

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan analisis data penelitian, kesimpulan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Ketika auditor melakukan audit baik pada perusahaan dengan jumlah aset besar atau kecil, prosedur audit yang dilakukan sama dan mengacu pada Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP).
2. Solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Hal tersebut dikarenakan manajemen perusahaan dapat memberikan dokumen terkait utang dengan baik kepada auditor sehingga auditor tidak akan mengalami kesulitan dalam melakukan audit laporan keuangan. Oleh sebab itu tidak mempengaruhi lama waktu penyelesaian audit laporan keuangan.
3. Frekuensi rapat komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Banyak atau sedikitnya rapat komite audit tidak dapat mengukur peran komite audit dalam melakukan pengawasan proses pelaporan keuangan perusahaan. Tidak semua permasalahan dalam proses penyusunan laporan keuangan dapat terselesaikan pada saat rapat atau pertemuan komite audit.
4. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Ketika klien yang diaudit mengalami kerugian maka auditor dalam melakukan proses audit lebih berhati-hati. Kerugian perusahaan tersebut harus dipastikan oleh auditor apakah karena kegagalan perusahaan atau kecurangan manajemen.

Kehati-hatian auditor dalam proses audit dapat dilakukan dengan penambahan prosedur audit yang dilakukan sehingga dapat memperpanjang masa audit.

## 5.2. Implikasi Penelitian

*Return on equity* menggambarkan kemampuan perusahaan menghasilkan laba dari ekuitas yang dimiliki. Tidak ada alasan bagi perusahaan yang memperoleh laba untuk menunda penerbitan laporan keuangan auditan sehingga akan meminta auditor mempercepat proses audit. Investor akan tertarik membeli saham perusahaan dengan laba yang tinggi. Minat investor yang tinggi akan saham perusahaan akan meningkatkan harga saham. Berdasarkan hal tersebut maka pihak perusahaan diharapkan meningkatkan *return on equity* dengan meningkatkan penjualan serta lebih efisien dalam menggunakan sumber daya sehingga biaya yang terjadi rendah.

Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Oleh sebab itu agar mampu menyelesaikan audit lebih cepat pada perusahaan yang mengalami kerugian maka perencanaan audit yang baik harus dibuat oleh auditor. Apabila auditor menduga adanya kemungkinan salah saji material dalam laporan laba rugi pada perusahaan yang mengalami kerugian maka auditor harus mengumpulkan bukti yang lebih banyak serta menugaskan staf yang lebih berpengalaman dan memiliki pengetahuan tentang bidang usaha klien. Pelaksanaan audit dapat memadai ketika auditor memiliki pemahaman yang mendalam tentang bisnis dan bidang usaha serta jalannya operasi perusahaan klien.

Investor diharapkan mempertimbangkan *audit report lag* laporan keuangan. Perusahaan dengan *audit report lag* yang pendek menunjukkan bahwa laporan keuangan perusahaan relevan sebab laporan keuangan auditan mampu disediakan tepat waktu oleh perusahaan. Laporan keuangan yang disediakan tepat waktu dapat digunakan investor untuk melakukan pengambilan keputusan sedini mungkin dan untuk menghindari tertundanya pengambilan keputusan tersebut.

### 5.3. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, antara lain:

1. Pengukuran komite audit menggunakan frekuensi rapat komite audit. Komite audit dapat diukur dengan banyak proksi, tidak hanya frekuensi rapat komite audit. Proksi komite audit yang lain misalnya tingkat kehadiran rapat anggota komite audit, latar belakang pendidikan dan keahlian di bidang akuntansi dan/atau keuangan serta jumlah anggota komite audit.
2. Banyak laporan keuangan perusahaan tidak mencantumkan informasi mengenai jumlah rapat komite audit.
3. Data penelitian banyak yang *outlier* sehingga harus dilakukan *trimming* atau menghilangkan data *outlier*.

### 5.4. Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian, saran bagi penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan pengukuran lain misalnya tingkat kehadiran rapat anggota komite audit atau latar belakang pendidikan dan keahlian di bidang akuntansi dan/atau keuangan anggota komite audit. Berdasarkan Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor KEP-643/BL/2012, salah satu anggota komite audit harus memiliki keahlian di bidang akuntansi dan/atau keuangan. Semakin banyak komite audit yang memiliki keahlian di bidang akuntansi dan/atau keuangan maka semakin banyak anggota komite audit yang memahami laporan keuangan dan proses audit sehingga dapat membantu mempercepat proses audit.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan mempertimbangkan sampel penelitian dan periode penelitian sehingga memperoleh lebih banyak data frekuensi rapat komite audit dan memperoleh hasil yang lebih baik.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abbot, L. J., S. Paerker dan G. F. Peters. 2004. Audit Committee Characteristics and Restatements. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*. Halaman 69-87.
- Alfiani, D. dan P. Nuramal. 2019. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay. *Journal of Technopreneurship*. Volume 1. Nomor 2.
- Apriyana, N. dan D. Rahmawati. 2017. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Jurnal Nominal*. Volume VI. Nomor 2.
- Arikunto, S. 2006. *Metode Penelitian Kualitatif*. Jakarta: Bumi Aksara
- Artaningrum, R.G. 2018. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen dan Reputasi KAP pada *Audit Report Lag* Perusahaan Perbankan. *Prosiding Sintesa*. Undhira Bali.
- Ashton, R., Wilingham, J., dan Elliot, R. 1987. An Empirical Analysis of Audit Delay. *Journal of Accounting Research*. Volume 25. No. 2. Halaman 275-292.
- Charviena dan E. Tjhoa. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Rugi Operasi, Solvabilitas, Umur Perusahaan, Klasifikasi Industri, Dan Ukuran Kap Terhadap *Audit Delay* (Studi pada Perusahaan Indeks Kompas 100 Periode 2012-2014). *Ultima Accounting*. Vol. 8 No. 2
- Dachlan, N.N.G. dan N.L.S. Widhiyani. 2017. Pengaruh *Audit Tenure* pada Asimetri Informasi dengan Kompetensi Komite Audit Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Volume 20. Nomor 3.
- Desiana dan W. D. Dermawan. 2020. Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Akuntansi*. Volume 15. Nomor 1.
- 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 Perusahaan Sektor Manufaktur). *Jibeka*. Volume 11. Nomor 1.

- Faishal, M. dan P. B. Hadiprajitno. 2015. Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* Terhadap *Audit Report Lag*. *Diponegoro Journal of Accounting*. Volume 4. Nomor 4.
- Fakri, I. dan S. 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*. Volume 1. Nomor 3.
- Farber, D. B. 2005. Restoring Trust After Fraud: Does Corporate Governance Matter?. *The Accounting Review*. Volume 80. Issue 2. Halaman 539-561.
- Febrianti, S. dan Sudarno. 2020. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Auditor Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2018). *Diponegoro Journal of Accounting*. Volume 9. Nomor 3.
- Ghozali, I. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Cetakan IV. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Hasibuan, E.N.S. dan A. Abdurahim. 2017. Pengaruh Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan, dan Risiko Bisnis terhadap *Audit Report Lag*: Studi Empiris pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia Periode 2014-2016. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*. Volume 1. Nomor 1.
- Hassan, Y. M. 2016. *Determinants of Audit Report Lag: Evidence from Palestina*. *Journal of Accounting in Emerging*. Volume 6. Nomor 1.
- Ibrahim, F.R. dan Zulaikha. 2019. *Audit Report Lag : Faktor – Faktor Pengaruh Dan Dampaknya Terhadap Respon Pasar Pada Saham Perusahaan Manufaktur Yang Beredar* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Indonesia). *Diponegoro Journal of Accounting*. Volume 8. Nomor 4.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2019. *Standar Akuntansi Keuangan*.
- Irman, M. 2017. Pengaruh Ukuran Perusahaan, ROA, DAR dan Reputasi Audit Terhadap *Audit Delay*. *Journal of Economic, Business and Accounting (COSTING)*. Volume 1. Nomor 1.
- Jensen, M.C. dan W. Meckling. 1976. Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost And Ownership Structure. *Journal of Finance Economic*. 3:305-360.
- Joy, J. dan N. Fachriyah. 2018. Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa*. Volume 7. Nomor 1.

- Jusup, A. H. 2014. *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Edisi II. Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi. STIE YKPN. Yogyakarta.
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: KEP-346/BL/2011 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor KEP-643/BL/2012 Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit
- Kuncaratrah, H.J., T. W. dan A. Wiratno. 2019. Faktor-Faktor Penentu Audit Delay di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*. Volume 17. Nomor 1.
- Lisa, O. 2012. Asimetri Informasi dan Manajemen Laba: Suatu Tinjauan dalam Hubungan Keagenan. *Jurnal Wiga*. Volume 2. Nomor 1.
- Petronila, T. A. 2007. Analisis Skala Perusahaan, Opini Audit, dan Umur Perusahaan atas Audit Delay. *Akuntabilitas*. Volume 6. Nomor 2. Halaman 129-141.
- Putri, A. 2012. Kajian: Fraud (Kecurangan) Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi & Komputerisasi Akuntansi*.
- Raweh, N.A.M. 2019. *Audit Committee Characteristic and Audit Report Lag: Evidence From Oman*. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*. Volume 9. Nomor 1.
- Raya, V. J. dan H. Laksito. 2020. Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Dan Reputasi Auditor Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016,2017 dan 2018). *Diponegoro Journal of Accounting*. Volume 9. Nomor 3
- Sa'adah, S. 2013. Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Ilmiah Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi*. Universitas Negeri Padang
- Sabatini, S.N. dan M. Vestari. 2019. Nilai Persediaan, Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag*. *Econbank: Journal of Economics and Banking* Volume 1. Nomor 2.
- Saragih, M.R. 2018. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas dan Komite Audit Terhadap *Audit Delay*. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*. Volume 1. Nomor 3.



- Sastrawan, I.P. dan M. Y. Latrini. 2016 Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Volume 17. Nomor 1.
- Savitri, E. 2016. *Konservatisme Akuntansi: Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya*. Pustaka Sahila Yogyakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2015. *Standar Audit 315: Pengidentifikasian dan Penilaian Risiko Kesalahan Penyajian Material Melalui Pemahaman atas Entitas dan Lingkungannya*
- Subekti, I. dan N. W. W. 2004. Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap *Audit Delay* di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi 7*
- Sugiyono. 2009. *Metode Penelitian Bisnis*. Cetakan Keempatbelas. Penerbit Alfabeta. Bandung.
- Suryanti, D.S.P.A. dan F. Harimurti. 2018. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Umur Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*. Volume 14. Nomor 4.
- Tuanakotta, T. M. 2014. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Salemba Empat. Jakarta
- Utami, W.B., S. L. Pardanawati dan I. Septianingsih. 2018. Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Perusahaan Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Proceeding Seminar Nasional & Call For Papers*. Surakarta
- Wardhani, A.P. dan S. Raharja. 2013. Analisis Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Audit Report Lag*. *Diponegoro Journal of Accounting*. Volume 2. Nomor 3.
- Weygandt, J. J., P. D. Kimmel, dan D. E. Kieso. 2013. *Financial Accounting, IFRS Edition 2e*. USA : John Wiley & Sons.
- Wijaya, A. T. 2012. Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap *Audit Report Lag*. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi. Universitas Diponegoro. Semarang.



## Descriptives

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ARL	145	43.00	182.00	81.8345	22.98279
SIZE	145	27.09	31.67	29.4200	1.19464
DTA	145	.03	.69	.3569	.17230
MEETAC	145	2.00	26.00	6.2069	3.81681
ROE	145	-.10	.41	.0702	.08606
Valid N (listwise)	145				



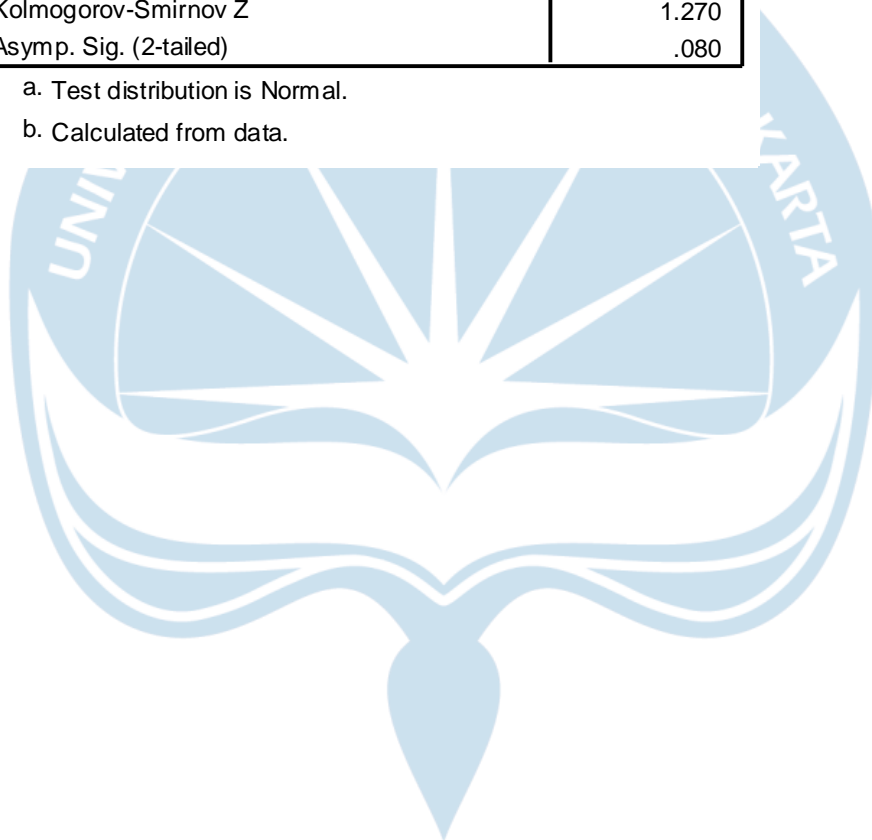
## Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		145
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	.0000000
	Std. Deviation	20.59398182
Most Extreme Differences	Absolute	.105
	Positive	.105
	Negative	-.093
Kolmogorov-Smirnov Z		1.270
Asymp. Sig. (2-tailed)		.080

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.



## Uji Multikolinearitas

### Variables Entered/Removed<sup>a</sup>

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ROE, MEETAC, <sup>a</sup> DTA, SIZE	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: ARL

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

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	SIZE	.695	1.440
	DTA	.709	1.410
	MEETAC	.756	1.324
	ROE	.974	1.027

a. Dependent Variable: ARL

### Coefficient Correlations<sup>a</sup>

Model			ROE	MEETAC	DTA	SIZE
1	Correlations	ROE	1.000	.066	-.049	-.126
		MEETAC	.066	1.000	-.272	-.287
		DTA	-.049	-.272	1.000	-.361
		SIZE	-.126	-.287	-.361	1.000
	Covariances	ROE	420.046	.711	-12.005	-4.521
		MEETAC	.711	.275	-1.711	-.263
		DTA	-12.005	-1.711	143.924	-7.577
		SIZE	-4.521	-.263	-7.577	3.056

a. Dependent Variable: ARL

## Uji Heteroskedastisitas

### Variables Entered/Removed<sup>b</sup>

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ROE, MEETAC, <sup>a</sup> DTA, SIZE	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: absresidual

### Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.105 <sup>a</sup>	.011	-.017	14.70020

a. Predictors: (Constant), ROE, MEETAC, DTA, SIZE

### ANOVA<sup>b</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	338.016	4	84.504	.391	.815 <sup>a</sup>
	Residual	30253.411	140	216.096		
	Total	30591.427	144			

a. Predictors: (Constant), ROE, MEETAC, DTA, SIZE

b. Dependent Variable: absresidual

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

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-15.755	34.466		-.457	.648
	SIZE	1.104	1.230	.091	.898	.371
	DTA	-4.652	8.444	-.055	-.551	.583
	MEETAC	.046	.369	.012	.124	.902
	ROE	-12.299	14.425	-.073	-.853	.395

a. Dependent Variable: absresidual

## Uji Autokorelasi

### Variables Entered/Removed<sup>b</sup>

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	LAGLNROE, LAGLNMEETAC, LAGLNDDTA <sup>a</sup> , LAGLNLSIZE <sup>a</sup>	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: LAGLNARL

### Model Summary<sup>b</sup>

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.414 <sup>a</sup>	.172	.141	.21888	1.916

a. Predictors: (Constant), LAGLNROE, LAGLNMEETAC, LAGLNDDTA, LAGLNLSIZE

b. Dependent Variable: LAGLNARL

### ANOVA<sup>b</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1.092	4	.273	5.697	.000 <sup>a</sup>
	Residual	5.270	110	.048		
	Total	6.362	114			

a. Predictors: (Constant), LAGLNROE, LAGLNMEETAC, LAGLNDDTA, LAGLNLSIZE

b. Dependent Variable: LAGLNARL

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

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.421	1.915		.742	.459
	LAGLNLSIZE	.490	.910	.059	.538	.591
	LAGLNDDTA	-.080	.057	-.153	-1.395	.166
	LAGLNMEETAC	.038	.057	.067	.672	.503
	LAGLNROE	-.077	.019	-.368	-4.011	.000

a. Dependent Variable: LAGLNARL

## Regression

### Variables Entered/Removed<sup>b</sup>

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	LAGLNROE, LAGLNMEETAC, LAGLNDDTA <sup>a</sup> LAGLNLSIZE	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: LAGLNARL

### Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.414 <sup>a</sup>	.172	.141	.21888

a. Predictors: (Constant), LAGLNROE, LAGLNMEETAC, LAGLNDDTA, LAGLNLSIZE

### ANOVA<sup>b</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1.092	4	.273	5.697	.000 <sup>a</sup>
	Residual	5.270	110	.048		
	Total	6.362	114			

a. Predictors: (Constant), LAGLNROE, LAGLNMEETAC, LAGLNDDTA, LAGLNLSIZE

b. Dependent Variable: LAGLNARL

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

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.421	1.915		.742	.459
	LAGLNLSIZE	.490	.910	.059	.538	.591
	LAGLNDDTA	-.080	.057	-.153	-1.395	.166
	LAGLNMEETAC	.038	.057	.067	.672	.503
	LAGLNROE	-.077	.019	-.368	-4.011	.000

a. Dependent Variable: LAGLNARL



**DATA PENELITIAN**

No	Perusahaan	Kode	Tahun	<i>Audit Report Lag</i>	Ukuran Perusahaan	Solvabilitas	Frekuensi Rapat Komite Audit	Profitabilitas
1	Agung Podomoro Land Tbk	APLN	2015	88	30,8321	0,6306	14	0,1231
2	Agung Podomoro Land Tbk	APLN	2016	116	30,8780	0,6122	15	0,0942
3	Agung Podomoro Land Tbk	APLN	2017	86	30,9911	0,6007	10	0,1637
4	Agung Podomoro Land Tbk	APLN	2018	87	31,0183	0,5874	15	0,0159
5	Agung Podomoro Land Tbk	APLN	2019	121	31,0141	0,5643	11	0,0094
6	Alam Sutera Realty Tbk	ASRI	2015	89	30,5601	0,6471	6	0,0982
7	Alam Sutera Realty Tbk	ASRI	2016	81	30,6360	0,6439	10	0,0710
8	Alam Sutera Realty Tbk	ASRI	2017	74	30,6625	0,5864	8	0,1616
9	Alam Sutera Realty Tbk	ASRI	2018	84	30,6703	0,5428	12	0,1016
10	Alam Sutera Realty Tbk	ASRI	2019	94	30,7173	0,5176	12	0,0959
11	Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk	BEST	2015	84	29,1639	0,3431	4	0,0697
12	Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk	BEST	2016	81	29,2807	0,3486	5	0,0992
13	Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk	BEST	2017	66	29,3748	0,3271	4	0,1256
14	Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk	BEST	2018	77	29,4700	0,3367	4	0,1013
15	Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk	BEST	2019	58	29,4872	0,3017	4	0,0851
16	Bhuwanatala Indah Permai Tbk	BIPP	2015	81	27,9156	0,1884	4	0,1160
17	Bhuwanatala Indah Permai Tbk	BIPP	2016	79	28,1306	0,2695	4	0,0226
18	Bhuwanatala Indah Permai Tbk	BIPP	2017	78	28,1899	0,3058	4	-0,0256
19	Bhuwanatala Indah Permai Tbk	BIPP	2018	87	28,3553	0,4517	4	-0,0700
20	Bhuwanatala Indah Permai Tbk	BIPP	2019	121	28,4044	0,4825	4	-0,0008
21	Bukit Darmo Property Tbk	BKDP	2015	88	27,3968	0,2761	4	-0,0493
22	Bukit Darmo Property Tbk	BKDP	2016	86	27,3891	0,3046	4	-0,0530

No	Perusahaan	Kode	Tahun	<i>Audit Report Lag</i>	Ukuran Perusahaan	Solvabilitas	Frekuensi Rapat Komite Audit	Profitabilitas
23	Bukit Darmo Property Tbk	BKDP	2017	74	27,3870	0,3621	4	-0,0864
24	Bukit Darmo Property Tbk	BKDP	2018	77	27,3612	0,3931	4	-0,0791
25	Bukit Darmo Property Tbk	BKDP	2019	90	27,4447	0,3839	4	-0,0605
26	Bumi Serpong Damai Tbk	BSDE	2015	43	31,2152	0,3866	5	0,1064
27	Bumi Serpong Damai Tbk	BSDE	2016	48	31,2763	0,3640	5	0,0837
28	Bumi Serpong Damai Tbk	BSDE	2017	45	31,4586	0,3646	5	0,1770
29	Bumi Serpong Damai Tbk	BSDE	2018	46	31,5842	0,4187	7	0,0562
30	Bumi Serpong Damai Tbk	BSDE	2019	72	31,6282	0,3838	6	0,0933
31	Ciputra Development Tbk	CTRA	2015	84	30,8990	0,5030	4	0,1334
32	Ciputra Development Tbk	CTRA	2016	88	31,0008	0,5082	6	0,0819
33	Ciputra Development Tbk	CTRA	2017	87	31,0875	0,5127	8	0,0659
34	Ciputra Development Tbk	CTRA	2018	86	31,1659	0,5146	8	0,0783
35	Ciputra Development Tbk	CTRA	2019	99	31,2200	0,5093	8	0,0723
36	Danayasa Arthatama Tbk	SCBD	2015	84	29,3478	0,3211	4	0,0422
37	Danayasa Arthatama Tbk	SCBD	2016	75	29,3740	0,2787	4	0,0815
38	Danayasa Arthatama Tbk	SCBD	2017	82	29,3860	0,2546	4	0,0525
39	Danayasa Arthatama Tbk	SCBD	2018	81	29,3842	0,2385	4	0,0437
40	Danayasa Arthatama Tbk	SCBD	2019	87	29,4314	0,2662	4	0,0433
41	Duta Anggada Realty Tbk	DART	2015	89	29,3785	0,4027	12	0,0519
42	Duta Anggada Realty Tbk	DART	2016	86	29,4338	0,4027	26	0,0530
43	Duta Anggada Realty Tbk	DART	2017	86	29,4812	0,4404	6	0,0085
44	Duta Anggada Realty Tbk	DART	2018	87	29,5633	0,4822	4	0,0037
45	Duta Anggada Realty Tbk	DART	2019	182	29,5598	0,5182	6	-0,0787

No	Perusahaan	Kode	Tahun	<i>Audit Report Lag</i>	Ukuran Perusahaan	Solvabilitas	Frekuensi Rapat Komite Audit	Profitabilitas
46	Duta Pertiwi Tbk	DUTI	2015	43	29,8299	0,2423	5	0,0982
47	Duta Pertiwi Tbk	DUTI	2016	76	29,9023	0,1960	5	0,1079
48	Duta Pertiwi Tbk	DUTI	2017	45	29,9896	0,2119	5	0,0778
49	Duta Pertiwi Tbk	DUTI	2018	46	30,1681	0,2553	7	0,1197
50	Duta Pertiwi Tbk	DUTI	2019	43	30,2548	0,2319	6	0,1218
51	Fortune Mate Indonesia Tbk	FMII	2015	83	27,0932	0,2376	5	0,3582
52	Fortune Mate Indonesia Tbk	FMII	2016	86	27,3717	0,1281	6	0,4116
53	Fortune Mate Indonesia Tbk	FMII	2017	80	27,4097	0,1492	6	0,0128
54	Fortune Mate Indonesia Tbk	FMII	2018	81	27,5702	0,2821	5	0,0087
55	Fortune Mate Indonesia Tbk	FMII	2019	143	27,5166	0,2965	5	0,0043
56	Gading Development Tbk	GAMA	2015	88	27,9211	0,1796	3	0,0045
57	Gading Development Tbk	GAMA	2016	88	27,9273	0,1838	3	0,0011
58	Gading Development Tbk	GAMA	2017	87	27,9693	0,2170	3	0,0004
59	Gading Development Tbk	GAMA	2018	88	27,9476	0,1987	3	0,0014
60	Gading Development Tbk	GAMA	2019	148	27,9594	0,2066	3	0,0018
61	Gowa Makassar Tourism Development Tbk	GMTD	2015	50	27,8732	0,5649	4	0,2138
62	Gowa Makassar Tourism Development Tbk	GMTD	2016	48	27,8374	0,4803	4	0,1361
63	Gowa Makassar Tourism Development Tbk	GMTD	2017	50	27,8483	0,4336	4	0,0969
64	Gowa Makassar Tourism Development Tbk	GMTD	2018	43	27,8565	0,3901	4	0,0804

No	Perusahaan	Kode	Tahun	<i>Audit Report Lag</i>	Ukuran Perusahaan	Solvabilitas	Frekuensi Rapat Komite Audit	Profitabilitas
65	Gowa Makassar Tourism Development Tbk	GMTD	2019	100	27,7331	0,3768	4	-0,1016
66	Greenwood Sejahtera Tbk	GWSA	2015	89	29,5487	0,0788	4	0,2016
67	Greenwood Sejahtera Tbk	GWSA	2016	89	29,5717	0,0687	4	0,0324
68	Greenwood Sejahtera Tbk	GWSA	2017	87	29,6052	0,0728	4	0,0282
69	Greenwood Sejahtera Tbk	GWSA	2018	87	29,6447	0,0798	4	0,0305
70	Greenwood Sejahtera Tbk	GWSA	2019	120	29,6594	0,0763	4	0,0180
71	Indonesia Prima Property Tbk	OMRE	2015	83	27,4322	0,2071	4	-0,0356
72	Indonesia Prima Property Tbk	OMRE	2016	86	29,0815	0,0345	4	0,0773
73	Indonesia Prima Property Tbk	OMRE	2017	87	29,0763	0,0540	4	-0,0165
74	Indonesia Prima Property Tbk	OMRE	2018	86	29,0786	0,0952	4	0,0348
75	Indonesia Prima Property Tbk	OMRE	2019	151	29,0742	0,1056	4	-0,0160
76	Intiland Development Tbk	DILD	2015	90	29,9621	0,5363	13	0,0878
77	Intiland Development Tbk	DILD	2016	86	30,1025	0,5729	12	0,0588
78	Intiland Development Tbk	DILD	2017	85	30,2034	0,5182	13	0,0430
79	Intiland Development Tbk	DILD	2018	85	30,2854	0,5417	13	0,0298
80	Intiland Development Tbk	DILD	2019	84	30,3241	0,5104	12	0,0604
81	Kawasan Industri Jababeka Tbk	KIJA	2015	88	29,9073	0,4890	6	0,0666
82	Kawasan Industri Jababeka Tbk	KIJA	2016	86	30,0044	0,4747	7	0,0756
83	Kawasan Industri Jababeka Tbk	KIJA	2017	86	30,0528	0,4763	4	0,0254
84	Kawasan Industri Jababeka Tbk	KIJA	2018	86	30,0977	0,4864	6	0,1734
85	Kawasan Industri Jababeka Tbk	KIJA	2019	106	30,1312	0,4824	6	0,0224
86	Lippo Cikarang Tbk	LPCCK	2015	49	29,3315	0,3366	4	0,2518

No	Perusahaan	Kode	Tahun	<i>Audit Report Lag</i>	Ukuran Perusahaan	Solvabilitas	Frekuensi Rapat Komite Audit	Profitabilitas
91	Lippo Karawaci Tbk	LPKR	2015	57	31,3525	0,5423	4	0,0541
92	Lippo Karawaci Tbk	LPKR	2016	58	31,4510	0,5159	4	0,0556
93	Lippo Karawaci Tbk	LPKR	2017	94	31,6701	0,4740	4	0,0287
94	Lippo Karawaci Tbk	LPKR	2018	60	31,5392	0,4886	5	0,0678
95	Lippo Karawaci Tbk	LPKR	2019	143	31,6398	0,3759	10	-0,0600
96	Megapolitan Developments Tbk	EMDE	2015	88	27,8100	0,4482	3	0,0928
97	Megapolitan Developments Tbk	EMDE	2016	82	27,9412	0,4955	4	0,0952
98	Megapolitan Developments Tbk	EMDE	2017	68	28,2562	0,5789	4	0,1350
99	Megapolitan Developments Tbk	EMDE	2018	81	28,3713	0,6162	5	0,0200
100	Megapolitan Developments Tbk	EMDE	2019	71	28,3937	0,6398	5	-0,0449
101	Metropolitan Kentjana Tbk	MKPI	2015	48	29,3731	0,5045	4	0,3144
102	Metropolitan Kentjana Tbk	MKPI	2016	48	29,5199	0,4382	4	0,3229
103	Metropolitan Kentjana Tbk	MKPI	2017	52	29,5521	0,3334	4	0,2622
104	Metropolitan Kentjana Tbk	MKPI	2018	59	29,5781	0,2535	5	0,1947
105	Metropolitan Kentjana Tbk	MKPI	2019	59	29,6155	0,2435	4	0,1117
106	Metropolitan Land Tbk	MTLA	2015	83	28,9177	0,3887	4	0,1084
107	Metropolitan Land Tbk	MTLA	2016	83	29,0003	0,3637	3	0,1265
108	Metropolitan Land Tbk	MTLA	2017	85	29,2149	0,3846	4	0,1837
109	Metropolitan Land Tbk	MTLA	2018	91	29,2785	0,3379	4	0,1475
110	Metropolitan Land Tbk	MTLA	2019	99	29,4405	0,3696	5	0,1267
111	Nirvana Development Tbk	NIRO	2015	91	28,7758	0,1220	5	-0,0102
112	Nirvana Development Tbk	NIRO	2016	86	28,9639	0,2158	8	-0,0105
113	Nirvana Development Tbk	NIRO	2017	87	29,2187	0,2528	8	0,0010

No	Perusahaan	Kode	Tahun	<i>Audit Report Lag</i>	Ukuran Perusahaan	Solvabilitas	Frekuensi Rapat Komite Audit	Profitabilitas
114	Nirvana Development Tbk	NIRO	2018	88	29,6533	0,1907	8	-0,0057
115	Nirvana Development Tbk	NIRO	2019	114	29,7399	0,2185	6	-0,0066
116	PP Properti Tbk. [S]	PPRO	2015	53	29,3023	0,5267	11	0,2525
117	PP Properti Tbk. [S]	PPRO	2016	76	29,8088	0,6637	12	0,1231
118	PP Properti Tbk. [S]	PPRO	2017	50	30,1615	0,6019	12	0,0919
119	PP Properti Tbk. [S]	PPRO	2018	49	30,4329	0,6468	14	0,0854
120	PP Properti Tbk. [S]	PPRO	2019	49	30,6058	0,6873	17	0,0589
121	Roda Vivatex Tbk	RDTX	2015	75	28,2581	0,1510	2	0,1627
122	Roda Vivatex Tbk	RDTX	2016	86	28,3738	0,1300	2	0,1422
123	Roda Vivatex Tbk	RDTX	2017	82	28,4554	0,0989	3	0,1202
124	Roda Vivatex Tbk	RDTX	2018	79	28,5579	0,0843	2	0,1156
125	Roda Vivatex Tbk	RDTX	2019	83	28,6591	0,0970	2	0,0922
126	Sentul City Tbk	BKSL	2015	84	30,0421	0,4124	14	0,0094
127	Sentul City Tbk	BKSL	2016	75	30,0611	0,3697	14	0,0785
128	Sentul City Tbk	BKSL	2017	81	30,3375	0,3362	14	0,0471
129	Sentul City Tbk	BKSL	2018	86	30,4193	0,3465	14	0,0347
130	Sentul City Tbk	BKSL	2019	121	30,4803	0,3808	14	0,0064
131	Sitara Propertindo Tbk.	TARA	2015	88	27,8891	0,1921	5	0,0018
132	Sitara Propertindo Tbk.	TARA	2016	86	27,8283	0,1361	5	0,0027
133	Sitara Propertindo Tbk.	TARA	2017	85	27,8418	0,1465	4	0,0012
134	Sitara Propertindo Tbk.	TARA	2018	87	27,7464	0,0617	4	0,0009
135	Sitara Propertindo Tbk.	TARA	2019	132	27,7497	0,0639	4	0,0010
136	Summarecon Agung Tbk	SMRA	2015	83	30,5627	0,5986	4	0,1413



No	Perusahaan	Kode	Tahun	<i>Audit Report Lag</i>	Ukuran Perusahaan	Solvabilitas	Frekuensi Rapat Komite Audit	Profitabilitas
137	Summarecon Agung Tbk	SMRA	2016	83	30,6665	0,6076	4	0,0741
138	Summarecon Agung Tbk	SMRA	2017	85	30,7066	0,6144	4	0,0637
139	Summarecon Agung Tbk	SMRA	2018	85	30,7794	0,6111	4	0,0762
140	Summarecon Agung Tbk	SMRA	2019	86	30,8273	0,6133	4	0,0649
141	Suryamas Dutamakmur Tbk	SMDM	2015	77	28,7799	0,2227	4	0,0307
142	Suryamas Dutamakmur Tbk	SMDM	2016	54	28,7621	0,2011	5	0,0083
143	Suryamas Dutamakmur Tbk	SMDM	2017	54	28,7758	0,2049	5	0,0079
144	Suryamas Dutamakmur Tbk	SMDM	2018	67	28,7812	0,1919	5	0,0335
145	Suryamas Dutamakmur Tbk	SMDM	2019	66	28,7983	0,1835	4	0,0280
137	Summarecon Agung Tbk	SMRA	2016	83	30,6665	0,6076	4	0,0741
138	Summarecon Agung Tbk	SMRA	2017	85	30,7066	0,6144	4	0,0637
139	Summarecon Agung Tbk	SMRA	2018	85	30,7794	0,6111	4	0,0762
140	Summarecon Agung Tbk	SMRA	2019	86	30,8273	0,6133	4	0,0649
141	Suryamas Dutamakmur Tbk	SMDM	2015	77	28,7799	0,2227	4	0,0307
142	Suryamas Dutamakmur Tbk	SMDM	2016	54	28,7621	0,2011	5	0,0083
143	Suryamas Dutamakmur Tbk	SMDM	2017	54	28,7758	0,2049	5	0,0079
144	Suryamas Dutamakmur Tbk	SMDM	2018	67	28,7812	0,1919	5	0,0335
145	Suryamas Dutamakmur Tbk	SMDM	2019	66	28,7983	0,1835	4	0,0280