

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan Penelitian

Berdasarkan analisis data yang telah dilakukan, maka peneliti menarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Frekuensi rapat komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.
2. Keahlian komite audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.
3. Ukuran komite audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

5.2 Implikasi Penelitian

Berdasarkan hasil yang diperoleh dari penelitian ini, terbukti bahwa keahlian dan ukuran komite audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Dengan komite audit yang memiliki lebih banyak anggota serta keahlian di bidang akuntansi maupun keuangan pada setiap anggotanya akan membuat lama waktu dari terjadinya *audit report lag* pada perusahaan menjadi semakin pendek. Oleh karena itu, berkaitan dengan implikasi dari penelitian ini perusahaan tentunya dapat membentuk komite audit dengan komposisi jumlah anggota yang optimal serta meningkatkan keahlian dari anggota komite audit yang dimiliki guna mendukung pelaksanaan audit laporan keuangan yang lebih efisien.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini telah dilakukan dan dirancang dengan sebaik-baiknya, namun peneliti menyadari bahwa masih terdapat keterbatasan dalam penelitian ini. Keterbatasan dalam penelitian ini adalah terdapat beberapa sampel penelitian yang mencakup perusahaan manufaktur memiliki data yang tidak lengkap, seperti data keahlian anggota komite audit yang tidak dicantumkan secara lengkap pada laporan perusahaan serta rincian rapat komite audit

tentang jumlah kehadiran dan siapa saja yang hadir ketika rapat komite audit dilaksanakan. Pada saat proses pengumpulan sampel penelitian juga terdapat beberapa kesulitan ketika laporan tahunan perusahaan manufaktur pada tahun yang lama sudah tidak tercatat pada situs web Bursa Efek Indonesia yang baru karena telah digantikan oleh laporan tahunan perusahaan manufaktur yang baru dikeluarkan.

5.4 Saran Penelitian

Saran yang dapat peneliti berikan bagi peneliti selanjutnya adalah untuk mencari sumber data lain dengan informasi yang lengkap didalamnya dan sesuai dengan kebutuhan dari penelitian yang akan dilakukan.



DAFTAR PUSTAKA

- Abawayya, N. R. (2010). *Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Kondisi Financial Distress (Studi Empiris pada Perusahaan Non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2006-2008)*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Diponegoro, Semarang.
- Andreyanti, Gabriella Nue Ardante. (2018). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Anggaran Waktu dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit*. Fakultas Ekonomi Universitas Atmajaya, Yogyakarta.
- Anggreni, Ni Kadek Ayu Asri dan Made Yenni Latrini. (2016). *Pengaruh Audit Tenure pada Kecepatan Publikasi Laporan Keuangan Auditan dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Pemoderasi*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Bali.
- Arens, A., Randal, J. Elder, dan Mark, S. Beasley. (2012). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach 14th edition*. Prentice-Hall, New Jersey.
- Ashton, R. H., Graul, P. R., dan Newton, J. D. (1989). *Audit delay and the timeliness of corporate reporting*. Contemporary Accounting Research. Vol. 5. No. 2, pp: 657–673.
- Bursa Efek Jakarta, (2001). *Keanggotaan Komite Audit*. Surat Edaran No: SE-008/BEJ/12-2001.
- Dyer, J.C.IV and A.J. McHugh. (1975). *Timeliness of The Australian Annual Report*. Journal of Accounting Research. Autumn. Pp. 204-219.
- Faishal, Muhammad dan P. Basuki Hadiprajitno. (2015). *Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag*. Semarang: Diponegoro Journal of Accounting.
- Fakri, Ihsanul dan Salma Taqwa. (2019). *Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)*. Jurnal Eksplorasi Akuntansi Vol. 1, No. 3, Seri B, Agustus 2019, Hal 995-1012.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19, Edisi 5*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunarsa, I Gede Aditya Cahya dan IGAM Asri DwijaPutri. (2017). *Pengaruh Komite Audit, Independensi Komite Audit, dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag di Perusahaan Manufaktur*. Bali: E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.
- Hartono, J. (2013). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 6)*. Yogyakarta, Indonesia : BPF.

- Hashim, dan Rahman, (2011). *Audit Report Lag and the Effectiveness of Audit Committee Among Malaysian Listed Companies*. International Bulletin of Business Administration. ISSN: 1451-243X Issue 10 EuroJournals, Inc. 2011 <http://www.eurojournals.com>.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2009). *Standar Akuntansi Keuangan*. Penerbit: Salemba Empat, Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia, (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*, Penerbit: Salemba Empat, Jakarta.
- Ikatan Komite Audit Indonesia. Direktori 2010, diakses pada tanggal 12 Oktober 2018.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. Direktori 2016, diakses pada tanggal 12 Oktober 2018.
- Jensen, M. dan W. Meckling. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency costs and Ownership structure*. Journal of Financial Economic, 3 (4), hal 305-360.
- Kartika, Andi. (2009). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta)*. Jurnal Bisnis dan Ekonomi. Volume 16. Nomor 1. Halaman 117.
- Kieso, D. E., Jerry J. Weygandt dan Terry D. Warfield, (2008). *Intermediate Accounting*, Edisi Ke 10. Jakarta: Erlangga.
- Kieso, D. E., Jerry J. Weygandt dan Terry D. Warfield, (2011). *Intermediate Accounting*, Volume 1 IFRS Edition, John Wiley & Sons Inc., United States of America.
- Ningrum, Dwi Prasetyo Wahyu. (2015). *Analisis Audit Report Lag Ditinjau dari Afiliasi Kantor Akuntan Publik, Opini Audit dan Jumlah Komite Audit*. Fakultas Ekonomi Universitas Atmajaya, Yogyakarta.
- Ningsaptiti, Restie. (2010). *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Mekanisme Corporate Governance terhadap Manajemen Laba*. Semarang: Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- Novade, Diori. (2015). *Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan*. Semarang: Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Ovami, Debby Chyntia dan Reza Hanafi Lubis. (2018). *Pengaruh Corporate Governance dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan real Estate dan Property*. Universitas Muslim Nusantara Al Washliyah. Kitabah: Bol. 2 No. 1 Januari-Juni 2018.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) Nomor 55 Tahun (2015). *Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*. Jakarta: Dewan Komisioner OJK.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) Nomor 29/POJK.04 (2016). *Tentang Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik*. Jakarta: Dewan Komisioner OJK.
- Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 1 Tahun (2013). *Tentang Penyajian Laporan Keuangan*.

- Prasat, C. M. (2014). *Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012*. Skripsi. Universitas Sumatera Utara, Medan.
- Purwati, A. S. (2006). *Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Publik Yang Tercatat Di BEJ*. Tesis. Universitas Diponegoro.
- Rizkyllah, Permana. (2018). *Pengaruh Opini Audit, Komite Audit, dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2016*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas, Surabaya.
- Srimindarti, Cealicia. (2008). *Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan*. Fokus Ekonomi (FE) 7(1) :14 – 21.
- Sugiyono, (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Tandiontong, M., (2016), *Kualitas Audit dan Pengukurannya*, Cetakan I, Bandung: Alfabeta.
- Tuanakotta, Theodorus M. (2013). *Audit Berbasis ISA (International Standard on Auditing)*. Jakarta; Salemba Empat.
- Utami, W. (2006). *Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta*. Bulletin Penelitian No. 09.
- Widyaswari, Komang Ratna dan Ketut Alit Suardana. (2014). *Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Timeliness Pelaporan Keuangan: Perusahaan Go Public yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.
- Wijaya, A. T. (2012). *Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit Report Lag*. Skripsi tidak dipublikasikan, Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Universitas Diponegoro.

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN

PERUSAHAAN MANUFAKTUR		
Sub Sektor Semen		
No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	INTP	INDOCEMENT TUNGGAL PRAKARSA
2	SMBR	PT. SEMEN BATURAJA
3	SMCB	PT. SOLUSI BANGUN INDONESIA
4	SMGR	SEMEN INDONESIA
5	WTON	WIJAYA KARYA BETON
Sub Sektor Kayu dan Pengolahannya		
1	SULI	PT. SLJ GLOBAL
2	TIRT	TIRTA MAHAKAM RESOURCES
Sub Sektor Keramik, Porselen, dan Kaca		
1	AMFG	ASAHIMAS FLAT GLASS
2	ARNA	ARWANA CITRAMULIA
3	IKAI	INTIKERAMIK ALAMASRI INDUSTRI
4	KIAS	KERAMIKA INDONESIA ASSOSIASI
5	MLIA	MULIA INDUSTRINDO
6	TOTO	SURYA TOTO INDONESIA
Sub Sektor Plastik dan Kemasan		
1	AKPI	ARGHA KARYA PRIMA IND.
2	APLI	ASIAPLAST INDUSTRIES
3	BRNA	BERLINA
4	FPNI	PT. LOTTE CHEMICAL TITAN
5	IGAR	CHAMPION PACIFIC INDONESIA
6	IMPC	PT. IMPACK PRATAMA INDUSTRI
7	IPOL	INDOPOLY SWAKARSA INDUSTRY
8	TALF	TUNAS ALFIN
9	TRST	TRIAS SENTOSA
10	YPAS	YANAPRIMA HASTAPERSADA
Sub Sektor Pulp dan Kertas		
1	ALDO	ALKINDO NARATAMA
2	FASW	FAJAR SURYA WISESA
3	INKP	INDAH KIAT PULP & PAPER
4	INRU	TOBA PULP LESTARI

5	KBRI	KERTAS BASUKI RACHMAR INDONESIA
6	KDSI	KEDAWUNG SETIA INDUSTRIAL
7	SPMA	SUPARMA
8	TKIM	PABRIK KERTAS TJIWI KIMIA
Sub Sektor Kimia		
1	ADMG	POLYCHEM INDONESIA
2	BRPT	BARITO PACIFIC
3	DPNS	DUTA PERTIWI NUSANTARA
4	EKAD	EKADHARMA INTERNATIONAL
5	ETWA	ETERINDO WAHANATAMA
6	INCI	INTANWIJAYA INTERNASIONAL
7	SRSN	INDO ACIDATAMA
8	TPIA	PT. CHANDRA ASRI PETROCHEMICAL
9	UNIC	UNGGUL INDAH CAHAYA
Sub Sektor Logam dan Sejenisnya		
1	ALKA	ALAKSA INDUSTRINDO
2	ALMI	ALUMINDO LIGHT METAL INDUSTRY
3	BAJA	SARANACENTRAL BAJATAMA
4	BTON	BETONJAYA MANUGGAL
5	CTBN	CITRA TUBINDO
6	GDST	GUNAWAN DIANJAYA STEEL
7	INAI	INDAL ALUMINIUM INDUSTRY
8	ISSP	PT. STEEL PIPE INDUSTRY OF INDONESIA
9	JKSW	JAKARTA KYOEI STEEL WORKS
10	KRAS	KRAKATAU STEEL
11	LION	LION METAL WORKS
12	LMSH	LIONMESH PRIMA
13	NIKL	PELAT TIMAH NUSANTARA
14	PICO	PELANGI INDAH CANINDO
15	TBMS	TEMBAGA MULIA SEMANAN
Sub Sektor Pakan Ternak		
1	CPIN	CHAROEN POKHPAND INDONESIA
2	CPRO	CENTRAL PROTEINA PRIMA
3	JPFA	JAPFA COMFEED INDONESIA
4	MAIN	MALINDO FEEDMIL
5	SIPD	SIERAD PRODUCE
Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia Lainnya		

1	INCF	INDO KOMODITI KORPORA
Sub Sektor Makanan dan Minuman		
1	ADES	AKASHA WIRA INTERNATIONAL
2	AISA	TIGA PILAR SEJAHTERA FOOD
3	ALTO	TRI BANYAN TIRTA
4	BTEK	BUMI TEKNOKULTURE UNGGUL
5	BUDI	PT. BUDI STARCH & SWEETENER
6	CEKA	PT. WILMAR CAHAYA INDONESIA
7	DLTA	DELTA DJAKARTA
8	ICBP	INDOFOOD CBP SUKSES MAKMUR
9	IIKP	INTI AGRI RESOURCES
10	INDF	INDOFOOD SUKSES MAKMUR
11	MGNA	PT. MAGNA INVESTAMA MANDIRI
12	MLBI	MULTI BINTANG INDONESIA
13	MYOR	MAYORA INDAH
14	PSDN	PRASIDHA ANEKA NIAGA
15	ROTI	PT. NIPPON INDOSARI CORPINDO
16	SKBM	SEKAR BUMI
17	SKLT	SEKAR LAUT
18	STTP	SIANTAR TOP
19	ULTJ	ULTRA JAYA MILK INDUSTRY
Sub Sektor Rokok		
1	GGRM	GUDANG GARAM
2	HMSP	HM SAMPOERNA
3	RMBA	BENTOEL INTERNATIONAL INVESTAMA
4	WIIM	WISMILAK INTI MAKMUR
Sub Sektor Farmasi		
1	DVLA	DARYA VARIA LABORATORIA
2	INAF	INDOFARMA
3	KAEF	KIMIA FARMA
4	KLBF	KALBE FARMA
5	MERK	MERCK
6	PYFA	PYRIDAM FARMA
7	SCPI	MERCK SHARP DOHME PHARMA
8	SIDO	PT. INDUSTRI JAMU DAN FARMASI SIDO MUNCUL
9	SQBB	TAISHO PHARMACEUTICAL INDONESIA
10	SQBI	TAISHO PHARMACEUTICAL INDONESIA

11	TSPC	TEMPO SCAN PACIFIC
Sub Sektor Kosmetik dan Keperluan Rumah Tangga		
1	KINO	PT. KINO INDONESIA
2	MBTO	MARTINA BERTO
3	MRAT	MUSTIKA RATU
4	TCID	MANDOM INDONESIA
5	UNVR	UNILEVER INDONESIA
Sub Sektor Peralatan Rumah Tangga		
1	CINT	PT. CHITOSE INTERNASIONAL
2	KICI	KEDAUNG INDAH CAN
3	LMPI	LANGGENG MAKMUR INDUSTRI
Sub Sektor Otomotif dan Komponen		
1	ASII	ASTRA INTERNATIONAL
2	AUTO	ASTRA OTOPARTS
3	BOLT	PT. GARUDA METALINDO
4	BRAM	INDO KORDSA
5	GDYR	GOODYEAR INDONESIA
6	GJTL	GAJAH TUNGGAL
7	IMAS	INDOMOBIL SUKSES INTERNASIONAL
8	INDS	INDOSPRING
9	LPIN	MULTI PRIMA SEJAHTERA
10	MASA	MULTISTRADA ARAH SARANA
11	NIPS	NIPRESS
12	PRAS	PRIMA ALLOY STEEL UNIVERSAL
13	SMSM	SELAMAT SEMPURNA
Sub Sektor Tekstil dan Garmen		
1	ARGO	ARGO PANTES
2	CNTX	CENTEX
3	ERTX	ERATEX DJAJA
4	ESTI	EVER SHINE TEXTILE INDUSTRY
5	HDTX	PANASIA INDO RESOURCES
6	INDR	INDORAMA SYNTHETICS
7	MYTX	PT. ASIA PACIFIC INVESTAMA
8	PBRX	PAN BROTHERS
9	POLY	ASIA PACIFIC FIBERS
10	RICY	RICKY SAPUTRA GOLBALINDO
11	SRIL	PT. SRI REJEKI ISMAN
12	SSTM	SUNSON TEXTILE MANUFACTURER

13	STAR	PT. BUANA ARTHA ANUGERAH
14	TFCO	TIFICO FIBER INDONESIA
15	TRIS	TRISULA INTERNATIONAL
16	UNIT	NUSANTARA INTI CORPORA
Sub Sektor Mesin dan Alat Berat		
1	AMIN	PT. ATELIERS MECANIKES D'INDONESIE
2	KRAH	PT. GRAND KARTECH
Sub Sektor Elektronika		
1	PTSN	SAT NUSAPERSADA
Sub Sektor Kabel		
1	IKBI	SUMI INDO KABEL
2	JECC	JEMBO CABLE COMPANY
3	KBLI	KMI WIRE AND CABLE
4	KBLM	KABELINDO MURNI
5	SCCO	SUPREME CABLE MANUFACTURING CORPORATION
6	VOKS	VOKSEL ELECTRIC
Sub Sektor Alas Kaki		
1	BIMA	PRIMARINDO ASIA INFRASTRUCTURE
2	BATA	SEPATU BATA

PERUSAHAAN MANUFAKTUR				
TAHUN 2015				
Sub Sektor Semen				
Kode Perusahaan	Frekuensi Rapat	Keahlian	Ukuran	ARL
INTP	7	3	3	70
SMBR	4	1	3	46
SMCB	8	3	3	53
SMGR	7	2	4	46
WTON	6	3	5	53
SULI	5	2	3	61
TIRT	8	3	4	65
AMFG	5	3	5	69
ARNA	8	2	3	73
IKAI	6	3	4	77
KIAS	10	3	5	81
MLIA	7	2	3	85
TOTO	4	3	4	89
AKPI	7	2	3	32
APLI	6	2	3	36
BRNA	8	3	4	40
FPNI	4	3	4	44
IGAR	7	3	5	48
IMPC	8	2	3	52
IPOL	5	2	3	56
TALF	7	3	4	32
TRST	7	3	4	36
YPAS	5	3	5	40
ALDO	8	3	3	61
FASW	4	3	3	65
INKP	6	3	3	69
INRU	6	4	4	73
KBRI	4	4	4	77
KDSI	5	4	4	81
SPMA	5	3	3	85
TKIM	7	4	4	89

ADMG	4	2	3	32
BRPT	10	2	3	36
DPNS	5	2	3	40
EKAD	6	2	3	44
ETWA	9	3	4	48
INCI	4	3	4	52
SRSN	4	3	4	56
TPIA	7	3	4	32
UNIC	6	4	5	36
ALKA	10	2	3	32
ALMI	8	2	3	36
BAJA	4	2	3	40
BTON	5	2	3	44
CTBN	8	3	4	48
GDST	4	3	4	52
INAI	9	3	4	56
ISSP	6	3	4	32
JKSW	6	4	5	36
KRAS	10	2	3	40
LION	5	2	3	44
LMSH	8	2	3	48
NIKL	6	2	3	52
PICO	5	3	4	56
TBMS	10	3	4	32
CPIN	10	3	3	61
CPRO	4	3	3	65
JPFA	10	3	3	69
MAIN	10	4	4	73
SIPD	4	4	4	77
INCF	4	3	3	69
ADES	10	2	3	32
AISA	8	2	3	36
ALTO	6	3	4	40
BTEK	4	3	4	44
BUDI	10	3	5	48
CEKA	6	2	3	52
DLTA	4	2	3	56
ICBP	7	3	4	32

IIKP	6	3	4	36
INDF	6	3	5	40
MGNA	9	3	3	61
MLBI	7	3	3	65
MYOR	9	3	3	69
PSDN	8	4	4	73
ROTI	9	4	4	77
SKBM	9	4	4	81
SKLT	5	3	3	85
STTP	5	4	4	89
ULTJ	4	4	4	81
GGRM	9	3	3	61
HMSP	9	3	3	65
RMBA	10	3	3	69
WIIM	10	4	4	73
DVLA	6	3	3	61
INAF	4	3	3	65
KAEF	9	2	3	69
KLBF	10	3	3	73
MERK	4	4	4	77
PYFA	6	3	4	81
SCPI	10	3	4	85
SIDO	9	3	4	89
SQBB	7	3	5	61
SQBI	9	3	3	65
TSPC	8	3	3	69
KINO	9	3	3	61
MBTO	5	3	3	65
MRAT	5	3	4	69
TCID	8	3	4	73
UNVR	8	5	5	77
CINT	8	3	3	61
KICI	7	4	4	65
LMPI	5	5	5	69
ASII	7	3	3	61
AUTO	4	3	3	65
BOLT	6	2	3	69
BRAM	10	3	3	73

GDYR	4	4	4	77
GJTL	8	3	4	81
IMAS	4	3	4	85
INDS	10	3	4	89
LPIN	6	3	5	61
MASA	9	3	3	65
NIPS	9	3	3	69
PRAS	5	4	4	73
SMSM	5	4	4	77
ARGO	7	2	3	32
CNTX	4	2	3	36
ERTX	7	2	3	40
ESTI	8	3	4	44
HDTX	10	3	4	48
INDR	7	4	4	52
MYTX	8	3	5	56
PBRX	6	2	3	32
POLY	10	2	3	36
RICY	9	3	3	40
SRIL	6	3	4	44
SSTM	4	3	4	48
STAR	9	3	4	52
TFCO	6	3	5	56
TRIS	4	2	3	32
UNIT	5	3	4	36
AMIN	6	2	3	32
KRAH	4	3	4	36
PTSN	4	2	3	85
IKBI	4	2	3	61
JECC	8	2	3	65
KBLI	7	2	3	69
KBLM	4	3	4	73
SCCO	8	3	4	77
VOKS	10	3	4	81
BIMA	4	2	2	32
BATA	8	3	4	36

PERUSAHAAN MANUFAKTUR				
TAHUN 2016				
Sub Sektor Semen				
Kode Perusahaan	Frekuensi Rapat	Keahlian	Ukuran	ARL
INTP	7	3	3	72
SMBR	10	1	3	45
SMCB	8	3	3	76
SMGR	4	2	4	48
WTON	4	2	4	52
SULI	4	2	3	61
TIRT	10	3	4	65
AMFG	10	4	5	69
ARNA	6	2	3	73
IKAI	5	3	4	77
KIAS	4	3	5	81
MLIA	8	2	3	85
TOTO	7	3	4	89
AKPI	10	2	3	33
APLI	4	2	3	37
BRNA	9	3	4	41
FPNI	9	3	4	45
IGAR	9	4	5	49
IMPC	8	2	3	53
IPOL	4	2	3	57
TALF	5	3	4	33
TRST	7	3	4	37
YPAS	9	3	5	41
ALDO	10	3	3	61
FASW	10	3	3	65
INKP	4	3	3	69
INRU	10	4	4	73
KBRI	9	4	4	77
KDSI	8	4	4	81
SPMA	8	3	3	85
TKIM	4	4	4	89

ADMG	4	2	3	33
BRPT	8	2	3	37
DPNS	5	2	3	41
EKAD	7	2	3	45
ETWA	4	3	4	49
INCI	10	3	4	53
SRSN	7	3	4	57
TPIA	4	3	4	33
UNIC	7	4	5	37
ALKA	6	2	3	33
ALMI	8	2	3	37
BAJA	4	2	3	41
BTON	4	2	3	45
CTBN	5	3	4	49
GDST	6	3	4	53
INAI	5	3	4	57
ISSP	6	3	4	33
JKSW	8	4	5	37
KRAS	9	2	3	41
LION	4	2	3	45
LMSH	4	2	3	49
NIKL	7	2	3	53
PICO	5	3	4	57
TBMS	9	3	4	33
CPIN	5	3	3	61
CPRO	4	3	3	65
JPFA	7	3	3	69
MAIN	4	4	4	73
SIPD	10	4	4	77
INCF	10	3	3	69
ADES	5	2	3	33
AISA	7	2	3	37
ALTO	4	3	4	41
BTEK	10	3	4	45
BUDI	10	4	5	49
CEKA	10	2	3	53
DLTA	10	2	3	57
ICBP	5	3	4	33

IIKP	5	3	4	37
INDF	7	3	5	41
MGNA	10	3	3	61
MLBI	8	3	3	65
MYOR	5	3	3	69
PSDN	5	4	4	73
ROTI	7	4	4	77
SKBM	5	4	4	81
SKLT	6	3	3	85
STTP	7	4	4	89
ULTJ	8	4	4	81
GGRM	4	3	3	61
HMSP	8	3	3	65
RMBA	9	3	3	69
WIIM	9	4	4	73
DVLA	6	3	3	61
INAF	7	3	3	65
KAEF	10	2	3	69
KLBF	6	2	3	73
MERK	6	3	4	77
PYFA	6	4	4	81
SCPI	5	3	4	85
SIDO	4	3	4	89
SQBB	7	3	5	61
SQBI	10	3	3	65
TSPC	6	3	3	69
KINO	10	3	3	61
MBTO	8	3	3	65
MRAT	10	3	4	69
TCID	9	3	4	73
UNVR	6	5	5	77
CINT	9	3	3	61
KICI	6	4	4	65
LMPI	7	5	5	69
ASII	9	3	3	61
AUTO	5	3	3	65
BOLT	8	2	3	69
BRAM	7	2	3	73

GDYR	9	3	4	77
GJTL	9	4	4	81
IMAS	8	3	4	85
INDS	5	3	4	89
LPIN	7	3	5	61
MASA	5	3	3	65
NIPS	8	3	3	69
PRAS	7	4	4	73
SMSM	8	4	4	77
ARGO	6	2	3	33
CNTX	7	2	3	37
ERTX	4	2	3	41
ESTI	5	3	4	45
HDTX	5	3	4	49
INDR	6	4	4	53
MYTX	7	3	5	57
PBRX	5	2	3	33
POLY	9	2	3	37
RICY	6	3	3	41
SRIL	9	3	4	45
SSTM	5	3	4	49
STAR	9	3	4	53
TFCO	7	3	5	57
TRIS	7	2	3	33
UNIT	6	3	4	37
AMIN	4	2	3	33
KRAH	8	3	4	37
PTSN	5	2	3	85
IKBI	6	2	3	61
JECC	10	2	3	65
KBLI	9	2	3	69
KBLM	4	3	4	73
SCCO	9	3	4	77
VOKS	5	2	3	33
BIMA	7	3	4	37
BATA	8	3	3	61

PERUSAHAAN MANUFAKTUR				
TAHUN 2017				
Sub Sektor Semen				
Kode Perusahaan	Frekuensi Rapat	Keahlian	Ukuran	ARL
INTP	5	3	3	74
SMBR	5	1	3	22
SMCB	4	3	3	113
SMGR	8	3	4	54
WTON	9	3	5	58
SULI	5	3	3	62
TIRT	10	4	4	66
AMFG	5	4	5	70
ARNA	8	3	3	74
IKAI	5	4	4	78
KIAS	9	4	5	82
MLIA	5	3	3	86
TOTO	7	4	4	90
AKPI	9	3	3	34
APLI	5	3	3	38
BRNA	9	4	4	42
FPNI	6	4	4	46
IGAR	10	4	5	50
IMPC	6	3	3	54
IPOL	10	3	3	58
TALF	6	4	4	34
TRST	7	4	4	38
YPAS	10	4	5	42
ALDO	5	3	3	62
FASW	9	3	3	66
INKP	5	3	3	70
INRU	9	4	4	74
KBRI	5	4	4	78
KDSI	5	4	4	82
SPMA	7	3	3	86
TKIM	7	4	4	90

ADMG	7	3	3	34
BRPT	6	3	3	38
DPNS	7	3	3	42
EKAD	10	3	3	46
ETWA	8	4	4	50
INCI	4	4	4	54
SRSN	9	4	4	58
TPIA	6	4	4	34
UNIC	8	5	5	38
ALKA	7	3	3	34
ALMI	5	3	3	38
BAJA	5	3	3	42
BTON	5	3	3	46
CTBN	6	4	4	50
GDST	7	4	4	54
INAI	10	4	4	58
ISSP	6	4	4	34
JKSW	5	5	5	38
KRAS	5	3	3	42
LION	9	3	3	46
LMSH	5	3	3	50
NIKL	10	3	3	54
PICO	6	4	4	58
TBMS	7	4	4	34
CPIN	7	3	3	62
CPRO	7	3	3	66
JPFA	7	3	3	70
MAIN	9	4	4	74
SIPD	10	4	4	78
INCF	5	3	3	70
ADES	5	3	3	34
AISA	7	3	3	38
ALTO	10	4	4	42
BTEK	7	4	4	46
BUDI	4	4	5	50
CEKA	7	3	3	54
DLTA	5	3	3	58
ICBP	7	4	4	34

IIKP	4	4	4	38
INDF	4	4	5	42
MGNA	9	3	3	62
MLBI	6	3	3	66
MYOR	4	3	3	70
PSDN	9	4	4	74
ROTI	10	4	4	78
SKBM	5	4	4	82
SKLT	7	3	3	86
STTP	4	4	4	90
ULTJ	10	3	3	62
GGRM	10	3	3	66
HMSP	4	3	3	70
RMBA	10	4	4	74
WIIM	8	3	3	62
DVLA	5	3	3	66
INAF	7	3	3	70
KAEF	8	3	3	74
KLBF	8	3	4	78
MERK	8	3	4	82
PYFA	5	4	4	86
SCPI	5	4	4	90
SIDO	4	4	5	62
SQBB	7	3	3	66
SQBI	6	3	3	70
TSPC	5	3	3	62
KINO	5	3	3	66
MBTO	9	4	4	70
MRAT	9	4	4	74
TCID	4	5	5	78
UNVR	9	3	3	62
CINT	6	4	4	66
KICI	6	5	5	70
LMPI	9	3	3	62
ASII	6	3	3	66
AUTO	4	3	3	70
BOLT	6	3	3	74
BRAM	6	3	4	78

GDYR	8	3	4	82
GJTL	6	4	4	86
IMAS	5	4	4	90
INDS	4	4	5	62
LPIN	10	3	3	66
MASA	8	3	3	70
NIPS	10	4	4	74
PRAS	10	4	4	78
SMSM	8	3	3	34
ARGO	10	3	3	38
CNTX	4	3	3	42
ERTX	6	4	4	46
ESTI	4	4	4	50
HDTX	7	4	4	54
INDR	4	4	5	58
MYTX	6	3	3	34
PBRX	5	3	3	38
POLY	6	3	3	42
RICY	9	4	4	46
SRIL	9	4	4	54
SSTM	6	4	5	58
STAR	9	3	3	34
TFCO	9	4	4	38
TRIS	4	3	3	34
UNIT	8	4	4	38
AMIN	9	3	3	86
KRAH	8	3	3	62
PTSN	6	3	3	66
IKBI	9	3	3	70
JECC	6	4	4	74
KBLI	4	4	4	78
KBLM	8	4	4	82
SCCO	4	3	3	34
VOKS	6	4	4	38
BIMA	6	3	3	62
BATA	4	3	3	66

PERUSAHAAN MANUFAKTUR				
TAHUN 2018				
Sub Sektor Semen				
Kode Perusahaan	Frekuensi Rapat	Keahlian	Ukuran	ARL
INTP	4	3	3	78
SMBR	8	1	3	45
SMCB	9	3	3	88
SMGR	10	3	4	89
WTON	9	3	5	67
SULI	4	3	3	63
TIRT	6	4	4	67
AMFG	5	5	5	71
ARNA	5	3	3	75
IKAI	10	4	4	79
KIAS	8	4	5	83
MLIA	8	3	3	87
TOTO	10	4	4	90
AKPI	5	3	3	35
APLI	5	3	3	39
BRNA	6	4	4	43
FPNI	7	4	4	47
IGAR	4	5	5	51
IMPC	5	3	3	55
IPOL	9	3	3	59
TALF	5	4	4	35
TRST	6	4	4	39
YPAS	6	4	5	43
ALDO	6	3	3	63
FASW	6	3	3	67
INKP	6	3	3	71
INRU	10	4	4	75
KBRI	9	4	4	79
KDSI	5	4	4	83
SPMA	10	3	3	87
TKIM	8	4	4	90

ADMG	6	3	3	35
BRPT	10	3	3	39
DPNS	4	3	3	43
EKAD	5	3	3	47
ETWA	8	4	4	51
INCI	6	4	4	55
SRSN	8	4	4	59
TPIA	10	4	4	35
UNIC	4	5	5	39
ALKA	7	3	3	35
ALMI	5	3	3	39
BAJA	6	3	3	43
BTON	9	3	3	47
CTBN	7	4	4	51
GDST	6	4	4	55
INAI	6	4	4	59
ISSP	9	4	4	35
JKSW	7	5	5	39
KRAS	8	3	3	43
LION	6	3	3	47
LMSH	4	3	3	51
NIKL	9	3	3	55
PICO	9	4	4	59
TBMS	10	4	4	35
CPIN	7	3	3	63
CPRO	8	3	3	67
JPFA	5	3	3	71
MAIN	5	4	4	75
SIPD	9	4	4	79
INCF	5	3	3	71
ADES	4	3	3	35
AISA	8	3	3	39
ALTO	4	4	4	43
BTEK	4	4	4	47
BUDI	7	5	5	51
CEKA	9	3	3	55
DLTA	9	3	3	59
ICBP	4	4	4	35

IIKP	10	4	4	39
INDF	8	4	5	43
MGNA	5	3	3	63
MLBI	7	3	3	67
MYOR	5	3	3	71
PSDN	9	4	4	75
ROTI	10	4	4	79
SKBM	5	4	4	83
SKLT	10	3	3	87
STTP	4	4	4	90
ULTJ	5	4	4	83
GGRM	4	3	3	63
HMSP	10	3	3	67
RMBA	4	3	3	71
WIIM	4	4	4	75
DVLA	4	3	3	63
INAF	10	3	3	67
KAEF	4	3	3	71
KLBF	6	2	3	75
MERK	7	4	4	79
PYFA	10	4	4	83
SCPI	8	4	4	87
SIDO	10	4	4	90
SQBB	6	4	5	63
SQBI	4	3	3	67
TSPC	8	3	3	71
KINO	10	3	3	63
MBTO	7	3	3	67
MRAT	9	4	4	71
TCID	5	4	4	75
UNVR	4	5	5	79
CINT	6	3	3	63
KICI	10	4	4	67
LMPI	10	5	5	71
ASII	10	3	3	63
AUTO	5	3	3	67
BOLT	8	3	3	71
BRAM	10	2	3	75

GDYR	7	4	4	79
GJTL	9	4	4	83
IMAS	5	4	4	87
INDS	4	4	4	90
LPIN	4	4	5	63
MASA	9	3	3	67
NIPS	8	3	3	71
PRAS	5	4	4	75
SMSM	6	4	4	79
ARGO	6	3	3	35
CNTX	7	3	3	39
ERTX	7	3	3	43
ESTI	7	4	4	47
HDTX	4	4	4	51
INDR	8	4	4	55
MYTX	9	4	5	59
PBRX	9	3	3	35
POLY	4	3	3	39
RICY	7	3	3	43
SRIL	4	4	4	47
SSTM	6	4	4	51
STAR	5	4	4	55
TFCO	6	4	5	59
TRIS	7	3	3	35
UNIT	4	4	4	39
AMIN	7	3	3	35
KRAH	7	4	4	39
PTSN	7	3	3	86
IKBI	7	3	3	63
JECC	6	3	3	67
KBLI	6	3	3	71
KBLM	4	4	4	75
SCCO	10	4	4	79
VOKS	4	4	4	83
BIMA	4	3	3	35
BATA	6	4	4	39

LAMPIRAN II HASIL PENGUJIAN STATISTIK

1. Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
FREKUENSI RAPAT	572	4	10	6.80	2.032
KEAHLIAN	572	1	4	2.14	.818
UKURAN	572	3	5	3.62	.665
AUDIT REPORT LAG	572	22	113	59.39	17.195
Valid N (listwise)	572				

2. Uji Asumsi Klasik

2.1 Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		572
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	2.1120388
	Std. Deviation	17.13178447
Most Extreme Differences	Absolute	.082
	Positive	.082
	Negative	-.080
Test Statistic		1.082
Asymp. Sig. (2-tailed)		.052

- a. Test distribution is Normal.
 b. Calculated from data.
 c. Lilliefors Significance Correction.

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		571
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	2.0603698
	Std. Deviation	10.99186164
Most Extreme Differences	Absolute	.048
	Positive	.048
	Negative	-.047
Test Statistic		1.068
Asymp. Sig. (2-tailed)		.180

- a. Test distribution is Normal.
 b. Calculated from data.
 c. Lilliefors Significance Correction.

2.2 Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	FREKUENSI RAPAT	.997	1.003
	KEAHLIAN	.373	2.679
	UKURAN	.373	2.684

a. Dependent Variable: AUDIT REPORT LAG

2.3 Uji Heteroskedastisitas

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	11.819	2.438		4.847	.000
	FREKUENSI RAPAT	.122	.167	.031	.730	.466
	KEAHLIAN	1.020	.678	.103	1.504	.133
	UKURAN	.022	.834	.002	.027	.979

a. Dependent Variable: ABRESID

2.4 Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.371 ^a	.108	.103	10.037	2.001

a. Predictors: (Constant), UKURAN, FREKUENSI RAPAT, KEAHLIAN

b. Dependent Variable: AUDIT REPORT LAG

3. Uji Hipotesis

Regression

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	UKURAN, FREKUENSI RAPAT, KEAHLIAN ^b		Enter

a. Dependent Variable: AUDIT REPORT LAG

b. All requested variables entered.

Model Summary ^b				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.378 ^a	.108	.103	10.037

a. Predictors: (Constant), UKURAN, FREKUENSI RAPAT, KEAHLIAN

b. Dependent Variable: AUDIT REPORT LAG

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	4379.841	3	1459.947	14.395	.000 ^b
	Residual	61945.317	567	109.251		
	Total	71184.022	570			

a. Dependent Variable: AUDIT REPORT LAG

b. Predictors: (Constant), UKURAN, FREKUENSI RAPAT, KEAHLIAN

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	51.266	5.137		9.979	.000
	FREKUENSI RAPAT	-.138	.352	-.016	-.392	.695
	KEAHLIAN	-.665	1.429	-.032	-.466	.001
	UKURAN	-2.869	.757	-.112	-1.633	.003

a. Dependent Variable: AUDIT REPORT LAG

```

REGRESSION
  /MISSING LISTWISE
  /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA
  /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10)
  /NOORIGIN
  /DEPENDENT ARL
  /METHOD=ENTER FREK KEAH UKUR.

```