

Bab V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh ukuran perusahaan, afiliasi KAP dan umur perusahaan terhadap audit *report lag*. Objek Penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2022. Berdasarkan analisis data yang dilakukan, disimpulkan bahwa ukuran perusahaan, afiliasi KAP dan umur perusahaan berpengaruh negatif terhadap audit *report lag*.

1. Semakin besar ukuran perusahaan maka akan memperpendek audit *report lag*, karena ukuran perusahaan yang besar cenderung memiliki pengendalian internal yang baik sehingga akan membantu auditor dalam menjalankan tugas audit dengan lebih cepat.
2. KAP berafiliasi *big four* akan mampu menjalankan pekerjaan audit dengan lebih cepat dibandingkan dengan KAP *non big four*, karena KAP berafiliasi *big four* memiliki sumber daya yang lebih banyak dan melalui pelatihan-pelatih dan seleksi yang ketat sehingga menghadirkan auditor yang kompeten.
3. Perusahaan yang sudah berdiri lebih lama memiliki pengalaman dalam menyajikan informasi dan penyusunan laporan keuangan sehingga auditor akan sangat terbantu dalam menjalankan tugasnya dalam mengaudit laporan keuangan sehingga akan memperpendek waktu audit.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan penelitian yang telah dilaksanakan, keterbatasan-keterbatasan dalam penelitian ini adalah:

1. Terdapat beberapa perusahaan manufaktur yang belum menyampaikan laporan keuangan dan laporan tahunan tidak sesuai kriteria yang ditentukan harus dikeluarkan.
2. Terdapat beberapa perusahaan manufaktur yang tidak menyampaikan laporan keuangan per 31 Desember harus dikeluarkan.

5.3. Implikasi Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat membantu perusahaan khususnya perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa efek Indonesia dalam meningkatkan kinerja penyusunan laporan keuangan perusahaan sehingga dapat memperpendek audit *report lag* yang terjadi. Berdasarkan hasil dari penelitian ini, menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, afiliasi KAP dan umur perusahaan memiliki pengaruh terhadap audit *report lag*. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi tentang audit *report lag* perusahaan manufaktur serta faktor-faktor yang dapat mempengaruhi audit *report lag*. Auditor disarankan untuk mempelajari dan merencanakan pekerjaan lapangan agar proses audit dapat dilakukan secara efektif dan efisien sehingga rentang waktu audit *report lag* dapat di perpendek. Penelitian ini juga diharapkan dapat dijadikan acuan bagi manajemen perusahaan dalam menjadikan informasi yang nantinya dapat membantu manajemen dalam memberikan keputusan mengenai penerapan kebijakan perusahaan agar dapat memperpendek rentang waktu dalam penyampaian laporan keuangan. Perusahaan

diharapkan dapat memberikan data-data yang diperlukan selama proses pemeriksaan sehingga laporan keuangan audit dapat dipublikasi lebih awal.

5.4. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilaksanakan, peneliti memberikan saran sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya, karena variabel-variabel yang diteliti dalam penelitian ini memiliki koefisien determinasi sebesar 10,7% maka kedepannya perlu untuk dilakukan penelitian selanjutnya dengan memasukkan variabel-variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.
2. Bagi penelitian selanjutnya, hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai jembatan untuk melakukan penelitian lanjutan khususnya di bidang kajian yang sama sebaiknya memperluas variabel penelitian yang digunakan sehingga menghasilkan penelitian yang lebih akurat.
3. Bagi penelitian selanjutnya, untuk mencoba meneliti pada perusahaan di bidang lain selain manufaktur. Baik perusahaan yang sudah *listed* maupun belum, seperti perusahaan pertambangan atau mungkin perbankan, dan lain-lain.

DAFTAR PUSTAKA

- 2008, U. N. (t.thn.). Mengenai Usaha Mikro, Kecil, Menengah, dan Besar.
- Abbas, D. S., Hakim, M. Z., & Rustandi, R. (2019). PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, OPINI AUDIT DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT REPORT LAG. 21-39.
- Ariani, R. K. (2018). Pengaruh Umur Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Profitabilitas Dan Solvabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 118–26.
- Artaningrum, G. R. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Pada Audit Report Lag Perusahaan Perbankan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 1079-1108.
- Ayu, P. W., & Gerianta, W. Y. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Free Cash Flow, dan Ukuran Perusahaan pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 957-981.
- David, H. A., & Butar, B. S. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Reputasi KAP, Karakteristik Perusahaan dan Opini Audit terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 2541-5204.
- Devina, N., & Fidiana. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran KAP, Audit Tenure, dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 1–17.
- Fodio, Musa Inuwa, Victor Chiedu Oba, Abiodun Bamidele Olukoju and Ahmed Abubakar Zik-rullahi. (2015). IFRS Adoption, Firm Traits and Audit Timeliness : Evidence from Nigeria. *Jurnal Acta Universitatis Danubius*, 11(3), pp:126-139.
- Ghozali & Chariri. (2007). Teori Akuntansi. Badan Penerbit Undip: Semarang. .
Badan Penerbit Undip: Semarang.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS 25 (9th ed.)*. Semarang: Undip.

- Hariyati & Handayani, S. (2019). *Praktikum Akuntansi Keuangan Menengah Buku 1*. Jakarta : Salemba Empat.: Salemba Empat.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 5)*. Yogyakarta, Indonesia : BPF.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 5)*. Yogyakarta, Indonesia : BPF.
- Hartono, R., Oktarozza, M. L., & Purnamasari, P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag. *Prosiding Akuntansi*, 349-353.
- IAI. (2023). *Standar Akuntansi Keuangan Efektif Per 1 Januari 2023*. Jakarta : IAI.: IAI.
- Istanti, S. L.,. (2009). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGUNGKAPAN SUKARELA MODAL INTELEKTUAL. *Universitas Diponegoro*.
- Karnawati, Y. & Handayani, S. (2022). Analisis Faktor-faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ekonomi : Journal of Economic*, 20-28.
- Martani, Dwi, Dkk. (2018). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK Edisi 2 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Megayanti, P & Budiarta, K. I.,. (2016). PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN, LABA RUGI DAN JENIS PERUSAHAAN PADA AUDIT REPORT LAG. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1481-1509.
- Pattinaja, M. E., & Siahainenia, P. P.,. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Accounting Research Unit: ARU Journal*, 13-22.
- PERATURAN OTORITAS JASA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA. (NOMOR 14 /POJK.04/2022). *PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN BERKALA EMITEN ATAU PERUSAHAAN PUBLIK*. Diambil kembali dari <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/Penyampaian-Laporan-Keuangan-Berkala-Emiten-atau-Perusahaan-Publik/POJK%2014%20-%2004%20-%202022.pdf>

- Pradana, F. A., & Suzan, L. (2016). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR). *e-Proceeding of Management*, 339-347.
- Pratiwi, G. N., Aziza, N., & Halimutasyadiah. (2020). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, JUMLAH KOMITE AUDIT DAN PROPORSI KEPEMILIKAN MASYARAKAT TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *Jurnal Fairness*, 103-114.
- Raya, V. J., & Laksito, H. (2020). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 , 2017 dan 2018). 1–10.
- Saputra, A. D., Irawan, C. R., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag. *Riset dan Jurnal Akuntansi*, 286-295.
- Sari & Priyadi. (2016). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Growth Opportunity Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen*, ISSN : 2460-0585.
- Sebayang, Esynasti, Violetta. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag: Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2012.
- Sibarani, I. (2022). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN DAN LABA RUGI TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *Jurnal Ekonomi, Koperasi & Kewirausahaan*, 29-37.
- Sihombing. (2021). PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL, GOOD CORPORATE GOVERNANCE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*.
- Simarmata, J., & Fauzi, R. (2019). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, KOMPLEKSITAS OPERASI, REPUTASI KAP DAN

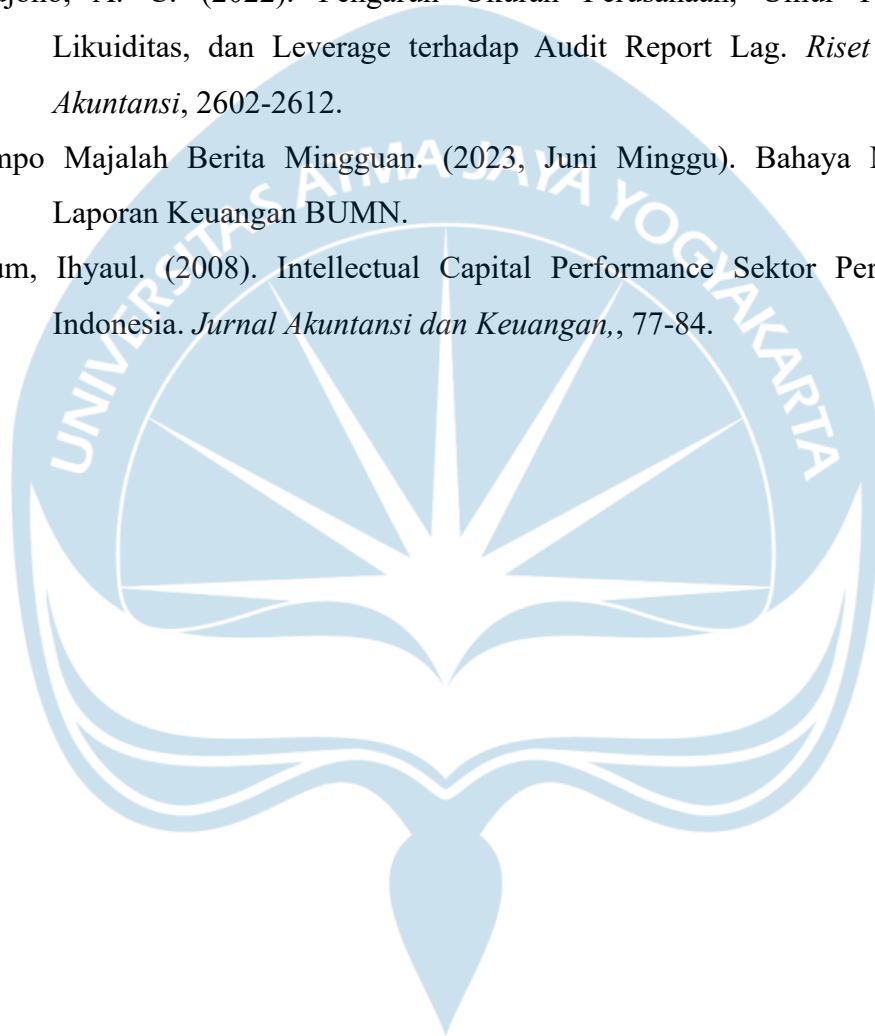
KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Ekonomi*, 90-108.

Spence, M. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 355-374.

Sudjono, A. C. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Likuiditas, dan Leverage terhadap Audit Report Lag. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 2602-2612.

Tempo Majalah Berita Mingguan. (2023, Juni Minggu). Bahaya Manipulasi Laporan Keuangan BUMN.

Ulum, Ihyaul. (2008). Intellectual Capital Performance Sektor Perbankan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 77-84.





LAMPIRAN



LAMPIRAN 1

Daftar Sampel Perusahaan

No	Kode	Nama Perusahaan
1	ADES	Akasha Wira International Tbk
2	ADMG	Polychem Indonesia Tbk
3	AGII	Samator Indo Gas Tbk
4	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk
5	AKPI	Argha Karya Prima Industry Tbk
6	ALDO	Alkindo Naratama Tbk
7	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk
8	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk
9	ALPI	Asiaplast Industries Tbk
10	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk
11	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk
12	ARGO	Argo Pantas Tbk
13	ARKA	Arkha Jayanti Persada Tbk
14	ARNA	Arwana Citramulia Tbk
15	ASII	Astra International Tbk
16	AUTO	Astra Otoparts Tbk
17	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk
18	BATA	Sepatu Bata Tbk
19	BELL	Trisula Textile Industries Tbk
20	BIMA	Primarindo Asia Infrastructure Tbk
21	BOLT	Garuda Metalindo Tbk
22	BRAM	Indo Kordsa Tbk
23	BRNA	Berlina Tbk
24	BRPT	Barito Pasific Tbk
25	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk
26	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk
27	BUDI	Budi Starch and Sweetener Tbk
28	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk
29	CBMF	Cahaya Bintang Medan Tbk
30	CCSI	Communication Cable Systems Indonesia Tbk
31	CEKA	Cahaya Kalbar Tbk
32	CINT	Chitose International Tbk
33	CLEO	Sariguna Primatirta Tbk
34	COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk
35	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
36	CPRO	Central Proteina Prima Tbk

37	CTBN	Citra Tubindo Tbk
38	DLTA	Delta Djakarta Tbk
39	DMND	Diamond Food Indonesia Tbk
40	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk
41	DVLA	Darya Varia Laboratoria Tbk
42	EKAD	Ekadharna International Tbk
43	ENZO	Moreno Abadi Perkasa Tbk
44	EPAC	Megalestari Epack Sentosaraya Tbk
45	ERTX	Eratex Djaja Tbk
46	ESIP	Sinergi Inti Plastindo Tbk
47	ESTI	Ever Shine Tex Tbk
48	ETWA	Eterindo Wahanatama Tbk
49	FASW	Fajar Surya Wisesa Tbk
50	FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk
51	FPNI	Lotte Chemical Titan Tbk
52	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk
53	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk
54	GGRM	Gudang Garam Tbk
55	GGRP	Gunung Raja Paksi Tbk
56	GJTL	Gajah Tunggal Tbk
57	GMFI	Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk
58	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk
59	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk
60	HMSP	Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk
61	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk
62	HRTA	Hartadinata Abadi Tbk
63	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
64	IFII	Indonesia Fibreboard Industry Tbk
65	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk
66	IIKP	Inti Agri Resources Tbk
67	IKAN	Era Mandiri Cemerlang Tbk
68	IMAS	Indomobil Sukses Internasional Tbk
69	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk
70	INAF	Indofarma Tbk
71	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk
72	INCF	Indo Komoditi Korpora Tbk
73	INCI	Intan Wijaya International Tbk
74	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
75	INDR	Indorama Synthetics Tbk

76	INDS	Indospring Tbk
77	INKP	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk
78	INOV	Inocycle Technology Group Tbk
79	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk
80	INTP	Indocement Tunggul Prakasa Tbk
81	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk
82	ITIC	Indonesian Tobacco Tbk
83	JECC	Jembo Cable Company Tbk
84	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk
85	KAEF	Kimia Farma Tbk
86	KBLF	Kalbe Farma Tbk
87	KBLI	KMI Wire & Cable Tbk
88	KEJU	Mulia Boga Raya Tbk
89	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk
90	KICI	Kedaung Indah Can Tbk
91	KINO	Kino Indonesia Tbk
92	KLBM	Kabelindo Murni Tbk
93	KMTR	Kirana Megatara Tbk
94	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk
95	KSDI	Kedawung Setia Industrial Tbk
96	LION	Lion Metal Works Tbk
97	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk
98	LMSH	Lionmesh Prima Tbk
99	LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk
100	MAIN	Malindo Feedmill Tbk
101	MARK	Mark Dynamics Indonesia Tbk
102	MASA	Multistrada Arah Sarana Tbk
103	MBTO	Martina Berto Tbk
104	MERK	Merck Indonesia Tbk
105	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk
106	MLIA	Mulia Industrindo Tbk
107	MOLI	Madusari Murni Indah Tbk
108	MRAT	Mustika Ratu Tbk
109	MYOR	Mayora Indah Tbk
110	MYTX	Asia Pacific Investama Tbk
111	NIKL	Pelat Timah Nusantara Tbk
112	PANI	Pratama Abadi Nusa Industri Tbk
113	PBID	Panca Budi Idaman Tbk
114	PBRX	Pan Brothers Tbk

115	PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk
116	PEHA	Phapros Tbk
117	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk
118	PMMP	Panca Mitra Multiperdana Tbk
119	POLU	Golden Flower Tbk
120	POLY	Asia Pacific Fibers Tbk
121	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk
122	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk
123	PSGO	Palma Serasih Tbk
124	PSTN	Sat Nusapersada Tbk
125	PYFA	Pyridam Farma Tbk
126	RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk
127	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
128	SAMF	Saraswanti Anugerah Makmur Tbk
129	SBAT	Sejahtera Bintang Abadi Textile Tbk
130	SCCO	Supreme Cable Manufacturing Corporation Tbk
131	SCNP	Selaras Citra Nusantara Perkasa Tbk
132	SCPI	Merck Sharp Dohme Pharma Tbk
133	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Tbk
134	SINI	Singaraja Putra Tbk
135	SIPD	Sreeya Sewu Indonesia Tbk
136	SKBM	Sekar Bumi Tbk
137	SKLT	Sekar Laut Tbk
138	SLIS	Gaya Abadi Sempurna Tbk
139	SMBR	Semen Baturaja Tbk
140	SMCB	Solusi Bangun Indonesia Tbk
141	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk
142	SMKL	Satyamitra Kemas Lestari Tbk
143	SMSM	Selamat Sempurna Tbk
144	SOFA	Boston Furniture Industries Tbk
145	SOHO	Soho Global Health Tbk
146	SPMA	Suparma Tbk
147	SRIL	Sri Rejeki Isman Tbk
148	SRSN	Indo Acitama Tbk
149	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk
150	STAR	Star Petrochem Tbk
151	STTP	Siantar Top Tbk
152	SULI	SLJ Global Tbk
153	SWAT	Sriwahana Adityakarta Tbk

154	TALF	Tunas Alfin Tbk
155	TCID	Mandom Indonesia Tbk
156	TDPM	Tridomain Performance Materials Tbk
157	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk
158	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk
159	TKIM	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk
160	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk
161	TOYS	Sunindo Adipersada Tbk
162	TPIA	Chandra Asri Petrochemical
163	TRIS	Trisula International Tbk
164	TRST	Trias Sentosa Tbk
165	TSPC	Tempo Scan Pacific Tbk
166	UCID	Uni Charm Indonesia Tbk
167	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry and Trading Company Tbk
168	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk
169	UNVR	Unilever Indonesia Tbk
170	VICI	Victoria Care Indonesia Tbk
171	VOKS	Voksel Electric Tbk
172	WIIM	Wismilak Inti Makmur Tbk
173	WOOD	Integra Indocabinet Tbk
174	WSBP	Waskita Beton Precast Tbk
175	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk
176	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk
177	YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk
178	ZONE	Mega Perintis Tbk



LAMPIRAN 2

Data Variabel Independen dan Dependen Tahun 2020-2022

Kode	Tahun	Ukuran Perusahaan	Afiliasi KAP	Umur Perusahaan	Audit Report Lag
ADES	2020	27.59	0	35	120
	2021	27.90	0	36	89
	2022	28.13	0	37	89
ADMG	2020	28.70	1	34	90
	2021	28.70	1	35	104
	2022	28.63	1	36	88
AGII	2020	29.59	0	104	90
	2021	29.73	0	105	98
	2022	29.72	0	106	93
AISA	2020	28.33	0	30	88
	2021	28.20	1	31	117
	2022	28.23	1	32	90
AKPI	2020	28.61	0	22	81
	2021	28.84	0	23	84
	2022	28.91	0	24	74
ALDO	2020	27.58	0	31	68
	2021	27.82	0	32	66
	2022	28.08	0	33	88
ALKA	2020	26.76	0	48	88
	2021	26.94	0	49	84
	2022	27.18	0	50	88
ALMI	2020	27.99	0	42	137
	2021	27.92	0	43	46
	2022	27.78	0	44	79
ALPI	2020	26.73	1	28	144
	2021	26.79	1	29	116
	2022	26.87	1	30	89
ALTO	2020	27.73	0	23	140
	2021	27.72	0	24	117
	2022	27.65	0	25	107
AMFG	2020	29.71	1	49	106
	2021	29.63	1	50	89
	2022	29.64	1	51	89
ARGO	2020	27.75	0	43	147

	2021	27.75	0	44	119
	2022	27.75	0	45	75
ARKA	2020	26.84	0	21	144
	2021	26.86	0	22	115
	2022	26.90	0	23	88
ARNA	2020	28.31	1	27	35
	2021	28.44	1	28	33
	2022	28.58	1	29	41
ASII	2020	33.45	1	63	56
	2021	33.54	1	64	56
	2022	33.66	1	65	58
AUTO	2020	30.35	1	44	53
	2021	30.46	1	45	52
	2022	30.55	1	46	51
BAJA	2020	27.36	0	24	95
	2021	27.31	0	25	101
	2022	27.32	0	26	88
BATA	2020	27.38	1	126	144
	2021	27.20	1	127	155
	2022	27.31	1	128	96
BELL	2020	27.04	0	52	104
	2021	26.99	0	53	87
	2022	26.99	0	54	75
BIMA	2020	26.13	0	32	90
	2021	26.11	0	33	90
	2022	26.46	0	34	90
BOLT	2020	27.74	0	54	99
	2021	27.94	0	55	112
	2022	27.97	0	56	82
BRAM	2020	28.94	1	39	88
	2021	29.05	1	40	84
	2022	29.15	1	41	83
BRNA	2020	28.31	0	51	140
	2021	28.33	0	52	119
	2022	28.26	0	53	88
BRPT	2020	32.32	0	41	85
	2021	32.51	0	42	89
	2022	32.61	0	43	88
BTEK	2020	29.07	0	19	145

	2021	29.06	0	20	116
	2022	29.05	0	21	88
BTON	2020	26.18	0	25	90
	2021	26.32	0	26	111
	2022	26.57	0	27	88
BUDI	2020	28.72	0	41	88
	2021	28.73	0	42	115
	2022	28.79	0	43	88
CAMP	2020	27.71	0	48	85
	2021	27.77	0	49	84
	2022	27.70	0	50	89
CBMF	2020	26.56	0	8	90
	2021	26.60	0	9	74
	2022	26.63	0	10	86
CCSI	2020	26.94	0	24	90
	2021	26.98	0	25	74
	2022	27.40	0	26	60
CEKA	2020	28.08	1	52	80
	2021	28.16	1	53	88
	2022	28.17	1	54	75
CINT	2020	26.93	0	41	78
	2021	26.92	0	42	111
	2022	26.92	0	43	83
CLEO	2020	27.90	0	17	75
	2021	27.93	0	18	70
	2022	28.16	0	19	86
COCO	2020	26.30	0	14	138
	2021	26.64	0	15	77
	2022	26.91	0	16	89
CPIN	2020	31.07	1	48	148
	2021	31.20	1	49	98
	2022	31.32	1	50	89
CPRO	2020	29.48	1	40	272
	2021	29.49	1	41	119
	2022	29.55	1	42	90
CTBN	2020	28.24	0	37	81
	2021	28.30	0	38	82
	2022	28.38	0	39	83
DLTA	2020	27.83	0	88	62

	2021	27.90	0	89	89
	2022	27.90	0	90	89
DMND	2020	29.37	1	25	120
	2021	29.47	1	26	119
	2022	29.56	1	27	90
DPNS	2020	26.48	0	38	90
	2021	26.62	0	39	77
	2022	26.73	0	40	82
DVLA	2020	28.32	1	44	118
	2021	28.37	1	45	103
	2022	28.33	1	46	87
EKAD	2020	27.71	0	39	85
	2021	27.78	0	40	95
	2022	27.83	0	41	86
ENZO	2020	26.33	0	7	147
	2021	26.41	0	8	116
	2022	26.47	0	9	150
EPAC	2020	26.63	0	7	145
	2021	26.64	0	8	116
	2022	26.41	0	9	87
ERTX	2020	27.60	0	48	113
	2021	27.67	0	49	87
	2022	27.84	0	50	88
ESIP	2020	25.08	0	19	127
	2021	25.16	0	20	112
	2022	25.31	0	21	87
ESTI	2020	27.37	0	47	113
	2021	27.32	0	48	94
	2022	27.35	0	49	90
ETWA	2020	27.69	0	28	230
	2021	27.68	0	29	144
	2022	27.52	0	30	124
FASW	2020	30.07	1	33	60
	2021	30.22	1	34	45
	2022	30.19	1	35	45
FOOD	2020	25.45	0	16	138
	2021	25.39	0	17	115
	2022	25.35	0	18	89
FPNI	2020	28.38	1	33	63

	2021	28.59	1	34	77
	2022	28.74	1	35	87
GDST	2020	28.09	0	31	84
	2021	28.09	0	32	109
	2022	28.38	0	33	88
GDYR	2020	28.13	1	103	88
	2021	28.17	1	104	82
	2022	28.30	1	105	88
GGRM	2020	31.99	1	62	89
	2021	32.13	1	63	87
	2022	32.11	1	64	89
GGRP	2020	30.31	0	50	90
	2021	30.36	0	51	69
	2022	30.56	0	52	75
GJTL	2020	30.51	1	69	65
	2021	30.55	1	70	91
	2022	30.58	1	71	88
GMFI	2020	29.63	1	18	207
	2021	29.37	1	19	200
	2022	29.45	1	20	102
GOOD	2020	29.51	1	62	130
	2021	29.54	1	63	63
	2022	29.62	1	64	58
HDTX	2020	26.67	0	47	179
	2021	26.57	0	48	167
	2022	26.31	0	49	87
HMSP	2020	31.54	1	107	81
	2021	31.60	1	108	82
	2022	31.63	1	109	89
HOKI	2020	27.53	0	17	106
	2021	27.62	0	18	117
	2022	27.42	0	19	89
HRTA	2020	28.67	0	31	148
	2021	28.88	0	32	104
	2022	28.98	0	33	83
ICBP	2020	32.27	1	30	78
	2021	32.40	1	31	88
	2022	32.38	1	32	82
IFII	2020	27.70	0	13	85

	2021	27.78	0	14	68
	2022	28.19	0	15	74
IGAR	2020	27.22	1	45	88
	2021	27.42	1	46	90
	2022	27.48	1	47	73
IIKP	2020	26.56	0	21	111
	2021	26.42	0	22	110
	2022	26.25	0	23	88
IKAN	2020	25.61	0	20	140
	2021	25.58	0	21	112
	2022	25.56	0	22	89
IMAS	2020	31.51	1	44	151
	2021	31.56	1	45	89
	2022	31.68	1	46	89
IMPC	2020	28.62	0	39	97
	2021	28.68	0	40	88
	2022	28.87	0	41	88
INAF	2020	28.17	0	102	97
	2021	28.33	0	103	89
	2022	28.06	0	104	89
INAI	2020	27.96	0	49	112
	2021	28.07	0	50	102
	2022	28.07	0	51	89
INCF	2020	26.91	0	38	147
	2021	27.01	0	39	118
	2022	26.86	0	40	88
INCI	2020	26.82	0	39	88
	2021	26.96	0	40	84
	2022	26.93	0	41	88
INDF	2020	32.73	1	30	78
	2021	32.82	1	31	88
	2022	32.83	1	32	82
INDR	2020	30.01	0	46	46
	2021	30.19	0	47	52
	2022	30.25	0	48	48
INDS	2020	28.67	0	42	85
	2021	28.78	0	43	110
	2022	28.99	0	44	89
INKP	2020	32.42	0	44	81

	2021	32.48	0	45	82
	2022	32.65	0	46	69
INOV	2020	27.40	0	19	147
	2021	27.52	0	20	115
	2022	27.63	0	21	86
INRU	2020	29.51	0	37	138
	2021	29.54	0	38	77
	2022	29.63	0	39	88
INTP	2020	30.94	1	45	77
	2021	30.89	1	46	82
	2022	30.88	1	47	86
IPOL	2020	29.01	0	25	89
	2021	29.08	0	26	90
	2022	29.12	0	27	89
ITIC	2020	26.95	0	25	89
	2021	26.99	0	26	80
	2022	27.04	0	27	86
JECC	2020	28.05	0	50	88
	2021	28.18	0	51	115
	2022	28.42	0	52	86
JPFA	2020	30.89	1	49	59
	2021	30.98	1	50	60
	2022	31.12	1	51	60
KAEF	2020	30.50	0	49	81
	2021	30.51	0	50	80
	2022	30.64	0	51	66
KBLF	2020	30.75	1	54	88
	2021	30.88	1	55	88
	2022	30.94	1	56	87
KBLI	2020	28.73	0	48	95
	2021	28.63	1	49	113
	2022	28.66	1	50	89
KEJU	2020	27.24	1	14	139
	2021	27.37	1	15	60
	2022	27.48	1	16	59
KIAS	2020	27.65	1	67	105
	2021	27.63	1	68	117
	2022	27.69	1	69	90
KICI	2020	25.78	0	46	67

	2021	25.96	0	47	69
	2022	25.93	0	48	87
KINO	2020	29.29	0	21	109
	2021	29.31	0	22	118
	2022	29.17	0	23	90
KLBM	2020	27.66	0	48	89
	2021	28.03	0	49	88
	2022	28.04	0	50	88
KMTR	2020	29.27	0	56	56
	2021	29.35	0	57	56
	2022	29.20	0	58	59
KRAS	2020	31.53	1	50	144
	2021	31.62	1	51	90
	2022	31.54	1	52	179
KSDI	2020	27.85	0	47	116
	2021	27.93	0	48	112
	2022	27.89	0	49	146
LION	2020	27.20	0	48	119
	2021	27.26	0	49	115
	2022	27.25	0	50	87
LMPI	2020	27.27	0	48	91
	2021	27.28	0	49	108
	2022	27.27	0	50	87
LMSH	2020	25.69	0	38	119
	2021	25.70	0	39	115
	2022	25.61	0	40	87
LPIN	2020	26.55	0	38	127
	2021	26.46	0	39	89
	2022	26.54	0	40	88
MAIN	2020	29.17	1	23	90
	2021	29.32	1	24	90
	2022	29.38	1	25	90
MARK	2020	27.30	0	18	89
	2021	27.71	0	19	82
	2022	27.64	0	20	88
MASA	2020	29.47	1	32	117
	2021	29.67	1	33	82
	2022	29.62	1	34	89
MBTO	2020	27.61	0	43	89

	2021	27.30	0	44	104
	2022	27.30	0	45	95
MERK	2020	27.56	1	50	90
	2021	27.66	1	51	89
	2022	27.67	1	52	88
MLBI	2020	28.70	1	91	64
	2021	28.70	1	92	56
	2022	28.85	1	93	65
MLIA	2020	29.38	1	52	84
	2021	29.44	1	53	81
	2022	29.55	1	54	83
MOLI	2020	28.46	0	61	125
	2021	28.45	0	62	89
	2022	28.41	0	63	86
MRAT	2020	27.05	0	42	151
	2021	27.08	0	43	129
	2022	27.27	0	44	118
MYOR	2020	30.62	0	42	89
	2021	30.62	0	43	89
	2022	30.73	0	44	88
MYTX	2020	28.99	0	33	147
	2021	28.95	0	34	94
	2022	29.01	0	35	83
NIKL	2020	28.25	1	38	64
	2021	28.62	1	39	52
	2022	28.76	1	40	55
PANI	2020	25.31	0	20	113
	2021	25.82	0	21	112
	2022	30.40	0	22	89
PBID	2020	28.52	0	41	67
	2021	28.66	0	42	77
	2022	28.74	0	43	67
PBRX	2020	29.91	0	40	125
	2021	29.93	0	41	117
	2022	30.06	0	42	90
PCAR	2020	25.36	0	6	119
	2021	25.41	0	7	115
	2022	25.36	0	8	83
PEHA	2020	28.28	0	66	78

	2021	28.24	0	67	77
	2022	28.22	0	68	66
PICO	2020	27.72	0	37	188
	2021	27.70	0	38	140
	2022	27.65	0	39	90
PMMP	2020	28.88	0	16	97
	2021	28.97	0	17	106
	2022	29.17	0	18	88
POLU	2020	26.37	0	40	118
	2021	26.04	0	41	174
	2022	26.07	0	42	149
POLY	2020	28.81	0	36	81
	2021	28.85	0	37	83
	2022	28.91	0	38	82
PRAS	2020	28.14	0	36	111
	2021	28.12	0	37	87
	2022	28.09	0	38	116
PSDN	2020	27.36	0	46	139
	2021	27.29	0	47	98
	2022	27.28	0	48	89
PSGO	2020	28.86	1	12	88
	2021	28.95	1	13	84
	2022	29.05	1	14	86
PSTN	2020	28.23	0	30	90
	2021	28.54	0	31	90
	2022	28.47	0	32	88
PYFA	2020	26.16	0	44	102
	2021	27.42	0	45	126
	2022	28.05	0	46	90
RICY	2020	28.18	0	33	105
	2021	28.16	0	34	88
	2022	28.13	0	35	88
ROTI	2020	29.12	1	25	88
	2021	29.06	1	26	61
	2022	29.05	1	27	59
SAMF	2020	27.93	0	22	81
	2021	28.20	0	23	101
	2022	28.76	0	24	83
SBAT	2020	27.05	0	17	95

	2021	27.27	0	18	117
	2022	27.21	0	19	93
SCCO	2020	28.95	0	50	89
	2021	29.18	0	51	88
	2022	29.27	0	52	88
SCNP	2020	26.87	0	35	90
	2021	27.01	0	36	82
	2022	26.90	0	37	83
SCPI	2020	28.10	1	48	90
	2021	27.82	1	49	90
	2022	27.94	1	50	90
SIDO	2020	28.98	1	80	37
	2021	29.03	1	81	36
	2022	29.04	1	82	39
SINI	2020	25.76	0	15	89
	2021	25.89	0	16	111
	2022	26.08	0	17	69
SIPD	2020	28.58	0	35	81
	2021	28.66	1	36	119
	2022	28.73	1	37	86
SKBM	2020	28.20	0	52	141
	2021	28.31	0	53	110
	2022	28.35	0	54	88
SKLT	2020	27.37	0	44	68
	2021	27.51	0	45	75
	2022	27.66	0	46	88
SLIS	2020	26.67	0	24	116
	2021	26.70	0	25	116
	2022	26.82	0	26	87
SMBR	2020	29.38	0	46	53
	2021	29.39	0	47	46
	2022	29.28	0	48	66
SMCB	2020	30.66	1	46	49
	2021	30.70	1	47	53
	2022	30.69	1	48	54
SMGR	2020	31.99	1	63	57
	2021	31.97	1	64	56
	2022	32.05	1	65	69
SMKL	2020	28.15	0	19	119

	2021	28.28	0	20	112
	2022	28.34	0	21	88
SMSM	2020	28.85	1	44	120
	2021	28.98	1	45	94
	2022	29.11	1	46	89
SOFA	2020	24.95	0	8	148
	2021	24.88	0	9	103
	2022	24.85	0	10	86
SOHO	2020	29.06	1	69	88
	2021	29.02	1	70	90
	2022	29.13	1	71	88
SPMA	2020	28.47	0	44	81
	2021	28.64	0	45	84
	2022	28.81	0	46	88
SRIL	2020	30.89	0	54	91
	2021	30.50	0	55	150
	2022	30.12	0	56	105
SRSN	2020	27.53	0	38	88
	2021	27.48	0	39	89
	2022	27.50	0	40	89
SSTM	2020	26.90	0	48	89
	2021	26.88	0	49	87
	2022	26.81	0	50	107
STAR	2020	26.93	0	12	144
	2021	26.95	0	13	115
	2022	26.96	0	14	88
STTP	2020	28.87	0	48	145
	2021	29.00	0	49	129
	2022	29.16	0	50	118
SULI	2020	27.81	0	40	88
	2021	27.88	0	41	89
	2022	27.60	0	42	55
SWAT	2020	27.19	0	30	141
	2021	27.25	0	31	161
	2022	27.21	0	32	117
TALF	2020	28.02	0	43	106
	2021	28.08	0	44	87
	2022	28.22	0	45	83
TCID	2020	28.48	1	51	88

	2021	28.46	1	52	87
	2022	28.50	1	53	76
TDPM	2020	29.23	0	25	382
	2021	28.73	0	26	278
	2022	28.47	0	27	157
TFCO	2020	29.13	1	47	150
	2021	29.19	1	48	116
	2022	29.29	1	49	88
TIRT	2020	26.70	0	39	113
	2021	26.37	0	40	116
	2022	26.25	0	41	87
TKIM	2020	31.40	0	48	81
	2021	31.44	0	49	82
	2022	31.65	0	50	88
TOTO	2020	28.76	1	43	117
	2021	28.81	1	44	90
	2022	28.83	1	45	87
TOYS	2020	26.64	0	29	117
	2021	26.63	0	30	110
	2022	26.62	0	31	88
TPIA	2020	31.56	1	32	51
	2021	31.90	1	33	57
	2022	31.98	1	34	88
TRIS	2020	27.70	0	52	110
	2021	27.69	0	53	89
	2022	27.79	0	54	75
TRST	2020	29.07	0	41	147
	2021	29.16	0	42	116
	2022	29.38	0	43	90
TSPC	2020	29.84	0	67	74
	2021	29.90	0	68	73
	2022	30.06	0	69	83
UCID	2020	29.67	1	23	50
	2021	29.68	1	24	55
	2022	29.76	1	25	53
ULTJ	2020	29.80	0	70	91
	2021	29.63	0	71	89
	2022	29.63	0	72	89
UNIC	2020	28.86	1	37	90

	2021	29.06	1	38	89
	2022	29.24	1	39	88
UNVR	2020	30.65	1	87	34
	2021	30.58	1	88	40
	2022	30.54	1	89	40
VICI	2020	27.59	1	32	89
	2021	27.63	1	33	90
	2022	27.77	1	34	88
VOKS	2020	28.70	0	49	90
	2021	28.69	0	50	111
	2022	28.61	0	51	88
WIIM	2020	28.11	0	26	95
	2021	28.27	0	27	87
	2022	28.41	0	28	86
WOOD	2020	29.41	0	31	104
	2021	29.55	0	32	109
	2022	29.57	0	33	87
WSBP	2020	29.99	0	7	82
	2021	29.56	0	8	125
	2022	29.42	0	9	96
WSKT	2020	32.29	0	59	83
	2021	32.27	0	60	125
	2022	32.22	0	61	96
WTON	2020	29.77	0	23	49
	2021	29.82	0	24	49
	2022	29.88	0	25	66
YPAS	2020	26.34	0	25	74
	2021	26.28	0	26	70
	2022	26.39	0	27	61
ZONE	2020	27.06	0	15	81
	2021	27.06	0	16	84
	2022	27.20	0	17	88



Hasil Olah Data

Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Ukuran Perusahaan	518	24.85	33.66	28.4462	1.64501
Afiliasi KAP	518	.00	1.00	.3012	.45920
Umur Perusahaan	518	6.00	128.00	41.1236	19.60461
Audit Report Lag	518	33.00	161.00	91.6429	23.18160
Valid N (listwise)	518				

Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		518
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	21.42414489
	Absolute	.057
Most Extreme Differences	Positive	.057
	Negative	-.046
Kolmogorov-Smirnov Z		1.288
Asymp. Sig. (2-tailed)		.073

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

Model	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
1 (Constant)		
Ukuran Perusahaan	.755	1.325
Afiliasi KAP	.800	1.250
Umur Perusahaan	.865	1.157

a. Dependent Variable: Audit Report Lag

Uji Heteroskedastisitas

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
		1	(Constant)	35.265		
	Ukuran Perusahaan	-.613	.416	-.074	-1.472	.142
	Afiliasi KAP	.933	1.449	.032	.644	.520
	Umur Perusahaan	-.037	.033	-.054	-1.143	.253

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	.335 ^a	.112	.107	.22230	1.898

a. Predictors: (Constant), Umur Perusahaan, Afiliasi KAP, Ukuran Perusahaan

b. Dependent Variable: Audit Report Lag

Uji Statistik F

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	3.207	3	1.069	21.630	.000 ^b
	Residual	25.351	514	.049		
	Total	28.557	517			

a. Dependent Variable: Audit Report Lag

b. Predictors: (Constant), Umur Perusahaan, Afiliasi KAP, Ukuran Perusahaan

Uji t

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	
	B	Std. Error	Beta			
1	(Constant)	3.370	.136		24.791	.000
	Ukuran Perusahaan	-.038	.009	-.208	-4.263	.000
	Afiliasi KAP	-.066	.023	-.130	-2.831	.005
	Umur Perusahaan	-.053	.026	-.094	-2.062	.040

a. Dependent Variable: Audit Report Lag

Uji Koefisien Determinasi (R^2)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.335 ^a	.112	.107	.22230

a. Predictors: (Constant), Umur Perusahaan, Afiliasi KAP, Ukuran Perusahaan

b. Dependent Variable: Audit Report Lag