

**PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN  
DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE DI  
BURSA EFEK INDONESIA 2020-2023**



Skripsi Oleh:

**SHERLY DIANITA**

**01031482225019**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Perusahaan Property dan Real Estate Di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023**

Disusun Oleh :

Nama : Sherly Dianita  
NIM : 01031482225019  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Kosentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam uji komprehensif pada tanggal 2 Agustus 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima,

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 21 Agustus 2024

Pembimbing Skripsi



H. Aspahani, S.E.,M.M.,Ak  
NIP. 196607041992031004

Penguji,

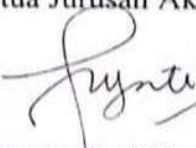


Anisa Listya, S.E.,M.Si.,Ak  
NIP. 198812102019032017

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

26/08/2024



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MACC., Ak.,CA  
NIP. 197212152003122001

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sherly Dianita  
NIM : 01031482225019  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:  
Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Terhadap Audit Report  
Lag Perusahaan Property dan Real Estate Di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023  
Pembimbing :

Ketua : H. Aspahani, S.E.,M.M.,Ak  
Tanggal : 2 Agustus 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 22 Agustus 2024



Sherly Dianita

01031482225019

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa Abstrak Skripsi dalam Bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Sherly Dianita

NIM : 01031482225019

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian / Konsentrasi : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Perusahaan Property dan Real Estate Di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023

Telah kami periksa penulisan, grammar, maupun susunan tensesnya, dan kami setuju ditempatkan pada lembar abstrak.

Mengetahui,  
Pembimbing Skripsi



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak

NIP. 196607041992031004

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MACC., Ak., CA

NIP. 197212152003122001

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit terhadap *Audit Report Lag* Perusahaan *Property dan Real Estate* di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023”**. Penyusunan skripsi ini bertujuan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan *Property dan Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode 2020-2023. Metode yang digunakan dalam Penelitian ini adalah kuantitatif serta pengambilan sampel dengan cara *purposive sampling*.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis berharap dapat belajar lebih banyak lagi dalam mengimplementasikan ilmu yang didapatkan. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca di masa yang akan datang.

Palembang, Agustus 2024  
Penulis

Sherly Dianita  
NIM. 01031482225019

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

”Dan barangsiapa yang bertakwa kepada Allah niscaya Allah menjadikan kemudahan dalam setiap urusannya -Ath-Thalaq:4 ”

” saya menemui banyak kegagalan di hidup saya, yang artinya saya sudah banyak mencoba. Kegagalan merupakan kunci keberhasilan yang akan terjadi, maksimalkan kegagalan di masa muda itu menandakan bahwa kamu memiliki jiwa petarung yang tak takut kalah -Shedin”

”Tidak ada yang tidak mungkin jika kamu percaya dirimu sendiri, keberhasilan adalah milik mereka yang berani mencoba ”

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

Allah SWT

Kedua Orang Tua

Universitas Sriwijaya

Dosen Fakultas Ekonomi Unsri

Teman Seperjuangan

## UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penulisan skripsi ini penulis menyadari jika mendapatkan dukungan serta bantuan yang tiada henti dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa syukur dan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT, atas ridha dan kesempatannya penulis mampu menghadapi rintangan yang telah diamanahkan.
2. Kedua Orang Tua, Ayah Sukaryo dan Ibu Harmawati atas kepercayaan, doa dan dukungan yang sangat baik yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis mampu bertanggung jawab atas kesempatan yang telah diberikan.
3. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Dr.Hasni Yusrianti, S.E., MACC., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak H. Aspahani, S.E.,M.M.,Ak selaku dosen pembimbing skripsi, yang telah memberikan masukan yang membangun, semangat dan motivasi selama masa bimbingan dilakukan.
6. Ibu Anisa Listya, S.E.,M.Si.,Ak selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan berupa saran dan kritik yang membangun serta motivasi kepada penulis.
7. Semua Dosen dan Staff Tata Usaha yang telah membantu dalam belajar ketika masa perkuliahan

8. Almamater kecintaan yaitu Universitas Sriwijaya karena telah memberikan rasa bangga ikut menjadi bagian dan memberi banyak pelajaran serta pengalaman.
9. Keluarga tercinta, yang tak dapat disebutkan satu persatu karena telah memberikan dukungan dan kebaikan selama penulis hidup.
10. Terkhusus kepada Sherly Dianita, saya sendiri atas kerja keras dan rasa percaya terhadap kemampuan yang selalu bangkit atas kegagalan, semoga perjuangan ini menjadi salah satu batu loncatan yang baik di masa yang akan mendatang.
11. Teman seperjuangan dan sahabat sejati, salah satu support system terbaik Ajiby a.k.a Brazzi Arya Putra karena telah menemani dikala suka duka, memberikan do'a, motivasi, waktu dan dukungan.
12. Teman seperjuangan di masa kuliah maupun diluar lingkup kuliah yang tidak dapat disebutkan satu persatu, telah memberikan dukungan serta hiburan kepada penulis.

Palembang, Agustus 2024  
Penulis

Sherly Dianita  
NIM. 01031482225019



## ABSTRAK

### PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE DI BURSA EFEK INDONESIA 2020-2023

OLEH:

SHERLY DIANITA

Audit Report Lag merupakan jarak yang diperlukan dalam menyelesaikan audit atas laporan keuangan suatu perusahaan yang diukur dari akhir tahun keuangan atau tahun fiskal hingga tanggal penerbitan laporan audit. Tujuan dalam penelitian ini adalah untuk menguji faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit report lag* pada perusahaan sektor property dan real estate. Faktor-faktor tersebut adalah solvabilitas, ukuran perusahaan dan opini audit. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2020-2023. Sampel Penelitian ini berjumlah 248 data sampel dengan menggunakan *purposive sampling* dan menggunakan aplikasi SPSS. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda untuk menganalisis data. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa solvabilitas, ukuran perusahaan dan opini audit memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*.

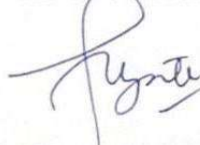
**Kata Kunci :** Solvabilitas, Ukuran Perusahaan , Opini Audit, Audit Report Lag.

Dosen Pembimbing



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MACC., Ak., CA  
NIP. 197212152003122001

## **ABSTRACT**

### **THE INFLUENCE OF SOLVABILITY, COMPANY SIZE AND AUDIT OPINION ON AUDIT REPORT LAG OF PROPERTY AND REAL ESTATE COMPANIES ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2020-2023**

**By:**

**SHERLY DIANITA**

*Audit Report Lag is the distance required to complete an audit of a company's financial statements measured from the end of the financial year or fiscal year to the date of issuance of the audit report. The purpose of this study is to examine the factors that can affect audit report lag in property and real estate sector companies. These factors are solvency, company size and audit opinion. The population of this study is property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2020-2023. The sample of this study amounted to 248 sample data using purposive sampling and using the SPSS application. This study uses multiple linear regression analysis to analyze the data. The results of this study indicate that solvency, company size and audit opinion have an effect on audit report lag.*

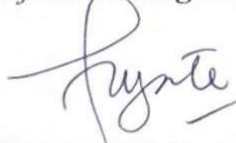
**Keyword :** *Solvability, Company Size, Audit Opinion, Audit Report Lag*

*Head Of Consultant*



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196607041992031004

*Acknowledge,  
Head Of Accounting Department*



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MACC., Ak., CA  
NIP. 197212152003122001

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Rumusan masalah .....	9
1.3    Tujuan Penelitian .....	9
1.4    Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB 2.....</b>	<b>11</b>
<b>KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
2.1    Tinjauan Pustaka.....	11
2.1.1    Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2.1.2    Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ).....	12
2.1.3 <i>Audit Report Lag</i> .....	13
2.1.4    Solvabilitas .....	14
2.1.5    Ukuran Perusahaan.....	14
2.1.6    Opini Audit.....	17

2.2	Penelitian Terdahulu .....	20
2.3	Kerangka Konseptual.....	25
2.4	Pengembangan Hipotesis .....	26
2.4.1	Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	26
2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	27
2.4.3	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	27
<b>BAB 3</b>	.....	<b>29</b>
<b>METODE PENELITIAN</b>	.....	<b>29</b>
3.1	Jenis Penelitian .....	29
3.2	Jenis dan Sumber Data.....	29
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	29
3.4	Populasi dan Sampel.....	30
3.4.1	Populasi .....	30
3.4.2	Sampel.....	30
3.5	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.5.1	Variabel Dependen .....	33
3.5.2	Variabel Independen.....	33
3.6	Teknik Analisis Data .....	37
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	37
3.6.2	Uji Asumsi Klasik .....	37
3.6.3	Uji Hipotesis.....	38
3.6.4	Uji Regresi Linier Berganda.....	39
<b>BAB 4</b>	.....	<b>40</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	.....	<b>40</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	40

4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan .....	40
4.2	Analisis Data.....	40
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	40
4.2.2	Uji Asumsi Klasik .....	41
4.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	46
4.2.4	Uji Hipotesis .....	47
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian .....	51
4.3.1	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	51
4.3.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	52
4.3.3	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	53
<b>BAB 5</b>	.....	<b>55</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	.....	<b>55</b>
5.1	Kesimpulan .....	55
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	55
5.3	Saran .....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>57</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>62</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Audit Report Lag... ..	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1 Proses Pemilihan Sample Tabel .....	31
Tabel 3.2 Perusahaan sesuai Kriteria Pengambilan Sample.....	32
Tabel 3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel... ..	36
Tabel 4.1 Deskriptif Statistik... ..	41
Tabel 4.2 Uji Normalitas Data... ..	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas... ..	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	45
Tabel 4.5 Heterokedastisitas Glesjer .....	46
Tabel 4.6 Uji Regresi Linier Berganda.....	47
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi... ..	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Simultan... ..	49
Tabel 4.9 Uji T... ..	50

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual... ..	20
--------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan sektor Property dan Real Estate .....	62
Lampiran 2 .Sampel tidak terdaftar BEI secara konsisten.....	64
Lampiran 3 Sampel tidak mencatat Laporan Keuangan.....	65
Lampiran 4 Fenomena terkait ARL tahun 2020 .....	65
Lampiran 5 Fenomena terkait ARL tahun 2021 .....	66
Lampiran 6 Fenomena terkait ARL tahun 2023 .....	68
Lampiran 7 Data Sampel Perusahaan .....	70
Lampiran 8 Rumus Olah Data .....	76
Lampiran 9 Input Setting Spss .....	82
Lampiran 10 Data SPSS .....	83



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Laporan keuangan adalah sebuah peran penting bagi perusahaan karena laporan keuangan adalah sebuah tanda pertanggung jawaban dalam instansi/perusahaan kepada pihak ketiga tentang informasi keuangan dalam perusahaan secara benar dan transparan. Laporan keuangan hendaknya direview karena audit merupakan suatu proses peninjauan yang sistematis dan serius dengan tujuan memberikan opini atas keakuratan laporan keuangan. Menurut (Asrofi R & Widati L, 2023) Tujuan utama proses audit adalah untuk menyusun laporan auditor yang berisi opini atas keandalan laporan keuangan. Laporan keuangan yang sudah diaudit dan diberi opini oleh akuntan publik bersertifikat dapat menjadi acuan penting bagi para pengguna dalam proses pengambilan keputusan. Laporan ini berperan krusial dalam mengukur dan mengevaluasi kinerja perusahaan serta mendukung pengambilan keputusan yang lebih baik. Berbagai pemangku kepentingan, termasuk manajemen, pemegang saham, pemerintah, dan kreditor, memiliki kepentingan yang besar terhadap laporan keuangan tersebut.

Laporan keuangan yang dihasilkan dari informasi yang dikumpulkan dipantau ketepatan waktunya sejak tanggal penutupan hingga tanggal laporan auditor independen. Interval antara penutupan laporan keuangan perusahaan dan tanggal laporan auditor independen menunjukkan durasi diperlukan untuk menyelesaikan proses audit yang dilakukan oleh auditor independen. (Maharani, 2020). Dalam Peraturan OJK tahun 2022 pasal 2 ayat (3) disebutkan bahwa jasa

keuangan harus diumumkan kepada publik paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Setelah berstatus go public dan terdaftar di BEI, maka perusahaan wajib mengirimkan laporan keuangannya setiap tahun kepada Badan Pengawas Pasar Modal. Perusahaan wajib menyampaikan laporan keuangan kepada publik secara tepat waktu. Setiap perusahaan yang tercatat di BEI wajib menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit paling lambat 120 hari atau hingga akhir bulan ke empat setelah berakhirnya tahun buku.

Dalam sektor Pasar Modal, aturan yang pada saat itu diatur melalui surat Otoritas Jasa Keuangan Nomor: S-92/D.04/2020 tanggal 18 Maret 2020 mengenai Relaksasi atas Kewajiban Penyampaian Laporan dan Pelaksanaan Rapat Umum memberikan perpanjangan untuk memenuhi kewajiban pelaporan. Adapun ketentuan tersebut adalah Batas waktu penyampaian laporan keuangan tahunan Dana Jaminan oleh Lembaga Kliring dan Penjaminan dan laporan keuangan tahunan Dana Perlindungan Pemodal oleh penyelenggara Dana Perlindungan Pemodal akan diperpanjang satu bulan dari batas waktu yang ditetapkan. Berdasarkan hal tersebut di atas, batas waktu penyampaian laporan oleh Komite Audit mengenai hasil penilaian kinerja jasa audit atas informasi keuangan tahunan historis oleh bursa efek dan kegiatan jasa keuangan adalah dalam waktu dua bulan sejak batas waktu yang ditentukan. Batas waktu penyampaian laporan keuangan tahunan Bursa Efek juga diperpanjang selama 2 (dua) bulan.

Proses pelaksanaan audit laporan keuangan bisa berlangsung cepat atau lambat, tergantung pada kompleksitas laporan keuangan yang diaudit. Ketika audit tidak selesai tepat waktu, perusahaan pun terlambat menyampaikan laporan

keuangannya. Keterlambatan ini dikenal sebagai *audit report lag*. *Audit report lag* adalah keterlambatan yang terjadi dalam penyelesaian laporan audit oleh auditor, dihitung dari tanggal penutupan laporan keuangan hingga tanggal penerbitan opini atau laporan audit. Banyak perusahaan masih mengalami keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan mereka, dan akibat dari keterlambatan ini bisa merugikan perusahaan, termasuk risiko terkena sanksi administratif berupa denda hingga suspensi.(Calista et al., 2022).

Lamanya waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan laporan audit atas laporan keuangan perusahaan, yang dihitung dari akhir tahun keuangan atau tahun fiskal hingga tanggal penerbitan laporan audit, dikenal sebagai *audit report lag*. Dalam proses penyusunan laporan keuangan yang diaudit, auditor harus merencanakan dan mendokumentasikan hasil pengujian substantif serta pengendalian, sambil mencatat setiap ketidaksesuaian yang ditemukan dalam kinerja laporan keuangan audit untuk penyesuaian. Selain itu, jika terdapat perbedaan antara jurnal atau kertas kerja klien dengan dokumen transaksi, auditor perlu melakukan jurnal penyesuaian yang tepat. Ketika menyusun laporan keuangan audit, auditor perlu merencanakan dan mencatat hasil dari pengujian pengendalian dan pengujian substantif yang dilakukan. Auditor juga harus mendokumentasikan setiap ketidaksesuaian yang ditemukan dalam laporan keuangan audit serta melakukan jurnal penyesuaian yang diperlukan. Penyesuaian ini sangat penting, terutama ketika terdapat perbedaan antara jurnal atau kertas kerja yang disiapkan oleh klien dengan dokumen transaksi yang ada. Jurnal penyesuaian tersebut ditujukan untuk memastikan bahwa laporan keuangan yang disampaikan

kepada pengguna atau pemangku kepentingan akurat dan sesuai dengan standar yang berlaku. (Nasir, et, 2023).

Penelitian terkait *audit report lag* sudah diteliti oleh banyak peneliti. Banyak faktor intern yang mempengaruhi *audit report lag*, salah satunya adalah solvabilitas. Solvabilitas dapat didefinisikan sebagai kemampuan suatu perusahaan untuk memenuhi kewajiban keuangan jangka pendek maupun jangka panjangnya. Solvabilitas yang baik menunjukkan bahwa perusahaan memiliki cukup aset untuk menutupi kewajibannya, yang dapat mempengaruhi kecepatan penyelesaian audit laporan keuangan. (Prasetyo & Rohman, 2022). Selain itu, sebab yang dapat mempengaruhi *audit report lag* adalah ukuran perusahaan. Besar kecilnya perusahaan yang dapat diukur dengan total harta yang dimiliki suatu instansi atau perusahaan yaitu ukuran perusahaan. Aspek lain juga dapat mempengaruhi *audit report lag* yaitu opini Audit. Opini audit adalah pandangan atau pendapat yang diungkapkan oleh seorang auditor mengenai kewajaran laporan keuangan tahunan suatu instansi. Pernyataan opini audit dilakukan setelah auditor menyelesaikan seluruh proses audit atas laporan keuangan yang ada. Proses pengujian akan dilakukan sesuai dengan peraturan pengujian yang berlaku (Lailatul Mufidah, 2021).

Penelitian ini mempunyai tujuan guna melakukan pengujian kembali terkait dengan pengaruh solvabilitas, ukuran perusahaan dan opini audit terhadap *audit report lag*. Pengujian dilakukan pada perusahaan sektor *property & real estate* yang terdaftar di BEI periode 2020-2023 dengan alasan sektor Property dan real estate memiliki tingkat kompleksitas yang tinggi, yang dapat memengaruhi durasi

pekerjaan auditor. Tahun penelitian yang mencakup periode 2020 hingga 2023 dipilih karena selama waktu tersebut, pandemi COVID-19 berdampak signifikan pada aktivitas pelaporan keuangan, termasuk di tahun 2023. menjadi tahun pembeda karena menjadi situasi baru yang sudah menjadi normal seperti biasanya. Pada fenomena yang terjadi terkait *audit report lag* di tahun 2020-2023 banyak perusahaan yang mendapatkan suspensi akibat terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan dan perusahaan dari *Property dan Real Estate* yang menjadi pelaku utama pada fenomena yang dibahas.

Berikut fenomena yang terjadi terkait *audit report lag*:

***Tabel 1.1 Fenomena terkait Audit Report Lag***

<b>Kriteria</b>	<b>Fenomena</b>	<b>Perusahaan P&amp;RE Terlibat</b>
Emiten menerima sanksi berupa suspensi dari BEI lantaran telat dalam menyampaikan laporan keuangan.	Pada tahun 2023, Bursa Efek Indonesia (BEI) memberikan peringatan tertulis II dan denda senilai Rp 50 juta kepada 61 perusahaan tercatat yang gagal memberikan laporan keuangan 2022 secara tepat waktu. Saat batas waktu untuk menyampaikan laporan keuangan auditan berakhir pada tanggal 31 Desember 2022, dan 61 emiten gagal melakukannya hingga tanggal 2 Mei 2023. (Sumber: Website Kontan)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. PT Armidian Karyatama Tbk (ARMY)</li> <li>2. PT Bhakti Agung Propertindo Tbk (BAPI)</li> <li>3. PT Cowell Development Tbk (COWL)</li> <li>4. PT Capri Nusa Satu Properti Tbk (CPRI)</li> <li>5. PT Diamond Citra Propertindo Tbk (DADA)</li> <li>6. PT Bakrieland Development Tbk (ELTY)</li> <li>7. PT Forza Land Indonesia Tbk (FORZ)</li> <li>8. PT Aksara Global Development Tbk (GAMA)</li> <li>9. PT Eureka Prima Jakarta Tbk (LCGP)</li> <li>10. PT Marga Abhinaya Abadi Tbk (MABA)</li> <li>11. PT Hanson International Tbk (MYRX)</li> </ol>

<b>Kriteria</b>	<b>Fenomena</b>	<b>Perusahaan P&amp;RE Terlibat</b>
Bursa Efek Indonesia (BEI) mengumumkan sebanyak 88 perusahaan terbuka (emiten) yang belum menyampaikan laporan keuangan audit untuk periode tahun buku yang berakhir 31 Desember 2020	Bursa telah memberikan Peringatan Tertulis I kepada 8 efek dan 88 perusahaan tercatat yang tidak memenuhi kewajiban penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang berakhir per 31 Desember 2020 secara tepat waktu (Sumber : CNBC Indonesia)	<p>12. PT Urban Jakarta Propertindo Tbk (URBN)</p> <p>13. PT Rimo International Lestari Tbk (RIMO)</p> <p>1. PT Armidian Karyatama Tbk (ARMY)</p> <p>2. PT Bhakti Agung Propertindo Tbk (BAPI)</p> <p>3. Binakarya Jaya Abadi Tbk(BIKA)</p> <p>4. PT Sentul City Tbk(BKSL)</p> <p>5. PT Cowell Development Tbk (COWL)</p> <p>6. PT Capri Nusa Satu Properti Tbk (CPRI)</p> <p>7. PT Diamond Citra Propertindo Tbk (DADA)</p> <p>8. PT Bakrieland Development Tbk (ELTY)</p> <p>9. PT Forza Land Indonesia Tbk(FORZ)</p> <p>10. PT Eureka Prima Jakarta Tbk (LCGP)</p> <p>11. PT Marga Abhinaya Abadi Tbk (MABA)</p> <p>12. Maha Properti Indonesia Tbk(MPRO)</p> <p>13. Pollux Hotel Group Tbk(POLI)</p> <p>14. Pollux Properti Indonesia Tbk(POLL)</p> <p>15. PT Hanson International Tbk (MYRX)</p> <p>16. PT Rimo International Lestari Tbk (RIMO)</p>
Bursa Efek Indonesia (BEI) melakukan penghentian sementara perdagangan (suspensi) atas saham 9 perusahaan tercatat atau emiten dan melanjutkan suspensi sebanyak 17 saham perusahaan tercatat di	Sehubungan dengan kewajiban untuk menyampaikan Laporan Keuangan auditan yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan denda yang telah dikenakan, Bursa telah memberikan Peringatan Tertulis III dan denda tambahan sebesar Rp 150 juta kepada perusahaan tercatat yang terlambat menyampaikan laporan	<p>1. PT Bakrieland Development Tbk. (ELTY)</p> <p>2. PT Armidian Karyatama Tbk. (ARMY)</p> <p>3. PT Cowell Development Tbk. (COWL)</p>

<b>Kriteria</b>	<b>Fenomena</b>	<b>Perusahaan P&amp;RE Terlibat</b>
pasar modal mulai perdagangan sesi I di tahun 2020. Total 26 emiten	keuangan dan/atau belum membayar denda atas keterlambatan penyampaian laporan keuangan tersebut hingga Agustus 2020.	4. PT Hanson International Tbk. (MYRX) 5. PT Rimo International Lestari Tbk (RIMO)

(Sumber : Website CNBC Indonesia)

*Sumber: dari berbagai literatur, diolah 2024*

Berdasarkan fenomena yang dipaparkan diatas menunjukkan bahwa terjadi perusahaan yang memiliki laporan keuangan yang tertunda yang dapat menyebabkan *audit report lag*. Penulis meyakini bahwa ada perbedaan antara penelitian terdahulu dengan yang penulis teliti saat ini yaitu menggabungkan dari variabel independennya yang sudah diteliti dengan saat ini terjadi yaitu solvabilitas, ukuran perusahaan dan opini audit.

Perbedaan penelitian terdahulu dengan penelitian ini juga terdapat pada tahun penelitian yang penulis angkat yaitu tahun 2020-2023 dimana menjelaskan bahwa ada dampak pada hasil akhir karena terjadi pandemic COVID-19 dan keadaan normal, populasi serta metode pengambilan sampel. Populasi dalam penelitian ini ialah perusahaan sektor *Property dan Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2020-2023 dan metode pengambilan sampel yang digunakan merupakan metode purposive sampling. Selanjutnya penulis bertujuan ingin membandingkan hasil yang akan penulis teliti terkait variabel yang telah ditentukan dengan penelitian yang terdahulu.

Penelitian terkait *audit report lag* sudah dilakukan namun setiap peneliti memiliki hasil yang berbeda sehingga penelitian yang dilakukan ini bertujuan untuk menemukan hasil yang tepat terkait pengaruh variabel x terhadap *audit report lag*.

Seperti penelitian yang dilakukan oleh (Rahayu et al., 2021) dan (Suryanti & Astuti, 2020) menyimpulkan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Dewanto & Darsono, 2023) dan (Artaningrum et al., 2020) menyimpulkan bahwa solvabilitas memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*.

Variabel ukuran perusahaan mendapatkan bermacam hasil penelitian diantaranya penelitian yang dilakukan oleh (Novriskita Putri & Pohan, 2022) dan (Yohannes Wijaya Tamba & Tiurma Sipahutar, 2022) menyimpulkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Suryanti & Astuti, 2020) dan (Effendi & Tirtajaya, 2022) menyatakan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. Opini audit juga memiliki perbandingan hasil dari beberapa peneliti, seperti penelitian yang dilakukan oleh (Puspitasari & Sudjiman, 2022) dan (Pah et al., 2023) dan menyatakan bahwa opini audit tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Hasanah & Aprilia, 2023) dan (Zulvia & Susanti, 2022) berkesimpulan bahwa opini audit memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*.



## 1.2 Rumusan masalah

Berdasarkan uraian yang telah dijelaskan pada latar belakang masalah, maka permasalahan yang dirumuskan dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah terdapat pengaruh solvabilitas terhadap *audit report lag* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023?
2. Apakah terdapat pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023?
3. Apakah terdapat pengaruh opini audit terhadap *audit report lag* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023?

## 1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk menguji pengaruh solvabilitas terhadap *audit report lag* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.
2. Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.
3. Untuk menguji pengaruh opini audit terhadap *audit report lag* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Manfaat dari penelitian ini sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi sebagai referensi atau bahan bacaan bagi masa yang akan datang mengenai solvabilitas, ukuran perusahaan dan opini audit terhadap *audit report lag*.

2. Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang bersangkutan guna mengetahui fenomena serta faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag* serta mampu memberikan informasi bagi penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adang, F., & Wijoyo, A. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 9(1), 118–134. <https://doi.org/10.24252/jiap.v9i1.38919>
- Artaningrum, R. G., Aristya, P., & Wasita, A. (2020). Perusahaan , Pergantian Manajemen , Dan Reputasi Kap Pada Audit Report Lag. *Jurnal Ekonomi Dan ...*, 15(1), 21–26.  
[Http://jurnal.undhirabali.ac.id/index.php/pariwisata/article/view/1074](http://jurnal.undhirabali.ac.id/index.php/pariwisata/article/view/1074)
- Asrofi R, & Widati L. (2023). Dampak Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kualitas Audit Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022). *Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 5(Audit Report Lage), 1043–1054.  
<https://ejournal.penerbitjurnal.com/index.php/business/article/view/480>
- Bursa Efek Indonesia. 2021. Penyampaian Laporan Keuangan Auditan. Diakses pada 06 Agustus 2024 dari [https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From\\_EREP/202106/1681b405a9\\_9d3b1f0f62.pdf](https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/202106/1681b405a9_9d3b1f0f62.pdf)
- Bagaskara, D., Petrol, & Hera. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Dan Kualitas Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Kesehatan. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, 3(3), 626–644.
- Baginda Boloni, R. J. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik. *Jurnal Multidisiplin Indonesia*, 1(4), 1162–1170.  
<https://doi.org/10.58344/jmi.v1i4.114>
- Budiarto, B., & Suhardjo, F. (2021). Kompleksitas Akuntansi Perusahaan, Spesialis Industri Auditor, Efektivitas Komite Audit, Dan Faktor Lain Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(2), 205–218.  
[Http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM](http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM)
- Calista, C., Iskandar, D., & Frederica, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Sistem Informasi ...*, 2(3).  
[Http://jurnal.adai.or.id/index.php/sintamai/article/view/394](http://jurnal.adai.or.id/index.php/sintamai/article/view/394)
- Candra, J. G., & Trisnawati, I. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Dengan Solvabilitas Sebagai Variabel Moderating .... *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(3), 111–122.

[Http://Repository.Ugr.Ac.Id:1015/917/](http://Repository.Ugr.Ac.Id:1015/917/)

- Devi, C. M. (2022). Corporate Governance, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Audit Report Lag. *Scientific Journal Of Reflection : Economic, Accounting, Management And Business*, 5(1), 11–20. <https://doi.org/10.37481/Sjr.V5i1.420>
- Dewanto, D. M., & Darsono. (2023). Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag. *Diponogoro Journal Of Accounting*, 12, 1–13. <https://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Effendi, M. A., & Tirtajaya, V. S. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Faktor Lainnya Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi SM*, 2(2), 493–504. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Hasanah, Y., & Aprilia, E. A. (2023). Pengaruh Opini Audit, Audit Tenure, Dan Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Accounting Student Research Journal*, 1(4), 37–52.
- Hidayati, N., & Hermanto, S. B. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Jenis Industri Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(7), 1–19. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Kurniawati, H., Setiawan, F. A., & Kristanto, S. B. (2017). Pengaruh Solvabilitas, Segmen Operasi, Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 448–452. <https://doi.org/10.24912/Ja.V20i3.8>
- Lailatul Mufidah, K. T. (2021). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap), Financial Distress, Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching. 7(3), 6.
- Maharani, T. (2017). The Influence Of Company Size, Profitability, Solvency And Audit Firm Size Toward Audit Report Lag (Empirical Study On Companies Listed In The Indonesia Stock Exchange In 2013-2015). *Skripsi*, 2015.
- Marjono, G. M., & Jane, A. (2021). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Non Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(2), 141–152. <http://jurnaltsm.id/index.php/Ejatsm>
- Mohanty Et Al., 2005. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Rugi Tahun Berjalan, Leverage Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag. (Vol. 15, Issue 1). <https://core.ac.uk/download/pdf/196255896.pdf>
- Mu'afiah, N. (2020). Pengaruh Opini Audit Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay Pada Pt. Bumimas Nusantara Periode 2015-2019. *Jurnal Mitra*

- Manajemen, 4(11), 1558–1572. <https://doi.org/10.52160/Ejmm.V4i11.483>
- Nadzif, N., & Agung Durya, N. P. M. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Debt Ratio, Ukuran Perusahaan, Audit Lag Terhadap Opini Audit Going Concern. *Inovatif: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi, Bisnis Digital Dan Kewirausahaan*, 1(2), 206–221. <https://doi.org/10.55983/Inov.V1i2.118>
- Nasir, Et, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Reputasi Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag. 9, 356–363.
- Novriskita Putri, A., & Pohan, H. T. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. In *Jurnal Ekonomi Trisakti* (Vol. 2, Issue 2). <https://doi.org/10.25105/Jet.V2i2.14728>
- Nuridah, S., & Junengsih. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Jasa Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2020. *Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 1(11), 4114–4119.
- Nurjani, Aris. 2023. Telat Setor Laporan Keuangan, 61 Emiten Kena Sanksi. Diakses pada 26 Mei 2024 dari <https://investasi.kontan.co.id/news/telat-setor-laporan-keuangan-61-emiten-kena-sanksi-dan-denda-rp-50-juta>
- Olivia, H., Dessy Fadillah, T., Aulia Farizki, A., Namira, A., & Hera Rezeki, H. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Di Bei Tahun 2019-2021. *Arbitrase: Journal Of Economics And Accounting*, 3(2), 323–327. <https://doi.org/10.47065/Arbitrase.V3i2.511>
- Pah, V. C., Taolin, H. L., Tahuk, F., Mbouk, E. A., Mega, M. C., & Seran, M. A. (2023). *Issn : 3025-9495*. 2(9).
- Prasetyo, D., & Rohman, A. (2022). Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komite Audit, Opini Audit, Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal*, 3(2), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Puspitasari, D. M. P., & Sudjiman, L. S. (2022). Pengaruh Auditor Switching Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Pada Bei Tahun 2019-2021. <https://medium.com/>, 3(11), 177–191. <https://medium.com/@Arifwicaksanaa/Pengertian-Use-Case-A7e576e1b6bf>
- Rahayu, P., Khikmah, S. N., & Dewi, S. V. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kap Dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag. *Business And Economics Conference In Utilization Of Modern Technology*, 3(2), 364–383.

- Saleh, Tahir. 2020. 26 Emiten Telat Lapor Lapkeu, Kena Suspensi. Diakses pada 25 Mei 2024 dari <https://www.cnbcindonesia.com/market/20200831113604-17-183224/bandel-26-emiten-telat-setor-lapkeu-2019-kena-suspensi-deh>.
- Setiawaty, M., & Damayanti, R. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Aksioma : Jurnal Sains Ekonomi Dan Edukasi*, 1(4), 170–183. <https://doi.org/10.62335/Tn3g3h17>
- Simanungkalit, A. F., & Sudjiman, L. S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode 2019–2021. *Journal Scientific Of Mandalika (Jsm) E-Issn 2745-5955 | P-Issn 2809-0543*, 3(11), 29–38. <https://doi.org/10.36312/10.36312/Vol3iss11pp29-38>
- Siregar, I. A. U., & Sujiman, L. S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei 2018 - 2020. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 14(3d), 4–19.
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13. <https://doi.org/10.22225/Kr.13.1.2021.1-13>
- Suryanti, & Astuti, D. S. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Umur Perusahaan terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 14(4), 585–595. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).
- Susanto Salim, E. L. (2022). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Tahun 2019-2020. *Jurnal Ekonomi*, 26(11), 83–102. <https://doi.org/10.24912/Je.V26i11.768>
- Valentine Gabriella, E. M. A. (2021). Pengaruh Kualitas Auditor, Opini Auditor, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 10(2), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Wareza, Monica. 2021. 88 Emiten Belum Setor Lapkeu. Diakses pada 26 Mei 2024 dari <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210611130445-17-252378/bandel-88-emiten-belum-setor-lapkeu-2020-ini-daftarnya/2>.
- Williianti. (2020). Pengaruh Firm Size Terhadap Financial Distress. *Jurnal Akuntansi*, 12(2004), 6–25.
- Yohannes Wijaya Tamba, H., & Tiurma Sipahutar, T. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag Pada Sektor Pertambangan Yang Terdapat Pada Bursa Efek

Indonesia Periode 2017-2021. *Jurnal Indonesia Sosial Sains*, 3(7), 1099–1108. <https://doi.org/10.36418/jiss.v3i7.655>

Yulia & Yani, D. I. (2023). *Committee Size On The Audit Report Lag ( Arl ) In Basic Companies Listed On The Bei In 2019 – 2020*. 8(2), 1314–1322.

Zahrotunnisa, S. B., Kuntadi, C., Islam, U., Raden, N., Lampung, I., & Lampung, K. B. (2024). *Pengaruh Solvabilitas , Profitabilitas , Dan Audit Pengaruh Solvabilitas , Profitabilitas , Dan Audit*. 2(5).

Zulvia, D., & Susanti, S. (2022). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan Dan Pprofitabilitas Terhadap Audit Delay Pada Sektor Industri Dasar Dan Kimia. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 220–232.