri (1602015183)
"FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2014-2018".

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

Kata Kunci : Audit Report Lag, Leverage, Profitabilitas, Opini Audit, Ukuran KAP, Komite Audit, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage*, profitabilitas, Opini Audit, Ukuran KAP, Komite Audit, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan yang termasuk dalam Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018.

Dalam penelitian digunakan metode eksplanasi, dengan metode ini dijelaskan pengaruh variable bebas terhadap variabel terikat serta dijelaskan hubungan antara variabel. Variabel bebas yang diterima adalah *leverage*, profitabilitas, Opini Audit, Ukuran KAP, Komite Audit, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan dan variabel yang terikatnya adalah *audit report lag*. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah metode telaah dokumentasi yaitu menelaah laporan tahunan dari 9 perusahaan properti dan *real estate* yang termasuk dalam Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *leverage*, ukuran perusahaan, dan umur perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *ARL*, Profitabilitas dan Ukuran dewan berpengaruh negatif signifikan terhadap *ARL*, sedangkan Opini audit, ukuran KAP, dan Komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *ARL*. Secara simultan seluruh variabel berpengaruh terhadap ARL. Nilai koefisien determinasi dalam penelitian ini adalah sebesar 58.12% sedangkan sisanya dijelaskan oleh variabel independen lainnya.

ABSTRACT

Dwi Andini Widyaputri (1602015183)
"DETERMINAN OF AUDIT REPORT LAG IN PROPERTY AND REAL ESTATE SECTOR AMONG LIST OF STOCK EXCHANGE INDONESIA PERIOD 2014-2018".

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

Key Words: Audit Report Lag, Leverage, Profitability, Audit Opinion, Auditor Firm, Audit Committee, Board Committee, Board Size, Firm Age .

This study aims to determine the effect of leverage, profitability, Audit Opinion, Auditor Firm, Audit Committee, Board Committee, Board Size, Firm Age to audit report lag among list of Indonesia Stock Exchange in 2010-2014.

The method used in this study is the explanation method, The method is described influence of independent variables on the dependent variable , and described the relationship between smoking variabel. Variabel received are leverage, profitability, Audit Opinion, Auditor Firm, Audit Committee, Board Committee, Board Size, Firm Age and the dependent variable is an audit report lag. Data collection techniques used is a method of study documentation, that examines the annual reports of 9 property companies and real estate included in the Indonesia Stock Exchange. Data analysis techniques used are multiple linear regression analysis.

The results showed the leverage, firm size, and firm age partially had a positive significant effect on ARL. The Profitability and board committee partially had a negatice significant effect on ARL. The Audit opinion, Auditor Firm, and Audit Committee partially had no significant effect on ARL.While simultaneously all independent variable has an influence on ARL. The coefficient of this study amounted to 58,12% while the rest is explained by other independent variable outside the model.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan salam tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang membawa umat manusia menuju alam pencerahan. Berkat ridho orang tua dan keluarga tercinta yang selalu memberikan semangat serta doa yang tiada hentinya selama penulis menyusun skripsi hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputri, 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 dan selaku dosen pembimbing 1 (satu) yang memberikan tantangan kepada saya untuk menambah variabel agar saya mempunyai pengalaman dan pengetahuan yang lebih mendalam tentang *Audit Report Lag.*
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 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan selaku dosen pembimbing ke-dua yang memberikan support agar tidak pantang menyerah

menghadapi semua lika-liku dunia perkuliahan dan memberikan support hingga saya kuat menyelesaikan skripsi dengan variabel lumayan banyak.

7. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
8. Orang Tua saya yang selalu mensupport saya disaat saya terpuruk hingga bangkit. Yang telah membiayai perkuliahan saya ini hingga saya bisa pada titik ini. Ayah Saya yang bernama Moh. Idris dan Ibu saya yang bernama Susanti. Untuk Kakak saya yang bernama Indah yang sudah mau direpotkan dan Adik saya yang bernama Alif yang juga mensupport saya. Terimakasih banyak.
9. Sahabatku Ferra yang selama skripsi ini selalu bersama-sama bimbingan dan kita begadang bersama juga demi lulus 3,5 Tahun.
10. Geng KAP Gusy Gurls yang berisi Dita, Fijri, Fira, Firza, Ilma, Maar, Sasa dan Selvi yang insya allah mempunyai KAP pribadi.
11. Anak Unggul akuntansi yang memberikan support kepada penulis.
12. Fadli yang selalu mendukung, mendoakan dan memberikan semangat setiap hari kepada penulis.
13. Serta semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan kepada pembaca untuk kepentingan studi dan pengembangan ilmu pengetahuan, serta saya mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk tercapainya penulisan yang lebih baik lagi. Terima kasih.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, Februari 2020
Penulis,

(Dwi Andini Widyaputri)
NIM 1602015183

Faktor yang mempengaruhi..., Dwi Andini Widyaputri, FEB UHAMKA, 2020.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	**i**
PERNYATAAN ORISINALITAS	**ii**
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	**iii**
PENGESAHAN SKRIPSI	**iv**
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	**v**
ABSTRAKSI	**vi**
ABSTRACT	**vii**
KATA PENGANTAR	**viii**
DAFTAR ISI	**xi**
DAFTAR TABEL	**xiii**
DAFTAR GAMBAR	**xv**
DAFTAR LAMPIRAN	**xvi**
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	7
1.2.1 Identifikasi Masalah	7
1.2.2 Pembatasan Masalah	8
1.2.3 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	**11**
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	11
2.2 Telaah Pustaka	49
2.2.1 Teori Agensi	49
2.2.2 Auditing	51
2.2.2.1 Pengertian Auditing	51

Faktor yang mempengaruhi..., Dwi Andini Widyaputri, FEB UHAMKA, 2020.

2.2.2.2 Tujuan Audit 52
2.2.2.3 Jenis-jenis Audit 54
2.2.2.3 Standar Audit 56
2.2.3 Audit Report Lag 57
2.2.3.1 Pengertian Audit Report Lag 57
2.2.3.2 Kriteria Audit Report Lag 58
2.2.4 Leverage 58
2.2.4.1 Pengertian Leverage 58
2.2.4.2 Jenis-jenis Rasio Leverage 59
2.2.5 Profitabilitas 60
2.2.5.1 Pengertian Profitabilitas 60
2.2.5.2 Rasio Profitabilitas 61
2.2.6 Opini Audit 64
2.2.6.1 Pengertian Opini Audit 64
2.2.6.2 Jenis-jenis Opini Audit 64
2.2.7 Ukuran KAP 67
2.2.6.1 Pengertian Ukuran KAP 67
2.2.6.2 Kategori Ukuran Kantor Akuntan Publik 68
2.2.8 Komite Audit 69
2.2.6.1 Pengertian Komite Audit 69
2.2.6.2 Tujuan dibentuknya Komite Audit 70
2.2.9 Dewan Komisaris 71
2.2.6.1 Pengertian Dewan Komisaris 71
2.2.6.2 Tugas Utama Dewan Komisaris 72
2.2.10 Ukuran Perusahaan 73
2.2.6.1 Pengertian Ukuran Perusahaan 73
2.2.6.2 Klasifikasi Ukuran Perusahaan 73
2.2.11 Umur Perusahaan 74
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis 75
2.4 Rumusan Hipotesis 80

Faktor yang mempengaruhi..., Dwi Andini Widyaputri, FEB UHAMKA, 2020.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Metode Penelitian 81
3.2 Operasionalisasi Variabel 82
3.3 Populasi dan Sampel 84
3.4 Teknik Pengumpulan Data 87
3.4.1 Tempat dan Waktu 87
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data..... 87
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data 87
3.5.1 Analisis Akuntansi 88
3.5.2 Analisis Deskriptif 88
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda 88
3.5.4 Uji Hipotesis 93
3.5.5 Analisis Koefisien Determinasi (R2) 94

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian 95
4.1.1 Sejarah Perusahaan Properti dan Real Estate 95
4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia 96
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan Sampel 98
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan..... 102
4.2.1 Hasil Pengolahan Data 102
4.2.1.1 Leverage (DAR) 102
4.2.1.2 Profitabilitas (ROA) 107
4.2.1.3 Opini Audit 112
4.2.1.4 Ukuran KAP 115
4.2.1.5 Komite Audit 119
4.2.1.6 Dewan Komisaris 122
4.2.1.7 Ukuran Perusahaan 127
4.2.1.8 Umur Perusahaan 131
4.2.1.9 Audit Report Lag 134
4.2.2 Analisis Akuntansi 140
4.2.2.1 Pengaruh Leverage terhadap Audit Report Lag 140

4.2.2.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Report Lag 143
4.2.2.3 Pengaruh Opini Audit terhadap Audit Report Lag 146
4.2.2.4 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag 149
4.2.2.5 Pengaruh Komite Audit terhadap Audit Report Lag 152
4.2.2.6 Pengaruh Dewan Komisaris terhadap Audit Report Lag 155
4.2.2.7 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag..... 158
4.2.2.8 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap Audit Report Lag..... 160
4.2.2.9 Pengaruh Leverage, Profitabilitas, opini audit, ukuran KAP, Komite Audit, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, dan Umur Listing Perusahaan terhadap Audit Report Lag..... 163
4.2.3 Analisis Statistik 166
4.2.3.1 Analisis Statistik Deskriptif 166
4.2.3.2 Analisis Regresi Linear Berganda 168
4.2.3.3 Uji Asumsi Klasik 172
4.2.3.4 Uji Hipotesis 176
4.2.4 Analisis Koefisiensi Determinasi (Uji R^2) 180
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian 180
BAB V PENUTUP
5.1 Kesimpulan 187
5.2 Saran-saran 191
DAFTAR PUSTAKA..... 194
LAMPIRAN
DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Faktor yang mempengaruhi..., Dwi Andini Widyaputri, FEB UHAMKA, 2020.

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	24
2.	Operasional Variabel Penelitian	82
3.	Ringkasan Pemilihan Sampel	85
4.	Daftar Sampel Perusahaan Properti dan Real Estate	86
5.	*Leverage* (*DAR*)	102
6.	Profitabilitas (ROA)	107
7.	Opini Audit	112
8.	Ukuran KAP	116
9.	Komite Audit	119
10.	Dewan Komisaris	123
11.	Ukuran Perusahaan	127
12.	Umur Perusahaan	131
13.	*Audit Report Lag*	136
14.	Pengaruh *Leverage* terhadap *Audit Report Lag*	141
15.	Pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag*	144
16.	Pengaruh Opini Audit terhadap *Audit Report Lag*	146
17.	Pengaruh Ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag*	149
18.	Pengaruh Komite Audit terhadap *Audit Report Lag*	152
19.	Pengaruh Dewan Komisaris terhadap *Audit Report Lag*	155
20.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*	158
21.	Pengaruh Umur Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*	161
22.	Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, *opini audit, ukuran KAP, Komite Audit, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, dan Umur Listing Perusahaan* terhadap *Audit Report Lag*	164
23.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	167
24.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	169
25.	Uji Multikolinearitas	173

Faktor yang mempengaruhi..., Dwi Andini Widyaputri, FEB UHAMKA, 2020.

26. Uji Heteroskedastisitas 174
27. Uji Autokorelasi 175
28. Uji Statistik T 177
29. Uji Statistik F 179

Faktor yang mempengaruhi..., Dwi Andini Widyaputri, FEB UHAMKA, 2020.

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	79
2.	Grafik *Normality Test*.....	176

Faktor yang mempengaruhi..., Dwi Andini Widyaputri, FEB UHAMKA, 2020.

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Daftar Perusahaan	1/58
2.	Daftar Ringkasan Seluruh Variabel	2/58
3.	*Output E-Views*	26/58
4.	Daftar Laporan Keuangan PT PLIN 2013-2018	32/58
5.	Pengajuan Judul	53/58
6.	Persetujuan Judul	54/58
7.	Perubahan Judul	55/58
8.	Surat Tugas	56/58
9.	Catatan Konsultasi Skripsi	57/58

Faktor yang mempengaruhi..., Dwi Andini Widyaputri, FEB UHAMKA, 2020.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

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

Nilai dari ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan faktor penting bagi kemanfaatan laporan keuangan tersebut. Berdasarkan lampiran Surat Keputusan Ketua Bapepam-LK Nomor : KEP-346/BL/2011 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik, menyatakan bahwa laporan keuangan tahunan yang disampaikan kepada Bapepam dan Lembaga Keuangan dan juga diumumkan kepada publik paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan.

Apabila perusahaan tidak memenuhi peraturan tersebut maka akan diberikan dan dikenakan sanksi administratif. Sesuai Peraturan Pemerintah No. 45 Tahun 1995 tentang Penyelenggaraan Kegiatan di Bidang Pasar Modal Bab XII pasal 63 huruf e bahwa bagi setiap perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Faktor yang mempengaruhi..., Dwi Andini Widyaputri, FEB UHAMKA, 2020.

(BEI) akan dikenakan sanksi denda Rp 1.000.000,00 atas setiap hari keterlambatan penyampaian laporan keuangan dengan jumlah keseluruhan denda paling banyak Rp 500.000.000,00. Perusahaan berusaha untuk menyampaikan laporan tahunan kurang dari batas waktu yang diberikan Bapepam-LK guna menghindari sanksi administrasi. Namun, kenyataan bahwa masih adanya keterlambatan penyampaian laporan keuangan tiap tahun menunjukkan angka yang cukup tinggi.

Bursa Efek Indonesia (BEI) mencatat sampai bulan Agustus 2018 baru 519 emiten yang menyampaikan laporan keuangannya untuk periode semester I-2018. Padahal kewajiban menyampaikan laporan keuangan ini diberikan kepada 632 emiten dari total 667 emiten yang tercatat di BEI. Dari total 113 emiten yang masih belum menyampaikan laporan keuangannya ini, BEI sudah memberikan peringatan tertulis kepada 36 emiten termasuk satu perusahaan yang hanya menerbitkan KIK-EBA dan obligasi. Kemudian, 44 emiten lainnya masih menunda untuk menyampaikan laporan keuangan di periode tengah tahun ini dengan alasan masih dilakukannya penelaahan terbatas oleh akuntan publik. Sementara 33 emiten akan menyampaikan laporan keuangannya di periode ini setelah dilakukannya audit oleh akuntan publik. (Sumber : www.cnbcindonesia.com, 16 Juli 2019 12:14).

Oleh karena itu, keterlambatan informasi dalam laporan keuangan maupun laporan auditor independen ke publik akan menimbulkan reaksi negatif dari pelaku pasar modal dan secara tidak langsung diartikan oleh investor sebagai sinyal yang buruk bagi perusahaan.

Menurut (Fitrawansyah, 2014 : 25) *Audit Report Lag* adalah lamanya hari yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan pekerjaan auditnya, yang diukur dari

tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan keuangan audit. Menurut (Aryaningsih dan Budiartha, 2014) mengatakan *Audit Report Lag* diasumsikan sebagai jumlah hari dari periode tahun buku sebuah perusahaan hingga ditandatanginya laporan keuangan yang telah diaudit sebagai dari akhir dari standar pekerjaan lapangan yang dilakukan. Semakin lama auditor mengeluarkan laporan keuangan dengan opini audit maka semakin lama *Audit Report Lag.*

Publikasi laporan keuangan yang sudah diaudit sangatlah penting sebagai informasi yang bermanfaat bagi para pihak yang berkepentingan. Pengaruh *Audit Report Lag* mendukung manfaat dari informasi laporan keuangan yang telah diaudit, sehingga yang menjadi objek signifikan untuk penelitian lebih jauh adalah faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

Menurut Prasongkoputra dalam (Nurmalita, 2016) menjelaskan bahwa semakin pendek jangka waktu antara tanggal berakhirnya tahun fiskal dengan tanggal publikasi laporan keuangan, semakin besar pula manfaat yang diperoleh para pengguna laporan keuangan. Sebaliknya, keterlambatan dalam mempublikasikan laporan keuangan akan mendorong ketidak pastian dalam pengambilan keputusan berdasarkan informasi yang terkandung dalam laporan keuangan. Perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan mengindikasikan tentang lamanya waktu penyelesaian yang dilakukan oleh auditor, kondisi ini sering disebut *audit delay* atau *Audit Report Lag.*

Audit Report Lag pun juga sangat dipengaruhi oleh beberapa faktor disekitarnya, baik faktor internal maupun eksternal. Faktor-faktor tersebut yang pada akhirnya akan membuat atau mempengaruhi *Audit Report Lag*. Kajian atas

Faktor yang mempengaruhi..., Dwi Andini Widyaputri, FEB UHAMKA, 2020.

Audit Report Lag dapat dilakukan dengan melihat kondisi atau faktor-faktor seperti *Leverage*, Profitabilitas, Opini Audit, Ukuran KAP, Rapat Komite Audit, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Umur *Listing* dan lain lain.

Beberapa penelitian mengenai faktor-faktor yang berpengaruh pada *Audit Report Lag* telah dilakukan. Penelitian ini bertujuan menguji kembali faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit Report Lag*. Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini adalah *Leverage*, Profitabilitas, Opini Audit, Ukuran KAP.

Berdasarkan hasil pengujian Dirvi Surya Abbas, Hakim, & Rustadi (2016), Yansen Cristian (2017), Hsuehen Hsu (2016), dan Rina (2019) bahwa *Leverage* yang diukur dengan *Debt Ratio (DR)* berpengaruh signifikan positif terhadap *Audit Report Lag*. Sedangkan Menurut Siti Fatmawati (2017), Ika & Andi (2018), dan Rifkiana, Rita, dan Patricia (2017) Menyatakan bahwa *Leverage* berpengaruh negatif terhadap *Audit Report Lag*. Hasil ini tidak sejalan dengan Penilitian Yuni Dwi Hastuti (2017), Ni Komang dan Ni Luh (2014), Siti, Masyhad, dan Nurul (2017), dan Firdha, Leny, dan Vaya (2018) yang menyatakan *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag.*

Profitabilitas ialah suatu perusahaan mencerminkan tingkat efektifitas yang dicapai oleh suatu operasional perusahaan tersebut. Penelitian I Putu & Made (2016), Rina (2019), Ika & Andi (2018), dan I Gusti dan Ni Ketut (2017) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Audit Report Lag*, sedangkan hasil yang berbeda ditunjukkan oleh Yansen (2017), Terry Maharani (2017), dan Yuni Dwi Hastuti (2017) yang menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

Faktor selanjutnya adalah Opini Auditor yang diteliti oleh Manda, Rina, & Cahyaning (2015), Alwan Mali (2016), Tina dan Marko Cular (2014), dan Karlina, Lindria, dan Rindu (2018) menyatakan Opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*. Selain itu Rahardja (2012), Kusumawardhani (2013) & Marsono (2013) mengungkapkan bahwa pengungkapan opini auditor berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag*. Hasil yang berbeda ditunjukkan oleh Rina (2019), Yuni Dwi Hastuti (2017), Ni Komang dan Ni Luh (2014), Dirvi, M. Zulman, dan Roni (2017), dan Made Devi dan Gede (2016) bahwa pernyataan opini auditor berpengaruh negatif terhadap *Audit Report Lag*.

Hasil riset dari faktor ukuran KAP (Kantor Akuntan Publik) terhadap *Audit Report Lag yang* sebelumnya diteliti oleh Yuni Dwi Hastuti (2017), Rizki Sakti dan Basuki (2017), dan Yousef Mohammed (2016) juga mengungkapkan bahwa ukuran KAP berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag*. Peneliti lain yang dilakukan oleh Richard, Kenny, dan Rasaq (2018) dan Hsuehen Hsu (2016) mengungkapkan bahwa bahwa ukuran KAP berpengaruh Negatif terhadap *Audit Report Lag*. Sedangkan Tambunan (2014), Terry Maharani (2017), Ni Komang dan Ni Luh (2014), Rizki Sakti dan Basuki (2017), dan Rediyanto, Sutrisno, dan Endang (2017) mengungkapkan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

Faktor yang mempengaruhi *Audit report lag* selanjutnya ialah Komite Audit yang sebelumnya diteliti oleh Yousef Mohammed (2016) menyatakan bahwa Komite Audit berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag*. Menurut I Gusti dan Ni Ketut (2017) menyatakan bahwa komite audit berpengaruh negatif terhadap *Audit Report Lag*. Sedangkan Menurut M. Faishal dan P. Basuki (2015)

menyatakan bahwa Komite Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*. Hasil riset yang diteliti selanjutnya adalah Dewan Komisaris yang sebelumnya pernah diteliti oleh Sigit dan Erza (2019) menyatakan bahwa Dewan Komisaris berpengaruh signifikan positif terhadap *Audit Report Lag*. Menurut Alexander Olawumi (2015) menyatakan bahwa Dewan Komisaris berpengaruh signifikan negatif terhadap *Audit Report Lag*. Sedangkan Kogilavani dan Marjan (2013) menyatakan bahwa Dewan Komisaris tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*.

Faktor yang mempengaruhi *Audit Report Lag* lainnya adalah Ukuran Perusahaan. Menurut (Rina, 2019) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag*. Menurut Ika & Andi (2018) bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *Audit Report Lag*. Sedangkan menurut (Rizki Sakti dan Basuki, 2017) menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*. Dan Faktor terakhir yang diteliti adalah Umur Perusahaan *Listing*. Menurut (Siti, Masyhad, dan Nurul, 2017) bahwa Umur perusahaan *Listing* berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*. Sedangkan Menurut (Diana, 2014) bahwa Umur perusahaan *Listing* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*.

Perusahaan *property* dan *real estate* dipilih karena bisnis ini memberikan peluang dan kesempatan yang cukup terbuka untuk berkembang. Berikut faktor yang mempengaruhi antara lain : (1) Sektor *property* dan *real estate* merupakan salah satu kebutuhan primer. (2) Kondisi Perekonomian di sektor *property* dan *real estate* sedang berkembang pesat sehingga permintaan juga meningkat yang

mengakibatkan banyak investor yang tertarik membeli saham sehingga akan mempengaruhi cara perusahaan untuk mengungkapkan laporan keuangan. (3) Alasan lain yang mendukung peneliti untuk memilih sektor *property* dan *real estate* dikarenakan penelitian sebelumnya lebih cenderung menggunakan sektor manufaktur, industri barang & konsumsi, dan *Food & Beverages*. Sehingga saya lebih dan sangat tertarik untuk memilih sektor *property* dan *real estate* dan untuk mengetahui kesimpulan yang lebih tepat.

Berdasarkan dari Latar Belakang pemikiran diatas, maka penulis ingin meneliti lebih lanjut dengan judul **"Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* di Perusahaan Properti dan *Real Estate* pada tahun 2014 - 2018".**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian, penulis merumuskan masalah sebagai berikut :

1. Bagaimanakah pengaruh *leverage* terhadap *Audit Report Lag*?
2. Bagaimanakah pengaruh profitabilitas terhadap *Audit Report Lag*?
3. Bagaimanakah pengaruh opini audit terhadap *Audit Report Lag*?
4. Bagaimanakah pengaruh Ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag*?
5. Bagaimanakah pengaruh Komite Audit terhadap *Audit Report Lag*?
6. Bagaimanakah pengaruh Dewan Komisaris terhadap *Audit Report Lag*?
7. Bagaimanakah pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*?
8. Bagaimanakah pengaruh Umur *Listing* Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*?

Faktor yang mempengaruhi..., Dwi Andini Widyaputri, FEB UHAMKA, 2020.

9. Apakah *leverage* dan profitabilitas, opini audit, ukuran KAP, Komite Audit, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, dan Umur *Listing* Perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap *Audit Report Lag?*

1.2.2 Pembatasan Masalah

Dengan pertimbangan kepentingan penulis, keterbatasan kemampuan dan waktu penulis serta untuk menghindari kesalahan persepsi, pemahaman penelitian, dan permasalahan yang diteliti tidak melebar, maka penulis memberikan batasan penelitian yang akan dibahas yaitu *leverage* (DAR), profitabilitas (ROA), opini audit, ukuran KAP, Komite Audit, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, dan Umur *Listing* Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* yang mempengaruhi *Audit Report Lag* dan perusahaan yang dijadikan sampel merupakan Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesiab tahun 2014-2018.

1.2.3 Perumusan Masalah

Dari batasan masalah di atas, maka dibuat rumusan masalah yang diharapkan dapat bermanfaat dalam upaya mencari jawaban mengenai masalah tersebut adalah "Bagaimanakah pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Opini Audit, Ukuran KAP, Komite Audit, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, dan Umur *Listing* Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018?

1.3 Tujuan Penelitian

Sedangkan tujuan yang ingin dicapai oleh penulis dalam melakukan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial *leverage* terhadap *Audit Report Lag*.
2. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial profitabilitas terhadap *Audit Report Lag*
3. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial opini audit terhadap *Audit Report Lag*
4. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag*.
5. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial Komite Audit terhadap *Audit Report Lag*.
6. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial dewan Komisaris terhadap *Audit Report Lag*.
7. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*.
8. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial Umur *Listing* perusahaan terhadap *Audit Report Lag*.
9. Untuk mengetahui pengaruh secara simultan *leverage*, profitabilitas, opini audit, ukuran KAP, Komite Audit, Dewan Komisaris, Ukuran KAP, dan Umur *Listing* Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*.

1.4 Manfaat Penelitian

Beberapa manfaat yang dapat diperoleh dari hasil penelitian ini adalah :

1. Bagi Akademik

   Agar penelitian ini bermanfaat untuk menambah wawasan serta pengetahuan

dibidang akuntansi khususnya audit yang berkaitan dengan keterlambatan dan hasil penelitian ini dijadikan sebagai bahan referensi yang berkaitan dengan *Audit Report Lag*.

2. Bagi Praktisi

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

Faktor yang mempengaruhi..., Dwi Andini Widyaputri, FEB UHAMKA, 2020.

DAFTAR PUSTAKA

Abbas, D. S., Hakim, M. Z., & Rustandi, R. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag* (Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2015). *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, *3*(1), 21-39.

Abdul Halim, 2013, *Analisis Investasi*. Edisi Pertama, Penerbit Salemba Empat : Jakarta.

Abubakar, E. (2018). *Analisis Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Audit Tenure, dan Jenis Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016.*

Agoes, Sukrisno dan Ardana, I Cenik. 2014. *Etika Bisnis dan Profesi: Tantangan*

Ahmed, M. I., & Che-Ahmad, A. (2016). *Effects of corporate governance characteristics on audit report lags. International Journal of Economics and Financial Issues, 6(7S), 159-164.*

Akingunola, R. O., Soyemi, K. A., & Okunuga, R. (2018). *Client Attributes and the Audit Report Lag in Nigeria*. Market Forces, 13(1).

Amariyah, S. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia Periode 2013-2015*. Equity, 3(3).

Amirullah, M. A., Ulum, I. dan Prasetyo, A. 2016. *Analysis of Financial Management Based on Minister Home Affairs Regulation 113 of 2014 (Case study in Brumbungan Kidul Village, Maron Sub-district, Probolinggo Regency). Proceedings of Internastional Conference on Accounting and Finance, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Maret 2016*.

Andiyanto, R., Andini, R., & Paramita, P. D. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag*

Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015. Journal Of Accounting, 3(3).

Aristika, M. N., Trisnawati, R., & Handayani, C. D. (2016). *Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Laba Rugi Terhadap Audit Report Lag*.

Ariyani, N. N. T. D. (2014). *Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, kompleksitas operasi perusahaan dan reputasi KAP terhadap audit report lag pada perusahaan manufaktur*. E-Jurnal Akuntansi, 217-230.

Artaningrum, R. G., Budiartha, I. K., & Wirakusuma, M. G. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Pada Audit Report Lag Perusahaan Perbankan*. E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana.

Aryandra, R. A., & Mauliza, M. (2018). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015*. AKUNNAS, 16(2).

Aryaningsih, Ni Nengah Devi dan Budiarta. 2014. *Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Opini Audit pada Audit Delay. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Fakultas Ekonomi Universitas Udayana*. 7(3): 747-647

Azizah, N., & Kumalasari, R. (2017). *Pengaruh profitabilitas, rasio hutang, ukuran perusahaan dan jenis perusahaan terhadap audit report lag*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 1(2).

Bambang Riyanto. 2013. *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan*. Edisi Keempat. BPFE-Yogyakarta. Yogyakarta.

Bapepam. *Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan* Nomor: KEP-346/BL/2011 (2011).

Basuki, Agus Tri and Prawoto, Nano. 2016. *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis : Dilengkapi Aplikasi SPSS & EVIEWS.* Depok : PT Rajagrafindo Persada

Butarbutar, R. S. K., & *Hadiprajitno, P. B. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015).* Diponegoro Journal of Accounting, 6(3), 50-61.

Chrisdianto, B. (2013). *Peran komite audit dalam good corporate governance*. Jurnal Akuntansi Aktual, 2(1), 1-8.

Deni S & Nurlis S. (2019). *Influence Of Company Size, Audit Opinion, Profitability, Solvency, And Size Of Public Accountant Offices To Delay Audit On Property Sector Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Exchange. International Journal Of Scientific & Technology Research*, 7(10), 106-111.

Dura, J. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Ekonomi Asia, 11(1), 64-70.

Effendi, B. (2018). *Profitabilitas, Solvabilitas dan Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di BEI.* Owner, 2(2), 100-108.

Elijah, A. (2015). *Corporate attributes and audit delay in emerging markets: empirical evidence from Nigeria*. International Journal of Business and Social Research, 5(3), 01-10.

Faishal, M., & Hadiprajitno, P. B. (2015). *Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag.* Diponegoro Journal of Accounting, 4(4), 239-249.

Firyana, Rachma Aulia & Aditya Septiani. 2014. "*Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penggantian Kantor Akuntan Publik Secara Voluntary (Studi Empiris pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di BEI*)". Diponegoro Journal of Accounting Volume 3, Nomor 2, Tahun 2014, Halaman 1.

Fitrawansyah. 2014. *Fraund & Auditing (edisi pertama*). Jakarta : Mitra Wacana

Ghozali, Imam dan Ratmono, Dwi. 2017. *Analisis Multivariat dan Ekonometrika dengan Eviews 10.* Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.

Ginanjar, Y. (2018). Analisis *Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015).* MAKSI, 5(1).

Ginting, Suriani dan Erlina Fransisca. 2014. *"Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Malaysia*". Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil. Vol. 4 No.01 April 2014.

Habib, A., Bhuiyan, M. B. U., Huang, H. J., & Miah, M. S. (2019). *Determinants of audit report lag: A meta-analysis*. International Journal of Auditing, 23(1), 20-44.

Haryani, J., & Wiratmaja, I. D. N. (2014). *Pengaruh ukuran perusahaan, komite Audit, penerapan international financial reporting standards dan kepemilikan publik pada audit delay*. E-Jurnal Akuntansi, 63-78.

Halim, Y. C. (2018). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Periode 2013-2016 Di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis, 2(1), 54-63.

Hamzah, A. (2019). *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014–2017*.

Handayani, S. (2016). *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Kinerja Perusahaan, Likuiditas Dan Leverage Terhadap Kualitas Akrual (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014)* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).

Handoyo, S., & Maulana, E. D. (2019). *Determinants of Audit Report Lag of Financial Statements in Banking Sector*. Matrik: Jurnal Manajemen, Strategi Bisnis dan Kewirausahaan, 142-152.

Harahap, Sofyan Syafri. 2015. *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Edisi 1-10. Jakarta: Rajawali Pers.

Hariani, D., & Darsono, D. (2014). *FAKTOR-FAKTOR PEMENGARUH AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahan di Bursa Efek Indonesia)*. Diponegoro Journal of Accounting, 3(2), 425-433.

Hassan, Y. M. (2016). *Determinants of audit report lag: evidence from Palestine*. Journal of Accounting in Emerging Economies.

Hastuti, Y. D. (2017). *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2015*.

Heni Oktavianti dan Wahidahwati, 2014, *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Intellectual Capital,* Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi Vol. 3 No. 5.

Hsu, H. (2016). *An Empirical Analysis on the Determinants of Audit Report Lag. DEStech Transactions on Social Science, Education and Human Science, (icss).*

Ikatan Akuntan Indonesia. 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik*. PSA 29 SA Seksi 508. Jakarta: IAI. Indonesia), Jakarta: Penerbit Salemba Empat.

Irham Fahmi., 2014., Analisis Laporan Keuangan, ALFABETA, Lampulo.

Jeva, I., & Ratnadi, N. M. D. (2015). *Pengaruh umur perusahaan dan audit tenure pada kecepatan publikasi laporan keuangan.* E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 12(3), 530-545.

Karlina, K., Lindrianasari, L., & Gamayuni, R. R. (2018). *Determinant Analysis Of Audit Report Lag In Regional Governments In Indonesia*. INTERNATIONAL JOURNAL OF SCIENTIFIC & TECHNOLOGY RESEARCH, 7(4), 105-110.

Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : Raja Grafindo.

Kogilavani, A. (2012). *Determinants of audit report lag and corporate governance in Malaysia (Doctoral dissertation, Universiti Utara Malaysia*).

Kurniasari, Rahmah. 2014. *Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Perusahaan Sebelum dan Sesudah Mengadopsi IFRS (International Financial Reporting Standard) pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di*

Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2011. Fakultas Ekonomi Universitas Syiah Kuala Darussalam. Skirpsi dipublikasikan.

Lirungan, D., & Harindahyani, S. (2019). *The Effect of Corporate Governanceon Audit Report Timeliness in Indonesia. Jurnal Akuntansi Bisnis,* 16(1), 80-94.

Lubis, P. S. (2018). *Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Jenis Opini Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap audit Report Lag pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015*.

Lukviarman, Niki. 2016. *Corporate Governance : Menuju Penguatan Konseptual dan Implementasi di Indonesia.* Jakarta: Era Adicitra Intermedia.

Lupiyoadi, Rambat dan Ikhsan, Ridho Bramulya. 2015. *Praktikum Metode Riset Bisnis,* Jakarta: Salemba Empat.

Maharani, T. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2013-2015).*Media Membangun Manusia Seutuhnya. Edisi Revisi. Jakarta: Salemba Empat.

Messier, William F. Dkk. 2014. *Jasa Audit dan Assurance : Pendekatan Sistematis. Jakarta* : Salemba Empat

Miradhi, M. D., & Juliarsa, G. (2016). *Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas dan Opini Auditor pada Audit Delay.* E-Jurnal Akuntansi, 388-415.

Modugu, P. K., Eragbhe, E., & Ikhatua, O. J. (2012). *Determinants of audit delay in Nigerian companies: Empirical evidence.* Research Journal of Finance and Accounting, 3(6), 46-55.

Mulyadi. 2014. *Auditing.* Edisi keenam. Jakarta: Salemba Empat.

N, Irafitriani Jeva dan Ratnadi, Ni Made Dwi: 2015: *Pengaruh Umur Perusahaan dan Audit Tenure pada Kecepatan Publikasi Laporan Keuangan*: Fakultas Ekonomi Universitas Udayana (Unud) Bali Indonesia: E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.12.3 (2015): 530-545 ISSN: 2303-8559

Nurmalita, F. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Laba/Rugi Operasi, Opini Auditor, dan Reputasi Kap Terhadap Audit Delay* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).

Otoritas Jasa Keuangan. (2015). *Peraturan otoritas jasa keuangan No. 55 /POJK.04/2015 tentang pembentukan dan pedoman pelaksanaan kerja komite audit.* Jakarta: OJK.

Prabasari, I. G. A. A. R., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit pada Audit Delay yang Dimoderasi oleh Reputasi KAP*. E-Jurnal Akuntansi, 1704-1733.

Putra, R., Sutrisno, T., & Endang, M. (2017). *Determinant Of Audit Delay: Evidance From Public Companies in Indonesia. International Journal Of Business and Management Invention.* International Journal of Business and Management Invention, 6(6), 12-21.

Putri, A. M. (2016). *Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Aggressiveness pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2015* (Doctoral dissertation, Universitas Airlangga).

Ramadhany, F. R., Suzan, L., & Dillak, V. J. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Umur Listing Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Minyak Dan Gas Bumi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015*). eProceedings of Management, 5(1).

Rina. (2019). Analisis *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014–2017.*

Rohmah, A. N., & Priantinah, D. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage Keuangan, Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan*. Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi, 6(2).

S. Munawir. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta : Liberty.

Sastrawan, I. P., & Latrini, M. Y. (2016). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur*. E-Jurnal Akuntansi, 311-337.

Septyani, F. I. (2016). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag* (Doctoral dissertation, STIE PERBANAS SURABAYA).

Silvia Angruningrum dan Made Gede Wiraksuma. (2013). "*Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit pada Audit Report Lag"*. Jurnal Kajian Akuntansi. No. 15, Vol. 1, Hal. 251-270.

Singgih Santoso. (2014). *Aplikasi SPSS pada Statisktik Parametrik*. Jakarta : Elex.

Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Sumartini, N. K. A., & Widhiyani, N. L. S. (2014). *Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran Kap Dan Laba/Rugi Terhadap Audit Report Lag*. E-Jurnal Akuntansi, 392-409.

Suparsada, N. P. Y. D., & Putri, I. G. A. D. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Institusional terhadap Audit Delay*. E-Jurnal Akuntansi, 60-87.

Thesarani, N. J. (2017). *Pengaruh ukuran dewan komisaris, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap struktur modal*. Nominal, Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen, 6(2), 1-13.

Thesarani, Nurul Juita. (2017),"*Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Kepemilikan Manajeria, Kepemilikan Institusional dan Komite Audit Terhadap Struktur Modal*."Jurnal Nominal, Vol. 6.No. 2.

Tim Penyusun. (2014). Pedoman Penyusunan Skripsi. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Vuko, T., & Čular, M. (2014). *Finding determinants of audit delay by pooled OLS regression analysis.* Croatian Operational Research Review, 5(1), 81-91.

Warren, Carl S., James M. Reeve, dan Jonathan E. Duchac. (2014). *Pengantar Akuntansi*. Jakarta : Salemba Empat.

Widiastuti, I. D., & Kartika, A. (2018). *Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Umur Perusahaan, Solvabilitas Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag*. Dinamika Akuntansi Keuangan Dan Perbankan, 7(1).

Widiastuti, I. D., & Kartika, A. (2018). *Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Umur Perusahaan, Solvabilitas Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag.* Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan, 7(1).

Yansyah, D. (2018). *Analisis Pengaruh Dewan Komisaris dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan*.

www.cnbcindonesia.com

www.idx.co.id

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama	: Dwi Andini Widyaputri
Tempat, tanggal lahir	: Bekasi, 28 Mei 1998
Jenis Kelamin	: Perempuan
Agama	: Islam
Status Perkawinan	: Belum Menikah
Alamat	: Villa Nusa Indah Blok R8 No. 9 Bojong Kulur Gn. Putri, Bogor
Nomer Hp	: 081283983445
Pendidikan Formal	: 1. Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA Tahun 2016-2020. 2. SMAN 11 Bekasi Tahun 2013-2016. 3. SMP Islam AL - FAJAR Tahun 2010-2013. 4. SD Islam AL - FAJAR Tahun 2004-2010.

Hormat Saya

(Dwi Andini Widyaputri)