

LAMPIRAN

Lampiran 1

Matriks Penelitian Terdahulu

Judul dan Nama Peneliti	Variabel	Teknik Analisis Data	Data	Kesimpulan
Fajzah et al., (2022) "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap dan Opini Audit Terhadap Audit Delay"	Dependen : <i>Audit Delay</i> Independen : 1. Ukuran Perusahaan 2. Ukuran KAP 3. Opini Audit	Meta Analisis 1. Mengkonversi t-statistik dari studi menjadi ukuran efek (r) 2. Mengakumulasi ukuran efek dan menghitung korelasi rata-rata.	Data sekunder berupa studi dari beberapa skripsi universitas secara online dan jurnal mahasiswa sesuai topik dengan periode penelitian tahun 2010-2021. Teknik pengambilan sampel <i>non probability sampling</i> dengan metode <i>purposive sampling</i> menghasilkan 22 sampel.	1. Ukuran perusahaan, ukuran KAP, dan opini audit memiliki pengaruh signifikan pada <i>audit delay</i> .
Pinontolan et al., (2022) "Corporate Governance dan Audit Delay (Penelitian Beberapa Skripsi dan Jurnal, Meta Analisis)"	Dependen : <i>Audit Delay</i> Independen : 1. Profitabilitas 2. Dewan Komisaris 3. Komisaris Independen 4. Komite Audit	Meta Analisis 1. Mengkonversi t-statistik dari studi menjadi ukuran efek (r) 2. Mengakumulasi ukuran efek dan menghitung korelasi rata-rata. 3. Menghitung <i>total variance, sampling error variance, dan variance populasi sesungguhnya</i>	Data sekunder berupa hasil penelitian dari sejumlah skripsi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, universitas lain, dan jurnal dengan periode penelitian 2010-2021. Teknik pengambilan sampel <i>non probability sampling</i> dengan metode <i>purposive sampling</i> menghasilkan 23 artikel.	1. Profitabilitas, dewan komisaris, komisaris independen, dan komite audit berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> .
Widyasutri & Wiratno (2019) "Faktor-Faktor Penentu Audit Delay Di Indonesia"	Dependen : <i>Audit Delay</i> Independen : 1. Profitabilitas 2. Solvabilitas 3. Total Aset 4. Reputasi KAP 5. Opini Auditor 6. Laba/Rugi 7. Umur Perusahaan	Meta Analisis 1. Mengkonversi t-statistik dari tiap penelitian menjadi (r) 2. Mengakumulasi ukuran efek dan menghitung korelasi rata-rata. 3. Menghitung <i>observed variance</i> 4. Menghitung dan mengoreksi variansi kesalahan 5. Membentuk <i>Confidence Inteval</i>	Sampel dalam penelitian ini adalah artikel penelitian <i>audit delay</i> yang terpublikasikan baik berupa <i>working paper</i> , artikel, skripsi ataupun tesis di Indonesia dari tahun 2008-2018 yang dikumpulkan dari internet (google scholar). Metode <i>purposive sampling</i> mendapatkan 35 penelitian yang dipakai sebagai sampel.	1. ROA, DER, DR, opini audit, laba/rugi, dan umur perusahaan signifikan terhadap <i>audit delay</i> 2. Total aset dan reputasi auditor tidak signifikan terhadap <i>audit delay</i>
Durand, (2019) "The Determinants of audit report lag: A meta-analysis"	Dependen : <i>Audit Report Lag (ARL)</i> Independen : 1. Auditor business risk 2. Complexity 3. Corporate governance 4. Audit opinion 5. Other work-related factors	Meta Analisis 1. Mengumpulkan dan mengkonversi <i>test statistics</i> dari setiap studi menjadi <i>p-values</i> . 2. Mengkonversi <i>p-values</i> menjadi <i>Z-scores</i> . 3. Dengan <i>Z-scores</i> dan <i>degrees of freedom (df)</i> menghitung <i>weighted Stouffer Zc</i> .	Sampel penelitian ini adalah artikel yang ditemukan melalui ABI/Inform dan dipublikasikan di jurnal serta meneliti perusahaan dari 14 negara yang berbeda pada tahun 1975-2017. Terdapat 68 artikel yang digunakan untuk menganalisis.	1. Berbagai pengukuran <i>auditor business risk, audit complexity, audit opinion type</i> dan <i>other audit work-related factors</i> memiliki pengaruh signifikan terhadap <i>ARL</i> . 2. <i>Audit firm size</i> dan <i>ownership concentration</i> tidak memiliki hubungan yang signifikan dengan <i>ARL</i> . 6. Beberapa variabel tidak memiliki hasil yang



5	<p>Habib et al., (2019) "Determinants of audit report lag: A meta-analysis"</p> <p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p>	<p>Dependen : <i>Audit Report Lag</i></p> <p>Independen :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Afiliasi Audit 2. Opini Audit 3. <i>Economic Bonding</i> 4. Tenur Audit, Pergantian Auditor 5. <i>Auditing season</i> 6. <i>Internal Control</i> 7. Karakteristik Komite Audit 8. Karakteristik Dewan 9. <i>CEO duality</i> 10. Konsentrasi Kepemilikan 11. <i>Inherent Risk</i> 12. Profitabilitas 13. <i>Organizational risk</i> 	<p>Meta Analisis dan Meta Regresi</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Mengkonversi p-statistik dan t-statistik dari analisis terpisah menjadi z-score 2. Menguji bias publikasi dengan rumus $\beta_j = \beta + \beta_0 Se_j + e_j$ 	<p>Sampel penelitian ini adalah artikel yang dipublikasikan di jurnal <i>USA</i> dan <i>non-USA</i> dengan periode penelitian 1977-2013. Terdapat 88 artikel yang digunakan untuk menganalisis.</p>	<p>meyakinkan seperti hubungan antara <i>corporate governance</i> dengan <i>ARL</i>.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Variabel terkait audit yang meningkatkan <i>ARL</i> meliputi <i>audit fee</i>, opini audit, pergantian auditor, <i>auditing season</i>, dan variabel <i>internal control</i>, sedangkan <i>non audit fee</i> mengurangi <i>ARL</i> 2. Terkait karakteristik tata kelola perusahaan, proporsi anggota dewan independen dan perusahaan dengan konsentrasi kepemilikan yang tinggi memiliki <i>ARL</i> yang pendek 3. Perusahaan di mana seorang CEO juga menjabat sebagai ketua dewan mengalami <i>ARL</i> yang relatif lebih lama 1. Terkait karakteristik perusahaan, kompleksitas dan risiko perusahaan meningkatkan <i>ARL</i>, sedangkan profitabilitas menguranginya.
6	<p>Angeline & Meiden, (2017) "Corporate Governance dan Manajemen Laba Pada Beberapa Penelitian Skripsi Perguruan Tinggi, Studi Meta Analisis"</p> <p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p>	<p>Dependen : Manajemen Laba</p> <p>Independen</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kepemilikan Manajerial 2. Kepemilikan Institusional 3. Ukuran Dewan Direksi 4. Ukuran Dewan Komisaris 	<p>Meta Analisis</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Mengkonversi atau melakukan transformasi statistik ukuran efek/ hasil statistik dari tiap-tiap penelitian menjadi suatu ukuran bersama yaitu (r), 2. Mengakumulasi ukuran efek dan menghitung korelasi rata-rata 3. Menghitung <i>total variance</i>, <i>sampling error variance</i>, dan <i>variance populasi</i> sesungguhnya 	<p>Sampel penelitian ini adalah skripsi-skripsi di Kwik Kian Gie dengan periode penelitian 2004-2014. Teknik pengambilan sampel <i>non probability sampling</i> dengan metode <i>purposive sampling</i> menghasilkan 23 sampel.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Adanya pengaruh kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, ukuran dewan direksi dan ukuran dewan komisaris terhadap manajemen laba.
7	<p>Prasetya et al. (2017) "Corporate Social Responsibility Disclosure and Corporate Financial Performance: a Meta-Analysis"</p> <p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p>	<p>Dependen : Kinerja keuangan perusahaan :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Return On Equity</i> 2. <i>Return On Assets</i> 3. <i>Stock Return</i> 4. <i>Earning Per Share</i> 5. <i>Profit Persistence</i> <p>Independen <i>Corporate Social Responsibility Disclosure (CSR)</i></p>	<p>Meta Analisis dan <i>Sensitivity Analysis</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Mengkonversi t-statistics, F-statistics, dan p-value menjadi r 2. Menguji <i>Sensitivity Analysis</i>, yakni analisis yang digunakan untuk menilai apakah salah satu hasil meta-analisis relatif stabil terhadap pengaruh perubahan atau tidak. 	<p>Sampel penelitian ini adalah artikel yang ada di Indonesia dengan periode penelitian 2000-2016. Berdasarkan kriteria dikumpulkan sebanyak 60 sampel.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>CSR</i> berpengaruh signifikan positif terhadap kinerja keuangan perusahaan. 2. <i>CSR</i> berpengaruh signifikan positif terhadap <i>ROE</i>, <i>ROA</i>, <i>Stock Return</i>, dan <i>Profit Persistence</i> 3. <i>CSR</i> tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>EPS</i>.

tanpa izin IBIKKG.



Lampiran 2

Daftar Sampel Artikel

Penulis	Judul	Tahun Penelitian	Link
Mulyadi et al.,	<i>The Effect of Company Size, Profitability, Solvency and Audit Opinion on Audit Delay</i>	2017-2021	https://equatorsience.com/index.php/jabter/article/view/132
Triakhsana & Fadjarenie	<i>The Effect of Profitability, Earnings Per Share And Auditor's Reputation on Audit Delay With Company Size as Moderating Variables in Mining Companies Listed on The IDX Period 2015-2019</i>	2015-2019	https://www.dinastipub.org/DIJEFA/article/view/1053
Prasetyo, et al	<i>What Affects Audit Delay in Indonesia?</i>	2011-2018	https://www.researchgate.net/publication/363535895_WHAT_AFFECTS_AUDIT_DELAY_IN_INDONESIA
Hamdallah et al.	<i>The nexus between reducing audit report lags and divining integrated financial report governance disclosures: should ASE directives be more conspicuous?</i>	2014-2016	https://www.researchgate.net/publication/339079987_The_Nexus_between_Reducing_Audit_Report_Lags_and_Divining_Integrated_Financial_Report_Governance_Disclosures_Should_ASE_Directives_be_More_Conspicuous
Nouraldien RM et al.,	<i>Audit report lag: do company characteristics and corporate governance factors matter? empirical evidence from lebanese commercial banks</i>	2012-2017	https://digitalcommons.bau.edu.lb/schbjournal/vol2/iss2/13/
Ubwarin et al.	<i>The Influence of Firm Size, Audit Firm Size, Profitability, Solvability, and Public Ownership on Audit Delay</i>	2008-2015	https://journal.uny.ac.id/index.php/economia/article/view/33730
Michelle et al.	<i>The Effect of Debt Ratio, Profit Ratio, Audit Opinion and Size on Audit Delay of SOE Companies that have go Public in 2016-2020</i>	2016-2020	http://ijefm.co.in/v4i10/16.php
Muna & Lisiantara	<i>Analysis of factors affecting audit delay in manufacturing and financial companies listed on IDX</i>	2018-2019	https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/iaj/article/view/33169/31400
Srbinska & Srbnoski	<i>A study on audit report timeliness: The Macedonian Stock Exchange</i>	2014-2017	https://sciendo.com/es/article/10.2478/ijme-2021-0015
Yahya A.	<i>Determinan Audit Report Lag (Studi Empirik Pada Perusahaan Lq-45 Tahun 2014-2018)</i>	2014-2018	https://jurnal.ustjogja.ac.id/index.php/akuntansi_dewantara/article/view/8384

© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Hidayatullah et al.	<i>Analysis of Factors Affecting Audit Report Lag Manufacturing Company in Indonesia</i>	2016-2018	https://core.ac.uk/download/pdf/337387745.pdf
Ukoma	<i>The Effect of Audit Quality on Audit Report Lag of Industrial Goods Companies in Nigeria</i>	2018	https://www.acjol.org/index.php/jassd/article/view/460/466
Abed et al.	<i>Does Implementing Corporate Governance and Ownership Structure Have any Impact on Audit Report Lag and Management Report Lag in Jordan</i>	2014-2017	https://www.researchgate.net/publication/343294772_Does_Implementing_Corporate_Governance_and_Ownership_Structure_Have_any_Impact_on_Audit_Report_Lag_and_Management_Report_Lag_in_Jordan
Bahr & Annia	<i>Effects of Company Size, Profitability, Solvability and Audit Opinion on Audit Delay</i>	2017-2018	https://journal.trunojoyo.ac.id/jaffa/article/view/7058
Ningsih & Agustina	Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Perdagangan Eceran yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2018	2011-2018	http://jurnal.stier.ac.id/index.php/ak/article/view/94
Utami et al.	Faktor Internal Dan Eksternal Yang Mempengaruhi Audit Report Lag	2015-2017	https://jurnal.untirta.ac.id/index.php/JTE/article/view/6443
Abdillah et al.,	<i>The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag</i>	2014-2016	https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/AJAR-05-2019-0042/full/html
Siahaan et al.	Pengaruh Opini Audit , Pergantian Auditor , Kesulitan Keuangan , dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Seluruh Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)	2014-2017	https://jurnal.pcr.ac.id/index.php/jakb/article/view/3359
Adiraya & Sayidah	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay	2014-2015	https://ejournal.unitomo.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/1397
Wiyantoro & Usman	Audit tenure and quality to audit report lag in banking	2011-2015	https://econpapers.repec.org/article/ersjournal/v_3axxi_3ay_3a2018_3ai_3a3_3ap_3a417-428.htm

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Yendrawati & Mahendra	The Influence of Profitability, Solvability, Liquidity, Company Size and Size of Public Accountant Firm on Audit Report Lag	2013-2015	https://pdfs.semanticscholar.org/38eb/6ca975f09662afa6bd898e55dae84902735e.pdf
Saragih, M.R.	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas dan Komite Audit Terhadap Audit Delay	2013-2016	http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JABI/article/view/2122
Pratama & Ciptani	The Analysis of Company Size, Complexity of Operation, Profitability, Solvency and Audit Firm Size toward Timeliness of Financial Statement Reporting for Company listed in LQ45 Index in Indonesia Stock Exchange (2012 – 2014)	2012-2014	http://e-journal.president.ac.id/presunivojs/index.php/JAAF/article/view/328
Effendi, B.	Profitabilitas, Solvabilitas dan Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di BEI	2011-2016	http://polgan.ac.id/owner/index.php/owner/article/view/60
Mazkiyani & Handoyo	Audit Report Lag of Listed Companies Indonesia Stock Exchange	2009-2012	https://journal.uui.ac.id/JABIS/article/view/8288/7090
Rusmin & Evans	Audit quality and audit report lag: case of Indonesian listed companies	2010-2011	https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/ARA-06-2015-0062/full/html
Sari & Widhiyani	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Operasi, Solvabilitas Dan Komite Audit Pada Audit Delay	2011-2013	https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/11202



Lampiran 3 Data-Data Variabel Independen

Lampiran 3. 1
Data Variabel Profitabilitas

No	Penulis	N	T	Transformasi R
1	Trilaksana & Fadjarenie	157	4,3200	0,3269
2	Abdillah et al.,	231	-2,2190	0,1448
3	Yendrawati & Mahendra	52	-4,4700	0,5306
4	Nouraldeen RM et al.,	130	-0,3650	0,0321
5	Bahri & Amnia	62	-1,6810	0,2104
6	Mazkiyani & Handoyo	332	-3,1190	0,1690
7	Ubwarin et al.	51	-30,9380	0,9749
8	Ningsih & Agustina	48	-2,8660	0,3857
9	Utami et al.	64	-3,7700	0,4290
10	Michelle et al	95	0,6380	0,0657
11	Yahya A.	94	-0,9310	0,0961
12	Mulyadi et al.,	80	-3,7910	0,3923
13	Effendi, B.	30	-1,3410	0,2416
14	Adiraya & Sayidah	86	0,3760	0,0407

Lampiran 3. 2
Data Variabel Solvabilitas

No	Penulis	N	T	Transformasi R
1	Yendrawati, R, & Mahendra, VW	52	-3,8080	0,4705
2	Nouraldeen RM et al.,	130	3,2480	0,2749
3	Bahri & Amnia	62	-5,1390	0,5497
4	Utami et al.	64	5,7040	0,5836
5	Michelle et al	95	0,9870	0,1013
6	Srbinoska & Srbinoski	396	0,7470	0,0376
7	Saragih M.R.	100	2,5740	0,2505
8	Pratama & Ciptani	69	-1,8580	0,2198
9	Effendi, B.	30	5,5110	0,7152
10	Sari & Widhiyani	136	0,0000	0,0000
11	Adiraya & Sayidah	86	0,9510	0,1026

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Lampiran 3. 3
Data Variabel Opini Audit

No	Penulis	N	T	Transformasi R
1	Hidayatullah et al.	200	-5,7140	0,3754
2	Hamdallah et al.,	48	-1,5140	0,2156
3	Bahri & Amnia	62	-1,0190	0,1294
4	Siahaan et al.	195	-4,9780	0,3366
5	Ningsih & Agustina	48	-0,5440	0,0791
6	Utami et al.	64	-0,6580	0,0826
7	Michelle et al	95	1,0640	0,1091
8	Muna & Lisiantara	460	-2,6290	0,1218
9	Mulyadi et al.,	80	-0,0420	0,0047
10	Adiraya & Sayidah	86	-0,6570	0,0711

Lampiran 3. 4
Data Variabel Ukuran KAP

No	Penulis	N	T	Transformasi R
1	Ukoma	67	-2,2205	0,2637
2	Trilaksana & Fadjarenie	157	2,2950	0,1807
3	I Prasetyo, et al	656	-3,9380	0,1521
4	Wiyantoro & Usman	210	-1,0220	0,0705
5	Hamdallah et al.,	48	0,4640	0,0675
6	Abdillah et al.,	231	-0,7040	0,0464
7	Yendrawati, R, & Mahendra, VW	52	0,2020	0,0283
8	Abed et al.	190	-5,0730	0,3462
9	Mazkiyani & Handoyo	332	-2,0720	0,1132
10	Rusmin & Evans	407	-6,8440	0,3216
11	Ubwarin et al.	51	-1,2330	0,1718
12	Utami et al.	64	2,0080	0,2453
13	Muna & Lisiantara	460	-1,9750	0,0918
14	Srbinoska & Srbinoski	396	-0,2740	0,0138
15	Yahya A.	94	5,6590	0,5061
16	Pratama & Ciptani	69	-2,0390	0,2400

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Lampiran 4
Hasil Meta Analisis

No	Variabel Explanatory	N	Studi	(\bar{r})	S_r^2	S_e^2	S_p^2	95% Confidence Interval	R Tabel	Ket	T/F
1	Profitabilitas	1512	14	0,2241	0,0368	0,0084	0,0284	0,1684 ; 0,2797	0,0504	sig	TRUE
2	Solvabilitas	1220	11	0,1858	0,0387	0,0084	0,0303	0,1265 ; 0,2451	0,0561	sig	TRUE
3	Opini Audit	1338	10	0,1802	0,0144	0,0070	0,0074	0,1657 ; 0,1946	0,0536	sig	TRUE
4	Ukuran KAP	3484	16	0,1569	0,0136	0,0044	0,0093	0,1387 ; 0,1750	0,0332	sig	TRUE

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

BI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

2. Diteliti sebagai bagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 b. Penggunaan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Diteliti yang mengulungumkan dan memperbaiki sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Lampiran 5 Daftar Penelitian, Industri, Panjang Tahun, dan N

Lampiran 5.1
Variabel Profitabilitas

Penelitian	Industri	Panjang Tahun		N
		< 5 tahun	≥ 5 tahun	
Trilaksana & Fadjarenie	Pertambangan		5 tahun (2015-2019)	157
Abdillah et al.,	Manufaktur	3 tahun (2014-2016)		231
Yendrawati, R, & Mahendra, VW	State owned business	3 tahun (2013-2015)		52
Nouraldeen RM et al.,	Commercial bank		6 tahun (2012-2017)	130
Bahri, S, & Amnia, R	LQ-45	2 tahun (2017-2018)		62
Mazkiyani N., Handoyo S.	Manufaktur	4 tahun (2009-2012)		332
Udwari et al.	Transportasi		8 tahun (2008-2015)	51
Ningsih A.C., Agustina Y.	Perdagangan eceran		8 tahun (2011-2018)	48
Utami et al.	Pertambangan	3 tahun (2015-2017)		64
Michelle et al	State owned business		5 tahun (2016-2020)	95
Yahya A	LQ-45		5 tahun (2014-2018)	94
Mulyadi et al.,	Food & Beverage		5 tahun (2017-2021)	80
Effendi, B.	Consumer goods		6 tahun (2011-2016)	30
Adiraya I. & Sayidah N.	Manufaktur	2 tahun (2014-2015)		86

Lampiran 5.2
Variabel Solvabilitas

Penelitian	Industri	Panjang Tahun		N
		< 5 tahun	≥ 5 tahun	
Yendrawati, R, & Mahendra, VW	State owned business	3 tahun (2013-2015)		52
Nouraldeen RM et al.,	Commercial bank		6 tahun (2012-2017)	130
Bahri, S, & Amnia, R	LQ-45	2 tahun (2017-2018)		62
Utami et al.	Pertambangan	3 tahun (2015-2017)		64
Michelle et al	State owned business		5 tahun (2016-2020)	95
Srbinoska D.S & Srbinoski I.	Non-finansial	4 tahun (2014-2017)		396
Saragih M.R.	Manufaktur	4 tahun (2013-2016)		100
Pratama & Ciptani	LQ-45	3 tahun (2012-2014)		69
Effendi	Consumer goods		6 tahun (2011-2016)	30
Sari & Widhiyani	Manufaktur	3 tahun (2011-2013)		136
Adiraya I. & Sayidah N.	Manufaktur	2 tahun (2014-2015)		86

1. Ditaring mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Lampiran 5.3
Variabel Opini Audit

Penelitian	Industri	Panjang Tahun		N
		< 5 tahun	≥ 5 tahun	
Hidayatullah et al.	Manufaktur	3 tahun (2016-2018)		200
Hamdallah et al.,	Perbankan	3 tahun (2014-2016)		48
Bahri & Amnia	LQ-45	2 tahun (2017-2018)		62
Sihaan et al.	Seluruh	4 tahun (2014-2017)		195
Ningsih & Agustina	Perdagangan eceran		8 tahun (2011-2018)	48
Utami et al.	Pertambangan	3 tahun (2015-2017)		64
Michelle et al	State owned business		5 tahun (2016-2020)	95
Muna & Lisiantara	Manufaktur & Finansial	2 tahun (2018-2019)		460
Mulyadi et al.,	Food & Beverage		5 tahun (2017-2021)	80
Adiraya & Sayidah	Manufaktur	2 tahun (2014-2015)		86

Lampiran 5.4
Variabel Ukuran KAP

Penelitian	Industri	Panjang Tahun		N
		< 5 tahun	≥ 5 tahun	
Ukoma	Consumer goods	1 tahun (2018)		67
Triilaksana & Fadjarenie	Pertambangan		5 tahun (2015-2019)	157
I Prasetyo, et al	Manufaktur		8 tahun (2011-2018)	656
Wiyantoro, LS, & Usman, F	Perbankan		5 tahun (2011-2015)	210
Hamdallah et al.,	Perbankan	3 tahun (2014-2016)		48
Abdillah et al.,	Manufaktur	3 tahun (2014-2016)		231
Yendrawati, R, & Mahendra, VW	State owned business	3 tahun (2013-2015)		52
Abed et al.	Non-finansial	4 tahun (2014-2017)		190
Mazkiyati N., Handoyo S.	Manufaktur	4 tahun (2009-2012)		332
Rusmin R., Evans J.	Manufaktur	2 tahun (2010-2011)		407
Ubwarin et al.	Transportasi		8 tahun (2008-2015)	51
Utami et al.	Pertambangan	3 tahun (2015-2017)		64
Muna & Lisiantara	Manufaktur & Finansial	2 tahun (2018-2019)		460
Srbinoska D.S & Srbinoski I.	Non-finansial	4 tahun (2014-2017)		396
Yahya A.	LQ-45		5 tahun (2014-2018)	94
Pratama & Ciptani	LQ-45	3 tahun (2012-2014)		69

1. Ditaring mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.