

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini digunakan untuk menguji apakah terdapat pengaruh antara potensi kebangkrutan, afiliasi KAP, dan *audit tenure* terhadap *audit report lag*. Hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Potensi kebangkrutan berpengaruh positif terhadap *audit report lag* maka hipotesis pertama diterima
2. Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* maka hipotesis kedua diterima
3. *Audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* maka hipotesis ketiga ditolak

5.2. Implikasi

Potensi kebangkrutan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Hasil tersebut dapat menjadi pertimbangan bagi investor dalam rangka pengambilan keputusan. Hal ini dapat terjadi karena perusahaan dengan adanya potensi kebangkrutan akan mengalami peningkatan risiko sehingga menyebabkan auditor harus melakukan pemeriksaan risiko. Hal tersebut dapat menyebabkan *audit report lag* menjadi lebih panjang. Oleh karena itu, investor dapat mempertimbangkan untuk

memilih perusahaan dengan *audit report lag* yang pendek dikarenakan hal tersebut mengindikasikan bahwa perusahaan dalam kondisi yang sehat dan dapat memberikan kabar yang baik bagi investor. Dampak bagi auditor independen adalah auditor dapat mempertimbangkan perusahaan dengan kondisi yang sehat dikarenakan perusahaan tersebut menghadapi risiko yang lebih kecil sehingga penyampaian laporan keuangan menjadi lebih cepat.

Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Hal ini dapat menjadi pertimbangan bagi investor dalam rangka memilih KAP yang berafiliasi dengan KAP *big four* dibandingkan KAP *non big four*. Hal ini dikarenakan KAP afiliasi *big four* memiliki kinerja yang lebih baik dan sumber daya yang lebih banyak dalam rangka mempertahankan reputasinya sehingga *audit report lag* menjadi lebih pendek.

5.3. Keterbatasan Penelitian

1. Hasil uji adjusted R^2 menunjukkan nilai sebesar 16.1% yang dapat diartikan bahwa variabel independen yang mempengaruhi variabel dependen pada penelitian ini masih kecil karena sebesar 83.9% dipengaruhi oleh variabel lainnya. Menunjukkan terdapat variabel independen lain yang dapat mempengaruhi *audit report lag*.

5.4. Saran

Untuk penelitian selanjutnya, dapat menggunakan variabel-variabel lain yang relevan misalnya seperti profitabilitas dan spesialisasi auditor. Hal ini dikarenakan kedua variabel tersebut memiliki hubungan dengan *audit report lag*. Perusahaan dengan profit yang tinggi membuat auditor lebih cepat dalam melakukan pekerjaan audit. Hal ini dikarenakan auditor akan berusaha secepat mungkin dalam hal menyampaikan kabar baik kepada investor terkait dengan kondisi perusahaan. Selain itu, spesialisasi auditor juga dapat memperpendek *audit report lag*. Hal ini disebabkan auditor spesialis memiliki pengalaman dan keahlian khusus karena adanya pelatihan staf sehingga mereka lebih mampu memahami keadaan industri.

DAFTAR PUSTAKA

- Alchian, A. and Demsetz, H. (2012) 'Production, information costs, and economic organization', *The Economic Nature of the Firm: A Reader, Third Edition*, pp. 173–196. doi: 10.1017/CBO9780511817410.015.
- Ashton, R. H., Willingham, J. J. and Elliott, R. K. (1987) 'An Empirical Analysis of Audit Delay', *Journal of Accounting Research*, 25(2), pp. 275–292. doi: 10.2307/2491018.
- Berliana, R. (2015) 'The Effect of Workload, Auditor Tenure, Specialist Auditor and Public Accounting Firm Size on Audit Report Lag', *SSRN Electronic Journal*. doi: 10.2139/ssrn.2577098.
- Daily, C. M., Dalton, D. R. and Rajagopalan, N. (2003) 'Governance through ownership: Centuries of practice, decades of research', *Academy of Management Journal*, 46(2), pp. 151–158. doi: 10.2307/30040611.
- Damodaran, A. (1997) *Corporate Finance*. New York: John Wiley.
- Dao, M. and Pham, T. (2014) 'Audit tenure, auditor specialization and audit report lag', *Managerial Auditing Journal*, 29(6), pp. 490–512. doi: 10.1108/MAJ-07-2013-0906.
- Dewi, I. C. and Hadiprajitno, P. B. (2017) 'Pengaruh Audit Tenure dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Spesialisasi Manufaktur Terhadap Audit Report Lag (ARL)', *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), pp. 1–12.
- Duwi, P. (2010) *Teknik Mudah dan Cepat Melakukan Analisis Data Penelitian Dengan SPSS*. Yogyakarta: Gava Media.
- Fama, E. F. and Jensen, M. C. (1983) 'Separation of ownership and control', *Corporate Governance: Values, Ethics and Leadership*, XXVI(June), pp.

163–188. doi: 10.1086/467037.

Fauziah, L. (2013) *Pengaruh Motivasi, Pelatihan dan Kompensasi Terhadap Kinerja Karyawan PT. Nadira Prima Semarang*. Universitas Dian Nuswantoro Semarang.

Fujianti, L. and Satria, I. (2020) 'Firm Size, Profitability, Leverage as Determinants of Audit Report Lag : Evidence From Indonesia', *International Journal of Financial Research*, 11(2), pp. 61–67. doi: 10.5430/ijfr.v11n2p61.

Ghozali, I. (2016) *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23*. 8th edn. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. and Chariri, A. (2014) 'Teori Akuntansi', in. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ginting, M. (2017) 'Pengaruh current ratio dan debt to equity ratio (DER) terhadap financial distress pada perusahaan property & real estate di Bursa Efek Indonesia', *Jurnal Manajemen*, 3(2), pp. 37–44.

Hayes, R. and Gortemaker, H. (2014) *Principle of Auditing: An introduction to international standards on auditing*. 3rd edn. England: Pearson.

Houston and Brigham (2014) *Essentials of Financial Management*.

IAI (2015) 'Etika Profesi dan Tata Kelola Korporat', in *Modul CA*.

IAPI (2013) *Standar Profesi Akuntan Publik*.

Indriyani, R. E. and Supriyati, S. (2012) 'Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Dan Malaysia', *The Indonesian Accounting Review*, 2(02), pp. 185–202. doi: 10.14414/tiar.v2i02.95.

- Iskandar, M. and Trisnawati, E. (2010) 'Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia', *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 12(3), pp. 175–186. doi: 10.33373/mja.v14i1.2509.
- Johnson, L. E. (1998) 'Further evidence on the determinants of local government audit delay', *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 10(3), pp. 375–397. doi: 10.1108/jpbafm-10-03-1998-b003.
- Juanita, G. and Satwiko, R. (2012) 'Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Report Lag', *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 14(1), pp. 31–40.
- Jogiyanto, Junaidi Hartono. (2010). "Faktor Non Keuangan Pada Opini Going Concern". Paper disajikan pada Simposium Nasional Akuntansi XII.
- Kartika, A. (2011) 'Faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI', *Dinamika Keuangan dan Perbankan*, 3(2), pp. 152–171.
- Krisnanda, G. and Ratnadi, M. (2017) 'Pengaruh Financial Distress, Umur Perusahaan, Audit Tenure, Kompetensi Dewan Komisaris Pada Kecepatan Publikasi Laporan Keuangan', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(3), pp. 1933–1960.
- Lestari, Sri. (2015) 'Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini audit dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2013)', *Jurnal FEKON*, 29
- Manurung, D. and Kusumah, R. (2017) 'The Effect of Audit Quality, Tenure Audit to Audit Report Lag with Specialized Industry of Auditors as a Moderating Variable', *International Journal of Applied Business and Economic Research*, 15(25).

- Mayangsari, R. (2018) 'Pengaruh Struktur Modal, Keputusan Investasi, Kepemilikan Manajerial, Dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan Sektor Aneka Industri Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016', *Jurnal Ilmu Manajemen (JIM)*, 6(4), pp. 477–485.
- Moeljadi (2014) 'Factors Affecting Firm Value: Theoretical Study On Public Manufacturing Firms In Indonesia', *South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law*, 5(2), pp. 6–15.
- Mulyadi (2002) *Auditing*. 6th edn. Jakarta: Salemba Empat.
- Novatiani, R. A. and Asri, N. P. (2016) 'Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan', *Jurnal Akuntansi Bisnis dan Ekonomi*, 2(1), pp. 417–430.
- Nursalam (2003) *Konsep dan Penerapan Metodologi Penerapan Ilmu Keperawatan*. Jakarta: PT Salemba Medika.
- Octaviani, S., Savitri, E. and Supriono, S. (2017) 'Pengaruh Tenure Audit dan Umur Listing Terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Moderasi (Studi Empiris pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar', *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), pp. 1945–1959.
- Owusu-Ansah, S. (2000) 'Timeliness of corporate financial reporting in emerging capital markets: Empirical evidence from the Zimbabwe Stock Exchange', *Accounting and Business Research*, 30(3), pp. 241–254. doi: 10.1080/00014788.2000.9728939.
- Pasolong, H. (2007) *Teori Administrasi Publik*. Bandung: Alfabeta.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (2016) 'Laporan lembaga penyimpanan dan

penyelesaian'

- Platt, H. D. and Platt, M. B. (2002) 'Predicting corporate financial distress: Reflections on choice-based sample bias', *Journal of Economics and Finance*, 26(2), pp. 184–199. doi: 10.1007/bf02755985.
- Rasmini, N. and Praptika, R. (2016) 'Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor Dan Financial Distress Pada Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods', *E-Jurnal Akuntansi*, 15(3), pp. 2052–2081.
- Ratna, I. and Marwati (2018) 'Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kondisi financial distress pada perusahaan yang delisting dari Jakarta Islamic Index Tahun 2012-2016', *Islamic Banking and Finance*, 1(1), pp. 51–62.
- Santoso, S. (2019) *Statistik Parametrik*. Jakarta: PT. Elex Komputindo.
- Sugiyono (2014) *Statistika Untuk Penelitian*. Bandung: CV. Alfa Beta.
- Shapiro, S. P. (2005) 'Agency Theory', *Annual Review of Sociology*, 31, pp. 263–284. doi: 10.1146/annurev.soc.31.041304.122159.
- Suchman, M. C. (1995) 'Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches', *Management Review*, 20(3), pp. 571–810. Available at: <https://patents.google.com/patent/US20070203521A1/en?q=diabetes&q=cephalic+phase&assignee=neuromodulation%0Ahttp://ir.obihiro.ac.jp/dspace/handle/10322/3933%0Ahttp://amr.aom.org/cgi/doi/10.5465/AMR.1995.9508080331%0Ahttp://www.lib.lsu.edu/apps/onoffcampus>.
- Sultana, N. (2015) 'Audit Committee Characteristics and Accounting Conservatism', *International Journal of Auditing*, 19(2), pp. 88–102. doi: 10.1111/ijau.12034.
- Tambunan, P. U. (2014) 'Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor dan Ukuran

Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)', *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang*, 3(1), pp. 1–18.

Usman, H. (2006) *Pengantar Statistika*. Jakarta: PT Bumi Aksara.

Utami, W. (2006) *Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta*. Universitas Mercu Buana Jakarta.



DAFTAR WEBSITE

www.idx.com

www.market.bisnis.com



The logo of Universitas Atma Jaya Yogyakarta is a light blue emblem. It features a semi-circular top with the text 'UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA' in white. Below this is a stylized bird or flame-like shape with two curved wings and a pointed bottom. The entire logo is centered on the page.

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

LAMPIRAN 1

DAFTAR NAMA PERUSAHAAN

No	Kode	Nama Perusahaan
1	APLN	Agung Podomoro Land Tbk
2	ASRI	Alam Sutera Realty Tbk
3	BCIP	Bumi Citra Permai Tbk
4	BEST	Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk
5	BKSL	Sentul City Tbk
6	BSDE	Bumi Serpong Damai Tbk
7	CTRA	Ciputra Development Tbk
8	DART	Duta Anggada Realty Tbk
9	DILD	Intiland Development Tbk
10	DPNS	Duta Pertiwi Tbk
11	ELTY	Bakrieland Development Tbk
12	EMDE	Megapolitan Development Tbk
13	FMII	Fortune Mate Indonesia Tbk
14	GMTD	Gowa Makassar Tourism Development Tbk
15	GPRA	Perdana Gapuraprima Tbk
16	GWSA	Greenword Sejahtera Tbk
17	KIJA	Kawasan Industri Jababeka Tbk
18	LPCK	Lippo Cikarang Tbk
19	LPKR	Lippo Karawaci Tbk
20	MDLN	Modernland Realty Tbk
21	MKPI	Metropolitan Kentjana Tbk
22	MMLP	Mega Manunggal Property Tbk
23	LPLI	Star Pacific Tbk
24	PLIN	Plaza Indonesia Realty Tbk
25	PPRO	PP Properti Tbk
26	PWON	Pakuwon Jati Tbk
27	RDTX	Roda Vivatex Tbk
28	SMDM	Suryamas Dutamakmur Tbk
29	SMRA	Summarecon Agung Tbk
30	TARA	Agung Semesta Sejahtera Tbk
31	BIKA	Binakarya Jaya Abadi Tbk
32	BIPP	Bhuwanatala Indah Permai Tbk
32	BKDP	Bukit Darmo Property Tbk
34	MTLA	Metropolitan Land Tbk
35	NIRO	City Retail Developments



SITAS ATMA JAYA YOGY

LAMPIRAN 2

**POTENSI KEBANGKRUTAN, AFILIASI KAP, *AUDIT
TENURE, DAN AUDIT REPORT LAG***

Tahun 2016

Kode	Tahun	Potensi Kebangkrutan	Afiliasi KAP	Audit Tenure	ARL
APLN	2016	1.6	1	6	116
ASRI	2016	1.4	0	7	82
BCIP	2016	2.6	0	1	90
BEST	2016	5.4	0	5	82
BKSL	2016	3.2	0	9	76
BSDE	2016	5.1	0	9	47
CTRA	2016	3.3	1	8	89
DART	2016	2.4	1	9	87
DILD	2016	1.2	0	9	87
DPNS	2016	13.8	0	1	80
ELTY	2016	0.4	0	6	162
EMDE	2016	3.8	0	6	83
FMII	2016	13.4	0	1	87
GMTD	2016	3.5	0	3	47
GPRA	2016	7.5	0	5	87
GWSA	2016	17.7	0	4	90
KIJA	2016	5.9	0	9	87
LPCK	2016	10.2	0	9	52
LPKR	2016	6.2	0	9	57
MDLN	2016	2.5	0	9	62
MKPI	2016	10.7	0	8	47
MMLP	2016	6.7	1	1	82
LPLI	2016	7.5	0	9	81
PLIN	2016	4.0	1	9	58
PPRO	2016	3.0	0	2	77
PWON	2016	3.4	1	9	84
RDTX	2016	11.7	0	1	87
SMDM	2016	5.1	0	1	53
SMRA	2016	3.1	1	9	84
TARA	2016	6.6	0	2	87
BIKA	2016	3.3	0	2	89
BIPP	2016	2.1	0	1	80
BKDP	2016	-0.3	0	2	87
MTLA	2016	5.7	1	9	84
NIRO	2016	5.9	1	1	87

Tahun 2017

Kode	Tahun	Potensi Kebangkrutan	Afiliasi KAP	Audit Tenure	ARL
APLN	2017	2.3	1	7	87
ASRI	2017	1.9	0	8	75
BCIP	2017	1.7	0	1	89
BEST	2017	5.7	0	6	67
BKSL	2017	3.4	0	10	82
BSDE	2017	10.3	0	10	44
CTRA	2017	3.3	1	9	88
DART	2017	1.9	1	10	87
DILD	2017	1.3	0	10	86
DPNS	2017	12.1	0	2	80
ELTY	2017	0.3	0	7	128
EMDE	2017	3.5	0	1	69
FMII	2017	9.1	0	2	81
GMTD	2017	3.9	0	4	79
GPRA	2017	7.8	0	6	69
GWSA	2017	16.8	0	5	88
KIJA	2017	5.6	0	10	87
LPCK	2017	7.4	0	10	94
LPKR	2017	6	0	10	94
MDLN	2017	8.7	0	10	45
MKPI	2017	6.2	0	1	51
MMLP	2017	8.5	1	2	89
LPLI	2017	3.6	0	10	86
PLIN	2017	3.2	1	10	72
PPRO	2017	3.2	0	1	49
PWON	2017	4.1	1	10	79
RDTX	2017	13.8	0	1	83
SMDM	2017	5	0	2	53
SMRA	2017	2.5	0	10	86
TARA	2017	6.1	0	3	86
BIKA	2017	4.3	0	3	83
BIPP	2017	1.4	0	2	79
BKDP	2017	-0.3	0	1	75
MTLN	2017	5.7	1	10	86
NIRO	2017	5.2	1	2	88

Tahun 2018

Kode	Tahun	Potensi Kebangkrutan	Afiliasi KAP	Audit Tenure	ARL
APLN	2018	1.5	0	1	88
ASRI	2018	2.1	0	9	85
BCIP	2018	2.6	0	2	89
BEST	2018	6.6	0	7	78
BKSL	2018	3.2	0	11	87
BSDE	2018	4.7	0	11	45
CTRA	2018	3.5	1	10	87
DART	2018	1.4	1	11	88
DILD	2018	1.4	0	11	86
DPNS	2018	11.8	0	3	80
ELTY	2018	2.7	0	8	256
EMDE	2018	3.3	0	2	82
FMII	2018	5.8	0	3	82
GMTD	2018	10.5	0	5	99
GPRA	2018	8.5	0	7	80
GWSA	2018	15.7	0	1	88
KIJA	2018	5.6	0	11	87
LPCK	2018	12.1	0	11	61
LPKR	2018	5.8	0	11	61
MDLN	2018	2.7	0	11	88
MKPI	2018	7.2	0	2	58
MMLP	2018	8.5	1	3	89
LPLI	2018	6.4	0	1	82
PLIN	2018	3.4	1	11	89
PPRO	2018	3.0	0	2	48
PWON	2018	5.3	1	11	85
RDTX	2018	16	0	2	80
SMDM	2018	5.9	0	3	68
SMRA	2018	2.6	0	11	86
TARA	2018	16.0	0	4	88
BIKA	2018	4	0	4	87
BIPP	2018	1.2	0	3	88
BKDP	2018	-0.8	0	1	78
MTLN	2018	6.4	1	1	91
NIRO	2018	7.1	1	3	89

Tahun 2019

Kode	Tahun	Potensi Kebangkrutan	Afiliasi KAP	Audit Tenure	ARL
APLN	2019	2.2	0	2	120
ASRI	2019	2.7	0	10	93
BCIP	2019	3.1	0	3	120
BEST	2019	5.8	0	8	87
BKSL	2019	2.7	0	12	120
BSDE	2019	5.5	0	12	72
CTRA	2019	3.7	1	11	98
DART	2019	0.2	1	12	180
DILD	2019	2	0	12	84
DPNS	2019	13.6	0	4	70
ELTY	2019	4.1	0	9	328
EMDE	2019	3.5	0	3	71
FMII	2019	5.1	0	4	71
GMTD	2019	4.2	0	6	99
GPRA	2019	7.9	0	8	117
GWSA	2019	16.1	0	2	119
KIJA	2019	5.6	0	12	105
LPCK	2019	12	0	12	105
LPKR	2019	5.4	0	12	140
MDLN	2019	2.8	0	12	98
MKPI	2019	6.4	0	3	58
MMLP	2019	6.5	1	4	50
LPLI	2019	1.4	0	1	146
PLIN	2019	16.0	1	12	87
PPRO	2019	2.7	0	3	48
PWON	2019	5	1	12	129
RDTX	2019	13.6	0	3	83
SMDM	2019	6.1	0	4	66
SMRA	2019	2.3	0	12	86
TARA	2019	15.3	0	5	101
BIKA	2019	3.6	0	5	87
BIPP	2019	1.5	0	1	120
BKDP	2019	-0.2	0	2	90
MTLN	2019	6.1	1	2	101
NIRO	2019	5.6	1	4	113

The logo of Universitas Atma Jaya Yogyakarta is a light blue watermark in the background. It features a semi-circular top with the text 'UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA' and a stylized bird-like or flame-like bottom.

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

LAMPIRAN 3
HASIL OLAH DATA

Analisis Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Potensi kebangkrutan	140	-.80	17.70	5.5636	4.13788
afiliasi KAP	140	.00	1.00	.2214	.41670
audit tenure	140	1.00	12.00	6.0286	3.89233
audit report lag	140	44.00	328.00	87.4714	32.96945
Valid N (listwise)	140				

Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		140
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	-.0096324
	Std. Deviation	.24749522
Most Extreme Differences	Absolute	.068
	Positive	.054
	Negative	-.068
Test Statistic		.068
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c,d}

- a. Test distribution is Normal.
- b. Calculated from data.
- c. Lilliefors Significance Correction.
- d. This is a lower bound of the true significance.

Uji Multikolinearitas

		Coefficients ^a					Collinearity Statistics	
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Tolerance	VIF
		B	Std. Error	Beta				
1	(Constant)	4.813	.088		54.593	.000		
	potensi kebangkrutan	-.247	.066	-.297	-3.740	.000	.957	1.045
	afiliasi KAP	-.203	.068	-.234	-2.975	.003	.978	1.022
	audit tenure	-.027	.027	-.081	-1.024	.308	.970	1.031

a. Dependent Variable: audit report lag



Uji Heteroskedastisitas

		Coefficients ^a			t	Sig.
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.282	.065		4.313	.000
	Potensi kebangkrutan	-.032	.049	-.056	-.648	.518
	afiliasi KAP	.085	.051	.144	1.683	.095
	audit tenure	-.024	.020	-.104	-1.218	.226

a. Dependent Variable: abs_res

Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.423 ^a	.179	.161	.26884	1.931

a. Predictors: (Constant), audit tenure , afiliasi KAP , poteni kebangkrutan

b. Dependent Variable: audit report lag

Uji statistik t

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients Beta		
1	(Constant)	4.813	.088		54.593	.000
	potensi kebangkrutan	-.247	.066	-.297	-3.740	.000
	afiliasi KAP	-.203	.068	-.234	-2.975	.003
	audit tenure	-.027	.027	-.081	-1.024	.308

a. Dependent Variable: audit report lag

Uji statistik f

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	2.145	3	.715	9.891	.000 ^b
	Residual	9.830	136	.072		
	Total	11.974	139			

a. Dependent Variable: audit report lag

b. Predictors: (Constant), audit tenure , afiliasi KAP , potensi kebangkrutan

Uji Koefisien Determinasi

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.423 ^a	.179	.161	.26884

a. Predictors: (Constant), audit tenure , afiliasi KAP , potensi kebangkrutan