

## PENGARUH OPINI AUDIT DAN LIKUIDITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG ADA DI BEI TAHUN 2018-2021

Raja Masmur Ginting<sup>1</sup>, Harman Malau<sup>2</sup>

<sup>1,2</sup>Universitas Advent Indonesia

Email: [rajamasmurginting@gmail.com](mailto:rajamasmurginting@gmail.com) , [harmanmalau@unai.edu](mailto:harmanmalau@unai.edu)

**Abstrak;** Opini audit dan likuiditas di teliti menjadi variabel x dalam penelitian ini dengan tujuan untuk mengetahui seberapa baik pengaruh yang di hasilkan terhadap lama waktu *audit report lag* yang menjadi variabel y dalam penelitian ini. Sebagai populasi dan juga sampel yang akan di teliti di kumpulkan terlebih dahulu lewat sampling data yang di lakukan agar berfokus pada satu bidang yang sama di kurun waktu tertentu tepatnya adalah perusahaan yang bergerak di bidang industry dasar dan kimia pada tahun 2018 – 2021. Untuk pengujiannya, data yang di peroleh terlebih dahulu akan di uji kenormalan nya lewat multikolinearitas data dengan dipastikan sekali lagi lewat histogram dan normal P-P Plot yang menjadi acuan nya. Kemudian di lakukan analisis regresi linier berganda dan selanjutnya adalah uji f dan uji t serta di akhiri dengan uji koefisien determinasi untuk menentukan seberapa besar pengaruh yang di hasilkan. Adapun hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa sebanyak 40 laporan keuangan yang menjadi objek penelitian ini menunjukkan bahwa ternyata baik opini audit dan juga likuiditas memberikan pengaruh yang negatif dan tidak signifikan terhadap *audit report lag*. Namun ketika di uji secara simultan, didapati bahwa opini audit dan likuiditas memberikan pengaruh yang signifikan terhadap *audit report lag* walau hanya sebesar 17,1% sesuai dengan hasil pada uji koefisien determinasi.

Kata kunci : Opini Audit, Likuiditas, *Audit Report Lag*

**Abstract:** *Audit opinion and liquidity are examined into variable x in this study with the aim of knowing how well the influence produced on the length of time of the audit report lag which is the y variable in this study. As a population and also samples that will be researched, it is collected first through data sampling that is carried out to focus on the same field in a certain period of time, precisely companies engaged in basic industry and chemistry in 2018 - 2021. For the test, the data obtained first will be tested for normality through multicholnearity of the data by being ascertained once again through the histogram and normal P-P Plot which is the reference. Then a multiple linear regression analysis is carried out and the next is the f test and t test and end with a coefficient of determination test to determine how much influence it produces. The results of this study show that as many as 40 financial statements that are the object of this study show that it turns out that both audit opinions and liquidity have a negative and insignificant influence on audit report lag. However, when tested simultaneously, it was found that the audit opinion and liquidity had a significant influence on the audit report lag even though it was only 17.1% according to the results on the coefficient of determination test.*

Keywords: *Audit Opinion, Liquidity, Audit Report Lag*

### PENDAHULUAN

Laporan keuangan adalah hal penting yang menjadi kunci bagi sebuah perusahaan dalam menjalankan kehidupan bisnis mereka. Adapun fungsi dan tujuan dari laporan keuangan adalah sangat luas baik itu bagi investor, masyarakat luas bahkan bagi pihak perusahaan itu sendiri. Diketahui bahwa laporan keuangan sumber utama bagi investor untuk dapat menilai tolak ukur sebuah perusahaan apakah layak untuk berinvestasi disana atau justru tidak sama sekali. Laporan keuangan juga bisa menjadi tolak ukur perusahaan untuk dapat dikatakan mampu secara jangka panjang atau sedang dalam menghadapi permasalahan. Selain itu, masyarakat umum juga bisa mendapatkan informasi mengenai perusahaan tersebut hanya dari laporan keuangannya baik itu untuk tujuan pembelajaran atau bahkan penelitian sekalipun. Dan alasan utama laporan perusahaan tersebut sangat penting adalah sebagai tolak ukur perusahaan itu sendiri terutama pihak management perusahaan dalam membuat strategi agar dapat memajukan perekonomian perusahaan berdasarkan data data yang di sajikan pada laporan keuangan. Oleh karena itu, tidak dapat disangkal bahwa laporan keuangan adalah hal yang sangat penting dan utama dalam sebuah perusahaan.

Dicatat dalam penelitian (Agustina & Jaeni, 2022) laporan keuangan memegang peranan penting bagi perusahaan dalam hal memberikan pandangan kepada masyarakat soal kegiatan bisnis yang di kerjakan oleh perusahaan tersebut dan kemudian hasil dari

kinerja perusahaan tersebut dalam menjalankan roda bisnis nya. Ditambahkan lagi bahwa laporan keuangan dikatakan penting adalah karena laporan tersebut haruslah menyajikan data perusahaan bukan hanya keuangan perusahaan tetapi dimulai dari struktur organisasi perusahaan tersebut, karyawan yang menjadi sumber daya manusia dalam perusahaan tersebut, bisnis yang dikerjakan oleh perusahaan, produk yang di hasilkan perusahaan, hingga menyajikan perkembangan bisnis perusahaan yang di jalankan oleh management perusahaan tersebut (Tambunan, 2014). Sehingga untuk sampai kepada tahap penyajian laporan keuangan, diperlukan adanya tahapan tahapan yang sangat detail di tiap bidangnya di mulai dari pelaporan, penyesuaian produk dan material, pengekseskusion dalam produksi, hingga pada akhirnya tahap finalisasi pemeriksaan akhir laporan sebelum di publikasi kepada masyarakat luas (Dura, 2017). Oleh karena itu, penting untuk dicatat bahwa laporan keuangan adalah hal yang sangat penting, tetapi untuk dapat boleh menyajikan laporan keuangan kepada masyarakat luas, perusahaan tidak dapat dengan sembarangan saja melakukan publikasi laporan keuangan mereka. Harus ada dilakukan proses yang dikatakan evaluasi laporan keuangan yang di lakukan oleh badan yang berwajib baik itu audit internal perusahaan, maupun audit eksternal perusahaan agar dapat memastikan bahwa laporan yang disajikan adalah sudah benar dan tepat adanya.

Ternyata dalam proses evaluasi laporan keuangan yang di lakukan oleh auditor pun terdapat kesulitan tersendiri dalam proses nya. Terutama masalah yang sering dialami oleh auditor yaitu yang berkaitan dengan *audit report lag* atau lamanya jangka waktu yang dibutuhkan oleh auditor dalam memeriksa laporan keuangan tahunan perusahaan. *Audit report lag* dijelaskan dalam (Aristika et al., 2016) adalah waktu yang dibutuhkan oleh seorang auditor dalam proses pengevaluasian laporan keuangan terhitung dari closing tahunan yang dilakukan perusahaan sampai kepada publikasi laporan keuangan yang sudah di audit. Adapun alasan kenapa rentang waktu pemeriksaan yang dilakukan oleh auditor dihitung adalah karena ternyata waktu yang di butuhkan auditor dalam melakukan evaluasi laporan keuangan hingga sampai pada penerbitannya haruslah memakan waktu yang cukup panjang dan tidak sebentar (Lianto & Kusuma, 2010). Sehingga adalah sangat wajar bagi sebuah perusahaan bila mengalami penerbitan laporan keuangan yang sudah di audit dalam kurun waktu yang lama dari tanggal terakhir penutupan buku akhir tahun mereka.

Adapun penyebab yang menjadi faktor faktor penghambat auditor dalam melakukan evaluasi laporan keuangan adalah sangat banyak dimulai dari ukuran perusahaan, nilai perusahaan, tekanan yang diberikan oleh perusahaan, hingga lingkungan perusahaan pun bisa menjadi faktor penghambat auditor dalam melakukan proses audit. Tapi ternyata, ketika melakukan pemeriksaan laporan keuangan, auditor banyak menemukan justru yang menjadi faktor penghambat mereka adalah dari perusahaan itu sendiri seperti penyajian asset yang kurang jelas hingga pelaporan liabilitas perusahaan yang kurang lengkap yang di laporkan oleh perusahaan (Chaled & Sarumpaet, 2019).

Kondisi perusahaan ini lah yang menjadi penghambat auditor dalam proses audit yang dilakukan terutama ketika auditor yang di wajihkan harus memberikan opini auditor terhadap kondisi perusahaan tersebut, sehingga ada jeda waktu yang diberikan sebelum akhirnya laporan keuangan yang sudah di audit dapat segera di terbitkan. Dikatakan bahwa adanya jeda waktu yang terlalu lama bisa jadi disebabkan oleh prosedur audit yang di lakukan oleh auditor yang memakan banyak waktu dalam hal ini adalah pemberian opini audit bagi perusahaan tersebut (Made et al., 2021). Hal ini tentu saja dapat menjadi pendapat yang disetujui karena ketika auditor kebingungan dalam menganalisa segala aspek laporan keuangan perusahaan, auditor memakan waktu lebih lama dalam

menyimpulkan opini apa yang kemudian harus diberikan kepada perusahaan tersebut.

Faktor selanjutnya yang diteliti adalah bahwa ditemukan pada lapangan, liabilitas perusahaan adalah salah satu penghambat proses audit ini di lakukan karena penyajian perusahaan yang berbeda beda sistem nya dan ternyata kurang detail soal laporan utang perusahaan (Priantoko & Herawaty, 2019). Hal ini tentu saja berterima di ide masyarakat awam, karena ketika berbicara mengenai hal yang krusial seperti liabilitas perusahaan, maka di butuhkan kesabaran dan ketelitian baik dari pihak auditor maupun perusahaan dalam menyajikan datanya kepada auditor yang melakukan proses audit. Sehingga ternyata ini menyebabkan adanya waktu yang dimakan lebih lama dalam proses audit dan kemudian menyebabkan tertundanya pelaporan keuangan perusahaan yang sudah di audit.

Selanjutnya ternyata faktor faktor yang mempengaruhi *audit report lag* adalah sangat banyak dan memiliki nilai signifikan yang berbeda beda. Namun pada penelitian kali ini, fokus nya adalah untuk membuktikan seberapa berpengaruh penentuan opini audit dan juga liabilitas perusahaan dalam proses *audit report lag* perusahaan. Yang diharapkan dari penelitian ini adalah untuk memastikan bahwa adanya kebenaran bahwa opini audit dapat mempengaruhi rentang waktu yang dibutuhkan auditor dalam melakukan proses audit ini dan juga ingin memastikan apakah semakin besar nilai dari liabilitas perusahaan akan mempengaruhi *audit report lag* tersebut karena menurut logika yang menjadi dasar penelitian ini adalah semakin besar liabilitas dari sebuah perusahaan, maka semakin lama waktu yang dibutuhkan oleh auditor dalam melakukan proses audit laporan keuangan perusahaan.

## **METODE PENELITIAN**

Pada penelitian kali ini, metode penelitian yang akan di pakai sama seperti metode penelitian pada umumnya. Sebelumnya sebelum melangkah kepada pengolahan data, untuk mempermudah peneliti dalam mengumpulkan datanya, akan di lakukan terlebih dahulu sampling data dengan tujuan agar penelitian ini dapat di fokuskan pada satu bidang dan mendapatkan hasil yang valid. Adapun sampling data yang di maksud adalah dengan persyaratan sebagai berikut:

1. Laporan keuangan dari Perusahaan yang sudah go-public dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Perusahaan yang bergerak di sektor industry dasar dan kimia.
3. Laporan keuangan perusahaan haruslah di terbitkan pada periode 2018 – 2021.
4. Laporan keuangan harus di sajikan dalam kurs rupiah

Adapun data yang di pakai dalam penelitian kali ini adalah data sekunder perusahaan yang dapat diambil dari laporan keuangan perusahaan yang terbuka untuk umum tanpa di perlukan syarat untuk melihatnya. Setelah data yang akan di teliti sudah didapat dan telah di kumpulkan, penelitian ini kemudian akan di lanjutkan kepada pengolahan data yang lebih lanjut.

Namun sebelum itu, untuk memastikan bahwa data yang akan di pakai dalam penelitian kali ini sudah benar aman dan normal, di lakukan terlebih dahulu uji kenormalan data dengan memakai uji asumsi klasik normalitas one sample K-S dengan bertujuan memastikan apakah data yang akan di olah sudah layak sebagai acuan dalam menentukan hasilnya nanti. Langkah selanjutnya di lakukan uji multikolinearitas data untuk menentukan apakah data sudah aman dan tidak terjadi kolinearitas pada data yang akan diolah tersebut. Untuk menguji normalitas data yang terakhir akan ditentukan dengan uji autokorelasi yang bertujuan mengevaluasi kembali data data yang akan di olah apakah sudah aman dari autokorelasi sehingga layak untuk diolah.

Sesudah data dalam penelitian dapat dipastikan aman dari hal hal tersebut dan sudah dipastikan normal, maka penelitian dapat dilakukan selanjutnya dengan melakukan beberapa uji lagi. Adapun uji yang dimaksud adalah Analisa regresi linier berganda, Uji F, Uji T dan yang terakhir melakukan Uji koefisien determinasi. Adapun rumus rumus perhitungan yang akan dipakai masing masing variabel adalah sebagai berikut:

1. *Audit report lag*

Adapun dalam melakukan perumusan datanya, konsep dari *audit report lag* adalah rentang waktu yang dibutuhkan oleh auditor pada masa proses audit di mulai dari awal perusahaan melakukan closing akhir tahun hingga sampai memberikan finalisasi laporan keuangan yang sudah diaudit. Sehingga rumus dari variabel ini adalah:

$$\text{Audit report lag} = \text{Tanggal Laporan Audit} - \text{Tanggal Laporan Keuangan (31 Desember)}$$

2. Opini Audit

Variabel ini sudah sangat sering ditemukan pada penelitian audit lain nya dengan melakukan perbandingan opini audit wajar tanpa pengecualian terhadap opini lain nya. Adapun variabel ini akan adalah variabel dummy yang menyatakan nilai 1 pada laporan yang diberikan opini audit Unqualified Opinion atau wajar tanpa pengecualian dan nilai 0 pada laporan yang mendapatkan opini audit selain dari Unqualified Opinion. Sehingga rumus dari variabel ini adalah:

$$\text{Unqualified Audit Opinion} = 1$$

$$\text{Bukan Unqualified Audit Opinion} = 0$$

3. Likuiditas

Sebagai rasio yang memperhitungkan utang perusahaan dengan tujuan mengetahui tingkat tanggung jawab perusahaan dalam menyelesaikan utang jangka pendek nya, likuiditas perusahaan haruslah berfokus pada rasio yang memperhitungkan utang jangka pendek. Adapun rumus likuiditas yang pada umumnya dipakai dalah dengan membandingkan nilai dari asset lancar perusahaan terhadap nilai dari utang jangka pendek perusahaan. Sehingga rumus dari likuiditas adalah dengan memakai Current Ratio yaitu sebagai berikut:

$$\text{Current Ratio} = \frac{\text{Current Asset}}{\text{Current Liability}}$$

## HASIL DAN DISKUSI

### Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
X1_Opini_Audit	44	.00	1.00	.5455	.50369
X2_Likuiditas	44	.0240	9.6210	3.051818	2.5705776
Y_ARL	44	51.00	317.00	96.2500	46.91413
Valid N (listwise)	44				

Tabel 1 Statistik Deskriptif

Berdasarkan hasil uji statistic deskriptif yang dapat di lihat pada tabel 1, ditemukan bahwa dari sampling data yang sudah di lakukan mengikuti persyaratan pada metode penelitian kali ini ada total 44 laporan keuangan yang menjadi objek data

penelitiannya. Adapun nilai minimum dan maximum dari setiap variabel dapat kita lihat pada tabel 1 yang juga menyampaikan informasi mengenai rata rata dan standar deviasi masing masing variabel.

### Uji Multikolinearitas

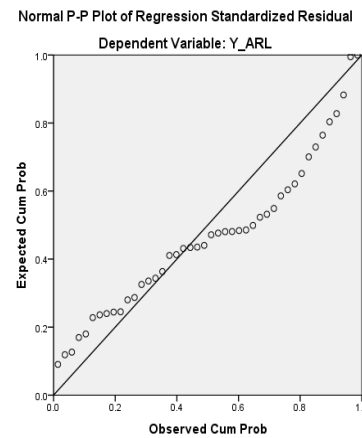
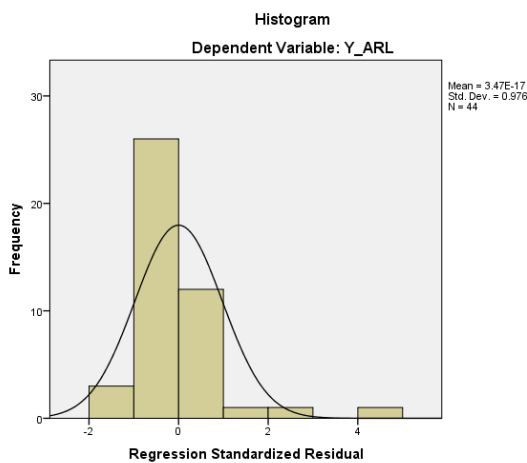
#### Coefficients<sup>a</sup>

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	X1_Opini_Audit	.938	1.066
	X2_Likuiditas	.938	1.066

a. Dependent Variable: Y\_ARL

Tabel 2 Uji Multikolinearitas

Setelah didapati bahwa data yang menjadi objek penelitian kali ini ada berjumlah 44, harus di analisa apakah data data ini sudah layak untuk di uji atau tidak. Adapun penelitian kali ini langsung berinisiatif untuk menguji data lewat uji multikolinearitas data untuk menentukan apakah data sudah layak atau masih ada multikolinearitas data yang terjadi. Untuk syarat agar data dikatakan sudah normal, syarat syarat nya adalah bahwa ketika variabel tersebut memiliki nilai Collinearity tolerance di bawah dari 1 dan nilai dari VIF nya berada di bawah dari 10. Berdasarkan ketentuan tersebut, dapat ditentukan bahwa data data yang di uji pada penelitian kali ini sudah kolinearitas sempurna tanpa terjadi multikolinearitas data di dalamnya atau dengan kata mudahnya sudah normal.



Untuk memastikan nya, penelitian ini ikut menyertakan hasil dari histogram data dan P-P Plot data ini yang menunjukkan bahwa pada kedua gambar tersebut mengarah pada data yang sudah normal dan layak untuk di lakukan uji. Adapun untuk cara membaca Histogram adalah dengan menyimpulkan ketika lengkungan dari histogram berada semakin ketengah maka dapat dinyatakan datanya sudah normal. Kemudian untuk membaca Normal P-P Plot adalah dengan menyimpulkan bahwa ketika lingkaran lingkaran kecil di sekitar garis telah berada semakin dekat pada garis dan menuju ke atas mendekati pola garis, maka data dapat dikatakan normal. Dan dari kedua gambar tersebut dapat di simpulkan bahwa data ini sudah normal dan dapat di lanjutkan pengujian datanya.

## Hasil Analisis Regresi Linier Berganda

### Coefficients<sup>a</sup>

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	124.183	11.643		10.666	.000
	X1_Opini_Audit	-22.424	13.673	-.241	-1.640	.109
	X2_Likuiditas	-5.145	2.679	-.282	-1.920	.062

a. Dependent Variable: Y\_ARL

Tabel 3 Analisis Regresi Linier berganda

Pada analisa yang dilakukan di analisis regresi linier berganda, ditemukan persamaan berikut:

$$\text{Audit report lag} = 124,183 - 22,424 \text{ Opini Audit} - 5,145 \text{ Likuiditas}$$

Yang memberikan arti bahwa baik opini audit maupun likuiditas ternyata memberikan pengaruh negative terhadap kurun waktu yang di butuhkan oleh auditor pada proses auditnya atau *audit report lag* selaku variabel y dalam penelitian ini. Adapun ditemukan bahwa jika nilai dari opini audit nya adalah 0 dan likuiditas nya 0 maka *audit report lag* akan memiliki nilai 124,183. Kemudian ketika nilai dari opini audit berubah maka *audit report lag* akan mengalami perubahan senilai -22,424. Begitupun ketika nilai dari likuiditas berubah maka *audit report lag* akan mengalami perubahan senilai -5,145.

## Uji F

### ANOVA<sup>a</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	16208.056	2	8104.028	4.236	.021 <sup>b</sup>
	Residual	78432.194	41	1912.980		
	Total	94640.250	43			

a. Dependent Variable: Y\_ARL

b. Predictors: (Constant), X2\_Likuiditas, X1\_Opini\_Audit

Tabel 4 Uji F

Pada Uji F ini dilakukan uji yang bertujuan untuk meneliti seberapa besar pengaruh yang di hasilkan kedua variabel x terhadap variabel y secara simultan. Sebagai syarat dan ketentuannya adalah, nilai signifikan dari uji f haruslah berada di bawah 5% untuk dapat dinyatakan berpengaruh secara signifikan. Adapun dari tabel 4 dapat kita lihat nilai dari signifikan nya adalah 0,021 atau 2,1% yang menyatakan bahwa opini audit dan likuiditas ternyata memberikan pengaruh yang signifikan terhadap *audit report lag* secara simultan. Oleh karena itu hipotesis 1 dalam penelitian ini dapat diterima.

H1: Opini audit dan likuiditas memberikan pengaruh signifikan terhadap *audit report lag* diterima.



## Uji T

Uji T dapat dilakukan dengan memakai data pada tabel 4 yang juga di gunakan pada analisa linier berganda. Adapun tujuannya adalah untuk melihat secara parsial masing masing pengaruh yang di hasilkan variabel x terhadap variabel y. Untuk ketentuan standar yang dipakai pada uji ini juga sama seperti yang di pakai pada uji f yaitu nilai dari signifikan nya haruslah berada di bawah dari 5%. Kemudian dapat kita lihat bahwa Opini audit memiliki nilai 10,9% yang nilainya lebih besar dari standar, dan nilai dari likuiditas adalah 6,2% yang juga berada di atas dari standar yang berlaku. Ini berarti bahwa baik opini audit maupun likuiditas ternyata tidak berpengaruh secara signifikan bila di uji secara parsial atau masing masing. Oleh karena itu Hipotesis 2 dan 3 pada penelitian kali ini ditolak

H2: Opini audit berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* ditolak.

H3: Likuiditas berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* ditolak.

## Uji Koefisien Determinasi

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.414 <sup>a</sup>	.171	.131	43.73763

a. Predictors: (Constant), X2\_Likuiditas, X1\_Opini\_Audit

b. Dependent Variable: Y\_ARL

Tabel 5 Uji Koefisien Determinasi

Uji Koefisien Determinasi adalah uji terakhir yang di lakukan pada penelitian ini yang bertujuan untuk mengetahui seberapa besar nilai dari pengaruh yang diberikan oleh variabel x dalam penelitian ini terhadap variabel y nya. Dan dari tabel 5 dapat kita temukan bahwa opini audit dan likuiditas hanya memberikan pengaruh sebesar 17,1% terhadap *audit report lag*. Hal ini tentu saja dapat diterima karena ketika masing masing variabel x di uji secara parsial, menunjukkan hasil tidak berpengaruh secara signifikan terhadap variabel y pada penelitian ini. Itu berarti ada sebesar 82,9% faktor lain yang mempengaruhi rentang waktu pada *audit report lag*.

## KESIMPULAN

Berdasarkan penelitian ini, dapat diambil kesimpulan bahwa pada penelitian kali ini hasil yang di dapatkan adalah berfokus pada perusahaan industri dasar yang bergerak di bidang kimia. Hasil dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Opini Audit dan juga Likuiditas ternyata memberikan pengaruh yang negatif terhadap *audit report lag*.
2. Semakin baik opini audit yang di berikan ternyata benar bahwa auditor membutuhkan waktu yang lebih singkat karena opini audit memberikan pengaruh negatif dalam penelitian ini.
3. Semakin tinggi nilai dari likuiditas juga ternyata memberikan pengaruh negatif yang berarti semakin singkat waktu yang dipakai sebagai *audit report lag*.
4. Opini audit dan likuiditas mampu memberikan pengaruh yang signifikan terhadap *audit report lag* bila di lakukan secara simultan atau bersamaan.

5. Ternyata baik opini audit maupun likuiditas walaupun memberikan pengaruh, namun tidak memberikan pengaruh yang signifikan bila di lakukan secara parsial terhadap *audit report lag*.
6. Besar pengaruh yang diberikan opini audit dan likuiditas hanyalah sebesar 17,1% terhadap lama waktu dari *audit report lag*.

#### Keterbatasan

Adapun penelitian kali ini memiliki keterbatasan pada bidang yang menjadi objek penelitiannya yaitu perusahaan industri dasar dan kimia. Tahun periode yang menjadi acuan dalam penelitian kali ini juga berada pada rentang waktu 2018 – 2021 yang diantaranya ada masa pandemi covid yang sudah pasti mempengaruhi penghasilan dan perekonomian perusahaan.

#### Saran

Untuk penelitian selanjutnya yang ingin meneliti variabel variabel yang mempengaruhi lama waktu dari *audit report lag*, di harapkan mau untuk mencari variabel x yang lain agar dapat mengetahui apa saja yang lebih berpengaruh terhadap *audit report lag*. Diharapkan penelitian selanjutnya dapat berfokus pada bidang lain dan tidak lagi pada industri dasar dan kimia agar dapat menemukan penemuan lainnya yang bisa dijadikan pembandingan dan acuan bagi masyarakat luas.

#### DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, D. S., Hakim, M. Z., & Rustandi, R. (2015). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag*. 8.
- Afrizal, hendrik sudarmoko &. (2011). *Pengaruh Karakteristik auditor, opini audit, audit tenure, pergantian auditor pada audit delay*. 1–13.
- Agustina, S. D., & Jaeni, J. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas terhadap *Audit report lag*. *Owner*, 6(1), 648–657. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.623>
- Aristika, M. N., Trisnawati, R., & Handayani, C. D. (2016). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Laba Rugi Terhadap *Audit report lag*. *Syariah Paper Accounting FEB UMS*, 559–568.
- Aryaningsih, N. N. D., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Opini Audit Pada Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(3), 2302–8556.
- Ayuningtyas, M. I., & Riduwan, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Reputasi Akuntan Publik Terhadap *Audit report lag*. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(3), 1–21.
- Becker, F. G., Cleary, M., Team, R. M., Holtermann, H., The, D., Agenda, N., Science, P., Sk, S. K., Hinnebusch, R., Hinnebusch A, R., Rabinovich, I., Olmert, Y., Uld, D. Q. G. L. Q., Ri, W. K. H. U., Lq, V., Frxqwu, W. K. H., Zklfk, E., Edvhg, L. V, Wkh, R. Q., ... فاطمی, ح. (2015). No 主観的健康感を中心とした在宅高齢者における健康関連指標に関する共分散構造分析Title. *Syria Studies*, 7(1), 37–72. [https://www.researchgate.net/publication/269107473\\_What\\_is\\_governance/link/548173090cf22525dcb61443/download%0Ahttp://www.econ.upf.edu/~reynal/Civilwars\\_12December2010.pdf%0Ahttps://think-asia.org/handle/11540/8282%0Ahttps://www.jstor.org/stable/41857625](https://www.researchgate.net/publication/269107473_What_is_governance/link/548173090cf22525dcb61443/download%0Ahttp://www.econ.upf.edu/~reynal/Civilwars_12December2010.pdf%0Ahttps://think-asia.org/handle/11540/8282%0Ahttps://www.jstor.org/stable/41857625)
- Budhiarta, I. K., Wirakusuma, M. G., & Artaningrum, R. G. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Pada *Audit report lag* Perusahaan Perbankan. *E-Jurnal Ekonomi Dan*



- Bisnis Universitas Udayana*, 3, 1079–1108.  
<https://ojs.unud.ac.id/index.php/EEB/article/view/24231>
- Chaled, S., & Sarumpaet, S. (2019). EVALUASI PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN No. 45 PADA ORGANISASI NIRLABA DI BANDAR LAMPUNG. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 24(1), 1–14.  
<https://doi.org/10.23960/jak.v24i1.112>
- Chasana, U. Z., & Santoso, B. H. (2017). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada PT Perkebunan Nusantara X (Persero) Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Manajemen*, 6(8), 1–22.
- Dura, J. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit report lag*. *E-Jurnal*, 11(1), 64–70. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).
- Fadrul, Lianto, K., Febriansyah, E., & Suharti. (2021). Analysis of Profitability, Solvability, Liquidity, Company Size and Auditor Reputation on *Audit report lag* in Large Trading Companies Sector Listed on Indonesia Stock Exchange on 2015-2019. *Kurs : Jurnal Akuntansi , Kewirausahaan Dan Bisnis*, 6(1), 78–90.
- Fini, N. R., & Siska. (2015). Pengaruh Audit Tenure, Disclosure, Ukuran KAP, Debt Default, Opinion Shopping dan Kondisi Keuangan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Yang Terdaftar Pada Index Syariah BEI Periode 2011-2013. *Jurnal Ekonomi*, 26(1), 21–32.
- Lianto, N., & Kusuma, B. H. (2010). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap *Audit report lag*. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 12(2), 98–107.
- Made, S. N., Budhananda, M. I. A., & Mirah, M. N. K. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit terhadap *Audit report lag*. *Krisna*, 13(1), 29.
- 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 Rahmanyah*, 3(1), 68. <https://doi.org/10.51877/jiar.v3i1.94>
- 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). *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan*, 2018, 2.  
<https://doi.org/10.25105/semnas.v0i0.5803>
- Putri, K. A., Aditya, E. M., & Nurdhiana, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2017. *Jurnal Ilmiah Aset*, 21(2), 107–114. <https://doi.org/10.37470/1.21.2.151>
- Sartika, S. D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Solvabilitas Terhadap Audit Reporting Lag (Studi Empiris Pada Perusaha Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *Jurnal Akuntansi*, 5(1), 2–22.
- Sekarwigati, M., & Effendi, B. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure. *STATERA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 16–33.  
<https://doi.org/10.33510/statera.2019.1.1.16-33>
- Sukenti, S., Hidayati, N., & Mawardi, M. C. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Growth Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015). *Universitas Islam Malang*, 19, 15–33.

- Sumartini, N. K. A., & Widhiyani, N. L. S. (2014). Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran Kap Dan Laba Rugi Pada *Audit report lag*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), 392–409. [https://simdos.unud.ac.id/uploads/file\\_penelitian\\_1\\_dir/59b0d1d112429d7a1e1b9ae9793df2fe.pdf](https://simdos.unud.ac.id/uploads/file_penelitian_1_dir/59b0d1d112429d7a1e1b9ae9793df2fe.pdf)
- Tambunan, P. U. (2014). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit report lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia ). *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang*, 3(1), 1–18.
- Tampubolon, R. R., & Siagian, V. (2020). Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas dan audit tenure terhadap *audit report lag* dengan komite sebagai pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 16(2), 82–95. <https://doi.org/10.21067/jem.v16i2.4954>
- Verawati, N., & Wirakusuma, M. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi Kap, Opini Audit, Dan Komite Audit Dalam Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 17(2), 1083–1111.
- Yanthi, K. D. P., Merawati, L. K., & Munidewi, I. A. B. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Pergantian Auditor dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Kharisma*, 2(1), 148–158.
- Yuka Faradila, M. R. Y. (2016). PENGARUH OPINI AUDIT, FINANCIAL DISTRESS, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP AUDITOR SWITCHING (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014) Yuka. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 1(1), 81–100.
- Abbas, D. S., Hakim, M. Z., & Rustandi, R. (2015). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag*. 8.
- Afrizal, hendrik sudarmoko &. (2011). *Pengaruh Karakteristik auditor, opini audit, audit tenure, pergantian auditor pada audit delay*. 1–13.
- Agustina, S. D., & Jaeni, J. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas terhadap *Audit report lag*. *Owner*, 6(1), 648–657. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.623>
- Aristika, M. N., Trisnawati, R., & Handayani, C. D. (2016). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Laba Rugi Terhadap *Audit report lag*. *Syariah Paper Accounting FEB UMS*, 559–568.
- Aryaningsih, N. N. D., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Opini Audit Pada Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(3), 2302–8556.
- Ayuningtyas, M. I., & Riduwan, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Reputasi Akuntan Publik Terhadap *Audit report lag*. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(3), 1–21.
- Becker, F. G., Cleary, M., Team, R. M., Holtermann, H., The, D., Agenda, N., Science, P., Sk, S. K., Hinnebusch, R., Hinnebusch A, R., Rabinovich, I., Olmert, Y., Uld, D. Q. G. L. Q., Ri, W. K. H. U., Lq, V., Frxqwu, W. K. H., Zklfk, E., Edvhg, L. V, Wkh, R. Q., ... ح. فاطمی. (2015). No 主観的健康感を中心とした在宅高齢者における健康関連指標に関する共分散構造分析Title. *Syria Studies*, 7(1), 37–72. [https://www.researchgate.net/publication/269107473\\_What\\_is\\_governance/link/548173090cf22525dcb61443/download%0Ahttp://www.econ.upf.edu/~reynal/Civil\\_wars\\_12December2010.pdf%0Ahttps://think-asia.org/handle/11540/8282%0Ahttps://www.jstor.org/stable/41857625](https://www.researchgate.net/publication/269107473_What_is_governance/link/548173090cf22525dcb61443/download%0Ahttp://www.econ.upf.edu/~reynal/Civil_wars_12December2010.pdf%0Ahttps://think-asia.org/handle/11540/8282%0Ahttps://www.jstor.org/stable/41857625)

- Budhiarta, I. K., Wirakusuma, M. G., & Artaningrum, R. G. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Pada *Audit report lag* Perusahaan Perbankan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 3, 1079–1108. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/EEB/article/view/24231>
- Chaled, S., & Sarumpaet, S. (2019). EVALUASI PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN No. 45 PADA ORGANISASI NIRLABA DI BANDAR LAMPUNG. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 24(1), 1–14. <https://doi.org/10.23960/jak.v24i1.112>
- Chasana, U. Z., & Santoso, B. H. (2017). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada PT Perkebunan Nusantara X (Persero) Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Manajemen*, 6(8), 1–22.
- Dura, J. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit report lag*. *E-Jurnal*, 11(1), 64–70. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Fadrul, Lianto, K., Febriansyah, E., & Suharti. (2021). Analysis of Profitability, Solvability, Liquidity, Company Size and Auditor Reputation on *Audit report lag* in Large Trading Companies Sector Listed on Indonesia Stock Exchange on 2015-2019. *Kurs : Jurnal Akuntansi , Kewirausahaan Dan Bisnis*, 6(1), 78–90.
- Fini, N. R., & Siska. (2015). Pengaruh Audit Tenure, Disclosure, Ukuran KAP, Debt Default, Opinion Shopping dan Kondisi Keuangan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Yang Terdaftar Pada Index Syariah BEI Periode 2011-2013. *Jurnal Ekonomi*, 26(1), 21–32.
- Lianto, N., & Kusuma, B. H. (2010). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap *Audit report lag*. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 12(2), 98–107.
- Made, S. N., Budhananda, M. I. A., & Mirah, M. N. K. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit terhadap *Audit report lag*. *Krisna*, 13(1), 29.
- 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. <https://doi.org/10.51877/jiar.v3i1.94>
- 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). *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan*, 2018, 2. <https://doi.org/10.25105/semnas.v0i0.5803>
- Putri, K. A., Aditya, E. M., & Nurdhiana, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2017. *Jurnal Ilmiah Aset*, 21(2), 107–114. <https://doi.org/10.37470/1.21.2.151>
- Sartika, S. D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Solvabilitas Terhadap Audit Reporting Lag (Studi Empiris Pada Perusaha Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *Jurnal Akuntansi*, 5(1), 2–22.
- Sekarwigati, M., & Effendi, B. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure. *STATERA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 16–33. <https://doi.org/10.33510/statera.2019.1.1.16-33>
- Sukenti, S., Hidayati, N., & Mawardi, M. C. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas,

- dan Growth Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015). *Universitas Islam Malang*, 19, 15–33.
- Sumartini, N. K. A., & Widhiyani, N. L. S. (2014). Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran Kap Dan Laba Rugi Pada *Audit report lag*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), 392–409. [https://simdos.unud.ac.id/uploads/file\\_penelitian\\_1\\_dir/59b0d1d112429d7a1e1b9ae9793df2fe.pdf](https://simdos.unud.ac.id/uploads/file_penelitian_1_dir/59b0d1d112429d7a1e1b9ae9793df2fe.pdf)
- Tambunan, P. U. (2014). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit report lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia ). *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang*, 3(1), 1–18.
- Tampubolon, R. R., & Siagian, V. (2020). Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas dan audit tenure terhadap *audit report lag* dengan komite sebagai pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 16(2), 82–95. <https://doi.org/10.21067/jem.v16i2.4954>
- Verawati, N., & Wirakusuma, M. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi Kap, Opini Audit, Dan Komite Audit Dalam Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 17(2), 1083–1111.
- Yanthi, K. D. P., Merawati, L. K., & Munidewi, I. A. B. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Pergantian Auditor dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Kharisma*, 2(1), 148–158.
- Yuka Faradila, M. R. Y. (2016). PENGARUH OPINI AUDIT, FINANCIAL DISTRESS, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP AUDITOR SWITCHING (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014) Yuka. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 1(1), 81–100.