

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING PADA PERUSAHAAN
PERDAGANGAN YANG TERDAFTAR
DI BEITAHUN 2017-2019**

SKRIPSI



Cornelius Kevin Sutikno

1721210063

**STIE MULTI DATA PALEMBANG
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PALEMBANG
2021**

STIE MULTI DATA PALEMBANG

Program Studi Akuntansi
Skripsi Sarjana Ekonomi
Semester Gasal Tahun 2020/2021

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP AUDIT *REPORT LAG* DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2019

Cornelius Kevin Sutikno

1721210063

Abstrak

Audit Report Lag adalah kelang waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyampaikan laporan audit sejak laporan keuangan diterbitkan. Perusahaan harus menyampaikan laporan audit untuk memenuhi kebutuhan informasi bagi investor. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Audit Report Lag dengan Profitabilitas sebagai variabel *intervening* pada perusahaan sektor perdagangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tiga tahun berakhir 2017-2019. Variabel *Intervening* digunakan dalam penelitian ini untuk mengetahui apakah Profitabilitas dapat memediasi hubungan antara Ukuran Perusahaan dan Leverage dengan Audit Report Lag. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan perdagangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2019 yaitu terdapat 40 perusahaan. Teknik sampling yang digunakan adalah *purposive sampling*. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis jalur. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: 1) Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Profitabilitas. 2) Leverage berpengaruh negatif signifikan terhadap Profitabilitas. 3) Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap Audit Report Lag. 4) Ukuran Perusahaan berpengaruh secara tidak langsung terhadap Audit Report Lag melalui Profitabilitas. 5) Leverage berpengaruh secara tidak langsung terhadap Audit Report Lag melalui Profitabilitas.

Kata kunci : Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, dan Audit Report Lag

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan dibuat untuk menyediakan informasi posisi keuangan perusahaan, kinerja keuangan dan perubahan posisi keuangan perusahaan (Intan, Lailah dan Rafrini, 2018). Laporan keuangan yang disajikan harus relevan dengan arti laporan keuangan harus menyajikan informasi yang sesuai dengan tujuan pengguna. Untuk menghasilkan laporan keuangan yang memberikan informasi yang relevan, terdapat beberapa kendala, salah satunya adalah ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan yang dipublikasikan (SAW Pratama, 2018).

Penelitian mengenai *audit report lag* atau *audit delay* telah dilakukan oleh beberapa peneliti. Banyak faktor internal perusahaan yang berpengaruh terhadap *audit report lag*, variabel ukuran perusahaan merupakan salah satu faktor yang diperkirakan berpengaruh terhadap *audit report lag*. Ukuran perusahaan dapat didefinisikan sebagai besar kecilnya sebuah perusahaan yang diukur dengan menggunakan total kekayaan yang dimiliki oleh perusahaan. Selain itu, faktor yang mempengaruhi *audit report lag* adalah rasio keuangan, yaitu profitabilitas dan solvabilitas. Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba. *Leverage* adalah kemampuan suatu perusahaan untuk melunasi hutang-hutangnya, baik hutang

jangka panjang maupun jangka pendek (Liwe, Manossoh, dan Mawikere, 2018). Faktor – faktor yang digunakan adalah ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas. Faktor-faktor tersebut dipilih karena sangat berkaitan langsung dengan laporan keuangan perusahaan. Objek dalam penelitian ini akan difokuskan pada perusahaan perdagangan yang terdaftar di BEI, serta berdasarkan penelitian terdahulu faktor-faktor yang digunakan dalam penelitian ini mempunyai pengaruh terhadap *Audit Report Lag*.(Mewa, Ingriani, dan Treesje, 2019)

Kewajiban penyampaian laporan keuangan emiten diatur oleh peraturan Bapepam No. KEP-346/BL/2011 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik, Bapepam mewajibkan setiap perusahaan publik yang terdaftar di Pasar Modal untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan wajib disertai laporan audit auditor dan disampaikan ke Bapepam paling lambat pada akhir bulan ketiga (90 hari) setelah laporan keuangan tahunan. Jika terlambat maka ketersediaan laporan keuangan tidak tepat dan juga hilang dari relevansinya bahwa tidak dapat memenuhi kebutuhan akan informasi perusahaan secara tepat waktu.

Berikut ini merupakan jumlah perusahaan yang belum melaporkan laporan keuangan kepada Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019 :

Tabel 1.1 Data Perusahaan Belum Lapor Tahun 2017-2019

	2017	2018	2019
Jumlah seluruh perusahaan yang belum melaporkan laporan keuangan sampai tanggal 30 Juni	17	10	10

di Bursa Efek Indonesia			
Jumlah perusahaan subsektor perdagangan yang belum melaporkan laporan keuangan sampai tanggal 30 Juni di Bursa Efek Indonesia	5	2	3

(Sumber: Idx.co.id)

PT Bursa Efek Indonesia (BEI) kembali menghentikan sementara perdagangan (suspensi) saham PT Evergreen Invesco Tbk pada Senin (29/10/2018). Suspensi ini merujuk kepada Surat Indonesia Stock Exchange (IDX) No: Peng-STP-00014/BEI.PP3/10-2018 tanggal 29 Oktober 2018. “Bursa mengimbau kepada pihak yang berkepentingan untuk selalu memperhatikan keterbukaan informasi yang disampaikan oleh Super Energy,” demikian seperti dikutip dari surat yang ditandatangani Kepala Divisi Penilaian Perusahaan 3 Goklas Tambunan, dalam keterbukaan informasi di Bursa Efek Indonesia (BEI), Jakarta, Selasa (30/10/2018). Dalam penjelasannya, suspensi dilakukan karena perusahaan tercatat belum menyampaikan Laporan Keuangan Tengah Tahunan per 30 Juni 2018. Atas surat tersebut, Bursa memutuskan untuk melakukan penghentian sementara perdagangan saham PT Evergreen Invesco Tbk di pasar reguler dan pasar tunai terhitung perdagangan sejak tanggal 19 Juni 2017 sampai dengan pengumuman BEI lebih lanjut([www. economy.okezone.com](http://www.economy.okezone.com)).

Audit report lag merupakan jumlah hari dari tutup buku pada akhir tahun sampai dengan laporan audit dikeluarkan. semakin lama *audit report lag* makan semakin lama auditor menyelesaikan laporan audit. Proses audit yang

sesuai dengan standar yang telah ditetapkan, membutuhkan waktu audit yang relatif lebih lama sehingga bisa menjadikan adanya keterlambatan penyampaian laporan keuangan audit yang disebut *audit report lag* (Samuel dan Harman, 2020). *Audit report lag* dapat dipengaruhi oleh beberapa variabel, diantaranya adalah ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas.

Ukuran perusahaan merupakan besar kecilnya suatu perusahaan yang dinyatakan dalam jumlah kekayaan (total aset), nilai pasar saham, jumlah penjualan dalam satu tahun periode penjualan jumlah tenaga kerja, dan total nilai buku terhadap perusahaan. Biasanya semakin besar suatu perusahaan maka semakin besar juga profitabilitas atau potensi perusahaan untuk menghasilkan laba dan perusahaan tersebut akan lebih tepat waktu dalam penyampaian laporan keuangan, karena semakin besar perusahaan maka biasanya memiliki sumber daya yang lebih banyak dan pengendalian internal yang lebih baik. Menurut penelitian Yansen (2018) dan Carania, Effriyanti (2020) ukuran perusahaan memiliki tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Sedangkan menurut penelitian Silvia (2020), Gilang, Majidah, Eddi (2018) dan Justita (2017) ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Menurut Penelitian Lovi, Tony (2018) Ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan terhadap profitabilitas. Sedangkan menurut Diah (2018) ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap profitabilitas.

Leverage merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur seberapa besar perusahaan dibiayai dengan utang. Apabila perusahaan memiliki rasio

leverage yang tinggi maka risiko kerugian perusahaan tersebut akan bertambah. Perusahaan yang memiliki tingkat *leverage* yang rendah biasanya memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi karena memiliki sumber dana internal yang melimpah (Agustina BR Ginting, 2016). Untuk memperoleh keyakinan investor maka auditor akan meningkatkan kehati-hatiannya dalam melakukan audit laporan keuangan sehingga rentan waktu *audit report lag* akan lebih panjang. Menurut penelitian Yansen (2018) *leverage* memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Sedangkan menurut Gilang, Majidah, Eddi (2018) *leverage* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Menurut Penelitian Lovi, Tony (2018) *leverage* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap profitabilitas. Sedangkan menurut Yulita, Sri, dan Mirah (2017) *leverage* memiliki pengaruh signifikan terhadap profitabilitas.

Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba pada tingkat penjualan, aset dan modal saham. Jika perusahaan memiliki profitabilitas yang tinggi maka akan memberikan dampak positif bagi perusahaan karena investor akan tertarik untuk menanamkan saham di perusahaan tersebut. Maka perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang tinggi biasanya akan tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangan karena perusahaan ingin menarik investor. Menurut penelitian Yansen (2018) dan Samuel, Harman (2020) profitabilitas tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Sedangkan menurut Justita (2017) profitabilitas memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah maka rumusan masalah dalam penelitian ini dapat dijabarkan sebagai berikut :

1. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Profitabilitas?
2. Apakah *Leverage* berpengaruh signifikan terhadap Profitabilitas ?
3. Apakah Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag* ?
4. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag* dengan Profitabilitas sebagai *variable intervening* ?
5. Apakah *Leverage* berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag* dengan Profitabilitas sebagai *variable intervening* ?

1.3 Ruang Lingkup Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas maka ruang lingkup penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Objek penelitian ini hanya berfokus pada perusahaan *perdagangan* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017- 2019.
2. Periode penelitian ini adalah tahun 2017 – 2019.
3. Penelitian ini dibatasi pada dua variabel yang diduga mempengaruhi integritas laporan keuangan yaitu ukuran perusahaan dan *leverage*, serta profitabilitas sebagai variabel *intervening*.

1.4 Tujuan Penelitian

Dari rumusan masalah di atas, tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui seberapa besar pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas
2. Untuk mengetahui seberapa besar pengaruh *Leverage* terhadap Profitabilitas
3. Untuk mengetahui seberapa besar pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag*
4. Untuk mengetahui seberapa besar pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* melalui Profitabilitas
5. Untuk mengetahui seberapa besar pengaruh *Leverage* terhadap *Audit Report Lag* melalui Profitabilitas

1.5 Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1.5.1 Manfaat Teoritis

Diharapkan hasil dari penelitian ini dapat menjadi referensi yang bisa digunakan oleh peneliti lainnya untuk memberikan informasi yang berguna untuk pengembangan ilmu yang berkaitan dengan faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag*.

1.5.2 Manfaat Praktis

- a. Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan investasi pada suatu perusahaan yang mempunyai kinerja tertentu berdasarkan laporan audit.

b. Bagi Auditor

Penelitian ini diharapkan dapat membantu dan meningkatkan efisiensi dan efektivitas proses audit, dengan mengetahui faktor-faktor dominan yang menyebabkan *audit*

report lag

c. Peneliti selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai sumber referensi dan informasi untuk penelitian selanjutnya mengenai *audit report lag*.

1.6 Sistematika penulisan

Sistematika penulisan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Berisi penjelasan mengenai latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian, serta sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Berisi penjelasan mengenai landasan teori yang mendasari penelitian, tinjauan umum mengenai variabel dalam penelitian, pengembangan kerangka pemikiran serta hipotesis penelitian.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Berisi uraian variabel penelitian dan definisi operasionalnya, populasi dan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, serta metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Penulis akan membahas tentang pengolahan data, hasil pengujian serta pembahasan yang berhubungan dengan pembahasan masalah yang diteliti. Bab ini terdiri dari gambaran umum, hasil penelitian serta pembahasan

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Penulis memaparkan kesimpulan dari hasil pengolahan data yang dilakukan sebelumnya dan juga saran yang peneliti berikan kepada beberapa pihak yang mungkin memerlukan data maupun hasil yang diharapkan.

DAFTAR PUSTAKA

- Anggarsari, Lovi, Tony Seno Aji. 2018. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Likuiditas, Perputaran Modal Kerja, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Profitabilitas (Sektor Industri Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016). Jurnal Ilmu Manajemen Volume 6 Nomor 4 – Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Surabaya.
- Ariyani¹, Ni Nyoman Trisna Dewi dan I Ketut Budiarta. Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 8.2.
- Artaningrum, Rai Gina, I Ketut Budiarta dan Made Gede Wirakusuma. 2017. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Pada Audit Report Lag Pada Perusahaan Perbankan. E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana 6.3 : 1079-1108.
- Ayu Winda Pratama, Shella. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Umur Perusahaan Terhadap Lama Waktu Penyelesaian Audit Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2015)
- Cristian, Yansen. 2018. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Periode 2013-2016 Di Bursa Efek Indonesia
- Dewi, Dian Masita. 2016. Pengaruh Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Kebijakan Dividen Tunai Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening. Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE) Vol. 23, No. 1, Maret 2016, Hal. 12 – 19.
- Diastiningsih, Ni Putu Julita dan Gede Agus Indra Tenaya. 2017. Spesialisasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran KAP Pada Audit Report Lag. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.18.2. Februari.

- Dura, Justita. 2017. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jibeka Volume 11 Nomor 1 Februari 2017* : 64 - 70.
- Fransisca, Ellysa dan Indra Widjaja. 2019. Pengaruh Leverage, Likuiditas, Pertumbuhan Penjualan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur. Program Studi S1 Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara. *Jurnal Manajerial dan Kewirausahaan, Volume I No. 2/2019 Hal: 199-206.*
- Ginting, Irna Ameta. 2019. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Pergantian Auditor, Ukuran Kap dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2017
- Gunde, Yulita M, Sri Murni dan Mirah H. Rogi. 2017. Analisis Pengaruh Leverage Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Sub Industri Food And Beverages Yang Terdaftar Di BEI (Periode 2012-2015). *Jurnal EMBA Vol.5 No.3 ,Hal.4185-4194.*
- Hamidy, Rahman Rusdi, i Gusti Bagus Wiksuana, dan Luh Gede Sri Artini. 2015. Pengaruh Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana 4.10 (2015) : 665-682.*
- Hasanah, Aulia Putri. 2018. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016). Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Meidiyustiani, Rinny. 2016. Pengaruh Modal Kerja, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Likuiditas Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode Tahun 2010 – 2014. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol. 5 No. 2.*
- Metta, Carania dan Effriyanti. 2020. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Publik dan Penerapan International Financial Reporting Standards (IFRS) Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 yang

Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2018). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang* Vol. 8, No. 1

Nugrogo, Elfianto. 2011. Analisis Pengaruh Likuiditas, Pertumbuhan Penjualan, Perputaran Modal Kerja, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Profitabilitas Perusahaan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada BEI pada Tahun 2005 – 2009)

Nurdiana, Diah. 2018. Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Likuiditas Terhadap Profitabilitas Diah Nurdiana. *Menara Ilmu* Vol. XII. No.6

Octaviany, Ayu, Syamsul Hidayat, dan Miftahudin. 2019. Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Intervening. Universitas Bina Bangsa Banten. *Jurnal Riset Inspirasi Manajemen dan Kewirausahaan* Volume 3 No. 1.

Panjaitan, Dear Febrianty. 2019. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Laba-Rugi Solvabilitas, dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018). Institusi USU, Universitas Sumatera Utara.

Paulina Lubis, Intan, Lailah Fujianti dan Rafrini Amyulianthy. Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Dan Manajemen Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Ultima Accounting* ISSN 2085- 4595

Purba, Ida Bagus Gede Indra Wedhana dan Putu Yadnya. 2015. Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Profitabilitas Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *E-Jurnal Manajemen Unud*, Vol. 4, No. 8.

Ramadhan, Gilang Satrya, Majidah dan Eddi Budiono. 2018. Analisis Determinan Audit Report Lag. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Telkom. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer* Volume 10, No 1, April 2018, Hal. 22-27.

Sastrawan, I Putu dan Made Yenni Latrini. 2016. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.17.1.

Silalahi, Samuel Parlindungan dan Harman Malau. 2020. Pengaruh Profitabilitas dan Komite Audit terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate (2017-2018). Jurusan Akuntansi, Fakultas

Ekonomi, Universitas Advent Indonesia, Bandung. Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi, 20(2), 388-394.

Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: PT Alfabet.

Sugiyono. 2015. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi (Mixed Methods), Alfabeta, Bandung.

Susianto, Silvia Novita. 2017. Pengaruh Penerapan Wajib IFRS, Jenis Industri, Rugi, Anak Perusahaan, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Dan Ukuran Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (ARL) (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Periode Tahun 2009-2013)

Swami, Ni Putu Dewiyani dan Made Yeni Latrini. .Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 4.3 (2013): 530-549.

Tannuka, Sugi. 2018. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti, Real Estate, Dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011- 2015). Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis ISSN 2579-6224 (Versi Cetak) Vol. 2, No. 2.

<http://www.kumpulanpengertian.com/2019/12/pengertian-objek-dan-metode-peneliti.html>

<http://sosiologis.com/subjek-penelitian>

www.google.com

www.idx.co.id