

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil pembahasan pada bab sebelumnya dapat disimpulkan sebagai berikut.

- a. *Audit tenure* berpengaruh negative signifikan terhadap *audit report lag*
- b. Spesialisasi industri KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*
- c. Probabilitas kebangkrutan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*
- d. Ukuran komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*

5.2. Implikasi Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian pada bab sebelumnya menunjukkan pengaruh negatif ukuran komite audit terhadap *audit report lag*. Implikasi dalam penelitian ini, antara lain:

- a. Bagi Perusahaan

Berdasarkan hasil penelitian, *audit tenure* dan ukuran komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*. Hal ini menunjukkan semakin panjang tenurial yang dimiliki perusahaan dan auditor maka akan semakin pendek *audit report lag*, selain itu semakin banyak jumlah anggota komite audit maka akan semakin sedikit *audit report*

lag. Sehingga perusahaan perlu memperhatikan jumlah komite audit perusahaan setidaknya sesuai dengan peraturan yang diberikan oleh OJK.

b. Bagi Investor

Investor dapat menilai apakah normal jumlah *audit report lag* suatu perusahaan dengan melihat tenurial antara auditor dengan perusahaan dan dengan mengetahui jumlah komite audit. Tenurial yang Panjang dapat menyebabkan *audit report lag* yang lebih singkat. Selain itu jika komite audit perusahaan tidak lebih banyak dari ketentuan yang diberikan oleh OJK maka akan menyebabkan *audit report lag* yang lebih lama.

5.3. Keterbatasan

Keterbatasan pada penelitian ini adalah kurangnya kelengkapan laporan keuangan tahunan perusahaan yang tidak disampaikan kepada publik secara konsisten pada periode 2017 – 2019 serta ketersediaan data yang terbatas di laporan tahunan terkait dengan data yang diperlukan oleh variabel penelitian sehingga sampel yang tidak sesuai dengan kriteria yang telah ditentukan harus dikeluarkan.

5.4. Saran

Peneliti selanjutnya dapat mempertimbangkan pendekatan lain untuk menghitung dan menganalisis spesialisasi industri KAP. Alih-alih menggunakan total aset, peneliti selanjutnya dapat menggunakan total penjualan ketika menghitung rasio yang sesuai melalui pendekatan pangsa pasar. Disarankan juga untuk mempertimbangkan faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi *audit report lag* untuk dilakukan penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M.R., Mardijuwono, A. W., dan Habiburrochman, H. (2019). The effect of Company Characteristics and Auditor Characteristics to Audit Report Lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129-144.
- Agoes, S. (2013). *Auditing Petunjuk Praktis pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* Iedisi 4). Jakarta, Indonesia: Salemba Empat.
- Andreas, Hans Hananto. (2012). Spesialisasi Industri Auditor sebagai Prediktor Earnings Response Coefficient Perusahaan Publik yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 14(2), 69-80.
- Apadore, Kogilavani & Noor, Marjan Mohd. (2013). Determinants of Audit Report Lag and Corporate Governance in Malaysia. *International Journal of Bussines and Management*, 8(15), 1833-3850.
- Brigham, E.F., and Houston, J.F. (2009). *Manajemen Keuangan*. (Herman Wibowo & Dodo Suharto, Penerjemah). Jakarta : Erlangga.
- Dewi, S. G. P., & Yuyetta, E. N. A. (2014). Pengaruh Kualitas audit dan Tenure Audit terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Auditor Industri sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Tahun 2010-2012). *Diponegoro Jpurnal of Accounting*, 3(2), 1023-1033.
- Diyanti, F. T. (2010). *Pengaruh Debt Default, Pergantian Auditor, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Skripsi, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Godfrey, J., Hodgson,A., Tarca,A,m hamilton, J., and Holmes, S. (2010). *Accounting Theory* (Seventh Edition). Milton : John Wiley and Sons Australia.

- Greta & Rutji (2012). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan Laba Rugi, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 14(1), 31-40.
- Gul, F. A., dan Fung, S.Y.K., Jaggi B. (2009). Earnings Quality: Some Evidence on the Role of Auditor Tenure and Auditor's Industry Expertise. *Journal of Accounting and Economics*, 47, 265-287.
- Habib, A., M.B.U. Bhuiyan. (2011) Audit Firm Industry Specialization and the Audit Report Lag. *Journal of International Accounting, Auditing, and Taxation*, 20. 32-34.
- Hamid, A. (2013). *Pengaruh Tenur KAP dan Ukuran KAP Terhadap Kualiatas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)*. Skripsi, Universitas Negeri Padang.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis : Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman* (Edisi 6). Yogyakarta, Indonesia: BPF.
- Hasnati. (2014). *Komisaris Independen dan Komite Audit-Organisasi Perusahaan yang Berperan untuk Mewujudkan Good Corporate Governance di Indonesia*. Yogyakarta, Indonesia : Absolute Media.
- Himawan, F.A. (2020) Analisis Pengaruh Financial Distress, Leverage, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indoneisa Tahun 2014-2018. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(1).
- Ilmiyati, I. (2016). *Analisis Pengaruh Audit Tenure terhadap Audit Report Lag dengan Auditor Spesialis Industri sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2014)*. Skripsi, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Jusup, H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Yogyakarta, Indonesia: BP STIE YKPN.

- Karami, G., Karimiyan, T., dan Salati goes, S. (2017). Auditor Tenure, Auditor Industry expertise, and Audit Report Lag: Evidences of Iran. *Iranian Journal of Management Studies (IJNS)*, 10(3), 641-666.
- Karman, I.W., Abdi, I.N., Ardina, C. (2017) Pengaruh Jenis, Spesialisasi Industri Auditor, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan terhadap Going Concern Reporting. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 2(2), 134-142.
- Kayleen, dan Harindahyani, S. (2019). The Impact of Audit Committee's Effectiveness, Gender, dan Tenure on Audit Report Lag: Indonesian Evidence. *Proceedings of the 1 st International Conference on Business, Law And Pedagogy: Sidoarjo, 13-15 February 2019*.
- Kusumah, R.W.R., Manurung D.T.H., (2017) Peningkah Good Corporate Governance Bagi Audit Report Lag?. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 8(1), 137-148.
- Makhabati, D.N.E., Adiwibowo, A.S., (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri KAP, Reputasi Auditor, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(2), 2337-3806.
- Mardiyanto, H. (2009). *Intisari Manajemen keuangan*. Jakarta : GRASINDO.
- Maulana, P.B. (2018) Pengaruh Audit Quality dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag Perusahaan Manufaktur 2013-2015. *PARSIMONIA*. 5, 113-125.
- Melewar, TC. (2008). *Facets of Corporate Identity, Communications and Reputations*. New York: Routlegde.
- Nor, M.N., Shafie, R., & Hussin, W.N. (2010). Corporate Governance and Audit Report lag in Malaysia. *Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance*, 6(2), 57-84.
- Octaviani, S., E. Savitri., Supriono. (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 di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi*, 4(1), 1945-1959

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik.

Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No.1 tahun 2015.

Rahayu Wiguna, K. (2012). Pengaruh Tenure Audit Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi: Studi Pada Bank Umum Konvensional di Indonesia tahun 2008-2010. Universitas Indonesia, Jakarta.

Rankin, M., Stanton, P., McGowan, S., Ferlauto, K., & Tilling, M. (2012). *Contemporary Issues in Accounting*. Milton : John Wiley and Sons Australia.

Rudianto. (2013). *Akuntansi Manajemen Informasi untuk Pengambilan Keputusan Strategis*. Jakarta : Erlangga.

Rusmin, R., dan J. Evans. (2017). Audit Quality and Audit Report Lag: Case of Indonesian Listed Companies. *Journal of Accounting Research*, 25(2), 1-30.

Sari, W.O.I., Subroto, B., Ghofar, A. (2019). Corporate Governance Mechanisms and Audit Report Lag Moderated by Audit Complexity. *International Journal of Research in Business and Social Science*, 8(6), 2147-4478.

Solomon, I., M.D. Shield., dan O.R. Whittington. (1999). What do Industry-Specialist Listed Companies. *Journal of Asian Review of Accounting*, 35(2), 1-30.

Standar Profesional Akuntan Publik. Standard Akuntansi No. 300

Standar Profesional Akuntan Publik. Standard Akuntansi No. 315

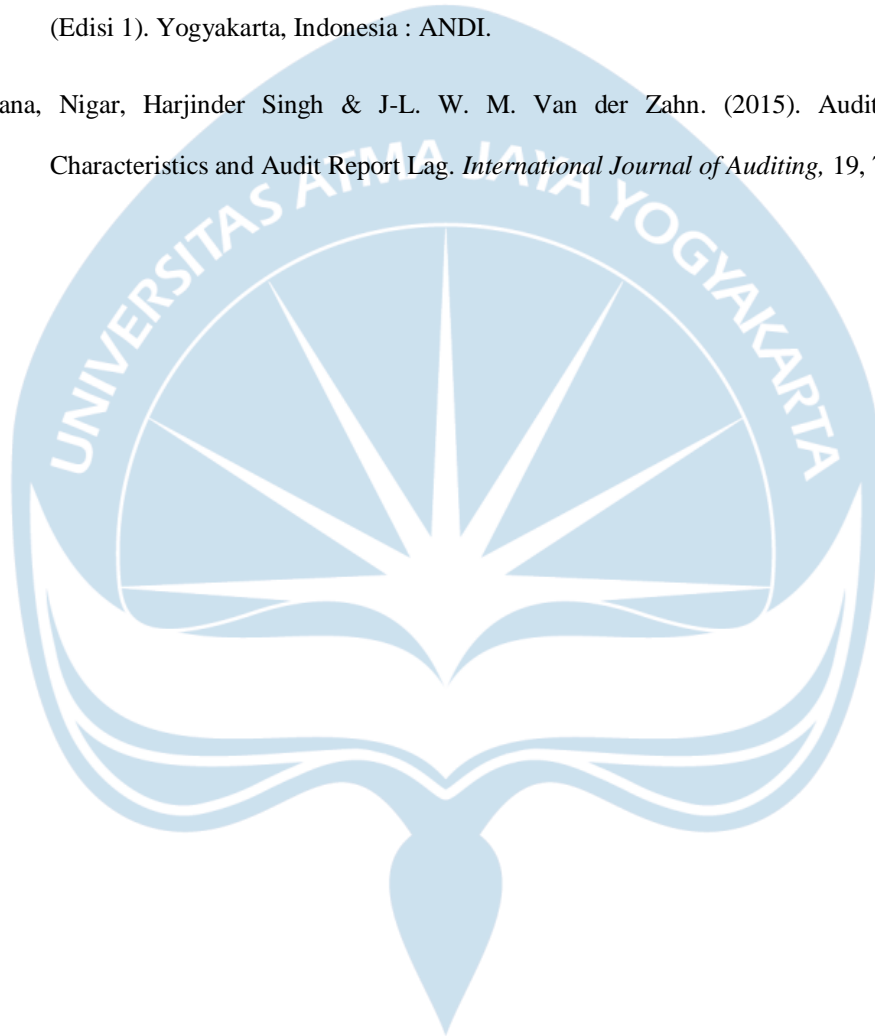
Standar Akuntansi Keuangan No. 1 tahun 2007.

Suardi, Y. (2009). *Peranan Komite Audit dalam Meningkatkan Efektivitas Pelaksanaan Audit Internal (Studi Kasus pada PT. Ultrajaya Milk Industri & Trading Company)*. Skripsi, Universitas Widyatama. Bandung

Subekti, Imam. Dan N.W. Widiyanti. (2004). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur dan Finansial di Indonesia). *Jurnal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi*, 10(3), 109-126.

Sukamulja, S. (2019). *Analisis Laporan Keuangan sebagai Dasar pengambilan Keputusan Investasi* (Edisi 1). Yogyakarta, Indonesia : ANDI.

Sultana, Nigar, Harjinder Singh & J-L. W. M. Van der Zahn. (2015). Audit Committee Characteristics and Audit Report Lag. *International Journal of Auditing*, 19, 72-87.



DAFTAR WEBSITE

Bursa efek Indonesia. Laporan Keuangan dan laporan Tahunan Perusahaan Tercatat.

<https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/>





LAMPIRAN 1

DAFTAR NAMA PERUSAHAAN

DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL PENELITIAN

Perusahaan yang menjadi objek penelitian

NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN
1	ASII	Astra International Tbk
2	AUTO	Astra Otoparts Tbk
3	BOLT	Garuda Metalindo Tbk
4	BRAM	Indo Kordsa Tbk
5	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk
6	GJTL	Gajah Tunggal Tbk
7	IMAS	Indomobil Sukses Internasional Tbk
8	INDS	Indospring Tbk
9	LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk
10	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk
11	SMSM	Selamat Sempurna Tbk
12	ERTX	Eratex Djaja Tbk
13	ESTI	Ever Shine Tex Tbk
14	INDR	Indo Rama Synthetics Tbk
15	MYTX	Asia Pasific Investama Tbk
16	PBRX	Pan Brothers Tbk
17	POLY	Asia Pasific Fibers Tbk
18	RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk
19	SRIL	Sri Rejeki Isman Tbk
20	STAR	Star Petrochem Tbk
21	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk
22	TRIS	Trisula International Tbk
23	UNIT	Nusantara Inti Corpora Tbk
24	GMFI	Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk
25	PTSN	Sat Nusapersada Tbk
26	JECC	Jembo Cable Company Tbk
27	KBLI	KMI Wire & Cable Tbk
28	KBLM	Kabelindo Murni Tbk
29	SCCO	Supreme Cable Manufacturing & Commerce Tbk
30	VOKS	Voksel Electric Tbk
31	BATA	Sepatu Bata Tbk
32	INTP	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk
33	SMBR	Semen Baturaja (Persero) Tbk
34	SMCB	Solusi Bangun Indonesia Tbk
35	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk
36	WSBP	Waskita Beton Precast Tbk

NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN
37	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk
38	SULI	SLJ Global Tbk
39	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk
40	ARNA	Arwana Citramulia Tbk
41	KIAS	Keramika Indonesia Asosiasi Tbk
42	MLIA	Mulia Industrindo Tbk
43	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk
44	AKPI	Argha Karya Prima Industry Tbk
45	APLI	Asiaplast Industries Tbk
46	BRNA	Berlina Tbk
47	FPNI	Lotte Chemical Titan Tbk
48	IMPC	Impack Pratama Industry tbk
49	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk
50	TALF	Tunas Alfin Tbk
51	TRST	Trias Sentosa Tbk
52	YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk
53	ALDO	Alkindo Naratama Tbk
54	FASW	Fajar Surya Wisesa Tbk
55	INKP	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk
56	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk
57	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk
58	SPMA	Suparma Tbk
59	TKIM	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk
60	ADMG	Polychem Indonesia Tbk
61	AGII	Aneka Gas Industri Tbk
62	BRPT	Barito Pasific Tbk
63	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk
64	EKAD	Ekadharna International Tbk
65	ETWA	Eterindo Wahanatama Tbk
66	INCI	Intanwijaya Internasional Tbk
67	SRSN	Indo Acidatama Tbk
68	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk
69	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk
70	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk
71	BAJA	Saranacental Bajatama Tbk
72	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk
73	CTBN	Citra Tubindo Tbk
74	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk
75	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk
76	ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk
77	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk

NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN
78	LION	Lion Metal Works Tbk
79	LMSH	Lionmesh Prima Tbk
80	NIKL	Pelat Timah Nusantara Tbk
81	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk
82	TBMS	Tembaga Mulia Semanan Tbk
83	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
84	CPRO	Central Proteina Prima Tbk
85	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk
86	MAIN	Malindo Feedmill Tbk
87	INCF	Indo Komoditi Korpora Tbk
88	TPIA	Chandra Asri Petrochemical Tbk
89	SIPD	Sierad Produce Tbk
90	ADES	Akasha Wira Internasional Tbk
91	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk
92	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk
93	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk
94	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk
95	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk
96	DLTA	Delta Djakarta Tbk
97	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
98	IIKP	Inti Agri Resources Tbk
99	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
100	MGNA	Magna Investama Mandiri Tbk
101	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk
102	MYOR	Mayora Indah Tbk
103	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk
104	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
105	SKBM	Sekarbumi Tbk
106	SKLT	Sekar Laut Tbk
107	STTP	Siantar top Tbk
108	TBLA	Tunas Baru Lampung Tbk
109	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk
110	GGRM	Gudang Garam Tbk
111	HMSP	H.M. Sampoerna Tbk
112	RMBA	Bentoel Internasional Investama+D24 Tbk
113	WIIM	Wismilak Inti Makmur Tbk
114	DVLA	Darya-Varia Laboratoria Tbk
115	INAF	Indofarma Tbk
116	KAEF	Kimia Farma Tbk
117	KLBF	Kalbe Farma Tbk

NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN
118	MERK	Merck Tbk
119	PYFA	Pyridam Farma Tbk
120	SCPI	Merck Sharp Dohme Pharma Tbk
121	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk
122	TSPC	Tempo Scan Pasfic Tbk
123	KINO	Kino Indonesia Tbk
124	MBTO	Martina Berto Tbk
125	MRAT	Mustika Ratu Tbk
126	TCID	Mandom Indonesia Tbk
127	UNVR	Unilever Indonesia Tbk
128	CINT	Chitose Internasional Tbk
129	MASA	Multistrada Arah Sarana
130	SSTM	Sunseon textile manufacture tbk
131	BIMA	Primarindo asia infrastructure tbk
132	IKAI	Intikeramik alamsari industri tbk
133	IGAR	Champion pasific indonesia tbk
134	KICI	kedaung indah can tbk
135	LMPI	Langgeng makmur industri tbk

DATA SAMPEL PERUSAHAAN

NO	KODE	TAHUN	Tenure	SPES	UK	<i>FINANCIAL DIS</i>	ARL
1	ASII	2017	8	1	4	3,59	42
2	AUTO	2017	7	1	3	5,47	37
3	BOLT	2017	3	0	3	5,01	45
4	BRAM	2017	1	0	3	5,49	59
5	GDYR	2017	8	1	3	1,24	62
6	GJTL	2017	7	1	3	2,24	60
7	IMAS	2017	7	1	3	0,19	59
8	INDS	2017	7	0	3	11,23	61
9	LPIN	2017	3	0	3	15,86	64
10	PRAS	2017	1	0	3	0,93	60
11	SMSM	2017	5	1	3	10,02	61
12	ERTX	2017	9	1	3	0,85	59
13	ESTI	2017	4	0	3	-3,61	64
14	INDR	2017	3	0	3	1,30	51
15	MYTX	2017	3	0	2	-4,00	235
16	PBRX	2017	2	0	3	5,35	61
17	POLY	2017	7	0	3	-59,90	56
18	RICY	2017	1	0	3	1,58	60
19	SRIL	2017	4	0	3	4,62	54
20	STAR	2017	1	0	3	6,59	62
21	TFCO	2017	3	1	3	10,13	61
22	TRIS	2017	1	0	3	4,11	61
23	UNIT	2017	1	0	3	1,31	55
24	GMFI	2017	6	1	3	4,96	37
25	PTSN	2017	1	0	4	4,66	61
26	JECC	2017	4	0	3	1,69	62
27	KBLI	2017	3	1	3	5,71	63
28	KBLM	2017	1	0	3	3,52	62
29	SCCO	2017	1	0	3	5,26	60
30	VOKS	2017	5	0	3	3,27	61
31	BATA	2017	4	1	3	7,61	64
32	INTP	2017	9	1	3	10,81	54
33	SMBR	2017	2	0	3	3,28	16
34	SMCB	2017	1	1	3	-0,20	81
35	SMGR	2017	5	1	4	4,37	40
36	WSBP	2017	1	1	3	3,81	43
37	WTON	2017	8	0	3	1,67	31
38	SULI	2017	3	1	3	-8,18	41

NO	KODE	TAHUN	Tenure	SPES	UK	FINANCIAL DIS	ARL
39	AMFG	2017	7	0	3	4,13	64
40	ARNA	2017	7	1	3	5,72	44
41	KIAS	2017	2	0	3	4,53	63
42	MLIA	2017	7	1	3	-0,32	50
43	TOTO	2017	4	1	3	6,00	57
44	AKPI	2017	8	1	3	1,55	60
45	APLI	2017	6	1	3	3,03	60
46	BRNA	2017	6	0	3	0,66	62
47	FPNI	2017	3	1	3	-0,64	47
48	IMPC	2017	4	0	3	5,45	59
49	IPOL	2017	6	0	3	2,14	61
50	TALF	2017	5	0	3	7,15	55
51	TRST	2017	6	1	3	3,02	64
52	YPAS	2017	3	0	3	0,51	50
53	ALDO	2017	1	0	3	2,30	34
54	FASW	2017	8	1	3	1,04	36
55	INKP	2017	4	0	3	3,14	59
56	INRU	2017	5	0	3	-3,66	43
57	KDSI	2017	8	0	3	2,62	41
58	SPMA	2017	2	0	3	2,32	62
59	TKIM	2017	4	0	3	1,62	59
60	ADMG	2017	8	1	3	1,80	61
61	AGII	2017	3	0	3	1,93	61
62	BRPT	2017	5	1	3	1,61	44
63	DPNS	2017	8	0	3	12,00	57
64	EKAD	2017	1	0	3	10,25	58
65	ETWA	2017	2	0	3	-3,45	126
66	INCI	2017	1	0	3	11,90	60
67	SRSN	2017	6	0	3	4,69	51
68	UNIC	2017	8	1	3	6,94	63
69	ALKA	2017	7	0	3	2,17	62
70	ALMI	2017	8	0	3	0,01	60
71	BAJA	2017	1	0	3	-0,28	51
72	BTON	2017	8	0	3	12,63	59
73	CTBN	2017	7	1	4	5,17	62
74	GDST	2017	3	0	3	3,61	59
75	INAI	2017	7	0	3	0,95	55
76	ISSP	2017	1	0	3	2,67	61
77	KRAS	2017	9	1	3	-2,06	310
78	LION	2017	7	0	3	5,66	55

NO	KODE	TAHUN	Tenure	SPES	UK	FINANCIAL DIS	ARL
79	LMSH	2017	7	0	3	10,23	54
80	NIKL	2017	1	1	3	1,24	34
81	PICO	2017	2	0	3	3,39	45
82	TBMS	2017	7	1	3	1,11	63
83	CPIN	2017	8	1	5	6,74	62
84	CPRO	2017	5	1	3	-10,54	125
85	JPFA	2017	1	1	3	4,44	43
86	MAIN	2017	1	0	5	1,19	63
87	INCF	2017	1	0	3	-0,36	64
88	TPIA	2017	5	1	3	5,11	44
89	SIPD	2017	7	0	3	-0,42	55
90	ADES	2017	4	0	3	0,53	60
91	AISA	2017	6	0	4	-37,81	548
92	ALTO	2017	1	0	3	0,19	68
93	BTEK	2017	1	0	3	0,69	64
94	BUDI	2017	8	0	3	1,50	56
95	CEKA	2017	5	1	3	6,79	48
96	DLTA	2017	5	1	3	15,72	61
97	ICBP	2017	8	1	3	6,34	55
98	IIKP	2017	1	0	3	10,89	61
99	INDF	2017	4	1	3	3,49	55
100	MGNA	2017	1	0	3	0,30	57
101	MLBI	2017	3	1	3	5,74	39
102	MYOR	2017	7	0	3	6,32	54
103	PSDN	2017	8	1	3	1,60	61
104	ROTI	2017	8	1	3	4,79	61
105	SKBM	2017	4	0	3	3,75	63
106	SKLT	2017	8	0	3	2,37	53
107	STTP	2017	1	0	3	5,74	113
108	TBLA	2017	8	0	3	1,93	56
109	ULTJ	2017	5	0	3	11,18	58
110	GGRM	2017	6	0	3	7,01	61
111	HMSP	2017	8	1	3	11,63	47
112	RMBA	2017	2	1	3	2,22	61
113	WIIM	2017	5	0	3	9,35	59
114	DVLA	2017	8	1	3	7,56	50
115	INAF	2017	6	0	3	0,98	51
116	KAEF	2017	2	0	3	3,19	36
117	KLBF	2017	8	1	3	12,19	60
118	MERK	2017	7	0	3	8,32	44

NO	KODE	TAHUN	Tenure	SPES	UK	FINANCIAL DIS	ARL
119	PYFA	2017	8	0	4	6,14	53
120	SCPI	2017	1	1	3	3,22	90
121	SIDO	2017	1	1	3	16,45	63
122	TSPC	2017	8	0	3	7,36	55
123	KINO	2017	3	0	3	4,28	57
124	MBTO	2017	7	0	2	3,65	62
125	MRAT	2017	1	0	2	8,10	41
126	TCID	2017	5	1	3	9,48	45
127	UNVR	2017	4	0	3	2,77	41
128	CINT	2017	1	0	3	7,52	57
129	MASA	2017	6	1	3	0,29	61
130	SSTM	2017	1	0	3	0,94	137
131	BIMA	2017	3	0	3	-7,69	64
132	IKAI	2017	1	0	3	-16,81	60
133	IGAR	2017	1	1	3	13,50	317
134	KICI	2017	8	0	3	5,23	47
135	LMPI	2017	1	0	3	2,06	66
136	ASII	2018	9	1	4	3,29	43
137	AUTO	2018	8	1	3	5,05	38
138	BOLT	2018	4	0	3	3,93	55
139	BRAM	2018	2	0	3	5,60	60
140	GDYR	2018	9	1	3	1,03	64
141	GJTL	2018	8	1	3	2,03	64
142	IMAS	2018	8	1	3	-0,22	65
143	INDS	2018	8	0	3	11,62	61
144	LPIN	2018	4	0	3	15,03	64
145	PRAS	2018	1	0	3	0,19	61
146	SMSM	2018	6	1	3	10,61	63
147	ERTX	2018	10	0	3	1,14	59
148	ESTI	2018	5	1	3	-3,40	64
149	INDR	2018	4	1	3	2,26	61
150	MYTX	2018	4	0	3	-4,27	106
151	PBRX	2018	3	0	3	6,00	63
152	POLY	2018	8	0	3	-57,00	56
153	RICY	2018	2	0	3	1,66	60
154	SRIL	2018	5	0	3	4,48	63
155	STAR	2018	2	0	3	6,67	64
156	TFCO	2018	4	1	3	12,88	63
157	TRIS	2018	2	0	3	3,67	62
158	UNIT	2018	2	0	3	1,67	61

NO	KODE	TAHUN	Tenure	SPES	UK	FINANCIAL DIS	ARL
159	GMFI	2018	1	0	3	3,03	33
160	PTSN	2018	2	0	3	1,23	60
161	JECC	2018	5	0	3	1,91	63
162	KBLI	2018	4	1	3	6,70	63
163	KBLM	2018	2	0	3	3,28	61
164	SCCO	2018	2	0	3	5,86	65
165	VOKS	2018	6	0	3	2,75	61
166	BATA	2018	5	1	3	8,73	65
167	INTP	2018	10	1	3	9,75	57
168	SMBR	2018	3	0	3	3,12	34
169	SMCB	2018	2	1	3	-2,04	65
170	SMGR	2018	6	1	4	5,14	65
171	WSBP	2018	1	0	3	3,46	38
172	WTON	2018	1	0	3	2,00	40
173	SULI	2018	4	1	3	-9,27	65
174	AMFG	2018	8	0	3	2,50	65
175	ARNA	2018	8	1	3	6,28	25
176	KIAS	2018	3	0	3	4,13	64
177	MLIA	2018	8	1	3	0,37	60
178	TOTO	2018	5	1	3	7,09	61
179	AKPI	2018	9	1	3	1,51	62
180	APLI	2018	7	1	3	-0,09	64
181	BRNA	2018	7	0	3	1,16	67
182	FPNI	2018	4	1	3	0,14	52
183	IMPC	2018	5	0	3	5,54	60
184	IPOL	2018	7	0	3	2,40	64
185	TALF	2018	6	0	3	7,19	51
186	TRST	2018	1	0	3	2,35	61
187	YPAS	2018	4	0	3	0,84	51
188	ALDO	2018	2	0	3	3,98	55
189	FASW	2018	9	1	3	3,12	30
190	INKP	2018	5	0	3	3,90	56
191	INRU	2018	6	0	3	-2,65	48
192	KDSI	2018	9	0	3	2,77	51
193	SPMA	2018	3	0	3	4,36	64
194	TKIM	2018	5	0	3	2,26	56
195	ADMG	2018	9	1	3	8,40	64
196	AGII	2018	1	0	3	1,50	64
197	BRPT	2018	6	1	3	2,16	64
198	DPNS	2018	9	0	3	11,72	58

NO	KODE	TAHUN	Tenure	SPES	UK	FINANCIAL DIS	ARL
199	EKAD	2018	2	0	3	11,24	55
200	ETWA	2018	3	0	3	-7,57	127
201	INCI	2018	1	0	3	8,01	61
202	SRSN	2018	7	0	3	5,95	63
203	UNIC	2018	9	1	3	7,49	63
204	ALKA	2018	1	0	3	-47,32	63
205	ALMI	2018	9	0	3	0,19	58
206	BAJA	2018	2	0	3	-1,55	61
207	BTON	2018	1	0	3	13,54	74
208	CTBN	2018	8	1	3	4,24	63
209	GDST	2018	4	0	3	0,87	74
210	INAI	2018	8	0	3	1,08	60
211	ISSP	2018	2	0	3	2,67	61
212	KRAS	2018	10	1	3	-2,98	65
213	LION	2018	8	0	3	7,94	55
214	LMSH	2018	8	0	3	10,74	56
215	NIKL	2018	2	1	3	0,81	41
216	PICO	2018	3	0	3	2,41	58
217	TBMS	2018	8	1	3	0,86	63
218	CPIN	2018	9	1	3	8,53	65
219	CPRO	2018	6	1	3	-3,91	65
220	JPFA	2018	2	1	3	4,36	47
221	MAIN	2018	1	1	5	3,35	65
222	INCF	2018	2	0	3	0,70	86
223	TPIA	2018	6	1	3	4,40	60
224	SIPD	2018	8	0	3	0,56	59
225	ADES	2018	5	0	3	1,48	55
226	AISA	2018	7	0	0	-26,60	288
227	ALTO	2018	2	0	3	-0,36	73
228	BTEK	2018	1	0	3	1,59	64
229	BUDI	2018	9	0	3	1,32	58
230	CEKA	2018	6	1	3	11,76	55
231	DLTA	2018	6	1	3	15,21	64
232	ICBP	2018	9	1	3	6,04	57
233	IIKP	2018	1	0	3	10,64	64
234	INDF	2018	5	1	3	2,68	57
235	MGNA	2018	2	0	3	-4,33	57
236	MLBI	2018	4	1	3	5,06	35
237	MYOR	2018	8	0	3	6,39	55
238	PSDN	2018	9	1	3	-0,05	59

NO	KODE	TAHUN	Tenure	SPES	UK	FINANCIAL DIS	ARL
239	ROTI	2018	9	1	3	5,37	53
240	SKBM	2018	5	0	3	2,97	60
241	SKLT	2018	9	0	3	2,39	52
242	STTP	2018	2	0	3	5,86	65
243	TBLA	2018	9	0	3	2,93	60
244	ULTJ	2018	6	0	3	12,34	61
245	GGRM	2018	7	0	3	7,35	61
246	HMSP	2018	9	1	3	10,79	59
247	RMBA	2018	3	1	3	1,31	64
248	WIIM	2018	6	0	3	9,61	56
249	DVLA	2018	9	1	3	8,10	60
250	INAF	2018	7	0	3	0,66	64
251	KAEF	2018	3	0	3	2,23	40
252	KLBF	2018	9	1	3	12,34	63
253	MERK	2018	8	0	3	3,59	55
254	PYFA	2018	9	0	4	5,47	56
255	SCPI	2018	2	1	3	3,59	86
256	SIDO	2018	2	1	3	11,40	35
257	TSPC	2018	9	0	3	7,38	55
258	KINO	2018	4	0	3	3,97	61
259	MBTO	2018	8	0	2	0,90	53
260	MRAT	2018	1	0	2	7,50	79
261	TCID	2018	6	1	3	10,06	45
262	UNVR	2018	5	0	3	4,85	24
263	CINT	2018	2	0	3	6,81	55
264	MASA	2018	7	1	3	-0,42	75
265	SSTM	2018	2	0	3	1,55	63
266	BIMA	2018	4	0	3	-6,44	65
267	IKAI	2018	2	0	3	-0,31	64
268	IGAR	2018	2	1	3	11,95	63
269	KICI	2018	9	0	3	4,89	50
270	LMPI	2018	1	0	3	1,11	60
271	ASII	2019	10	1	4	3,56	43
272	AUTO	2019	9	1	3	5,53	38
273	BOLT	2019	5	0	3	4,12	50
274	BRAM	2019	3	0	3	6,58	63
275	GDYR	2019	10	1	3	0,84	63
276	GJTL	2019	9	1	3	2,24	102
277	IMAS	2019	9	1	3	-0,15	81
278	INDS	2019	9	0	3	13,18	84

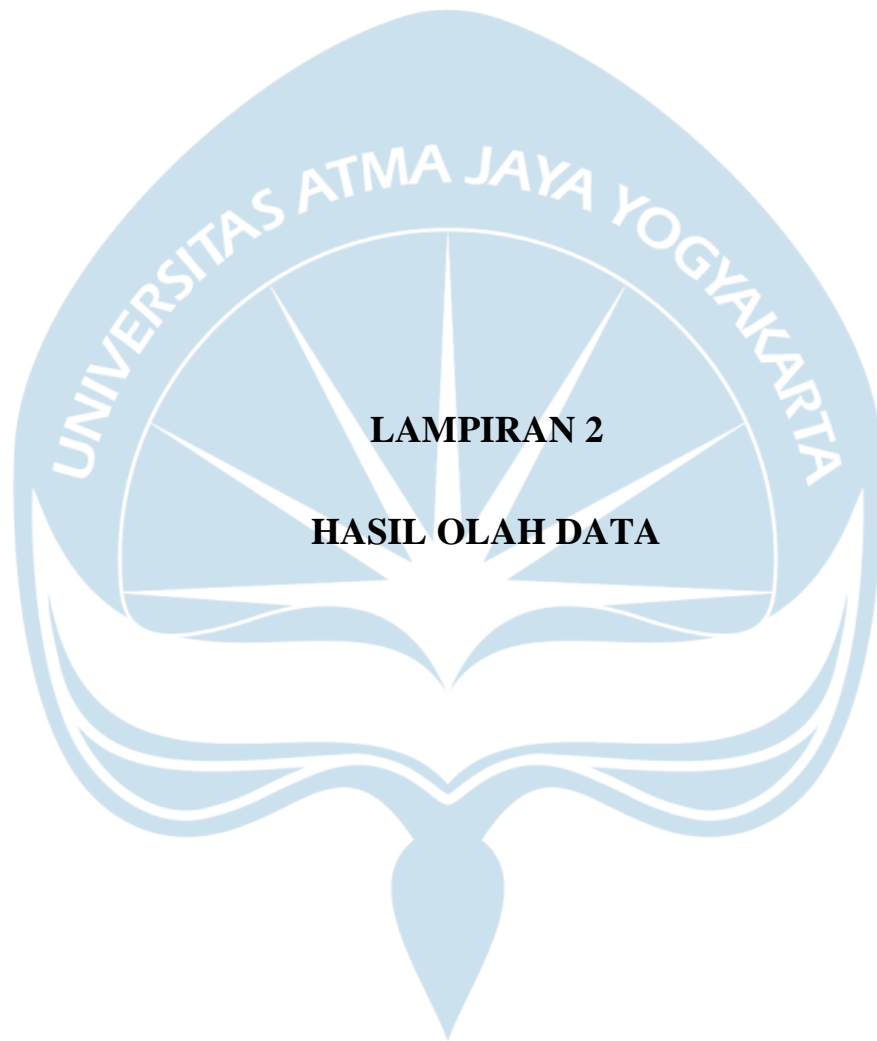
NO	KODE	TAHUN	Tenure	SPES	UK	FINANCIAL DIS	ARL
279	LPIN	2019	5	0	3	19,51	88
280	PRAS	2019	1	0	3	-0,96	102
281	SMSM	2019	7	1	3	11,13	83
282	ERTX	2019	11	0	3	1,27	65
283	ESTI	2019	1	0	3	-3,29	86
284	INDR	2019	5	1	3	2,43	76
285	MYTX	2019	1	0	3	-4,35	107
286	PBRX	2019	4	0	3	6,14	88
287	POLY	2019	9	0	3	-57,26	60
288	RICY	2019	3	0	3	1,82	64
289	SRIL	2019	6	0	3	5,43	64
290	STAR	2019	1	0	3	11,40	85
291	TFCO	2019	5	1	3	14,38	85
292	TRIS	2019	3	0	3	4,15	83
293	UNIT	2019	1	0	3	2,00	84
294	GMFI	2019	1	1	3	1,62	69
295	PTSN	2019	3	0	3	1,67	61
296	JECC	2019	1	0	3	2,74	79
297	KBLI	2019	1	1	3	8,13	70
298	KBLM	2019	3	0	3	3,64	64
299	SCCO	2019	3	0	3	6,50	64
300	VOKS	2019	7	0	3	4,08	73
301	BATA	2019	6	1	3	9,10	109
302	INTP	2019	11	1	3	9,97	57
303	SMBR	2019	1	0	3	2,91	34
304	SMCB	2019	1	1	3	1,09	44
305	SMGR	2019	1	1	4	2,58	53
306	WSBP	2019	2	0	3	3,46	50
307	WTON	2019	2	0	3	2,12	39
308	SULI	2019	1	0	3	-10,96	107
309	AMFG	2019	9	0	3	1,70	72
310	ARNA	2019	9	1	3	6,53	25
311	KIAS	2019	4	0	3	-1,70	85
312	MLIA	2019	9	1	3	0,86	58
313	TOTO	2019	6	1	3	6,74	67
314	AKPI	2019	10	1	3	1,91	100
315	APLI	2019	8	1	3	3,87	94
316	BRNA	2019	8	0	3	0,04	95
317	FPNI	2019	5	1	3	-0,12	48
318	IMPC	2019	6	0	3	4,86	65

NO	KODE	TAHUN	Tenure	SPES	UK	FINANCIAL DIS	ARL
319	IPOL	2019	8	0	3	3,94	326
320	TALF	2019	7	0	3	5,75	59
321	TRST	2019	2	0	3	2,10	101
322	YPAS	2019	5	0	3	2,55	51
323	ALDO	2019	3	0	3	4,70	50
324	FASW	2019	10	1	3	1,70	31
325	INKP	2019	6	0	3	3,90	48
326	INRU	2019	1	0	3	-3,97	60
327	KDSI	2019	10	0	3	3,56	45
328	SPMA	2019	4	0	3	3,69	64
329	TKIM	2019	6	0	3	2,36	52
330	ADMG	2019	10	1	3	4,66	91
331	AGII	2019	2	0	3	0,99	65
332	BRPT	2019	7	1	3	1,79	64
333	DPNS	2019	10	0	3	13,52	51
334	EKAD	2019	1	0	3	13,01	59
335	ETWA	2019	1	0	3	-8,01	229
336	INCI	2019	2	0	3	9,00	61
337	SRSN	2019	8	0	3	5,83	64
338	UNIC	2019	10	1	3	9,65	86
339	ALKA	2019	1	0	3	1,42	61
340	ALMI	2019	10	0	3	-2,53	59
341	BAJA	2019	3	0	3	-1,49	77
342	BTON	2019	2	0	3	10,80	66
343	CTBN	2019	1	0	3	4,37	50
344	GDST	2019	5	0	3	0,54	66
345	INAI	2019	9	0	3	1,29	59
346	ISSP	2019	3	0	3	2,86	38
347	KRAS	2019	1	1	3	-6,68	69
348	LION	2019	9	0	3	7,76	55
349	LMSH	2019	9	0	3	7,56	55
350	NIKL	2019	1	1	3	1,12	34
351	PICO	2019	4	0	3	-0,06	134
352	TBMS	2019	9	1	3	1,75	60
353	CPIN	2019	10	1	4	7,93	83
354	CPRO	2019	7	1	3	-6,98	192
355	JPFA	2019	3	1	3	3,96	44
356	MAIN	2019	2	1	5	2,67	88
357	INCF	2019	3	0	3	0,21	109
358	TPIA	2019	7	1	3	3,26	55

NO	KODE	TAHUN	Tenure	SPES	UK	FINANCIAL DIS	ARL
359	SIPD	2019	9	0	3	1,18	59
360	ADES	2019	6	0	3	3,74	64
361	AISA	2019	8	0	0	-5,30	129
362	ALTO	2019	1	0	3	-0,06	79
363	BTEK	2019	2	0	3	1,27	109
364	BUDI	2019	10	0	3	1,74	65
365	CEKA	2019	7	1	3	11,45	58
366	DLTA	2019	1	0	3	15,61	59
367	ICBP	2019	10	1	3	6,87	59
368	IIKP	2019	1	0	3	16,44	109
369	INDF	2019	6	1	3	3,40	59
370	MGNA	2019	3	0	3	-22,42	102
371	MLBI	2019	1	0	3	4,80	39
372	MYOR	2019	9	0	3	6,95	65
373	PSDN	2019	10	1	3	-1,01	65
374	ROTI	2019	10	1	3	4,71	44
375	SKBM	2019	6	0	3	2,78	65
376	SKLT	2019	10	0	3	2,97	53
377	STTP	2019	3	0	3	8,37	107
378	TBLA	2019	10	0	3	2,69	65
379	ULTJ	2019	7	0	3	12,75	59
380	GGRM	2019	8	0	3	7,52	60
381	HMSP	2019	10	1	3	9,34	65
382	RMBA	2019	1	0	3	1,96	57
383	WIIM	2019	7	0	3	9,49	85
384	DVLA	2019	10	1	3	8,47	65
385	INAF	2019	1	0	3	2,50	131
386	KAEF	2019	1	0	3	0,88	54
387	KLBF	2019	10	1	3	11,26	64
388	MERK	2019	9	0	3	7,93	50
389	PYFA	2019	10	0	4	6,03	57
390	SCPI	2019	1	0	3	8,98	50
391	SIDO	2019	3	1	3	11,81	30
392	TSPC	2019	10	0	3	8,66	55
393	KINO	2019	5	0	3	3,71	65
394	MBTO	2019	9	0	2	0,12	64
395	MRAT	2019	2	0	2	7,13	107
396	TCID	2019	7	1	3	9,69	44
397	UNVR	2019	6	0	3	3,02	22
398	CINT	2019	3	0	3	5,78	60

NO	KODE	TAHUN	Tenure	SPES	UK	<i>FINANCIAL DIS</i>	ARL
399	MASA	2019	1	1	3	1,12	111
400	SSTM	2019	3	0	3	0,75	70
401	BIMA	2019	1	0	3	-1,41	66
402	IKAI	2019	3	0	3	0,53	88
403	IGAR	2019	3	1	3	13,56	85
404	KICI	2019	10	0	3	4,45	49
405	LMPI	2019	2	0	3	0,22	60





LAMPIRAN 2

HASIL OLAH DATA

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
audit tenure	405	1.00	11.00	5.8716	2.47228
spesialisasi industri KAP	405	.00	1.00	.3580	.48001
ukuran komite audit	405	.00	5.00	3.0198	.36506
probabilitas kebangkrutan	405	-10.54	15.86	3.4002	4.88271
audit report lag	405	29.00	90.00	57.3975	12.90167
Valid N (listwise)	405				

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		405
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	12.43462845
Most Extreme Differences	Absolute	.023
	Positive	.022
	Negative	-.023
Test Statistic		.023
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

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	audit tenure	.934	1.071
	spesialisasi industri KAP	.920	1.087
	ukuran komite audit	.973	1.027
	probabilitas kebangkrutan	.981	1.019

- a. Dependent Variable: audit report lag

Uji Heteroskedastisitas Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients Beta		
1	(Constant)	.118	.103		1.147	.252
	audit tenure	.016	.014	.064	1.113	.267
	spesialisasi industri KAP	.021	.017	.075	1.284	.200
	ukuran komite audit	.011	.093	.007	.118	.906
	probabilitas kebangkrutan	.003	.008	.025	.438	.662

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	.267 ^a	.071	.062	12.49665	1.814

a. Predictors: (Constant), financial distress, ukuran komite audit, audit tenure, spesialisasi industri KAP

b. Dependent Variable: audit report lag

Uji Nilai T Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients Beta		
1	(Constant)	74.901	5.339		14.029	.000
	audit tenure	-1.138	.260	-.218	-4.373	.000
	spesialisasi industri KAP	-1.119	1.350	-.042	-.829	.408
	ukuran komite audit	-3.718	1.726	-.105	-2.154	.032
	probabilitas kebangkrutan	.237	.129	.090	1.845	.066

a. Dependent Variable: audit report lag

**Uji Nilai F
ANOVA^a**

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	4780.524	4	1195.131	7.653	.000 ^b
	Residual	62466.474	400	156.166		
	Total	67246.998	404			

a. Dependent Variable: audit report lag

b. Predictors: (Constant), financial distress, ukuran komite audit, audit tenure, spesialisasi industri KAP

**Koefisien Determinasi
Model Summary^b**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.267 ^a	.071	.062	12.49665

a. Predictors: (Constant), financial distress, ukuran komite audit, audit tenure, spesialisasi industri KAP

b. Dependent Variable: audit report lag