

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN
DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT *REPORT LAG* PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2018-2022**

SKRIPSI

**Karya Akhir Guna Memenuhi Sebagian Dari Syarat Syarat Untuk
Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**

**OLEH:
MILA SAPUTRI
NPM. 20100071
PRODI. AKUNTANSI**



**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI SABANG (STIES)
BANDA ACEH
2024**

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah penulis ucapkan ke hadirat Allah SWT. Yang telah memberikan taufik, karunia dan hidayah-Nya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Selanjutnya salawat dan salam penulis do'akan kepada Allah untuk Nabi Muhammad SAW, keluarga, sahabat dan pengikutnya yang setia hingga akhir masa.

Penulis sangat menyadari dan mengakui sejujurnya bahwa dalam menyelesaikan Pendidikan program sarjana ini tidak berjalan sendiri, ada banyak pihak yang telah banyak membantu penulis baik dari aspek materil maupun spiritual. Oleh sebab itu pada kesempatan yang berbahagia ini, dengan setulus hati penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tidak terhingga dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Allah SWT atas segala nikmat dan rahmat serta karunia pertolongan nya selama penulis menyusun skripsi.
2. Cinta pertama dan pintu surga ku. Terima kasih sebesar-besarnya penulis berikan kepada mereka yang telah memberikan kasih sayang, doa dan ridho yang diberikan selama ini. Terima kasih atas nasihat, semangat dan motivasi tiada henti kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikannya sampai sarjana.
3. Terima kasih untuk keluarga besar yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun material.
4. Ibu Ainul Ridha, SE, M, Si, Ak selaku pembimbing sekaligus Ketua prodi

Akuntansi STIES Banda Aceh dengan penuh kesabaran, kearifan dan ketulusan hati telah mengarahkan, membimbing, memberi suri tauladan tentang kehidupan dan memotivasi penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.

5. Ibu Intan Novia Astuti, SE, M, Si, selaku pembimbing dengan penuh kesabaran, kearifan dan ketulusan hati telah mengarahkan, membimbing, memberi suri tauladan tentang kehidupan dan memotivasi penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
6. Para Dosen Program Sarjana Akuntansi STIES Banda Aceh, yang selalu memberikan dukungan moril maupun materil dan selalu menjadi inspirasi dalam penulisan skripsi ini.
7. Teman-teman Program Studi Akuntansi angkatan tahun 2020 yang telah banyak membantu, memberi dorongan dan semangat sampai selesainya studi.

Semoga segala bantuan yang diberikan dari berbagai pihak terhadap kesuksesan penulisan skripsi ini, mendapatkan ganjaran pahala yang setimpal dari Allah SWT. Amin. Terakhir, penulis mengakui bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan banyak kekeliruan dan kekurangannya, oleh karena itu kritik dan saran para pembaca sangat diharapkan.

Banda Aceh, 24 Juli 2024

Penulis

Mila Saputri

DAFTAR ISI

Isi	Halaman
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
ABSTRAK.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	11
1.1. Latar Belakang dan Permasalahan	11
1.2. Masalah Penelitian.....	15
1.3. Tujuan Penelitian.....	16
1.4. Manfaat Penelitian	16
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	16
1.4.2. Manfaat Praktis	17
1.5. Skop penelitian	17
BAB II LANDASAN TEORI.....	Error! Bookmark not defined.
2.1. Teori Keagenan (<i>Agency theory</i>).....	Error! Bookmark not defined.
2.2. <i>Audit Report Lag</i>	Error! Bookmark not defined.
2.2.1. Pengertian <i>Audit Report Lag</i>	Error! Bookmark not defined.
2.2.2. Jenis-Jenis Keterlambatan Pelaporan Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
2.2.3. Indikator <i>Audit Report Lag</i>	Error! Bookmark not defined.
2.3. Profitabilitas	Error! Bookmark not defined.
2.3.1. Pengertian Profitabilitas	Error! Bookmark not defined.
2.3.2. Jenis-Jenis Rasio Profitabilitas.....	Error! Bookmark not defined.
2.3.3. Indikator Rasio Profitabilitas.....	Error! Bookmark not defined.
2.4. Ukuran Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
2.4.1. Pengertian Ukuran Perusahaan.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.2. Jenis Jenis Ukuran Perusahaan.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.3. Indikator Ukuran Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
2.5. Opini Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.5.1. Pengertian Opini Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.5.2. Jenis Jenis Opini Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.5.3. Indikator Opini Audit.....	21
2.6. Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.7. Kerangka Konseptual.....	Error! Bookmark not defined.
2.7.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	Error! Bookmark not defined.
2.7.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	Error! Bookmark not defined.
2.7.3. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	Error! Bookmark not defined.
2.8. Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.

____ 3.1. Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
____ 3.1.1. Populasi	Error! Bookmark not defined.
____ 3.1.2. Sampel	Error! Bookmark not defined.
____ 3.3. Metode Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
____ 3.4. Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
____ 3.4.1. Variabel <i>Independent</i>	Error! Bookmark not defined.
____ 3.4.2. Variabel <i>dependent</i>	Error! Bookmark not defined.
____ 3.5. Metode Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
____ 3.5.1. Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
____ 3.5.2. Pengujian Asumsi Klasik	34
____ 3.5.3. Pengujian Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
<u>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</u> Error! Bookmark not defined.	
____ 4.1. Analisis Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
____ 4.2. Pengujian Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
____ 4.2.1. Uji Normalitas.....	Error! Bookmark not defined.
____ 4.2.2. Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.
____ 4.2.3. Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.
____ 4.2.4. Uji Multikolinieritas	Error! Bookmark not defined.
____ 4.3. Hasil Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
____ 4.3.1. Hasil Analisis Regresi	Error! Bookmark not defined.
____ 4.3.2. Uji Partial (Uji t)	Error! Bookmark not defined.
____ 4.3.3. Uji Simultan (Uji F)	Error! Bookmark not defined.
____ 4.3.4. Koefisien Determinasi (R^2) ...	Error! Bookmark not defined.
____ 4.4. Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
____ 4.4.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	Error! Bookmark not defined.
____ 4.4.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	Error! Bookmark not defined.
____ 4.4.3. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	Error! Bookmark not defined.
<u>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</u> Error! Bookmark not defined.	
____ 5.1. Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
____ 5.2. Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA Error! Bookmark not defined.	
LAMPIRAN Error! Bookmark not defined.	

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel I.1 Perusahaan yang Terlambat Melaporkan Laporan Keuangan	3
Tabel II. 1 Kriteria Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel III. 1 Teknik Purposive Sampling	Error! Bookmark not defined.
Tabel III. 2 Daftar Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Tabel III. 3 Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
Tabel III. 4 Kriteria Pengujian Durbi Watson	Error! Bookmark not defined.
Tabel IV. 1 Hasil Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Tabel IV. 2 Hasil Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.
Tabel IV. 3 Hasil Uji Multikolinearitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel IV. 4 Hasil Uji Analisa Regresi Linear Berganda	Error! Bookmark not defined.
Tabel IV. 5 Hasil Uji Parsial (Uji T)	Error! Bookmark not defined.
Tabel IV. 6 Hasil Uji Simultan (Uji F)	Error! Bookmark not defined.
Tabel IV. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar II. 1 Kerangka Konseptual	25
Gambar IV. 1 Hasil Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
Gambar IV. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1 Populasi Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3 Hasil Output SPSS	Error! Bookmark not defined.

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT *REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN PERBANKAN BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022

Nama : Mila Saputri
NPM : 20100071
Pembimbing I : Ainul Ridha, SE, M.Si, Ak
Pembimbing II : Intan Novia Astuti, SE, M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit terhadap Audit *Report Lag* pada perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022

Penelitian ini diperlukan untuk memperoleh bukti penyebab keterlambatan pangajuan laporan keuangan tahunan yang telah di audit. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 23 perusahaan yang bergerak di bidang Perbankan serta terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Pengambilan sampel pada penelitian ini dengan menggunakan teknik *purposive sampling* dan metode analisis data menggunakan analisis statistik deskriptif yang selanjutnya dilakukan uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Keseluruhan proses pengolahan data pada penelitian ini dilakukan dengan menggunakan program komputer SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh terhadap audit *report lag*, sedangkan Ukuran perusahaan dan Opini audit tidak berpengaruh terhadap audit *report lag*.

Kata Kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Sektor Perbankan, Audit Report Lag, Bursa Efek Indonesia (BEI).

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang dan Permasalahan

Meningkatnya perkembangan pasar modal saat ini dan banyaknya investor yang berminat untuk berinvestasi di pasar modal dapat mendorong perusahaan-perusahaan *go public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk dapat meningkatkan kualitas laporan keuangannya. Kualitas laporan keuangan yang baik atau sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan dapat mendorong investor untuk berinvestasi di perusahaan tersebut sehingga kualitas laporan keuangan sangat penting untuk diperhatikan oleh perusahaan (Pratama, 2023).

Di Indonesia, emiten yang terdaftar pada BEI wajib untuk melaporkan laporan keuangan yang telah diaudit paling lambat pada akhir bulan keempat setelah tahun buku berakhir. Regulasi ini diatur dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik (Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia, 2016). Laporan keuangan tahunan yang disampaikan kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) harus disertai laporan audit dari Akuntan Publik, sehingga setelah perusahaan menyelesaikan penyusunan laporan keuangan, perusahaan masih harus menjalani proses pemeriksaan laporan keuangan oleh auditor independen untuk menilai kewajaran penyajian laporan keuangan sehingga membutuhkan waktu yang cukup lama dikarenakan banyaknya transaksi yang harus diaudit, kerumitan transaksi, dan pengendalian internal yang kurang baik (Niamianti et al., 2021). Jika terdapat keterlambatan penyampaian informasi laporan keuangan terutama informasi laba maka dapat menimbulkan reaksi negatif dari pemegang saham pada suatu

perusahaan, khususnya perusahaan perbankan.

Perkembangan industri perbankan Indonesia dari tahun ke tahun menunjukkan arah yang makin menyatu dengan ekonomi regional dan internasional yang menunjang sekaligus dapat berdampak kurang menguntungkan. Sementara itu, perkembangan perekonomian nasional senantiasa bergerak cepat dengan tantangan yang semakin kompleks (Niamianti *et al.*, 2021). Oleh karena itu, penyesuaian kebijakan di sektor perbankan di lakukan secara bertahap sesuai dengan kebutuhan dan kondisi perekonomian saat itu sehingga diharapkan dapat memperbaiki dan memperkuat perekonomian nasional. Ekonomi domestik yang di topang oleh konsumsi masyarakat dan investasi, masih tetap menjadi motor penggerak utama roda perekonomian nasional.

Perusahaan perbankan merupakan bagian dari sektor keuangan dimana sektor keuangan merupakan sektor yang memiliki tingkat kepercayaan yang tinggi dari pihak eksternal terhadap laporan keuangan. Sektor perbankan memiliki posisi yang sangat strategis dalam menunjang kelancaran dan stabilitas perekonomian di Indonesia sebagai lembaga intermediasi. Perusahaan sektor perbankan merupakan sektor bisnis yang tergolong dalam industri kepercayaan karena dasar utama kegiatan di sektor keuangan secara umum adalah kepercayaan.

Berdasarkan Peraturan OJK Nomor 37/POJK.03/2019 tentang Transparansi dan Publikasi Laporan Bank pasal 17 ayat 2, perusahaan perbankan wajib mengumumkan laporan publikasi keuangan dan informasi kinerja keuangan tahunan pada situs web Bank paling lambat empat bulan setelah akhir tahun buku (Otoritas Jasa Keuangan, 2019). Adanya regulasi ini tentunya membuat perusahaan perbankan harus melaporkan laporan keuangan secara tepat waktu. Namun pada kenyataannya, masih banyak perusahaan-perusahaan perbankan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan nya. Tercatat terdapat beberapa perusahaan perbankan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan nya, yaitu:

TABEL I.1

PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TELAT MELAPORKAN LAPORAN KEUANGAN

No	Tahun	Jumlah Perusahaan Perbankan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan	Kode Perusahaan
1	2019	8	AGRS, BACA, BBYB, BGTG, BVIC, INPC, MAYA dan NOBU
2	2020	13	AGRO, AGRS, BACA, BCIC, BGTG, BINA, BJTM, BNBA, BSIM, BSWD, BVIC, MAYA, dan NOBU
3	2021	3	BSWD, MAYA dan NOBU
4	2022	0	

Sumber: (www.idx.co.id) diolah peneliti, 2024

Masih banyak nya perusahaan yang melakukan pelanggaran terhadap aturan yang diterbitkan oleh OJK. Oleh karena itu, perlu diperhatikan lebih jauh faktor- faktor apa saja yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. Keterlambatan dalam penyampaian laporan audit dapat menurunkan kualitas laporan keuangan karena tidak memberikan informasi secara tepat waktu kepada para pemangku kepentingan (Oh & Jeon, 2022). Keterlambatan penyampaian laporan keuangan secara tidak langsung dapat diartikan oleh pemegang saham sebagai sinyal yang buruk bagi perusahaan dan dapat menimbulkan keraguan di dalam proses audit. Lamanya waktu penyelesaian audit oleh auditor dilihat dari perbedaan waktu tanggal tutup buku laporan keuangan dengan tanggal laporan auditor dalam laporan keuangan. Perbedaan waktu ini disebut dengan *audit report lag* (Setiawan & Ridaryanto, 2022). *Audit report lag* menunjukkan rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan yang menyatakan pendapat akan laporan keuangan yang disajikan secara wajar dalam semua hal yang sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum (Rafi & Darsono, 2023). Semakin panjang waktu yang dibutuhkan untuk melakukan proses audit, maka semakin besar kemungkinan perusahaan terlambat menyampaikan laporan keuangan ke Otoritas laporan keuangan lainnya. Perusahaan yang semakin lama mengalami *audit report lag* sangat mungkin untuk mengalami lag atau keterlambatan dalam hal menyampaikan laporan keuangan. (Leonita

& Triani, 2022). Laporan keuangan yang terlambat disampaikan perusahaan akibat lamanya masa audit report lag dapat membawa dampak buruk terhadap reaksi pasar, sebab kandungan informasi pada laporan keuangan menjadi kurang relevan. Menurut (Pinatih & Sukartha, 2017) dalam (Leonita & Triani, 2022) Berkurangnya tingkat relevansi suatu laporan keuangan dapat membawa kerugian bagi pihak pengguna informasi yang hendak menggunakan informasi dari laporan tersebut untuk bahan pertimbangan dalam mengambil sebuah keputusan (Pinatih & Sukartha, 2017).

Keterlambatan yang dialami perusahaan *go public* dalam penyampaian laporan keuangan dipengaruhi oleh beberapa faktor. Profitabilitas merupakan faktor pertama. Fujianti & Satria (2020) menyatakan bahwa profitabilitas yang besar dapat mendorong perusahaan untuk menyajikan laporan keuangan dengan tepat waktu sehingga berdampak pada audit *report lag* yang semakin kecil.

Lufiana (2020) menyatakan bahwa Profitabilitas suatu perusahaan akan mempengaruhi kebijakan para investor. Kemampuan perusahaan untuk menghasilkan profitabilitas yang tinggi akan dapat menarik para investor untuk menanamkan modalnya guna memperbesar operasi perusahaan. Sedangkan tingkat profitabilitas yang rendah akan menyebabkan para investor menarik dananya. Apabila perusahaan mendapatkan profitabilitas yang tinggi, manajer cenderung meminta auditor untuk cepat menyelesaikannya pelaporan keuangan nya dan hal ini akan dapat mengurangi audit report lag. Penelitian Iskandar dan Trisnawati (2020) menyatakan bahwa Profitabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap audit *report lag*. Penelitian Indah (2020) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap terhadap audit *report lag*, namun berbeda dengan Hasanah (2021) yang menyatakan bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap audit *report lag*.

Faktor kedua yang mempengaruhi audit *report lag* adalah ukuran perusahaan. Menurut Naomi & Muhammad (2020) Ukuran perusahaan adalah skala besar kecilnya

perusahaan yang ditentukan dari total aset, penjualan, dan operasional perusahaan yang lainnya. Semakin besar nilai ukuran suatu perusahaan, maka semakin cepat penyampaian laporan keuangan yang sudah diaudit. Begitu juga sebaliknya, semakin kecil nilai ukuran perusahaan, maka semakin lama penyampaian laporan keuangan yang telah diaudit. Penelitian menurut Effendi & Tirtajaya (2022), Indriyani dan Supriyati (2022) serta Hasanah & Putri (2021) menyatakan bahwa Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap audit *report lag*.

Faktor ketiga yang mempengaruhi audit *report lag* adalah opini audit. Menurut Indah (2022) opini audit adalah suatu informasi yang ada didalam laporan audit. Auditor memberikan pendapatan dari hasil audit yang dilakukannya dengan dasar standart audit. Perusahaan dengan opini wajar tanpa pengecualian akan lebih cepat dalam penyampaian laporan keuangan karena akan dipandang sebagai berita baik sehingga harus segera dipublikasikan. Sunarsih et al., (2021) menyatakan bahwa opini audit berpengaruh pada audit *report lag*. Namun berbeda dengan Iskandar dan Trisnawati (2020) hasil penelitian nya menyatakan bahwa opini audit tidak mempunyai pengaruh terhadap audit *report lag*. Dalam penelitian ini, faktor-faktor yang dipertimbangkan mempengaruhi audit *report lag* adalah profitabilitas, ukuran perusahaan dan opini audit.

Berdasarkan penjelasan di atas, maka judul yang akan di angkat pada penelitian ini yaitu **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Opini Audit Terhadap Audit *Report Lag* Pada Perusahaan Perbankan Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022”**.

1.2. Masalah Penelitian

Berdasarkan latar belakang diatas, dapat dirumuskan masalah penelitian berikut ini:

1. Apakah profitabilitas, ukuran perusahaan dan opini audit secara bersama-sama (simultan) berpengaruh terhadap audit *report lag* pada perusahaan perbankan bursa efek Indonesia tahun 2018-2022?

2. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap audit *report lag* pada perusahaan perbankan bursa efek Indonesia tahun 2018-2022?
3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit *report lag* pada perusahaan perbankan bursa efek Indonesia tahun 2018-2022?
4. Apakah opini audit berpengaruh terhadap audit *report lag* pada perusahaan perbankan bursa efek Indonesia tahun 2018-2022?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan opini audit terhadap audit *report lag* pada perusahaan perbankan bursa efek Indonesia tahun 2018-2022.
2. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, terhadap audit *report lag* pada perusahaan perbankan bursa efek Indonesia tahun 2018-2022.
3. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit *report lag* pada perusahaan perbankan bursa efek Indonesia tahun 2018-2022.
4. Untuk mengetahui pengaruh opini audit terhadap audit *report lag* pada perusahaan perbankan bursa efek Indonesia tahun 2018-2022.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1.4.1. Manfaat Teoritis

1. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan memperluas wawasan mengenai Audit *report lag*.
2. Hasil penelitian ini diharapkan dapat melengkapi temuan empiris bagi pengembangan profitabilitas, ukuran perusahaan dan opini audit terhadap audit *report lag*.

1.4.2. Manfaat Praktis

1. Bagi Perusahaan, Penelitian ini dapat memberikan informasi kepada pihak manajemen perusahaan terkait dengan pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, opini audit terhadap audit report lag bagi perusahaan perbankan.
2. Bagi Auditor dan Kantor Akuntan Publik, penelitian ini dapat memberikan informasi atas hasil penelitian kepada para auditor yang diharapkan mampu meningkatkan kualitas jasa dan menjaga kepercayaan klien.
3. Bagi penulis, penelitian ini dapat menambah ilmu pengetahuan penulis mengenai segala hal terkait dengan audit *report lag*.

1.5. Skop penelitian

Penelitian ini mengambil skop pada konsentrasi Akuntansi Keuangan dengan unit analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Terhadap Audit *Report Lag* pada Perusahaan Perbankan Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022.