

***CORPORATE GOVERNANCE DAN AUDIT REPORT LAG
SEHUBUNGAN DENGAN ADOPSI BIG DATA DI INDONESIA***



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT PENYUSUNAN SKRIPSI**

OLEH:
SALMA LU'LU'AH
NIM: 20108040067

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2024

***CORPORATE GOVERNANCE DAN AUDIT REPORT LAG
SEHUBUNGAN DENGAN ADOPSI BIG DATA DI INDONESIA***



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT PENYUSUNAN SKRIPSI**

OLEH:

SALMA LU'LU'AH

NIM: 20108040067

DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI:

ROSYID NUR ANGGARA PUTRA, S.PD., M.SI.

NIP: 19880524 201503 1 010

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2024



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-211/Un.02/DEB/PP.00.9/01/2024

Tugas Akhir dengan judul : *CORPORATE GOVERNANCE DAN AUDIT REPORT LAG SEHUBUNGAN DENGAN ADOPSI BIG DATA DI INDONESIA*

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : SALMA LU'LU'AH
Nomor Induk Mahasiswa : 20108040067
Telah diujikan pada : Jumat, 19 Januari 2024
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si.
SIGNED

Valid ID: 65b70b1be8ae7



Penguji I

Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA.
SIGNED

Valid ID: 65b70dc8df1b6



Penguji II

Dwi Marlina Wijayanti, S.Pd., M.Sc.
SIGNED

Valid ID: 65b1d008d6a5e



Yogyakarta, 19 Januari 2024

UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 65b715d13396d

HALAMAN SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Salma Lu'lu'ah

Kepada :

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

DI Yogyakarta

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka saya selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Salma Lu'lu'ah

NIM : 20108040067

Judul Skripsi : *Board Governance dan Audit Report Lag* Sehubungan dengan Adopsi Big Data di Indonesia

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan/Program Studi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam bidang ilmu ekonomi islam.

Dengan ini saya mengharapkan agar skripsi diatas dapat segera dimunaqsyahkan. Atas perhatiannya saya ucapkan terimakasih.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Yogyakarta, Januari 2024

Pembimbing,

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA



Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si

NIP: 19880524 201503 1 010

HALAMAN SURAT KEASLIAN SKRIPSI

SURAT PERYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Salma Lu'lu'ah
NIM : 20108040067
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi saya yang berjudul *Board Governance dan Audit Report Lag* Sehubungan dengan Adopsi Big Data di **Indonesia adalah** hasil karya pribadi dan sepanjang pengetahuan penyusunan tidak berisi materi yang dipublikasikan atau ditulis orang lain, kecuali bagian-bagian tertentu yang penyusun ambil sebagai acuan.

Apabila terbukti pernyataan ini tidak benar, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penyusun.

Yogyakarta, 10 Januari 2024

Penulis,

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA



Salma Lu'lu'ah
NIM: 20108040067

**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIK**

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalojaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Salma Lu'lu'ah
NIM : 20108040067
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Noneksklusif (*Non-exclusive royalty-free right*) atas karya ilmiah yang berjudul:

“Corporate Governance dan Audit Report Lag Sehubungan dengan Adopsi Big Data di Indonesia”.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini di UIN Sunan Kalijaga berhak (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama sebagai penulis/penyusun dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Yogyakarta

Pada Tanggal: 10 Januari 2024



Salma Lu'lu'ah

NIM: 20108040067

SURAT PERYATAAN MEMAKAI JILBAB

SURAT PERYATAAN MEMAKAI JILBAB

Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang,
saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Salma Lu'lu'ah
NIM : 20108040067
Prodi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa saya tidak menuntut kepada Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta (atas pemakaian jilbab dalam ijazah Strata Satu saya). Seandainya suatu hari terdaat instansi yang menolak ijazah tersebut karena penggunaan jilbab.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan sebenar-benamanya.

Yogyakarta, Januari 2024

Yang menyatakan,




Salma Lu'lu'ah

NIM: 20108040067

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN MOTTO

خَيْرُ النَّاسِ أَحْسَنُهُمْ خُلُقًا وَأَنْفَعُهُمْ لِلنَّاسِ

“Sebaik-baiknya manusia adalah yang baik budi pekertinya dan bermanfaat bagi manusia lainnya”



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadiran Allah swt. yang memberikan rahmat dan hidayah-Nya, serta sholawat dan salam tercurahkan kepada Nabi Muhammad saw. Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Bapak Muhammad Sa'bani, S.Pd dan Ibu Harniningsih, M.Pd tercinta

Adek Yasmin 'Aafiyah dan adek Nuha Khoirunnisa tersayang

Sahabat-sahabat kiyowo seperjuangan

Seluruh dosen Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga

Almamater UIN Sunan Kalijaga

Teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan namanya satu persatu, yang telah mendukung perjalanan saya selama kuliah

Serta kepada diri saya sendiri yang telah berjuang sampai akhir.



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbilalamin

Puji Syukur Alhamdulillah senantiasa penulis panjatkan kehadirat Allah swt. yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “***Corporate Governance dan Audit Report Lag Sehubungan dengan Adopsi Big Data di Indonesia***”. Sholawat serta salam tidak lupa dipanjatkan kepada Nabi Muhammad saw. yang senantiasa kita harapkan syafaatnya pada yaumul akhir.

Skripsi ini disusun untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta. Dalam penyelesaian skripsi ini, penulis tidak terlepas dari hambatan-hambatan yang dihadapi, akan tetapi dengan bantuan doa, support, dan semangat dari berbagai pihak sehingga semua masalah dapat teratasi. Oleh karena itu, tidak lupa penulis sampaikan salam hormat dan ucapan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Phil. Al Makin, M.A. selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
3. Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si. selaku Kaprodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga dan sebagai Dosen Pembimbing Skripsi yang telah banyak memberikan saran serta arahan dalam pembuatan skripsi ini.
4. Yuyu Putri Senjani, SE., M.Sc., ACPA., CATr. selaku Dosen Pembimbing Akademik.

5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah berbagi ilmunya selama saya menempuh pendidikan.
6. Bapak Muhammad Sa'bani, S.Pd., ibu Harniningsih, M.Pd., Yasmin 'Aafiyah, dan Nuha Khoirunnisa yang selalu mendoakan dan memberikan supportnya baik dengan via online maupun offline. Terimakasih tak terhingga selalu penulis berikan untuk ayah dan mama saya sehingga menjadikan saya menjadi orang yang mandiri, bertanggung jawab, dan disiplin.
7. Sahabat-sahabat saya yang selalu happy kiyowo, selalu memberikan hal-hal positif serta telah mendukung satu sama lain.
8. Teman-teman akuntansi syariah angkatan 2020 dan teman-teman kos ohana yang memberikan hal-hal positif untuk dapat mengerjakan skripsi.
9. Semua Pihak yang terlihat dalam membantu dalam menyelesaikan skripsi ini tanpa bisa penulis sebutkan satu persatu.

Semoga segala kebaikan yang telah diberikan kepada penulis menjadi amal baik dan mendapatkan balasan yang terbaik dari Allah swt. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dalam karya ilmiah, meskipun segala daya dan upaya telah dicurahkan agar memperoleh hasil yang maksimal. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun bagi pembaca. Aamiin.

Yogyakarta, Januari 2024

Penulis,

Salma Lu'lu'ah

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI | i |
| HALAMAN SURAT KEASLIAN SKRIPSI | ii |
| HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK | iii |
| SURAT PERNYATAAN MEMAKAI JILBAB | iv |
| HALAMAN MOTTO | v |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR TABEL | xii |
| TABEL GAMBAR | xiii |
| ABSTRAK | xiv |
| ABSTRACT | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 7 |
| C. Tujuan Penelitian..... | 7 |
| D. Manfaat Penelitian..... | 8 |
| E. Sistematika Penulisan..... | 9 |
| BAB II LANDASAN TEORI DAN KAJIAN PUSTAKA | 11 |
| A. Landasan Teori | 11 |
| 1. Teori Keagenan | 11 |
| 2. <i>Corporate Governance</i> | 12 |
| 3. <i>Adopsi Big Data</i> | 16 |
| 4. <i>Audit Report Lag</i> | 17 |
| B. Kajian Pustaka | 19 |
| C. Pengembangan Hipotesis | 22 |
| 1. Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 22 |
| 2. Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 23 |
| 3. Pengaruh <i>Woman on Board Commissioner</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 25 |

| | |
|--|----|
| 4. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 26 |
| 5. Peran Adopsi <i>Big Data</i> dalam memoderasi pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 27 |
| D. Kerangka Pemikiran | 30 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 31 |
| A. Jenis Penelitian | 31 |
| B. Populasi dan Sampel | 31 |
| C. Definisi Operasional Variabel | 32 |
| D. Metode Pengumpulan Data | 37 |
| E. Metode Analisis Data | 37 |
| 1. Analisis Data | 37 |
| 2. Pengujian Hipotesis | 41 |
| 3. Analisis Konten (<i>Content Analysis</i>) | 43 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 46 |
| A. Sekilas Gambaran Umum Objek Penelitian | 46 |
| 1. Deskripsi Objek Penelitian | 46 |
| B. Analisis dan Pembahasan | 48 |
| 1. Analisis Statistik Deskriptif | 48 |
| 2. Uji Pemilihan Model | 52 |
| a. Uji Chow | 52 |
| b. Uji Hausman | 53 |
| c. Uji Lagrange Multiplier | 53 |
| 3. Uji Asumsi Klasik | 54 |
| a. Uji Multikolinearitas | 54 |
| b. Uji Heteroskedastisitas | 55 |
| 4. Hasil Analisis Regresi Data Panel | 56 |
| 5. Pengujian Hipotesis | 58 |
| a. Uji t | 58 |
| b. Koefisien Determinasi (R^2) | 62 |
| c. Uji Signifikansi Nilai f | 63 |
| d. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) | 64 |

| | |
|-----------------------------|----|
| 6. Pembahasan | 68 |
| BAB V PENUTUP | 71 |
| A. Kesimpulan..... | 71 |
| B. Keterbatasan | 72 |
| C. Saran | 72 |
| DAFTAR PUSTAKA | 74 |
| LAMPIRAN | 85 |
| LAMPIRAN 2 | 89 |



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel III. 1. Pengukuran Variabel <i>Audit Report Lag</i> | 33 |
| Tabel III. 2. Definisi Pengukuran Variabel <i>Corporate Governance</i> | 34 |
| Tabel III. 3. Dimensi pengukuran adopsi <i>big data</i> | 35 |
| Tabel III. 4. Pengukuran variabel kontrol | 36 |
| Tabel IV. 1. <i>Purposive Sampling</i> | 46 |
| Tabel IV. 2. Data Perusahaan yang Digunakan dalam Penelitian | 47 |
| Tabel IV. 3. Statistik Deskriptif..... | 48 |
| Tabel IV. 4. Uji Chow..... | 52 |
| Tabel IV. 5. Uji Hausman | 53 |
| Tabel IV. 6. Uji Langrage Multiplier..... | 54 |
| Tabel IV. 7. Uji Multikolinearitas..... | 54 |
| Tabel IV. 8. Uji Heteroskedastisitas | 55 |
| Tabel IV. 9. Analisis Regresi Data Panel..... | 56 |
| Tabel IV. 10. Uji t | 59 |
| Tabel IV. 11. Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 63 |
| Lampiran 1. 1. Tabulasi Data..... | 85 |
| Lampiran 2. 1. Hasil Regresi Data Panel <i>Common Effect Model</i> (CEM)..... | 89 |
| Lampiran 2. 2. Hasil Regresi Data Panel <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)..... | 89 |
| Lampiran 2. 3. Hasil Regresi Data Panel <i>Random Effect Model</i> (REM)..... | 90 |
| Lampiran 2. 4. Hasil Uji Chow | 90 |
| Lampiran 2. 5. Hasil Uji Hausman | 90 |
| Lampiran 2. 6. Hasil Uji Langrage Multiplier | 90 |
| Lampiran 2. 7. Hasil Uji Multikolinearitas | 91 |
| Lampiran 2. 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 91 |
| Lampiran 2. 9. Hasil Uji <i>Moderated Regresion Analysis</i> (MRA)..... | 92 |

TABEL GAMBAR

Gambar II. 1. Kerangka Pemikiran 30



ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *corporate governance* dan *audit report lag* dengan adopsi big data sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor telekomunikasi, teknologi, dan kesehatan yang terdaftar pada BEI pada tahun 2017-2022. Variabel dependen pada penelitian ini adalah *audit report lag*, variabel independen pada penelitian ini terdapat ukuran dewan komisaris, dewan komisaris independen, *woman on board commissioner*, dan komite audit. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan data panel, menghasilkan 150 data sampel yang diolah menggunakan Eviews 13. Hasil penelitian menunjukkan *woman on board commissioner* dan komite audit memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, adapun ukuran dewan komisaris dan dewan komisaris independen tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Adopsi *big data* sebagai variabel moderasi memengaruhi *woman on board commissioner* dan komite audit terhadap *audit report lag*, sedangkan adopsi *big data* tidak memoderasi pengaruh variabel ukuran dewan komisaris dan dewan komisaris independen terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: *Corporate Governance; Adopsi Big Data; Audit Report Lag*



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

ABSTRACT

The purpose of this research is to analyze the influence of corporate governance and audit report lag with the adoption of big data as a moderating variable in telecommunications, technology and health sector companies listed on the BEI in 2017-2022. The dependent variable in this research is audit report lag, the independent variables in this research are the size of the board of commissioners, independent board of commissioners, woman on board, and audit committee. This research uses purposive sampling techniques and panel data, producing 150 sample data which is processed using Eviews 13. The results of the research show that women on board commissioner and the audit committee have a significant influence on audit report lag, while the size of the board of commissioners and the independent board of commissioners does not have a significant influence on audit report lag. The adoption of big data as a moderating variable influences women on board commissioner and the audit committee on audit report lag, while the adoption of big data does not moderate the influence of the size of the board of commissioners and the independent board of commissioners on audit report lag.

Keywords: *Corporate Governance; Big Data Adoption; Audit Report Lag*



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Laporan keuangan perusahaan merupakan sumber informasi yang berguna bagi perusahaan maupun publik. Ketersediaan informasi mengacu pada ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan. Laporan keuangan perusahaan yang tidak disampaikan tepat waktu akan menimbulkan asimetri informasi (Ahmed *et al.*, 2023; Rahmansyah *et al.*, 2021; Shohaieb *et al.*, 2022). Konsekuensi dari risiko ini adalah meningkatnya ketidakpastian pilihan investasi dan distribusi informasi kepada pemangku kepentingan juga terlambat. Tingkat *audit report lag* (ARL) adalah indikator dari ketepatan waktu penyusunan laporan keuangan (Ahmed *et al.*, 2023).

Penyampaian laporan keuangan auditan yang tepat waktu meningkatkan informasi, kepercayaan, dan pengetahuan tentang tindakan yang dilakukan perusahaan (Chalu, 2021). Penundaan laporan auditan akan menimbulkan asimetri informasi dan dapat membahayakan independensi dan masalah tanggung jawab bisnis pada pemegang saham untuk membuat pilihan investasi (Ahmed *et al.*, 2023). Maka dari itu topik *audit report lag* sangatlah penting untuk dikaji karena terkait dengan transparansi perusahaan dan berfungsi sebagai indikasi yang baik bagi pihak luar untuk menilai efisiensi audit eksternal (Ahmed *et al.*, 2023).

Sejumlah kasus terkait dengan keterlambatan penyampaian laporan keuangan di Indonesia banyak dialami oleh perusahaan publik, khususnya yang terdaftar di BEI. Di tahun 2019 terdapat 24 perusahaan tercatat di Bursa Efek

Indonesia (BEI) belum menyampaikan laporan keuangan yang telah di-audit periode 2018 sehingga BEI mengirimkan Peringatan Tertulis II kepada perusahaan tersebut (Ayunigtyas, D. 2019, 09 Mei). Di tahun 2020 BEI mengumumkan sebanyak 88 perusahaan belum menyampaikan laporan keuangan auditan periode 31 Desember 2020 (Wareza, M. 2021, 11 Juni). Pada tahun 2022 terdapat 91 emiten yang terdaftar di BEI juga belum menyampaikan laporan keuangan dan laporan tahunan per 31 Desember 2021 secara tepat waktu (Purwanti, T, 2022, 13 Mei). Perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangannya selambat-lambatnya pada akhir bulan ke-3 (ketiga) setelah tanggal laporan keuangan auditan akan dikenakan sanksi.

Pentingnya laporan keuangan sebagai salah satu informasi penting bagi investor, sehingga OJK membuat peraturan terkait laporan keuangan dan tata kelola perusahaan. Berdasarkan pada peraturan OJK Nomor 14/POJK.04/2022 disebutkan pada Bab II Pasal 4 bahwa laporan keuangan tahunan yang disampaikan kepada Otoritas Jasa Keuangan dan diumumkan kepada masyarakat selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga (3) setelah diterbitkannya laporan keuangan tahunan. Jika perusahaan terlambat dalam penyampaian laporan keuangan akan dikenakan sanksi berupa surat peringatan tertulis, pembayaran denda, bahkan pencabutan nama perusahaan di BEI.

Beberapa penelitian *audit report lag* juga disebut juga sebagai *audit delay*. *Audit report lag* didefinisikan sebagai lamanya waktu dalam penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku, hingga tanggal diselesaikannya laporan auditor independen (Rahmansyah *et al.*, 2021). Berdasarkan penelitian Riswan & Serly (2023) *audit delay* merupakan lama

waktu dalam penyelesaian audit diukur dari tanggal diterbitkan laporan keuangan tahunan hingga tanggal tanda tangan laporan auditor independen yang disajikan oleh auditor. Maka antara *audit report lag* dan *audit delay* memiliki pemahaman yang sama yaitu jangka waktu dalam penyelesaian audit yang ditinjau dari tanggal akhir tutup buku sampai tanggal terbitnya laporan auditor independen.

Dalam mengurangi masalah asimetri informasi dan *audit report lag*, OJK menerbitkan peraturan tentang tata kelola perusahaan. Pada peraturan OJK Nomor 55 /POJK.04/2017 bahwa komite audit dibentuk oleh dewan komisaris yang kemudian bertanggung jawab kepada dewan komisaris dalam pelaksanaan tugas dan fungsi dewan komisaris. Pada peraturan OJK Nomor 57 /POJK.04/2017 menyebutkan bahwa dewan komisaris adalah bagian dari perusahaan yang melakukan pengawasan secara umum dan khusus berdasarkan anggaran dasar serta memberikan nasihatnya kepada dewan direksi. Fungsi dari dewan juga sebagai komunikator antara pihak yang terkait dengan proses audit dan pelaporan keuangan (Rahmansyah *et al.*, 2021). Dapat disimpulkan bahwa keberadaan komite audit dan dewan dapat mengurangi asimetri informasi dan kelancaran proses audit untuk dapat mengurangi *audit report lag*.

Pengaruh *corporate governance* saat ini menjadi isu krusial dalam peningkatan proses laporan keuangan yang telah di audit untuk mengurangi terjadinya *audit report lag* (Rahmansyah *et al.*, 2021). *Corporate Governance* memiliki dampak terhadap waktu penerbitan laporan auditor. Semakin pendek jangka waktu penerbitan laporan keuangan audit, semakin besar kegunaan

dan manfaat yang dapat diperoleh pengguna dari laporan tersebut (Lajmi & Yab, 2022). Penelitian ini berfokus untuk menganalisis pengaruh *corporate governance* terhadap *audit report lag*, karena *corporate governance* memiliki peran dalam mengurangi terjadinya masalah *audit report lag*.

Penelitian ini meneliti beberapa aspek dalam *corporate governance*, yaitu ukuran dewan komisaris, dewan komisaris independen, *woman on board commissioner*, dan komite audit. Penelitian yang dilakukan Faishal & Hadiprajitno (2015) membuktikan bahwa ukuran dewan komisaris berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*, proporsi dewan komisaris yang besar dapat mengurangi jangka waktu *audit report lag*. Penelitian Ahmed *et al.*, (2023) juga membuktikan hasil pengujian menggunakan analisis regresi diperoleh hasil proporsi dewan komisaris independen berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Penelitian yang dilakukan Chalu (2021) membuktikan bahwa *woman on board* memiliki pengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Penelitian oleh Hia *et al.*, (2023) membuktikan bahwa komite audit berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Persaingan pada dunia bisnis mengalami perubahan dengan adanya *big data*, yaitu suatu teknologi yang berkontribusi untuk membuat keputusan yang tepat, meningkatkan produktivitas dan inovasi melalui teknologi yang lebih modern (Lutfi *et al.*, 2022). Teknologi *big data* digunakan oleh perusahaan untuk mengelola sejumlah data terstruktur dan tidak terstruktur yang besar untuk berbagai keperluan (Yadegaridehkordi *et al.*, 2020). *Big data* akan memiliki implikasi penting, baik untuk akuntansi maupun audit, seperti halnya dalam pelaporan keuangan perusahaan (Dagiliene & Kloviene, 2019).

Adopsi *big data* diduga dapat meningkatkan kecepatan proses penyampaian laporan keuangan. Adopsi *big data* dapat memungkinkan bagi auditor untuk melakukan peningkatan penilaian risiko serta kualitas penilaian dengan cara mengidentifikasi semua data dan mengusulkan solusi untuk masalah yang disoroti. Penggunaan adopsi *big data* pada audit dapat berfokus pada data yang ada saat ini bukan hanya informasi historis, untuk memberikan visi tentang keberlanjutan perusahaan yang diaudit (Ahmed *et al.*, 2022). Saat ini adopsi *big data* sangat diminati dalam bidang industri maupun bidang akademis. *Big data adoption* dapat bermanfaat jika suatu perusahaan dapat mengembangkan kemampuan dalam penggunaan praktis teknologi baru (Raut *et al.*, 2019).

Volume data yang sangat besar akan dihasilkan setiap hari bersumber dari sumber heterogen (seperti keuangan, perawatan kesehatan, telekomunikasi, dan teknologi). Dalam sektor telekomunikasi, pada penelitian (Ahmed *et al.*, 2023) menunjukkan bahwa di sektor ini telah menggunakan *big data* sekitar 40% dari populasi di dunia, adopsi *big data* adalah alat yang sangat penting untuk industri teknologi modern. Pada sektor kesehatan, *big data* digunakan dalam merangkum catatan medis pasien, catatan rumah sakit serta perangkat yang merupakan bagian dari *internet of things*. Pada tahun 2018 sekitar 50 milyar baris data pasien telah terpusat menggunakan adopsi *big data*, karena kesehatan adalah salah satu kebutuhan mendasar masyarakat (Nugraha *et al.*, 2023). Sektor teknologi menggunakan adopsi *big data* untuk melakukan pengembangan terhadap kecerdasan buatan dan teknologi modern yang banyak

digunakan perusahaan sebagai solusi alat bantu pengambilan keputusan bisnis yang terdigitalisasi (Kure, E. 2023, 12 Februari).

Penelitian ini merupakan pengembangan penelitian dari Rahmansyah *et al.*, (2021); Pratama & Rohman (2023) yang menjelaskan mengenai *corporate governance* berhubungan dengan *audit report lag*. Fokus pada penelitian ini adalah menganalisis sektor perusahaan telekomunikasi, teknologi, dan kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (www.idx.com) dengan rentang periode 2017-2022. Adopsi *big data* digunakan oleh perusahaan untuk meningkatkan daya saing di bidang digital pada era modern yang sedang berkembang saat ini, khususnya dalam mengurangi *audit report lag* (Ratnasari, 2023). Adopsi *big data* mengacu pada pemrosesan data yang disediakan perusahaan untuk menghasilkan informasi yang berguna bagi *corporate governance* dalam pengambilan keputusan, sehingga menghasilkan peningkatan kualitas pelaporan keuangan dan mengurangi *audit report lag* (Listya *et al.*, 2023), Fenomena ini menunjukkan bahwa penggunaan teknologi akan terus berkembang hingga masa mendatang, khususnya pada adopsi *big data* untuk mengurangi masalah *audit report lag*.

Studi empiris mengenai hubungan adopsi *big data* terhadap *corporate governance* dan *audit report lag* belum banyak diteliti di Indonesia. Oleh karena itu penelitian ini memiliki tujuan untuk menganalisis pengaruh dari *Corporate Governance* terhadap *Audit Report Lag* menggunakan adopsi *big data*, dengan demikian penulis memberikan judul penelitian sebagai berikut:

“Corporate Governance dan Audit Report Lag Sehubungan dengan Adopsi Big Data di Indonesia”.

B. Rumusan Masalah

Mengacu pada penjelasan latar belakang penelitian, rumusan masalah pada penelitian ini adalah:

1. Apakah ukuran dewan komisaris mempunyai pengaruh terhadap *audit report lag*?
2. Apakah dewan komisaris independen mempunyai pengaruh terhadap *audit report lag*?
3. Apakah *woman on board commissioner* mempunyai pengaruh terhadap *audit report lag*?
4. Apakah komite audit mempunyai pengaruh terhadap *audit report lag*?
5. Apakah ukuran dewan komisaris mempunyai pengaruh terhadap *audit report lag* yang dimoderasi oleh adopsi *big data*?
6. Apakah dewan komisaris independen mempunyai pengaruh terhadap *audit report lag* yang dimoderasi oleh adopsi *big data*?
7. Apakah *woman on board commissioner* mempunyai pengaruh terhadap *audit report lag* yang dimoderasi oleh adopsi *big data*?
8. Apakah komite audit mempunyai pengaruh terhadap *audit report lag* yang dimoderasi oleh adopsi *big data*?

C. Tujuan Penelitian

Mengacu pada rumusan masalah yang telah dijabarkan sebelumnya, tujuan dilakukannya penelitian ini adalah:

1. Menganalisis dampak ukuran dewan komisaris terhadap *audit report lag*.
2. Menganalisis dampak dewan komisaris independen terhadap *audit report lag*.

3. Menganalisis dampak *woman on board commissioner* terhadap *audit report lag*.
4. Menganalisis dampak komite audit terhadap *audit report lag*.
5. Menganalisis peran adopsi *big data* dalam memoderasi dampak ukuran dewan komisaris terhadap *audit report lag*.
6. Menganalisis peran adopsi *big data* dalam memoderasi dampak dewan komisaris independen terhadap *audit report lag*.
7. Menganalisis peran adopsi *big data* dalam memoderasi dampak *woman on board commissioner* terhadap *audit report lag*.
8. Menganalisis peran adopsi *big data* dalam memoderasi dampak komite audit terhadap *audit report lag*.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan latar belakang, rumusan masalah, dan tujuan penelitian yang telah disebutkan sebelumnya, maka manfaat penelitian ini dapat dibagi menjadi 2 kategori, yaitu manfaat teoritis dan manfaat praktis yang dijabarkan dibawah ini:

1. Manfaat Teoritis
 - a. Untuk peneliti di masa depan, digunakan untuk bahan referensi bagi peneliti selanjutnya yang meneliti terkait adopsi *big data* dan *corporate governance* terhadap *audit report lag*.
 - b. Untuk peneliti, diharapkan agar dapat menambah wawasan serta memperkuat penelitian yang sebelumnya telah dilakukan oleh peneliti terdahulu.

2. Manfaat Praktis

- a. Dapat digunakan oleh perusahaan sebagai bahan untuk informasi yang dapat digunakan sebagai evaluasi maupun pembuatan keputusan yang bijak dalam pengurangan *audit report lag*.
- b. Bagi investor, penelitian ini penting dalam mempertimbangkan pengambilan keputusan pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia khususnya yang telah mengadopsi big data.
- c. Bagi akademisi, diharapkan dapat meningkatkan pengetahuan mengenai tata kelola perusahaan sehubungan dengan *audit report lag* dengan adopsi *big data* sebagai variabel moderasinya. Selain itu, penelitian ini dapat menjadi bahan referensi atau acuan bagi peneliti akademis di masa mendatang pada topik ini.

E. Sistematika Penulisan

Tujuan penulisan sistematika pembahasan adalah untuk memastikan bahwa pembaca dapat memahami materi secara sistematis. Penelitian ini akan disajikan dalam lima (5) bab yang masing-masing akan diuraikan sebagai berikut:

BAB I: Pendahuluan

Bagian pendahuluan mencakup gambaran umum mengenai fenomena yang diangkat pada penelitian ini, khususnya fenomena terkait *audit report lag*, *corporate governance*, dan adopsi *big data*. Pada bab ini mencakup beberapa sub bagian seperti fenomena, latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, *gap research* dan urgensi penelitian.

BAB II: Tinjauan Pustaka

Bagian ini menjelaskan mengenai konsep penelitian yang diambil dari perspektif para ahli. Konsep yang digunakan sebagai acuan adalah teori keagenan. Pada bab ini juga dijelaskan terkait variabel yang diteliti dalam penelitian, yaitu *audit report lag*, *corporate governance*, dan adopsi *big data*. Kemudian pada bab ini juga dipaparkan hasil penelitian-penelitian terdahulu yang digunakan sebagai acuan, kerangka berpikir dan perumusan hipotesis

BAB III: Metode Penelitian

Pada bagian ini menjelaskan strategi penelitian dalam penggambaran pendekatan yang digunakan dalam penelitian. Macamnya adalah jenis penelitian, desain dari penelitian, definisi operasional masing-masing variabel, populasi dan sampel, teknik dalam pengumpulan data, dan metode analisis data.

BAB IV: Hasil dan Pembahasan

Bab ini membahas hasil analisis dari data yang didapatkan dari data yang telah dikumpulkan, untuk menguji hipotesis yang dirumuskan. Penjelasan analisis akan dijabarkan secara menyeluruh sehingga dapat menjawab pertanyaan penelitian.

BAB V: Penutup

Bab kelima merupakan bab terakhir yang berisi mengenai kesimpulan dari hasil penelitian yang telah selesai, saran untuk penelitian masa depan dengan tema yang sama, keterbatasan penelitian yang dapat dijadikan dasar oleh peneliti selanjutnya.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Pada penelitian ini, dua hal berpengaruh terhadap *audit report lag*, yaitu *woman on board commissioner* dan komite audit. Dengan adanya perempuan di dewan dapat menurunkan masalah *audit report lag*, karena dengan adanya perempuan di dewan pekerjaan yang dilakukan cenderung lebih rapi dan teliti dalam memproses data yang masuk. Apabila pengawasan yang dilakukan lebih baik dan efisien maka dapat meningkatkan pengendalian internal perusahaan dan dapat mengurangi terjadinya *audit report lag*. Besarnya proporsi komite audit pada perusahaan berpengaruh terhadap ketepatan pelaporan keuangan, dengan banyaknya komite audit dapat membuat kurangnya optimal dalam pelaksanaan tugas dan kewajiban yang dimiliki komite audit sehingga terjadi masalah *audit report lag*.

Adopsi *big data* sebagai variabel moderasi pada penelitian ini, memoderasi 2 hal yaitu *woman on board commissioner* dan komite audit. Dalam penelitian ini, setelah menggunakan variabel moderasi mengubah arah koefisien regresi, namun memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. Penggunaan adopsi *big data* pada perusahaan memberikan dampak pada meningkatnya *audit report lag* melalui *woman on board commissioner*. Penggunaan adopsi *big data* yang tidak digunakan secara maksimal menyebabkan meningkatnya masalah *audit report lag* melalui *woman on board commissioner* sebagai pendorong perkembangan informasi akuntansi dan pengawasan internal melalui sistem data terstruktur. Pembentukan komite audit

sebagai salah satu bentuk penyelesaian masalah agensi. Perusahaan yang mengadopsi *big data* dapat meningkatkan pengawasan melalui komite audit sehingga dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan dan dapat menurunkan *audit report lag*.

B. Keterbatasan

Penelitian ini mempunyai keterbatasan yang dapat menjadi peninjauan dalam perkembangan penelitian yang akan datang, agar mendapatkan hasil yang lebih baik. Adapun keterbatasan pada penelitian ini adalah:

1. Sampel penelitian hanya terbatas pada perusahaan sektor telekomunikasi, teknologi, dan kesehatan yang terdaftar di BEI. Hasil penelitian ini hanya berlaku pada perusahaan sektor telekomunikasi, teknologi, dan kesehatan yang terdaftar di website BEI.
2. Dalam penelitian ini, menunjukkan bahwa variabel yang diteliti hanya mampu menjelaskan sebagian kecil dari variabel *audit report lag* (25%). Terdapat variabel lain (75%) selain penelitian ini yang dapat berkontribusi secara signifikan terhadap *audit report lag*.
3. Data tentang penyerahan laporan keuangan perusahaan kepada auditor eksternal tidak disebarkan secara publik, sehingga dalam penelitian ini menggunakan pengukuran tanggal tutup buku perusahaan sampai dengan tanggal tanda tangan audit eksternal.

C. Saran

Berdasarkan hasil analisis dalam penelitian ini, penulis ingin memberikan saran-saran sebagai berikut:

1. Bagi peneliti yang akan datang sebaiknya mempertimbangkan variabel lain yang dapat berpengaruh terhadap *audit report lag*. Agar dapat menjelaskan pada variasi yang berbeda dan lebih besar dalam memengaruhi *audit report lag*.
2. Bagi peneliti yang akan datang sebaiknya untuk memperluas sampel penelitian agar tidak hanya terbatas pada sektor telekomunikasi, teknologi, dan kesehatan yang terdaftar di BEI saja. Hal ini bertujuan agar hasil penelitian dapat diterapkan pada perusahaan sektor lain yang ada di Indonesia.
3. Bagi peneliti yang akan datang sebaiknya untuk memperhatikan faktor lain dalam pengadopsian *big data* di perusahaan di Indonesia. Hal ini bertujuan agar dapat menemukan faktor lain terkait pengadopsian *big data* pada perusahaan di Indonesia.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdelwahed, A. S., Abu-Musa, A. A., Moubarak, H., & Badawy, H. A. (2023). The Adoption Of Big Data Analytics In The External Auditing: *International Journal of Auditing and Accounting Studies*, 5(1), 49–85. [https://DOI: 10.47509/IJAAS.2023.v05i01.03](https://DOI:10.47509/IJAAS.2023.v05i01.03)
- 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*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-07-2022-0245>
- Adesewa, & Promise E. (2020). Audit Committee Attributes And Audit Report Lag Of Quoted Industrial Companies In Nigeria. *IOSR Journal of Business and Management (IOSR-JBM)*, 22(5), 1–9. <https://doi.org/10.9790/487X-2205050109>
- Afenya, M. S., Arthur, B., Kwarteng, W., & Opoku, P. (2022). The impact of audit committee characteristics on audit fees; evidence from Ghana. *Cogent Business & Management*, 9(1), 2141091. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2141091>
- Afify, H. A. E. (2009). Determinants of audit report lag: Does implementing corporate governance have any impact? Empirical evidence from Egypt. *Journal of Applied Accounting Research*, 10(1), 56–86. <https://doi.org/10.1108/09675420910963397>
- Ahmad, F. (2019). A systematic review of the role of Big Data Analytics in reducing the influence of cognitive errors on the audit judgement. *Revista de Contabilidad*, 22(2), 187–202. <https://doi.org/10.6018/rcsar.382251>
- Ahmed, H. M. S., El-Halaby, S., & Albitar, K. (2023). Board governance and audit report lag in the light of big data adoption: The case of Egypt. *International*

Journal of Accounting & Information Management, 31(1), 148–169.
<https://doi.org/10.1108/IJAIM-04-2022-0088>

Apestequia, J., Azmat, G., & Iriberry, N. (2012). The Impact of Gender Composition on Team Performance and Decision Making: Evidence from the Field. *Management Science*, 58(1), 78–93.
<https://doi.org/10.1287/mnsc.1110.1348>

Arora, A., & Sharma, C. (2016). Corporate governance and firm performance in developing countries: Evidence from India. *Corporate Governance*, 16(2), 420–436. <https://doi.org/10.1108/CG-01-2016-0018>

Aulia, D., Sumunar, K. I., & Jannah, L. (2021). Pengaruh Female Independent Directors dan Family Ownership terhadap Financial Reporting Quality dengan Financial Irregularities sebagai Variabel Moderasi. *JISIP (Jurnal Ilmu Sosial dan Pendidikan)*, 5(4).
<https://doi.org/10.58258/jisip.v5i4.2593>

Ayuningtyas, D., (2019, 09 Mei). Perhatian! 24 Emiten Ini Kena Sanksi BEI, Kenapa?.
Dikutip dari <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190509090006-17-71388/perhatian-24-emiten-ini-kena-sanksi-bei-kenapa>

Azizan, S. B. (2019). Ceo's Gender, Power, Ownership: Roles On Audit Report Lag. *Management and Accounting Review (MAR)*, 18(2), 245.
<https://doi.org/10.24191/mar.v18i2.958>

Bagaskara, A., & Triyanto, D. N. (2021). The Effect Of Audit Committee Independence, Audit Committee Competence And Audit Committee Gender On Audit Delay (Empirical Study on Food and Beverage Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange 20162019). 5021–5030.

Bédard, J., & Gendron, Y. (2010). Strengthening the financial reporting system: Can audit committees deliver?. *International Journal of Auditing*, 14(2), 174–210

- Bhuiyan, Md.B.U., & D'Costa, M. (2020). Audit committee ownership and audit report lag: Evidence from Australia. *International Journal of Accounting & Information Management*, 28(1), 96–125. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-09-2018-0107>
- Birch, K., Cochrane, D., & Ward, C. (2021). Data as asset? The measurement, governance, and valuation of digital personal data by Big Tech. *Big Data & Society*, 8(1), 205395172110173. <https://doi.org/10.1177/20539517211017308>
- Caraka, R. E. (2017). Pengantar Spasial Data Panel.
- Chalu, H. (2021). Board characteristics, auditing characteristics and audit report lag in African Central Banks. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 11(4), 578–609. <https://doi.org/10.1108/JAEE-09-2019-0173>
- Dagilienė, L., & Kloviėnė, L. (2019). Motivation to use big data and big data analytics in external auditing. *Managerial Auditing Journal*, 34(7), 750–782. <https://doi.org/10.1108/MAJ-01-2018-1773>
- Faishal, M., & Hadiprajitno, P. B. (2015). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag. 4(4), 239–249.
- 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), 61. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n2p61>
- Gede, W. A. A., & Ratna, S. M. M. (2021). The Effect Of Good Corporate Governance On Audit Delay. *Eurasia: Economics & Business*, 1(43). <https://doi.org/10.18551/econeurasia.2021-01>
- Gepp, A., Linnenluecke, M. K., O'Neill, T., & Smith, T. (2017). Big Data Techniques in Auditing Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2930767>

- Green, C. P., & Homroy, S. (2018). Female directors, board committees and firm performance. *European Economic Review*, 102, 19–38. <https://doi.org/10.1016/j.euroecorev.2017.12.003>
- Hamdam, A., Jusoh, R., Yahya, Y., Abdul Jalil, A., & Zainal Abidin, N. H. (2022). Auditor judgment and decision-making in big data environment: A proposed research framework. *Accounting Research Journal*, 35(1), 55–70. <https://doi.org/10.1108/ARJ-04-2020-0078>
- Handayani, Y. D., & Ibrani, E. Y. (2019). Corporate Governance Application, Audit Quality and Audit Report Lag: The Moderating Role of Law Compliance. *International Journal of Financial Research*, 10(4), 164. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v10n4p164>
- Hani Warrad, L. (2018). The Extent to Which the Corporate Governance Characteristics Has Affected the Audit Report Lag in Jordanian Banks. *International Journal of Business and Management*, 13(12), 81. <https://doi.org/10.5539/ijbm.v13n12p81>
- Happy Chukwudike Azutoru, I., Georgina Obinne, U., & Ogochukwu Chinelo, O. (2017). Effect of Corporate Governance Mechanisms on Financial Performance of Insurance Companies in Nigeria. *Journal of Finance and Accounting*, 5(3), 93–103. <https://doi.org/10.12691/jfa-5-3-4>
- Hassan, Y.M. (2016), "Determinants of audit report lag: evidence from Palestine", *Journal of Accounting in Emerging Economies*, Vol. 6 No. 1, pp. 13-32. <https://doi.org/10.1108/JAEE-05-2013-0024>
- Hia, K. M., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Sosial Dan Teknologi (SOSTECH)*, 3(4), 311–316.
- Hindasah, L., & Harsono, M. (2021). Gender Diversity on the Board of Director and Firm Performance: Agency Theory Perspective. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 12(2). <https://doi.org/10.18196/mb.v12i2.10804>

- Ho, T. T. (2023). Corporate Governance, Firm Characteristics and Firm Performance: Empirical Evidence from Vietnam. *Journal of World Economy: Transformations & Transitions*. <https://doi.org/10.52459/jowett36250423>
- Hussainey, K., Albitar, K., & Alkaraan, F. (2022). Corporate narrative reporting on Industry 4.0 technologies: Does governance matter? *International Journal of Accounting & Information Management*, 30(4), 457–476. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-02-2022-0024>
- Ibrahim, A. E. A., Elamer, A. A., & Ezat, A. N. (2021). The convergence of big data and accounting: Innovative research opportunities. *Technological Forecasting and Social Change*, 173, 121171. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2021.121171>
- Jaya, I. P., & Sukirno, S. (2020). The Effect of Religiosity and Ethical Orientation on Perceptions of Undergraduate Accounting Students on Creative Accounting. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 12(1), 68–76. <https://doi.org/10.15294/jda.v12i1.17701>
- Jensen, M. C. (1993). The modern industrial revolution, exit, and the failure of internal control systems. *The Journal of Finance*, 48(3), 831-880
- Juwita, R. (2023). The Role of Gender Diversity in Corporate Governance for Quality Assurance of Financial Reports with Audit Fees as Moderating Variables. *European Journal of Business and Management Research*, 8(1), 93–99. <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2023.8.1.1753>
- Kaaroud, M. A., Mohd Ariffin, N., & Ahmad, M. (2020). The extent of audit report lag and governance mechanisms: Evidence from Islamic banking institutions in Malaysia. *Journal of Islamic Accounting and Business Research*, 11(1), 70–89. <https://doi.org/10.1108/JIABR-05-2017-0069>
- Khudhair, D. Z., Al-Zubaidi, F. K. A., & Raji, A. A. (2019). The effect of board characteristics and audit committee characteristics on audit quality. *Management Science Letters*, 271–282. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2018.11.012>

- Kure, E. (2023, 12 Februari). Pasar Big Data Indonesia Mampu Tumbuh 14,7%. Dikutip dari <https://investor.id/it-and-telecommunication/321533/pasar-big-data-indonesia-mampu-tumbuh-147>
- Lajmi, A., & Yab, M. (2022). The impact of internal corporate governance mechanisms on audit report lag: Evidence from Tunisian listed companies. *EuroMed Journal of Business*, 17(4), 619–633. <https://doi.org/10.1108/EMJB-05-2021-0070>
- Leitner-Hanetseder, S., & Lehner, O. M. (2023). AI-powered information and Big Data: Current regulations and ways forward in IFRS reporting. *Journal of Applied Accounting Research*, 24(2), 282–298. <https://doi.org/10.1108/JAAR-01-2022-0022>
- Leitner-Hanetseder, S., Lehner, O. M., Eisl, C., & Forstenlechner, C. (2021). A profession in transition: Actors, tasks and roles in AI-based accounting. *Journal of Applied Accounting Research*, 22(3), 539–556. <https://doi.org/10.1108/JAAR-10-2020-0201>
- Leni Masnidar Nasution. (2017). Statistik Deskriptif. *Journal of the American Chemical Society*, 77(21), 5472-5476.
- Listya, A., Aspahani, A., & Sitepu, C. D. S. (2023). Implementasi Big Data Analytics dan Opini Audit terhadap Kualitas Audit dengan Audit Delay Sebagai Variabel Mediasi. *Owner*, 7(3), 2062–2071. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1531>
- Losbichler, H., & Lehner, O. M. (2021). Limits of artificial intelligence in controlling and the ways forward: A call for future accounting research. *Journal of Applied Accounting Research*, 22(2), 365–382. <https://doi.org/10.1108/JAAR-10-2020-0207>
- Lutfi, A., Alsyouf, A., Almaiah, M. A., Alrawad, M., Abdo, A. A. K., Al-Khasawneh, A. L., Ibrahim, N., & Saad, M. (2022). Factors Influencing the Adoption of Big Data Analytics in the Digital Transformation Era: Case Study of Jordanian SMEs. *Sustainability*, 14(3), 1802. <https://doi.org/10.3390/su14031802>

- Macey, J. R., & O'Hara, M. (2003). The Corporate Governance of Banks.
- Maharani, D. A., & Redjo, P. R. D. (2023). Corporate Governance Factors On Audit Report Lag. *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)*, 7(1), 58–72. <https://doi.org/10.46367/jas.v7i1.1084>
- Maroufkhani, P., Wan Ismail, W. K., & Ghobakhloo, M. (2020). Big data analytics adoption model for small and medium enterprises. *Journal of Science and Technology Policy Management*, 11(4), 483–513. <https://doi.org/10.1108/JSTPM-02-2020-0018>
- Masciandaro, D., Profeta, P., & Romelli, D. (2018). Do Women Matter in Monetary Policymaking? *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3248310>
- Miehe, R., Waltersmann, L., Sauer, A., & Bauernhansl, T. (2021). Sustainable production and the role of digital twins—Basic reflections and perspectives. *Journal of Advanced Manufacturing and Processing*, 3(2), e10078. <https://doi.org/10.1002/amp2.10078>
- Mikalef, P., Boura, M., Lekakos, G., & Krogstie, J. (2019). Big data analytics and firm performance: Findings from a mixed-method approach. *Journal of Business Research*, 98, 261–276. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.01.044>
- Mohamad-Nor, M. N. (2010.). Tata Kelola Perusahaan Dan Laporan Audit Lag Dimalaysia. *AAMJAF: Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance*, 2, 57-84.
- Nazir, N. (2023). Pengaruh Komite Audit Serta Dewan Komisaris Independen Dalam Mempengaruhi Audit Report Lag: Literature Review. *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 3(2), <https://j-innovative.org/index.php/Innovative>
- Nehme, R., Assaker, G., & Khalife, R. (2015). Dynamics of audit lag – board of directors and audit committees' effect. *Corporate Ownership and Control*, 12(3), 281–294. <https://doi.org/10.22495/cocv12i3c3p1>

- Nekhili, M., Gull, A. A., Chtioui, T., & Radhouane, I. (2020). Gender-diverse boards and audit fees: What difference does gender quota legislation make? *Journal of Business Finance & Accounting*, 47(1–2), 52–99. <https://doi.org/10.1111/jbfa.12409>
- Nordin, D. W. (2010). Corporate Governance And Audit Report Lag In Malaysia. *Asian Academic Of Management Journal Of Accounting And Finance*, 6(2), 57–84.
- Nugraha, F. P., Ritchi, H., & Adrianto, Z. (2023). Interaksi Big data, Kualitas Data, dan Kinerja Keputusan: Studi Kasus BPJS Kesehatan. *JPAK: Jurnal Pendidikan Akuntansi dan Keuangan*, 11(2), 224–238.
- Nurfatihmah, S., & Biduri, S. (2023). The Effect of Profitability, Company Characteristics, and Corporate Governance on Audit Report Lag in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2016—2018. *Academia Open*, 8. <https://doi.org/10.21070/acopen.8.2023.3569>
- Odat, M. A., Al Daoud, K. A., & Zurigat, Z. M. (2021). Corporate governance and the cost of equity: Evidence from the developing country. *Journal of Governance and Regulation*, 10(4), 144–155. <https://doi.org/10.22495/jgrv10i4art13>
- OJK. (2022, 18 Agustus). Salinan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14 /POJK.04/2022 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik. Dikutip dari <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/Penyampaian-Laporan-Kuangan-Berkala-Emiten-atau-Perusahaan-Publik/POJK%2014%20-%2004%20-%202022.pdf>
- Perkhofer, L. M., Hofer, P., Walchshofer, C., Plank, T., & Jetter, H.-C. (2019). Interactive visualization of big data in the field of accounting: A survey of current practice and potential barriers for adoption. *Journal of Applied Accounting Research*, 20(4), 497–525. <https://doi.org/10.1108/JAAR10-2017-0114>

- Pinontoan, A. E., Sutanto, M. G., Lesmana, M., & Meiden, C. (2022). Corporate Governance dan Audit Delay (Penelitian Beberapa Skripsi dan Jurnal, Meta Analisis). *WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi)*, 21(2), 119–132. <https://doi.org/10.22225/we.21.2.2022.119-132>
- Purwanti, T. (2022, 13 Mei). BEI Beri Sanksi 91 Emiten yang Belum Setor Lapkeu Tahun 2021.
Dikutip dari <https://www.cnbcindonesia.com/market/20220513084151-17-338687/bei-beri-sanksi-91-emiten-yang-belum-setor-lapkeu-tahun-2021>
- Pradipta, A., & Zalukhu, A. G. (2020). Audit Report Lag: Specialized Auditor and Corporate Governance. *GATR Global Journal of Business Social Sciences Review*, 8(1), 41–48. [https://doi.org/10.35609/gjbsr.2020.8.1\(5\)](https://doi.org/10.35609/gjbsr.2020.8.1(5))
- Pratama, J. C., & Rohman, A. (2023). Pengaruh Mekanisme Internal Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 12(3), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Rahmansyah, A. I., Wardayati, S. M., & Miqdad, M. (2021). Audit Committee, Board, and Audit Report Lag. *Wiga : Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi*, 11(1), 19–30. <https://doi.org/10.30741/wiga.v11i1.577>
- Rajabalizadeh, J., & Oradi, J. (2022). Managerial ability and intellectual capital disclosure. *Asian Review of Accounting*, 30(1), 59–76. <https://doi.org/10.1108/ARA-11-2020-0180>
- Ramadhanty, I. (2022). The Effect Solvabilitas, Operation Complexity, Audit Comitte On Audit Report Lag. *e-Proceeding of Management*, 9(1), 10–17.
- Ratnasari, M. A. (2023). Faktor Teknologi Terhadap Adopsi Big Data Pada Era Transformasi Digital. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik*, 18(2), 309–324. <http://dx.doi.org/10.25105/jipak.v18i2.17243>

- Raut, R. D., Mangla, S. K., Narwane, V. S., Gardas, B. B., Priyadarshinee, P., & Narkhede, B. E. (2019). Linking big data analytics and operational sustainability practices for sustainable business management. *Journal of Cleaner Production*, 224, 10–24. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.03.181>
- Raweh, N. A. M., Kamardin, H., & Malik @ Malek, M. (2019). Audit Committee Characteristics and Audit Report Lag: Evidence From Oman. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 9(1), 152. <https://doi.org/10.5296/ijafr.v9i1.14170>
- Rozali, Y. A. (2022). Penggunaan Analisis Konten Dan Analisis Tematik. *Forum Ilmiah*, 19.
- Sætra, H. S. (2021). A Framework for Evaluating and Disclosing the ESG Related Impacts of AI with the SDGs. *Sustainability*, 13, 2-16. <https://doi.org/10.3390/su13158503>
- Sakka, I. F., & Jarboui, A. (2015). External auditor's characteristics, corporate governance and audit reporting quality. *International Journal of Accounting and Economics Studies*, 3(2), 109. <https://doi.org/10.14419/ijaes.v3i2.4845>
- Sari, W. O. I., Subroto, B., & Ghofar, A. (2019). Corporate governance mechanisms and audit report lag moderated by audit complexity. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147- 4478), 8(6), 256–261. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v8i6.536>
- Serly, S. (2021). Tata Kelola Perusahaan dan Audit Report Lag pada Perusahaan Financial yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Owner*, 5(2), 631–643. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.498>
- Setiadi, A. D. P., & Siagian, V. (2022). Pengaruh Jumlah Komite Audit, Ukuran Perusahaan dan Audit Report Lag terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI 2016-2020). *Jurnal Akuntansi dan Bisnis Krisnadwipayana*, 9(2), 699. <https://doi.org/10.35137/jabk.v9i2.657>

- Setiyowati, M., & Januarti, I. (2022). Analysis Of Influencing Factors Affecting Audit Report Lag. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 14(2), 235–244. <https://doi.org/10.17509/jaset.v14i2.48654>
- Shohaieb, D., Elmarzouky, M., & Albitar, K. (2022). Corporate governance and diversity management: Evidence from a disclosure perspective. *International Journal of Accounting & Information Management*, 30(4), 502–525. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-03-2022-0058>
- Suhendi, R., & Firmansyah, A. (2022). Kesulitan Keuangan, Proporsi Hutang, dan Peluang Investasi, Audit Delay: Peran Moderasi Dewan Komisaris Independen. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(2).
- Ward, C. (2021). Data as asset? The measurement, governance, and valuation of digital personal data by Big Tech. *Big Data & Society*, 8(1), 205395172110173. <https://doi.org/10.1177/20539517211017308>
- Wareza, M. (2021, 11 Juni). Bandel! 88 Emiten Belum Setor Lapkeu 2020, Ini Daftarnya. Dikutip dari <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210611130445-17-252378/bandel-88-emiten-belum-setor-lapkeu-2020-ini-daftarnya>
- Yadegaridehkordi, E., Nilashi, M., Shuib, L., Hairul Nizam Bin Md Nasir, M., Asadi, S., Samad, S., & Fatimah Awang, N. (2020). The impact of big data on firm performance in hotel industry. *Electronic Commerce Research and Applications*, 40, 100921. <https://doi.org/10.1016/j.elerap.2019.100921>