

Pengaruh Ukuran Perusahaan Opini Audit, Dan Ukuran Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (ARL) Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang terdaftar di BEI Tahun 2019-2020

Sherin Dara Syaenda¹, Yulia Syafitri¹, Sri Yuli Ayu Putri¹,

¹Fakultas Ekonomi, Universitas Ekasakti, Indonesia

✉ sherindarasyaenda03@gmail.com*

Article Information:

Received, 15 Januari 2024

Revised 28 Februari, 2024

Accepted 19 Maret, 2024

Keywords: *Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Ukuran Komite Audit, Audit Report Lag*

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, opini audit, dan ukuran komitel audit terhadap audit report lag (ARL) pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia yang terdaftar di BEI tahun 2019 - 2020. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif. Data yang digunakan adalah data sekunder. Populasi dalam penelitian ini merupakan Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia yang berjumlah 78 perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling, sehingga diperoleh sampel sebanyak 57 perusahaan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis data statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, koefisien determinasi, dan pengujian hipotesisnya menggunakan uji T dan uji F. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap audit report lag pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia. Sedangkan Opini audit secara parsial berpengaruh signifikan terhadap audit report lag pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia. Serta Ukuran komite audit secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap audit report lag pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Hasil Uji F diperoleh bahwa secara simultan ukuran perusahaan, opini audit, dan ukuran komite audit berpengaruh signifikan terhadap audit report lag.

PENDAHULUAN

Audit Report Lag (ARL) merupakan permasalahan perusahaan yang terjadi setiap tahun. Audit Report Lag (ARL) dapat menyebabkan pernyataan keuangan menjadi tidak relevan sehingga mempengaruhi keputusan yang dibuat oleh pengguna laporan keuangan. Menurut Kepala Keputusan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) No. 29 / POJK.04 / 2016, perusahaan yang terdaftar harus menyerahkan laporan keuangan yang diaudit kepada OJK paling lambat pada akhir bulan keempat setelah akhir tahun fiskal. Penelitian Juwita et al, (2020) menyatakan setiap tahun dari 2015 hingga 2018 selalu ada perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan perusahaannya kepada Bursa Efek Indonesia.

How to cite:

Syaenda, S.D., Syafitri, Y., Putri, S.Y.A., (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan Opini Audit, Dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (ARL) Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Kimia Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2020. *Jurnal Riset & Sains ekonomi*, 1(1), 20-29.

E-ISSN:

3046-840X

Published by:

The Institute for Research and Community Service

Di tahun 2019, hingga tanggal 30 Juni 2020 terdapat 42 Perusahaan Tercatat belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditan yang berakhir per 31 Desember 2019. Sedangkan tahun 2020 hingga tanggal 31 Mei 2021 terdapat 96 perusahaan belum menyampaikan laporan keuangan auditan yang berakhir per 31 Desember 2020.

Jumlah perusahaan yang terlambat menyampaikan audit laporan keuangan sektor industri dasar & kimia dari tahun 2019-2020 adalah sebagai berikut :

Tabel 1. Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Sektor Industri Dasar & Kimia Tahun Buku 2019-2020

	Tahun Buku 2019	Tahun Buku 2020
Jumlah	3 Perusahaan	3 Perusahaan

Sumber : www.idx.co.id

Perkembangan zaman yang membuat dunia beralih kepada teknologi membuat penggunaan kertas dan alat tulis semakin berkurang karena lebih memilih menggunakan teknologi yang lebih mudah, lebih simple serta ramah lingkungan. Ketidastabilan kondisi keuangan dikarenakan pandemin membuat masyarakat lebih fokus kepada kebutuhan pangan, dan tidak melakukan banyak pembangunan sehingga membuat perusahaan dasar bahan bangunan mengalami penurunan omzet yang menjadikan terjadinya audit report lag. Berdasarkan fenomena diatas, banyaknya perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan auditan dari tahun 2019-2020, tidak sesuai dengan peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) No. 29 / POJK.04 / 2016. Perusahaan-perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan auditan akan dikenakan sanksi peringatan tertulis I, peringatan tertulis II dan denda sebesar Rp 50.000.000, peringatan tertulis III dan tambahan denda sebesar Rp 150.000.000. Sanksi tersebut mengakibatkan kinerja perusahaan menjadi buruk dan mengurangi tingkat kepercayaan investor pada perusahaan tersebut

METODE PENELITIAN

Metode dan Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan data kuantitatif yang dapat dilolah atau dianalisis dengan menggunakan metode perhitungan statistik. Teknik pengumpulan data dari penelitian ini adalah data sekunder. Data sekunder yang digunakan dalam penelitian ini dapat diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia. Data sekunder yang diperlukan yaitu informasi dari laporan keuangan auditan yang dipublikasikan di Bursa Efek Indonesia serta penunjang lainnya yang diperoleh dari jurnal.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Berikut hasil pengolahan statistik deskriptif menggunakan SPSS versi 21:

Tabel 4.5 Statistik Deskriptif
Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Ukuran Perusahaan	114	18.26	32.01	27.1586	2.74194
Opini Audit	114	3.00	5.00	4.5526	.51683
Ukuran Komite Audit	114	.00	6.00	2.9649	.71556
Audit Report Lag	114	34.00	317.00	96.5702	41.35107
Valid N (listwise)	114				

Berdasarkan tabel 4.5 diatas dapat dilihat bahwa variabel Ukuran Perusahaan (UK) diperoleh nilai terendah (minimum) untuk UK adalah sebesar 18,26. Nilai tertinggi (maksimum) sebesar 32,01. Rata- rata UK adalah 27,1586. Sementara standar devisiasinya sebesar 2,74194 lebih kecil dibandingkan nilai rata-rata (mean).

Variabel Opini Audit (OA) diperoleh nilai terendah (minimum) untuk OA adalah sebesar 3,00. Nilai tertinggi (maksimum) sebesar 5,00. Rata-rata OA adalah 4,5526. Sementara standar devisiasinya sebesar 0,51683 lebih kecil dibandingkan nilai rata-rata (mean). Variabel Ukuran Komite Audit (UKA) diperoleh nilai terendah (minimum) untuk UKA adalah sebesar 0,00. Nilai tertinggi (maksimum) sebesar 6,00. Rata-rata Konservatisme Akuntansi adalah 2,9649. Sementara standar devisiasinya sebesar 0,71556 lebih kecil dibandingkan nilai rata-rata (mean).

Variabel Audit Report Lag (ARL) diperoleh nilai terendah (minimum) untuk ARL adalah sebesar 34,00. Nilai tertinggi (maksimum) sebesar 317,00. Rata-rata ARL adalah 96,5702. Sementara standar devisiasinya sebesar 41,35107 lebih kecil dibanding nilai rata-rata (mean).

Uji Asumsi Klasik

1. Uji Normalitas

Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas
One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		114
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	39.48298084
Most Extreme Differences	Absolute	.088
	Positive	.088
	Negative	-.076
Kolmogorov-Smirnov Z		.944
Asymp. Sig. (2-tailed)		.335
a. Test distribution is Normal.		
b. Calculated from data.		

Sumber: Hasil output SPSS 21, diolah penulis (2023).

Berdasarkan tabel 4.6 di atas, dari hasil uji normalitas dengan *Kolmogorov-Smirnov* terlihat bahwa nilai *Asymp.Sig. (2-tailed)* nilai residual yang didapatkan sebesar 0,335 yang berarti lebih besar dari 0,05. Hasil ini dapat disimpulkan bahwa data penelitian ini beresidual normal, sehingga model regresi layak atau dapat digunakan dalam penelitian.

Uji Multikolinieritas

Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolonierita

		Coefficients ^a	
Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	(Constant)		
	Ukuran Perusahaan	.832	1.202
	Opini Audit	.868	1.152
	Ukuran Komite Audit	.922	1.085
a. Dependent Variable: Audit Report Lag			

Sumber: Hasil output SPSS 21, diolah penulis (2023)

Berdasarkan tabel 4.7 di atas karena masing-masing variabel independent memiliki nilai VIF < 10 dan nilai *tolerance* $> 0,10$ maka dapat disimpulkan bahwa model regresi tidak terdapat multikolonieritas antara variabel dependen dengan variabel independen, sehingga model regresi layak atau dapat digunakan dalam penelitian.

Uji Autokorelasi

Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi

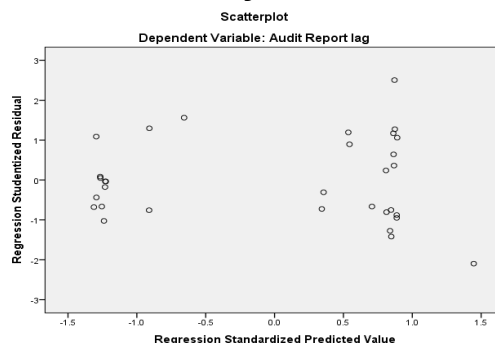
Model Summary^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.297 ^a	.088	.063	40.01776	1.193
a. Predictors: (Constant), Ukuran Komite Audit, Opini Audit, Ukuran Perusahaan					
b. Dependent Variable: Audit Report Lag					

Sumber: Hasil output SPSS 21, diolah penulis (2022)

Dari tabel 4.8 di atas dapat diketahui bahwa nilai DW sebesar 1,193 yaitu berada diantara -2 hingga +2 sehingga dapat disimpulkan bahwa model regresi tidak terdapat autokorelasi antara residua (kesalahan pengganggu) dari satu periode ke periode lain, sehingga model regresi layak atau dapat digunakan dalam penelitian

Uji Heteroskedastisitas

Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas



Sumber: Hasil output SPSS 21, diolah penulis (2023)

Dilihat dari grafik scatterplot bahwa titik-titik menyebar secara acak serta tersebar baik di atas maupun di bawah angka 0 pada sumbu Y. Dengan demikian dinyatakan bahwa model regresi ini tidak terjadi gejala heteroskedastisitas

Analisis Regresi Linear Berganda**Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda
Coefficients^a**

Model		Unstandardized		Standardized	t	Sig.
		Coefficients		Coefficients		
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	200.281	45.136		4.437	.000
	Ukuran Perusahaan	.203	1.505	.013	.135	.893
	Opini Audit	-24.082	7.819	-.301	-3.080	.003
	Ukuran Komite Audit	.139	5.480	.002	.025	.980

Sumber: Hasil output SPSS 22, diolah penulis (2023)

Dari tabel 4.9 diatas hasil pengujian uji-t dapat diuraikan sebagai berikut:

$$ARL = 200,281 + 0,203(UK) - 24,082(OA) + 0,139 (UKA) + \epsilon$$

Analisis Koefisien Determinasi (R^2)**Tabel 4.10 Hasil Analisis Koefisien Determinasi**

Model Summary ^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.297 ^a	.088	.063	40.01776	1.193

a. Predictors: (Constant), Ukuran Komite Audit, Opini Audit, Ukuran Perusahaan

b. Dependent Variable: Audit Report Lag

(Adjusted R Square) 0,063 atau 6,3%. Hal ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan, opini audit dan ukuran komite audit berpengaruh signifikan terhadap Audit Report Lag perusahaan sebesar 6,3% sedangkan sisanya sebesar $100\% - 6,3\% = 93,7\%$ dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak penulis teliti dalam penelitian ini.

Dilmana besarnya α yang digunakan dalam uji ini adalah 5% ($\alpha = 0,05$) dan t tabel pada signifikan 0,05 uji dua arah dengan $tn = 57$; $k = 3$: $df = 53$ ($57-3-1$). Sehingga nilai t-tabel adalah 1,674. Dari tabel 4.12 diatas hasil pengujian uji-t dapat diuraikan sebagai berikut:

1. Nilai t hitung sebesar 0,135 yang nilainya lebih kecil dari nilai t tabel sebesar 1,674. Tingkat signifikan menunjukkan 0,893 yang lebih besar dari taraf signifikan 0,05. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa Ukuran Perusahaan secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap Audit Report Lag.
2. Nilai t hitung sebesar -3.080 yang nilainya lebih kecil dari nilai t tabel sebesar 1,674. Tingkat signifikan menunjukkan 0,003 yang lebih kecil dari taraf signifikan 0,05. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa Opini Audit secara parsial berpengaruh negatif signifikan terhadap Audit Report Lag.
3. Nilai t hitung sebesar 0.025 yang nilainya lebih kecil dari nilai t tabel sebesar 1,674. Tingkat signifikan menunjukkan 0,980 yang lebih besar dari taraf signifikan 0,05. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa ukuran komite audit secara parsial tidak berpengaruh terhadap Audit Report Lag.

Uji F

Tabel 4.12 Hasil Pengujian Uji F

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	17063.586	3	5687.862	3.552	.017 ^b
	Residual	176156.353	110	1601.421		
	Total	193219.939	113			

a. Dependent Variable: Audit Report Lag

b. Predictors: (Constant), Ukuran Komite Audit, Opini Audit, Ukuran Perusahaan

Sumber: Hasil output SPSS 21, diolah penulis (2023)

Dimana $t_n = 57$; $k = 3$; $df = 53$ ($57 - 3 - 1$). Sehingga nilai f -tabel adalah 2,78. Dari tabel 4.13 diatas, diperoleh nilai F hitung sebesar $3,552 > F$ -tabel 2,76 dengan tingkat signifikan 0,017 dimana nilai signifikannya $< 0,05$. Dengan Demikian dapat disimpulkan bahwa Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Ukuran Komite Audit secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*

KESIMPULAN

1. Penelitian selanjutnya sebaiknya menambah tahun pelngamatan dan varilabell lain seperti solvabilitas, ukuran KAP, laba/rugil, dan umur pelrusahaan agar lebih yang dilpelrolelh dalam peneliltian audit report lag.
2. Untuk Penelitian selanjutnya sebaiknya ruang lingkup dalam mellakukan pelnelliltian tidak hanya pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia.
3. Penelitian ini digunakan data dari 2019-2020 maka untuk selanjutnya diharapkan melnggunakan data telrbaru.
4. Bagi penelitian selanjutnya diharapkan hasil penelitian ini dapat memberikan informasi yang relevan sebagai acuan untuk melakukan penelitian- penelitian baru mengenai audit report lag

DAFTAR PUSTAKA

- Agussalim. (2018). *Metodologi Penelitian*, (A. Manguluang, Ed.). Ekasakti Press Universitas Ekasakti Padang.
- Anthony, R. N., & Govindarajan, V. (2011). *Sistem Pengendalian Manajemen*. Edisi 12. *Tangerang Selatan: Karisma Publishing Group*.
- Arens, A, Elder, Randal J, Beasley, Mark S, Dan Jusuf, A. A. (2011). *Jasa Audit Dan Assurance Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. In Jakarta: Salemba Empat.
- Arief Sugiono Dan Edy Untung, 2016. *Panduan Praktis Dasar Analisa Laporan Keuangan Edisi Revisi*, Jakarta : Grasindo
- Basyaib, Fachmi. 2007. *Keuangan Perusahaan Pemodelan Menggunakan Microsoft Excel*. Jakarta: Kencana Prenada Media Group.
- Bhismantara, B. S., Iskandar, M. Y., Wijayanti, H. T., Widiastuti, A., Wulandari, T., & Rokhim, H. N. (2024). UPAYA PENINGKATAN KOMPETENSI GURU DALAM PEMANFAATAN TEKNOLOGI PADA KEGIATAN PEMBELAJARAN. *Jurnal Manajemen Pendidikan*, 9(1), 74–80. <https://doi.org/10.34125/jmp.v9i1.80>
- Daharis, A., Rizal, D., Stiawan, T., & Iskandar, M. Y. (2023). Analysis of the Use of Technology from the Perspective of Islamic Family Law in Era 4.0. *Jurnal Elsyakhshi*, 1(1), 33-46.
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Spss 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Gunawan, Ce. 2018. Mahir Menguasai SPSS (Mudah Mengolah Data dengan IBM 25). Yogyakarta: CV Budi Utama
- Hery 2016 Dalam Buku Analisis Laporan Keuangan Integrated And Comprehensive Edition.Penerbit : Grasindo, Kota
- Hardika, J., Iskandar, M. Y., Hendri, N., & Rahmi, U. (2024). Pengembangan Media Pembelajaran Interaktif Berbasis Android Untuk Pembelajaran Ilmu Pengetahuan Alam Kelas VIII SMP. *Jurnal Kepemimpinan Dan Pengurusan Sekolah*, 9(2), 197–205. <https://doi.org/10.34125/jkps.v9i2.491>
- Iskandar, M. Y., Aisyah, S., & Novrianti, N. (2024). Pengembangan Computer Based Testing Menggunakan Aplikasi Kahoot! Untuk Evaluasi Pembelajaran. *Jurnal Kepemimpinan Dan Pengurusan Sekolah*, 9(2), 218–226. <https://doi.org/10.34125/jkps.v9i2.493>
- Iskandar, M. Y., Hendra, H., Syafril, S., Putra, A. E., Nanda, D. W., & Efendi, R. (2023). Developing Interactive Multimedia for Natural Science in High School. *International Journal of Multidisciplinary of Higher Education*, 6(3), 128-135.
- Iskandar, M. Y., Bentri, A., Hendri, N., Engkizar, E., & Efendi, E. (2023). Integrasi Multimedia Interaktif Berbasis Android dalam Pembelajaran Agama Islam di Sekolah Dasar. *Jurnal Obsesi: Jurnal Pendidikan Anak Usia Dini*, 7(4), 4575-4584
- Ibrahim, Amin. 2008. Teori Dan Konsep Pelayanan Publik Serta Implementasinya. Jakarta: Mandar Maju
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2018. Standar Akuntansi Keuangan Efektif 1 Januari 2018. Jakarta: Salemba.
- Jensen Dan Meckling (1976), The Theory Of The Firm : Managerial Behaviour, Agency Cost, And Ownership Structure, *Journal Of Financial And Economics* 3:305 – 260
- Jusup, Al. Haryono. 2014. Auditing (Pengauditan Berbasis ISA). Edisi II. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Kasmir, 2016. Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Raja Grafindo Persada
- Moeljono, Djokosantoso. 2005. Good Corporate Culture Sebagai Inti Good Corporate Governance. Jakarta: PT Alex Media Komputindo.
- Mulyadi. 2014. Auditing. Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.
- Munawir. 2015. Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Rajawali Pers.
- Marlena, R., Cahya, M., Iskandar, M. Y., & Yusrial, Y. (2023). Methods for Memorizing the Quran for Higher Education. *Ahlussunnah: Journal of Islamic Education*, 2(2), 77-82.
- Meisyi, R., Arisma, N., Wahyuni, R. P., Iskandar, M. Y., & Samsurizal, S. (2023). Analysis Student Understanding Stage in Using Learning Media Apps Canva. *Al-Hashif: Jurnal Pendidikan dan Pendidikan Islam*, 1(2), 117-125.
- Muslan, M., Kaewkanlaya, P., Iskandar, M. Y., Hidayati, A., Sya'bani, A. Z., & Akyuni, Q. (2023). Making Use of Ispring Suite Media in Learning Science in Junior High Schools. *International Journal of Multidisciplinary Research of Higher Education*, 6(4), 181-187.
- Savitri, Enni. 2016. Konservatisme Akuntansi: Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya. Yogyakarta: Pustaka Sahila.
- Sugiyono. 2017. Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D). Bandung: Penerbit CV. Alfabeta.
- Suryani, Hendriyadi. 2016. Metode Riset Kuantitatif: Teori Dan Aplikasipada Penelitian Bidang Manajemen Dan Ekonomi Islam. Jakarta: Prenada Media
- Abbas, D. S., Hakim, M. Z., & Rustandi, R. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit dan Reputasii Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag. *Competitive Journal Akuntansi dan Keuangan*, 21-39
- Ani, F., Chomsatu, Y., & Dewi, R. R. (2020). Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Opini Audit Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Perbankan 2014-2017. *Dewan Redaksi Jurnal Riset Akuntansi & Komputerisasi Akuntansi*, 11(2), 191–211.
- Agam, Dino, R. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit, Umur Perusahaan,

- Pengaruh Ukuran Perusahaan Opini Audit, Dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (ARL) Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Kimia Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2020 dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia. Yogyakarta. <https://dspace.uui.ac.id/123456789/18353>.garuh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP dan Financial Distress terhadap Audit Report Lag. Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology. pp. 467-486.
- Ariningtyastuti, S., & Rohman, A. (2021). Pengaruh Efektivitas Komite Audit, Kondisi Keuangan, Kompleksitas Operasi, Profitabilitas, Dan Karakteristik Auditor Eksternal Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(2), 1–15. [Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting](http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting)
- Cahyanti, D. N., Sudjana, N., & Azizah, D. F. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap Audit Delay (Studi pada Perusahaan LQ 45 Sub-Sektor Bank serta Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2010 –2014). *Jurnal Administrasi Bisnis*, 38(1), 68–73. administrasibisnis.studentjournal.ub.ac.id
- Fujianti, L., & Satria, I. (2020). Firm Size, Profitability, Leverage As Determinants Of Audit Report Lag: Evidence From Indonesia. *International Journal Of Financial Research*, 11(2). <https://doi.org/10.5430/ijfr.V11n2p61>
- Gunarsa, I. G. A. C., & Putri, I. A. D. (2017). Pengaruh Komite Audit, Independensi Komite Audit, Dan Profitabilitas Terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(2), 1672–1703.
- Harini, G., & Maywarni Siregar, L. (2020). Pengaruh Profitabilitas(ROE), Likuiditas(CR) Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017. *Menara Ekonomi*, VI(1).
- Juwita, R., & T, Sutrisno., & Hariadi, B. (2020). Audit Report Lag: Specialized Auditor and Corporate Governance Global. *IJBRS*, 9(1).
- Komite Audit Terhadap *Audit Report Lag* (ARL) (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Periode Tahun 2009 -2013). *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 2541–5204.
- Kumala, A. A., Wijaya, A. L., & Widiasmara, A. (2022, October). PENGARUH PROFITABILITAS, OPINI AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). In *SIMBA: Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, dan Akuntansi* (Vol. 4).
- Lianto, Novice dan Budi Hartono Kusuma. 2010. Faktor – Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanegara. Vol.12, No. 2, hal. 97-106.
- Lajmi, A., & Yab, M. (2021). The impact of internal corporate governance mechanisms on audit report lag: evidence from Tunisian listed companies. *EuroMed Journal of Business*.
- Lorensa, V., Sitompul, B., Simanjuntak, F. K. A., & Ginting, W. A. (2021). Pengaruh Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2017 –2019. *Journal Of Economic, Business And Accounting*, 5(1).
- Lunenburg, 2012. “Compliance Theory And Organizational Effectiveness”, *International Journal Of Scholarly Academic Intellectual Diversity*, Vol. 14, No. 1.
- Melati, Liki Dan Ardiani Ika Sulistyawati 2016, *Jurnal Akuntansi Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan: Analisis Dan Faktor-Faktor Penentunya*, Fakultas Ekonomi Universitas Semarang, Semarang.
- Metta, C., & Effriyanti. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Publik Dan

- Penerapan International Financial Reporting Standards (IFRS) Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 8(1).
- Natalia, C., Destiny., & Putri, A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Umur Perusahaan terhadap Audit Delay pada Sektor Pariwisata di BEI. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 5(3). <https://doi.org/10.31955/mea.vol5.iss3.pp933-947>.
- Naryanto, Randi Bagus Dan Anton Arisman. 2016. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2015)
- Petronila, Thio Anastasia. 2007. Analisis Skala Perusahaan, Opini Audit dan Umur Perusahaan atas Audit Report Lag. *Akuntabilitas*, Maret 2007, hal. 129-141
- Prasetyo, D., & Rohman, A. (2022). PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT, OPINI AUDIT, DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(4).
- Priantoko, N., & Herawaty, V. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Opini Audit Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI Periode 2015-2018). *Seminar Nasional Cendekiawan Ke*, 5.
- Rahayu, P., Khikmah., S.N., Dewi, V.S. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP dan Financial Distress terhadap Audit Report Lag. *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*. pp. 467-486.
- Rejeki, D., & Apriyanti, A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap *Audit Report Lag* Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Selatan. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 8(2).
- Rosnanti, I. S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Umur Perusahaan, Opini Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag. Tegal: Universitas Pancasakti Tega;.
- Sartim, S., & Suroto, S. (2018). Determinan Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Tergabung Dalam Indeks LQ-45 Di Bursa Efek Indonesia Periode Februari 2012–Januari 2017). *Serat Acitya*, 7(2), 8.
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Krishna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13.
- Sultana, N., Singh, H., & van der Zahn, J. L. W. M. (2015). Audit Committee Characteristics and Audit Report Lag. *International Journal of Auditing*, 19(2), 72–87.
- Susianto, S. N. (2017). Pengaruh Penerapan Wajib IFRS, Jenis Industri, Rugi, Anak Perusahaan, Ukuran Kap, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Dan Ukuran.
- Tiono, Ivena Dan Yulius Jogi C. 2013. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Di Bursa Efek Indonesia. *Akuntansi Bisnis Universitas Kristen Petra*
- Wandrianto, R., Anugerah, R., & Nurmayanti, P. (2021). Karakteristik Komite Audit Dan Audit Report Lag: Studi Empiris Di Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 325–336.
- Fransista, L. (2020). Pengaruh Profitabilitas , Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Kap Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). Universitas Buddhi Dharma Tangerang.
- Kusuma, Herlin, (2019). Profitabilitas , Ukuran Perusahaan , Dan Solvabiilitas Terhadap Audit Report Lag. Universitas Buddhi Dharma.
- Maharani,Terry (2017)Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2013-2015, Skripsi Bandar Lampung : Universitas Lampung Fakultas & Ekonomi Dan Bisnis.
- Rahawarin, Y., Taufan, M., Oktavia, G., Febriani, A., Hamdi, H., & Iskandar, M. Y. (2023).

- Pengaruh Ukuran Perusahaan Opini Audit, Dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (ARL) Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Kimia Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2020
- Five Efforts in building the character of students. *Al-kayyis: Journal of Islamic Education*, 1(1), 37-44. <https://ojs.stai-bls.ac.id/index.php/ajie/article/view/66>
- Wulandari, V. D., Putri, C. T., Ramadhany, N. F., & Iskandar, M. Y. (2022). Teachers' Efforts in Improving Students' Reading the Qur'an. *International Journal of Multidisciplinary Research of Higher Education (IJMURHICA)*, 5(2), 67-75.
- Yelliza, M., Yahya, M., Iskandar, M. Y., & Helmi, W. M. (2023). FIVE METHODS MENTORING ISLAMIC RELIGION IN DEVELOPING STUDENTS'DIVERSITY ATTITUDES IN HIGH SCHOOLS. *Jurnal Kepemimpinan dan Pengurusan Sekolah*, 8(3), 220-229

Copyright holder:

© Syaenda S.D, Syafitri.Y, Putri.S.Y.

First publication right:

Jurnal Riset & Sains Ekonomi

This article is licensed under:

CC-BY-SA