

**PENGARUH *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN PUBLIK DAN
OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUB SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2018-2022)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun)



Oleh :

MARLINA PUTRI

NIM 4319036

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURAHMANWAHID PEKALONGAN**

2024

**PENGARUH *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN PUBLIK DAN
OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUB SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2018-2022)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun)



Oleh :

MARLINA PUTRI

NIM 4319036

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURAHMANWAHID PEKALONGAN**

2024

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : MARLINA PUTRI

NIM : 4319036

Judul Skripsi : **Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Publik Dan Opini Audit Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bej Tahun 2018-2022)**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 6 Mei 2024

Yang Menyatakan,



MARLINA PUTRI

NOTA PEMBIMBING

Lamp : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdri. Marlina Putri

Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

di

PEKALONGAN

Assalamualaikum Wr. Wb.

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudari:

Nama : Marlina Putri

NIM : 4319036

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Publik dan Opini Audit terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan.

Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Pekalongan, 6 Mei 2024

Pembimbing.


Muthammad Aris Safi'i, M.E.I

NIP/198510122015031004



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI**

**K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat: Jl. Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan, www.febi.uingusdur.ac.id

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN)

K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudara/i :

Nama : **Marlina Putri**
NIM : **4319036**
Judul Skripsi : **Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Publik dan Opini Audit terhadap *Audit Repot Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)**
Pembimbing : **Muhammad Aris Safi'i, M.E.I**

Telah diujikan pada hari Kamis tanggal 20 Juni 2024 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.).

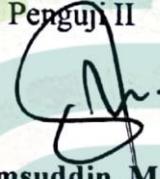
Dewan Penguji,

Penguji I

Penguji II


Ina Mutmainah, M.Ak.

NIP. 199203312019032007


Syamsuddin, M.Si.

NIP. 199002022019031011

Pekalongan, 27 Juni 2024

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam


Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H.
NIP. 197502201999032001

MOTTO

“Allah tidak mengatakan hidup ini mudah. tetapi Allah berjanji,
bahwa sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”

(QS. Al-Insyirah : 5-6)

“Kalau dikabulkan berarti baik, kalau tidak berarti ada yang lebih baik”

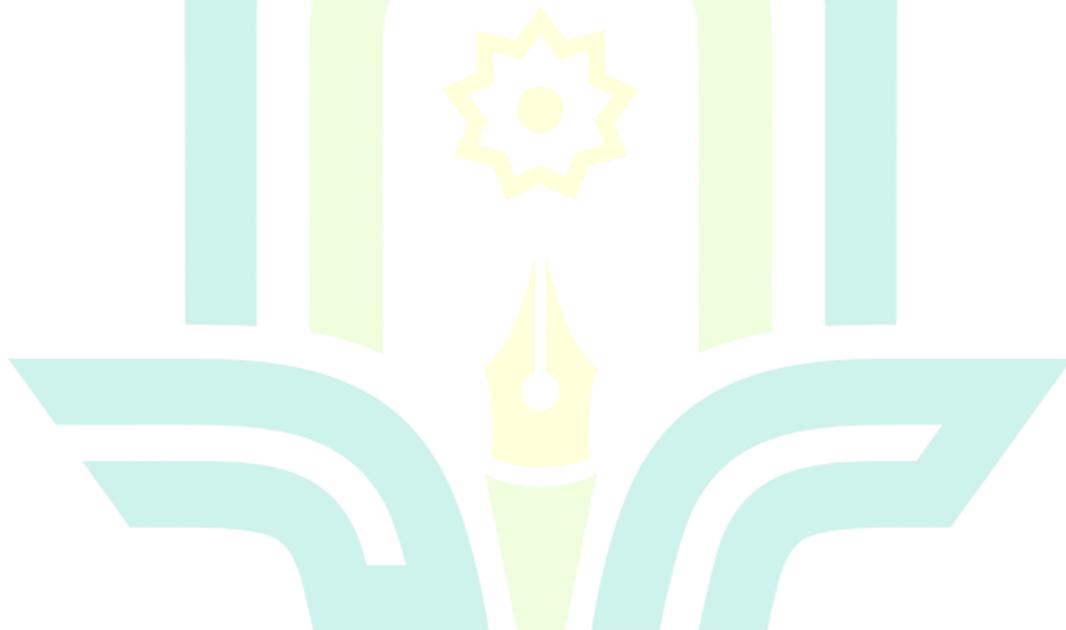
(QS. Al-Baqarah : 216)

Percaya pada dirimu sendiri dan segala kemampuan sekecil apapun.

-Kim Namjoon-

Menghormati, memahamami, dan peduli. Manusia harus punya 3 hal itu.

-Jeon Jungkook-



PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan Skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam materil maupun non materil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan skripsi ini:

1. Kepada orang tua saya. mama Ipah dan bapak Nardi yang telah berjuang untuk saya dari awal masuk kuliah sampai detik ini. Semoga kesehatan, kebahagiaan, dan kesuksesan senantiasa menyertai kita.
2. Kepada kakak saya, Diski Suwandi yang telah menjadi suport system setelah kedua orang tua.
3. Almamater saya Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Untuk dosen pembimbing, Bapak M. Aris Safi'i, M.E.I yang selalu membantu dan mengarahkan penelitian hingga penulisan skripsi ini terselesaikan.
5. Dosen wali saya Bapak Gunawan Aji M.Si.
6. Untuk sahabat-sahabat saya yang Rias, Sofia, Nita, Peggy, dan Lia terima kasih untuk selalu mendengarkan keluh kesah dan menjadi teman saya selama ini.
7. Untuk sahabat dan teman seperjuangan skripsi saya Regita, Eka, Erni, Ifit dan Yannah telah memberikan dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Keluarga besar, teman dan sahabat yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah mensupport saya dan ikut andil dalam proses penyelesaian penelitian ini.

ABSTRAK

MARLINA PUTRI, Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Publik dan Opini Audit terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)

Audit report lag adalah rentang waktu penyelesaian audit dari tanggal tutup buku perusahaan sampai dengan tanggal yang tercantum dalam laporan audit. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi keterlambatan laporan audit kepada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Faktor yang diteliti penelitian ini adalah *leverage*, kepemilikan publik dan opini audit sebagai variabel independen, sedangkan *audit report lag* sebagai variabel dependen.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari *leverage*, kepemilikan publik dan opini audit terhadap *audit report lag*. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan tahun pengamatan 2018-2022. Dengan menggunakan metode purposive sampling, didapat sebanyak 8 perusahaan. Jenis data dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan, serta metode analisis menggunakan analisis regresi linear berganda dan alat bantu SPSS Versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Sedangkan kepemilikan publik dan opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: *Leverage*, Kepemilikan Publik, Opini Audit, *Audit Report Lag*.

ABSTRACT

MARLINA PUTRI, The Influence of Leverage, Public Ownership and Audit Opinion on Audit Report Lag (Empirical Study of Consumer Goods Sub-sector Manufacturing Companies listed on the IDX 2018-2022)

Audit report lag is the time span for audit completion from the date the company's books are closed to the date stated in the audit report. The aim of this research is to analyze the factors that influence delays in audit reports to companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The factors examined in this research are leverage, public ownership and audit opinion as independent variables, while audit report lag is the dependent variable.

This research aims to examine the influence of leverage, public ownership and audit opinion on audit report lag. The population in this study are consumer goods sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange with observation years 2018-2022. By using purposive sampling method, 8 companies were obtained. The type of data in this research is secondary data in the form of financial reports, and the analysis method uses multiple linear regression analysis and SPSS Version 25 tools.

The results of this research indicate that leverage has a significant effect on audit report lag. Meanwhile, public ownership and audit opinion have no effect on audit report lag.

Keywords: Leverage, Public Ownership, Audit Opinion, Audit Report Lag.

KATA PENGANTAR

Puji syukur sampaikan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dalam rangka memnuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Perbankan Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya sampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M.Ag selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
2. Ibu Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S,H, M.H selaku Dekan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
3. Bapak Dr. H. Tamamudin, M.M selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
4. Bapak Ade Gunawan, M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
5. Ibu Ria Anisatus Sholihah, M.S.A selaku sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
6. Bapak Gunawan Aji, M.Si selaku Dosen Penasehat Akademik (DPA)
7. Bapak M. Aris Safi'I, M.E.I selaku Dosen pembimbing skripsi penulis.
8. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral.

9. Sahabat dan teman-teman saya yang selalu mendo'akan dan mendukung saya selama ini.

10. Tujuh member BTS yang selalu menjadi moodboster saya ketika galau.

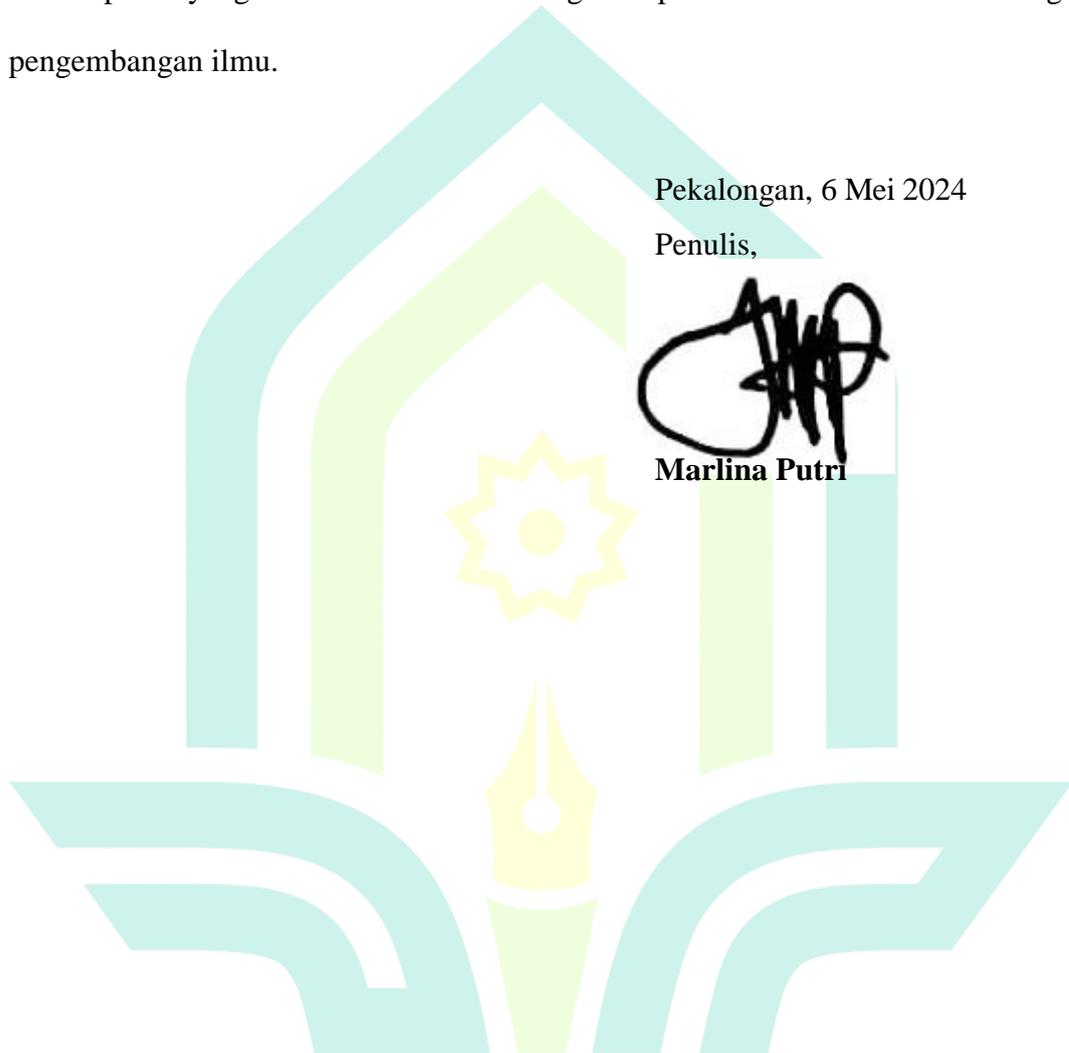
Akhir kata saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Pekalongan, 6 Mei 2024

Penulis,



Marlina Putri

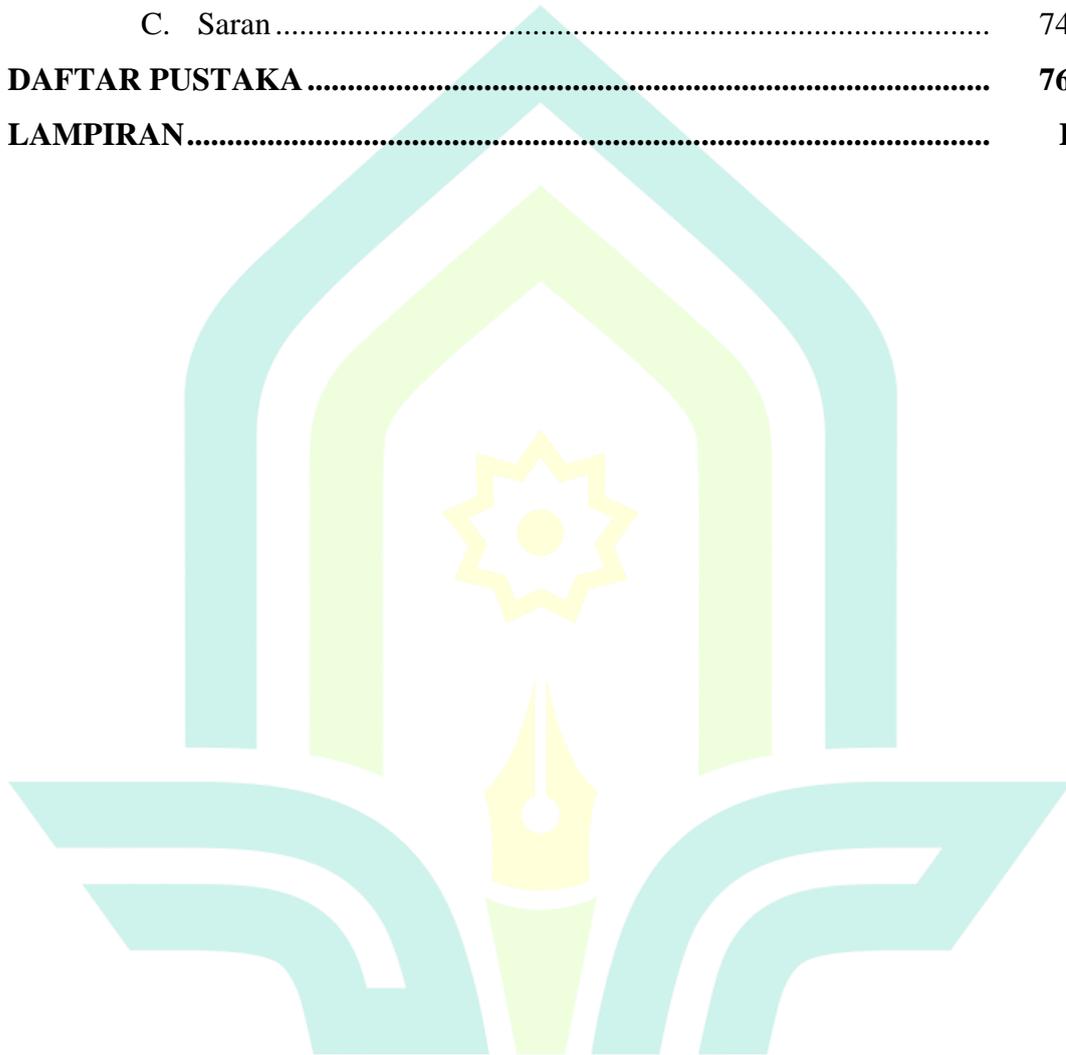


DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA.....	ii
NOTA PEMBIMBING	iii
P E N G E S A H A N.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
TRANSLITERASI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xxii
DAFTAR GAMBAR.....	xxiii
DAFTAR LAMPIRAN	xxiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan Penelitian.....	11
D. Manfaat Penelitian.....	12
E. Sistematika Pembahasan	13
BAB II LANDASAN TEORI.....	15
A. Landasan Teori	15
1. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	15
2. <i>Leverage</i>	17
3. Kepemilikan Publik.....	20
4. Opini Audit.....	23
5. <i>Audit Report Lag</i>	26
B. Telaah Pustaka.....	28
C. Kerangka Berfikir.....	28

D. Hipotesis penelitian	38
1. Pengaruh <i>leverage</i> (X1) terhadap <i>audit report lag</i>	38
2. Pengaruh Kepemilikan Publik (X2) terhadap <i>audit report lag</i> (Y)	40
3. Pengaruh Opini Audit (X3) terhadap <i>Audit Report Lag</i>	41
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
A. Metode Penelitian	43
1. Jenis penelitian	43
2. Pendekatan penelitian.....	44
3. Setting penelitian.....	44
4. Populasi dan Sampel	44
5. Variable penelitian	46
6. Sumber data.....	47
7. Devinisi operasional variable	47
8. Teknik pengumpulan data	48
9. Metode Analisis Data	49
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	57
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	57
B. Statistik Deskriptif.....	58
C. Uji Asumsi Klasik	59
1. Uji Normalitas	59
2. Uji Multikolonieritas	60
3. Uji Heteroskedastisitas	61
4. Uji Autokorelasi	62
D. Analisis Regresi Linier Berganda.....	62
E. Uji Hipotesis	64
1. Koefisien Determinasi	64
2. Uji Statistik F.....	65
3. Uji Statistik T	65
F. Koefisien Determinasi	67
G. Pembahasan	67

1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	67
2. Pengaruh Kepemilikan Publik terhadap <i>Audit Report Lag</i>	69
3. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report lag</i>	71
BAB V PENUTUP	73
A. Kesimpulan.....	73
B. Keterbatasan Penelitian	73
C. Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN	I



TRANSLITERASI

Transliterasi dimaksudkan sebagai pengalih-hurufan dari abjad yang satu ke abjad yang lain. Transliterasi Arab-Latin di sini ialah penyalinan huruf-huruf Arab dengan huruf-huruf Latin beserta perangkatnya.

A. Konsonan

Fonem konsonan bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus.

Berikut ini daftar huruf Arab yang dimaksud dan transliterasinya dengan huruf latin:

Tabel Transliterasi Konsonan

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
أ	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ṣa	ṣ	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Ḍal	Ḍ	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye

ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	`ain	`	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
هـ	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	‘	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

B. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia, terdiri dari vokal tunggal atau *monoftong* dan vokal rangkap atau *diftong*.

1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Tabel 0.2: Tabel Transliterasi Vokal Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
َ	Fathah	A	a dan garis di atas
ِ	Kasrah	I	I dan garis di atas

ُ	Dammah	Ū	u dan garis di atas
---	--------	---	---------------------

2. Vokal Rangkap

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf sebagai berikut:

Tabel 0.3: Tabel Transliterasi Vokal Rangkap

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ي...ِ	Fathah dan ya	Ai	a dan u
و...ِ	Fathah dan wau	Au	a dan u

Contoh:

- كَتَبَ kataba
- فَعَلَ fa`ala
- سَأَلَ suila
- كَيْفَ kaifa
- حَوْلَ haula

C. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda sebagai berikut:

Tabel 0.4: Tabel Transliterasi *Maddah*

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا...ى...ا	Fathah dan alif atau ya	Ā	a dan garis di atas
ى...ى	Kasrah dan ya	Ī	i dan garis di atas
و...و	Dammah dan wau	Ū	u dan garis di atas

Contoh:

- قَالَ qāla
- رَمَى ramā
- قِيلَ qīla
- يَقُولُ yaqūlu

D. Ta' Marbutah

Transliterasi untuk ta' marbutah ada dua, yaitu:

1. Ta' marbutah hidup

Ta' marbutah hidup atau yang mendapat harakat fathah, kasrah, dan dammah, transliterasinya adalah "t".

2. Ta' marbutah mati

Ta' marbutah mati atau yang mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

3. Kalau pada kata terakhir dengan ta' marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka ta' marbutah itu ditransliterasikan dengan "h".

Contoh:

- رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ raudah al-atfāl/raudahtul atfāl
- الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ al-madīnah al-munawwarah/
al-madīnatul munawwarah
- طَلْحَة talhah

E. Syaddah (Tasydid)

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tanda tasydid, ditransliterasikan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

- نَزَّلَ nazzala
- الْبِرُّ al-birru

F. Kata Sandang

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال, namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas:

1. Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu huruf “l” diganti dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

2. Kata sandang yang diikuti huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan dengan sesuai dengan aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan

bunyinya.

Baik diikuti oleh huruf syamsiyah maupun qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanpa sempang.

Contoh:

- الرَّجُلُ ar-rajulu
- الْقَلَمُ al-qalamu
- الشَّمْسُ asy-syamsu
- الْجَلَالُ al-jalālu

3. Hamzah

Hamzah ditransliterasikan sebagai apostrof. Namun hal itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan di akhir kata. Sementara hamzah yang terletak di awal kata dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

- تَأْخُذُ ta'khuzu
- شَيْءٌ syai'un
- النَّوْءُ an-nau'u
- إِنَّ inna

4. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fail, isim maupun huruf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harkat yang dihilangkan,

maka penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

- وَإِنَّ اللَّهَ فَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ Wa innallāha lahuwa khair ar-rāziqīn/

Wa innallāha lahuwa khairurrāziqīn

- بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَ مُرْسَاهَا Bismillāhi majrehā wa mursāhā

5. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh:

- الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ Alhamdu lillāhi rabbi al-`ālamīn/

Alhamdu lillāhi rabbil `ālamīn

- الرَّحْمَنُ الرَّحِيمُ Ar-rahmānir rahīm/Ar-rahmān ar-rahīm

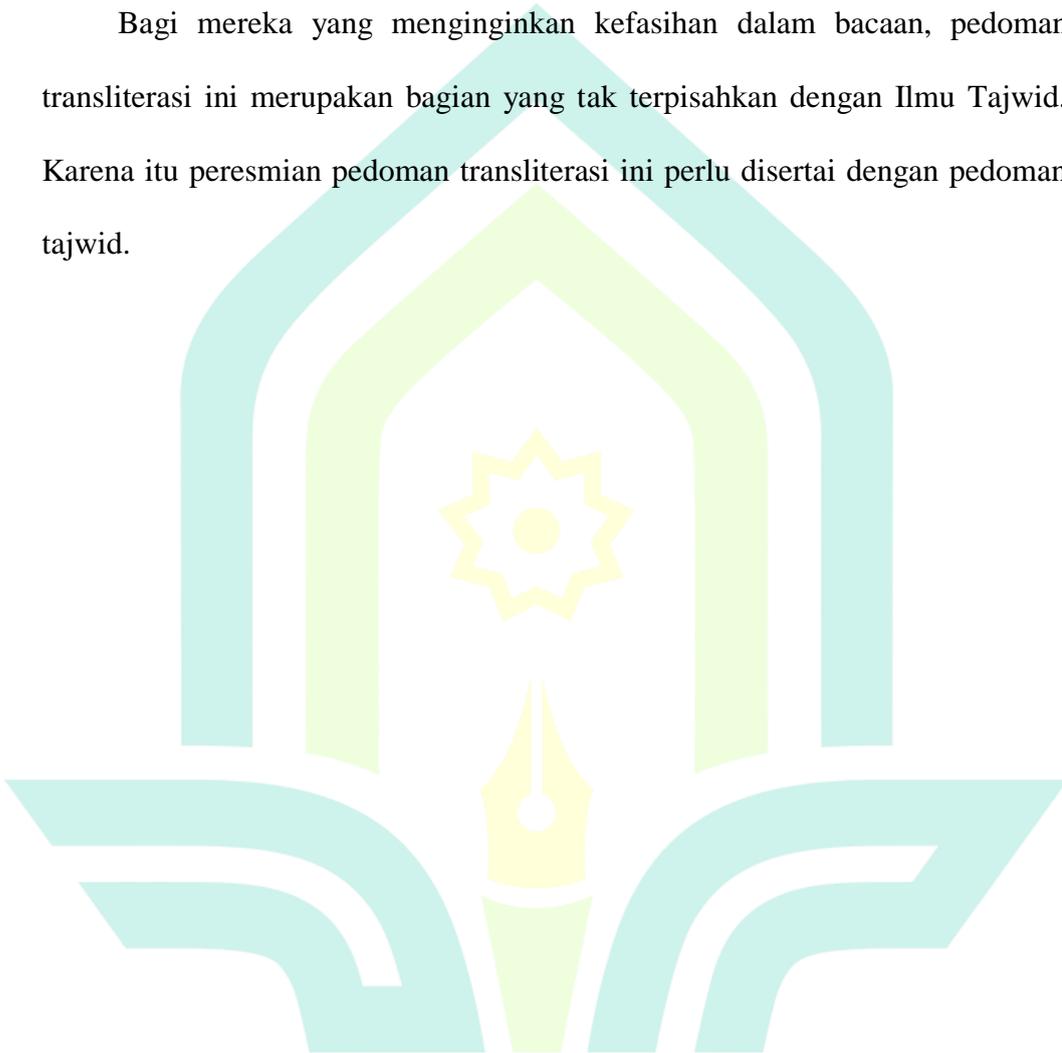
Penggunaan huruf awal kapital untuk Allah hanya berlaku bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau penulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak dipergunakan.

Contoh:

- اللَّهُ غَفُورٌ رَحِيمٌ Allaāhu gafūrun rahīm
- لِلَّهِ الْأُمُورُ جَمِيعًا Lillāhi al-amru jamī`an/Lillāhil-amru jamī`an

6. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid.



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Data Perusahaan yang Terlambat Penyampaian Laporan Keuangan Tahun 2018-2022.....	8
Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3. 1	Metode Pengambilan sampel Penelitian	45
Tabel 3. 2	Sampel Penelitian	46
Tabel 3. 3	Definisi Operasional Variabel	47
Tabel 4. 1	Rincian Perolehan Sampel Penelitian	57
Tabel 4. 2	Statistik Deskriptif Penelitian	58
Tabel 4. 3	Uji One Sample Kolmogorov Smirnov	59
Tabel 4. 4	Multikolonieritas.....	60
Tabel 4. 5	Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4. 6	Hasil Koefisien Determinasi.....	65
Tabel 4. 7	Hasil Uji Statistik F.....	66
Tabel 4. 8	Hasil Uji Parsial.....	67
Tabel 4. 9	Hasil Uji Statistik F.....	68
Tabel 4.10	Hasil Uji Parsial.....	69
Tabel 4.11	Hasil Koefisien Determinasi.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir.....	41
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Tabulasi Data.....	I
Lampiran 2	Hasil Pengolahan Data	V
Lampiran 3	Riwayat Hidup.....	XI



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Di era modern banyak perkembangan yang sudah terjadi, salah satunya adalah sumber modal bagi perusahaan. Perusahaan dapat menambah modalnya yaitu dengan menjual sebagian kepemilikan saham pada pihak eksternal. Selain menambah modalnya perusahaan juga membuka kesempatan bagi pihak eksternal untuk ikut berpartisipasi menjadi bagian dari perusahaan, dengan cara membeli saham pada perusahaan yang telah mencatatkan sahamnya di pasar modal atau Bursa Efek Indonesia (BEI). Perusahaan ini dinamakan perusahaan *go public*. Perusahaan yang *go public* memiliki kewajiban yaitu harus menyediakan laporan yang berisi informasi-informasi yang dibutuhkan oleh pihak eksternal, misalnya informasi yang dibutuhkan calon investor sebagai bahan pertimbangan dalam menentukan keputusannya dalam berinvestasi (Agustin et al., 2018). Laporan yang berupa laporan keuangan tersebut merupakan informasi yang berisikan informasi keseluruhan kegiatan usaha perusahaan yang disusun sebagai alat pertanggung jawaban manajemen kepada pihak internal dan eksternal perusahaan dalam satu periode akuntansi. Dalam penyusunan laporan keuangan harus benar dan sesuai dengan standar yang berlaku umum, oleh sebab itu laporan keuangan perusahaan *go public* harus diaudit. Hal ini bertujuan untuk menghindari kecurangan yang dilakukan pihak manajemen serta untuk mengetahui kondisi dan kinerja perusahaan dengan lebih objektif

dan transparan (Hermawan & Suzan, 2018).

Perusahaan yang *go public* jumlahnya semakin berkembang dari tahun-tahun sebelumnya. Hal ini menandakan semakin bertambahnya kebutuhan atas jasa pengauditan laporan keuangan perusahaan *go public* (Lestari & Saitri, 2017). Selain didorong keharusan pengauditan laporan keuangan oleh pemerintah, pengauditan juga dilakukan sebagai bentuk dari kebenaran dan kesesuaian atas penyajian laporan keuangan yang dibuat manajemen untuk pihak eksternal sehingga memberikan keyakinan dan keandalan terhadap laporan keuangan tersebut. Laporan keuangan yang baik harus memiliki syarat yang relevan, handal, akurat dan ketepatan waktu (Artaningrum et al., 2017). Dalam pelaksanaannya, audit dilakukan dengan perencanaan yang tepat serta pengumpulan alat-alat bukti yang memadai dan hal ini menyebabkan proses audit membutuhkan waktu yang lama, sehingga sering kali menyebabkan *audit report lag* (Aryani & Agustin, 2018)

Audit report lag merupakan kondisi di mana perusahaan terlambat dalam menyampaikan atau mempublikasi laporan keuangan auditan kepada publik, yang terhitung sejak tahun tutup buku sampai batas waktu yang ditentukan. Langkah yang dapat ditempuh agar informasi yang terkandung dalam laporan keuangan tersebut memiliki tingkat relevansi yang baik maka informasi yang disajikan harus tepat waktu guna mendukung pengambilan keputusan, jika terdapat penundaan dihasilkan akan kehilangan relevansinya (Kieso, 2018).

Cara mendapatkan laporan keuangan yang dapat dipercaya dan dapat dipertanggungjawabkan perlu dilakukan pemeriksaan terhadap laporan keuangan perusahaan oleh akuntan publik. Pemeriksaan laporan keuangan perusahaan tersebut dilakukan oleh Auditor Independen. Hal ini berkaitan dengan peraturan yang ditetapkan oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK) No.29/POJK04/2016 yang mewajibkan setiap perusahaan publik untuk menyampaikan laporan keuangannya paling lambat pada akhir bulan keempat atau selama seratus dua puluh hari setelah tahun buku berakhir, karena ketepatan waktu perusahaan dalam mempublikasikan laporan keuangannya bergantung dari ketepatan waktu auditor dalam menyelesaikan tugas auditnya.

Keputusan Bapepam Nomor: KEP-431/BL/2012 tentang Penyampaian Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik menyatakan bahwa bagi setiap perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) wajib menyampaikan laporan tahunan kepada Bapepam dan Lembaga Keuangan selambat-lambatnya 4 (empat) bulan setelah tahun buku berakhir. Dengan batas waktu yang ditetapkan oleh Bapepam tersebut, perusahaan diwajibkan untuk melaporkan laporan keuangan yang telah diaudit dalam batas waktu 120 hari.

Tingkat relevansi dari informasi keuangan dapat dilihat salah satunya melalui ketepatan waktu (*timeliness*) laporan keuangan yang disajikan tersebut. Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan merupakan faktor yang mempengaruhi kualitas dari suatu laporan keuangan. Hal ini dikarenakan ketepatan waktu perusahaan untuk mempublikasikan laporan

keuangannya tersebut menunjukkan bahwa informasi yang disediakan oleh perusahaan merupakan informasi yang tidak out of date dan dari informasi yang baru tersebut menunjukkan bahwa informasi yang disajikan oleh perusahaan tersebut baik (Kurniawati, 2014). Jika terjadi keterlambatan penyampaian laporan keuangan tahunan dalam suatu perusahaan, hal ini dapat menimbulkan sinyal buruk bagi perusahaan dan perusahaan akan menerima reaksi negatif dari para pelaku pasar modal. Menurut Aryati & Theresia (2005), ketepatan waktu pada pelaporan keuangan tahunan merupakan faktor penting bagi pemanfaatan laporan keuangan tersebut. Selanjutnya, Owusu-Ansah (2000) menjelaskan bahwa secara konseptual tepat waktu adalah kualitas ketersediaan suatu informasi pada saat informasi tersebut dibutuhkan atau kualitas yang baik bagi suatu informasi dilihat dari segi waktu.

Berdasarkan data yang diperoleh dari *website* BEI, untuk tahun buku 31 Desember 2019 dari 63 perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan perusahaan terdapat 19 perusahaan yang berasal dari sektor barang konsumsi dan 10 dari sektor properti & *real estate*. Sedangkan, untuk tahun buku 31 Desember 2020, dari 88 perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan perusahaan terdapat 29 perusahaan yang berasal dari sektor barang konsumsi dan 16 perusahaan berasal dari sektor properti & *real estate*. Sektor barang konsumsi dan sektor properti & *real estate* ini menjadi salah satu sektor dengan jumlah perusahaan yang banyak mengalami audit report lag pada tahun buku 31 Desember 2019 dan 2020.

Tabel 1. 1 Data Perusahaan yang Terlambat Penyampaian Laporan Keuangan Tahun 2018

Perusahaan Subsektor	2019	2020
Teknologi	1	4
Perindustrian	7	5
Kesehatan	2	1
Barang Baku	5	7
Keuangan	1	3
Energi	9	13
Barang Konsumen Primer dan Sekunder	19	29
Infrastuktur	6	6
Properti dan Real Estat	10	16
Transportasi dan Logistik	1	4

Sumber: Bursa Efek Indonesia, 2024

Peningkatan *audit report lag* di sektor barang konsumsi dan sektor properti & *real estate* ini salah satunya disebabkan karena terjadinya wabah virus Corona (Covid-19) yang mulai terjadi di Indonesia pada awal tahun 2020. Penelitian yang dilakukan oleh Pasupati & Husain (2020) menunjukkan bahwa Covid-19 memberikan dampak terhadap proses audit yaitu meningkatnya *audit report lag* pada perusahaan. Kebijakan *social distancing* yang diterapkan oleh pemerintah juga menjadi salah satu faktor *audit report lag* yang terjadi pada perusahaan. Dengan adanya kebijakan *social distancing* baik pihak manajemen maupun auditor harus menyesuaikan prosedur audit yang dilakukan sehingga memerlukan waktu yang lebih lama dan menimbulkan terjadinya *audit report lag* pada Perusahaan.

Beberapa perusahaan barang konsumsi yang menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit lebih dari 90 hari seperti yang ditemukan oleh

Otoritas Jasa Keuangan (OJK) bahwa PT Tri Bayan Tirta Tbk (ALTO) menyampaikan laporan keuangan tahun 2019 pada hari ke-141, PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk (CEKA) menyampaikan laporan keuangan tahun 2020 pada hari ke-140 dan PT Kedaung Indah Can Tbk (KICI) mengalami keterlambatan dua tahun berturut-turut pada tahun 2019 dan 2020. Dimana PT Kedaung Indah Can Tbk (KICI) menyampaikan laporan keuangan tahun 2019 pada hari ke-139 dan laporan keuangan tahun 2020 pada hari ke-148.

Dengan adanya fenomena di atas akan berakibat buruk pada citra perusahaan yang menjadi kurang baik, para investor juga akan mengalami kesulitan dalam pengambilan keputusan investasi (Hakim & Sagiyantri, 2018). Adanya *audit report lag* dalam perusahaan tentu akan sangat merugikan bagi perusahaan, karena akan berdampak pada keputusan investor dalam menanamkan modalnya di perusahaan (Pratiwi, 2018). perusahaan dan dapat berpengaruh negatif bagi para investor.

Fenomena diatas menjelaskan menjelaskan bahwa pentingnya *audit report lag* terhadap kelangsungan hidup perusahaan, Dimana bisa dilihat apakah Perusahaan mampu dalam menjalankan kelangsungan hidup Perusahaan. *Audit report lag* yang cukup panjang dapat dianggap kelemahan dalam perusahaan, karena mengindikasikan adanya masalah yang sedang dialami perusahaan tersebut. *Audit report lag* disebabkan oleh beberapa faktor, beberapa di antaranya seperti *leverage*, kepemilikan publik dan opini audit.

Faktor pertama adalah *leverage* yang merupakan kemampuan perusahaan dalam melunasi utangnya, baik jangka pendek dan jangka panjang

(Putro & Suwarno, 2017). Tingginya rasio leverage membuat proses audit semakin panjang, sebab auditor akan meningkatkan resiko auditnya. Sehingga semakin tinggi rasio leverage suatu perusahaan maka semakin panjang audit report lag yang dialami perusahaan (Pratiwi, 2018).

Selain *leverage*, kepemilikan publik juga berpengaruh pada *audit report lag*. Menurut Wijayanti (2009) kepemilikan publik memiliki arti saham yang dimiliki oleh publik yang tidak memiliki hubungan istimewa dengan perusahaan. Dengan adanya kepemilikan publik mendorong manajemen untuk segera menyelesaikan tugasnya agar dapat mempublikasikan laporan keuangannya.

Kemudian faktor ketiga adalah opini audit, yaitu pendapat yang diberikan oleh auditor publik yang telah menyelesaikan proses audit dalam suatu perusahaan dalam satu periode akuntansi. Pemberian opini audit ini diklasifikasikan ke dalam lima opini, di antaranya pendapat wajar tanpa pengecualian (*unqualified opinion*); pendapat wajar tanpa pengecualian dengan bahasa penjasar (*unqualified opinion with explanatory language*); pendapat wajar dengan pengecualian (*qualified opinion*); pendapat tidak wajar (*adverse opinion*); tidak memberikan pendapat (*disclaimer of opinion*). Perusahaan yang mendapat pendapat wajar tanpa pengecualian akan lebih cepat menyampaikan berita baik (*good news*) kepada publik. Namun perusahaan dengan pendapat selain wajar tanpa pengecualian akan cenderung menahan publikasi laporannya, hal ini karena perusahaan dengan pendapat selain wajar tanpa pengecualian dianggap memiliki masalah (Aryani &

Agustin, 2018).

Tabel 1. 2 Data Perusahaan yang Terlambat Penyampaian Laporan Keuangan Tahun 2018-2022

Tahun	Jumlah Audit Report Lag
2018	10
2019	63
2020	88
2021	91
2022	95

Sumber: Bursa Efek Indonesia 2022

Berdasarkan gambar 1.1 masih banyaknya perusahaan-perusahaan yang tercatat belum menyampaikan laporan keuangan tahunan. Pada tahun 2018 tercatat sebanyak 10 perusahaan, pada tahun 2019 mengalami kenaikan yang sangat signifikan sebanyak 63 perusahaan, pada tahun 2020 kembali mengalami kenaikan sebanyak 88 perusahaan, pada tahun 2021 kembali mengalami kenaikan sebanyak 91 perusahaan dan pada tahun 2022 kembali mengalami kenaikan sebanyak 95 perusahaan yang belum terlambat laporan tahunan.

Keterlambatan dalam pelaporan keuangan akan menimbulkan reaksi negatif dari berbagai banyak pihak, karena informasi yang termuat dalam laporan keuangan auditan yaitu informasi laba yang dihasilkan oleh perusahaan bersangkutan dan dijadikan sebagai salah satu dasar pertimbangan pengambilan keputusan penjualan atau pembelian sekuritas yang dimiliki investor. Pemeriksaan laporan keuangan oleh auditor independen untuk menilai kewajaran penyajian laporan keuangan membutuhkan waktu yang

cukup lama, disebabkan banyaknya kerumitan dari transaksi, banyaknya transaksi yang harus diaudit. Hal ini menyebabkan audit report lag semakin meningkat. Perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan menunjukkan tentang lamanya waktu penyelesaian audit, kondisi ini disebut dengan *audit report lag* (Issn dan Indrawati, 2022).

Berdasarkan pengamatan yang dilakukan peneliti pada penelitian sebelumnya, ditemukan research gap yakni berupa perbedaan hasil penelitian diantara para peneliti terdahulu. Pada penelitian Rilla dan Herlina (2019) menunjukkan bahwa *leverage* tidak berpengaruh negatif signifikan terhadap Audit Report Lag. Hasil penelitian yang dilakukan ini menunjukkan besar kecilnya debt to equity ratio suatu Perusahaan tidak menentukan cepat atau lambatnya penyelesaian laporan keuangan, walaupun perusahaan memiliki kewajiban atas hutang kepada kreditor tidak membuktikan bahwa Perusahaan dengan proporsi hutang yang besar memiliki tanggung jawab harus cepat dalam menyelesaikan audit laporan keuangannya. Hasil penelitian ini sejalan dengan dengan penelitian Saemargani (2015), Andika (2015). Hasil penelitian berbeda dilakukan oleh Refi dan Lailatul (2020) yang menemukan adanya pengaruh positif *leverage* terhadap *audit report lag*.

Pada penelitian yang dilakukan oleh yang dilakukan Carania dan Effriyanti (2020) yang menyatakan bahwa kepemilikan publik memiliki pengaruh signifikan terhadap keterlambatan penyampaian laporan keuangan dikarenakan tingkat persentase kepemilikan publik yang besar dapat mendorong pihak perusahaan untuk lebih tepat waktu. Selain itu, penelitian ini menggunakan perusahaan yang termasuk dalam indeks saham yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai sampel, di mana perusahaan merupakan perusahaan yang sahamnya paling likuid sehingga akan terus diawasi oleh investor yang mengharuskan laporan keuangan dipublikasikan dengan tepat waktu. Hal ini dilakukan guna menghindari hilangnya kepercayaan publik yang dapat berdampak pada hilangnya kepercayaan para pemegang saham. Hasil penelitian berbeda dilakukan oleh Annisa dan Agus (2018) yang menemukan bahwa kepemilikan public tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag*.

Dalam penelitian Sari dan Sujana (2021) menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh signifikan terhadap Audit Report Lag dikarenakan auditor akan melakukan prosedur-prosedur pemberian opini audit yang sama atas laporan keuangan perusahaan baik pada pemberian opini wajar tanpa pengecualian maupun opini selain wajar tanpa pengecualian. Hasil yang berbeda terdapat pada penelitian yang dilakukan oleh Adiraya dan Sayidah (2018) menunjukkan bahwa opini audit tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *Audit Report Lag*.

Berdasarkan dari latar belakang yang peneliti paparkan di atas dan ketidak konsistenan peneliti sebelumnya, maka peneliti tertarik untuk meneliti permasalahan tersebut dengan judul “**PENGARUH *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN PUBLIK DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022)’**”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022?
2. Bagaimana pengaruh kepemilikan publik terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022?
3. Bagaimana pengaruh opini audit terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022?

C. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI

tahun 2018-2022

2. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan publik terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022
3. Untuk mengetahui pengaruh opini audit terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat, baik secara teoretis maupun secara praktis.

1. Manfaat Teoretis

Penelitian ini diharapkan dapat membantu dalam memecahkan permasalahan secara ilmiah dan penerapan ilmu serta teori-teori yang telah diperoleh selama perkuliahan khususnya di bidang akuntansi.

2. Manfaat Praktis

Adapun manfaat praktis dalam penelitian ini diharapkan akan bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan, antara lain:

a. Bagi Akademik

Penelitian ini diharapkan dapat menambah referensi dan pemahaman tentang pengaruh *leverage*, kepemilikan publik, dan opini audit terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

b. Bagi perusahaan

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan

kesadaran perusahaan publik dalam melakukan pelaporan keuangan tepat waktu, sehingga dapat memperkecil risiko perusahaan mendapatkan sanksi dari keterlambatan pelaporan keuangan. Meningkatnya kesadaran perusahaan publik dalam menyampaikan laporan keuangannya secara tepat waktu akan menghasilkan informasi yang relevan, sehingga dapat digunakan untuk mempengaruhi minat investor dalam berinvestasi atau dapat dimanfaatkan sebagai alat dalam hal pengambilan keputusan ekonomi.

c. Bagi Peneliti

Penelitian ini dapat digunakan sebagai salah satu bahan referensi dalam menelaah, serta meningkatkan pengetahuan dan pemahaman mengenai perbedaan penelitian terhadap pengaruh *leverage*, kepemilikan publik dan opini audit terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

E. Sistematika Pembahasan

Sistematika pada penelitian ini menjelaskan melalui 5 bab yang terdiri dari sub bab, sehingga akan mempermudah penelitian serta orang yang menggunakan penelitian ini dalam memahami penelitian yang dilakukan. Berikut merupakan sistematika dalam penelitian ini:

BAB I PENDAHULUAN

Latar belakang dari permasalahan penelitian, rumusan masalah, tujuan dari penelitian, serta kegunaannya akan dibahas dalam sub bab pendahuluan.

BAB II KERANGKA TEORI

Landasan teori/kajian Pustaka, hipotesis serta kerangka berpikir dibahas dalam sub bab kerangka teori.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Metodologi penelitian membahas bagaimana penelitian akan dilakukan, Dimana serta penguju yang akan dilakukan, dalam bab metodologi penelitian ini, seorang peneliti membahas mengenai pendekatan yang dilakukan, jenis penelitian, variable yang digunakan dalam penelitian, lokasi penelitian, definisi tiap variable yang akan diteliti, keseluruhan dari populasi serta sampel yang digunakan, sumber data, serta pengujian-pengujian statistik yang digunakan.

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Hasil dari pengujian-pengujian yang dipaparkan pada metodologi penelitian dibahas pada sub bab analisis dan pembahasan.

BAB V PENUTUP

Kesimpulan dan saran menjadi bagian dari sub bab penutup dalam suatu penelitian.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Berdasarkan dari pemilihan sampel secara purposive sampling, sampel sebanyak 8 perusahaan dengan tahun penelitian selama 5 tahun sehingga jumlah sampel sebanyak 40 perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi. Penelitian ini bertujuan untuk melihat apakah *Leverage*, Kepemilikan Publik dan Opini berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*. Dari hasil analisis data dari bab sebelumnya maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. *Leverage* berpengaruh secara signifikan terhadap *Audit Report Lag*.
2. Kepemilikan Publik tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.
3. Opini Audit tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

B. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini mempunyai keterbatasan yang bisa dijadikan pedoman untuk penelitian berikutnya supaya menghasilkan sebuah penelitian yang lebih baik. Adapun keterbatasan-keterbatasan pada penelitian ini yaitu :

1. Periode penelitian ini hanya terbatas pada jangka waktu selama lima tahun yaitu 2018 - 2022.
2. Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan sektor manufaktur sub sektor barang konsumsi sebagai populasi.

3. Penelitian ini menggunakan 3 variabel independen pada penelitian yaitu leverage, kepemilikan publik dan opini audit.

C. Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, maka saran yang dapat diberikan sebagai berikut:

1. Bagi Perusahaan

Perusahaan sebaiknya menerapkan pengendalian internal yang baik agar dapat mengendalikan faktor-faktor dominan yang dapat mempengaruhi *Audit Report Lag*. Selain itu, perusahaan diharapkan dapat membantu auditor dengan memberikan data-data yang diperlukan dalam pemeriksaannya serta memberikan informasi yang sesungguhnya, sehingga auditor dapat menyelesaikan laporan keuangan audit lebih cepat.

2. Bagi Investor

Bagi investor dan calon investor, disarankan sebaiknya memperhatikan lagi faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit Report Lag* sebelum memutuskan untuk berinvestasi.

3. Bagi Peneliti

- a. Penelitian berikutnya agar bisa melaksanakan penelitian dengan tahun periode pengamatan yang lebih lama
- b. Penelitian berikutnya dapat melakukan penelitian dengan populasi yang berbeda, tidak terbatas pada perusahaan sektor manufaktur pada sub sektor barang konsumsi saja

- c. Penelitian berikutnya agar dapat menambah variabel sehingga bisa mencerminkan faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi *Audit Report Lag*.



DAFTAR PUSTAKA

- (IFRS) Terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang Vol. 8, No. 1 Januari 2020*
- Abdullah. M. 2014. *Manajemen dan Evaluasi Kinerja Karyawan*. Yogyakarta: Penerbit Aswaja Pressindo.
- Ade Rahma, A., Lusiana, L., & Indriani, P. (2019). "Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas dan Size Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur". *Jurnal Benefita*, 4(2), 210.
- Ade, Pratiwi. (2018). *Pengaruh Model Pembelajaran Kooperatif Tipe Jigsaw Terhadap Hasil Belajar Tematik Peserta Didik Kelas V Madrasah Ibtidaiyah Negeri 3 Srimulyo Natar*. Disertasi, Sekolah Fakultas Keguruan Dan Ilmu Pendidikan (FKIP). Lampung: Universitas Lampung. Sumber: <http://digilib.unila.ac.id>. Diunduh pada 11 juli 2019.
- Adhi, A., & dkk. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: Deepublish.
- Adimas, Novan Dwiky dan M. Pramono Hadi. 2018. *Hubungan Genangan Banjir Dengan Karakteristik Fisik Kawasan Perkotaan Yogyakarta*. Jurnal. Yogyakarta: Universitas Gadjah Mada.
- Agoes, Sukirno. 2012. *Auditing*. Jakarta : Salemba Empat.
- Agustiani, M. D., Hakim, R. I., Sunartono, S., & Hadijono, S. (2022). Stress Remaja Putri dalam Menghadapi Menstruasi. *Jurnal Keperawatan Mandira Cendikia*, 1(1), 143–149.
- Agustin. 2018. *Pengaruh Model Pembelajaran Search Solve Create Share (SSCS) Terhadap Pemahaman Konsep Matematis Ditinjau Dari Pengetahuan Awal Siswa*. Riau: Jurnal Pendidikan Matematika
- Ahmad, K. A., Roni, Rifdah, & Susanto, Tri. (2020). *Pemanfaatan Ampas Tebu Menjadi Pulp Dengan Proses Peroksida Alkali*. *Publikasi Penelitian Terapan dan Kebijakan*, 3 (1). 34-39.
- Aisyah, S., A. F. Syarif., dan A. Indrawati. 2022. *Identifikasi ikan selangit berdasaeakan karakter morfologi dan molekuler di perairan Kabupaten Bangka Selatan*. *Journal of Fisheries Science and Technology*, 18 (2): 67- 72.
- Alghifari, A.f., dan Rahayu, T. S. M. (2021). *Pengaruh Diskon, Kualitas Website,*

Persepsi Risiko Dan Kepercayaan Terhadap Keputusan Pembelian Pada Online Shop Shopee: Studi Pada Mahasiswa Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Derivatif Jurnal Manajemen, 15(2), 223–236. <https://doi.org/https://doi.org/10.24127/jm.v15i2.635>

- Alverina, G dan P. T. B. Hadiprajitno. Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor Dan Opini Audit Terhadap *Audit Report Lag* Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Periode Sebelum Pandemi (2017-2018) Dan Periode Masa Pandemi (2019-2020). *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 11, No. 2, April 2022.
- Annisa, R. Dewintha Nur, and Ratna Wardhani. 2017. “Analisis Pengaruh Struktur Good Corporate Governance dan Kinerja Terhadap Risiko Kredit Perbankan.” *Jurnal Keuangan Dan Perbankan* 16 (1). <https://perbanas.id/jurnal/index.php/jkp/article/view/198>.
- Annisa, R., Fitriangga, A., & Pramana, Y. (2019). Annisa Rosalita 1, Agus Fitriangga 2 , Yoga Pramana 3 1. *Perbedaan Tingkat Depresi Dan Kualitas Hidup Lansia Di Panti Sosial Dan Yang Di Rumah Bersama Keluarga Di Wilayah Kerja Puskesmas Perumnas II*, 7(0005), 1–10.
- Artaningrum. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Pergantian Manajemen pada Audit Report Lag Perusahaan Perbankan.* E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana, 6(3), 1079–1108. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/EEB/article/view/24231>
- Aryaningsih & Budiarta.2014.“*Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan opini Audit Pda Audit Delay*”. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, No. 747-647. ISSN: 2302-8556.
- Azwar S. , *Metode Penelitian Psikologi* Edisi II, 2017
- Basuki, Sulistyو. 2010. *Metode Penelitian.* Jakarta : Penaku.
- Boynton C. William, Johnson N. Raymond, Kell G. Walter, 2002. *Modern Auditing*, Edisi Ketujuh. Buku Pertama. Erlangga
- Bursa Efek Indonesia. 2023. Laporan Keuangan & Tahunan. Dalam www.idx.co.id.
- Candra, Jenny dan Ita Trisnawati. Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Factor lainnya terhadap Audit Report Lag. *E-JURNAL AKUNTANSI TSM Vol. 1, No. 3, September 2021.*

Chamidah, N. Buku Ajar Analisis Regresi Nonparametrik Menggunakan Program R, Universitas Airlangga, Surabaya

Choi, Kwang-jin. (2019). *The Republic of Korea's Public Diplomacy Strategy: History and Current Status*. Los Angeles: Figueros Press.

Diakses pada 20 Oktober 2023.

Dura, J. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Studi Kasus Pada Sektor Manufaktur). *Jibeka*, 11(1), 64–70. www.idx.co.id.

Dwi Septa Aryani dan Tri Rafika Agustin. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri di BEI*. Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang. ISSN: 2407-1072. *Jurnal Akuntansi* Vol 4, No. 2 Juli-Desember 2018.

Dwi, Annisa, dan Agus Purwanto. Pengaruh Kualitas Audit, Corporate Governance, Kepemilikan Publik, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Non-K keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2017). *Diponegoro Jurnal Of Accounting* Vol. 7 No. 4 Tahun 2018,

Eko Widodo, Suparno. (2017). *Manajemen Pelatihan*. Jakarta. Pustaka Media

Firmansyah, Refi dan Lailatul Amanah. Pengaruh Profitabilitas, Good Corporate Governance, Leverage, Firm Size terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi: Vol. 9 No. 3, Maret 2020*

Gantino, Rila, dan Herlina Apri Susanti. *Perbandingan Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Food and Beverage & Property and Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 7 (3), 2029, 601-618.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS (9th ed)*. Badan penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)*. Cetakan ke VIII. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Hakim, L., & Sagiyanti, P. (2018). *Pengaruh ukuran Perusahaan jenis industri, komite audit dan Ujuran KAP terhadap Audit Delay*. *JURNAL JDM*, 58-73.
- Hanafi, Mahmud dan Abdul Halim. 2012. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: (UPP) STIM YKPN.
- Hapsari, Widi dan H. Laksito. Pengaruh Reputasi dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bei Tahun 2016 dan 2017). *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 8, No. 2, November 2019.
- Hermawan, A. T., & Suzan, L. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Laba Rugi Terhadap Audit Delay*. *eProceedings of Management*, 5(2).
- Horne, James C. Van dan Jhon M. Wachowicz. 2012. *Prinsip-prinsip Manajemen Keuangan*. Edisi 13. Salemba Empat, Jakarta.
- Indonesia. *Fakultas Ekonomi dan Bisnis*, 1-79. /POJK.04/2016 *Tentang Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik*.
- Indriantoro, Nur, dan Bambang Supomo, 1999, *Metodologi Penelitian dan Bisnis*, Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Indriantoro, Nur, dan Bambang Supomo, 1999, *Metodologi Penelitian dan Bisnis*, Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Joehastanti, Jenny. "Strategi Pemasaran Wisata Alam Untuk Meningkatkan Kunjungan Wisatawan Di Kawasan Wisata Kabupaten Kediri." *Jurnal Ilmu Manajemen, REVITALISASI*, 1(2) (2012). 61-73.
- Kasmir. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. (2018). *Laporan Analisis Keuangan*. PT Raja Grafindo Persada.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting: IFRS Edition (Edisi Ketiga)*. Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons.
- Kristanti, C., & Mulya, H. (2021). The Effect Of Leverage, Profitability And The Audit Committee On Audit Delay With Company Size As A Moderated Variables. *Dinasti International Journal of Economics, Finance & Accounting*, 2(3), 253–264.
<https://doi.org/https://doi.org/10.38035/dijefa.v2i3>

- Lestari, K. A. N. M. L. & Saitri, P. W. (2017), *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Auditor dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015*, Jurnal Ilmiah Manajemen & Akuntansi, Vol. 23 No. 1, hal. 1–11.
- Mahardian, Pandu 2008. “*Analisis Pengaruh Rasio CAR, BOPO, NPL, NIM dan LDR terhadap kinerja keuangan perbankan*”. Program magister manajemen . Universitas Diponegoro Semarang.
- Menajang, Mewa dan Inggriani Elimdan Treesje Runtu. Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap *Audit Report Lag*
- Metta, Carania dan Effriyanti (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Publik dan Penerapan International *Financial Reporting Standards*
- Mulyadi. 2013. *Sistem Akuntansi*. Edisi Ketiga. Cetakan Keempat. Salemba Empat. Jakarta.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29*
- Prasetyo, D dan A. Rohman. Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komite Audit, Opini Audit dan Reputasi KAP terhadap *Audit Report Lag*. *Diponegoro Jurnal Of Accounting*, Vol. 11, No. 4, Juli 2022
- Puspitasari, D. Dampak Pencemaran Air terhadap Kesehatan Lingkungan dalam Persektif Hukum Lingkungan (Studi Kasus Sungai Code di Kelurahan Wiragunan Kecamatan Mergansan dan Kelurahan Prawirodirjan Kecamatan Gondomanan Yogyakarta), *Mimbar hukum No. 1, Vol. 21*.
- Rachmat, Saleh dan Susilowati. (2004). *Studi Empiris Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta*. *Jurnal Bisnis Strategi* Vol.13, 67-80.
- Reny, dan Kennardi Tanujaya. Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Komite Audit terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan Vol. 4 Spesial Issue 3 (2022)*
- Saryono dan Ari Setiawan. (2016). *Metodologi Penelitian DIII, DIV, S1 dan S2*. Yogyakarta: Nuha Medika
- Sasvinorita, A., & Meini, Z. (2023). THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND COMPANY SIZE ON AUDIT DELAY WITH

KAP'S REPUTATION AS A MODERATING VARIABLE. *Jurnal Ekonomi*, 12(01), 232–241.

Sembiring, H. (2012). Analisis Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap kelengkapan pengungkapan dalam laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Mediasi*, 4(01), 68–77.

Silalahi, Ulber. 2015. *Metode Penelitian Sosial Kuantitatif*. Bandung: PT. Refika Aditama.

Studi Kasus Perusahaan Property dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA Vol. 7 No. 3 Juli 2019, Hal 3478-3487*.

Suchman, M. C. (1995). *Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches* *The Academy of Management Review*. Source: *The Academy of Management Review*, 20(3).

Sugiyono (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabet.

Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Alfabeta.

Wardana, R. I. P (2015). *Analisis pengaruh CAR, NPF, BOPO dan Size terhadap Profitabilitas Bank Syariah (Studi Kasus pada Bank Umum Syariah di*

Yuditasari, I. A. (2016). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Likuiditas Dan Reputasi Kap Terhadap Timeliness*. Stie Perbanas Surabaya.

RIWAYAT HIDUP PENULIS

A. IDENTITAS

1. Nama : Marlina Putri
2. Tempat tanggal lahir : Brebes, 24 Maret 2001
3. Alamat Rumah : Jl. Ternate no.5 RT 002/002 Bojongbata
Pemalang
4. Alamat Tinggal : Jl. Ternate no.5 RT 002/002 Bojongbata
Pemalang
5. Nomor Handphone : 085725356937
6. Email : putrimarlina257@gmail.com
7. Nama Ayah : Nardi
8. Pekerjaan Ayah : Wirausaha
9. Nama Ibu : Roipah
10. Pekerjaan Ibu : Pedagang

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. SD : SDN 03 Bojongbata Pemalan
2. SMP : SMP Pondok Modern Selamat Batang
3. SMA : SMA Pondok Modern Selamat Batang

C. PENGALAMAN ORGANISASI

1. Koperasi Mahasiswa