

BAB 5

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji kembali dan mendapatkan bukti empiris terkait pengaruh *financial distress*, kepemilikan institusional, *key audit matters disclosure*, dan opini audit terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022-2023. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 342 data. Dapat disimpulkan bahwa dari hasil uji yang telah dilakukan diperoleh kesimpulan bahwa:

1. *Financial distress* berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Maka hipotesis pertama diterima.
2. Kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Maka hipotesis kedua tidak diterima.
3. *Key audit matters disclosure* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Maka hipotesis ketiga tidak diterima.
4. Opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Maka hipotesis keempat diterima.

5.2 Implikasi

Hasil dari penelitian yang telah dilakukan mengungkapkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, sedangkan opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Ketika perusahaan berada dalam

kondisi keuangan yang tidak sehat, maka akan membuka potensi dan perusahaan yang mengalami *financial distress* sering kali memiliki risiko going concern yang tinggi, kompleksitas pelaporan keuangan, dan potensi kesalahan atau penyimpangan dalam laporan keuangan. Perusahaan yang mengalami *financial distress* memerlukan pertimbangan audit yang lebih kompleks dan cermat, terutama terkait dengan evaluasi kemampuan perusahaan untuk melanjutkan kelangsungan usahanya (*going concern*). Kondisi-kondisi tersebut membuat auditor harus melakukan prosedur tambahan, konsultasi internal, dan penilaian risiko yang lebih mendalam, sehingga memperpanjang waktu audit.

Opini audit wajar tanpa pengecualian cenderung mempercepat penyelesaian audit, sedangkan opini audit yang dimodifikasi, seperti wajar dengan pengecualian atau tidak wajar cenderung memperpanjang *audit report lag*. Temuan ini mendukung pandangan bahwa kompleksitas dan risiko yang lebih tinggi dalam audit, yang tercermin dalam opini audit yang dimodifikasi, akan meningkatkan waktu yang dibutuhkan auditor dalam menyelesaikan pekerjaannya.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Pada saat proses penelitian ini, peneliti menemukan keterbatasan, yaitu adanya perusahaan yang tidak menyajikan laporan keuangannya secara lengkap sehingga mengurangi jumlah sampel. Selain itu, periode sampel yang diambil yang digunakan dalam penelitian ini cukup singkat (2 tahun) sehingga data yang diperoleh cukup terbatas.

5.4 Saran

Mengingat adanya keterbatasan pada penelitiann ini, ada beberapa saran yang diajukan yaitu:

1. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan variabel independen yang berbeda seperti ukuran perusahaan, kompleksitas operasi, dll yang mungkin berdampak terhadap *audit report lag*.
2. Peneliti selanjutnya disarankan menggunakan industri perusahaan yang berbeda untuk penelitian di masa depan.
3. Peneliti selanjutnya dapat menambah periode dan menggunakan periode terbaru agar lebih relevan dengan kondisi di masa depan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, D. S. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Corporate Social Responsibility Terhadap Audit Report LAG dengan Kepemilikan Saham Asing Sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Accounting Science and Technology*, 4(1), 25–38.
- 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*, 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Abdullatif, M., Alzebdieh, R., & Ballour, S. (2023). The effect of key audit matters on the audit report lag: evidence from Jordan. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 23(1), 257–284. <https://doi.org/10.1108/JFRA-07-2022-0245>
- Aditya, M. R., Yuliani, N. L., & Maharani, B. (2022). The Effect of Profitability, Solvency, Company Size, Institutional Ownership, Auditor's Opinion on Audit delay. *Business and Economics in Utilization of Modern Technology*, 766–779. <https://journal.unimma.ac.id>
- Alawadhi, A., Alrefai, A., & Alqassar, A. (2024). Exploring the impact of key audit matters on audit report lag: insights from an emerging market. *Journal of Economic and Administrative Sciences*. <https://doi.org/10.1108/JEAS-01-2024-0013>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2003). *Auditing and Assurance Services* (9th Edition). Prentice Hall.
- Arif, A. B., & Sari, I. R. (2022). The Effect Of Audit Complexity, Financial Distress And Institutional Ownership On Audit Report Lag (Empirical Study On Property And Real Estate Sub-Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange For The 2017-2021 Period). *Current Advanced Research on Sharia Finance and Economic Worldwide*, 2(1), 75–89. <https://ojs.transpublika.com/index.php/CASHFLOW/>
- Aryanti, T., & Theresia, M. (2005). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay dan Timeliness. *Media Riset Akuntansi, Auditing, dan Informasi*, 5(3), 271–287.
- Atmafidea, H., & Syarief, A. (2022). Pengaruh Opini Audit, Reputasi Kap, Gender Komite Audit, Dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *Sigma-Mu*, 14(1), 11–20. <https://doi.org/10.35313/sigmamu.v14i1.4881>

- Badan Pemeriksa Keuangan. (2024). *Gaji Karyawan Tak Dibayar, Begini Liciknya Indofarma Manipulasi Laporan Keuangan*. bpk.go.id. <https://kaltim.bpk.go.id/gaji-karyawan-tak-dibayar-begini-liciknya-indofarma-manipulasi-laporan-keuangan/>
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2024). *Laporan Auditor Independen*. bpk.go.id. <https://sulbar.bpk.go.id/?p=29586#:~:text=Laporan auditor independen adalah laporan,keakuratan laporan keuangan suatu perusahaan.>
- Batara, G., Jalaluddin, J., & Yahya, M. R. (2024). Analysis of Key Audit Matters Disclosures in Financial Reporting. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 12(2), 341–352. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v12i2.2703>
- Budisantoso, T., Nuritomo, & Mellyfica, T. (2024). Audit Report Lag: Analisis Sebelum Dan Saat Pandemi Covid-19. *Modus*, 36(1), 114–126. <https://doi.org/10.24002/modus.v36i1.8601>
- Bursa Efek Indonesia. (2022). *Penyampaian Laporan Keuangan Auditan*.
- Chung, K. H., & Zhang, H. (2011). Corporate governance and institutional ownership. *Journal of Financial and Quantitative Analysis*, 46(1), 247–273. <https://doi.org/10.1017/S0022109010000682>
- Fachrudin, K. A. (2008). Kesulitan Keuangan Perusahaan dan Personal. In *USU Press*.
- Fujianti, L., & Satria, I. (2020). Firm size, profitability, leverage as determinants of audit report lag: Evidence from Indonesia. *International Journal of Financial Research*, 11(2). <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n2p61>
- Ghozali, I. (2018). *Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (Edisi 7). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Godfrey, J., Hodgson, A., Tarca, A., Hamilton, J., & Holmes, S. (2010). *Accounting Theory* (7th Edition). New York: McGraw Hill.
- Hartono, J. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis : Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman* (Edisi 6). BPFE UGM.
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2014). *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing* (3rd Edition). Pearson Education Limited.
- Himawan, F. A., & Venda. (2020). Analisis Pengaruh Financial Distress , Leverage, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Audit Report LAG Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *ESENSI: Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(1), 1–19.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2016). *Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan dan Standar Akuntansi Keuangan*. iaiglobal.or.id.

- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). *SA 700* (hal. 40). <https://iapi.or.id/Iapi/detail/362>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2023). *Penerapan Tahun Pertama SA 701 Tentang Pengomunikasian Hal Audit Utama (HAU) di Indonesia* (hal. 1–66).
- Kaban, M. B. U., & Ferby Mutia Edwy. (2024). Kualitas Laporan Keuangan: Latar Belakang Pendidikan Dan Pengalaman Internasional CFO. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 11(1), 25–44. <https://doi.org/10.25105/jat.v11i1.18806>
- Kitiwong, W., & Sarapaivanich, N. (2020). Consequences of the implementation of expanded audit reports with key audit matters (KAMs) on audit quality. *Managerial Auditing Journal*, 35(8), 1095–1119. <https://doi.org/10.1108/MAJ-09-2019-2410>
- Knechel, W. R., & Payne, J. L. (2001). Additional evidence on audit report lag. *Auditing*, 20(1), 137–146. <https://doi.org/10.2308/aud.2001.20.1.137>
- M, R. (2025). *Manufaktur RI Hanya Tumbuh 4%, Yakin Ekonomi Bisa Terbang?* [cnbcindonesia.com](https://www.cnbcindonesia.com). <https://www.cnbcindonesia.com/research/20250206143806-128-608527/manufaktur-ri-hanya-tumbuh-4-yakin-ekonomi-bisa-terbang>
- Meirawati, E., Relasari, R., Budiman, A. I., & Efriandy, I. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Opini Auditor Terhadap Audit Report Lag. *Mbia*, 21(3), 377–394. <https://doi.org/10.33557/mbia.v21i3.2131>
- Melia, Y., & Deswita, R. (2020). Analisis Predeksi Kebangkrutan dengan Menggunakan Metode Altman Z-Score. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 13(1), 71–80. <https://doi.org/10.35143/jakb.v13i1.3438>
- Napisah, N., & Soeparyono, R. D. (2024). Pengaruh Financial Distress, Kompleksitas Operasi dan Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Owner*, 8(3), 2546–2564. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i3.2191>
- Nugraha, M. A., & Herawaty, V. (2024). Anteseden Audit Report Lag dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi. *Ekonomi Digital*, 2(2), 109–128. <https://doi.org/10.55837/ed.v2i2.106>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2022). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14 /POJK.04/2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik. *Ojk.Go.Id*, 1–13. <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Pages/Penyampaian-Laporan-Keuangan-Berkala-Emiten-atau-Perusahaan-Publik.aspx>
- Peraturan Pencatatan Efek Nomor I.A.3 Tentang Kewajiban Pelaporan Emiten (2004).

- Platt, H. D., & Platt, M. B. (2002). Predicting Corporate Financial Distress: Reflections on Choice-Based Sample Bias. *Journal of Economics and Finance*, 26(2), 184–199. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1007/BF02755985>
- Pratama, Y. M., & Lusiani, H. (2024). Pengaruh Pengungkapan Hal Audit Utama, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, 4(5), 869–879. <https://doi.org/10.55047/transekonomika.v4i5.740>
- Rahardi, F., Afrizal, A., & Arum, E. D. P. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Pada Perusahaan Lq 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015 - 2019). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 6(1), 18–33. <https://doi.org/10.22437/jaku.v6i1.13299>
- Rahmadi. (2011). *Pengantar Metodologi Penelitian*. Antasari Press.
- Rusmala, Y. I., & Atmini, S. (2024). Pengaruh Kesulitan Keuangan, Kepemilikan Institusional, Opini Audit, Dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Audit Delay. 7(1), 270–280. <http://repository.ub.ac.id/id/eprint/218770/>
- Saputra, A. D., Irawan, C. R., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Owner (Riset dan Jurnal Akuntansi)*, 4(2), 286. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.239>
- Sembiring, L. J. (2024). *Makin Jatuh Kinerja Manufaktur, Jauh Pula Mimpi RI Jadi Negara Maju*. [cnnindonesia.com. https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20240731064516-92-1127390/makin-jatuh-kinerja-manufaktur-jauh-pula-mimpi-ri-jadi-negara-maju#google_vignette](https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20240731064516-92-1127390/makin-jatuh-kinerja-manufaktur-jauh-pula-mimpi-ri-jadi-negara-maju#google_vignette)
- SHEIKHI, S., & REZAEI, F. (2015). The relation between institutional investors (Dedicated and Transient) and stock price synchronicity in Iran stock market. *Cumhuriyet Science Journal*, 36(3). <http://dergi.cumhuriyet.edu.tr/cumuscij/article/view/5000118455>
- Shin-Ping, L., & Tsung-Hsien, C. (2009). The determinants of corporate performance: A viewpoint from insider ownership and institutional ownership. *Managerial Auditing Journal*, 24(3), 233–247. <https://doi.org/10.1108/02686900910941122>
- Sihombing, P. R., Suryadiningrat, S., Sunarjo, D. A., & Yuda, Y. P. A. C. (2023). Identifikasi Data Outlier (Pencilan) dan Kenormalan Data Pada Data Univariat serta Alternatif Penyelesaiannya. *Jurnal Ekonomi Dan Statistik Indonesia*, 2(3), 307–316. <https://doi.org/10.11594/jesi.02.03.07>

- Silitonga, E. R., & Siagian, V. (2022). Pengaruh Reputasi Auditor, Audit Complexity, Financial Expertise CEO, dan Bankruptcy Prediction terhadap Audit Delay. *Jae (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 7(3), 123–133. <https://doi.org/10.29407/jae.v7i3.18722>
- Siwa Linggam, P., & Sukrisno Agoes, dan. (2025). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Dan Komite Audit Sebagai Variable Moderasi. *Jurnal Kontemporer Akuntansi*, 5(1), 1–11.
- Sukamulja, S. (2022). *Analisis Laporan Keuangan Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi (Edisi Revisi)* (Edisi 1). Penerbit ANDI.
- 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. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>
- Uly, F. R. U., & Julianto, W. (2022). Pengaruh Opini Audit, Audit Tenure, dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Accounting Student Research Journal*, 1(1), 37–52. <https://doi.org/10.62108/asrj.v1i1.4750>
- Yoga, B., & Dinarjito, A. (2021). The Impact of Key Audit Matters Disclosure on Communicative Value of the Auditor'S Report: a Systematic Literature Review. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 18(1), 15–32. <https://doi.org/10.21002/jaki.2021.02>
- Yuhelni, Y. (2023). the Effect of Listing Age, Leverage, and Audit Opinion on Audit Report Lag With Hood Reputation As a Moderating Variable. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 10(1), 45–64. <https://doi.org/10.25105/jmat.v10i1.15994>

LAMPIRAN

Lampiran I. Data Perusahaan

No	Nama Perusahaan	Kode Perusahaan
1	INTP	Indocement Tunggal Prakasa Tbk
2	SMBR	Semen Baturaja Tbk
3	SMCB	Solusi Bangun Indonesia Tbk
4	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk
5	WSBP	Waskita Beton Precast Tbk
6	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk
7	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk
8	ARNA	Arwana Citramulia Tbk
9	CAKK	Cahayaputra Asa Keramik Tbk
10	KIAS	Keramika Indonesia Asosiasi Tbk
11	MARK	Mark Dynamics Indonesia Tbk
12	MLIA	Mulia Industrindo Tbk
13	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk
14	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk
15	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk
16	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk
17	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk
18	CTBN	Citra Tubindo Tbk
19	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk
20	GGRP	Gunung Raja Paksi Tbk
21	INAI	Indal Aluminium Industri Tbk
22	ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk
23	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Works Tbk
24	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk
25	LMSH	Lionmesh Prima Tbk
26	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk
27	TBMS	Tembaga Mulia Semanan Tbk
28	AGII	Samator Indo Gas Tbk
29	AVIA	Avia Avian Tbk
30	BRPT	Barito Pasific Tbk
31	CHEM	Chemstar Indonesia Tbk
32	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk
33	EKAD	Ekadharma International Tbk
34	INCI	Intan Wijaya International Tbk
35	KUAS	Ace Oldfields Tbk
36	LABA	Ladangbaja Murni Tbk
37	MOLI	Madusari Murni Indah Tbk
38	NPGF	Nusa Palapa Gemilang Tbk
39	OBMD	OBM Drilchem Tbk

40	SAMF	Saraswanti Anugerah Makmur Tbk
41	SBMA	Surya Biru Murni Acetylene Tbk
42	SRSN	Indo Acitama Tbk
43	TPIA	Chandra Asri Petrochemical
44	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk
45	AKPI	Argha Karya Prima Industry Tbk
46	BRNA	Berlina Tbk
47	EPAC	Megalestari Epack Sentosaraya Tbk
48	ESIP	Sinergi Inti Plastindo Tbk
49	FPNI	Lotte Chemical Titan Tbk
50	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk
51	IMPC	Impack Swakarsa Industry Tbk
52	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk
53	PBID	Panca Budi Idaman Tbk
54	PDPP	Primadaya Platisindo Tbk
55	SMKL	Satyamitra Kemas Lestari Tbk
56	TALF	Tunas Alfin Tbk
57	TRST	Trias Sentosa Tbk
58	YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk
59	IFII	Indonesia Fireboard Industry Tbk
60	SULI	SLJ Global Tbk
61	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk
62	ALDO	Alkindo Naratama Tbk
63	FASW	Fajar Surya Wisesa Tbk
64	INKP	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk
65	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk
66	SPMA	Suparma Tbk
67	SWAT	Sriwahana Adityakarta Tbk
68	TKIM	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk
69	INCF	Indo Komoditi Korpora Tbk
70	INOV	Inocycle technology Group Tbk
71	KMTR	Kirana Megatara Tbk
72	AMIN	Ateliers Mecaniques D'Indonesie Tbk
73	ARKA	Arkha Jayanti Persada Tbk
74	NTBK	Nusatama Berkah Tbk
75	AUTO	Astra Otoparts Tbk
76	BOLT	Grauda Metalindo Tbk
77	BRAM	Indo Kordsa Tbk
78	DRMA	Dharma Polimetal Tbk
79	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk
80	GJTL	Gajah Tunggal Tbk
81	INDS	Indospring Tbk
82	ISAP	Isra Presisi Indonesia Tbk
83	LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk

84	MASA	Multistrada Arah Sarana Tbk
85	SMSM	Selamat Sempurna Tbk
86	ADMG	Polychem Indonesia Tbk
87	ARGO	Argo Pantes Tbk
88	BELL	Trisula Textile Industries Tbk
89	CNTX	Century Textile Industry Tbk
90	ERTX	Eratex Djaja Tbk
91	ESTI	Ever Shine Tex Tbk
92	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk
93	INDR	Indorama Synthetics Tbk
94	PBRX	Pan Brothers Tbk
95	POLY	Asia Pacific Fibers Tbk
96	POLU	Golden Flower Tbk
97	RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk
98	SRIL	Sri Rejeki Isman Tbk
99	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk
100	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk
101	TRIS	Trisula International Tbk
102	UCID	Uni Charm Indonesia Tbk
103	BATA	Sepatu Bata Tbk
104	BIMA	Primarindo Asia Infrastructure Tbk
105	CCSI	Communication Cable Systems Indonesia Tbk
106	IKBI	Sumi Indo Kabel Tbk
107	JECC	Jembo Cable Company Tbk
108	KBLI	KMI Wire & Cable Tbk
109	KLBM	Kabelindo Murni Tbk
110	SCCO	Supreme Cable Manufacturing Corporation
111	VOKS	Voksel Electric Tbk
112	PTSN	Sat Nusapersada Tbk
113	SCNP	Selaras Citra Nusantara Perkasa
114	ADES	Akasha Wira International Tbk
115	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk
116	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk
117	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk
118	CAMPS	Campina ice Cream Industry Tbk
119	CEKA	Cahaya Kalbar Tbk
120	CLEO	Sariguna Primatirta Tbk
121	CMRY	Cisarua Mountain Dairy Tbk
122	COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk
123	DLTA	Delta Djakarta Tbk
124	FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk
125	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk
126	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk
127	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk

128	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
129	KEJU	Mulia Boga Raya Tbk
130	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk
131	MYOR	Mayora Indah Tbk
132	NASI	Wahana Inti Makmur Tbk
133	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk
134	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
135	SKBM	Sekar Bumi Tbk
136	SKLT	Sekar Laut Tbk
137	STTP	Siantar Top Tbk
138	TAYS	Jaya Swarasa Agung Tbk
139	TRGU	Cerestar Indonesia Tbk
140	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry and Trading
141	GGRM	Gudang Garam Tbk
142	HMSP	Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk
143	ITIC	Indonesia Tobacco Tbk
144	WIIM	Wismilak Inti Makmur Tbk
145	DVLA	Darya Varia Laboratoria Tbk
146	INAF	Indofarma Tbk
147	KAEF	Kimia Farma Tbk
148	KBLF	Kalbe Farma Tbk
149	MERK	Merck Indonesia Tbk
150	PEHA	Phapros Tbk
151	PYFA	Pyridam Farma Tbk
152	SCPI	Merck Sharp Dohme Pharma Tbk
153	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Tbk
154	SOHO	Soho Global Health Tbk
155	TSCP	Tempo Scan Pacific Tbk
156	EURO	Estee Gold Feet Tbk
157	KINO	Kino Indonesia Tbk
158	MBTO	Martina Berto Tbk
159	MRAT	Mustika Ratu Tbk
160	NANO	Nanotech Indonesia Global Tbk
161	TCID	Mandom Indonesia Tbk
162	UNVR	Unilever Indonesia Tbk
163	VICI	Victoria Care Indonesia Tbk
164	CINT	Chitose International Tbk
165	FLMC	Falmaco Nonwoven Industri Tbk
166	KICI	Kedaung Indah Can Tbk
167	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk
168	SOFA	Boston Furniture Industries Tbk
169	WOOD	Integra Indocabinet Tbk
170	BOBA	Fomosa Ingredient Factory Tbk
171	HRTA	Hartadinata Abadi Tbk

Lampiran II. Data Sampel Penelitian

Kode	Tahun	<i>Financial Distress</i>	Kepemilikan Institusional	<i>Key Audit Matters Disclosure</i>	Opini Audit	<i>Audit Report Lag</i>
INTP	2022	3,98	0,55	0,09	1	86
INTP	2023	3,26	0,55	0,09	1	81
SMBR	2022	1,45	0,83	0,09	1	66
SMBR	2023	1,32	0,83	0,09	1	67
SMCB	2022	1,69	0,94	0,18	1	57
SMCB	2023	1,73	0,94	0,18	1	67
SMGR	2022	2,13	0,51	0,18	1	67
SMGR	2023	2,19	0,51	0,18	1	70
WSBP	2022	-1,74	0,60	0,09	1	96
WSBP	2023	-1,74	0,33	0,09	1	87
WTON	2022	1,43	0,66	0,09	1	86
WTON	2023	1,52	0,66	0,18	1	87
AMFG	2022	2,38	0,86	0,09	1	66
AMFG	2023	2,79	0,86	0,09	1	73
ARNA	2022	4,79	0,14	0,09	1	57
ARNA	2023	4,47	0,15	0,09	1	57
CAKK	2022	1,37	0,83	0,09	1	87
CAKK	2023	0,59	0,83	0,09	1	85
KIAS	2022	1,82	0,94	0,09	1	90
KIAS	2023	2,38	0,94	0,18	1	88
MARK	2022	6,39	0,80	0,09	1	88
MARK	2023	7,25	0,80	0,18	1	60
MLIA	2022	2,75	0,67	0,09	1	83
MLIA	2023	2,87	0,67	0,09	1	85
TOTO	2022	3,66	0,92	0,09	1	87
TOTO	2023	3,62	0,92	0,09	1	86
ALKA	2022	7,50	0,93	0,09	1	88
ALKA	2023	8,18	0,93	0,09	1	88
ALMI	2022	-0,72	0,91	0,09	1	89
ALMI	2023	-1,74	0,91	0,18	1	88
BAJA	2022	1,38	0,00	0,18	1	88
BAJA	2023	1,63	0,00	0,18	1	88
BTON	2022	3,74	0,00	0,09	1	88
BTON	2023	3,69	0,00	0,09	1	88
CTBN	2022	2,52	0,89	0,18	1	83
CTBN	2023	3,41	0,89	0,18	1	82
GDST	2022	2,44	0,02	0,09	1	88
GDST	2023	2,62	0,02	0,09	1	88
GGRP	2022	2,30	0,94	0,09	1	75

GGRP	2023	2,85	0,94	0,18	1	59
INAI	2022	8,49	0,67	0,09	1	89
INAI	2023	7,52	0,67	0,09	1	88
ISSP	2022	2,51	0,64	0,09	1	89
ISSP	2023	2,78	0,64	0,18	1	72
JKSW	2022	-1,74	0,59	0,18	1	80
JKSW	2023	-1,74	0,59	0,27	1	88
KRAS	2022	-0,60	0,80	0,36	1	118
KRAS	2023	-1,14	0,80	0,27	1	118
LMSH	2022	6,01	0,32	0,09	1	87
LMSH	2023	5,39	0,32	0,09	1	87
PICO	2022	1,08	0,65	0,09	1	90
PICO	2023	1,49	0,68	0,09	1	88
TBMS	2022	6,65	0,86	0,09	1	88
TBMS	2023	6,63	0,86	0,09	1	87
AGII	2022	1,17	0,76	0,09	1	93
AGII	2023	1,36	0,92	0,09	1	118
AVIA	2022	6,76	0,75	0,09	1	59
AVIA	2023	6,90	0,75	0,18	1	58
BRPT	2022	1,14	0,02	0,18	1	88
BRPT	2023	1,13	0,01	0,27	1	87
CHEM	2022	4,74	0,68	0,09	1	88
CHEM	2023	3,45	0,68	0,09	1	57
DPNS	2022	4,74	0,58	0,18	1	82
DPNS	2023	8,49	0,58	0,18	1	85
EKAD	2022	8,30	0,81	0,18	1	86
EKAD	2023	8,49	0,82	0,18	1	87
INCI	2022	5,21	0,00	0,18	1	88
INCI	2023	6,62	0,00	0,18	1	87
KUAS	2022	1,86	0,65	0,18	1	86
KUAS	2023	2,12	0,51	0,18	1	75
LABA	2022	5,40	0,80	0,00	1	89
LABA	2023	8,49	0,79	0,09	1	87
MOLI	2022	2,77	0,57	0,18	1	86
MOLI	2023	2,87	0,58	0,09	1	86
NPGF	2022	0,47	0,80	0,09	1	89
NPGF	2023	4,21	0,80	0,09	1	115
OBMD	2022	5,44	0,51	0,27	1	79
OBMD	2023	4,61	0,51	0,09	1	87
SAMF	2022	2,64	0,74	0,18	1	83
SAMF	2023	3,74	0,74	0,18	1	86
SBMA	2022	2,81	0,63	0,09	1	88
SBMA	2023	2,82	0,63	0,09	1	87
SRSN	2022	3,94	0,33	0,09	1	89

SRSN	2023	4,17	0,33	0,09	1	88
TPIA	2022	1,85	0,84	0,09	1	88
TPIA	2023	1,07	0,84	0,18	1	86
UNIC	2022	8,49	0,64	0,09	1	88
UNIC	2023	4,18	0,64	0,09	1	88
AKPI	2022	2,15	0,78	0,18	1	74
AKPI	2023	1,79	0,78	0,09	1	87
BRNA	2022	0,46	0,65	0,09	1	88
BRNA	2023	0,60	0,65	0,09	1	88
EPAC	2022	0,90	0,24	0,18	1	87
EPAC	2023	-0,01	0,24	0,18	1	88
ESIP	2022	8,49	0,32	0,09	1	87
ESIP	2023	8,49	0,32	0,09	1	87
FPNI	2022	2,77	0,92	0,09	1	87
FPNI	2023	2,19	0,92	0,09	1	60
IGAR	2022	8,49	0,85	0,09	1	73
IGAR	2023	8,49	0,85	0,09	1	78
IMPC	2022	3,27	0,87	0,09	1	88
IMPC	2023	3,68	0,88	0,09	1	88
IPOI	2022	2,53	0,81	0,09	1	89
IPOI	2023	2,27	0,81	0,09	1	87
PBID	2022	5,83	0,75	0,18	1	67
PBID	2023	6,01	0,75	0,18	1	67
PDPP	2022	3,77	0,00	0,18	1	87
PDPP	2023	4,68	0,00	0,18	1	87
SMKL	2022	2,03	0,84	0,18	1	88
SMKL	2023	1,70	0,84	0,18	1	88
TALF	2022	2,51	0,94	0,18	1	83
TALF	2023	2,79	0,92	0,18	1	86
TRST	2022	1,69	0,57	0,09	1	90
TRST	2023	1,45	0,57	0,09	1	87
YPAS	2022	2,00	0,89	0,09	1	86
YPAS	2023	2,32	0,89	0,09	1	85
IFII	2022	2,25	0,76	0,09	1	74
IFII	2023	2,14	0,76	0,09	1	75
SULI	2022	-1,74	0,35	0,18	1	57
SULI	2023	-1,74	0,58	0,27	1	88
TIRT	2022	-1,74	0,78	0,09	1	87
TIRT	2023	-1,74	0,78	0,09	1	87
ALDO	2022	2,14	0,70	0,00	1	88
ALDO	2023	1,95	0,67	0,09	1	87
FASW	2022	8,43	0,94	0,27	1	57
FASW	2023	0,71	0,94	0,09	1	69
INKP	2022	8,49	0,53	0,09	1	69

INKP	2023	2,41	0,56	0,09	1	87
INRU	2022	-0,80	0,92	0,09	1	88
INRU	2023	-1,34	0,92	0,09	1	87
SPMA	2022	3,42	0,92	0,09	1	88
SPMA	2023	3,22	0,92	0,09	1	87
SWAT	2022	0,45	0,77	0,18	1	117
SWAT	2023	0,72	0,77	0,09	0	118
TKIM	2022	2,02	0,60	0,09	1	88
TKIM	2023	2,21	0,60	0,09	1	87
INCF	2022	1,08	0,40	0,09	1	88
INCF	2023	0,88	0,40	0,09	1	88
INOV	2022	0,74	0,66	0,00	1	86
INOV	2023	0,61	0,66	0,09	1	87
KMTR	2022	3,71	0,92	0,18	1	59
KMTR	2023	2,73	0,92	0,09	1	67
AMIN	2022	1,75	0,58	0,09	1	85
AMIN	2023	2,77	0,58	0,09	1	89
ARKA	2022	0,38	0,56	0,09	1	88
ARKA	2023	0,49	0,55	0,09	1	88
NTBK	2022	2,25	0,52	0,09	1	86
NTBK	2023	2,97	0,52	0,09	1	73
AUTO	2022	3,42	0,80	0,18	1	57
AUTO	2023	4,36	0,80	0,18	1	57
BOLT	2022	2,64	0,58	0,09	1	82
BOLT	2023	3,23	0,58	0,09	1	107
BRAM	2022	4,26	0,69	0,36	1	83
BRAM	2023	3,56	0,69	0,18	1	87
DRMA	2022	3,23	0,62	0,18	1	59
DRMA	2023	3,99	0,62	0,09	1	64
GDYR	2022	1,93	0,92	0,09	1	88
GDYR	2023	2,66	0,92	0,09	1	88
GJTL	2022	1,98	0,60	0,09	1	88
GJTL	2023	2,42	0,60	0,09	1	87
INDS	2022	3,87	0,88	0,09	1	89
INDS	2023	3,86	0,88	0,09	1	87
ISAP	2022	4,60	0,62	0,18	1	62
ISAP	2023	8,49	0,53	0,18	1	73
LPIN	2022	7,60	0,82	0,09	1	88
LPIN	2023	8,49	0,82	0,09	1	88
MASA	2022	3,27	0,94	0,09	1	89
MASA	2023	3,72	0,94	0,09	1	86
SMSM	2022	5,38	0,51	0,09	1	89
SMSM	2023	5,95	0,51	0,09	1	88
ADMG	2022	2,98	0,85	0,09	1	88

ADMG	2023	1,77	0,85	0,09	1	87
ARGO	2022	-1,74	0,46	0,09	1	76
ARGO	2023	-1,74	0,67	0,09	1	88
BELL	2022	2,12	0,85	0,09	1	75
BELL	2023	2,32	0,84	0,09	1	86
CNTX	2022	-0,62	0,91	0,09	1	118
CNTX	2023	-1,74	0,91	0,18	1	89
ERTX	2022	2,25	0,94	0,09	1	88
ERTX	2023	2,41	0,92	0,09	1	88
ESTI	2022	-0,97	0,87	0,09	1	90
ESTI	2023	-1,02	0,91	0,09	1	86
HDTX	2022	-1,74	0,94	0,09	0	87
HDTX	2023	-1,74	0,94	0,09	0	87
INDR	2022	2,62	0,92	0,09	1	57
INDR	2023	1,84	0,92	0,09	1	57
PBRX	2022	2,94	0,46	0,09	1	90
PBRX	2023	2,59	0,49	0,09	1	88
POLY	2022	-1,74	0,63	0,18	1	82
POLY	2023	-1,74	0,63	0,27	0	86
POLU	2022	1,19	0,80	0,18	1	118
POLU	2023	1,15	0,80	0,27	1	118
RICY	2022	1,12	0,48	0,27	1	88
RICY	2023	0,78	0,48	0,27	1	87
SRIL	2022	-1,73	0,59	0,27	1	105
SRIL	2023	-1,74	0,59	0,27	0	118
SSTM	2022	0,99	0,41	0,00	1	107
SSTM	2023	0,95	0,41	0,09	1	118
TFCO	2022	7,85	0,67	0,09	1	88
TFCO	2023	8,46	0,67	0,09	1	88
TRIS	2022	3,03	0,91	0,09	1	75
TRIS	2023	3,08	0,86	0,09	1	88
UCID	2022	3,41	0,80	0,09	1	57
UCID	2023	3,60	0,80	0,09	1	57
BATA	2022	1,29	0,87	0,09	1	96
BATA	2023	1,05	0,82	0,18	1	118
BIMA	2022	-0,49	0,87	0,27	1	90
BIMA	2023	-0,93	0,87	0,18	1	91
CCSI	2022	2,30	0,60	0,27	1	60
CCSI	2023	1,55	0,60	0,18	1	59
IKBI	2022	3,24	0,92	0,09	1	88
IKBI	2023	4,81	0,91	0,09	1	86
JECC	2022	2,08	0,90	0,18	1	86
JECC	2023	2,42	0,90	0,18	1	87
KBLI	2022	7,42	0,49	0,09	1	89

KBLI	2023	6,78	0,49	0,09	1	88
KLBM	2022	4,28	0,81	0,09	1	88
KLBM	2023	3,81	0,82	0,09	1	87
SCCO	2022	8,49	0,75	0,09	1	88
SCCO	2023	8,49	0,75	0,09	1	87
VOKS	2022	1,27	0,40	0,27	1	88
VOKS	2023	1,99	0,83	0,27	1	87
PTSN	2022	3,06	0,20	0,00	1	88
PTSN	2023	3,34	0,20	0,09	1	85
SCNP	2022	3,62	0,72	0,09	1	83
SCNP	2023	5,88	0,72	0,09	1	81
ADES	2022	5,11	0,92	0,09	1	89
ADES	2023	5,56	0,92	0,09	1	87
AISA	2022	-0,98	0,73	0,09	1	90
AISA	2023	-0,63	0,74	0,09	1	87
ALTO	2022	0,43	0,36	0,09	1	107
ALTO	2023	0,20	0,36	0,27	0	118
BUDI	2022	2,14	0,60	0,09	1	88
BUDI	2023	2,37	0,60	0,09	1	87
CAMP	2022	6,68	0,00	0,09	1	89
CAMP	2023	6,33	0,00	0,09	1	88
CEKA	2022	8,49	0,87	0,09	1	75
CEKA	2023	8,49	0,87	0,09	1	78
CLEO	2022	3,49	0,77	0,09	1	86
CLEO	2023	3,36	0,77	0,09	1	86
CMRY	2022	5,88	0,00	0,09	1	57
CMRY	2023	6,01	0,00	0,09	1	66
COCO	2022	1,62	0,67	0,18	1	89
COCO	2023	0,83	0,67	0,18	1	88
DLTA	2022	5,10	0,85	0,09	1	89
DLTA	2023	5,14	0,85	0,09	1	87
FOOD	2022	-0,17	0,77	0,18	1	89
FOOD	2023	-1,35	0,77	0,18	1	86
GOOD	2022	2,79	0,50	0,18	1	58
GOOD	2023	3,09	0,50	0,09	1	59
HOKI	2022	4,90	0,65	0,18	1	89
HOKI	2023	2,94	0,60	0,09	1	86
ICBP	2022	2,12	0,81	0,09	1	82
ICBP	2023	2,28	0,81	0,09	1	85
INDF	2022	2,10	0,50	0,09	1	82
INDF	2023	2,19	0,50	0,09	1	85
KEJU	2022	6,16	0,91	0,09	1	59
KEJU	2023	4,87	0,91	0,09	1	58
MLBI	2022	2,69	0,89	0,09	1	65

MLBI	2023	3,27	0,89	0,09	1	87
MYOR	2022	2,81	0,59	0,09	1	88
MYOR	2023	4,37	0,59	0,09	1	118
NASI	2022	4,94	0,33	0,09	1	88
NASI	2023	4,31	0,29	0,09	1	90
PSDN	2022	-0,23	0,66	0,18	1	89
PSDN	2023	3,11	0,64	0,18	1	88
ROTI	2022	3,34	0,90	0,09	1	59
ROTI	2023	2,95	0,90	0,09	1	59
SKBM	2022	3,24	0,73	0,09	1	88
SKBM	2023	2,97	0,73	0,09	1	87
SKLT	2022	3,21	0,76	0,09	1	88
SKLT	2023	3,47	0,77	0,09	1	85
STTP	2022	6,73	0,57	0,18	1	118
STTP	2023	7,85	0,57	0,09	1	88
TAYS	2022	1,27	0,00	0,09	1	57
TAYS	2023	0,67	0,00	0,09	1	86
TRGU	2022	1,45	0,81	0,09	1	86
TRGU	2023	2,12	0,81	0,09	1	87
ULTJ	2022	5,69	0,50	0,18	1	89
ULTJ	2023	8,24	0,58	0,18	1	86
GGRM	2022	3,94	0,76	0,09	1	89
GGRM	2023	3,93	0,76	0,09	1	88
HMSP	2022	3,66	0,92	0,09	1	89
HMSP	2023	3,90	0,92	0,09	1	75
ITIC	2022	2,05	0,07	0,00	1	86
ITIC	2023	2,44	0,07	0,09	1	74
WIIM	2022	4,83	0,00	0,18	1	86
WIIM	2023	5,62	0,00	0,18	1	87
DVLA	2022	3,99	0,92	0,09	1	87
DVLA	2023	3,84	0,92	0,09	1	81
INAF	2022	-0,91	0,88	0,45	1	89
INAF	2023	-1,74	0,88	0,45	0	118
KAEF	2022	1,09	0,94	0,55	1	66
KAEF	2023	0,17	0,94	0,18	0	118
KBLF	2022	5,73	0,59	0,09	1	87
KBLF	2023	6,76	0,59	0,09	1	87
MERK	2022	5,08	0,87	0,09	1	88
MERK	2023	6,49	0,87	0,09	1	87
PEHA	2022	1,46	0,57	0,55	1	66
PEHA	2023	1,31	0,57	0,45	1	88
PYFA	2022	2,00	0,76	0,18	1	90
PYFA	2023	1,13	0,72	0,09	1	59
SCPI	2022	5,36	0,94	0,09	1	90

SCPI	2023	4,60	0,94	0,09	1	90
SIDO	2022	6,56	0,78	0,09	1	57
SIDO	2023	6,77	0,78	0,09	1	57
SOHO	2022	3,39	0,91	0,09	1	88
SOHO	2023	3,30	0,82	0,09	1	86
TSPC	2022	3,79	0,84	0,09	1	83
TSPC	2023	4,34	0,86	0,09	1	86
EURO	2022	5,50	0,56	0,09	1	80
EURO	2023	8,49	0,49	0,09	1	78
KINO	2022	0,52	0,81	0,36	1	90
KINO	2023	1,37	0,81	0,18	1	88
MBTO	2022	0,41	0,68	0,09	1	95
MBTO	2023	0,45	0,68	0,09	1	97
MRAT	2022	2,70	0,71	0,27	1	118
MRAT	2023	2,69	0,71	0,27	1	118
NANO	2022	8,49	0,70	0,09	1	88
NANO	2023	3,85	0,70	0,09	1	88
TCID	2022	4,58	0,78	0,09	1	76
TCID	2023	4,75	0,78	0,09	1	75
UNVR	2022	8,12	0,85	0,09	1	57
UNVR	2023	3,62	0,85	0,09	1	57
VICI	2022	3,58	0,85	0,09	1	88
VICI	2023	5,38	0,85	0,09	1	86
CINT	2022	2,45	0,77	0,09	1	83
CINT	2023	2,46	0,72	0,09	1	87
FLMC	2022	-0,60	0,25	0,00	0	118
FLMC	2023	-0,49	0,25	0,27	0	80
KICI	2022	2,38	0,75	0,09	1	87
KICI	2023	2,14	0,75	0,09	1	85
LMPI	2022	0,59	0,24	0,18	1	87
LMPI	2023	0,32	0,24	0,18	1	86
SOFA	2022	2,51	0,00	0,09	1	86
SOFA	2023	2,44	0,00	0,09	1	87
WOOD	2022	2,22	0,72	0,09	1	87
WOOD	2023	1,76	0,72	0,09	1	87
BOBA	2022	4,58	0,50	0,18	1	88
BOBA	2023	5,39	0,43	0,27	1	78
HRTA	2022	3,90	0,77	0,09	1	83
HRTA	2023	4,33	0,71	0,09	1	81

Lampiran III. Hasil Olah Data

Statistik Deskriptif

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
FINANCIAL DISTRESS	342	-1.74	8.49	3.0319	2.59068
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL	342	.00	.94	.6627	.25304
KEY AUDIT MATTERS DISCLOSURE	342	.00	.55	.1269	.07467
OPINI AUDIT	342	.00	1.00	.9678	.17669
AUDIT REPORT LAG	342	57.00	118.00	84.4561	13.13575
Valid N (listwise)	342				

Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		342
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	11.32912409
Most Extreme Differences	Absolute	.048
	Positive	.048
	Negative	-.048
Test Statistic		.048
Asymp. Sig. (2-tailed)		.056 ^c

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		Collinearity Statistics		
	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
1(Constant)	104.241	4.548		22.922	.000		
FINANCIAL DISTRESS	-.967	.277	-.191	-3.496	.001	.897	1.115
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL	-2.125	2.686	-.041	-.791	.429	.998	1.002
KEY AUDIT MATTERS DISCLOSURE	-2.967	9.391	-.017	-.316	.752	.938	1.067
OPINI AUDIT	-15.568	3.992	-.209	-3.900	.000	.927	1.079

a. Dependent Variable: AUDIT REPORT LAG

Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.323 ^a	.104	.094	11.69701	1.872

a. Predictors: (Constant), FINANCIAL DISTRESS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEY AUDIT MATTERS DISCLOSURE, OPINI AUDIT

b. Dependent Variable: AUDIT REPORT LAG

Uji Heterokedastisitas

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1(Constant)	6.728	2.177		3.090	.005
FINANCIAL DISTRESS	.136	.133	.058	1.026	.305
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL	.709	1.286	.030	.551	.582
KEY AUDIT MATTERS DISCLOSURE	15.147	4.497	.186	3.369	.100
OPINI AUDIT	.019	1.911	.001	.010	.992

a. Dependent Variable: ABS_RES

Uji Kelayakan (Uji F)

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	5851.618	4	1462.904	9.304	.000 ^b
	Residual	52987.224	337	157.232		
	Total	58838.842	341			

a. Dependent Variable: AUDIT REPORT LAG

b. Predictors: (Constant), OPINI AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEY AUDIT MATTERS DISCLOSURE, FINANCIAL DISTRESS

Uji Hipotesis (Uji t)

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		Collinearity Statistics		
	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
1(Constant)	104.241	4.548		22.922	.000		
FINANCIAL DISTRESS	-.967	.277	-.191	-3.496	.001	.897	1.115
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL	-2.125	2.686	-.041	-.791	.429	.998	1.002
KEY AUDIT MATTERS DISCLOSURE	-2.967	9.391	-.017	-.316	.752	.938	1.067
OPINI AUDIT	-15.568	3.992	-.209	-3.900	.000	.927	1.079

a. Dependent Variable: AUDIT REPORT LAG

Koefisien Determinasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.323 ^a	.104	.094	11.69701	1.872

a. Predictors: (Constant), FINANCIAL DISTRESS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEY AUDIT MATTERS DISCLOSURE, OPINI AUDIT

b. Dependent Variable: AUDIT REPORT LAG