

**PENGARUH STRATEGI BISNIS DAN *AUDIT EFFORT* TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***



DI AJUKAN OLEH :

NAMA : MUNAWAR MUCHLISH

NIM : 126222070

PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2023

LAPORAN TUGAS AKHIR
PENGARUH STRATEGI BISNIS DAN *AUDIT EFFORT* TERHADAP *AUDIT REPORT*
LAG



DI AJUKAN OLEH :

NAMA : MUNAWAR MUCHLISH
NIM : 126222070

UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT UNTUK
KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI PENDIDIKAN
PROFESI AKUNTAN

PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN FAKULTAS
EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA 2023

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

HALAMAN TANDA PERSETUJUAN KARYA AKHIR

NAMA : Munawar Muchlish
NIM : 126222070
PROGRAM STUDI : Pendidikan Profesi Akuntan
JUDUL KARYA AKHIR : Pengaruh Strategi Bisnis dan *Audit Effort*
Terhadap *Audit Report Lag*

Jakarta, 22 Desember 2023
Pembimbing

(Dr. Jamaludin Iskak, M.Si.,Ak, CACP, CPI, CA, CPA, AseanCPA)

ABSTRACT

The purpose of this study was to analyze the effect of business strategy and audit effort on audit report lag. In this study, the method used for sampling was judgment or purposive sampling in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2017-2021. The data processing technique used to solve the problems in this study with the help of the E-views program (Econometric Views) version 12. The results showed that the prospector strategy had no effect and the defender strategy had a negative effect on audit report lag, audit effort had a negative effect on audit report lag..

Keywords:. *Business Strategy, Audit Effort, Audit Report Lag and Eviews 12*

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh strategi bisnis dan *audit effort* terhadap *audit report lag*. Dalam penelitian ini metode yang digunakan untuk pengambilan sampel adalah dengan *judgment* atau *purposive sampling* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. Teknik pengolahan data yang digunakan untuk memecahkan permasalahan dalam penelitian ini dengan bantuan program *E-views* (*Econometric Views*) versi 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa strategi *prospector* tidak berpengaruh dan strategi *defender* berpengaruh negative terhadap *audit report lag*, *audit effort* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci : Strategi Bisnis, Audit Effort, Audit Report Lag dan Eviews 12

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji dan syukur penulis ucapkan kepada ALLAH SWT yang telah memberikan segala nikmat dan karunia-Nya, serta dengan bimbingan-Nya pulalah penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Shalawat beserta salam semoga selalu tercurah kepada junjungan ummat manusia, teladan yang paling sempurna, penutup para nabi Rasulullah Muhammad SAW, serta keluarga, para sahabat dan pengikutnya hingga yaumul akhir.

Alhamdulillahirobbil'alamiin, penulis panjatkan karena hanya dengan rahmat dan ridha-Nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini yang berjudul **“Pengaruh Strategi Bisnis dan Audit Effort Terhadap Audit Report Lag”**. Tugas akhir ini penulis buat sebagai syarat untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Sebagai rasa syukur dan terima kasih, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada seluruh pihak yang memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis selama mengerjakan tugas akhir ini, terutama ditujukan kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, M.T., M.M., I.P.U., ASEAN Eng. Selaku Rektor Universitas Tarumanagara.
2. Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Dr. Jamaludin Iskak, M.Si., Ak., CACP., CPI., CA., CPA., ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara. sekaligus pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini
4. Bapak Utji Sanusi (Alm) dan Ibu Hj. Aan Ukaisih (Alm), yang senantiasa dengan sabar merawat penulis semenjak dalam kandungan hingga dewasa, selalu memberikan saran dan semangat dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

5. Ayu Meisayu Prihandani, SP, M.Si, istriku tercinta yang banyak memberikan dukungan baik secara moril maupun materil, spiritual kepada penulis selama kuliah hingga menyelesaikan tugas akhir ini
6. Rasya Fathi Khairan Muchlish, Alika Khumaira Aisha Muchlish dan Mikail Sean Aqlan Muchlish yang selalu memberikan semangatnya dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
7. Seluruh dosen dan civitas akademika Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu dan bantuan yang bermanfaat.
8. Teman – teman Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara khususnya kelas D angkatan 32 yang telah memberikan motivasi yang sangat berarti bagi penulis.
9. Semua pihak dengan tidak mengurangi rasa hormat tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan semangat dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Dalam penulisan tugas akhir ini penulis menyadari masih banyak kekurangan karena keterbatasan ilmu yang dimiliki. Untuk itu penulis sangat membuka diri dalam menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk kesempurnaan tulisan ini sehingga lebih baik dikemudian hari. Kritik beserta saran dapat ditujukan ke email munawar.126222070@stu.untar.ac.id

sebagai penutup, penulis mohon maaf atas segala kesalahan yang penulis lakukan selama menyelesaikan tugas akhir ini. Semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi penulis sendiri dan pembaca.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, Desember 2023

Munawar Muchlish

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Kegunaan Penelitian.....	12
BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2 <i>Audit Report Lag</i>	17
2.1.3 Strategi Bisnis	19
2.1.4 <i>Audit Effort</i>	21
2.1.5 Struktur Kepemilikan	23
2.1.6 Penelitian Terdahulu	26
2.2 Kerangka Pemikiran	32
2.3 Hipotesis	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	38
3.1 Jenis Penelitian	38
3.2 Definisi Operasional Variabel	38
3.3 Populasi dan Sampel.....	46
3.4 Sumber Data	47
3.5 Metode Pengumpulan Data	48

3.6	Teknik Analisis.....	48
3.6.1	Uji Statistik Deskriptif	48
3.6.2	Analisis Regresi Linier Berganda	49
3.6.3	Uji Pemilihan Model Data Panel.....	51
3.6.4	Uji Asumsi Klasik.....	54
3.6.5	Uji Hipotesis.....	58
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAAN		61
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	61
4.2	Analisis Hasil Penelitian.....	68
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	68
4.2.2	Pemilihan Estimasi Model Data Panel	72
4.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	75
4.2.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	80
4.2.5	Uji Simultan (<i>F-Test</i>)	84
4.2.6	Uji Parsial (<i>T-Test</i>).....	85
4.2.7	Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	88
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian.....	89
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		97
5.1	Kesimpulan.....	97
5.2	Keterbatasan Penelitian	98
5.3	Saran	99
DAFTAR PUSTAKA		100

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1 Hasil Pengamatan Sampel.....	61
Tabel 4.2 Daftar Sampel Penelitian (Sebelum Outlier)	62
Tabel 4.3 Daftar Sampel Penelitian (Setelah Outlier).....	66
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	68
Tabel 4.5 Hasil Uji Chow.....	73
Tabel 4.6 Hasil Uji Hausman	75
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier)	76
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas (Sesudah Outlier)	77
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	78
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	79
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi	80
Tabel 4.12 Hasil Analisis Persamaan Regresi.....	82
Tabel 4.13 Hasil Uji Simultan (F-Test).....	84
Tabel 4.14 Hasil Uji Parsial (T-Test).....	85
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	32
------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Informasi laporan keuangan yang memiliki kualitas relevan yaitu apabila dapat memengaruhi keputusan ekonomi pengguna dengan merekam, mengevaluasi peristiwa masa lalu, atau mengoreksi hasil evaluasi pengguna di masa lalu (IAI 2007:5). Karakteristik kualitatif yang relevan dan dapat diandalkan adalah karakteristik kualitas utama dari laporan keuangan (Abdillah *et al.*, 2019). Andal dalam laporan keuangan artinya laporan tersebut bermanfaat bagi para penggunanya saat pengambilan keputusan (Susianto, 2017).

Nilai manfaat dari informasi yang terdapat pada laporan keuangan akan bernilai jika disajikan secara akurat dan tepat waktu, yaitu tersedia bagi pengguna laporan keuangan pada saat yang dibutuhkan. Ketepatan waktu diidentifikasi oleh Dewan Standar Akuntansi Internasional sebagai aspek penting dari pelaporan dalam mencapai informasi keuangan yang relevan (Aksoy *et al.*, 2021). Penyampaian laporan keuangan yang tepat waktu merupakan syarat utama bagi perusahaan *go public* untuk meningkatkan harga pasar saham. Manfaat laporan keuangan akan berkurang jika laporan tersebut tidak tersedia tepat waktu. Hal ini berdampak terhadap kualitas suatu perusahaan pada penanaman saham para investor.

Terlambatnya penyampaian laporan keuangan ini bisa diakibatkan oleh pelaksanaan audit yang auditor laksanakan, dimana setiap perusahaan memerlukan jumlah hari yang diperlukan oleh auditor untuk menuntaskan prosedur auditnya (Sunarsih *et al.*, 2021). Hal ini karena laporan keuangan tidak dapat dipublikasikan sebelum audit selesai (Abdillah *et al.*, 2019). Menurut Dyer dan McHugh (1975) *audit report lag* adalah jumlah hari yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan proses audit yang dihitung dari tanggal akhir tahun fiskal perusahaan sampai dengan tanggal selesai dikerjakannya proses audit tersebut atau pada saat laporan audit ditandatangani. Jarak waktu penyelesaian audit laporan keuangan juga ikut memengaruhi manfaat informasi laporan keuangan auditan.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 14/POJK.04/2022 tentang penyampaian laporan keuangan berkala emiten atau perusahaan publik yang dimuat pada 4 menyatakan bahwa kewajiban penyampaian laporan tahunan paling lama akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Laporan keuangan tahunan tersebut disusun dengan standar akuntansi keuangan dan telah diaudit oleh akuntan publik. Kemudian, apabila perusahaan terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan, maka akan dikenakan sanksi administratif sesuai dengan peraturan yang telah ditetapkan. Meskipun peraturan mengenai pelaporan keuangan tahunan telah diperketat, namun masih banyak perusahaan yang terlambat dalam penyampaian laporan keuangan tahunannya.

Strategi bisnis yang dianut oleh perusahaan ditunjukkan sebagai salah satu variabel yang dapat memengaruhi panjang pendeknya *audit report lag*. Miles & Snow (1978) menyebutkan bahwa strategi bisnis terdiri dari empat tipe yang meliputi *prospector*, *defender*, *analyzers*, dan *reactors*. Strategi *prospector* dan *defender* ternilai sebagai strategi yang dominan. *Prospector* berfokus pada inovasi, mengejar produk, dan pasar baru yang terkait dengan risiko bisnis. Sedangkan *defender* berfokus pada area yang stabil dan dapat diprediksi serta keengganan mereka terhadap risiko dan ketidakpastian akan mengarah pada risiko bisnis yang lebih rendah. Terkait relevansinya strategi bisnis dapat memengaruhi kualitas audit baik dalam arah positif maupun negatif. Hal ini terjadi karena auditor membuat penilaian risiko audit dan rencana audit yang berbeda sesuai dengan strategi bisnis. Risiko audit yang akan dihadapi selama proses pelaksanaan audit berlangsung merupakan salah satu pertimbangan auditor dalam mengaudit suatu entitas. Dengan kata lain, auditor memandang bahwa strategi bisnis merupakan elemen risiko audit yang lebih mendasar dan melekat pada perusahaan.

Proses audit yang efisien diperlukan dalam mendukung upaya auditor untuk menyelesaikan laporan keuangan auditan secara tepat waktu. Semakin banyak hari yang dihabiskan oleh tim audit akan menambah panjang rentan waktu penyampaian laporan hasil audit yang berujung pada keterlambatan audit. Menurut penelitian Vuko & Marko (2014) *audit effort* diartikan sebagai lamanya waktu yang diperlukan tim audit dalam

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Bentley, Omer, & Sharp (2013) menunjukkan bahwa auditor dan strategi bisnis dinilai berbeda dan

berpendapat bahwa strategi bisnis adalah komposisi terpisah yang berisi informasi yang melampaui ukuran kompleksitas dan risiko perusahaan. Berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Choi & Park (2021), strategi bisnis berpengaruh positif terhadap *audit report lag* dengan strategi *prospector* tidak berpengaruh terhadap keterlambatan audit dan strategi *defender* berpengaruh negatif terhadap keterlambatan audit, serta Jeong-Hoon *et al.* (2022) bahwa strategi bisnis berpengaruh positif *audit report lag* dengan strategi *prospector* berpengaruh positif terhadap keterlambatan audit dan strategi *defender* berpengaruh negatif terhadap keterlambatan audit.

Berdasarkan penelitian Wijayanti & Effriyanti (2019) dibuktikan bahwa *audit effort* berpengaruh terhadap *audit delay* hal ini sejalan dengan penelitian Esandika (2016). Namun hasil penelitian tersebut bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan oleh Stiawan Hari, *et al.* (2022) yang menyatakan bahwa *audit effort* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. memengaruhi *audit report lag* ini masih bisa diteliti kembali untuk membuktikan ketidak konsistenan dari hasil penelitian yang dilakukan sebelumnya dengan menggunakan periode waktu dan objek penelitian yang berbeda. Hal ini bertujuan untuk mendapatkan temuan empiris baru dari penelitian sebelumnya. Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian sebelumnya yaitu dari penelitian Choi & Park (2021), dengan variabel yang digunakan yaitu: strategi bisnis dan *audit effort*.

Berdasarkan latar belakang di atas dan adanya *gap research* dari hasil penelitian terdahulu, maka peneliti mengambil judul penelitian mengenai **“Pengaruh Strategi Bisnis, dan *Audit Effort* Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah tersebut maka dapat dirumuskan permasalahan yang akan diamati sebagai berikut:

- a. Apakah ada pengaruh strategi bisnis terhadap *audit report lag*?
- b. Apakah ada pengaruh *audit effort* terhadap *audit report lag*?
- c. Apakah ada pengaruh struktur kepemilikan terhadap *audit report lag*?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah ditentukan, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Untuk menganalisis pengaruh strategi bisnis terhadap *audit report lag*
- b. Untuk menganalisis pengaruh *audit effort* terhadap *audit report lag*
- c. Untuk menganalisis pengaruh struktur kepemilikan terhadap *audit report lag*.

1.4 Kegunaan Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian diatas, maka kegunaan penelitian ini adalah:

a. Bagi Manajer Perusahaan

Hasil yang ditemukan pada penelitian ini diharapkan dapat memberi sumbangan pemikiran manajer perusahaan dalam menilai dan mengevaluasi jangka dan ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan, serta menjadi acuan dalam penentuan kebijakan berkaitan dengan strategi yang akan diambil guna mempersingkat waktu *audit report lag* dan ketepatan waktu dalam menyampaikan laporan keuangan.

b. Bagi Investor

Memberikan informasi mengenai faktor-faktor yang memengaruhi *audit report lag* sehingga dapat dijadikan bahan pertimbangan dan evaluasi saat berinvestasi.

c. Bagi Auditor

Penelitian ini diharapkan dapat mengendalikan faktor-faktor yang memengaruhi *audit report lag* dengan cara peningkatan atas efektifitas dan efisiensi proses audit.

d. Bagi Akademisi dan Penelitian Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan referensi perpustakaan dan bahan perbandingan bagi mahasiswa/mahasiswi yang ingin melakukan pengembangan di bidang yang sama pada penelitian berikutnya di masa mendatang.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag. *Asian Journal of Accounting Research*.
- Aksoy, M., Yilmaz, M. K., Topcu, N., & Uysal, Ö. (2021). The impact of ownership structure, board attributes and XBRL mandate on timeliness of financial reporting: evidence from Turkey. *Journal of Applied Accounting Research*.
- Al-tabany, Trianto. (2015). *Mendesaian Model Pembelajaran Inovatic, Progresif dan Kontekstual*. Surabaya : Prenadamedia Group
- Arianpoor, A., & Sahoor, Z. (2022). The impact of business strategy and annual report readability on financial reporting quality. *Journal of Asia Business Studies*, (ahead-of-print).
- Ariefiara, D., Utama, S., Wardhani, R., & Rahayu, N. (2015). Analisis pengaruh strategi bisnis terhadap penghindaran pajak, bukti empiris di Indonesia. *Simposium Akuntansi Nasional*, 18(18), 1.
- Baltagi, B. H., & Baltagi, B. H. (2008). *Econometric analysis of panel data* (Vol. 4). Chichester: John Wiley & Sons.
- Basuony, M. A., Mohamed, E. K., Hussain, M. M., & Marie, O. K. (2016). Board characteristics, ownership structure and audit report lag in the Middle East. *International Journal of Corporate Governance*, 7(2), 180-205.
- Bentley-Goode, K. A., Newton, N. J., & Thompson, A. M. (2017). Business strategy, internal control over financial reporting, and audit reporting quality. *Auditing*, 36(4), 49–69. <https://doi.org/10.2308/ajpt-51693>.
- Bentley, K. A., Omer, T. C., & Sharp, N. Y. (2013). Business strategy, financial reporting irregularities, and audit effort. *Contemporary Accounting Research*, 30(2), 780-817.
- Bernathy, J. L., Barnes, M., Stefaniak, C., & Weisbarth, A. (2017). An International Perspective on Audit Report Lag: A Synthesis of the Literature and Opportunities for Future Research. *International Journal of Auditing*, 21(1), 100–127. <https://doi.org/10.1111/ijau.12083>
- binti Hashim, U. J. (2017). Does ownership characteristics have any impact on audit report lag? Evidence of Malaysian listed companies. *World Applied Sciences Journal*, 35(9), 1826-1838.
- CHOI, J., & PARK, H. J. (2021). Business strategy and audit efforts-focusing on audit report lags: an empirical study in korea. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(7), 525-532.

- Davidson, R. A., & Gist, W. E. (1996). Empirical evidence on the functional relation between audit planning and total audit effort. *Journal of Accounting Research*, 34(1), 111-124.
- Dyer, J. C., & McHugh, A. J. (1975). The timeliness of the Australian annual report. *Journal of Accounting Research*, 204-219.
- Esandika, I. (2016). *Pengaruh sistem pengendalian interna, audit effort, absolute level of total accrual dan leverage terhadap audit delay dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi* (Bachelor's thesis, Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis UIN Syarif Hidayatullah Jakarta).
- Farooque, O., Van Zijl, T., Dunstan, K., & Karim, A. K. M. (2007). Corporate governance in Bangladesh: Link between ownership and financial performance. *Corporate Governance*.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). Analisis Multivariate dan Ekonometrika: Teori, Konsep dan Aplikasi dengan menggunakan Eviews 10. *Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2013). Dasar-Dasar Ekonometrika I. *Jakarta: Salemba Empat*.
- Gusnita, Y., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Keandalan Akrua, Tingkat Utang Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1131-1150.
- Hari, S., Syarifudin, S., & Mundiroh, S. (2022). Pengaruh Pengaruh Audit Effort dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay dengan Audit Tenure Sebagai Variabel Moderasi. *Ekonomi, Keuangan, Investasi dan Syariah (EKUITAS)*, 4(1), 326-332.
- Harnida, M. (2015). Pengaruh mekanisme corporate governance terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan: studi empiris pada perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Sains Akuntansi Indonesia*, 2(1), 25-36.
- Houston, R. W., Peters, M. F., & Pratt, J. H. (1999). The audit risk model, business risk and audit- planning decisions. *The Accounting Review*, 74(3), 281-298.
- Huafang, X., & Jianguo, Y. (2007). Ownership structure, board composition and corporate voluntary disclosure: Evidence from listed companies in China. *Managerial auditing journal*.
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). (2007). Standar Akuntansi Keuangan: Per 1 September 2007. Jakarta: Salemba Empat
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure*. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. doi:10.1016/0304-405x(76)90026-x

- Juwita, R., & Hariadi, B. (2020). The Influence of audit committee and internal audit on audit report lag: Size of public accounting firm as a moderating variable. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147-4478), 9(1), 137-142.
- Keefe, T. B., King, R. D., & Gaver, K. M. (1994). Audit fees, industry specialization, and compliance with GAAS reporting standards. *Auditing*, 13(2), 41.
- Kim, J. H., Kim, M. H., Do, K. C., & Lee, Y. S. (2022). The Effect of Business Strategy on Audit Delay. *Journal of the Korea Convergence Society*, 13(5), 219-228.
- Lienardi, V., & Widyastuti, T. D. (2017). Analisis Pengaruh persentase kepemilikan asing, latar belakang pendidikan komite audit, ukuran KAP, Umur perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap Audit Delay. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing dan Keuangan*, 14(2), 196- 226.
- Miles, R. E., Snow, C. C., Meyer, A. D., & Coleman Jr, H. J. (1978). Organizational strategy, structure, and process. *Academy of management review*, 3(3), 546-562.
- Moradi, M., & Salehi Vaziri, S. M. (2022). The Severity of a Client's Negative Environmental, Social, and Governance Reputation Affect Audit Effort and Audit Quality. *Iranian Journal of Accounting, Auditing and Finance*.
- Mulyono. 2018. Berprestasi Melalui JFP Ayo Kumpulkan Angka Kreditmu. Yogyakarta: CV Budi Utama.
- Nazaruddin, I., & Basuki, A. T. (2015). Analisis statistik dengan SPSS. *Yogyakarta: Danisa Media*.
- Utomo, M. B., & Sawitri, A. P. (2021). Pengaruh KAP Big Four, Komite Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap Audit Delay. *Majalah Ekonomi*, 26(1), 90-94.
- Ovami, D. C., & Lubis, R. H. (2018). Pengaruh Corporate Governance Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Real Estate Dan Property. *KITABAH: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Syariah*.
- Paylosa, F. (2014). Pengaruh Strategi Bisnis dan Desentralisasi Terhadap Hubungan Antara Pemanfaatan Informasi Sistem Akuntansi Manajemen dan Kinerja Manajerial. *Jurnal Akuntansi*, 2(1).
- Priyatno, Duwi. (2022). Olah Data Sendiri Analisis Regresi Linier Dengan SPSS Dan Analisis Regresi Data Panel Dengan Eviews. *Yogyakarta: Cahaya Harapan*.

- Puasa, S., Salleh, M. F. M., & Ahmad, A. (2014). Audit committee and timeliness of financial reporting: Malaysian public listed companies. *Middle-East Journal of Scientific Research*, 22(2), 162-175.
- Putri, G. A., & Syahrial, Y. (2019). Kontribusi Good Corporate Governance Untuk Mengurangi Terjadinya Audit Delay. *Jurnal Penelitian Ekonomi dan Bisnis*, 4(2), 78-88.
- Savero, D. O., Nasir, A., & Safitri, D. (2017). *Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012- 2014)* (Doctoral dissertation, Riau University).
- Sebriwahyuni, R. A., & Kurniawan, B. (2020). Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Keterlambatan Audit. *Global Financial Accounting Journal*, 4(1), 29-37.
- Shleifer, A. and Vishny, R. 1997. A survey of corporate governance. *Journal of Finance*, Vol. 52 No. 2, pp. 737-83
- Sistyan, M. P. (2010). Pengaruh Strategi Bisnis, Perceived Environmental Uncertainty (PEU), dan Desentralisasi terhadap Hubungan antara Sistem Informasi Akuntansi Manajerial dan Kinerja Manajerial. *Skripsi. Universitas Sebelas Maret Surakarta*.
- Sugiyono (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Sugosha, M. J., & Artini, L. G. S. (2020). The role of profitability in mediating company ownership structure and size of firm value in the pharmaceutical industry on the Indonesia stock exchange. *International research journal of management, IT and social sciences*, 7(1), 104-115.
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit terhadap Audit Report Lag. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1-13.
- Suparsada, N. P. Y. D., & Putri, I. G. A. D. (2017). Pengaruh profitabilitas, reputasi auditor, ukuran perusahaan, dan kepemilikan institusional terhadap audit delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(1), 60-87.
- Susianto, S. N. (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 bea periode tahun 2009-2013). *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 152-178.

- Swami, N. P. D., & Latrini, M. Y. (2013). Pengaruh karakteristik corporate governance terhadap audit report lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 4(3), 530-549.
- Tazik, H., & Mohamed, Z. M. (2014). Accounting information system effectiveness, foreign ownership and timeliness of corporate financial report. In *5th Asia-Pacific Business Research Conference* (pp. 17-18).
- Ukago, K., I. Ghozali, dan Sugiyono, 2004. “Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan: Bukti Empiris Emiten di Bursa Efek Jakarta”, *Jurnal Maksi*, Vol. 5 No. 1:13-33.
- Vuko, T., & Čular, M. (2014). Finding determinants of audit delay by pooled OLS regression analysis. *Croatian Operational Research Review*, 81-91.
- Wahyudi, U., & Pawestri, H. P. (2006). Implikasi struktur kepemilikan terhadap nilai perusahaan: dengan keputusan keuangan sebagai variabel intervening. *Simposium Nasional Akuntansi*, 9, 1-25.
- Wardani, D. K., & Khoiriyah, D. (2018). Pengaruh strategi bisnis dan karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Akuntansi Dewantara*, 2(1), 25-36.
- Wening, K. (2009). Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Artikel*, Available on-line at <http://hana.wordpress.com/2009/05/17/pengaruhkepemilikan-institusional-terhadap-kinerja-keuangan-perusahaan/>, diakses tanggal 22 Oktober 2022.
- Wijayanti, S., & Effriyanti, E. (2019). Pengaruh Penerapan Ifrs, Audit Effort, Dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Akuntabilitas*, 13(1), 33-48.