



BAB I PENDAHULUAN

Pada bab ini, peneliti akan membahas meliputi latar belakang masalah, identifikasi masalah, batasan masalah, batasan penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian dan manfaat penelitian. Latar belakang masalah menggambarkan situasi yang terjadi pada lapangan dan diangkat menjadi judul karya akhir. Selanjutnya, masalah diidentifikasi untuk menguraikan permasalahan yang diidentifikasi dalam konteks tersebut, kemudian ditekankan pada batasan masalah. Setelah ditetapkan batasan masalah, langkah selanjutnya adalah mengatur batasan penelitian untuk memfokuskan penelitian. Terakhir, merincikan tujuan pelaksanaan penelitian ini serta dampak yang diharapkan dari hasil penelitian ini.

A. Latar Belakang Masalah

Pada era perkembangan jaman semakin modern, emiten dan perusahaan publik kian hari meningkat. Hal ini menunjukkan adanya perkembangan pesat pada pasar modal, dengan demikian laporan keuangan menjadi sorotan publik terutama investor. Investor ingin mengetahui pengalokasian anggaran sampai program kerja yang dijalankan selama setahun. Berdasarkan peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 14/POJK.04/2022 menjelaskan bahwa laporan keuangan disesuaikan dengan perkembangan pasar, praktik dan kebutuhan serta menyesuaikan dengan peraturan untuk mengefisiensikan penyampaian informasi yang disajikan laporan keuangan kepada masyarakat sesuai dengan peraturan Undang-Undang Nomor 8 tahun 1995 tentang peraturan pasar modal. Menyampaikan laporan keuangan dengan batas yang telah ditentukan merupakan kewajiban dan mempunyai nilai tambah di mata pengguna laporan keuangan, baik dari pihak internal maupun eksternal untuk mengambil sebuah keputusan. Jika suatu laporan keuangan

Keterlambatan laporan audit menyebabkan perusahaan tertunda dalam menyampaikan laporan keuangannya (Effendi dan Tirtajaya 2022). Dalam setiap tahunnya terdapat perusahaan terlambat dalam menyajikan laporan keuangannya, hal ini dibuktikan dengan terbitnya sanksi BEI terhadap perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan. Peraturan BEI Nomor I-E tentang kewajiban penyampaian informasi berupa sanksi keterlambatan laporan keuangan interim :

1. Peringatan tertulis I berisikan keterlambatan laporan keuangan 30 hari terhitung dari lampaunya batas waktu penyampaian.
2. Peringatan tertulis II berisikan keterlambatan 31 hari sampai 60 hari dari batas waktu penyampaian dan denda Rp.50.000.000,-
3. Peringatan tertulis III berisikan keterlambatan 61 hari sampai 90 hari dari batas waktu penyampaian dan denda Rp.150.000.000,-

Suspensi, apabila sejak awal bulan ke-4 sejak batas waktu penyampaian laporan keuangan, emiten tetap tidak memenuhi kewajiban penyampaian laporan keuangan dan atau emiten telah menyampaikan laporan keuangannya, tetapi tidak memenuhi kewajibannya membayar denda sebagaimana ketentuan IX.3.2 dan IX.3.3.

Pengumuman resmi Bursa Efek Indonesia tanggal 10 Juli 2023 menerangkan bahwa terdapat 51 perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangannya di antaranya, 49 perusahaan yang dikenakan sanksi tertulis II, 1 perusahaan belum



menyampaikan laporan keuangan interim tanggal 31 Maret 2023 dan 1 perusahaan berbeda tahun buku belum menyampaikan laporan keuangan.

Laporan keuangan yang diterbitkan harus diaudit oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) agar kelayakan, kewajaran dan kepercayaan pihak pemangku terjamin. Di balik laporan keuangan yang terlambat dipublikasikan ada faktor penyebabnya, salah satunya adalah *audit report lag*. *Audit report lag* adalah interval waktu antara periode pencatatan perusahaan dengan tanggal yang ditentukan dalam laporan audit hingga audit selesai.

Salah satu perusahaan publik yang selalu menjadi sorotan terutama di Bursa Efek Indonesia adalah PT Bakrie Telecom Tbk (BTEL) yang telah disuspensi sebanyak dua kali, karena telat menyampaikan laporan keuangan periode 2017 dan 2018. Tidak hanya itu, BEI menjelaskan bahwa perusahaan mendapat opini tidak memberikan pendapat (*disclaimer*). Alasan auditor memberi opini *disclaimer*, karena upaya dalam melunasi perkreditan terhadap kreditur belum selesai atau tahap finalisasi (www.cnbcindonesia.com). Disusul PT Bakrieland Development Tbk yang mengalami *audit report lag* selama 244 hari. Keterlambatan dipicu oleh hutang sebanyak Rp. 4,09 triliun yang telah jatuh tempo dan mengalami kerugian sebesar Rp. 724 miliar (www.finance.detik.com).

Peringatan dalam meminta publikasi laporan keuangan tepat waktu meningkat, karena relevansi informasi yang dibutuhkan pengguna. Dalam topik penelitian *audit report lag* berkaitan dengan *agency theory*, *compliance theory* dan *signalling theory*. Teori keagenan menekankan hubungan antara manajemen (agen) dan pemilik (prinsipal) dalam membuat keputusan tentang kinerja perusahaan ke depannya, tetapi sering kali terjadi ketidakseimbangan kepentingan manajemen dan pemilik. Ada banyak informasi

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.



antara pemilik dan manajemen yang mempengaruhi hasil laporan keuangan dan penerapan tata kelola di perusahaan dikatakan mengurangi masalah. Dalam teori kepatuhan, ketepatan waktu dalam menyampaikan laporan keuangan dapat memunculkan citra baik perusahaan. Dan, dalam teori sinyal menekankan bahwa perusahaan wajib memberikan tanda atau sinyal kepada penerima informasi mengenai hasil laporan keuangan.

Terdapat beberapa faktor dalam mempengaruhi *audit report lag* di antaranya faktor internal dan eksternal. Komponen dalam faktor internal terdiri dari *board size*, *firm size*, *age size*, profitabilitas dan solvabilitas. Sementara, komponen dalam faktor eksternal terdiri dari *audit tenure*, *audit opinion* dan reputasi auditor.

Audit tenure adalah keadaan yang mengacu pada jangka waktu maksimum atau periode di mana Kantor Akuntan Publik (KAP) atau auditor dapat bertanggung jawab atas audit klien tertentu. Konsep audit dirancang untuk memastikan independensi, objektivitas dan kualitas audit yang lebih baik dengan menghindari hubungan jangka panjang antara auditor dan klien. Hasil penelitian yang dilaksanakan oleh Arumningtyas dan Ramadhan (2019) menyatakan *audit tenure* berpengaruh signifikan dikarenakan *audit tenure* yang pendek menghasilkan *audit report lag* panjang, karena auditor tidak mempunyai pengetahuan yang cukup tentang industri klien. Berbanding terbalik dari penelitian yang dilaksanakan oleh Febriyanti (2022) yang menyatakan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Board size mempunyai tanggung jawab dalam memantau efektivitas manajemen perusahaan dan mencapai pengembalian yang sepadan kepada pemegang saham dengan melakukan penilaian yang independen dan objektif, serta memastikan bahwa perusahaan



telah mematuhi hukum dan peraturan berlaku. Menurut peraturan bank Indonesia Nomor 8/4/PBI/2006 dewan komisaris tidak boleh memiliki hubungan kepengurusan, keuangan, kepemilikan dan/atau hubungan keluarga dengan anggota lainnya dengan jumlah anggota lainnya dan jumlah anggota yang ditetapkan adalah tiga orang. Hasil penelitian yang dilaksanakan oleh Firmansyah dan Amanah (2020) menyatakan *board size* berpengaruh signifikan dikarenakan proporsi dewan komisaris yang besar mampu menjalankan tanggung jawab serta fungsi pengawasan arah dan tujuan perusahaan. Berbanding terbalik dari penelitian yang dilaksanakan oleh Handoyo dan Hasanah (2017) yang menyatakan *board size* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Firm size biasanya dipahami sebagai ukuran perusahaan yang dapat diklasifikasikan dengan berbagai aspek, seperti total aset, rata-rata total aset, nilai pasar, total pendapatan atau pendapatan penjualan, pendapatan rata-rata, jumlah laba, jumlah karyawan dan lain-lain. Hasil penelitian yang dilaksanakan oleh Lisa dan Hendra (2020) menyatakan *firm size* berpengaruh signifikan dikarenakan semakin besar perusahaan semakin lama penyampaian laporan keuangan. Berbanding terbalik dari penelitian yang dilaksanakan oleh Imanuddin (2021) yang menyatakan *firm size* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Age firm adalah jangka waktu sejak perusahaan didirikan sampai sekarang dan bertahan di Bursa Efek Indonesia. Usia perusahaan dapat dilihat dari catatan laporan keuangan yang tercatat di bagian penawaran umum efek. Usia perusahaan digunakan untuk mengukur berapa lama suatu perusahaan telah menjalankan bisnis atau beroperasi di industri tertentu. Penelitian yang dilaksanakan oleh Sudjono dan Setiawan (2022) menyatakan *age firm* berpengaruh signifikan dikarenakan menjadi indikator penting

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.



dalam menganalisa bisnis dan keuangan, karena perusahaan yang telah lama menjalankan bisnis memiliki banyak pengalaman, riwayat keuangan dan kinerja yang dapat dianalisis. Semakin lama perusahaan berdiri, semakin cepat dan tepat dalam menyajikan laporan keuangan hal ini didukung dalam prosedur pengendalian internal yang lebih kuat. Berbanding terbalik dari penelitian yang dilaksanakan oleh Asmorowati (2019) menyatakan *age size* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Audit opinion merupakan pernyataan yang dikeluarkan auditor atas hasil laporan keuangan. Bagi perusahaan yang mendapat opini audit tanpa pengecualian pada laporan keuangan yang diaudit, laporan tersebut harus selesai kurang dari 90 hari setelah penutupan buku sehingga perusahaan harus segera mempublikasikan laporan keuangannya kepada pengguna laporan keuangan. Sebaliknya jika laporan keuangan yang diaudit memiliki pengecualian atau opini terbatas, maka memerlukan waktu audit semakin lama. Hasil penelitian yang dilaksanakan oleh Hidayatullah, Andriyanto, dan Julianto (2020) menyatakan *audit opinion* berpengaruh signifikan dikarenakan jika perusahaan mendapat opini wajar tanpa pengecualian dianggap sebagai informasi baik sehingga harus cepat dalam mempublikasikan laporan keuangannya. Berbanding terbalik dari penelitian yang dilaksanakan oleh Sunarsih, Munidewi, dan Masdiari (2021) menyatakan *audit opinion* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan untuk menghasilkan keuntungan dengan menggunakan sumber daya yang dimiliki perusahaan, seperti aset perusahaan. Profitabilitas dapat diukur melalui *gross profit margin*, *net profit margin*, *return on assets ratio*, *return on equity ratio*, *return on sales ration* dan lainnya. Hasil penelitian yang dilaksanakan oleh Zamani (2019) menyatakan profitabilitas berpengaruh signifikan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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.



dikarenakan profit merupakan berita baik kepada publik, dengan demikian perusahaan cenderung berharap laporan audit dapat diselesaikan secepatnya. Berbanding terbalik dari penelitian Pratiwi dan Kusumawati (2023) menyatakan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Solvabilitas adalah kemampuan suatu perusahaan atau organisasi untuk memenuhi kewajiban keuangannya, terutama dalam hal membayar hutangnya saat jatuh tempo. Dengan kata lain, solvabilitas mengukur sejauh mana perusahaan memiliki aset yang cukup untuk membayar hutangnya. Solvabilitas dapat diukur dengan rasio hutang terhadap ekuitas atau cakupan bunga. Rasio ini membantu kreditur, investor dan analisis keuangan dalam menilai kelayakan keuangan suatu bisnis dan tingkat risiko yang terlibat dalam menjalin hubungan bisnis atau berinvestasi di dalamnya. Hasil penelitian yang dilaksanakan oleh Pratiwi dan Kusumawati (2023) menyatakan solvabilitas berpengaruh signifikan dikarenakan jika semakin besar rasio hutang terhadap aset, semakin besar risiko perusahaan untuk menyelesaikan kewajibannya. Berbanding terbalik dari penelitian Shofiyah dan Wilujeng Suryani (2020) menyatakan solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Reputasi auditor adalah citra yang diberikan kepada firma audit atau auditor individu dalam melakukan praktiknya. Reputasi berperan sangat penting dalam dunia professional auditor, karena dapat mempengaruhi pihak lain, seperti klien potensial, investor dan pihak pemangku kepentingan lainnya yang memandang integritas dan kemampuan auditor dalam melakukan tugas mereka. Hasil penelitian yang dilaksanakan oleh Raya (2020) menyatakan reputasi auditor berpengaruh signifikan dikarenakan jika suatu perusahaan menggunakan jasa KAP bereputasi tinggi, investor yakin dengan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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.

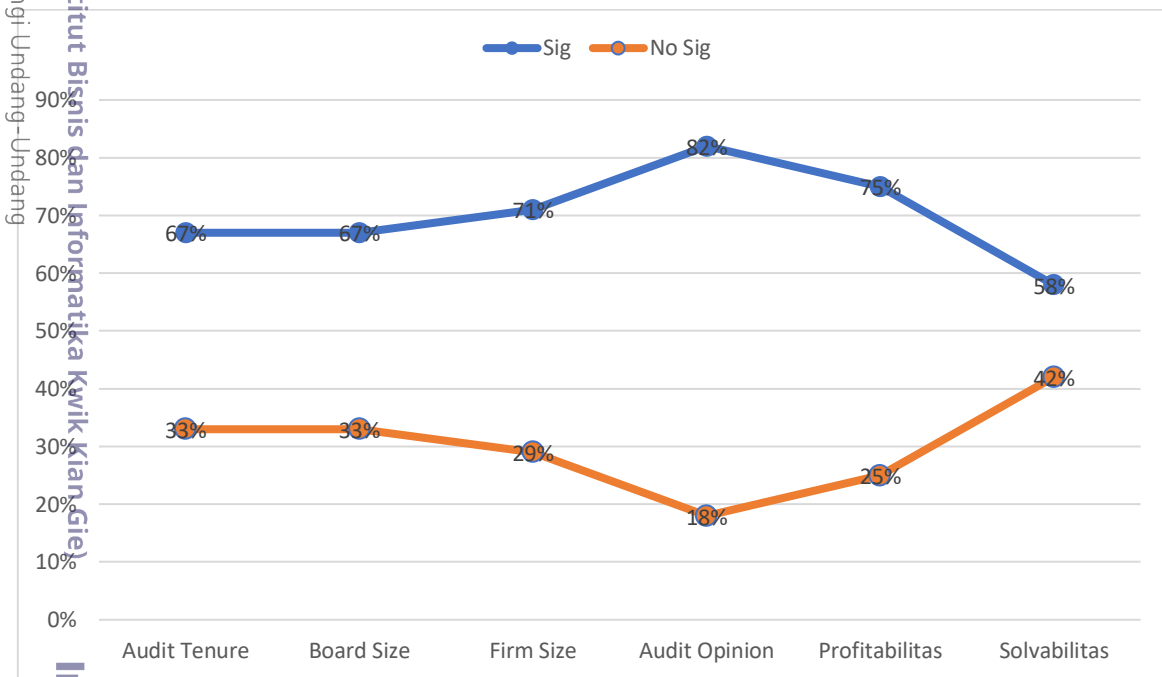
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



laporan keuangan yang disajikan berkualitas dan terpercaya. Berbanding terbalik dari penelitian Rianto dan Pebrianti (2019) menyatakan reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Berikut gambar persentase jurnal dan skripsi sebagai acuan tingkat konsistensi dalam penelitian :

Gambar 1. 1
Data Jurnal dan Skripsi



Sumber : Data diolah (2023)

Berdasarkan gambar 1.1 menunjukkan persentase variabel signifikan dan tidak signifikan. Variabel *audit tenure* diperoleh dari 5 jurnal dan 1 karya akhir dengan total 6 data memiliki persentase 67% signifikan dan 33% tidak signifikan. Variabel *board size* diperoleh dari 6 jurnal memiliki persentase 67% signifikan dan 33% tidak signifikan. Variabel *firm size* diperoleh dari 21 jurnal dan 7 karya akhir dengan total 28 data memiliki persentase 71% signifikan dan 29% tidak signifikan. Variabel *audit opinion*

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.



diperoleh dari 5 jurnal dan 4 karya akhir dengan total 9 data memiliki persentase 82% signifikan dan 18% tidak signifikan. Variabel profitabilitas diperoleh dari 12 jurnal dan 4 karya akhir dengan total data 16 data memiliki persentase 75% signifikan dan 25% tidak signifikan. Dan, variabel solvabilitas diperoleh dari 9 jurnal dan 3 karya akhir dengan total data 12 data memiliki persentase 58% signifikan dan 42% tidak signifikan.

Riset lag terkait variabel terhadap *audit report lag*, yaitu : *audit tenure*, *board size*, *firm size*, *audit opinion*, profitabilitas dan solvabilitas yang terlihat pada tabel 1.1 yaitu variabel *audit tenure* dengan jumlah 6 data dengan komposisi data sebesar 67% di antaranya penelitian yang dilakukan oleh Sabatini dan Vestari (2019) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu penelitian 2015-2017. Arumningtyas dan Ramadhan (2019) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu penelitian 2015-2017, Ariningtyastuti dan Rohman (2021) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu penelitian 2017-2019, Febriyanti (2022) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu penelitian 2019-2020, Selfianisa Fabiola (2022) ada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu penelitian 2017-2021 dan Lisa dan Hendra (2020) ada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu penelitian 2017-2019.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



Tabel 1. 1

Variabel *Audit Tenure*

Peneliti	Industri	N	Jangka Waktu
			<5 tahun
Sarah Nuriela Sabatini & Mekani Vestari	Manufaktur	324	2015 - 2017 (3 tahun)
Dyah Puspa Arumningtyas & Adi Firman Ramadhan	Manufaktur	185	2015 - 2017 (3 tahun)
Shabilla Ariningtyastuti & Abdul Rohman	Manufaktur	295	2017 – 2019 (3 tahun)
Galuh Artika Febriyanti	Manufaktur	124	2019 – 2020 (2 tahun)
Selfianisa Fabiola	Manufaktur	125	2017 – 2021 (5 tahun)
Novi Nurma Lisa & Lim Hendra, S.E., Ak., M.Si	Manufaktur	207	2017 – 2019 (3 tahun)
Total N		1260	

(Sumber diolah (2023))

Tabel 1.2 variabel *board size* dengan jumlah 6 data dengan komposisi data sebesar 67% di antaranya penelitian yang dilakukan oleh Firmansyah dan Amanah (2020) pada kategori perusahaan *property* dan *real estate* dengan rentang waktu penelitian 2015-2018, Widjaja dan Feliana (2022) pada kategori perusahaan *financial* dengan rentang waktu penelitian 2018-2020, Handoyo dan Hasanah (2017) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu penelitian 2013, Imanuddin (2021) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2016-2019, Waskito (2018) pada kategori perusahaan perbankan dengan rentang waktu 2014-2016 dan

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.



Butarbutar dan Hadiprajitno (2017) pada kategori perusahaan *all sector* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan rentang waktu 2012-2015.

Tabel 1. 2
Variabel *Board Size*

Peneliti	Industri	N	Jangka Waktu
			<5 tahun
Refi Firmansyah & Lailatul Amanah	<i>Property & Real Estate</i>	124	2015 - 2018 (4 tahun)
Cynthia Clarissa Widjaja & Yie Ke Ferliana	<i>Financial</i>	250	2018 - 2020 (3 tahun)
Sigit Handoyo & Nur Hasanah	Manufaktur	137	2013 (1 tahun)
Rasyid Imanuddin	Manufaktur	366	2016 – 2019 (3 tahun)
Andri Waskito	Perbankan	105	2014 – 2016 (5 tahun)
Novi Nurma Lisa & Lim Hendra, S.E., Ak., M.Si	Manufaktur	207	2017 – 2019 (3 tahun)
Total N		1392	

Sumber diolah (2023)

Tabel 1.3 variabel *firm size* dengan jumlah data 28 dengan komposisi data 71% di antaranya penelitian yang dilakukan oleh Sabatini dan Vestari (2019) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu penelitian 2015-2017, Khairunnisa dan Praptiningsih (2022) pada kategori perusahaan transportasi dan logistik dengan rentang waktu 2018-2020, Wahyuningsih (2021) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2017-2019, Nurkholik dan Amaliyah (2021) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2015-2018, Sunarsih, Munidewi, dan Masdiari (2021)

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.



pada kategori perusahaan pertambangan dengan rentang waktu 2016-2018, Arumningtyas dan Ramadhan (2019) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2015-2017, Ayuningtyas (2020) pada kategori perusahaan *property, real estate & building* dengan rentang waktu 2016-2018, Hapsari dan Laksito (2019) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2016-2017, Rahayu, Khikmah, dan Dewi (2021) pada kategori perusahaan *property, real estate & building* dengan rentang waktu 2016-2020, Raya (2020) pada kategori perusahaan perbankan dengan rentang waktu 2016-2018, Mah dan Triani (2021) pada kategori perusahaan konstruksi dan perbankan dengan rentang waktu 2014-2018, Sari dan Satyawan (2022) pada kategori perusahaan *customer good industry* dengan rentang waktu 2014-2018, Widjaja dan Feliana (2022) pada kategori perusahaan *financial* dengan rentang waktu 2018-2020, Febriyanti (2022) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2019-2020, Hidayatullah *et al.* (2020) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2016-2018, Zamani (2019) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2013-2017, Delia Alvorina Kalinggajaya (2018) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2014-2016, Asmorowati (2019) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2015-2018, Fabiola (2022) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2017-2021, Hardianti (2016) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2012-2014, Oktaviani (2020) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2016-2018, Pratiwi dan Kusumawati (2023) pada kategori perusahaan *non-financial* dengan rentang waktu 2019-2021, Imanuddin (2021) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2016-2019, Lisa dan Hendra (2020) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2017-2019, Wirayudha dan Budiarta (2022) pada kategori perusahaan

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.



manufaktur dengan rentang waktu 2018-2020, Butarbutar dan Hadiprajitno (2017) pada kategori perusahaan *all sector* dengan rentang waktu 2012-2015 dan Artaningrum, Budhiarta, dan Wirakusuma (2017) pada kategori perusahaan perbankan dengan rentang waktu 2009-2013.

Tabel 1. 3

Variabel *Firm Size*

Peneliti	Industri	N	Jangka Waktu
			<5 tahun
Sarah Nuriela Sabatini & Mekani Vestari	Manufaktur	324	2015 – 2017 (3 tahun)
Dwi Prasetyo & Abdul Rohman	Manufaktur	454	2019 – 2020 (2 tahun)
Novia Khairunnisa & Praptiningsih	Transportasi & Logistik	243	2018 – 2020 (3 tahun)
Kadek Dwi Wahyuningsih	Manufaktur	192	2017 – 2019 (3 tahun)
Nurkholik & Rizka Amaliyah	Manufaktur	128	2015 – 2018 (4 tahun)
Ni Made Sunarsih, Ida Ayu Budhananda Munidewi & Ni Kadek Masidiari	Pertambangan	123	2016 – 2018 (3 tahun)
Dyah Puspa Arumningtyas & Adi Firman Ramadhan	Manufaktur	185	2015 – 2017 (3 tahun)
Mashita Iza Ayuningtyas	<i>Property, Real Estate & Building</i>	135	2016 – 2018 (3 tahun)
Maria Widi Hapsari & Herry Laksito	Manufaktur	143	2016 – 2017 (2 tahun)
Puji Rahayu, Siti Noor Khikmah & Veni Soraya Dewi	<i>Property & Real Estate</i>	130	2016 – 2020 (5 tahun)
Victoria Jenifer Raya	Perbankan	112	2016 – 2018 (3 tahun)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



Dita Lailatun Ni Mah & Ni Nyoman Atlit Triani	Konstruksi & Perbankan	501	2014 – 2018 (5 tahun)
Ni Luh Putu Kartika Sari & Made Dudy Satyawana	<i>Customer Good Industry</i>	145	2014 – 2018 (5 tahun)
Cynthia Clarissa Widjaja & Yie Ke Ferliana	Financial	250	2018 – 2020 (3 tahun)
Galuh Artika Febriyanti	Manufaktur	124	2019 – 2020 (2 tahun)
Azhar Hidayatullah, Dr. Wahyu Ari Andriyanto & Wisnu Julianto	Manufaktur	200	2016 – 2018 (3 tahun)
Yasser Zamani	Manufaktur	125	2013 – 2017 (5 tahun)
Delia Alvorina Kalinggajaya	Manufaktur	183	2014 – 2016 (3 tahun)
Ari Asmorowati	Manufaktur	384	2015 – 2018 (4 tahun)
Selfianisa Fabiola	Manufaktur	125	2017 – 2021 (5 tahun)
Aninditia Hardianti	Manufaktur	231	2012 – 2014 (3 tahun)
Delly Oktaviani	Manufaktur	111	2016 – 2018 (3 tahun)
Sely Septiana Pratiwi & Eny Kusumawati	Non-Financial	262	2019 – 2021 (3 tahun)
Rasyid Imanuddin	Manufaktur	366	2016 – 2019 (4 tahun)
Novi Nurma Lisa & Lim Hendra, S.E., Ak., M.Si	Manufaktur	207	2017 – 2019 (3 tahun)
I Putu Bagus Sastra Wirayudha & I Ketut Budiarta	Manufaktur	135	2018 – 2020 (3 tahun)
Rizki Sakti Kornelius Butarbutar & P Basuki Hadiprajitno	<i>All Sector</i>	410	2012 – 2015 (4 tahun)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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.



Rai Gina Artaningrum, I Ketut Budiarta & Made Gede Wirakusuma	Perbankan	140	2009 – 2013 (5 tahun)
Total N		6068	

Sumber diolah (2023)

Tabel 1.4 variabel *audit opinion* dengan jumlah 11 data dengan komposisi 82% di antaranya penelitian yang dilakukan oleh Prasetyo dan Rohman (2022) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2019-2020, Novia Khairunnisa dan Praptiningsih (2022) pada kategori perusahaan transportasi dan logistik dengan rentang waktu 2018-2020, Prasetyo dan Rohman (2022) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2019-2020, Novia Khairunnisa dan Praptiningsih (2022) pada kategori perusahaan transportasi dan logistik dengan rentang waktu 2018-2020, Sunarsih, Munidewi, dan Masdiari (2021) pada kategori perusahaan pertambangan dengan rentang waktu 2016-2018, Widjaja dan Feliana (2022) pada kategori perusahaan *financial* dengan rentang waktu 2018-2020, Febriyanti (2022) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2019-2020, Hidayatullah *et al.* (2020) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2016-2018, Zamani (2019) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2013-2017, Delia Alvorina Kalinggajaya (2018) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2014-2016, Asmorowati (2019) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2015-2018, Fabiola (2022) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2017-2021 dan Handoyo dan Hasanah (2017) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu penelitian 2013.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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.



Tabel 1. 4

Variabel *Audit Opinion*

Peneliti	Industri	N	Jangka Waktu
			<5 tahun
Dwi Prasetyo & Abdul Rohman	<i>Manufaktur</i>	454	2019 – 2020 (2 tahun)
Novia Khairunnisa & Praptiningsih	Transportasi & Logistik	243	2018 – 2020 (3 tahun)
Ni Made Sunarsih, Ida Ayu Budhananda Munidewi & Ni Kadek Masidiari	Pertambangan	123	2016 – 2018 (3 tahun)
Cynthia Clarissa Widjaja & Yie Ke Ferliana	<i>Financial</i>	250	2018 – 2020 (3 tahun)
Galuh Artika Febriyanti	Manufaktur	124	2019 – 2020 (2 tahun)
Azhar Hidayatullah, Dr. Wahyu Ari Andriyanto & Wisnu Julianto	Manufaktur	200	2016 – 2018 (3 tahun)
Yasser Zamani	Manufaktur	125	2013 – 2017 (5 tahun)
Delia Alvorina Kalinggajaya	Manufaktur	183	2014 – 2016 (3 tahun)
Ari Asmorowati	Manufaktur	384	2015 – 2018 (4 tahun)
Selfianisa Fabiola	Manufaktur	125	2017 – 2021 (5 tahun)
Sigit Handoyo & Nur Hasanah	Manufaktur	137	2013 (1 tahun)
Total N		2348	

Sumber diolah (2023)

Tabel 1.5 variabel profitabilitas dengan jumlah data 16 dengan komposisi data 75% di antaranya penelitian yang dilakukan oleh Firmansyah dan Amanah (2020) pada kategori perusahaan *property* dan *real estate* dengan rentang waktu penelitian 2015-



2018, Prasetyo dan Rohman (2022) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2019-2020, Rajamuddin (2022) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2016-2020, Wahyuningsih (2021) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2017-2019, Nurkholik dan Amaliyah (2021) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2015-2018, Sunarsih, Munidewi, dan Masdiari (2021) pada kategori perusahaan pertambangan dengan rentang waktu 2016-2018, Ayuningtyas (2020) pada kategori perusahaan *property, real estate & building* dengan rentang waktu 2016-2018, Ariningtyastuti dan Rohman (2021) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu penelitian 2017-2019, Mah dan Triani (2021) pada kategori perusahaan konstruksi dan perbankan dengan rentang waktu 2014-2018, Zamani (2019) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2013-2017, Delia Alvorina Kalinggajaya (2018) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2014-2016, Asmorowati (2019) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2015-2018, Pratiwi dan Kusumawati (2023) pada kategori perusahaan *non-financial* dengan rentang waktu 2019-2021, Lisa dan Hendra (2020) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2017-2019, Wirayudha dan Budiarta (2022) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2018-2020, Butarbutar dan Hadiprajitno (2017) pada kategori perusahaan *all sector* dengan rentang waktu 2012-2015 dan Artaningrum, Budhiarta, dan Wirakusuma (2017) pada kategori perusahaan perbankan dengan rentang waktu 2009-2013.

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.



Tabel 1. 5

Variabel Profitabilitas

Peneliti	Industri	N	Jangka Waktu
			<5 tahun
Refi Firmansyah & Lailatul Amanah	<i>Property & Real Estate</i>	124	2015 - 2018 (4 tahun)
Dwi Prasetyo & Abdul Rohman	Manufaktur	454	2019 – 2020 (2 tahun)
Lulu Nurrahmawati Putri Rajamuddin	Manufaktur	180	2016 – 2020 (5 tahun)
Kadek Dwi Wahyuningsih	Manufaktur	192	2017 – 2019 (3 tahun)
Nurkholik & Rizka Amaliyah	Manufaktur	128	2015 – 2018 (4 tahun)
Ni Made Sunarsih, Ida Ayu Budhananda Munidewi & Ni Kadek Masidiari	Pertambangan	123	2016 – 2018 (3 tahun)
Mashita Iza Ayuningtyas	<i>Property, Real Estate & Building</i>	135	2016 – 2018 (3 tahun)
Shabilla Ariningtyastuti & Abdul Rohman	Manufaktur	295	2017 – 2019 (3 tahun)
Dita Lailatun Ni Mah & Ni Nyoman Atlit Triani	Konstruksi & Perbankan	501	2014 – 2018 (5 tahun)
Yasser Zamani	Manufaktur	125	2013 – 2017 (5 tahun)
Delia Alvorina Kalinggajaya	Manufaktur	183	2014 – 2016 (3 tahun)
Ari Asmorowati	Manufaktur	384	2015 – 2018 (4 tahun)
Sely Septiana Pratiwi & Eny Kusumawati	<i>Non-Financial</i>	262	2019 – 2021 (3 tahun)
Novi Nurma Lisa & Lim Hendra, S,E,, Ak., M.Si	Manufaktur	207	2017 – 2019 (3 tahun)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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



I Putu Bagus Sastra Wirayudha & I Ketut Budiarta	Manufaktur	135	2018 – 2020 (3 tahun)
Rai Gina Artaningrum, I Ketut Budiarta & Made Gede Wirakusuma	Perbankan	140	2009 – 2013 (5 tahun)
Total N		3568	

Sumber : Data diolah (2023)

Tabel 1.6 variabel solvabilitas dengan jumlah data 12 dengan komposisi data 58% di antaranya penelitian yang dilakukan oleh Prasetyo dan Rohman (2022) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2019-2020, Khairunnisa dan Praptiningsih (2022) pada kategori perusahaan transportasi dan logistik dengan rentang waktu 2018-2020, Wahyuningsih (2021) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2017-2019, Sunarsih, Munidewi, dan Masdiari (2021) pada kategori perusahaan pertambangan dengan rentang waktu 2016-2018, Ayuningtyas (2020) pada kategori perusahaan *property, real estate & building* dengan rentang waktu 2016-2018, Rahayu, Khikmah, dan Dewi (2021) pada kategori perusahaan *property, real estate & building* dengan rentang waktu 2016-2020, Sari dan Satyawan (2022) pada kategori perusahaan *customer good industry* dengan rentang waktu 2014-2018, Shofiyah dan Suryani (2020) pada kategori pertambangan dengan rentang waktu 2013-2017, Zamani (2019) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2013-2017, Delia Alvorina Kalinggajaya (2018) pada kategori perusahaan manufaktur dengan rentang waktu 2014-2016, Pratiwi dan Kusumawati (2023) pada kategori perusahaan *non-financial* dengan rentang waktu 2019-2021 dan Butarbutar dan Hadiprajitno (2017) pada kategori perusahaan *all sector* dengan rentang waktu 2012-2015 dan Artaningrum, Budhiarta, dan Wirakusuma (2017) pada kategori perusahaan perbankan dengan rentang waktu 2009-2013.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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.



Tabel 1. 6

Variabel Solvabilitas

Peneliti	Industri	N	Jangka Waktu
			<5 tahun
Dwi Prasetyo & Abdul Rohman	Manufaktur	454	2019 – 2020 (2 tahun)
Novia Khairunnisa & Praptiningsih	Transportasi&Logistik	243	2018 – 2020 (3 tahun)
Kadek Dwi Wahyuningsih	Manufaktur	192	2017 – 2019 (3 tahun)
Ni Made Sunarsih, Ida Ayu Budhananda Munidewi & Ni Kadek Masidiari	Pertambangan	123	2016 – 2018 (3 tahun)
Mashita Iza Ayuningtyas	<i>Property, Real Estate & Building</i>	135	2016 – 2018 (3 tahun)
Puji Rahayu, Siti Noor Khikmah & Veni Soraya Dewi	<i>Property & Real Estate</i>	130	2016 – 2020 (5 tahun)
Ni Luh Putu Kartika Sari & Made Dudy Satyawana	<i>Customer Good Industry</i>	145	2014 – 2018 (5 tahun)
Lilik Shofiyah & Ani Wilujeng Suryani	Pertambangan	200	2013 – 2017 (5 tahun)
Yasser Zamani	Manufaktur	125	2013 – 2017 (5 tahun)
Delia Alvorina Kalinggajaya	Manufaktur	183	2014 – 2016 (3 tahun)
Sely Septiana Pratiwi & Eny Kusumawati	<i>Non-Financial</i>	262	2019 – 2021 (3 tahun)
Rai Gina Artaningrum, I Ketut Budiarta & Made Gede Wirakusuma	Perbankan	140	2009 – 2013 (5 tahun)
Total N		2332	

Sumber : Data diolah (2023)

Dari 25 karya ilmiah dan 9 karya akhir yang diteliti nilai rata-rata (*mean*) *audit report lag* perusahaan di bawah 120 hari. Hal ini mengindikasikan bahwa perusahaan tidak



melewati batas yang telah ditetapkan oleh peraturan Bapepam-LK Nomor KEP-431/BL/2012.

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan hasil paparan mengenai latar belakang, maka penelitian mengidentifikasi masalah sebagai berikut :

“Apakah faktor internal dan eksternal yang meliputi *audit tenure, board size, firm size, age size, audit opinion*, reputasi auditor, profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*?”

C. Batasan Masalah

Berdasarkan hasil paparan pada identifikasi masalah, maka peneliti membatasi masalah yang akan diteliti agar tidak menyimpang dari pokok permasalahan yang akan dibahas, sebagai berikut :

1. Apakah *audit tenure* berpengaruh terhadap *audit report lag*?
2. Apakah *board size* berpengaruh terhadap *audit report lag*?
3. Apakah *firm size* berpengaruh terhadap *audit report lag*?
4. Apakah *audit opinion* berpengaruh terhadap *audit report lag*?
5. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*?
6. Apakah solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*?



D. Batasan Penelitian

Penulis mengidentifikasi keterbatasan penelitian agar tujuan penulis dapat tercapai tanpa ada hambatan selama pengumpulan dan analisis data. Batasan yang dimaksud adalah :

1. Objek dari penelitian adalah jurnal dan skripsi diperoleh dari Publish or Perish dan Google Scholar dengan topik penelitian *audit report lag*.
2. Penelitian ini menggunakan rentang waktu 2015-2023.
3. Penelitian menggunakan data sekunder, berupa jurnal dan skripsi yang diperoleh dari Publish or Perish dan Google Scholar.

E. Rumusan Masalah

Rumusan masalah dapat dimuat adalah “Apakah faktor internal dan eksternal yang meliputi *audit tenure*, *board size*, *firm size*, *audit opinion*, profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*? (studi literatur dan meta analisis)?”

F. Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk menyatukan hasil penelitian yang dilakukan peneliti sebelumnya terkait dengan topik faktor internal dan eksternal terhadap *audit report lag* dengan melakukan meta analisis dengan tujuan antara lain :

1. Mengetahui apakah *audit tenure* berpengaruh terhadap *audit report lag*.
2. Mengetahui apakah *board size* berpengaruh terhadap *audit report lag*.
3. Mengetahui apakah *firm size* berpengaruh terhadap *audit report lag*.
4. Mengetahui apakah *audit opinion* berpengaruh terhadap *audit report lag*.

5. Mengetahui apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*.
6. Mengetahui apakah solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*.

G. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberi nilai tambah dan manfaat kepada berbagai pihak sebagai berikut :

1. Bagi penulis

Penelitian ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi dan melengkapi pengetahuan penulis tentang faktor internal dan eksternal terhadap *audit report lag*.

2. Bagi pembaca

Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan kontribusi pada bidang ilmu akuntansi dan menjadi dasar perbandingan untuk penelitian serupa lainnya.

3. Bagi peneliti selanjutnya

Penulis berharap penelitian ini menjadi referensi bagi pihak-pihak peneliti selanjutnya agar melakukan penelitian lebih lanjut mengenai faktor internal dan eksternal terhadap *audit report lag*.