

**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN
OPINI AUDIT DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI TERHADAP AUDIT LAG PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA**



Skripsi Oleh

Nurani Rama Dwi Putri

01031282025092

S-1 Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN OPINI AUDIT DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI TERHADAP AUDIT LAG PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun Oleh :

Nama : Nurani Rama Dwi Putri
NIM : 01031282025092
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan
15 Juli 2024

Dosen Pembimbing,



Abdul Rohman S.E. M.Si., Ak
NIP. 197207192015101101

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN OPINI AUDIT DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI TERHADAP AUDIT LAG PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun Oleh :

Nama : Nurani Rama Dwi Putri
NIM : 01031282025092
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 01 Agustus 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

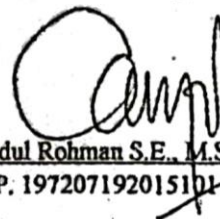
Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 06 September 2024

Penguji,



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

Pembimbing,



Abdul Rohman S.E., M.Si., Ak
NIP. 197207192015101101

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

10/2024
/09

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Nurani Rama Dwi Putri
NIM : 01031282025092
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN OPINI AUDIT DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI TERHADAP AUDIT LAG PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Pembimbing : Abdul Rohman S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 01 Agustus 2024

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

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 22 Agustus 2024

Pembuat Pernyataan,



Nurani Rama Dwi Putri
NIM. 01031282025092

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Niscaya Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat. Dan Allah Maha mengetahui

apa yang kamu kerjakan”

(QS Al-Mujadalah/58:11)

“Maka sesungguhnya beserta kesulitan ada kemudahan, sesungguhnya beserta kesulitan itu ada kemudahan”

(QS Al-Insyirah:5-6)

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Ayah, Mamak, Kakak, dan Adik-adik
- Diri Sendiri
- Sahabat dan Teman-teman
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas segala pertolongan, rahmat, dan kasih sayang-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Opini Audit dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Audit Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”. Shalawat dan salam kepada Rasulullah Shallallahu Alaihi Wasallam yang senantiasa menjadi sumber inspirasi dan teladan terbaik untuk umat manusia. Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini memiliki bahasan terkait bagaimana pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan opini audit dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi terhadap audit lag. Penulis menyadari bahwa tidak ada yang sempurna, penulis masih melakukan kesalahan dalam penyusunan skripsi. Oleh karena itu, penulis meminta maaf dan meminta kritik serta saran yang bersikap membangun atas kesalahan yang dilakukan penulis agar lebih baik di masa mendatang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan referensi demi pengembangan ke arah yang lebih baik serta tambahan informasi untuk pihak-pihak yang membutuhkan.

Indralaya, 25 Juli 2024

Penulis



Nurani Rama Dwi Putri

NIM. 01031282025092

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penulisan skripsi ini banyak kendala yang dihadapi penulis. Namun, penulis menyadari berkat bantuan, bimbingan, doa serta dukungan dari berbagai pihak maka penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini dengan ketulusan dan kerendahan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala nikmat dan pertolongan yang diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti S.E., M.A.A.C., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Abdul Rohman S.E., M.Si., Ak.** selaku dosen pembimbing skripsi saya yang telah meluangkan banyak waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan saya selama proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti S.E., M.A.A.C., Ak., CA** selaku dosen penguji seminar proposal dan ujian komprehensif saya yang telah memberikan kritik, saran, dan masukan yang bersifat membangun kepada penulis untuk memperbaiki penulisan skripsi ini.
7. Bapak **Muhammad Farhan S.E., M.Si.** selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing saya selama perkuliahan.
8. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pembelajaran yang bermanfaat selama perkuliahan.
9. Orang tua tersayang, cinta pertama dan panutanku Ayahanda **Ramadi** dan pintu surgaku Ibunda **Lesly Santalia A.** yang biasa penulis panggil mamak. Terima kasih atas segala pengorbanan dan kasih sayang tulus yang diberikan. Mereka tidak sempat merasakan pendidikan di bangku kuliah, namun mereka

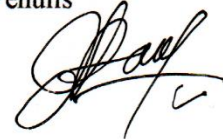
mampu memberikan yang terbaik kepada anak-anaknya. Terima kasih karena selalu memberikan dukungan, perhatian, motivasi, dan doa terus menerus tanpa henti kepada penulis. Bekerja tanpa lelah untuk selalu memenuhi keinginan serta kebutuhan penulis selama ini. Terima kasih karena sudah menjadi orang tua penulis.

10. Serta kakak saya **Listy Rama Eka Putri**, kedua adik saya **Divari Rama Tri Putri**, dan **Agustina Ramadani Catur Putri**. Terima kasih atas semua dukungan, perhatian, dan doa yang diberikan kepada penulis hingga saat ini tanpa henti. Terima kasih karena dapat mengerti keadaan penulis dan selalu ada di sisi penulis sampai saat ini. Penulisan skripsi ini tidak akan berjalan lancar tanpa dukungan dan doa dari Ayah, mamak, kakak, dan adik tersayang.
11. Kerabat saya **S. Manalu/Br. Aruan** yang selalu mendoakan penulis dan selalu memberikan dukungan terhadap hal-hal yang dihadapi penulis, serta memberikan bantuan kepada penulis hingga saat ini.
12. Teruntuk **Tasya Cahyaningtas**, **Nazwa Anandra Medina Razani**, dan **Nabila Fachrunesha** yang telah kebersamai penulis pada hari-hari yang tidak mudah selama proses pengerjaan skripsi. Terima kasih atas segala dukungan, semangat serta telah menjadi tempat berkeluh kesah penulis.
13. Teman sekolah saya **Vanya Nasywa Alfiyyah** Terima kasih telah menemani penulis selama sekolah hingga perkuliahan, menjadi pendengar yang baik, dan selalu memberikan semangat kepada penulis.
14. Teman-teman semasa perkuliahan **Adelia Diva Andini**, **Maharani Zetira**, dan **Nurul Fatimah**. Terima kasih telah memberikan bantuan dan semangat kepada penulis dari awal perkuliahan hingga proses pembuatan skripsi ini. Terima kasih telah kebersamai dan membantu penulis sejak awal perkuliahan hingga sekarang.
15. Kepada **Ananda Tiara Restu Anjely**, terima kasih sudah menjadi teman pertama penulis semasa kuliah meski hanya sampai semester 3. Terima kasih karena sudah banyak membantu selama proses perkuliahan dan memperkenalkan penulis dengan teman-teman yang baru.

16. Kepada **Dhea Maura**, terima kasih sudah banyak membantu dan memberikan banyak informasi serta masukan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi.
17. Teruntuk diri sendiri, **Nurani Rama Dwi Putri** Terima kasih telah berusaha dan berjuang hingga saat ini. Terima kasih karena mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan external dan tidak pernah memutuskan untuk menyerah sesulit apapun proses yang dihadapi dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat menyelesaikannya sebaik dan semaksimal mungkin.
18. Seluruh staff kepegawaian administrasi Fakultas Ekonomi yang telah banyak membantu selama perkuliahan dan pemberkasan ini.
19. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2020. Terima kasih telah kebersamai masa kuliah penulis, dan memberikan pengalaman serta ilmu yang bermanfaat.
20. Seluruh pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, masukan, dan doa kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung selama penyusunan skripsi ini.

Indralaya, 25 Juli 2024

Penulis



Nurani Rama Dwi Putri

NIM. 01031282025092

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama : Nurani Rama Dwi Putri

NIM : 01031282025092

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Opini Audit Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Audit Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Indralaya, 06 September 2024

Dosen Pembimbing,



Abdul Rohman S.E., M.Si., Ak
NIP. 197207192015101101

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT LAG PADA PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI TERHADAP AUDIT LAG PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh:

Nurani Rama Dwi Putri

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan opini audit terhadap audit lag pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Metode penelitian ini menggunakan data sekunder dari laporan tahunan perusahaan yang terdaftar di BEI selama periode 2018-2022. Sampel penelitian terdiri dari 17 perusahaan yang dipilih secara *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan ialah regresi data panel dengan menggunakan Eviews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan likuiditas tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap audit lag. Sementara itu, opini audit berpengaruh positif signifikan terhadap audit lag. Selain itu, ukuran perusahaan terbukti memoderasi pengaruh opini audit terhadap audit lag.

Kata kunci: Audit Lag, Profitabilitas, Likuiditas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Bursa Efek Indonesia.

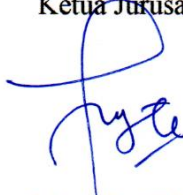
Pembimbing



Abdul Rohman S.E., M.Si., Ak

NIP. 197207192015101101

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197212152003122001

ABSTRACK

ANALYSIS OF THE EFFECT OF PROFITABILITY, LIQUIDITY, AND AUDIT OPINION WITH COMPANY SIZE AS A MODERATING VARIABLE ON AUDIT LAG IN COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE

By:

Nurani Rama Dwi Putri

This study aims to analyze the impact of profitability, liquidity, and audit opinion on audit lag, with company size as a moderating variable, for companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The research employs secondary data from the annual reports of IDX-listed companies for the period 2018-2022. A sample of 17 companies was selected using purposive sampling. The data analysis technique used panel data regression with Eviews 12. The results indicate that profitability and liquidity do not have a significant impact on audit lag. While, audit opinion has a positive and significant effect on audit lag. urthermore, company size was found to moderate the effect of audit opinion on audit lag.

Keywords: Audit Lag, Profitability, Liquidity, Audit Opinion, Company Size, Indonesia Stock Exchange.

Advisor



Abdul Rohman S.E., M.Si., Ak

NIP. 197207192015101101

Acknowledge

Head of Accounting Department



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

NIP. 197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Nurani Rama Dwi Putri
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Muaro Jambi, 26 Februari 2003
Agama : Islam
Status : Mahasiswa
Alamat : Jalan Wonokerto RT 01 Kebun Bohok, Kel.
Talang Gulo, Kec. Kota Baru, Jambi
Email : nuraniputri262@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2009-2015 : SD 215/IV Kota Jambi
2015-2017 : SMPN 7 Kota Jambi
2017-2020 : SMAN 3 Kota Jambi
2020-2024 : S-1 Akuntansi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

2020 - 2021 : Staff Sosial Masyarakat dan Lingkungan HIMAJA UNSRI
2021 - 2022 : Staff Sosial Masyarakat dan Lingkungan HIMAJA UNSRI

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTERGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	9
2.3 Laporan Keuangan	10
2.4 Audit Lag	12
2.5 Profitabilitas	12
2.6 Likuiditas	13
2.7 Opini Audit	14
2.8 Ukuran Perusahaan	15
2.9 Penelitian Terdahulu	17

2.10 Kerangka Pemikiran.....	22
2.11 Pengembangan Hipotesis	23
2.11.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Lag.....	23
2.11.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Audit Lag.....	24
2.11.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Lag.....	25
2.11.4 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Lag	25
2.11.5 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Likuiditas Terhadap Audit Lag	26
2.11.6 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Lag	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	28
3.2 Jenis Dan Sumber Data Penelitian	28
3.2.1 Jenis Data	28
3.2.2 Sumber Data.....	28
3.3 Populasi Dan Sampel	29
3.4 Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel.....	30
3.4.1 Variabel Dependen.....	30
3.4.2 Variabel Independen	31
3.4.2.1 Profitabilitas	31
3.4.2.2 Likuiditas.....	31
3.4.2.3 Opini Audit.....	32
3.4.2.4 Ukuran Perusahaan.....	32
3.5 Teknik Analisis Data.....	32
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	32
3.5.2 Uji Estimasi Model	33
3.5.2.1 Uji <i>Chow</i>	33
3.5.2.2 Uji Hausman.....	33
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	34
3.5.3.1 Uji Multikolinieritas.....	34

3.5.3.2 Uji Heteroskedastisitas.....	34
3.5.4 Analisis Regresi Data.....	34
3.5.4 Uji Hipotesis.....	36
3.5.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	36
3.5.4.2 Uji-t.....	36
3.5.4.3 Uji-F.....	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1 Hasil Penelitian.....	38
4.1.1 Gambaran Umum Penelitian.....	38
4.1.2 Analisis Data.....	38
4.1.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	38
4.1.2.2 Uji Estimasi Model.....	41
4.1.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	45
4.1.2.4 Analisis Regresi Data.....	47
4.1.2.5 Uji Hipotesis.....	49
4.2 Pembahasan.....	52
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Lag.....	52
4.2.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Audit Lag.....	53
4.2.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Lag.....	54
4.2.4 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Lag dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi.....	55
4.2.5 Pengaruh Likuiditas Terhadap Audit Lag dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi.....	56
4.2.6 Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Lag dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi.....	57
BAB V PENUTUP.....	58
5.1 Kesimpulan.....	58
5.2 Saran.....	59
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN.....	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.2 <i>Common Effect Model</i>	42
Tabel 4.3 <i>Fixed Effect Model</i>	42
Tabel 4.4 Uji <i>Chow</i>	43
Tabel 4.5 <i>Random Effect Model</i>	44
Tabel 4.6 Uji Hausman	44
Tabel 4.7 Uji Multikolinieritas.....	45
Tabel 4.8 Uji Heteroskedastisitas.....	46
Tabel 4.9 Uji Heteroskedastisitas <i>Period-test</i>	47
Tabel 4.10 Uji Regresi Data Panel.....	48
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi	49
Tabel 4.12 Uji F	50
Tabel 4.13 Uji t	51
Tabel 4.14 Uji Moderasi	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel	65
Lampiran 2 Audit Lag	66
Lampiran 3 Profitabilitas.....	67
Lampiran 4 Likuiditas	68
Lampiran 5 Opini Audit	69
Lampiran 6 Ukuran Perusahaan	70
Lampiran 7 Statistik Deskriptif	71
Lampiran 8 <i>Common Effect Model</i>	72
Lampiran 9 <i>Fixed Effect Model</i>	73
Lampiran 10 <i>Random Effect Model</i>	74
Lampiran 11 Uji <i>Chow</i>	75
Lampiran 12 Uji Hausman	76
Lampiran 13 Uji Multikolinieritas	77
Lampiran 14 Uji Heteroskedastisitas	78
Lampiran 15 Uji Heteroskedastisitas <i>Period-test</i>	79
Lampiran 16 Uji Regresi Data Panel	80
Lampiran 17 Uji R-Square	81
Lampiran 18 Uji F.....	82
Lampiran 19 Uji t.....	83
Lampiran 20 Uji Moderasi	84

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

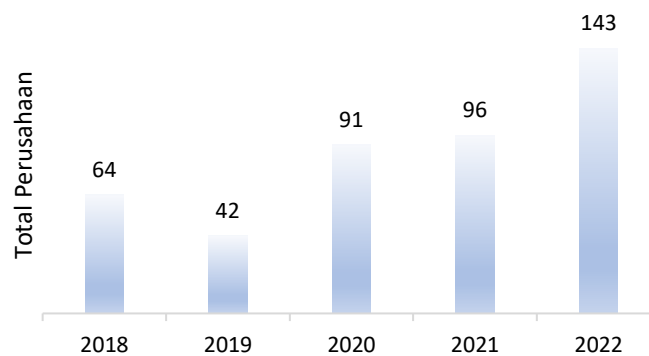
Suatu catatan informasi keuangan dari suatu perusahaan pada satu periode akuntansi disebut dengan laporan keuangan. Peran yang dimiliki laporan keuangan sangat penting yaitu dapat digunakan untuk menggambarkan kinerja suatu perusahaan tersebut. Perusahaan yang sudah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) memiliki kewajiban yaitu sesuai Standar Akuntansi Keuangan membuat laporan keuangan dan memberikan laporan yang telah disusun oleh akuntan publik terdaftar pada Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan. Dalam penyusunan laporan keuangan ketepatan waktu dibutuhkan agar tidak mengurangi kerelevanan informasinya, sehingga keputusan ekonomi dapat dibuat oleh perusahaan dengan segera dan membuat keputusan terbaik. Laporan keuangan memiliki peranan sangat penting untuk keberlanjutan perusahaan.

Menurut peraturan yang ditetapkan oleh Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan (BAPEPAM-LK) Nomor Kep/346/BL/2011 tentang kewajiban penyampaian laporan keuangan tahunan yang menyatakan bahwa bagi perusahaan-perusahaan *go public* yang pendaftarannya telah disetujui wajib menyampaikan laporan keuangan beserta dengan laporan auditor independen kepada BAPEPAM dan LK selambat – lambatnya 3 bulan (90 hari) setelah tahun buku berakhir. Ketepatan waktu (*timeliness*) dalam penyajian laporan keuangan tergantung pada waktu auditor dalam proses pengauditan laporan keuangan.

Audit lag yang juga dikenal sebagai "*audit delay*" merujuk pada rentang waktu penyelesaian audit oleh auditor yang dapat diukur dari perbedaan waktu sejak tanggal tahun tutup buku perusahaan yaitu per 31 Desember sampai tanggal laporan audit diterbitkan. Dalam publikasi laporan perusahaan ketepatan waktu merupakan elemen yang penting karena mewajibkan penyajian informasi dilaksanakan dengan cepat untuk kepentingan pengguna. Semakin cepat informasi tersebut diterima maka akan semakin memiliki manfaat untuk pihak yang

berkepentingan dalam pengambilan keputusan. Jika publikasi laporan keuangan dilakukan melampaui batasnya atau terlambat maka laporan keuangan tersebut bisa kehilangan manfaat bagi penggunaannya karena akan menyebabkan informasi jadi tidak memenuhi kriteria yaitu bernilai relevan dan bisa diandalkan. Hal ini dikarenakan tidak tersedianya laporan keuangan ketika pengguna memerlukannya segera agar dapat mengambil keputusan.

Dalam keterbukaan informasi Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2023 menyatakan bahwa hingga 11 April 2023 dari total 853 perusahaan yang tercatat di Bursa, terdapat 821 efek dan perusahaan tercatat wajib menyampaikan Laporan Keuangan Auditan yang berakhir per 31 Desember 2022. Dari total tersebut, terdapat 678 perusahaan tercatat sudah selesai menyampaikan laporan keuangannya yang berakhir pada 31 Desember 2022 secara tepat waktu. Dengan itu didapatkan total 143 perusahaan tercatat terlambat menyampaikan laporan keuangan tahun 2022. Selain itu masih banyak perusahaan yang terlambat dalam mempublikasikan laporan keuangannya di tahun-tahun sebelumnya. Dapat dilihat dari tabel di bawah ini, jumlah perusahaan yang terlambat mempublikasikan laporan keuangan Tahun 2018 – 2022.



Sumber: *idx.co.id*

Pada tabel di atas dapat dilihat bahwa setiap tahunnya semakin banyak perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangannya. Keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangannya berkurang pada tahun 2019 dimana saat itu Covid-19 sedang melanda Indonesia. Bursa Efek Indonesia (BEI) mencatat ada dua sektor yang mengalami penurunan paling dalam selama

2020. Salah satunya adalah sektor *propertis & real estate*. Sektor yang mengalami penurunan paling dalam selama 2020 adalah sektor *properties & real estate* sebesar 33,56 persen. Pada pengumuman yang di terbitkan oleh Bursa Efek Indonesia terdapat beberapa perusahaan sektor *Properties & Real Estate* yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangannya selama 5 tahun berturut-turut. Selain itu pada tahun 2022 perusahaan sektor *Properties & Real Estate* mengalami keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan auditannya dibandingkan dengan sektor lainnya yaitu sebanyak 15 perusahaan. Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan merupakan salah satu pencerminan kredibilitas atas kualitas informasi yang dilaporkan dan pencerminan tingkat kepatuhan terhadap regulasi yang ditetapkan (Septiana Amalia *et al.*, 2021).

Menurut Handoko & Praptoyo (2020) rendahnya profitabilitas menyebabkan banyak perusahaan mengalami audit lag. Sehingga berakibat ke dalam proses auditnya karena auditor tersebut memerlukan waktu yang lebih lama dalam mengaudit. Selain itu opini audit pada audit lag juga mempengaruhi karena jika auditor memutuskan pendapat wajar dengan pengecualian berarti perusahaan itu memiliki suatu masalah pada laporan yang dibuat sehingga menimbulkan audit lag, tetapi jika auditor memutuskan dengan opini wajar tanpa pengecualian hal ini dapat berarti tidak terjadinya audit lag di perusahaan tersebut.

Audit Lag dapat disebabkan oleh berbagai faktor baik dari faktor internal maupun eksternal perusahaan diantaranya Profitabilitas. Menurut Dura (2017) profitabilitas berpengaruh terhadap audit lag dengan mengindikasikan bahwa perusahaan yang mendapatkan profit yang besar cenderung melakukan proses audit lebih singkat dibanding perusahaan yang mengalami profit yang kecil, hal ini juga di dukung oleh penelitian Agustina & Jaeni (2022) yang menyatakan bahwa perusahaan dengan perolehan laba akan memiliki insentif dengan mengeluarkan laporan tahunan secara tepat waktu untuk menginformasikan ke publik kinerja unggul mereka. Sedangkan bagi perusahaan yang mengalami kerugian maka penerbitan laporan keuangan akan ditunda karena hal tersebut merupakan *bad news* untuk perusahaan. Namun Penelitian oleh Sumarni *et al* (2022) menyatakan jika audit lag tidak dipengaruhi oleh profitabilitas, ini ditunjukkan dengan entitas yang

dapat memperkecil tenggat waktu untuk menyusun laporan auditnya meski nilai profitabilitas yang dimiliki tinggi ataupun rendah.

Selain itu, faktor lain yang dapat mempengaruhi audit lag adalah likuiditas. Likuiditas merupakan kapasitas suatu perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendeknya secara tepat waktu. Denistia Leonita *et al* (2022) mengungkapkan bahwa tingkat likuiditas suatu perusahaan yang semakin tinggi membuat laporan keuangan audit semakin cepat disampaikan oleh perusahaan. Tingkat likuiditas perusahaan yang lebih rendah memiliki kecenderungan menerima laporan audit yang dimodifikasi hal ini dikarenakan masalah kontinuitas apabila disandingkan dengan perusahaan lain yang lebih tinggi tingkat likuiditasnya mengakibatkan peluang untuk mengalami audit lag. Hasil penelitian Sumarni *et al* (2022) mendapatkan hasil berbeda yaitu Audit lag tidak dipengaruhi oleh likuiditas suatu perusahaan. Laporan keuangan yang disampaikan dengan tepat waktu tanpa mempertimbangkan tinggi atau rendah tingkat likuiditas yang diinginkan perusahaan, karena menurut perusahaan hal ini dapat memberikan informasi kepada pihak ketiga atau pihak luar mengenai kemampuan perusahaannya dalam memenuhi kewajibannya.

Opini audit juga dapat menjadi salah satu faktor yang mempengaruhi audit lag. Penelitian oleh Kadek *et al* (2022) menyatakan bahwa perusahaan yang menerima opini wajar tanpa pengecualian lebih sering menerbitkan laporan keuangan auditnya secara tepat waktu karena hal tersebut dianggap sebagai *good news* sehingga perusahaan tidak akan menunda publikasi laporan keuangannya. Namun berlaku sebaliknya bahwa perusahaan yang mendapat opini selain wajar tanpa pengecualian biasanya akan menunjukkan audit lag lebih lama karena proses pemberian opini auditor akan turut melibatkan negosiasi dengan klien, serta konsultasi dengan partner audit yang lebih senior guna perluasan ruang lingkup. Namun pada penelitian Utami *et al* (2018) mendapatkan hasil bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap audit lag karena apapun opini yang diberikan auditor, baik opini wajar tanpa pengecualian maupun opini selain wajar tanpa pengecualian, maka auditor akan tetap melanjutkan auditnya secara profesional, menyeluruh, dan hati-hati.

Ukuran perusahaan dikatakan juga menjadi faktor yang mempengaruhi audit lag. Arifuddin *et al* (2017) melakukan penelitian dengan mendapatkan hasil bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap audit lag karena semakin besar ukuran perusahaan maka semakin tinggi pula keterlambatan laporan audit. Pada penelitian oleh Agustina & Jaeni, (2022) memiliki hasil yang berbeda yaitu ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap audit lag karena perusahaan yang telah terdaftar di BEI akan diawasi oleh investor, regulator, dan berbagai pihak yang berkepentingan atas laporan keuangan. Sedangkan pada penelitian yang dilakukan oleh Sumarni *et al* (2022) tidak dapat membuktikan apakah ukuran perusahaan memiliki pengaruh atau tidak berpengaruh terhadap audit lag.

Perusahaan besar memiliki profil risiko yang berbeda dibandingkan dengan perusahaan kecil. Ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi memungkinkan untuk penyesuaian dalam model audit lag yang lebih realistis. Ukuran perusahaan biasanya berkorelasi dengan kompleksitas operasional dan struktur organisasi. Perusahaan yang lebih besar cenderung memiliki lebih banyak transaksi, entitas anak, dan sistem akuntansi yang kompleks. Ini bisa mempengaruhi lamanya waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan audit (Basamah, 2023). Perusahaan besar mungkin memiliki keuntungan dalam hal akses ke modal, teknologi, akses ke peluang bisnis yang lebih besar, dan sumber daya lainnya. Ukuran perusahaan dijadikan sebagai variabel moderasi karena besar kecilnya sebuah perusahaan akan berdampak pada terhadap hasil keuntungan, investasi, dan bentuk pengendalian yang akan dilakukan (Maryanti *et al.*, 2022).

Penelitian ini mengacu pada penelitian Sumarni *et al* (2022). Perbedaan dengan penelitian terdahulu ialah pada variabel independennya yang berbeda dan masih banyak menimbulkan pertanyaan. Selain itu beberapa penelitian masih memiliki hasil yang berbeda-beda. Objek penelitian sebelumnya ialah Perusahaan Sektor *Trade, Service, and Investment* sedangkan pada penelitian ini objek penelitiannya berfokus pada perusahaan sektor *Properties & Real Estate* yang mengalami keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan antara tahun 2018 hingga 2022. Berbeda dari penelitian sebelumnya tahun penelitian yang digunakan sebanyak 5 tahun dari tahun 2018 – 2022, selain itu karena pandemi

COVID-19 mempengaruhi perusahaan dalam beroperasi dan dengan diberlakukannya secara resmi aturan baru tentang waktu publikasi laporan menyebabkan penyesuaian terhadap masing-masing perusahaan.

Berdasarkan hal diatas, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian terkait Audit Lag dengan mengambil judul “**Analisis Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Opini Audit Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Audit Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia**”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang tersebut diatas, pertanyaan penelitian dinyatakan pada masalah berikut ini:

1. Apakah Profitabilitas memiliki pengaruh positif terhadap Audit Lag?
2. Apakah Likuiditas memiliki pengaruh positif terhadap Audit Lag?
3. Apakah Opini Audit memiliki pengaruh positif terhadap Audit Lag?
4. Apakah Ukuran Perusahaan memoderasi hubungan antara Profitabilitas dengan Audit Lag?
5. Apakah Ukuran Perusahaan memoderasi hubungan antara Likuiditas dengan Audit Lag?
6. Apakah Ukuran Perusahaan memoderasi hubungan antara Opini Audit dengan Audit Lag?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah tercantum di atas, maka penelitian memiliki tujuan antara lain ialah sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Lag
2. Untuk menganalisis pengaruh Likuiditas terhadap Audit Lag
3. Untuk menganalisis pengaruh Opini Audit terhadap Audit Lag
4. Untuk menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap hubungan antara Profitabilitas dengan Audit Lag

5. Untuk menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap hubungan antara Likuiditas dengan Audit Lag
6. Untuk menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap hubungan antara Opini Audit dengan Audit Lag

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis bukti empiris teoritis dan praktis pada variabel-variabel penelitian.
2. Bagi pembaca diharapkan dapat menambah wawasan serta pengetahuan yang lebih dalam lagi tentang Audit Lag dan dapat membantu menambah referensi bagi para peneliti untuk penelitian selanjutnya.
3. Diharapkan dapat digunakan Perusahaan sebagai informasi, pertimbangan, ataupun evaluasi untuk dapat menyelesaikan laporan keuangannya secara tepat waktu.
4. Diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan pihak eksternal dalam mengambil keputusan dan menilai suatu perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, S. D., & Jaeni. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas terhadap Audit Report Lag. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 648–657. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.623>
- Ahmed, A. A. A., & Hossain, S. Md. (2010). Audit Report Lag: A Study of the Bangladeshi Listed Companies. *ASA University Review*, 4(2), 49–56. <https://ssrn.com/abstract=3406733>
- Anita, & Cahyati, A. D. (2019a). PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN OPINI AUDITOR TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI. *Jurnal PETA*, 4(2), 106–127.
- Anita, & Cahyati, A. D. (2019b). PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN OPINI AUDITOR TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI. *Jurnal Penelitian Teori Dan Terapan Akuntansi*, 4(2), 106–127.
- Arifuddin, Hanafi, K., & Usman, A. (2017). Company Size, Profitability, and Auditor Opinion Influence to Audit Report Lag on Registered Manufacturing Company in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Applied Business and Economic Research*, 15(19), 353–367. www.serialsjournal.com
- Ariyani, Y., & Rahmaita. (2024). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Opini Audit terhadap Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 01(04).
- Asmedi, S., & Kurniati, N. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI PEMODERASI. *Journal Of Economics and Business*, 2(1), 1–11.
- Bacti, R. A., Sukarmanto, E., & Purnamasari, P. (2018). Pengaruh Komite Audit dan Opini Audit terhadap Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi. *Prosiding Akuntansi*, 4(2), 618–624.
- Dabor, A. O., & Mohammed, F. (2015). DETERMINANTS OF AUDIT DELAY IN BANKING SECTOR. *Management and Social Sciences*, 4(1), 74–91.

- Denistia Leonita, E., Nyoman, N., & Triani, A. (2022). Determinan audit report lag pada seluruh perusahaan terdaftar di BEI tahun 2020. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4. <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>
- Dewi, N. M. W. P., & Wiratmaja, I. D. N. (2017). PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS PADA AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(1), 409–437.
- Dura, J. (2017). PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (Studi Kasus Pada Sektor Manufaktur). *JIBEKA*, 11(1), 64–70. www.idx.co.id.
- Ervina, N., & Salim, S. (2021). Analisa Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Tahun 2019 - 2020. *Jurnal Ekonomi*, 37–58. www.idx.co.id
- Fadhillah, A., Satya, K., & Novietta, L. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Audit terhadap Audit Delay Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderating*. 134–151.
- Firnanti, F. (2016). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit report lag. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 18(2), 167–175.
- Firnanti, F., & Karmudiandri, A. (2020). Corporate Governance and Financial Ratios Effect on Audit Report Lag. *Accounting and Finance Review*, 5(1), 15–21. [https://doi.org/10.35609/afr.2020.5.1\(2\)](https://doi.org/10.35609/afr.2020.5.1(2))
- Fitri, F. A., & Nazira. (2009). ANALISIS KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORANKEUANGANKEPADAPUBLIK: STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI. *Jurnal Telaah & Riset Akuntansi*, 2(2), 198–214.
- Gustiana, E. C., & Rini, D. D. O. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Owner Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3688–3700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1119>
- Handoko, C. N. C., & Praptoyo, S. (2020). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(12), 1–19.
- Indrastuti, D. K. (2022). AN EXAMINATION OF AUDIT REPORT LAG: COMPANY SIZE AS MODERATING VARIABLE. *Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2), 250–268.

- Indriani, A., & Alamsyah, S. (2020). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi & Ekonomika*, 10(2), 199–205.
- Kadek, N., Arista, S., Luh, N., Novitasari, G., Widhiastuti, P., Ekonomi, F., Bisnis, D., & Denpasar, U. M. (2022). AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal Ilmiah Bidang Ilmu Ekonomi*, 20(3), 267–278.
- Kristanti, C., & Mulya, H. (2021). The Effect of Leverage, Profitability and The Audit Committee on Audit Delay With Company Size as a Moderated Variables. *Dinasti International Journal of Economics, Finance, and Accounting*, 2(3), 283–294. <https://doi.org/10.38035/dijefa.v2i3>
- Lazimatul, N., & Sholehah, H. (2023). PENGARUH OPINI AUDIT DAN AUDIT TENUR TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Journal Reliability Accounting & Sustainable*, 2(3), 60–76. www.idx.co.id,
- Licodata, A. M., Lusiana, & Dewi, R. C. (2019). Audit Delay Melalui Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi: Profitabilitas, Kompleksitas Operasi Dan Leverage. *Journal of Business and Economics (JBE)*, 4(2), 38–43. <https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v4i2.88>
- Lubis, R. F. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis*, 1(1), 75–82.
- Maryanti, E., Biduri, S., & Maya, H. (2022). APAKAH UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI? *Jurnal Akuntansi Integratif*, 8(1), 33–43.
- Niamianti, N. W., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. A. B. (2021). FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019. *Jurnal Kharisma*, 3(1), 230–241.
- Niditia, D., & Pertiwi, D. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay. *JFAS: Journal of Finance and Accounting Studies*, 3(2), 85–99.
- Puryati, D. (2020). Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 7(2), 200–212.
- Putra, P. G. O. S., & Putra, I. M. P. D. (2016). UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH OPINI AUDITOR, PROFITABILITAS, DAN DEBT TO EQUITY RATIO TERHADAP AUDIT DELAY. *E-Jurnal Akuntansi*, 14(3), 2278–2306.

- Sari, D. P., & Mulyani, E. (2019). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 646–665.
- Sari, P. C. (2020). Pengaruh Audit Lag, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 1(1), 1–7.
- Septiana Amalia, H., Fransiska Anggraeni, M., Boedi, S., Kadir, A., & Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Banjarmasin, S. (2021). Audit Delay Perusahaan Makanan Dan Minuman di Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 22(2), 22–28. <http://journal.stiei-kayutangi-bjm.ac.id/>
- Sumarni, T., Nor, W., & Lesmanawati, D. (2022). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI FENOMENA AUDIT DELAY DI MASA COVID-19. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 8(2), 165–180. <https://doi.org/10.34204/jiaf>
- Utami, W. B., Pardanawati, L., & Septianingsih, I. (2018). THE EFFECT OF AUDIT OPINION, PUBLIC ACCOUNTING FIRM’S SIZE, COMPANY SIZE, AND COMPANY PROFITABILITY TO DELAY AUDITS IN REGISTERED MANUFACTURING COMPANIES IN INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2015-2017. In *Business and Accounting Research (IJEBAR) Peer Reviewed-International Journal* (Vol. 2).
- Yendrawati, R., & Mahendra, V. W. (2018). The Influence of Profitability, Solvability, Liquidity, Company Size and Size of Public Accountant Firm on Audit Report Lag. *International Journal of Social Sciences and Humanities Invention*, 5(12), 5170–5178. <https://doi.org/10.18535/ijsshi/v5i12.13>
- Zakiah, Mawardi, W., & Hasanatina, F. H. (2023). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2021). *DIPONEGORO JOURNAL OF MANAGEMENT*, 12(3), 1–13.