

**PENGARUH UKURAN KOMITE AUDIT, JUMLAH RAPAT KOMITE
AUDIT DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA 2018-2019**

Skripsi

Sebagai Syarat Untuk Menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas

Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Jeremy Rahmat Simanjuntak

NPM : 16 04 22827

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

Desember 2020

SRIPSI
PENGARUH UKURAN KOMITE AUDIT, JUMLAH RAPAT KOMITE
AUDIT DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *AUDIT*
***REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR**
DI BURSA EFEK INDONESIA 2018-2019



Disusun Oleh:

Jeremy Rahmat Simanjuntak

NPM: 16 04 22827

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

Dr. Nuritomo,. S.E., M.Acc.

15 Desember 2020



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 104/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Rabu, 6 Januari 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. (Ketua Penguji)
2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. (Anggota)
3. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Jeremy Rahmat Simanjuntak
NPM 160422827

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Jeremy Rahmat Simanjuntak telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji. Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
FASULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bawa skripsi dengan judul:

**PENGARUH UKURAN KOMITE AUDIT, JUMLAH RAPAT KOMITE
AUDIT DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AUDIT
REPORT LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA 2018-2019**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pertanyaan, ide maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan maupun ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti saya melakukan plagiasi atau seluruhnya dari skripsi ini maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, Desember 2020

Yang menyatakan,

Jeremy Rahmat Simanjuntak

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala penyertaan dan anugerah yang diberikan selama pengerjaan skripsi dari awal hingga akhir. Skripsi ini dibuat untuk salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis dan Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari banyak tantangan yang dihadapi selama proses pengerjaan skripsi dari awal hingga akhir. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan berkatnya dan kesehatan kepada penulis.
2. Dr. Nuritomo,. S.E., M.Acc. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, ilmu, kesabaran, dukungan dan semangat kepada penulis ditengah kesibukannya selalu mampu meluangkan waktu untuk membantu penulis hingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.
3. Seluruh dosen pengajar dan staf Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu.
4. Papa, Mama, Charis dan Daryl yang selalu mendukung dan menyemangati agar skripsi ini tidak terasa menjadi beban dan selalu mengajarkan untuk berusaha melakukan yang terbaik.

5. Keluarga besar terimakasih terhadap dukungannya dan semangat yang diberikan dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Cindy Amarilies terimakasih atas dukungan dan keberadaannya setiap saat dalam mendampingi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini dan telah bersedia mendengarkan keluh kesah penulis.
7. KONS ALE yang selalu memberikan keceriaan kepada penulis sehingga penulis merasa selalu senang.
8. Teman-teman Pecundang 2016 terimakasih sudah memberikan pengalaman dan warna didalam hidup penulis selama menjadi mahasiswa.
9. Komus UAJY, Senat Mahasiswa UAJY yang telah memberikan saya pengalaman dalam berorganisasi selama menjadi mahasiswa.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah menjadi bagian dalam proses skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari skripsi ini jauh dari kata sempurna dan segala kritik dan saran yang diberikan dengan senang hati diterima demi perbaikan penelitian selanjutnya. Semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi peneliti selanjutnya dan semua orang yang membaca.

Yogyakarta, Desember 2020

Penulis,

Jeremy Rahmat Simanjuntak

MOTTO

“Sebab TUHAN, Dia sendiri akan berjalan didepanmu, Dia sendiri akan menyertai engkau, Dia tidak akan membiarkan engkau dan tidak akan meninggalkan engkau; janganlah takut dan janganlah patah hati”

Ulangan 31:8

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	1
HALAMAN PERSETUJUAN SRIPSI.....	ii
SURAT KETERANGAN	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II.....	7
TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Agensi.....	7
2.1.2 Corporate Governance	8

2.1.3	Ukuran Perusahaan.....	13
2.1.4	Afiliasi KAP.....	14
2.1.5	Laporan Keuangan	15
2.1.6	Audit dan Standar Auditing	17
2.1.7	<i>Audit Report Lag</i>	21
2.2	Penelitian Terdahulu.....	22
2.3	Model Penelitian.....	26
2.4	Pengembangan Hipotesis	27
2.4.1	Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	27
2.4.2	Pengaruh Jumlah Rapat Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	28
2.4.3	Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap <i>Audit Report Lag</i>	29
BAB III		31
METODA PENELITIAN		31
3.1	Populasi dan Sampel	31
3.2	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	32
3.2.1	Variabel Dependen.....	32
3.2.2	Variabel Independen	32
3.2.3	Variabel Kontrol.....	33
3.3	Jenis dan Sumber Data	34
3.4	Metode Pengumpulan Data	34
3.5	Metode Analisis Data	35
3.5.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	35
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	35

3.5.3	Analisis Regresi	37
BAB IV		40
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		40
4.1	Deskripsi Umum Sampel.....	40
4.2	Statistik Deskriptif.....	41
4.3	Uji Asumsi Klasik	42
4.3.1	Uji Normalitas.....	42
4.3.2	Uji Multikolinearitas	43
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	44
4.3.4	Uji Autokorelasi	45
4.4	Hasil Uji Analisis Regresi	46
4.4.1	Hasil Uji Hipotesis Simultan (Uji F).....	46
4.4.2	Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	47
4.4.3	Hasil Uji Hipotesis Parsial (Uji t)	48
4.5	Pembahasan	50
4.5.1	Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	50
4.5.2	Pengaruh Jumlah Rapat Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	50
4.5.3	Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap <i>Audit Report Lag</i>	51
4.5.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	52
4.5.5	Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	52
BAB 5		54
PENUTUP		54
4.1	Kesimpulan.....	54

5.2	Implikasi Manajerial.....	54
5.3	Keterbatasan	55
5.4	Saran	55
DAFTAR PUSTAKA		56
LAMPIRAN 1		60
DAFTAR KODE & NAMA PERUSAHAAN		60
LAMPIRAN 2		68
KODE PERUSAHAAN & UKURAN KOMITE AUDIT.....		68
LAMPIRAN 3.....		74
KODE PERUSAHAAN & RAPAT KOMITE AUDIT		74
LAMPIRAN 4.....		80
KODE PERUSAHAAN & KOMISARIS INDEPENDEN		80
LAMPIRAN 5		86
KODE PERUSAHAAN & <i>AUDIT REPORT LAG</i>		86
LAMPIRAN 6.....		92
KODE PERUSAHAAN & UKURAN PERUSAHAAN.....		92
LAMPIRAN 7		98
KODE PERUSAHAAN & REPUTASI KAP		98

DAFTAR TABEL

TABEL 2.1	Penelitian Terdahulu	22
TABEL 4.1	Kriteria Pemilihan Sampel	39
TABEL 4.2	Statistik Deskriptif	40
TABEL 4.3	Hasil Uji Normalitas	42
TABEL 4.4	Hasil Uji Multikoleniaritas	43
TABEL 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	44
TABEL 4.6	Hasil Uji Autokorelasi	45
TABEL 4.7	Hasil Uji F	46
TABEL 4.8	Hasil Uji R ²	47
TABEL 4.9	Hasil Uji t	48

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1 Model Penelitian	25
-----------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	KODE & NAMA PERUSAHAAN	58
LAMPIRAN 2	KODE PERUSAHAAN & UKURAN KOMITE AUDIT	66
LAMPIRAN 3	KODE PERUSAHAAN & JUMLAH RAPAT KOMITE AUDIT	72
LAMPIRAN 4	KODE PERUSAHAAN & PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN	78
LAMPIRAN 5	KODE PERUSAHAAN & <i>AUDIT REPORT LAG</i>	84
LAMPIRAN 6	KODE PERUSAHAAN & UKURAN PERUSAHAAN	90
LAMPIRAN 7	KODE PERUSAHAAN & REPUTASI KAP	96

**PENGARUH UKURAN KOMITE AUDIT, JUMLAH RAPAT KOMITE
AUDIT DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2018-2019**

Disusun Oleh:

Jeremy Rahmat Simanjuntak

NPM: 16 04 22827

Pembimbing:

Dr. Nuritomo,. S.E., M.Acc.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris tentang hubungan antara mekanisme *Corporate Governance* yang diproksikan dengan jumlah anggota Komite Audit, jumlah pertemuan Komite Audit, dan proporsi Komisaris Independen terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2019. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan yang dipublikasikan di internet melalui website resmi Bursa Efek Indonesia, www.idx.com. Berdasarkan metode *purposive sampling*, total sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 296 laporan tahunan dari 148 perusahaan manufaktur yang mengeluarkan laporan tahunan, termasuk laporan keuangan beserta laporan audit pada tahun 2018-2019. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi berganda untuk melihat pengaruh mekanisme *good corporate governance* terhadap *audit report lag*.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel rapat komite audit dan komisaris independen berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Sedangkan variabel ukuran komite audit berpengaruh positif terhadap *audit report lag*.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan hasil akhir dari proses pencatatan, yang berupa ringkasan dari transaksi-transaksi keuangan yang terjadi dalam kurun waktu tahun buku yang bersangkutan. Laporan keuangan merupakan dasar dalam perencanaan kegiatan yang dilakukan perusahaan, mengendalikan perusahaan, dan sebagai acuan dalam pengambilan keputusan, serta sebagai bahan pertimbangan dan pertanggung jawaban terhadap pihak eksternal. Tujuan dibuatnya laporan keuangan adalah sebagai sumber informasi dari suatu perusahaan yang berkaitan dengan hasil usaha, posisi keuangan, dan perubahan posisi keuangan. Oleh karena itu, para pengguna laporan keuangan diharapkan dapat menggunakan informasi yang disajikan sebagai acuan dalam pengambilan keputusan yang berhubungan dengan perusahaan tersebut (Ghozali dan Chariri, 2007).

Peraturan Bapepam dan Lembaga Keuangan Nomor Kep-431/BL/2012 menyatakan seluruh perusahaan terbuka yang terdaftar di pasar modal diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan kepada Bapepam dan Lembaga Keuangan paling lama empat bulan (120 hari) setelah tahun buku berakhir. Laporan keuangan tahunan dari perusahaan terbuka wajib di audit terlebih dahulu oleh akuntan yang terdaftar di Badan Pengawasan Pasar Modal dan Lembaga Keuangan. Tujuan

dilakukannya audit pada laporan keuangan adalah untuk menilai seberapa wajar laporan keuangan tersebut, dengan menguji apakah ada salah saji material dalam laporan keuangan, dan menilai laporan keuangan apakah sudah di laporkan sesuai dengan standar umum yang berlaku di Indonesia. Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) mengeluarkan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang menjelaskan cara penyelesaian pekerjaan lapangan auditor dilakukan dengan merencanakan aktivitas yang dilakukan, memahami struktur pengendalian internal dan mengumpulkan bukti-bukti yang kompeten sebagai dasar untuk menyatakan opini atas laporan keuangan (IAPI, 2011).

Rentang waktu dalam penyelesaian pekerjaan audit yang diukur dari akhir tahun fiskal sampai dengan tanggal penerbitan laporan keuangan auditor disebut dengan *audit report lag* (Afify, 2009). Proses penyelesaian audit laporan keuangan memerlukan waktu cukup lama agar dapat menghasilkan laporan auditan yang berkualitas. Hal ini dapat disebabkan karena adanya beberapa kendala yaitu, terdapat tingkat kerumitan transaksi, banyaknya jumlah transaksi yang harus diaudit, dan kurang baiknya pengendalian internal perusahaan serta kesulitan dalam mengumpulkan bukti audit yang kompeten untuk dapat mendukung pendapat auditor. Pada periode 2014–2016 rata-rata *audit report lag* dari 24 perusahaan di Indonesia yang terdaftar di pasar modal adalah 75 hari (Hakim dan Sigiyanti, 2018). Rentang waktu tercepat dalam menyelesaikan laporan audit perusahaan yaitu 30 hari dan yang terlama 120 hari. Manajemen perusahaan akan membutuhkan proses penyelesaian laporan audit yang

lebih cepat. Penyelesaian laporan audit yang lebih cepat dinilai lebih efisien karena manajemen mengeluarkan *audit cost* yang lebih sedikit, karena besaran *fee audit* ditentukan berdasarkan standar per jam (*hourly charge out rate*) untuk masing-masing staf auditor. Semakin cepat waktu penyelesaian laporan audit, maka semakin sedikit juga biaya yang dikeluarkan perusahaan.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 21/POJK.04/2015 yang mengatur pedoman penerapan tata kelola perusahaan terbuka mewajibkan laporan keuangan yang dipublikasikan perusahaan emiten harus memuat informasi tentang tata kelola perusahaan atau *corporate governance*. Pekerjaan audit dapat lebih cepat diselesaikan dengan pelaksanaan *good corporate governance*, salah satunya dengan meningkatkan peran dan fungsi dari komite audit dalam perusahaan. Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 33/POJK.04/2014 menjelaskan bahwa komite audit dibentuk oleh dewan komisaris untuk mendukung efektivitas dalam pelaksanaan tugas dan tanggung jawabnya. Komite audit memiliki tugas dan tanggung jawab untuk membantu dewan komisaris dalam melakukan penilaian atas laporan keuangan dan laporan tahunan auditan, pengawasan terhadap proses pelaporan keuangan dan sistem pengendalian internal, serta pengawasan terhadap proses audit. Dewan komisaris wajib mengevaluasi kinerja komite audit dalam pelaksanaan tugas dan tanggung jawabnya setiap akhir tahun buku. Terbentuknya komite audit menandakan *Good Corporate Governance* berjalan dengan baik, sehingga diharapkan dapat meningkatkan pengawasan terhadap proses audit, dan sistem pengendalian internal serta

meningkatkan kualitas laporan keuangan sehingga laporan audit dapat diselesaikan lebih cepat.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian di atas maka peneliti merumuskan pertanyaan penelitian sebagai berikut:

1. Apakah ukuran Komite Audit berpengaruh terhadap *audit report lag* perusahaan?
2. Apakah jumlah rapat Komite Audit berpengaruh terhadap *audit report lag* perusahaan?
3. Apakah proporsi Komisaris Independen berpengaruh terhadap *audit report lag* perusahaan?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memberikan bukti empiris tentang hubungan antara mekanisme *Corporate Governance* yang diproksikan dengan ukuran Komite Audit, jumlah rapat Komite Audit, dan proporsi Komisaris Independen terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2019.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat yang dapat diperoleh dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi Penulis, penelitian ini memberikan pemahaman bagaimana mekanisme *corporate governance* dapat berpengaruh terhadap *audit report lag*.
2. Bagi Akademisi, penelitian ini memberikan informasi dan kontribusi bagi perkembangan ilmu pengetahuan mengenai peran *corporate governance* dalam mengurangi *audit report lag*.
3. Bagi Perusahaan, penelitian ini dapat digunakan sebagai masukan sekaligus acuan dalam mencermati pelaksanaan penyusunan laporan keuangan yang berkualitas sehingga dapat mengurangi *audit report lag*.
4. Bagi penelitian selanjutnya, penelitian ini dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian yang akan dilakukan mendatang mengenai peran mekanisme *corporate governance* dan pengaruhnya dalam mengurangi *audit report lag*.

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan dalam penelitian ini dibagi dalam 5 bab yaitu:

BAB I : PENDAHULUAN

Pada bab ini dijelaskan mengenai latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

Pada bab ini dijelaskan mengenai telaah pustaka sebagai dasar penelitian yang terdiri dari landasan teori, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran dan hipotesis penelitian.

BAB III : METODE PENELITIAN

Pada bab ini dijelaskan mengenai variabel yang digunakan dalam penelitian, pemilihan sampel, data yang diperlukan, sumber pengumpulan data, metode analisis, pengolahan data dan pengujian hipotesis.

BAB IV : HASIL DAN ANALISIS

Pada bab ini dijelaskan mengenai deskripsi obyek penelitian yang terdiri dari gambaran umum sampel dan hasil olah data serta pembahasan hasil penelitian.

BAB V : PENUTUP

Pada bab ini dijelaskan mengenai kesimpulan penelitian, keterbatasan serta saran bagi penelitian mendatang.

BAB 5

PENUTUP

4.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi pengaruh mekanisme *good corporate governance* terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2019. Penelitian ini menggunakan 296 perusahaan sebagai sampel yang memenuhi kriteria sampel dalam penelitian ini. Berdasarkan hasil penelitian yang diperoleh dan pembahasan yang telah diuraikan pada bab sebelumnya, seluruh hipotesis memiliki pengaruh dan signifikan terhadap *audit report lag*. Berikut adalah kesimpulan dari penelitian ini:

1. Hasil pengujian menemukan bahwa ukuran komite audit berpengaruh positif terhadap *audit report lag*.
2. Hasil pengujian menemukan bahwa jumlah rapat komite audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.
3. Hasil pengujian menemukan bahwa proporsi komisaris independen berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

5.2 Implikasi Manajerial

Berdasarkan hasil penelitian, perusahaan sebagai pihak manajemen diharapkan dapat mempertahankan kualitas *corporate governance* yang baik sesuai dengan regulasi dan ketentuan yang berlaku. Kualitas *corporate governance* yang baik tentu

akan memudahkan auditor dalam melaksanakan pekerjaannya sehingga dapat mempercepat proses penyelesaian audit. Selain itu, peningkatan proporsi komisaris independen agar dapat memberikan pengawasan yang efektif kepada manajemen. Dan juga peningkatan jumlah rapat komite audit agar masalah yang muncul dalam proses pelaporan keuangan dapat diselesaikan lebih cepat. Dengan demikian, *audit report lag* akan memakan waktu yang lebih cepat.

5.3 Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah tidak semua perusahaan melaporkan jumlah rapat komite audit pada laporan keuangan tahunannya.

5.4 Saran

Perusahaan diharapkan melengkapi laporan yang terkait dengan penerapan mekanisme *good corporate governance*, terutama jumlah rapat komite audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Abbott, L., Parker, S., & Peters, G. (2004). Audit committee characteristics and restatements. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 23, 69-87.
- Afify, H. (2009). Determinants of Audit Report Lag. *Journal of Applied Accounting Research*.
- Anyta. (2011). Analisa Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Voluntary Corporate Governance Disclosure.
- Ashton, R., Graul, P., & Newton, J. (1989). Audit delay and the timeliness of corporate reporting. *Contemporary accounting research*, 5, 657-673.
- Berdard, J., & Gendron, Y. (2010). Strengthening the Financial Reporting System: Can Audit Committees Deliver? *International Journal of Auditing*, 14, 174-210.
- Chariri, A., & Ghozali, I. (2007). Teori Akuntansi. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponogoro.
- Faishal, & Hadiprajitno. (2015). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag. *Diponogoro Journal Of Accounting*, 4, 1-11.
- Fama, E., & Jensen, M. (1983). Separation of ownership and control. *Journal of law and economics*, 26, 301-325.
- Ghozali, I., & Chariri, A. (2011). Teori Akuntansi. Edisi Ke-3. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponogoro.
- Godfrey, J. (2010). *Accounting Theory, 7th Edition*. Milton, Qld: John Wiley and Sons Australia.

- Hakim, L., & Sagiyan, P. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Industri, Komite Audit, Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay. *Jurnal JDM*, Vol. 1 No. 2, 58-73.
- Handayani, & Yustikasari. (2017). Corporate Governance and Audit Report Lag at Manufacturing Companies in the Industrial Sector of Consumption Goods. *European Journal of Business and Management*, 9, 24-32.
- Hartono, J. (2014). Metode penelitian bisnis. Edisi Ke-6. Yogyakarta. Universitas Gajah Mada.
- IAPI. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Ikatan Akuntan Publik Indonesia.
- Kieso, D., Weygandt, J., & Warfield, T. (2011). *IFRS Edition: Intermediate Accounting (Volume 1)*. Hoboken: John Wiley and Sons.
- Komite Nasional Kebijakan Governance. (2006). Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia.
- Kusumah, & Manurung, T. (2017). Pentingkah Good Corporate Governance Bagi Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 137-148.
- Naimi, M., Rohami, S., & Hussin, W. (2010). Corporate Governance and Audit Report Lag in Malaysia. *Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance*, 6, 57-84.
- Pearce, J., & Robinson, R. (2008). *Manajemen Strategis - Formulasi, Implementasi dan Pengendalian*. Jakarta: Salemba Empat.
- Persyaratan Standar Akuntansi Keuangan. (2009). *PSAK 1: Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: IAI.
- Putri, A., & S. R. (2013). Analisis Pengaruh Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*.

Sekaran, U. (2003). Research Methods for Business 4th edition. *Metodologi Penelitian untuk Bisnis*.

Standar Profesional Akuntan Publik. (2013). Jakarta: Ikatan Akuntan Publik Indonesia.

Suaryana, A. (2005). Pengaruh komite audit terhadap kualitas laba. *Simposium Nasional Akuntansi VIII*, 147-158.

Sudaryo, Syarif, & Sofianti. (2017). *Keuangan di Era Otonomi Daerah*. Yogyakarta: Andi.

Sukrisno. (2004). Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik Edisi Ketiga.

Swami, & Latrini. (2013). Pengaruh karakteristik Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 4.3, 530-549.

Wijaya, A. (2012). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (Kajian Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010).

Peraturan:

Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: KEP-431/BL/2012. (2012) . Penyampaian Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik.

Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: KEP-643/BL/2012. (2012) . Pembentukan dan Pedoman Lembaga Hukum.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2014). Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (2015). Penerapan Pedoman Tata Kelola Perusahaan Terbuka.

Pranata Luar:

Laporan Tahunan Emiten dan Perusahaan Publik. Diakses dari www.idx.co.id

Perusahaan Manufaktur *Listing* di BEI. Diakses dari www.edusaham.com



LAMPIRAN 1

DAFTAR KODE & NAMA PERUSAHAAN

No.	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	INTP	Indocement Tunggal Perkasa Tbk
2	SMBR	PT Semen Baturaja (Persero) Tbk
3	SMCB	PT Solusi Bangun Indonesia Tbk
4	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk
5	WSBP	PT Waskita Beton Precast Tbk
6	WTON	Wijaya Karya Beton
7	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk
8	AMEG	Asahimas Flat Glass Tbk
9	ARNA	Arwana Citramulia Tbk
10	CAKK	PT Cahayaputra Asa Keramik Tbk
11	KIAS	Keramik Indonesia Assosiasi Tbk
12	MLIA	Mulia Industrindo Tbk
13	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk
14	AKPI	Argha Karya Prima Ind. Tbk
15	APLI	Asiaplazt Industri Tbk
16	BRNA	Berlina Tbk

17	FPNI	PT Lotte Chemical Titan Tbk
18	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk
19	IMPC	PT Impack Pratama Industri Tbk
20	IPOI	Indopoly Swakarsa Industry Tbk
21	PBID	PT Panca Budi Idaman Tbk
22	TALF	Tunas Alfin Tbk
23	TRST	Trias Sentosa Tbk
24	YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk
25	ALDO	Alkindo Naratama Tbk
26	FASW	Fajar Surya Wisesa Tbk
27	INKP	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk
28	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk
29	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk
30	SPMA	Suparma Tbk
31	TKIM	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk
32	ADMG	Polychem Indonesia Tbk
33	AGII	PT Aneka Gas Industri Tbk
34	BRPT	Barito Pacific Tbk
35	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk
36	EKAD	Ekadharma International Tbk

37	INCI	Intanwijaya Internasional Tbk
38	MDKI	Emdeki Utama Tbk
39	MOLI	Madusari Murni Indah Tbk
40	SRSN	Indo Acidatama Tbk
41	TDPM	Tridomain Performance Material Tbk
42	TPIA	Chandra Asri Petrochemical Tbk
43	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk
44	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk
45	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk
46	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk
47	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk
48	CTBN	Citra Tubindo Tbk
49	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk
50	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk
51	ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk
52	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Works Tbk
53	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk
54	LION	Lion Metal Works Tbk
55	LMSH	Lionmesh Prima Tbk
56	NIKL	Pelat Timah Nusantara Tbk

57	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk
58	TBMS	Tembaga Mulia Semanan Tbk
59	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
60	CPRO	Central Proteina Prima Tbk
61	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk
62	MAIN	Malindo Feedmill Tbk
63	SIPD	Sierad Produce Tbk
64	KMTR	Kirana Megatara Tbk
65	ADES	Akasha Wira International Tbk
66	BTEK	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk
67	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk
68	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk
69	CLEO	Sariguna Primatirta Tbk
70	DLTA	Delta Djakarta Tbk
71	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk
72	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk
73	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
74	IIKP	Inti Agri Resources Tbk
75	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
76	MGNA	Magna Investama Mandiri Tbk

77	MLBI	Magna Investama Mandiri Tbk
78	MYOR	Mayora Indah Tbk
79	PANI	Pratama Abadi Nusa Industri Tbk
80	PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk
81	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk
82	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
83	SKBM	Sekar Bumi Tbk
84	SKLT	Sekar Laut Tbk
85	STTP	Siantar Top Tbk
86	GGRM	Gudang Garam Tbk
87	HMSP	H.M. Sampoerna Tbk
88	RMBA	Bentoel Internasional Investama Tbk
89	WIIM	Wismilak Inti Makmur Tbk
90	DVLA	Darya-Varia Laboratoria Tbk
91	INAF	Indofarma Tbk
92	KAEF	Kimia Farma Tbk
93	KLBF	Kalbe Farma Tbk
94	MERK	Merck Tbk
95	PEHA	Phapros Tbk
96	PYFA	Pyridam Farma Tbk

97	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk
98	SQBI	Taisho Pharmaceutical Indonesia Tbk
99	KINO	Kino Indonesia Tbk
100	KPAS	Cottonindo Ariesta Tbk
101	MBTO	Martina Berto Tbk
102	MRAT	Mustika Ratu Tbk
103	TCID	Mandom Indonesia Tbk
104	UNVR	Unilever Indonesia Tbk
105	CINT	Chitose Internasional Tbk
106	KICI	Kedaung Indah Can Tbk
107	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk
108	HRTA	Hartadinata Abadi Tbk
109	ASII	Astra International Tbk
110	AUTO	Astra Otoparts Tbk
111	BOLT	Garuda Metalindo Tbk
112	BRAM	Indo Kordsa Tbk
113	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk
114	GJTL	Gajah Tunggal Tbk
115	IMAS	Indomobil Sukses Internasional Tbk
116	INDS	Indospring Tbk

117	LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk
118	MASA	Multistrada Arah Sarana Tbk
119	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk
120	SMSM	Selamat Sempurna Tbk
121	BELL	Trisula Textile Industries Tbk
122	CNTX	Century Textile Industry Tbk
123	ERTX	Eratex Djaja Tbk
124	ESTI	Ever Shine Tex Tbk
125	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk
126	INDR	Indo-Rama Synthetics Tbk
127	MYTX	Asia Pacific Investama Tbk
128	PBRX	Pan Brothers Tbk
129	POLY	Asia Pacific Fibers Tbk
130	RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk
131	SRIL	Sri Rejeki Isman Tbk
132	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk
133	STAR	Star Petrochem Tbk
134	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk
135	TRIS	Trisula International Tbk
136	UNIT	Nusantara Inti Corpora Tbk

137	ZONE	Mega Perintis Tbk
138	GMFI	Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk
139	AMIN	Ateliers Mecaniques D'Indonesie Tbk
140	PTSN	Sat Nusapersada Tbk
141	IKBI	Sumi Indo Kabel Tbk
142	JECC	Jembo Cable Company Tbk
143	KBLI	KMI Wire & Cable Tbk
144	KBLM	Kabelindo Murni Tbk
145	SCCO	Supreme Cable Manufacturing & Commerce
145	VOKS	Voksel Electric Tbk
147	BIMA	Primarindo Asia Infrastructure Tbk
148	BATA	Sepatu Bata Tbk

LAMPIRAN 2

KODE PERUSAHAAN & UKURAN KOMITE AUDIT

No.	Kode Perusahaan	Ukuran Komite Audit (orang)	
		2018	2019
1	INTP	3	3
2	SMBR	3	3
3	SMCB	3	3
4	SMGR	4	4
5	WSBP	3	3
6	WTON	3	3
7	TIRT	3	3
8	AMFG	3	3
9	ARNA	3	3
10	CAKK	3	3
11	KIAS	3	3
12	MLIA	3	3
13	TOTO	3	3
14	AKPI	3	3
15	APLI	3	3
16	BRNA	3	3
17	FPNI	3	3
18	IGAR	3	3
19	IMPC	3	3
20	IPOL	3	3

21	PBID	3	3
22	TALF	3	3
23	TRST	3	3
24	YPAS	3	3
25	ALDO	3	3
26	FASW	3	3
27	INKP	3	3
28	INRU	3	3
29	KDSI	3	3
30	SPMA	3	3
31	TKIM	3	3
32	ADMG	3	3
33	AGII	3	3
34	BRPT	3	3
35	DPNS	3	3
36	EKAD	3	3
37	INCI	3	3
38	MDKI	3	3
39	MOLI	3	3
40	SRSN	3	3
41	TDPM	3	3
42	TPIA	3	3
43	UNIC	3	3
44	ALKA	3	3
45	ALMI	3	3
46	BAJA	3	3
47	BTON	3	3

48	CTBN	3	3
49	GDST	3	3
50	INAI	3	3
51	ISSP	3	3
52	JKSW	3	3
53	KRAS	3	3
54	LION	3	3
55	LMSH	3	3
56	NIKL	3	3
57	PICO	3	3
58	TBMS	3	3
59	CPIN	3	4
60	CPRO	3	3
61	JPFA	3	3
62	MAIN	5	5
63	SIPD	3	3
64	KMTR	3	3
65	ADES	3	3
66	BTEK	3	3
67	CAMP	3	3
68	CEKA	3	3
69	CLEO	3	3
70	DLTA	3	3
71	GOOD	3	3
72	HOKI	3	3
73	ICBP	3	3
74	IIKP	3	3

75	INDF	3	3
76	MGNA	3	3
77	MLBI	3	3
78	MYOR	3	3
79	PANI	3	3
80	PCAR	3	3
81	PSDN	3	3
82	ROTI	3	3
83	SKBM	3	3
84	SKLT	3	3
85	STTP	3	3
86	GGRM	3	3
87	HMSP	3	3
88	RMBA	3	3
89	WIIM	3	3
90	DVLA	3	3
91	INAF	3	3
92	KAEF	4	4
93	KLBF	3	3
94	MERK	3	3
95	PEHA	3	3
96	PYFA	4	4
97	SIDO	3	3
98	SQBI	3	3
99	KINO	4	3
100	KPAS	3	3
101	MBTO	2	2

102	MRAT	2	2
103	TCID	3	3
104	UNVR	3	3
105	CINT	3	3
106	KICI	3	3
107	LMPI	3	3
108	HRTA	3	3
109	ASII	4	4
110	AUTO	3	3
111	BOLT	3	3
112	BRAM	3	3
113	GDYR	3	3
114	GJTL	3	3
115	IMAS	3	3
116	INDS	3	3
117	LPIN	3	3
118	MASA	3	3
119	PRAS	3	3
120	SMSM	3	3
121	BELL	3	3
122	CNTX	3	3
123	ERTX	3	3
124	ESTI	3	3
125	HDTX	3	3
126	INDR	3	3
127	MYTX	3	3
128	PBRX	3	3

129	POLY	3	3
130	RICY	3	3
131	SRIL	3	3
132	SSTM	3	3
133	STAR	3	4
134	TFCO	3	3
135	TRIS	3	3
136	UNIT	3	3
137	ZONE	3	3
138	GMFI	3	3
139	AMIN	3	3
140	PTSN	3	3
141	IKBI	3	3
142	JECC	3	3
143	KBLI	3	3
144	KBLM	3	3
145	SCCO	3	3
145	VOKS	3	3
147	BIMA	3	3
148	BATA	3	3

LAMPIRAN 3

KODE PERUSAHAAN & RAPAT KOMITE AUDIT

No.	Kode Perusahaan	Rapat Komite Audit (kali)	
		2018	2019
1	INTP	4	4
2	SMBR	4	4
3	SMCB	5	5
4	SMGR	22	21
5	WSBP	13	24
6	WTON	5	5
7	TIRT	5	6
8	AMFG	13	12
9	ARNA	11	14
10	CAKK	2	3
11	KIAS	6	6
12	MLIA	12	7
13	TOTO	12	12
14	AKPI	4	4
15	APLI	4	4
16	BRNA	4	4
17	FPNI	6	9
18	IGAR	4	4
19	IMPC	4	4
20	IPOL	5	4

21	PBID	4	4
22	TALF	4	4
23	TRST	6	6
24	YPAS	5	4
25	ALDO	6	6
26	FASW	14	4
27	INKP	4	4
28	INRU	5	8
29	KDSI	12	9
30	SPMA	7	6
31	TKIM	4	4
32	ADMG	5	4
33	AGII	6	4
34	BRPT	4	3
35	DPNS	4	4
36	EKAD	6	8
37	INCI	4	4
38	MDKI	9	7
39	MOLI	4	16
40	SRSN	4	4
41	TDPM	2	4
42	TPIA	8	9
43	UNIC	4	4
44	ALKA	4	4
45	ALMI	4	4
46	BAJA	6	6
47	BTON	4	4

48	CTBN	4	4
49	GDST	4	4
50	INAI	4	4
51	ISSP	12	12
52	JKSW	6	6
53	KRAS	53	51
54	LION	4	4
55	LMSH	4	4
56	NIKL	8	12
57	PICO	6	6
58	TBMS	4	4
59	CPIN	38	32
60	CPRO	14	14
61	JPFA	8	5
62	MAIN	4	5
63	SIPD	4	4
64	KMTR	4	4
65	ADES	4	5
66	BTEK	4	4
67	CAMP	4	4
68	CEKA	4	4
69	CLEO	4	4
70	DLTA	4	5
71	GOOD	3	3
72	HOKI	6	5
73	ICBP	5	7
74	IIKP	4	4

75	INDF	5	7
76	MGNA	4	4
77	MLBI	5	6
78	MYOR	5	4
79	PANI	1	4
80	PCAR	3	3
81	PSDN	4	4
82	ROTI	9	8
83	SKBM	4	4
84	SKLT	4	4
85	STTP	4	4
86	GGRM	9	10
87	HMSP	5	5
88	RMBA	4	4
89	WIIM	7	5
90	DVLA	4	4
91	INAF	12	13
92	KAEF	4	5
93	KLBF	4	4
94	MERK	4	4
95	PEHA	12	12
96	PYFA	6	6
97	SIDO	4	7
98	SQBI	3	3
99	KINO	4	4
100	KPAS	4	4
101	MBTO	20	20

102	MRAT	6	10
103	TCID	13	12
104	UNVR	4	4
105	CINT	12	4
106	KICI	4	4
107	LMPI	12	12
108	HRTA	8	8
109	ASII	7	7
110	AUTO	7	8
111	BOLT	9	9
112	BRAM	6	8
113	GDYR	4	4
114	GJTL	4	5
115	IMAS	5	5
116	INDS	4	4
117	LPIN	4	4
118	MASA	4	4
119	PRAS	6	6
120	SMSM	5	6
121	BELL	4	4
122	CNTX	4	4
123	ERTX	4	4
124	ESTI	4	4
125	HDTX	4	4
126	INDR	4	4
127	MYTX	4	4
128	PBRX	12	12

129	POLY	8	8
130	RICY	22	20
131	SRIL	4	4
132	SSTM	6	6
133	STAR	4	4
134	TFCO	4	6
135	TRIS	4	4
136	UNIT	5	4
137	ZONE	0	7
138	GMFI	6	8
139	AMIN	4	4
140	PTSN	4	4
141	IKBI	4	4
142	JECC	6	16
143	KBLI	4	4
144	KBLM	4	4
145	SCCO	4	4
145	VOKS	5	4
147	BIMA	8	8
148	BATA	5	5

LAMPIRAN 4

KODE PERUSAHAAN & KOMISARIS INDEPENDEN

No.	Kode Perusahaan	Komisaris Independen (persentase)	
		2018	2019
1	INTP	0.33	0.33
2	SMBR	0.40	0.40
3	SMCB	0.43	0.33
4	SMGR	0.29	0.29
5	WSBP	0.60	0.60
6	WTON	0.43	0.43
7	TIRT	0.33	0.33
8	AMFG	0.33	0.33
9	ARNA	0.50	0.50
10	CAKK	0.50	0.50
11	KIAS	0.33	0.33
12	MLIA	0.40	0.40
13	TOTO	0.40	0.40
14	AKPI	0.33	0.33
15	APLI	0.50	0.50
16	BRNA	0.40	0.40
17	FPNI	0.50	0.50
18	IGAR	0.33	0.33
19	IMPC	0.50	0.50
20	IPOL	0.33	0.33

21	PBID	0.50	0.33
22	TALF	1.00	1.00
23	TRST	0.33	0.33
24	YPAS	0.33	0.33
25	ALDO	0.33	0.33
26	FASW	0.67	0.38
27	INKP	0.43	0.43
28	INRU	0.67	0.67
29	KDSI	0.33	0.50
30	SPMA	0.80	0.33
31	TKIM	0.50	0.43
32	ADMG	0.20	0.20
33	AGII	0.33	0.33
34	BRPT	0.33	0.50
35	DPNS	0.33	0.33
36	EKAD	0.50	0.33
37	INCI	0.33	0.33
38	MDKI	0.40	0.40
39	MOLI	0.29	0.17
40	SRSN	0.38	0.33
41	TDPM	0.33	0.33
42	TPIA	0.43	0.43
43	UNIC	0.33	0.33
44	ALKA	0.33	0.33
45	ALMI	0.33	0.33
46	BAJA	0.33	0.33
47	BTON	0.50	0.50

48	CTBN	0.33	0.33
49	GDST	0.33	0.33
50	INAI	0.50	0.33
51	ISSP	0.40	0.40
52	JKSW	0.50	0.50
53	KRAS	0.33	0.33
54	LION	0.25	0.33
55	LMSH	0.33	0.33
56	NIKL	0.33	0.33
57	PICO	0.33	0.33
58	TBMS	0.40	0.40
59	CPIN	0.33	0.33
60	CPRO	0.33	0.33
61	JPFA	0.50	0.50
62	MAIN	0.60	0.60
63	SIPD	0.33	0.33
64	KMTR	0.38	0.38
65	ADES	0.33	0.33
66	BTEK	0.33	0.33
67	CAMP	0.33	0.33
68	CEKA	0.33	0.33
69	CLEO	0.33	0.33
70	DLTA	0.40	0.40
71	GOOD	0.33	0.40
72	HOKI	0.33	0.33
73	ICBP	0.50	0.50
74	IIKP	0.33	0.33

75	INDF	0.38	0.38
76	MGNA	0.50	0.50
77	MLBI	0.50	0.50
78	MYOR	0.40	0.40
79	PANI	0.50	0.50
80	PCAR	0.50	0.50
81	PSDN	0.33	0.33
82	ROTI	0.33	0.33
83	SKBM	0.33	0.33
84	SKLT	0.33	0.33
85	STTP	0.33	0.50
86	GGRM	0.50	0.50
87	HMSP	0.33	0.43
88	RMBA	1.00	1.00
89	WIIM	0.33	0.33
90	DVLA	0.43	0.43
91	INAF	0.33	0.33
92	KAEF	0.60	0.40
93	KLBF	0.33	0.43
94	MERK	0.50	0.50
95	PEHA	0.20	0.50
96	PYFA	0.50	0.50
97	SIDO	0.40	0.40
98	SQBI	0.33	0.33
99	KINO	0.50	0.50
100	KPAS	0.33	0.33
101	MBTO	0.33	0.33

102	MRAT	0.33	0.40
103	TCID	0.40	0.40
104	UNVR	0.80	0.80
105	CINT	0.50	0.50
106	KICI	0.33	0.33
107	LMPI	0.50	0.50
108	HRTA	0.33	0.33
109	ASII	0.30	0.30
110	AUTO	0.38	0.38
111	BOLT	0.33	0.33
112	BRAM	0.40	0.40
113	GDYR	0.33	0.33
114	GJTL	0.33	0.33
115	IMAS	0.43	0.50
116	INDS	0.33	0.33
117	LPIN	0.67	0.33
118	MASA	0.40	0.50
119	PRAS	0.33	0.33
120	SMSM	0.50	0.50
121	BELL	0.33	0.33
122	CNTX	0.33	0.33
123	ERTX	0.33	0.33
124	ESTI	0.50	0.50
125	HDTX	0.33	0.33
126	INDR	0.33	0.33
127	MYTX	0.33	0.33
128	PBRX	0.67	0.67

129	POLY	0.33	0.33
130	RICY	0.33	0.33
131	SRIL	0.33	0.50
132	SSTM	0.40	0.40
133	STAR	0.50	0.50
134	TFCO	0.50	0.50
135	TRIS	0.33	0.33
136	UNIT	0.50	0.50
137	ZONE	0.33	0.33
138	GMFI	0.33	0.50
139	AMIN	0.50	0.50
140	PTSN	0.33	0.33
141	IKBI	0.33	0.33
142	JECC	0.50	0.50
143	KBLI	0.33	0.50
144	KBLM	0.67	0.67
145	SCCO	0.33	0.33
145	VOKS	0.33	0.43
147	BIMA	0.67	0.67
148	BATA	0.50	0.50

LAMPIRAN 5

KODE PERUSAHAAN & AUDIT REPORT LAG

No.	Kode Perusahaan	Audit Report Lag (hari)	
		2018	2019
1	INTP	78	77
2	SMBR	45	45
3	SMCB	88	59
4	SMGR	89	71
5	WSBP	51	68
6	WTON	53	52
7	TIRT	84	86
8	AMFG	88	98
9	ARNA	32	34
10	CAKK	67	68
11	KIAS	87	117
12	MLIA	81	78
13	TOTO	84	91
14	AKPI	85	138
15	APLI	87	120
16	BRNA	92	131
17	FPNI	71	64
18	IGAR	86	117
19	IMPC	81	89
20	IPOL	87	89

21	PBID	79	85
22	TALF	70	79
23	TRST	84	139
24	YPAS	70	69
25	ALDO	74	68
26	FASW	39	42
27	INKP	77	64
28	INRU	65	82
29	KDSI	70	61
30	SPMA	87	86
31	TKIM	77	70
32	ADMG	87	125
33	AGII	87	161
34	BRPT	87	86
35	DPNS	79	69
36	EKAD	74	79
37	INCI	84	83
38	MDKI	86	77
39	MOLI	77	90
40	SRSN	86	86
41	TDPM	86	68
42	TPIA	86	75
43	UNIC	86	118
44	ALKA	86	83
45	ALMI	79	79
46	BAJA	84	105
47	BTON	101	90

48	CTBN	86	68
49	GDST	101	90
50	INAI	81	79
51	ISSP	84	51
52	JKSW	86	86
53	KRAS	88	93
54	LION	74	75
55	LMSH	77	75
56	NIKL	56	45
57	PICO	79	149
58	TBMS	86	82
59	CPIN	88	82
60	CPRO	88	266
61	JPFA	64	56
62	MAIN	88	120
63	SIPD	80	110
64	KMTR	53	56
65	ADES	74	86
66	BTEK	87	149
67	CAMP	88	114
68	CEKA	74	78
69	CLEO	67	68
70	DLTA	87	79
71	GOOD	85	128
72	HOKI	84	89
73	ICBP	78	79
74	IIKP	87	149

75	INDF	78	79
76	MGNA	78	140
77	MLBI	46	52
78	MYOR	74	89
79	PANI	81	83
80	PCAR	87	140
81	PSDN	73	89
82	ROTI	72	59
83	SKBM	81	89
84	SKLT	71	71
85	STTP	89	147
86	GGRM	84	82
87	HMSP	80	89
88	RMBA	87	77
89	WIIM	77	117
90	DVLA	81	89
91	INAF	87	181
92	KAEF	53	72
93	KLBF	86	86
94	MERK	74	68
95	PEHA	42	71
96	PYFA	77	77
97	SIDO	46	41
98	SQBI	86	86
99	KINO	84	89
100	KPAS	86	139
101	MBTO	72	86

102	MRAT	108	147
103	TCID	60	59
104	UNVR	31	29
105	CINT	74	82
106	KICI	67	65
107	LMPI	81	82
108	HRTA	86	138
109	ASII	58	58
110	AUTO	51	51
111	BOLT	74	68
112	BRAM	81	85
113	GDYR	87	181
114	GJTL	87	140
115	IMAS	87	111
116	INDS	84	113
117	LPIN	87	120
118	MASA	102	153
119	PRAS	84	140
120	SMSM	86	113
121	BELL	85	99
122	CNTX	177	177
123	ERTX	80	62
124	ESTI	87	118
125	HDTX	88	149
126	INDR	84	104
127	MYTX	147	147
128	PBRX	86	120

129	POLY	77	82
130	RICY	81	86
131	SRIL	86	86
132	SSTM	86	96
133	STAR	87	117
134	TFCO	86	117
135	TRIS	85	113
136	UNIT	84	114
137	ZONE	70	78
138	GMFI	44	93
139	AMIN	114	177
140	PTSN	81	83
141	IKBI	168	191
142	JECC	86	107
143	KBLI	86	96
144	KBLM	84	86
145	SCCO	84	86
145	VOKS	84	99
147	BIMA	88	107
148	BATA	89	149

LAMPIRAN 6

KODE PERUSAHAAN & UKURAN PERUSAHAAN

No.	Kode Perusahaan	Ukuran Perusahaan (natural log)	
		2018	2019
1	INTP	30.95566137	30.9527423
2	SMBR	29.34266899	29.2524542
3	SMCB	30.55778839	30.60489104
4	SMGR	31.56589875	32.01063318
5	WSBP	30.35378842	30.4128868
6	WTON	29.81502288	29.96683739
7	TIRT	27.55125904	27.52085239
8	AMFG	29.76313006	29.79870874
9	ARNA	28.13355607	28.21832822
10	CAKK	26.51899223	26.52211604
11	KIAS	28.16424868	27.83940067
12	MLIA	29.29186026	29.3816292
13	TOTO	28.69473826	28.70207959
14	AKPI	28.75283222	28.6523131
15	APLI	26.94420783	26.76176902
16	BRNA	28.53172135	28.44777125
17	FPNI	28.6663307	28.46456688
18	IGAR	27.06924951	27.14909874
19	IMPC	28.49399503	28.54776495
20	IPOL	29.06629283	28.98018766

21	PBID	28.46218959	28.4807446
22	TALF	27.72993027	27.91551035
23	TRST	29.0861188	29.10097234
24	YPAS	26.52524825	26.35173911
25	ALDO	25.1977463	27.55318281
26	FASW	30.02574035	30.00611225
27	INKP	32.39395015	32.40228746
28	INRU	29.4081839	29.52987834
29	KDSI	27.96134305	27.85708041
30	SPMA	28.40057363	28.49479675
31	TKIM	31.31169293	31.38114053
32	ADMG	29.0263189	28.89637702
33	AGII	29.52530032	29.57992393
34	BRPT	32.17674411	32.23361273
35	DPNS	26.49839179	26.48576174
36	EKAD	27.47233249	27.59873963
37	INCI	26.69290135	26.72825107
38	MDKI	27.54116752	27.55175602
39	MOLI	28.25602092	28.2584093
40	SRSN	27.25527548	27.38159391
41	TDPM	29.10680295	29.23539431
42	TPIA	31.45169014	31.50069945
43	UNIC	28.85467178	28.74674138
44	ALKA	27.19864925	27.128205
45	ALMI	28.65407114	28.17662491
46	BAJA	27.52697307	27.45293577
47	BTON	26.1048346	26.16378131

48	CTBN	25.77089501	25.87263066
49	GDST	27.93250402	28.19552664
50	INAI	27.9679818	27.82403036
51	ISSP	29.50191057	29.49114101
52	JKSW	25.97360549	25.91974734
53	KRAS	31.75508325	31.45186529
54	LION	27.26889276	27.25708084
55	LMSH	25.79860839	25.71431728
56	NIKL	28.31273127	28.37605136
57	PICO	27.47194566	27.75112679
58	TBMS	28.64113675	28.39110665
59	CPIN	30.95047026	33.26349748
60	CPRO	29.51390626	29.42282375
61	JPFA	30.76816614	30.85727005
62	MAIN	29.0979374	29.16758227
63	SIPD	28.41395415	28.53555905
64	KMTR	28.89747254	29.03830081
65	ADES	27.50463442	27.43546233
66	BTEK	29.272972	29.23549636
67	CAMP	27.63528203	27.68695712
68	CEKA	27.78713216	27.96253752
69	CLEO	27.4494201	27.8502723
70	DLTA	28.05204259	27.98588322
71	GOOD	29.06905605	29.25299413
72	HOKI	27.35506535	27.46694332
73	ICBP	31.16812374	31.287101
74	IIKP	26.42066465	26.67516021

75	INDF	32.20095576	32.19743592
76	MGNA	26.04371645	26.14392472
77	MLBI	28.69210494	28.69467958
78	MYOR	28.19648435	28.30835441
79	PANI	39.54691969	39.32383982
80	PCAR	25.48885274	25.54917669
81	PSDN	27.27099341	27.36116848
82	ROTI	29.11126109	29.17474648
83	SKBM	28.20277437	28.23006639
84	SKLT	27.33933102	27.3965638
85	STTP	28.59845733	28.68935397
86	GGRM	31.8665356	31.99599408
87	HMSP	31.47266457	31.56094298
88	RMBA	30.33103915	30.46423446
89	WIIM	27.85861395	27.89301762
90	DVLA	28.15149311	28.23531561
91	INAF	27.99729554	27.95595201
92	KAEF	30.05839496	30.54080746
93	KLBF	30.52948262	30.6399029
94	MERK	27.86460042	27.52683879
95	PEHA	28.25624271	28.37149549
96	PYFA	25.95467922	25.97441822
97	SIDO	28.83628149	28.89427119
98	SQBI	26.97034113	26.98647361
99	KINO	28.90977592	29.17768215
100	KPAS	26.16448961	26.26582425
101	MBTO	27.19718277	27.10519014

102	MRAT	26.96136973	27.00134251
103	TCID	28.52512472	28.56758221
104	UNVR	30.64297117	30.65868801
105	CINT	26.92048767	26.97996361
106	KICI	25.76080268	25.7525266
107	LMPI	27.39111917	27.32672445
108	HRTA	28.0608744	28.46878366
109	ASII	33.44446783	33.49453297
110	AUTO	30.3625522	30.40459117
111	BOLT	27.90286111	27.86681393
112	BRAM	29.08081408	28.98716761
113	GDYR	28.1534386	28.14470741
114	GJTL	30.53195776	30.56785626
115	IMAS	31.34351944	31.43097225
116	INDS	28.54022197	28.67285951
117	LPIN	26.4323557	33.41458843
118	MASA	29.85581174	29.46591468
119	PRAS	28.12299598	28.1361065
120	SMSM	28.66099761	28.76467875
121	BELL	27.09442117	27.10488556
122	CNTX	27.26305143	27.26305143
123	ERTX	27.52564347	27.62283849
124	ESTI	27.51667396	27.46692723
125	HDTX	27.09819014	26.77250625
126	INDR	30.08118793	29.97961136
127	MYTX	28.95212875	28.93563324
128	PBRX	29.75057936	29.84403164

129	POLY	28.79033412	28.84336969
130	RICY	28.06254506	28.11335775
131	SRIL	30.60748042	30.70618049
132	SSTM	27.05507725	26.96697827
133	STAR	27.14644137	27.08597147
134	TFCO	29.16365573	29.10361197
135	TRIS	27.77761532	27.77761532
136	UNIT	26.76281077	26.7581131
137	ZONE	26.71081774	27.01232256
138	GMFI	29.88148093	29.98277671
139	AMIN	26.61188398	26.72646639
140	PTSN	28.97851455	28.4371735
141	IKBI	27.85614054	27.87306906
142	JECC	28.37398175	28.26693635
143	KBLI	28.80808161	28.89965743
144	KBLM	27.89212151	27.88134161
145	SCCO	29.05778445	29.11277474
145	VOKS	28.54144772	28.73890435
147	BIMA	25.31017674	26.23077699
148	BATA	27.49960862	27.48385085

LAMPIRAN 7

KODE PERUSAHAAN & REPUTASI KAP

No.	Kode Perusahaan	Reputasi KAP (dummy)	
		2018	2019
1	INTP	1	1
2	SMBR	0	0
3	SMCB	1	1
4	SMGR	1	1
5	WSBP	0	0
6	WTON	0	0
7	TIRT	0	0
8	AMFG	1	1
9	ARNA	1	1
10	CAKK	0	0
11	KIAS	1	1
12	MLIA	1	1
13	TOTO	1	1
14	AKPI	1	1
15	APLI	1	1
16	BRNA	0	0
17	FPNI	1	1
18	IGAR	1	1
19	IMPC	0	0
20	IPOL	0	0

21	PBID	0	0
22	TALF	0	0
23	TRST	0	0
24	YPAS	0	0
25	ALDO	0	0
26	FASW	1	1
27	INKP	0	0
28	INRU	0	0
29	KDSI	0	0
30	SPMA	0	0
31	TKIM	0	0
32	ADMG	1	1
33	AGII	0	0
34	BRPT	1	1
35	DPNS	0	0
36	EKAD	0	0
37	INCI	0	0
38	MDKI	0	0
39	MOLI	0	0
40	SRSN	0	0
41	TDPM	0	0
42	TPIA	1	1
43	UNIC	1	1
44	ALKA	0	0
45	ALMI	0	0
46	BAJA	0	0
47	BTON	0	0

48	CTBN	1	0
49	GDST	0	0
50	INAI	1	0
51	ISSP	0	0
52	JKSW	0	0
53	KRAS	1	1
54	LION	0	0
55	LMSH	0	0
56	NIKL	1	1
57	PICO	0	0
58	TBMS	1	1
59	CPIN	1	1
60	CPRO	1	1
61	JPFA	1	1
62	MAIN	1	1
63	SIPD	0	0
64	KMTR	0	0
65	ADES	0	0
66	BTEK	0	0
67	CAMP	0	0
68	CEKA	1	1
69	CLEO	0	0
70	DLTA	1	0
71	GOOD	1	1
72	HOKI	0	0
73	ICBP	1	1
74	IIKP	0	0

75	INDF	1	1
76	MGNA	0	0
77	MLBI	1	1
78	MYOR	0	0
79	PANI	0	0
80	PCAR	0	0
81	PSDN	1	1
82	ROTI	1	1
83	SKBM	0	0
84	SKLT	0	0
85	STTP	0	0
86	GGRM	1	1
87	HMSP	1	1
88	RMBA	1	0
89	WIIM	0	0
90	DVLA	1	1
91	INAF	0	0
92	KAEF	0	0
93	KLBF	1	1
94	MERK	1	1
95	PEHA	0	0
96	PYFA	0	0
97	SIDO	1	1
98	SQBI	1	1
99	KINO	1	0
100	KPAS	0	0
101	MBTO	0	0

102	MRAT	0	0
103	TCID	1	1
104	UNVR	1	1
105	CINT	0	0
106	KICI	0	0
107	LMPI	0	0
108	HRTA	0	0
109	ASII	1	1
110	AUTO	1	1
111	BOLT	0	0
112	BRAM	1	1
113	GDYR	1	1
114	GJTL	1	1
115	IMAS	1	1
116	INDS	0	0
117	LPIN	0	0
118	MASA	1	1
119	PRAS	0	0
120	SMSM	1	1
121	BELL	0	0
122	CNTX	1	1
123	ERTX	0	0
124	ESTI	1	0
125	HDTX	0	0
126	INDR	1	1
127	MYTX	0	0
128	PBRX	0	0

129	POLY	0	0
130	RICY	0	0
131	SRIL	0	0
132	SSTM	0	0
133	STAR	0	0
134	TFCO	1	1
135	TRIS	0	0
136	UNIT	0	0
137	ZONE	0	0
138	GMFI	0	1
139	AMIN	0	0
140	PTSN	0	0
141	IKBI	1	1
142	JECC	0	0
143	KBLI	1	1
144	KBLM	0	0
145	SCCO	0	0
145	VOKS	0	0
147	BIMA	0	0
148	BATA	1	1