

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan analisis dan pembahasan mengenai pengaruh audit tenure, kompleksitas operasi perusahaan, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* pada seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia kecuali sektor keuangan pada tahun 2017-2020, maka kesimpulan yang dapat diambil adalah sebagai berikut:

1. Audit tenure tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.
2. Kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*.
3. Afiliasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.
4. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

#### **5.2 Implikasi**

Perusahaan perlu memperhatikan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit report lag*. Berdasarkan penelitian di peroleh hasil kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, dan ukuran perusahaan berpengaruh negative terhadap *audit report lag*. Perusahaan dapat memperhatikan hasil penelitian tersebut dimana perusahaan yang memiliki kompleksitas perusahaan atau anak cabang yang banyak harus dapat memperhatikan jumlah anak cabang karena semakin banyak anak cabang maka biaya agensi semakin meningkat. Perusahaan besar yang memiliki total aset yang besar juga harus diimbangi dengan sistem pengendalian internal yang baik agar dapat membantu auditor dalam menyelesaikan tugasnya. Perusahaan pasti menggunakan jasa KAP untuk mengaudit laporannya maka bagi KAP yang mengaudit perusahaan besar dan memiliki anak cabang yang banyak dapat melakukan perencanaan audit yang lebih matang supaya mencegah audit report lag yang

panjang. *Audit report lag* dapat semakin pendek apabila perusahaan menggunakan jasa KAP yang berafiliasi Big Four karena KAP big four dipercaya memiliki kemampuan yang baik dan juga KAP big four akan sebisa mungkin berusaha mempertahankan citranya di mata publik. Hal itu dapat meningkatkan kepercayaan investor dalam pengambilan keputusan penanaman modal saham pada perusahaan.

### 5.3 Keterbatasan Penelitian

Pada tahun 2020 terjadi pandemic covid 19 sehingga pemerintah mengeluarkan aturan baru tentang batas waktu penyampaian laporan keuangan menjadi tanggal 30 Juni 2021 dalam peraturan OJK No.20/SEOJK.04/2021 mengenai kebijakan stimulus dan relaksasi ketentuan terkait emiten atau perusahaan publik dalam menjaga kinerja dan stabilitas pasar modal akibat penyebaran *corona virus disease* 2019. Peraturan tersebut menyatakan bahwa batas waktu penyampaian laporan keuangan tahunan dan laporan tahunan bagi emiten atau perusahaan publik diperpanjang selama 2 bulan dari batas waktu berakhirnya kewajiban penyampaian laporan. Sehingga sampel perusahaan di tahun 2020 memiliki *audit report lag* yang panjang sehingga sampel tersebut menjadi outlier dan dihilangkan dari sampel untuk memenuhi normalitas data.

### 5.4 Saran

Untuk penelitian selanjutnya peneliti menyarankan menggunakan teknik *winzorising* untuk menormalkan data. Dengan teknik *winzorising* peneliti tidak perlu membuang sampel.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdul, H. (2013). Pengaruh Tenure KAP dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit.
- Abidin, S., & Ahmad, A. (2008). Audit Delay of Listed Companies: A Case of Malaysia. *International Business Research*.
- Afify, H. (2009). Determinants of Audit Report Lag. *Journal of Applied Accounting Research*.
- Anthony, R. N., & Govindarajan, V. (2011). *Sistem Pengendalian Manajemen*. Tangerang: Karisma Publishing Group.
- Arens, e. a. (1995). *Auditing Suatu Pendekatan Terpadu*. Jakarta: Erlangga.
- Aristika, M. N., Trisnawati, R., & Handayani, C. D. (2016). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Laba Rugi Terhadap Audit Report Lag.
- Aristika, M. N., Trisnawati, R., & Handayani, C. D. (2016). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Laba Rugi Terhadap Audit Report Lag.
- Ariyani, N. N., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur.
- Arumningtyas, D. P., & Ramadhan, A. F. (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, Dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag. *Journal of Economics and Business*.
- Azzuhri, H., Kamaliah, & Rasuli, M. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Kualitas dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Eksternal Sebagai Variabel Moderasi.
- Dyer, J., & McHugh, A. (1975). The Timeliness of Australian Annual Report. *Journal of Accounting Research*.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariat Dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, I. A. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Pergantian Auditor, Ukuran KAP dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017*. Universitas Sumatera Utara: Skripsi.
- Habib, A. (2015). The New Chinese Accounting Standards and Audit Report Lag. *International Journal of Auditing*.

- Handayani, Y. D. (2016). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Audit Tenure, Audit Spesialisasi Industri terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprak dan Pengalaman*. Yogyakarta: BPFE.
- Ho, Y. L., & Geum, J. J. (2008). Determinants of Audit Report Lag: Evidence From Korea - An Examination of Auditor-Related Factors. *The Journal of Applied Business Research*.
- Junaidi, Apriyanto, H. P., Nurdiono, & Suwardi, E. (2014). The effect of Audit Firm Tenure in Artificial Rotation on Audit Quality. *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura*.
- Lestari, A. S. (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).
- Lisdara, N., Budianto, R., & Mulyadi, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Perusahaan, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*.
- Pramaharjan, B., & Cahyonowati, N. (2015). Faktor Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur.
- Sabatini, S. N., & Vestari, M. (2019). Nilai Persediaan, Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag.
- Sari, S. P., Diyanti, A. A., & Wijayanti, R. (2019). The Effect of Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Fee, Accounting Firm Size And Auditor Specialization To Audit Quality.
- Sitorus, N. J., & Ardiati, A. Y. (2017). Pengaruh Standar Akuntansi Keuangan Indonesia Baru, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag.
- Siuko, S. (2009). *Earnings Reporting Lead-Time*. Finland.
- Sugiyono. (2009). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Tiono, Y. J. (2013). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Bisnis Universitas Kristen Petra*.



## Lampiran 1

### Daftar Sampel Perusahaan

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	ASSA	PT. Adi Sarana Armada Tbk
2	BALI	PT. Bali Towerindo Sentra Tbk
3	BIRD	PT. Blue Bird Tbk
4	CMNP	PT. Citra Marga Nusaphala Persada Tbk
5	CMPP	PT Airasia Indonesia Tbk
6	EXCL	PT XL Axiata Tbk
7	INDX	PT Tanah Laut Tbk
8	ISAT	PT Indosat Tbk
9	JSMR	PT Jasa Marga (Persero) Tbk
10	MIRA	PT Mitra International Resources Tbk
11	OASA	PT Protech Mitra Perkasa Tbk
12	SUPR	PT Solusi Tunas Pratama Tbk
13	TLKM	PT Telkom Indonesia (Persero) Tbk
14	TOWR	PT Sarana Menara Nusantara Tbk
15	ACES	PT Ace Hardware Indonesia Tbk
16	AKRA	PT AKR Corporindo Tbk
17	ASGR	PT Astra Graphia Tbk
18	BAYU	PT Bayu Buana Tbk
19	BLTZ	PT Graha Layar Prima Tbk
20	BMTR	PT Global Mediacom Tbk
21	BNBR	PT Bakrie & Brothers Tbk
22	CENT	PT Centratama Telekomunikasi Indonesia Tbk
23	CSAP	PT Catur Sentosa Adiprana Tbk
24	DNET	PT Indoritel Makmur Internasional Tbk
25	EMTK	PT Elang Mahkota Tekonologi Tbk
26	ERAA	PT Erajaya Swasembada Tbk
27	INTD	PT Inter Delta Tbk
28	JIHD	PT Jakarta International Hotels & Development Tbk
29	JKON	PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama Tbk
30	JSPT	PT Jakarta Setiabudi Internasional Tbk
31	LINK	PT Link Net Tbk
32	LPPF	PT Matahari Department Store Tbk
33	LTLS	PT Lautan Luas Tbk
34	MAPI	PT Mitra Adiperkasa Tbk
35	MDIA	PT Intermedia Capital Tbk
36	MICE	PT Multi Indocitra Tbk
37	MIDI	PT Midi Utama Indonesia Tbk
38	MKNT	PT Mitra Komunikasi Nusantara Tbk
39	MLPT	PT Multipolar Technology Tbk

40	MPPA	PT Matahari Putra Prima Tbk
41	PANR	PT Panorama Sentrawisata Tbk
42	RALS	PT Ramayana Lestari Sentosa Tbk
43	RANC	PT Supra Boga Lestari Tbk
44	SILO	PT Siloam International Hospitals Tbk
45	SONA	PT Sona Topas Tourism Industry Tbk
46	UNTR	PT United Tractors Tbk
47	VIVA	PT Visi Media Asia Tbk
48	ACST	PT Acset Indonusa Tbk
49	ADHI	PT Adhi Karya (Persero) Tbk
50	ASRI	PT Alam Sutera Reality Tbk
51	BAPA	PT Bekasi Asri Pemula Tbk
52	BEST	PT Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk
53	BIKA	PT Binakarya Jaya Abadi Tbk
54	BIPP	PT Bhuwanatala Indah Permai Tbk
55	BSDE	PT Bumi Serpong Damai Tbk
56	CTRA	PT Ciputra Development Tbk
57	DART	PT Duta Anggada Reality Tbk
58	DILD	PT Intiland Development Tbk
59	DMAS	PT Puradelta Lestari Tbk
60	EMDE	PT Megapolitan Developments Tbk
61	FREN	PT Smartfren Telecom Tbk
62	GPRA	PT Perdana Gapuraprima Tbk
63	JRPT	PT Jaya Real Property Tbk
64	LPCK	PT Lippo Cikarang Tbk
65	MTLA	PT Metropolitan Land Tbk
66	NIRO	PT City Retail Developments Tbk
67	NRCA	PT Nusa Raya Cipta Tbk
68	MORE	PT Indonesia Prima Property Tbk
69	PTPP	PT Pembangunan Perumahan (Persero) Tbk
70	PWON	PT Pakuwon Jati Tbk
71	RDTX	PT Roda Vivatex Tbk
72	SMRA	PT Summarecon Agung Tbk
73	TOTL	PT Total Bangun Persada Tbk
74	WIKA	PT Wijaya Karya (Persero) Tbk
75	WSKT	PT Waskita Karya (Persero) Tbk

## Lampiran 2

### Data Variabel Dependen Pada Tiap Perusahaan

No	Kode Perusahaan	Audit Report Lag			
		2017	2018	2019	2020
1	ASSA	86	86	83	72
2	BALI	88	51	70	63
3	BIRD	81	79	83	85
4	CMNP	79	63	135	172
5	CMPP	88	67	210	151
6	EXCL	32	46	38	42
7	INDX	86	120	126	120
8	ISAT	87	63	51	48
9	JSMR	31	67	108	85
10	MIRA	82	81	143	84
11	OASA	68	49	59	69
12	SUPR	87	86	127	112
13	TLKM	71	119	146	119
14	TOWR	82	86	100	120
15	ACES	87	85	106	125
16	AKRA	75	73	77	82
17	ASGR	51	51	51	50
18	BAYU	82	85	91	105
19	BLTZ	78	88	119	80
20	BMTR	27	84	90	147
21	BNBR	80	86	90	89
22	CENT	92	85	91	69
23	CSAP	85	87	136	127
24	DNET	86	87	148	151
25	EMTK	85	88	131	90
26	ERAA	82	86	87	97
27	INTD	64	64	70	74
28	JHHD	82	81	87	137
29	JKON	82	81	80	85
30	JSPT	86	87	150	151
31	LINK	75	85	106	123
32	LPPF	52	45	45	47
33	LTLS	82	85	86	102
34	MAPI	87	86	91	90
35	MDIA	73	87	126	81
36	MICE	81	81	118	84
37	MIDI	75	84	87	88
38	MKNT	86	88	129	144



39	MLPT	172	88	126	148
40	MPPA	85	86	126	113
41	PANR	80	88	90	147
42	RALS	86	86	115	102
43	RANC	57	67	72	69
44	SILO	65	49	141	84
45	SONA	75	73	91	89
46	UNTR	57	56	52	50
47	VIVA	82	88	127	82
48	ACST	57	56	51	50
49	ADHI	46	84	99	90
50	ASRI	74	84	94	95
51	BAPA	60	87	143	125
52	BEST	66	77	58	57
53	BIKA	82	86	87	148
54	BIPP	78	87	121	145
55	BSDE	45	46	72	74
56	CTRA	87	86	99	103
57	DART	86	87	182	130
58	DILD	85	85	84	88
59	DMAS	45	45	43	41
60	EMDE	68	81	71	120
61	FREN	58	74	55	55
62	GPRA	68	79	118	147
63	JRPT	79	79	80	85
64	LPCK	94	60	141	125
65	MTLA	85	91	99	96
66	NIRO	87	88	114	147
67	NRCA	87	64	90	110
68	MORE	87	86	151	151
69	PTPP	51	51	51	68
70	PWON	78	84	130	98
71	RDTX	82	79	83	118
72	SMRA	85	85	86	90
73	TOTL	72	73	72	85
74	WIKA	58	67	72	49
75	WSKT	59	51	77	83

### Lampiran 3

#### Data Variabel Independen Pada Tiap Perusahaan

Kode Perusahaan	Audit Tenure				Kompleksitas Operasi			
	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
ASSA	1	2	3	1	4	6	7	7
BALI	2	3	1	2	2	2	2	2
BIRD	2	3	1	2	15	15	17	17
CMNP	1	1	2	3	9	9	9	8
CMPP	1	2	3	1	5	5	2	2
EXCL	2	3	1	2	0	0	0	0
INDX	1	2	1	2	3	3	2	2
ISAT	2	1	2	3	8	8	7	7
JSMR	1	1	2	1	23	21	20	21
MIRA	1	2	3	1	12	12	16	16
OASA	1	2	3	1	1	1	1	1
SUPR	3	1	2	3	8	8	8	7
TLKM	1	2	1	2	34	33	35	34
TOWR	2	3	1	2	4	7	10	10
ACES	1	1	2	3	2	2	2	2
AKRA	1	2	1	2	19	16	17	17
ASGR	1	2	3	1	2	2	2	2
BAYU	1	2	1	2	8	8	8	8
BLTZ	1	2	3	1	1	1	1	1
BMTR	1	2	3	1	6	6	6	6
BNBR	2	3	1	1	49	49	42	42
CENT	1	1	1	2	4	4	4	4
CSAP	1	2	1	2	15	13	13	13
DNET	1	1	1	2	2	3	3	3
EMTK	1	1	1	2	121	132	129	127
ERAA	1	1	1	2	29	31	34	40
INTD	1	2	1	2	1	1	1	1
JHHD	2	3	1	2	27	27	27	27
JKON	1	2	3	1	25	27	32	27
JSPT	3	1	1	1	17	17	18	18
LINK	2	3	1	1	1	1	3	3
LPPF	3	1	2	3	0	1	2	2
LTLS	1	2	3	1	26	23	25	25
MAPI	2	3	1	2	62	67	74	77
MDIA	2	1	2	3	15	14	13	12
MICE	1	2	1	2	4	5	6	5
MIDI	2	3	1	2	0	1	1	1
MKNT	1	2	1	2	8	7	6	6

MLPT	3	1	1	2	44	37	31	37
MPPA	1	2	1	2	1	1	1	1
PANR	2	3	1	2	25	26	23	24
RALS	1	1	2	1	0	0	0	0
RANC	2	1	2	3	3	3	3	3
SILO	1	2	3	1	82	98	103	103
SONA	2	3	1	2	5	5	5	5
UNTR	1	2	1	1	45	51	51	55
VIVA	2	1	2	3	32	33	33	33
ACST	1	2	3	1	6	7	7	7
ADHI	2	1	1	2	3	4	5	6
ASRI	3	1	2	1	14	14	14	13
BAPA	1	2	1	2	2	2	2	2
BEST	3	1	2	1	3	3	3	3
BIKA	1	2	1	2	19	18	18	18
BIPP	2	3	1	1	18	19	21	24
BSDE	2	3	1	2	81	82	83	87
CTRA	1	2	3	1	200	191	194	198
DART	1	2	3	1	6	6	5	5
DILD	3	1	2	1	53	51	52	54
DMAS	2	3	1	2	1	1	1	1
EMDE	1	2	3	1	6	5	5	5
FREN	2	3	1	2	3	3	3	3
GPRA	1	2	3	1	8	8	11	11
JPRT	1	2	3	1	23	23	23	23
LPCK	2	3	1	2	35	17	15	15
MTLA	1	1	2	3	12	13	13	13
NIRO	1	1	2	1	45	59	61	68
NRCA	2	3	1	2	1	1	1	1
MORE	2	3	1	1	19	19	19	19
PTPP	1	1	2	1	15	21	28	28
PWON	3	1	2	3	12	12	13	13
RDTX	1	2	3	1	3	3	3	3
SMRA	1	2	1	2	75	76	78	86
TOTL	2	3	1	2	6	6	5	5
WIKA	1	1	2	3	18	17	18	21
WSKT	1	1	2	3	29	16	16	15

Kode Perusahaan	Afiliasi KAP				Ukuran Perusahaan			
	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
ASSA	1	1	1	1	28.83	29	29.21	29.27
BALI	0	0	0	0	28.52	28.9	29.05	29.17
BIRD	0	0	0	0	29.51	29.6	29.64	29.61
CMNP	0	0	0	0	30.00	30.2	30.37	23.53
CMPP	1	1	1	1	28.76	28.7	28.59	29.44
EXCL	1	1	1	1	31.66	31.7	31.77	31.85
INDX	0	0	0	0	25.42	24.7	24.84	24.86
ISAT	1	1	1	1	31.56	31.6	31.77	31.77
JSMR	1	1	1	1	32.00	32	32.23	32.28
MIRA	0	0	0	0	26.65	26.5	26.59	26.48
OASA	0	0	0	0	24.73	24.6	24.58	24.57
SUPR	0	0	0	0	30.17	30.1	30.04	30.12
TLKM	1	1	1	1	32.90	33	33.03	33.14
TOWR	1	1	1	1	30.56	28.5	28.54	28.73
ACES	0	0	0	0	29.12	29.3	29.41	29.61
AKRA	1	1	1	1	30.45	30.6	30.69	30.56
ASGR	1	1	1	1	28.51	28.5	28.69	28.46
BAYU	0	0	0	0	27.36	27.4	27.43	27.26
BLTZ	1	1	1	1	28.19	28.2	28.28	28.52
BMTR	0	0	0	0	30.95	31	31.04	31.1
BNBR	0	0	0	0	29.52	30.3	30.3	30.27
CENT	1	1	1	1	29.13	29.3	29.38	29.66
CSAP	1	1	1	1	29.27	29.4	31.82	29.66
DNET	1	1	1	1	30.02	30.3	30.37	30.48
EMTK	1	1	1	1	30.73	30.6	30.5	37.42
ERAA	1	1	1	1	29.81	30.2	29.91	30.05
INTD	0	0	0	0	24.63	24.7	24.62	24.46
JIHD	0	0	0	0	29.53	29.5	29.55	29.54
JKON	0	0	0	0	29.07	29.2	29.23	29.15
JSPT	1	1	1	1	29.05	29.3	29.35	29.38
LINK	0	0	0	1	29.38	29.4	29.53	29.69
LPPF	1	1	1	1	29.32	29.3	29.21	29.47
LTLS	1	1	1	1	29.38	29.5	29.4	29.34
MAPI	1	1	1	1	30.07	30.2	30.27	30.5
MDIA	0	0	0	0	29.27	29.3	29.43	29.52
MICE	0	0	0	0	27.48	27.6	27.67	27.63
MIDI	1	1	1	1	29.22	29.2	29.24	29.41
MKNT	0	0	0	0	22.99	27.5	27.33	26.94
MLPT	0	0	0	0	30.63	30.5	30.33	30.38
MPPA	0	0	0	0	29.32	29.2	28.97	29.14
PANR	0	0	0	0	28.61	28.2	28.4	28.2
RALS	1	1	1	1	29.22	29.3	29.36	29.3

RANC	0	0	0	0	27.41	27.5	27.58	27.91
SILO	0	0	0	0	29.66	29.7	29.68	29.76
SONA	0	0	0	0	27.76	27.9	27.74	27.47
UNTR	1	1	1	1	32.04	32.4	32.35	32.23
VIVA	0	0	0	0	29.68	29.7	29.78	29.78
ACST	1	1	1	1	29.30	29.8	29.98	28.75
ADHI	0	0	0	0	30.98	31	31.23	31.27
ASRI	0	0	0	0	30.66	30.7	30.72	30.69
BAPA	0	0	0	0	25.91	25.9	25.69	25.68
BEST	0	0	0	0	29.37	29.5	29.49	29.47
BIKA	0	0	0	0	28.50	28.5	28.49	28.79
BIPP	0	0	0	0	28.19	28.4	28.4	28.39
BSDE	0	0	0	0	31.46	31.6	31.63	31.74
CTRA	1	1	1	1	31.09	31.2	31.22	31.3
DART	1	1	1	1	29.48	29.6	29.56	29.53
DILD	0	0	0	0	30.20	30.3	30.32	30.38
DMAS	0	0	0	0	29.64	29.7	29.66	29.54
EMDE	0	0	0	0	28.26	28.4	28.39	28.53
FREN	0	0	0	0	30.81	30.9	30.95	31.28
GPRA	0	0	0	0	28.04	28.1	28.17	28.18
JPRT	0	0	0	0	29.88	28.1	29.99	30.04
LPCK	0	0	0	0	30.15	29.8	30.13	29.91
MTLA	1	1	1	1	29.21	29.3	29.44	29.41
NIRO	1	1	1	1	29.22	29.7	29.74	29.99
NRCA	0	0	0	0	28.48	28.4	28.53	28.43
MORE	1	1	1	1	29.08	29.1	29.07	29.05
PTPP	1	0	0	0	31.36	31.6	31.71	31.61
PWON	1	1	1	1	30.78	30.9	30.89	30.91
RDTX	0	0	0	0	28.46	28.6	28.66	28.72
SMRA	1	1	1	1	30.71	30.8	30.83	30.85
TOTL	0	0	0	0	28.81	28.8	28.72	28.69
WIKA	1	0	0	0	31.45	31.7	31.76	29.77
WSKT	1	0	0	0	32.21	32.5	32.44	32.29

## Lampiran 4

### Hasil Uji Statistik Deskriptif

#### Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Audit Report Lag	175	50	108	78.97	13.028
Audit Tenure	175	1	3	1.73	.767
Kompleksitas Operasi Perusahaan	175	0	37	11.13	9.281
Afiliasi KAP	175	0	1	.52	.501
Ukuran Perusahaan	175	26.48	32.45	29.4394	1.25771
Valid N (listwise)	175				

## Lampiran 5

### Hasil Uji Normalitas

#### One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		175
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	.0000000
	Std. Deviation	12.34299703
Most Extreme Differences	Absolute	.087
	Positive	.054
	Negative	-.087
Kolmogorov-Smirnov Z		1.154
Asymp. Sig. (2-tailed)		.140

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

## Lampiran 6

### Hasil Uji Multikolonieritas

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1 (Constant)	116.683	24.558		4.751	.000		
Audit Tenure	-1.195	1.238	-.070	-.965	.336	.994	1.006
Kompleksitas Operasi Perusahaan	.216	.109	.154	1.986	.049	.882	1.134
Afiliasi KAP	-5.798	2.061	-.223	-2.814	.005	.841	1.189
Ukuran Perusahaan	-1.190	.855	-.115	-1.391	.016	.774	1.292

a. Dependent Variable: Audit Report Lag



## Lampiran 7

### Hasil Uji Heteroskedastisitas

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	13.278	.857		15.491	.000
DX1	.751	.721	.079	1.042	.299
DX2	-.056	.069	-.065	-.806	.421
DX3	-1.335	1.229	-.091	-1.086	.279
DX4	-.204	.566	-.031	-.360	.720

a. Dependent Variable: ABS1

## Lampiran 8

### Hasil Uji Autokorelasi

**Model Summary<sup>b</sup>**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.320 <sup>a</sup>	.102	.081	12.487	1.996

- a. Predictors: (Constant), Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Afiliasi KAP  
 b. Dependent Variable: Audit Report Lag

### Lampiran 9

#### Hasil Uji Regresi Linier Berganda

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	116.683	24.558		4.751	.000
Audit Tenure	-1.195	1.238	-.070	-.965	.336
Kompleksitas Operasi Perusahaan	.216	.109	.154	1.986	.049
Afiliasi KAP	-5.798	2.061	-.223	-2.814	.005
Ukuran Perusahaan	-1.190	.855	-.115	-1.391	.016

a. Dependent Variable: Audit Report Lag

### Lampiran 10

#### Uji Nilai F

**ANOVA<sup>a</sup>**

Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	3026.031	4	756.508	4.851	.001 <sup>b</sup>
Residual	26508.826	170	155.934		
Total	29534.857	174			

a. Dependent Variable: Audit Report Lag

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



## Lampiran 11

### Hasil Uji Koefisien Determinasi

**Model Summary<sup>b</sup>**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.320 <sup>a</sup>	.102	.081	12.487

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

b. Dependent Variable: Audit Report Lag

