

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan dan mengetahui bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, ukuran komite audit, dan afiliasi KAP terhadap *audit report lag* pada perusahaan LQ45 tahun 2017-2019. Menurut penelitian yang telah dilakukan, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan diproksikan dari total aset yang mempunyai pengaruh positif terhadap *audit report lag* dengan menunjukkan nilai koefisien regresi sebesar 0,458 dan nilai signifikansi sebesar 0,008. Penelitian ini menunjukkan hasil yang sejalan dengan hipotesis 1. Oleh karena itu, **H<sub>A1</sub> diterima**.
2. Kompleksitas perusahaan diproksikan dari jumlah anak perusahaan yang dimiliki perusahaan yang mempunyai pengaruh positif terhadap *audit report lag* dengan menunjukkan nilai koefisien regresi sebesar 0,339 dan nilai signifikansi sebesar 0,000. Penelitian ini menunjukkan hasil yang sejalan dengan hipotesis 2. Oleh karena itu, **H<sub>A2</sub> diterima**.
3. Ukuran komite audit diproksikan dari jumlah anggota komite audit yang dimiliki perusahaan yang memiliki pengaruh positif terhadap *audit report lag* dengan menunjukkan nilai koefisien regresi sebesar 0,371 dan nilai signifikansi sebesar 0,002. Penelitian ini menunjukkan

hasil yang tidak sejalan dengan hipotesis 3. Oleh karena itu, **H<sub>A3</sub> tidak diterima.**

4. Afiliasi KAP diprosikan dari variabel dummy yang mempunyai hasil tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* dengan menunjukkan nilai koefisien regresi sebesar 0,103 dan nilai signifikansi sebesar 0,426. Penelitian ini menunjukkan hasil yang tidak sejalan dengan hipotesis 4. Oleh karena itu, **H<sub>A4</sub> tidak diterima.**

## 5.2 Implikasi

Laporan keuangan berisi suatu informasi tentang kondisi kerja pada sebuah perusahaan. Laporan keuangan yang akan dipublikasikan harus melewati proses audit. Oleh karena itu, perusahaan harus melampirkan laporan keuangan auditor independen sehingga akan menjadi lebih akurat dan dapat dipercaya oleh para investor maupun pihak yang berkepentingan dalam memberikan keputusan usahanya. Laporan keuangan perusahaan yang harus melewati tahapan audit maka akan memerlukan jangka waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan tugasnya atau sering disebut dengan *audit report lag*.

Penelitian ini memberikan hasil tiga variabel yang hipotesisnya diterima yaitu ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Variabel ukuran perusahaan (X1) berpengaruh positif terhadap *audit report lag* sehingga H<sub>A1</sub> diterima. Hal tersebut terjadi karena pengambilan sampel dan prosedur audit yang dilakukan semakin banyak karena perusahaan besar memiliki aset yang besar pula jika dibandingkan dengan perusahaan kecil. Ukuran perusahaan besar lebih banyak

dikenal oleh masyarakat luas, semakin dikenalnya sebuah perusahaan tuntutan untuk menyampaikan transparansi laporan keuangan semakin besar. Hal ini menunjukkan bahwa auditor memiliki banyak bagian transaksi untuk dilakukan audit sehingga akan membuat tahapan audit semakin luas dan banyak. Oleh karena itu, perusahaan besar akan lebih cenderung membuat *audit report lag* semakin panjang.

Kompleksitas perusahaan (X2) berpengaruh positif terhadap *audit report lag* sehingga H<sub>A2</sub> diterima. Hal tersebut terjadi karena perusahaan yang memiliki banyak anak perusahaan informasi yang diungkapkan oleh seorang auditor juga semakin banyak. Perusahaan yang memiliki banyak anak perusahaan wajib melakukan konsolidasi pada laporan keuangannya dengan demikian auditor juga harus melakukan konsolidasi laporan keuangan perusahaan yang diaudit. Banyaknya anak perusahaan yang dimiliki juga dapat meningkatkan biaya agensi. Hal tersebut menyebabkan waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan tugasnya lebih lama karena auditor dalam menyelesaikan tugas dan tanggung jawab ruang lingkupnya semakin luas sehingga perusahaan yang memiliki banyak anak perusahaan akan memperpanjang *audit report lag*.

*Audit report lag* sangat penting untuk diperhatikan oleh seorang auditor dalam menyelesaikan tanggung jawab tugas auditnya yaitu mengaudit laporan keuangan. Laporan keuangan tersebut memberikan penyampaian informasi yang dapat berguna dan memberikan manfaat bagi para pengguna laporan keuangan sebagai dasar pengambilan keputusan. Kepastian dalam pengambilan keputusan

dipengaruhi oleh lamanya waktu yang dibutuhkan seorang auditor dalam menyelesaikan tugas auditnya.

### 5.3 Keterbatasan Penelitian

1. Hasil dari *adjusted R*<sup>2</sup> menunjukkan hasil bahwa variabel independen pada penelitian ini hanya memengaruhi variabel dependen sebesar 30,2% dan sisanya sebesar 69,8% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak digunakan pada penelitian ini, sehingga membuat variabel independen dalam penelitian ini belum bisa menunjukkan pengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag*.
2. Perusahaan LQ45 disesuaikan setiap enam bulan sekali (Februari – Juli dan Agustus – Januari). Pada proses pengambilan sampel, terdapat beberapa perusahaan yang hanya listing pada bulan februari – Juli saja dan pada bulan berikutnya sudah tidak listing sehingga tidak memenuhi kriteria sampel penelitian yang dapat mengurangi jumlah sampel pada penelitian serta memengaruhi hasil penelitian.

### 5.4 Saran

Saran bagi penelitian yang selanjutnya, diharapkan dapat menggunakan variabel-variabel independen lainnya yang dapat diperluas untuk mengetahui faktor-faktor apa saja yang memengaruhi *audit report lag*, seperti menambahkan variasi pada variabel ukuran komite audit dengan dapat menggunakan variabel karakteristik komite audit yang lain seperti rapat komite audit, independensi komite audit sehingga dapat memberikan hasil yang lebih representatif. Selain itu, penelitian selanjutnya dapat megeneralisasi penelitian ini dengan menggunakan

periode tahun yang lebih luas sehingga dapat memberikan populasi dan sampel yang lebih valid. Penelitian ini memberikan hasil yang menunjukkan suatu informasi mengenai rata-rata *audit report lag* pada perusahaan LQ45 serta faktor-faktor yang memengaruhi *audit report lag* pada perusahaan LQ45 dengan harapan bahwa para auditor dapat mengendalikan dan mengontrol faktor-faktor yang memengaruhi cepat lambatnya waktu yang dibutuhkan auditor dalam menyelesaikan tugasnya (*audit report lag*) sehingga dapat meminimalkan *audit report lag*. Berdasarkan hasil pada penelitian ini menunjukkan faktor-faktor yang memengaruhi *audit report lag* yaitu ukuran perusahaan (X1), kompleksitas perusahaan (X2), dan ukuran komite audit (X3). Auditor disarankan untuk menyusun rencana pekerjaan lapangan yang lebih cermat yang sesuai dengan lingkungan serta risiko bisnis sehingga tahapan proses audit dapat dilakukan secara efektif dan efisien dan dapat meminimalkan panjangnya *audit report lag*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abadi, Y. S. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015)*. Universitas Muhammadiyah Surakarta: Skripsi.
- Arens, *et all* (2006). *Auditing and Integrated Approach 11th*. New Jersey: Prentice Hall.
- Arifa, A. N. (2013). Pengembangan Model *Audit Delay* dengan *Audit Report lag* dan *Total Lag*. *Accounting Analyssys Journal*, 2.
- Asri, L. R. (2013). *Manajemen Sumber Daya Manusia Masa Kini*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Buku Direktori Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) (2011), *Kantor Akuntan Publik*
- Chasanah, I. U. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Jenis Industri, dan Afiliasi KAP Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan LQ-45 Periode 2012-2015*. Universitas Negeri Yogyakarta: Skripsi.
- Dyer, J., & McHugh, A. (1975). The Timeliness of Australian Annual Report. *Journal of Accounting Research*, 204-219.
- Gewari, P. (2020). *Pengaruh Reputasi Auditor, Pergantian Auditor, Opini Audit, dan Ukuran KAP*. Universitas Pancasakti Tegal.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Godfrey, J., A, H. S., & and A, T. (2010). *Accounting Thoery*, John Wiley & Sons. Australia.
- Hartono, J. (2016). *Metodelogi Penelitian Bisnis Salah Kaprak dan Pengalaman-Pengalaman*. Yogyakarta: BPFE.
- Hartono, J. (2017). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Yogyakarta: Universitas Gajah Mada.
- Haryono, J. (2011). *Dasar - dasar Akuntansi, Cetakan Ketujuh, Jilid 1*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ekonomi Yayasan Keluarga pahlawan Negara .

- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2019). *PSAK No. 1 Tentang Laporan Keuangan* . Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan: PT. Raja Grafindo.
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA Edisi II)*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Haryono, J. (2011). *Dasar - dasar Akuntansi, Cetakan Ketujuh, Jilid 1*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ekonomi Yayasan Keluarga pahlawan Negara .
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2019). *PSAK No. 1 Tentang Laporan Keuangan* . Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan: PT. Raja Grafindo.
- Kusumawardhani, I. (2012). *Pengaruh Corporate Governance, Struktur Kepemilikan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba*. Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi Vol 9 No. 1. 41-45.
- Macfoedz, M. (2010). *Komunikasi Pemasaran Modern*. Yogyakarta: Cakra Ilmu.
- Messier, W. F., Steven, M. G., & Douglaas, F. P. (2014). *Auditing And Assurance Service A Systemic Approach* . Jakarta: Salemba Empat.
- Pramaharjana, B., & Cahyonowati, N. (2015). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur. *Diponogoro Journal of Accounting*, 1-8.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015, *Tentang Laporan Lembaga Penyampaian dan Penyelesaian*
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor/POJK.04/20, *Kaporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik*
- Shulthoni, M. (2012). Determinan Audit Delay dan Pengaruhnya Terhadap Reaksi Investor (Studi Empiris pada Perusahaan yang Listing di BEI Tahun 2007-2008). *Jurnal Akuntansidan Ekonomi Bisnis*. Vol. 2 No. 1, 9-18.
- Sinaga, V. (2015). Pengaruh Karakteristik *Corporate Governance* terhadap *Audit Report Lag* dengan Provitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol pada Perusahaan Manufaktur yang Mengalami Kerugian yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2013.
- Sonia, D. (2018). *Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Ukuran KAP, dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Audit Report Lag (Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi Tahun 2014-2017)*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Banking School Jakarta: Skripsi.
- Sudana, I. M. (2015). *Manajemen Keuangan Perusahaan Teori dan Prktik* . Surabaya: Erlangga.

Susianto, N. S. (2017). Pengaruh Penerapan Wajib IFRS, Jenis Industri, Rugi, Anak Perusahaan, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Ukuran Komite Audit (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2009-2013). *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 152-178.

Suwardjono. (2014). *Teori Akuntansi Perekayasa Pelaporan Keuangan*. Yogyakarta: BPF.







# LAMPIRAN

### Lampiran 1

#### DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL PENELITIAN

| No. | Kode Perusahaan | Nama Perusahaan                            |
|-----|-----------------|--|
| 1   | ADRO            | PT. Adaro Energy Tbk                       |
| 2   | AKRA            | PT. AKR Corporindo Tbk                     |
| 3   | ANTM            | PT. Aneka Tambang Tbk                      |
| 4   | ASII            | PT. Astra International Tbk                |
| 5   | BBCA            | PT. Bank Central Asia Tbk                  |
| 6   | BBNI            | PT. Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk    |
| 7   | BBRI            | PT. Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk    |
| 8   | BBTN            | PT. Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk     |
| 9   | BMRI            | PT. Bank Mandiri (Persero) Tbk             |
| 10  | BSDE            | PT. Bumi Serpong Damai Tbk                 |
| 11  | EXCL            | PT. XL Axiata Tbk                          |
| 12  | GGRM            | PT. Gudang Garam Tbk                       |
| 13  | HMSP            | PT. Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk          |
| 14  | ICBP            | PT. Indofood CBP Sukses Makmur Tbk         |
| 15  | INCO            | PT. Vale Indonesia Tbk                     |
| 16  | INDF            | PT. Indofood Sukses Makmur Tbk             |
| 17  | INTP            | PT. Indocement Tunggul Prakarsa            |
| 18  | JSMR            | PT. Jasa Marga (Persero) Tbk               |
| 19  | KLBF            | PT. Kalbe Kimia Farma Tbk                  |
| 20  | LPPF            | PT. Matahari Departement Store Tbk         |
| 21  | MNCN            | PT. Media Nusantara Citra Tbk              |
| 22  | PGAS            | PT. Perusahaan Gas Negara (Persero) Tbk    |
| 23  | PTBA            | PT. Bukit Asam Tbk                         |
| 24  | PTPP            | PT. PP (Persero) Tbk                       |
| 25  | SCMA            | PT. Surya Citra Media Tbk                  |
| 26  | SMGR            | PT. Semen Indonesia (Persero) Tbk          |
| 27  | SRIL            | PT. Sri Rejeki Isman Tbk                   |
| 28  | TLKM            | PT. Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk |
| 29  | UNTR            | PT. United Tractors Tbk                    |
| 30  | UNVR            | PT. Unilever Indonesia Tbk                 |
| 31  | WIKA            | PT. Wijaya Karya (Persero) Tbk             |
| 32  | WSKT            | PT. Waskita Karya (Persero) Tbk            |

## Lampiran 2

## DAFTAR DATA VARIABEL TIAP PERUSAHAAN

| No. | Kode Perusahaan | Tahun | <i>Audit Report Lag (Y)</i> | Ukuran Perusahaan (X1) | Kompleksitas Perusahaan (X2) | Ukuran Komite Audit (X3) | Afiliasi KAP (X4) |
|-----|-----------------|-------|-----------------------------|------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------------|
| 1   | ADRO            | 2017  | 58                          | 25,25                  | 59                           | 2                        | 1                 |
|     |                 | 2018  | 59                          | 25,35                  | 63                           | 2                        | 1                 |
|     |                 | 2019  | 59                          | 25,33                  | 64                           | 2                        | 1                 |
| 2   | AKRA            | 2017  | 75                          | 23,55                  | 19                           | 3                        | 1                 |
|     |                 | 2018  | 73                          | 23,72                  | 16                           | 3                        | 1                 |
|     |                 | 2019  | 77                          | 23,79                  | 18                           | 3                        | 1                 |
| 3   | ANTM            | 2017  | 68                          | 24,12                  | 20                           | 4                        | 1                 |
|     |                 | 2018  | 64                          | 24,23                  | 19                           | 4                        | 1                 |
|     |                 | 2019  | 104                         | 24,13                  | 19                           | 4                        | 1                 |
| 4   | ASII            | 2017  | 58                          | 26,41                  | 35                           | 4                        | 1                 |
|     |                 | 2018  | 58                          | 26,57                  | 35                           | 4                        | 1                 |
|     |                 | 2019  | 58                          | 26,59                  | 40                           | 4                        | 1                 |
| 5   | BBCA            | 2017  | 45                          | 20,44                  | 8                            | 3                        | 1                 |
|     |                 | 2018  | 42                          | 20,53                  | 8                            | 3                        | 1                 |
|     |                 | 2019  | 37                          | 20,64                  | 9                            | 3                        | 1                 |
| 6   | BBNI            | 2017  | 15                          | 20,38                  | 5                            | 4                        | 1                 |
|     |                 | 2018  | 16                          | 20,51                  | 5                            | 4                        | 1                 |
|     |                 | 2019  | 20                          | 20,56                  | 5                            | 4                        | 1                 |
| 7   | BBRI            | 2017  | 24                          | 20,84                  | 5                            | 6                        | 1                 |
|     |                 | 2018  | 30                          | 20,98                  | 7                            | 6                        | 1                 |
|     |                 | 2019  | 24                          | 21,07                  | 8                            | 7                        | 1                 |

|           |             |             |    |       |     |   |   |
|-----------|-------------|-------------|----|-------|-----|---|---|
| <b>8</b>  | <b>BBTN</b> | <b>2017</b> | 45 | 19,38 | 0   | 3 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 87 | 19,54 | 0   | 3 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 45 | 19,56 | 0   | 3 | 1 |
| <b>9</b>  | <b>BMRI</b> | <b>2017</b> | 31 | 20,84 | 9   | 6 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 28 | 20,91 | 9   | 6 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 23 | 21,00 | 8   | 7 | 1 |
| <b>10</b> | <b>BSDE</b> | <b>2017</b> | 45 | 31,46 | 81  | 3 | 0 |
|           |             | <b>2018</b> | 46 | 31,58 | 82  | 3 | 0 |
|           |             | <b>2019</b> | 72 | 31,63 | 83  | 3 | 0 |
| <b>11</b> | <b>EXCL</b> | <b>2017</b> | 32 | 17,85 | 1   | 3 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 46 | 17,87 | 1   | 4 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 38 | 17,87 | 1   | 4 | 1 |
| <b>12</b> | <b>GGRM</b> | <b>2017</b> | 85 | 18,02 | 30  | 3 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 84 | 18,05 | 30  | 3 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 83 | 18,18 | 32  | 3 | 1 |
| <b>13</b> | <b>HMSP</b> | <b>2017</b> | 65 | 17,58 | 10  | 3 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 80 | 17,66 | 10  | 3 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 90 | 17,75 | 10  | 3 | 1 |
| <b>14</b> | <b>ICBP</b> | <b>2017</b> | 75 | 17,27 | 15  | 3 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 78 | 17,35 | 19  | 3 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 80 | 17,47 | 13  | 3 | 1 |
| <b>15</b> | <b>INCO</b> | <b>2017</b> | 58 | 24,11 | 0   | 2 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 31 | 24,19 | 0   | 2 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 51 | 24,15 | 0   | 3 | 1 |
| <b>16</b> | <b>INDF</b> | <b>2017</b> | 75 | 18,29 | 100 | 3 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 78 | 18,39 | 104 | 3 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 80 | 18,38 | 97  | 3 | 1 |

|           |             |             |     |       |    |   |   |
|-----------|-------------|-------------|-----|-------|----|---|---|
| <b>17</b> | <b>INTP</b> | <b>2017</b> | 74  | 17,18 | 36 | 3 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 78  | 17,14 | 36 | 3 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 78  | 17,14 | 45 | 3 | 1 |
| <b>18</b> | <b>JSMR</b> | <b>2017</b> | 31  | 18,19 | 23 | 3 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 67  | 18,23 | 20 | 5 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 108 | 18,42 | 21 | 5 | 1 |
| <b>19</b> | <b>KLBF</b> | <b>2017</b> | 82  | 30,44 | 34 | 3 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 86  | 30,53 | 36 | 3 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 87  | 30,64 | 39 | 3 | 1 |
| <b>20</b> | <b>LPPF</b> | <b>2017</b> | 52  | 15,51 | 0  | 3 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 45  | 15,43 | 1  | 3 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 45  | 15,39 | 2  | 3 | 1 |
| <b>21</b> | <b>MNCN</b> | <b>2017</b> | 57  | 16,53 | 54 | 4 | 0 |
|           |             | <b>2018</b> | 53  | 16,61 | 53 | 4 | 0 |
|           |             | <b>2019</b> | 80  | 16,70 | 57 | 4 | 0 |
| <b>22</b> | <b>PGAS</b> | <b>2017</b> | 59  | 22,56 | 43 | 5 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 51  | 22,80 | 51 | 5 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 78  | 22,72 | 51 | 5 | 1 |
| <b>23</b> | <b>PTBA</b> | <b>2017</b> | 67  | 16,91 | 17 | 3 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 65  | 17,00 | 17 | 4 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 63  | 17,08 | 19 | 4 | 1 |
| <b>24</b> | <b>PTPP</b> | <b>2017</b> | 51  | 31,36 | 15 | 2 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 51  | 31,59 | 21 | 2 | 0 |
|           |             | <b>2019</b> | 51  | 31,71 | 28 | 2 | 0 |
| <b>25</b> | <b>SCMA</b> | <b>2017</b> | 74  | 22,41 | 55 | 3 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 86  | 22,54 | 57 | 3 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 100 | 22,63 | 65 | 3 | 1 |

|           |             |             |     |       |    |   |   |
|-----------|-------------|-------------|-----|-------|----|---|---|
| <b>26</b> | <b>SMGR</b> | <b>2017</b> | 54  | 24,61 | 27 | 4 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 89  | 24,66 | 27 | 4 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 72  | 18,20 | 35 | 4 | 1 |
| <b>27</b> | <b>SRIL</b> | <b>2017</b> | 74  | 30,41 | 3  | 2 | 0 |
|           |             | <b>2019</b> | 86  | 30,62 | 5  | 2 | 0 |
|           |             | <b>2019</b> | 87  | 30,71 | 5  | 2 | 0 |
| <b>28</b> | <b>TLKM</b> | <b>2017</b> | 71  | 26,01 | 34 | 6 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 119 | 26,05 | 32 | 6 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 146 | 26,12 | 34 | 6 | 1 |
| <b>29</b> | <b>UNTR</b> | <b>2017</b> | 57  | 18,23 | 45 | 3 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 56  | 18,57 | 51 | 3 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 52  | 18,53 | 51 | 3 | 1 |
| <b>30</b> | <b>UNVR</b> | <b>2017</b> | 57  | 16,76 | 0  | 3 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 31  | 16,79 | 0  | 3 | 1 |
|           |             | <b>2019</b> | 29  | 16,84 | 0  | 3 | 1 |
| <b>31</b> | <b>WIKA</b> | <b>2017</b> | 58  | 24,55 | 18 | 5 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 67  | 24,80 | 17 | 5 | 0 |
|           |             | <b>2019</b> | 72  | 24,85 | 18 | 5 | 0 |
| <b>32</b> | <b>WSKT</b> | <b>2017</b> | 66  | 32,21 | 29 | 4 | 1 |
|           |             | <b>2018</b> | 51  | 32,45 | 33 | 4 | 0 |
|           |             | <b>2019</b> | 112 | 32,44 | 35 | 4 | 0 |

## Hasil Olah Data Menggunakan SPSS

### Lampiran 3

#### Tabel Statistik Deskriptif

| Descriptive Statistics  |    |         |         |         |                |
|-------------------------|----|---------|---------|---------|----------------|
|                         | N  | Minimum | Maximum | Mean    | Std. Deviation |
| Ukuran Perusahaan       | 96 | 15.39   | 32.45   | 22.1986 | 4.98386        |
| Kompleksitas Perusahaan | 96 | .00     | 104.00  | 27.1979 | 24.73975       |
| Ukuran Komite Audit     | 96 | 2.00    | 7.00    | 3.6354  | 1.21499        |
| Afiliasi KAP            | 96 | .00     | 1.00    | .8438   | .36500         |
| Audit Report Lag        | 96 | 15.00   | 146.00  | 62.7188 | 23.64149       |
| Valid N (listwise)      | 96 |         |         |         |                |

### Lampiran 4

#### Tabel Uji Normalitas

##### One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

|                                  |                | Unstandardized Residual |
|----------------------------------|----------------|-------------------------|
| N                                |                | 96                      |
| Normal Parameters <sup>a,b</sup> | Mean           | .0000000                |
|                                  | Std. Deviation | .33683984               |
|                                  | Absolute       | .071                    |
| Most Extreme Differences         | Positive       | .047                    |
|                                  | Negative       | -.071                   |
| Kolmogorov-Smirnov Z             |                | .698                    |
| Asymp. Sig. (2-tailed)           |                | .715                    |

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

**Lampiran 5**  
**Tabel Uji Multikolinearitas**

| Coefficients <sup>a</sup> |                             |            |                           |       |      |                         |       |
|---------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|-------|------|-------------------------|-------|
| Model                     | Unstandardized Coefficients |            | Standardized Coefficients | t     | Sig. | Collinearity Statistics |       |
|                           | B                           | Std. Error | Beta                      |       |      | Tolerance               | VIF   |
| (Constant)                | 1.668                       | .507       |                           | 3.290 | .001 |                         |       |
| Ukuran Perusahaan         | .458                        | .168       | .228                      | 2.728 | .008 | .947                    | 1.056 |
| 1 Kompleksitas Perusahaan | .339                        | .077       | .374                      | 4.418 | .000 | .924                    | 1.082 |
| Ukuran Komite Audit       | .371                        | .115       | .285                      | 3.233 | .002 | .850                    | 1.177 |
| Afiliasi KAP              | .103                        | .129       | .068                      | .800  | .426 | .913                    | 1.096 |

a. Dependent Variable: Audit Report Lag

**Lampiran 6**  
**Tabel Uji Heteroskedastisitas**

| Coefficients <sup>a</sup> |                             |            |                           |        |      |
|---------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|--------|------|
| Model                     | Unstandardized Coefficients |            | Standardized Coefficients | t      | Sig. |
|                           | B                           | Std. Error | Beta                      |        |      |
| (Constant)                | .274                        | .300       |                           | .911   | .365 |
| Ukuran Perusahaan         | .055                        | .099       | .057                      | .548   | .585 |
| 1 Kompleksitas Perusahaan | -.049                       | .045       | -.114                     | -1.073 | .286 |
| Ukuran Komite Audit       | -.122                       | .068       | -.198                     | -1.793 | .076 |
| Afiliasi KAP              | .047                        | .076       | .065                      | .614   | .541 |

a. Dependent Variable: ABS\_RES



## Lampiran 7

### Tabel Uji Autokorelasi

Model Summary<sup>b</sup>

| Model | R                 | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate | Durbin-Watson |
|-------|-------------------|----------|-------------------|----------------------------|---------------|
| 1     | .631 <sup>a</sup> | .398     | .371              | .34416                     | 1.814         |

a. Predictors: (Constant), Afiliasi KAP, Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Ukuran Komite Audit

b. Dependent Variable: Audit Report Lag

## Lampiran 8

### Tabel Uji Regresi Linear Berganda

Coefficients<sup>a</sup>

| Model                   | Unstandardized Coefficients |            | Standardized Coefficients | t     | Sig. |
|-------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|-------|------|
|                         | B                           | Std. Error | Beta                      |       |      |
| (Constant)              | 1.668                       | .507       |                           | 3.290 | .001 |
| 1                       |                             |            |                           |       |      |
| Ukuran Perusahaan       | .458                        | .168       | .228                      | 2.728 | .008 |
| Kompleksitas Perusahaan | .339                        | .077       | .374                      | 4.418 | .000 |
| Ukuran Komite Audit     | .371                        | .115       | .285                      | 3.233 | .002 |
| Afiliasi KAP            | .103                        | .129       | .068                      | .800  | .426 |

a. Dependent Variable: Audit Report Lag

## Lampiran 9

### Tabel Uji Statistik F

ANOVA<sup>a</sup>

| Model        | Sum of Squares | df | Mean Square | F      | Sig.              |
|--------------|----------------|----|-------------|--------|-------------------|
| 1 Regression | 7.124          | 4  | 1.781       | 15.035 | .000 <sup>b</sup> |
| Residual     | 10.779         | 91 | .118        |        |                   |
| Total        | 17.903         | 95 |             |        |                   |

a. Dependent Variable: Audit Report Lag

b. Predictors: (Constant), Afiliasi KAP, Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Ukuran Komite Audit

## Lampiran 10

### Tabel Koefisien Determinasi

Model Summary

| Model | R                 | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate |
|-------|-------------------|----------|-------------------|----------------------------|
| 1     | .631 <sup>a</sup> | .398     | .371              | .34416                     |

a. Predictors: (Constant), Afiliasi KAP, Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Komite Audit, Ukuran Perusahaan