

**PENGUJIAN EMPIRIS ATAS *AUDIT REPORT LAG* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN DAGANG *GO PUBLIC*
YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2008 – 2010**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Strata Satu
Jurusan Akuntansi



OLEH :

RESTI AYU SIWY
2008310093

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2012**

**PENGUJIAN EMPIRIS ATAS *AUDIT REPORT LAG* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN DAGANG *GO PUBLIC*
YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2008 – 2010**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Strata Satu
Jurusan Akuntansi



OLEH :

RESTI AYU SIWY
2008310093

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2012**

**PENGUJIAN EMPIRIS ATAS *AUDIT REPORT LAG* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN DAGANG *GO PUBLIC*
YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2008 - 2010**

Diajukan oleh :

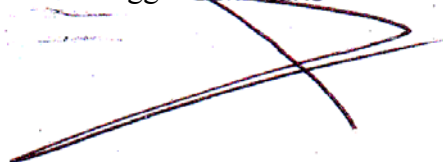
RESTI AYU SIWY

2008310093

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 30 Mei 2012



Supriyati, SE., M.Si., Ak.

SKRIPSI

PENGUJIAN EMPIRIS ATAS *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN DAGANG *GO PUBLIC* YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2008 – 2010

Disusun oleh

RESTI AYU SIWY

2008310093

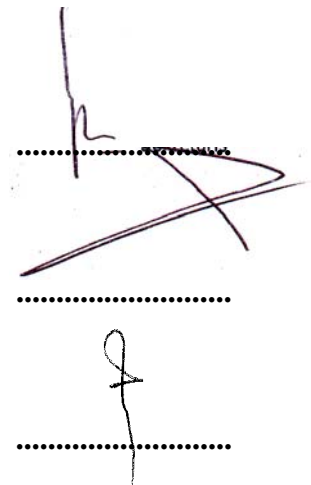
Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 20 Februari 2012

Tim Penguji

Ketua : (**Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., MSi.**)

Sekretaris : (**Supriyati, SE., M.Si., Ak.**)

Anggota : (**Bayu Sarjono, SE., Ak., M.Ak., BKP**)



.....
.....
.....

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Resti Ayu Siwy
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 23 Desember 1989
N.I.M : 2008310093
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Pengujian Empiris atas *Audit Report Lag* pada
Perusahaan Manufaktur dan Dagang *Go Public* yang
Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010.

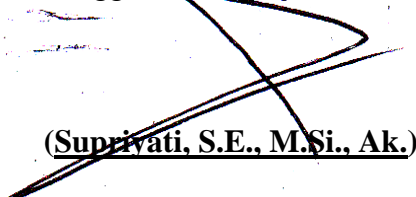
Disetujui dan Diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing
Tanggal : 30 Mei 2012



(Supriyati, S.E., M.Si., Ak.)

Ketua Jurusan Akuntansi,
Tanggal : 30 Mei 2012



(Supriyati, S.E., M.Si., Ak.)

ALLAH
dipatuhi oleh ILMU



Bismillahirrahmanirrahim

Teruntuk orang tuaku tercinta yang dengan kasih sayang dan penuh peluh telah berkorban demi kesuksesanku.

My Inspiration...

“Keberhasilan itu sesungguhnya terletak pada apa yang kita pikirkan, jika kita merasa tidak mungkin, maka keberhasilan tersebut akan betul - betul mustahil kita dapatkan”

(Rudy Hendrata - SWAT.28)

“Keberanian dan rasa takut adalah dua rahmat yang saling melengkapi. Engkau tak akan tumbuh tanpa keberanian, dan engkau tak akan selamat tanpa rasa takut. Maka, beranikanlah dirimu, saat engkau merasa takut. Tapi, belajarlh untuk merasa takut, saat engkau merasa berani”

(Mario Teguh)

“Seseorang yang meraih kesuksesan bukan berarti tidak pernah mengalami kegagalan, namun orang yang sukses adalah orang yang mampu bangkit dari kegagalannya”

(Resti Ayu Sivy)

“Kepuasan terbesar dalam hidup ini adalah....

Dapat melakukan hal yang orang Lain katakana **MUSTAHIL** kita kerjakan”

(Unknown)

Special Thanks to....

1. Allah SWT.

Sungguh memang bukan satu hal yang kebetulan segala sesuatu tercipta didunia ini, bahkan hingga hal yang paling sepele seperti skripsi ini dapat saya selesaikan tidak luput karena kemurahan Allah SWT. Sedih dan hampir putus asa rasanya saat tahu revisi yang sudah dengan susah payah saya kerjakan harus hilang yang mungkin memang diakibatkan kelalaian saya sendiri. Namun, untuk kesekian kalinya hamba percaya bahwa Engkau selalu memberikan cobaan satu paket dengan penyelesaiannya. Akhirnya, skripsi ini pun dapat terselesaikan atas seizin-Mu. Terima kasih Ya Allah atas hidup serta rahmat yang Engkau berikan.

2. *My Parents, my Family, my Spirit*

Bagiku kuliah dan menyelesaikan study secara marathon bukan hanya perkara bosan dan ingin segera kerja, namun lebih kepada wujud nyata terhadap jerih payah dan semangat orang tuaku dalam menyekolahkanku. Sebagian dari mereka berkata, sekedar kuliah sudah cukup memberikan kepuasan bagi orang tua mereka, namun menurutku mendengar mereka memuji prestasiku di depan orang lain memberikan cukup alasan bagiku untuk berkata bahwa mereka bangga memilikiku. Terima kasih atas segala pengarahan, bimbingan, dukungan, kesabaran, nasihat, doa serta kasih sayang yang telah diberikan kepadaku. Mama dan Papa adalah alasan kenapa aku harus sukses.

3. **My Little Brothers**

Terima kasih adek - adekku **Wawan dan **Inal** yang sudah memberikan warna dalam hidupku, meskipun kadangkala kalian sangat menyebalkan bagaimanapun kalian adalah adikku. Terima kasih Wawan yang sering antar kakak ke kos pagi - pagi kalau hari **Senin** (hehehe....kadang kamu marah karena kakak masih pakai *baby doll* pas berangkat). Terima kasih juga Inal yang kadang harus jadi koki cilik untuk masak kakak mie instan, dan gak jarang harus mengalah untuk diserbu makanannya.**

4. *My Endless Love*

*Ehem...ehem...gak pernah menyangka ternyata menulis kata - kata persembahan untukmu lebih susah daripada matakuliah **AK 1** ataupun **Audit** ya **Ndud**. Well, makasih ya karena selama ini sudah memberikanku banyak support, doa, selalu bantu aku saat susah, selalu menemaniku tanpa kuminta, selalu buat aku happy meski kata - kata yang kamu dengar dari mulutku bertolak belakang (hehehe...peace...). Kamu sahabat sekaligus kekasihku yang selalu bisa mengalah dan bersabar saat egoisku muncul, selalu bisa memaafkanku ketika aku membuatmu sedih, dan kembali mengasihiku tanpa berkurang sedikit pun. Terima kasih **Simo Setio Uliomo** (^.^)*

5. My Lovely Friends

Terima kasih juga kuucapkan kepada teman – teman tercintaku *full of fun* (Mbok yg garang, Hayu yang medhok, Coy anak Sumbawa, Mpon yg cablak, Amel yg subur, Jumi yg cerewet, dek Nia yg semua orang ingin ambil otaknya, Amsyong yg jahil, Ibam yg cubby, Jaka yg G), Motho yg slalu dianiaya, Okí yg ganteng, *additional crew* Sofy dan Afgan anak kesayanganku setelah Bimo). Sesungguhnya kalian memberikanku semangat untuk kuliah di Perbanas, kalian juga faktor pendukungku untuk berhasil. Teman – teman Perbanas yg lainnya yg tak bisa kusebutkan satu persatu.

6. SAC “School of Life”

Menjadi bagian dari SAC's crew adalah pengalaman yg sangat membanggakan. Bagiku SAC seperti *school of life* dimana aku banyak belajar menjadi mental yg kuat dalam segala hal, serta banyak menimba ilmu dalam berperilaku yg baik dalam kehidupan. Terima Kasih Bu Laila a.k.a Emak yg secara tidak langsung telah menjadi ibuku di kampus. Kakak Brian yg slalu godain aku (hehehe...untung aku orang yg setia sama Bimo) terima kasih sudah jadi kakak yg baik untukku, Ko Jef yg slalu membawa keceriaan, Mas Rimas yg rock 'n roll terima kasih sudah banyak memberiku nasehat, Nduk Finny yg slalu pasrah jika diusili oleh Kak Bri dan aku.

7. Amazing Lecture

Pertama, pada dosen waliku Bu Erida yang dengan penuh sabar sudah mendampingi dan membimbingku selama berkuliah di Perbanas. Dosen idolaku Bu Nurul yg slalu aku bilang "sakti" karena slalu saja tahu apa yg disembunyikan Amsyong dibalik mejanya. Bu Supri yg menjadi panutanku di Perbanas. Well, sebagian besar dosen yg menjadi idolaku adalah dosen yg bagi sebagian besar mahasiswa lain di cap sebagai dosen killer.

8. My Development Team “HMJA”

Terima kasih aku ucapkan kepada keluarga besar HMJA dimulai dari angkatan tahun 2006 yg telah memberiku kesempatan untuk berkarya pada dunia organisasi, terutama kepada Mb. Edta, Mas Kadek, Mb. Irma, dan Ci' Lau yg slama ini membimbingku sungguh pengalaman yg amat mahal harganya. BPH ku yg kusayang, Tiwi, Obek, Uus, Usro', Itik, terima kasih sudah membantuku dalam mengemban amanah. Tak lupa kepada pengurusku yang sudah bekerja keras dalam menyukseskan proker – proker HMJA (Rosma, Arif Gundul, Septy, dsb). Aku berharap HMJA lebih maju dan Berjaya kedepannya, dan semua itu ada ditangan adek – adekku tersayang (Putu, Mega, Istainul, Kartika, Riani, Roswida, Angga, Erina, Ganang dan semua pengurus HMJA). Aku bangga pernah menjadi bagian HMJA Perbanas Surabaya.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT. yang telah memberikan banyak limpahan berkat dan rahmatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul **"PENGUJIAN EMPIRIS ATAS AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN DAGANG GO PUBLIC YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2008 – 2010"** dengan baik, lancar dan tanpa hambatan yang berarti.

Penulis sadar bahwa penelitian tidak dapat terselesaikan tanpa dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada yang telah memberikan masukan yang berarti dalam proses penelitian dan penyusunan PKM-P ini, antara lain:

1. Ibu Prof. Dr. Dra. Psi. Tatik Suryani, M.M. selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Supriyati, S.E., M.Si., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya sekaligus Dosen Pembimbing, yang telah memberi pengarahan dan bimbingan dalam proses penulisan PKM-P.
3. Erida Herlina, SE., M.Si selaku Dosen Wali yang telah membimbing selama penulis menempuh studi di STIE Perbanas Surabaya.
4. Seluruh Dosen, karyawan dan civitas akademika STIE Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan ini, oleh karena itu penulis memohon maaf dan senantiasa menerima saran dan kritikan yang membangun. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi peneliti selanjutnya di dalam mengembangkan penelitian ini.

Surabaya, 22 Mei 2012

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK/RINGKASAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Penelitian Terdahulu.....	8
2.1.1 Dewi Lestari.....	8
2.1.2 Wahyu Adhi N.S.....	8
2.1.3 Supriyati dan Diyah.....	9
2.1.4 Jeane D.M.P Dan Rustiana.....	9
2.2 Landasan Teori.....	11
2.2.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	11
2.2.2 Tujuan Laporan Keuangan.....	12
2.2.3 Pengguna dan Kebutuhan Informasi.....	14
2.2.4 Definisi Audit.....	16
2.2.5 Jenis-Jenis Audit.....	16
2.2.6 Standar Auditing.....	17
2.2.7 Definisi <i>Audit Reporting Lag</i>	18
2.2.8 Faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit Reporting Lag</i>	19
2.3 Hubungan Faktor – Faktor dengan ARL.....	24
2.4 Kerangka Teoritis.....	28
2.9 Hipotesis Penelitian.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Rancangan Penelitian.....	31
3.2 Batasan Penelitian.....	32
3.3 Identifikasi Variabel.....	32

3.4	Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	33
3.5	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	36
3.6	Data dan Metode Pengambilan Data.....	36
3.6.1	Data dan Sumber Data.....	36
3.6.2	Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.7	Teknik Analisis Data.....	37
3.7.1	Analisis Deskriptif.....	37
3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	38
3.7.3	Analisis Regresi.....	39
BAB IV	GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	
4.1	Gambaran Subyek Penelitian.....	46
4.1.1	Hasil Penyeleksian Sampel.....	47
4.2	Analisis Data.....	47
4.2.1	Analisis Deskriptif Perusahaan Manufaktur.....	47
4.2.2	Analisis Deskriptif Perusahaan Dagang.....	56
4.2.3	Pengujian Hipotesis Perusahaan Manufaktur.....	66
4.2.3	Pengujian Hipotesis Perusahaan Dagang.....	79
4.2.5	Pembahasan.....	90
BAB V	PENUTUP	
5.1	Kesimpulan.....	101
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	106
5.3	Saran.....	106
DAFTAR RUJUKAN.....		108
LAMPIRAN.....		111

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Ringkasan Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu Dengan Penelitian sekarang	10
Tabel 2.2 : KAP <i>The Big Four</i> dan Mitranya di Indonesia	22
Tabel 4.1 : Hasil Penyeleksian Sampel	47
Tabel 4.2 : Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan Manufaktur	49
Tabel 4.3 : Statistik Deskriptif Profitabilitas Perusahaan Manufaktur	50
Tabel 4.4 : Statistik Deskriptif Opini Perusahaan Manufaktur	52
Tabel 4.5 : Statistik Deskriptif Ukuran KAP Perusahaan Manufaktur	53
Tabel 4.6 : Statistik Deskriptif Perpindahan KAP Perusahaan Manufaktur	54
Tabel 4.7 : Statistik Deskriptif <i>Audit Report Lag</i> Perusahaan Manufaktur	55
Tabel 4.8 : Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan Dagang	57
Tabel 4.9 : Statistik Deskriptif Profitabilitas Perusahaan Dagang	59
Tabel 4.10 : Statistik Deskriptif Opini Perusahaan Dagang	60
Tabel 4.11 : Statistik Deskriptif Ukuran KAP Perusahaan Dagang	61
Tabel 4.12 : Statistik Deskriptif Perpindahan KAP Perusahaan Dagang	62
Tabel 4.13 : Statistik Deskriptif <i>Audit report lag</i> Perusahaan Dagang	63
Tabel 4.14 : Ringkasan Analisis Deskriptif Tiap Sektor Tahun 2008-2010	65
Tabel 4.15 : Uji Normalitas Perusahaan Manufaktur Tahap I	66
Tabel 4.16 : Uji Normalitas Perusahaan Manufaktur Tahap II	67
Tabel 4.17 : Uji Normalitas Perusahaan Manufaktur Tahap III	68
Tabel 4.18 : Regresi Linier Berganda Perusahaan Manufaktur	69
Tabel 4.19 : Uji F Perusahaan Manufaktur	71
Tabel 4.20 : Uji R^2 Variabel Ukuran Perusahaan Manufaktur	72
Tabel 4.21 : Uji R^2 Variabel Profitabilitas Perusahaan Manufaktur	73
Tabel 4.22 : Uji R^2 Variabel Opini Perusahaan Manufaktur	74
Tabel 4.23 : Uji R^2 Variabel Ukuran KAP Perusahaan Manufaktur	74
Tabel 4.24 : Uji R^2 Variabel Perpindahan KAP Perusahaan Manufaktur	75
Tabel 4.25 : Uji-t Perusahaan Manufaktur	76
Tabel 4.26 : Uji Normalitas Perusahaan Dagang Tahap I	79

Tabel 4.27 : Regresi Linier Berganda Perusahaan Dagang	81
Tabel 4.28 : Uji F Perusahaan Dagang	82
Tabel 4.29 : Uji R^2 Variabel Ukuran Perusahaan Dagang	83
Tabel 4.30 : Uji R^2 Variabel Profitabilitas Perusahaan Dagang	84
Tabel 4.31 : Uji R^2 Variabel Opini Perusahaan Dagang	85
Tabel 4.32 : Uji R^2 Variabel Ukuran KAP Perusahaan Dagang	85
Tabel 4.33 : Uji R^2 Variabel Perpindahan KAP Perusahaan Dagang	86
Tabel 4.34 : Uji-t Perusahaan Dagang	87
Tabel 4.35 : Ringkasan Hasil Regresi Linier Berganda Tiap Sektor	89

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Bagan <i>Audit report lag</i>	19
Gambar 2.2 : Kerangka Pemikiran	28

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Peraturan Nomor X.K.2
- Lampiran 2 : Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Tahun 2008-2010
- Lampiran 3 : Daftar Sampel Perusahaan Dagang Tahun 2008-2010
- Lampiran 4 : Tabulasi Data Penelitian
- Lampiran 5 : Tabulasi Setelah Outlier
- Lampiran 6 : Hasil Uji Deskriptif dan Frekuensi Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 7 : Hasil Uji Deskriptif dan Frekuensi Perusahaan Dagang
- Lampiran 8 : Uji Normalitas Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 9 : Uji Normalitas Perusahaan Dagang
- Lampiran 10 : Analisis Regresi Linear Berganda Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 11 : Analisis Regresi Linear Berganda Perusahaan Dagang
- Lampiran 12 : Hasil Uji F Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 13 : Hasil Uji F Perusahaan Dagang
- Lampiran 14 : Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 15 : Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Perusahaan Dagang
- Lampiran 16 : Hasil Uji-t Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 17 : Hasil Uji-t Perusahaan Dagang

**PENGUJIAN EMPIRIS ATAS *AUDIT REPORT LAG* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN DAGANG *GO PUBLIC* YANG
TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2008 – 2010**

ABSTRACT

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, opini auditor, ukuran KAP, dan perpindahan KAP terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur dan dagang yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2008 – 2010. *Audit report lag* merupakan hal yang sangat penting karena dapat berakibat terhadap ketepatan waktu penerbitan informasi keuangan.

Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling* yang diambil pada masing – masing perusahaan Manufaktur dan Dagang yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia berdasarkan kriteria tertentu. Data yang didapat menggunakan data sekunder dari perusahaan manufaktur dan dagang. Pengujian hipotesis menggunakan Regresi Linier Berganda, namun sebelumnya dilakukan uji normalitas menggunakan tes *Kolmogorof-Smirnov* yang ada pada program SPSS 16.0 *version for windows*.

Hasil dari pengujian hipotesis pada perusahaan manufaktur mengindikasikan bahwa dari 5 hipotesis menunjukkan adanya 2 hipotesis yang diterima. Hipotesis yang diterima adalah hipotesis ke-2 (dimana terdapat pengaruh antara profitabilitas terhadap *audit report lag*) dan hipotesis 3 (dimana terdapat pengaruh antara opini terhadap *audit report lag*). Sedangkan 3 hipotesis lainnya menunjukkan tidak ada pengaruh. Tiga hipotesis tersebut adalah hipotesis ke-1 (dimana tidak terdapat pengaruh antara ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*), hipotesis 4 (dimana tidak terdapat pengaruh antara ukuran KAP terhadap *audit report lag*), dan hipotesis 5 (dimana tidak terdapat pengaruh antara pergantian KAP terhadap *audit report lag*). Kemudian, hasil pengujian hipotesis pada perusahaan dagang diketahui bahwa dari 5 hipotesis tidak ada satupun yang berhubungan dengan *audit report lag*.

Kata Kunci : audit report lag, ukuran perusahaan, profitabilitas, opini auditor, ukuran KAP, perpindahan KAP.

**AN EMPIRICAL EXAMINATION OF AUDIT REPORT LAG IN THE
MANUFACTURE AND RETAIL COMPANY GO PUBLIC WHICH ARE
LISTED IN INDONESIAN STOCK EXCHANGE 2008 - 2010**

ABSTRACT

The purpose of this study is to examines the influence of company size, profitability, auditor opinion, public accountants size, and company which are switch public accountans in the audit report lag on manufacture and retail company which are listed in Indonesian Stock Exchange from 2008 to 2010. Audit report lag is important issue because it can affect the timeliness of accounting information release.

Sample are selected by method of puposive sampling in data collection which took a part of the Manufacture and Retail companies listed in Indonesian Stock Exchange based on spesific criterion as the sample. Data were collected using a secondary data from manufacture and retail company listed in Indonesian Stock Exchange. The analysis hypothesis using Multiple Regression, but before hypothesis test, normality data test using kolmogorof-Smirnov test with the program spss 16.0 version for windows.

The result of hypothesis examination in manufacture company indicate that from five hypothesis raised, there is two accepted hypothesis. Accepted hypothesis is hypothesis 2 (there are influence between profitability to audit report lag) and hypothesis 3 (there are influence between opinion to audit report lag). There is three hypothesis that no correlation. Three hypothesis is hypothesis one (there are no influence between company size to audit report lag), hypothesis four (there are no influence between public accountant size to audit report lag), and hypothesis five (there are no influence between public accountant switching to audit report lag). Then, the result of hypothesis examination in retail company indicate that from five hypothesis raised, there is not anyone hypothesis have correlation with audit report lag.

Keywords : *audit report lag, company size, profitability, auditor opinion, public accountant size, public accountant switching.*