

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI
MODERASI PADA PERUSAHAAN LQ45**



Skripsi Oleh :

Vina Anggalena

01031381823185

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
“PENGARUH KUALITAS AUDIT, PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DEGAN REPUTASI KAP SEBAGAI MODERASI
PADA PERUSAHAAN LQ45”

Disusun oleh :


Nama : Vina Anggalena
NIM : 01031381823185
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.


Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 11 Mei 2023


Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP 196707011992032003

Tanggal : 10 Mei 2023.


Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak
NIP 1987053020140422001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS
TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI
MODERASI PADA PERUSAHAAN LQ45**

Disusun Oleh

Nama : Vina Anggalena

NIM : 01031381823185

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 8 Juni 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 8 Juni 2023

Ketua

Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP 196707011992032003

Anggota

Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak
NIP 198705302014042001

Anggota

Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak
NIP 198102192002122001

ASLI Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi
JURUSAN AKUNTANSI 22/06/2023
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Vina Anggalena
NIM : 01031381823185
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi yang berjudul:
Pengaruh Kualitas Audit, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap *Audit Report Lag*
dengan Reputasi KAP sebagai Moderasi pada perusahaan LQ45

Pembimbing:

Ketua : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
Anggota : Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak
Tanggal Ujian : 8 Juni 2023

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 dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar keserjanaan.

Palembang, 8 Juni 2023

Pembuat Pernyataan,



Vina Anggalena

01031381823185

MOTTO

“For indeed, with hardship will be ease.”

(QS. Al-Insyirah: 5)

“No one will harvest except what they sow.”

(QS. Al-An’am: 164)

“Dunia ibarat bayangan. Jika kamu berusaha menangkapnya, ia akan lari. Tapi kalau kamu membelakanginya, ia tak punya pilihan selain mengikutimu.”

(Ibnu Qayyim Al Jauziyyah)

“Jangan menjelaskan dirimu kepada siapa pun, karena yang menyukaimu tidak butuh itu, dan yang membencimu tidak percaya itu.”

(Ali bin Abi Thalib)

“Aku sudah pernah merasakan semua kepahitan dalam hidup, dan yang paling pahit ialah berharap kepada manusia”

(Ali bin Abi Thalib)

Dengan menyebut Alhamdulillah
Skripsi ini kupersembahkan kepada:

- ❖ Allah SWT
- ❖ Orang Tua Tersayang
- ❖ Kakak dan Adik ku Tersayang
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kehadiran Allah SWT atas berkah, rahmat dan hidayahnya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Kualitas Audit, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap *Audit report lag* dengan Reputasi KAP sebagai Moderasi pada Perusahaan LQ45” sebagai syarat untuk menyelesaikan program sarjana (S1) pada program sarjana fakultas ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa data yang diperoleh dari website resmi Bursa Efek Indonesia, yaitu *www.idx.co.id*.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis. Akhir kata penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Palembang, 8 Juni 2023

Penulis,



Vina Anggalena

NIM. 01031381823185

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah puji syukur kepada Allah SWT karena rahmat dan kehendak-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Selama penelitian dan menyusun skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, M.S.C.E.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak.** selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah memberi arahan selama saya menjadi mahasiswa Akuntansi di Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.** selaku Dosen Pembimbing Skripsi Pertama saya, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan membantu saya untuk menyelesaikan skripsi.
6. Ibu **Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak.** selaku Dosen Pembimbing Skripsi Kedua saya, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan membantu saya untuk menyelesaikan skripsi.
7. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.** selaku Dosen Penguji Ujian Seminar Proposal saya, yang telah memberi kritik dan saran serta bimbingan untuk menjadikan skripsi ini menjadi lebih baik.
8. Ibu **Dr. Shelly F Kartasari, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Penguji Ujian Komprehensif saya, yang telah memberi kritik dan saran serta bimbingan untuk menjadikan skripsi ini menjadi lebih baik.

9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberi saya banyak ilmu selama menjadi mahasiswa Akuntansi di Universitas Sriwijaya.
10. Staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi kampus Palembang yang senantiasa membantu saya dalam hal administrasi selama perkuliahan di Universitas Sriwijaya.
11. Kepada Orang Tua yang sangat ku cintai **H. Ropian** dan **HJ. Elvih** yang telah memberikan doa yang tak pernah henti, kasih sayang, motivasi, arahan, serta lainnya baik materil maupun moril hingga detik ini, kalian lah support system terbaikkku.
12. Kepada Kakak, Adik dan Keponakanku tersayang yang secara langsung maupun tidak langsung selalu memberikan dukungan dan semangat kepada saya.
13. Kepada Waliku tersayang **Samak, S.Pd** dan **Dwi Apri Nirmalasari, S.Si.** yang selalu memberikan dukungan kepada saya sampai terselesaikannya skripsi ini.
14. Sahabatku **Disa Isn** dan **Riyan** yang telah meluangkan waktu nya untuk membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Xie xie!
15. Sahabat seperjuanganku AwasBaper, **Adelia, Aprilia, Kekei,** dan **Tata** yang selalu ada dalam suka maupun duka. Yang selalu membantu dan mendengarkan keluh kesah saya selama perkuliahan dari awal masuk sampai sekarang terselesaikannya skripsi ini. Thank you Gais! See u on top.
16. Sahabatku selama menjadi anak kost, **Adel, Vio** dan **Ayu.** Terima kasih banyak kalian selalu ada untuk menghibur. Yang selalu ada juga ketika saya lagi senang maupun sedih. Bahagia dan sukses selalu Ciwi!
17. Sahabatku **Ica** yang selalu memberi ku semangat untuk menyelesaikan skripsi ini. Makasih buntel!
18. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, saya ucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

19. Teruntuk **Kim Seon Ho**, yang turut andil dalam memotivasi saya dalam penggarapan skripsi ini, tanpanya saya pasti tidak semangat dalam usaha penggarapan skripsi ini. Gomawo Oppa!
20. Teruntuk sahabat hatiku **Muhammad Firdaus**. Menemaniku dari kompre sampai aku menjadi sarjana. Terima kasih sudah melengkapi keseharianku.
21. Last but not least, teruntuk diriku sendiri. Akhirnya dari sekian banyak drama dan tangisan, You Made It! Terima kasih telah sabar, berusaha, berjuang, dan tidak menyerah hingga akhir kuliah dan tersusunlah skripsi ini. Kamu hebat **Vina**, So proud of you!

Teruntuk semua yang tertulis dalam ucapan Terima kasih ini, semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran penyusunan skripsi ini.

Palembang, 8 Juni 2023

Penulis,



Vina Anggalena

NIM. 01031381823185

ABSTRAK
PENGARUH KUALITAS AUDIT, PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI
MODERASI PADA PERUSAHAAN LQ45

Oleh:

VINA ANGGALENA

Laporan keuangan yang baik harus memenuhi beberapa syarat seperti relevan, andal, akurat, dan salah satunya adalah ketepatan waktu. Laporan keuangan yang tidak tepat waktu dapat mengurangi manfaatnya bagi pihak-pihak yang berkepentingan, karena laporan menjadi kurang relevan dan andal. Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan yang telah diaudit menurut Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Nomor Kep-17/ PM/2002 tanggal 14 Agustus 2002, selambat-lambatnya adalah 3 bulan dari tanggal laporan keuangan. Namun, hingga tahun 2010 masih ditemukan perusahaan yang mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangannya.

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh kualitas audit, profitabilitas dan solvabilitas terhadap *audit report lag* dengan reputasi KAP sebagai moderasi pada perusahaan LQ45. Penelitian menggunakan data panel yang merupakan gabungan data *time series* dan *crosssection* yaitu seluruh perusahaan LQ45 selama periode 2017-2021. Teknik analisis yang digunakan adalah kuantitatif dengan alat analisis regresi data panel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) kualitas audit, profitabilitas, solvabilitas dan reputasi KAP berpengaruh positif dan signifikan (2) Reputasi KAP memoderasi secara signifikan terhadap pengaruh kualitas audit, profitabilitas dan solvabilitas terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci : Kualitas Audit, Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi KAP *Audit Report Lag*

Ketua,



Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP 196707011992032003

Anggota,



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak
NIP 198705302014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP 19730317199703100

ABSTRACT
**THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, PROFITABILITY AND SOLVENCY ON
AUDIT REPORT LAG WITH KAP'S REPUTATION AS MODERATION IN
LQ45 COMPANIES**

By:
VINA ANGGALENA

Good financial reports must meet several requirements such as relevant, reliable, accurate, and one of them is timeliness. Financial reports that are not timely can reduce the benefits for interested parties, because the reports become less relevant and reliable. The timeliness of submission of audited financial reports according to the Decree of the Chairman of the Capital Market Supervisory Agency Number Kep-17/PM/2002 dated 14 August 2002, is no later than 3 months from the date of the financial statements. However, until 2010 there were still companies experiencing delays in submitting their financial reports.

This study aims to analyze the effect of audit quality, profitability and solvency on audit report lag with KAP's reputation as a moderation in LQ45 companies. This research uses panel data which is a combination of datatime series And intersection namely all LQ45 companies during the 2017-2021 period. The analysis technique used is quantitative with panel data regression analysis. The results of this study indicate that (1) audit quality, profitability, solvency and KAP reputation have a positive and significant effect (2) KAP reputation significantly moderates the effect of audit quality, profitability and solvency on delay in audit reports.

Keywords : Audit Quality, Profitability, Solvency, KAP Reputation, Audit Report Lag

Ketua,



Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP 196707011992032003

Anggota,



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak
NIP 198705302014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN

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

Nama : Vina Anggalena

NIM : 01031381823185

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap *Audit Report Lag* dengan Reputasi KAP sebagai Moderasi pada perusahaan LQ45

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses* dan kami setuju untiditetapkan pada lembar abstrak.

Palembang, 8 Juni 2023

Ketua,



Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP 196707011992032003

Anggota,



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak
NIP 198705302014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Vina Anggalena
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Bingin Rupit, 12 Agustus 2000
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Bingin Rupit Kec. Rupit Kab. Musi Rawas Utara
Prov. Sumsel
Email : anggalena12@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

SD Negeri Bingin Rupit Ulu : Tahun 2006-2012
SMP Al-Ikhlas Lubuklinggau : Tahun 2012-2015
SMA LTI IGM Palembang : Tahun 2015-2018
S1 Universitas Sriwijaya Jurusan Akuntansi : Tahun 2018-2023

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I	21
PENDAHULUAN	21
1.1 Latar Belakang	21
1.2 Rumusan Masalah	29
1.3 Tujuan Penelitian	30
1.4 Manfaat Penelitian	31
BAB II	33
TINJAUAN PUSTAKA	33
2.1 Landasan Teori	33
2.1.1 Teori Keagenan	33
2.1.2 Teori Sinyal	34
2.1.3 <i>Audit report lag</i>	36
2.1.4 Kualitas Audit.....	38

2.1.5	Profitabilitas	41
2.1.6	Solvabilitas	43
2.1.7	Reputasi KAP	44
2.2	Penelitian Terdahulu	47
2.3	Kerangka Pemikiran.....	50
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	51
2.4.1	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Audit report lag</i>	51
2.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	52
2.4.3	Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	53
2.4.4	Reputasi KAP Memoderasi Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	54
2.4.5	Reputasi KAP Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	55
2.4.6	Reputasi KAP Memoderasi Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	56
BAB III	57
METODE PENELITIAN	57
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	57
3.2	Rancangan Penelitian.....	57

3.3	Jenis dan Sumber Data.....	58
3.4	Teknik Pengumpulan Data	58
3.5	Populasi dan Sampel	58
3.6	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	61
3.6.1	Variabel Dependen	61
3.6.2	Variabel Independen	61
3.7	Teknik Analisis Data.....	65
3.7.1	Statistik Deskriptif	65
3.7.2	Analisis Regresi Data Panel	66
3.7.3	Uji Estimasi Model.....	68
3.7.4	Uji Hipotesis.....	71
BAB IV	73
HASIL DAN PEMBAHASAN	73
4.1	Hasil Penelitian	73
4.1.1	Analisis Deskripsi Variabel.....	73
4.1.2	Hasil Estimasi.....	75
4.1.3	Hasil Uji Hipotesis	81
4.2	Hasil dan Pembahasan	85

4.2.1	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	85
4.2.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	88
4.2.3	Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	89
4.2.4	Reputasi KAP Memoderasi Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	91
4.2.5	Reputasi KAP Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	93
4.2.6	Reputasi KAP Memoderasi Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	94
BAB V.....		96
KESIMPULAN DAN SARAN.....		96
5.1	Kesimpulan.....	96
5.2	Keterbatasan	96
5.3	Saran	98
DAFTAR PUSTAKA.....		99

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Jumlah Perusahaan yang Melanggar Aturan Penerbitan Laporan Keuangan Kuartal I-2019	26
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	47
Tabel 3.1. Perincian Sampel.....	59
Tabel 3.2. Sampel Perusahaan.....	60
Tabel 3.3. Operasional Variabel	64
Tabel 4.1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	73
Tabel 4.2. Hasil Uji t.....	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	50
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Estimasi	103
Lampiran 2. Hasil Pengolahan Data Menggunakan Eviews 10	107

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Sebuah laporan keuangan bisa dinyatakan baik bila mampu memenuhi sejumlah persyaratan, diantaranya akurat, andal, relevan, termasuk tepat waktu. Adapun laporan yang disampaikan tidak bertepatan pada waktunya akan membuat manfaatnya berkurang bagi beragam pihak yang membutuhkannya, sebab laporan tersebut akan kurang andal maupun relevan. Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan yang telah diaudit menurut Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Nomor Kep-17/ PM/2002 tanggal 14 Agustus 2002 yakni “selambat-lambatnya adalah 3 bulan dari tanggal laporan keuangan”. Namun, hingga tahun 2010 masih ditemukan perusahaan yang mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporannya.

Audit yakni sebuah aktivitas sistematis yang dilakukan secara objektif guna mengevaluasi bukti atas pernyataan dari peristiwa ekonomi. Salah satu tujuannya audit adalah menentukan seberapa sesuai diantara pernyataan yang diberikan itu pada kriteria yang sudah ditentukan (Mulyadi, 2017). Audit terhadap setiap organisasi termasuk organisasi pemerintah (sektor publik) pada dasarnya dapat berupa audit eksternal atau audit Internal. Dalam pelaksanaan audit internal, fungsi auditor adalah melaksanakan penilaian yang independen, menguji dan mengevaluasi kegiatan organisasi (Boynton et al., 1999). Audit yang berkualitas akan memberikan informasi yang memadai kepada organisasi pemerintah yang

diperiksa tentang kelemahan pengendalian internal, kecurangan dan penyimpangan peraturan perundang-undangan (Standar Pemeriksaan Keuangan Negara 2007) yang terjadi dalam organisasi.

Sementara itu kualitas auditor bisa didefinisikan menjadi peluang auditor dalam mendeteksi serta mengungkap kesalahan penyajian secara material pada laporan keuangan. Auditor sendiri diharuskan mampu memberikan mutu pekerjaan yang baik, namun peluang dari auditor dalam mengungkap kesalahan penyajian pada laporan secara tidak langsung tergantung dari independensi yang auditor miliki. Kemudian kualitas dari auditor ini bisa ditentukan melalui pengamatan pada jasa KAP yang dipergunakan dalam mengaudit laporan keuangan. KAP dengan reputasi yang baik cenderung mempunyai auditor dengan kualitas lebih baik pula, dimana dalam konteks ini direfleksikan dengan KAP *Big 4*. Auditor dengan kualitas baik mampu menemukan adanya manipulasi yang dilaksanakan dalam laporan, dimana membuat pelaksanaan audit relatif lebih cepat ataupun tepat waktu untuk mempertahankan reputasi mereka. Berbeda dari penelitian yang sebelumnya diselenggarakan, dimana umumnya mempergunakan proksi variabel dummy, peneliti di sini mempergunakan *earnings surprise benchmark* sebagai proksi dikarenakan cukup jarang dipergunakan di Indonesia.

Laporan keuangan adalah rasio keuangan yakni profitabilitas dan solvabilitas. Untuk mengetahui tingkat efektivitas yang diraih suatu operasional perusahaan dapat dilihat dari rasio profitabilitas yang ada dalam laporan keuangan suatu perusahaan. Menurut (Sastrawan & Made, 2016) perusahaan dengan profit tinggi

mampu melaksanakan audit relatif lebih cepat dibandingkan perusahaan berprofit rendah. Sebab perusahaan dengan profit yang lebih tinggi tentunya tidak mempunyai alasan memberikan penundaan dalam merilis laporan keuangannya, hingga tidak jarang ditemui justru mempercepat perilisannya dikarenakan ingin memikat investor supaya menanamkan saham untuk mendongkrak harga saham mereka. Kebalikannya perusahaan berprofit rendah akan berupaya menunda laporan keuangannya diterbitkan. Tannuka (2019) melalui penelitian yang ia selenggarakan menjabarkan bahwasanya tingkatan profitabilitas mampu memberikan pengaruh untuk *audit report lag*. Sajian informasi yang mencakup berita baik cenderung tidak akan perusahaan tunda, dimana berita baik itu segera mungkin harus disampaikan ke pihak terkait maupun investor, supaya menandakan perusahaan dengan profit tinggi akan menekan adanya *audit report lag*.

Posisi dari keuangannya entitas secara mendasar terpengaruh oleh sumber daya yang dikontrol, solvabilitas, struktur keuangan, serta kemampuan untuk menyesuaikan pada perubahannya lingkungan (Prasetyo et al., 2020). Kemudian pada penelitian serupa, dijabarkan pula bahwasanya analisis solvabilitas bisa dimanfaatkan guna menentukan kemampuannya perusahaan dalam menuntaskan seluruh kewajiban, dan bisa mencerminkan banyaknya modal yang investor keluarkan untuk memperoleh keuntungan. Beberapa perusahaan menyampaikan hasil audit dari laporan keuangannya untuk memperoleh rasa yakin dari pemegang ekuitas serta untuk menekan tingkatan risiko dari return ekuitas.

Penyelesaian laporan audit atas kewajaran laporan keuangan hingga laporan tersebut ditanda tangani dengan interval antara tanggal tutup buku perusahaan dinamakan *audit report lag* (R. R. Tampubolon & Siagian, 2020). *Audit report lag* ini bisa menjadi sebuah permasalahan bila rentangnya terlalu lama, dimana justru akan menyebabkan laporan keuangan disampaikan secara terlambat. *Audit report lag* yang semakin lama akan memberikan dampak yang semakin buruk, dimana akan mencerminkan terdapatnya permasalahan pada laporan keuangan (Budiono et al., 2018).

Reputasi KAP (Kantor Akuntan Publik) yakni sebuah perspektif terhadap prestasi, nama baik, serta kepercayaan masyarakat dari sebuah KAP. Rentang waktu yang lebih singkat dalam melaksanakan audit menjadi cara yang kerap KAP berikan dalam menjaga reputasinya (Winarso, 2020). Laporan dengan kredibilitas yang baik bisa diperoleh melalui memanfaatkan jasa KAP berkualitas. Kondisi ini diperlihatkan melalui KAP yang mempunyai rafiliasi pada KAP *Big 4*. Perusahaan audit yang baik serta lebih besar tentunya mempunyai sumber daya manusia (SDM) dengan kualitas lebih baik, dimana bisa menjalankan audit secara lebih singkat juga. Perusahaan sejenis ini juga umumnya mempunyai keahlian serta spesialisasi audit dalam ranah industri tertentu, dimana kemudian bisa memberikan pelaksanaan audit dengan efisiensi lebih baik (Le et al., 2021).

Reputasi KAP sebagai variabel moderasi didasari oleh berbagai kajian sebelumnya bahwa *audit report lag* tidak terlepas dari kinerja audit suatu

perusahaan yang mana reputasi audit diukur dari pengetahuan auditor, *fee* audit serta keadaan kantor akuntan publik itu sendiri (Ege & Stuber, 2022). Keadaan Kantor akuntan publik yang dikategorikan bereputasi berdasarkan temuan (Qodri et al., 2019) mengemukakan bahwa KAP besar menghasilkan kualitas audit yang lebih baik dibandingkan dengan KAP kecil. KAP besar cenderung lebih independen dalam mengungkapkan dan melaporkan kecurangan yang dilakukan klien. Sejalan dengan hal tersebut menjelaskan bahwa KAP yang memiliki pengetahuan khusus tentang industri tertentu akan menghasilkan kualitas audit yang tinggi sehingga akan meningkatkan efektivitas audit berdasarkan *audit report lag* (Knechel & Sharma, 2012)

Beragam penelitian akademis yang diselenggarakan cenderung berfokus terhadap faktor yang bisa memberikan pengaruh untuk *audit report lag*, kualitas pelaporan keuangan, serta pengembangan tata pengelolaan perusahaan efektif. Panjangnya *audit report lag* sendiri umumnya terpengaruh dengan faktor internal didalam perusahaan sendiri misalnya karakteristik dari perusahaan, serta faktor eksternal termasuk independensi auditor (Tampubolon & Siagian, 2020).

Perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) diharuskan menaati ketentuan yang telah ditetapkan Badan Pengawas Pasar Modal, yaitu salah satunya menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor yang independen. Alasan pemilihan perusahaan LQ45 untuk menjadi objek penelitian adalah, adanya beberapa kasus yang terjadi terkait dengan keterlambatan pelaporan Laporan Keuangan yang dilakukan oleh perusahaan

terkait. Dilansir dari (CNBC Indonesia, 2019b), BKPM (Badan Koordinasi Penanaman Modal) mendata realisasi investasi PMA (Penanaman Modal Asing) yang mendapati penurunan dikarenakan mendapati kinerja yang tak maksimal.

Farah Ratnadewi selaku Deputi bidang Pengendalian Pelaksanaan Penanaman Modal BKPM menjabarkan bahwasanya PMA menurun hingga 2%, yakni dari kuartal I-2019 sejumlah Rp107,9 triliun berubah di kuartal II-2019 sejumlah Rp104,9 triliun. Penyajian laporan yang terlambat dari sejumlah perusahaan yang tercatat dalam BEI menjadi faktor yang mengakibatkan melambatnya realisasi investasi. Padahal diluar impor, ekspor, serta tingkatan konsumsi, investasi juga berperan sebagai faktor yang esensial dalam meraih sasaran pertumbuhan ekonomi. Faktor yang mengakibatkan pertumbuhan investasi menjadi lambat dibuktikan dengan laporan suspensi (penghentian sementara) yang BEI terbitkan, dimana berisi 16 perusahaan pelanggar peraturan untuk menerbitkan laporan keuangan dalam kuartal I-2019, dimana diantaranya:

Tabel 1.1. Jumlah Perusahaan yang Melanggar Aturan Penerbitan Laporan Keuangan Kuartal I-2019

No	Nama Perusahaan
1	PT. Capitol Nusantara Indonesia, Tbk.
2	PT. Arthavest, Tbk.
3	PT. Aneka Tambang, Tbk.
4	PT. Timah, Tbk.
5	PT. Tiga Pilar Sejahtera Food, Tbk.
6	PT. Borneo Lumbang Energi & Metal, Tbk.
7	PT. Bakrieland Development, Tbk.
8	PT. Golden Plantation, Tbk.
9	PT. Sigmagold Inti Perkasa, Tbk.
10	PT. Sugih Energy, Tbk.

11	PT. Nipress, Tbk.
12	PT. Cakra Mineral, Tbk.
13	PT. Evergreen Invesco, Tbk.
14	PT. Intiland Development, Tbk.
15	PT. Buana Lintas Lautan, Tbk.
16	PT. Central Omega Resources, Tbk.

Sumber : Bursa Efek Indonesia, 2020

Terdapat 14 dari perusahaan pelanggar diatas dikenai denda sejumlah 50-150 juta rupiah beserta peringatan secara tertulis. Sedangkan 2 lainnya diberi peringatan tertulis I saja. Kemudian bisa diperhatikan pula terdapat 2 perusahaan BUMN dari 14 perusahaan diatas yang turut melanggar, yakni PT Aneka Tambang Tbk (ANTM) serta PT Timah Tbk (TINS).

Kemudian fenomena berikutnya terkait *audit report lag*, yakni timbulnya *windows dressing* pada Desember 2019. Dikutip melalui (CNBC Indonesia, 2019a), didapati adanya 6 saham LQ45 dengan kinerja yang tak memuaskan, bahkan menurun hingga lebih dari 30%. Sejumlah saham dalam indeks LQ45 yang diungkapkan menurun paling parah yakni industri batu bara (PTBA serta ITMG), rokok (GGRM serta HMSP), industri bubur kertas (INKP), serta penjualan retail (LPPF).

Melalui kasus ini bisa dikatakan diluar sanksi secara administratif yang BEI terapkan, ada juga sanksi lainnya yang perlu perusahaan pelanggar tanggung, yakni terbentuknya citra negatif dari masyarakat sebab nama dari perusahaan pelanggar tersebut disebar di internet. Citra yang negatif dari sebuah perusahaan bisa mengakibatkan kepercayaannya investor menghilang. Investor

sendiri juga memandang bahwasanya laporan keuangan yang terlambat termasuk sebagai sinyal negatif untuk kesehatannya perusahaan tersebut dikarenakan perusahaan itu cenderung melaksanakan kesalahan dalam hal manajemen.

Penelitian yang mengangkat bahasan *audit report lag* sebetulnya telah umum diselenggarakan, tetapi dengan perbedaan serta keanekaragaman dari hasil sebelumnya. Kondisi membuat penelitian pada faktor yang memberikan pengaruh untuk *audit report lag* ini masih dapat dilaksanakan kembali sehingga bisa memberikan perspektif lain. Penelitian ini ditujukan untuk memahami dengan lebih mendalam faktor apa sajakah yang memberikan pengaruh untuk *audit report lag*, dengan faktor yang peneliti pergunakan kali ini yakni berupa pengembangan penelitian terdahulu, yakni dari (Megayanti dan Budiarta, 2016) terkait Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi dan Jenis Perusahaan pada *Audit report lag*. Perbedaannya yakni melalui penambahan variabel opini solvabilitas serta profitabilitas seperti yang penelitian sebelumnya tersebut sarankan. Kemudian untuk objek yang dipergunakan berbeda, yakni perusahaan LQ45 pada tahun 2017-2021. Periode yang ditentukan diawali dengan tahun 2017 supaya bisa memberikan data valid serta memastikan seberapa lama auditor KAP yang mengaudit perusahaan itu.

Penelitian terdahulu mengenai hubungan antara Solvabilitas terhadap *audit report lag* yang dilakukan oleh Napisah & Lestari (2020) menunjukkan bahwa variabel solvabilitas mempengaruhi *audit report lag*. Kondisi tersebut selaras pada penelitiannya (Sastrawan & Made, 2016) dimana menjabarkan solvabilitas

juga mempengaruhi *audit report lag*. Tetapi kemudian tidak selaras pada Astuti, (2021), dimana hasil penelitiannya menyatakan bahwa variabel solvabilitas tidak mempengaruhi *audit report lag*.

Perbedaannya penelitian ini terhadap kajian sebelumnya terkait dengan variabel reputasi yang dijadikan variabel moderasi dalam mempengaruhi *audit report lag* yang berbeda dengan banyak penelitian sebelumnya yang menjadikan variabel independen tanpa memoderasi variabel reputasi KAP serta mengukur kualitas audit ditinjau dari audit tenure seperti pada kajian (Daratika et al., 2018) yang menemukan bahwa kualitas audit berdasarkan audit tenure berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Sedangkan pada penelitian Tampubolon & Siagian (2020) meneliti *audit report lag* dengan variabel komite audit sebagai variabel moderasi. Hasil temuan penelitian ini adalah profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Maka dari itu, peneliti tertarik melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Kualitas Audit, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap *Audit report lag* dengan Reputasi KAP sebagai Moderasi pada Perusahaan LQ45”**.

1.2 Rumusan Masalah

Mengacu dari penjelasan diatas, kemudian permasalahan yang peneliti perolehan bisa dirumuskan menjadi:

1. Bagaimanakah pengaruh Kualitas Audit terhadap *Audit report lag*?

2. Bagaimanakah pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit report lag*?
3. Bagaimanakah pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit report lag*?
4. Bagaimanakah Reputasi KAP mampu memoderasi pengaruh Kualitas Audit terhadap *Audit report lag*?
5. Bagaimanakah Reputasi KAP mampu memoderasi pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit report lag*?
6. Bagaimanakah Reputasi KAP mampu memoderasi pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit report lag*?

1.3 Tujuan Penelitian

Mengacu dari permasalahan yang peneliti telah rumuskan, bisa ditentukan tujuannya penelitian ini yakni untuk:

1. Menganalisis pengaruh antara Kualitas Audit terhadap *Audit report lag*.
2. Menganalisis pengaruh antara Profitabilitas terhadap *Audit report lag*.
3. Menganalisis pengaruh antara Solvabilitas terhadap *Audit report lag*.
4. Menganalisis pengaruh Kualitas Audit terhadap *Audit report lag* yang dimoderasi Reputasi KAP.
5. Menganalisis pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit report lag* yang dimoderasi Reputasi KAP.
6. Menganalisis pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit report lag* yang dimoderasi Reputasi KAP.

1.4 Manfaat Penelitian

Mengacu dari penjabaran tujuan sebelumnya, diharapkan bahwasanya penelitian ini mampu memberikan beragam manfaat, khususnya:

1. Kegunaan Teoritis

Mampu menyajikan informasi terkait seberapa jauh Kualitas Audit, Profitabilitas dan Solvabilitas mampu mempengaruhi *Audit report lag* melalui Reputasi Kap selaku variabel moderasinya pada Perusahaan LQ45 untuk para pihak yang mempunyai kepentingan.

2. Kegunaan Praktis

a. Bagi Entitas

Mampu memberikan kegunaan seperti dalam menentukan tindakan guna meraih pelaporan keuangan secara tepat waktu dengan memperhatikan beragam faktor yang bisa memberikan pengaruh untuk *Audit report lag*. Peneliti mengharapkan bahwasanya penelitian ini di kemudian hari bisa menjadi acuan sekaligus referensi untuk para praktisi dalam melaksanakan audit melalui mempertimbangkan beragam faktor pengaruh *Audit report lag* sehingga memotivasi publikasi laporan secara tepat waktu.

b. Bagi Peneliti

Bisa dipergunakan sebagai alat dalam mengembangkan, meningkatkan, serta mendalami ilmu yang diperoleh semasa kuliah.

c. Bagi Universitas

Bisa dipergunakan sebagai pustaka ilmu Akuntansi khususnya oleh Universitas Sriwijaya.

DAFTAR PUSTAKA

- Belina, H. (2022). "Surprise" Material Weakness Disclosures: Effects On Audit Fees And *Audit report lags*. *Journal of Accounting and Public Policy*, 41(6), 106979. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2022.106979>
- Boynton, G. M., Demb, J. B., Glover, G. H., & Heeger, D. J. (1999). *Neuronal basis of contrast discrimination*. 39, 257–269.
- Bursa Efek Indonesia. (2020). *Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2019*.
- Che-Ahmad, A., & Abidin, S. (2009). Audit Delay of Listed Companies: A Case of Malaysia. *International Business Research*, 1(4), 32–39.
- Daratika, D., Zirman, Z., & Rusli, R. (2018). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit report lag* dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2016). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi*, 1(1), 1–15.
- Deangelo, L. E. (1981). *Auditor size and audit quality*. 3(July), 183–199.
- Ege, M. S., & Stuber, S. B. (2022). Are auditors rewarded for low audit quality? The case of auditor lenience in the insurance industry. *Journal of Accounting and Economics*, 73(1), 101424. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2021.101424>
- Estrini, D. H., & Laksito, H. (2013). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 2(2), 1–10.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23* (8th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gienam, S. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit report lag* Pada Perusahaan Sektor Perdagangan Jasa Dan Investasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Majalah Ilmiah Inti STMIK Budi Darma*, 11, 60–70.
- Giyanto, S. C., & Rohman, A. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Tenure KAP Terhadap *Audit report lag* (ARL) Dengan KAP Spesialisasi Industri Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi*. Vol.7 (17), 1–14.
- Hanafi, M. M., & Halim, A. (2009). *Analisis Laporan Keuangan*. UPP STIM YKPN.

- Handayani, & Wirakusuma. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi Kantor Akuntan Publik pada Ketidaktepatwaktuan Publikasi Laporan Keuangan Perusahaan di BEI. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 4(3), 472–488.
- Harahap, S. S. (2001). *Budgeting Penganggaran: Perencanaan Lengkap Untuk Membantu Manajemen* (Edisi 1). PT Indah Karya (Persero) Raja Grafindo Persada.
- Indriyani, R. E. (2012). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit report lag*. 2(2), 185–202.
- Indriyani, R. E., & Supriyati, S. (2012). Faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag* perusahaan manufaktur di Indonesia dan Malaysia. *The Indonesian Accounting Review*, 2(2), 185–202.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm Manajerial Behaviour, Agency Cost and Ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Kasmir. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. PT. Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. PT. Raja Grafindo.
- Knechel, W., Krishnan, G., Pevzner, M., Shefchik, L., & Velury, U. (2012). Audit Quality: Insights from the Academic Literature. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 32. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2040754>
- Knechel, W., & Payne, J. (2001). Additional Evidence on *Audit report lag*. *Auditing-a Journal of Practice & Theory - AUDITING-J PRACT THEOR*, 20, 137–146. <https://doi.org/10.2308/aud.2001.20.1.137>
- Knechel, W. R., & Sharma, D. S. (2012). Auditor-provided nonaudit services and audit effectiveness and efficiency: Evidence from pre-and post-SOX *audit report lags*. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 31(4), 85–114.
- Kothari, C. R. (2013). *Research Methodology: Methods and Techniques*. New Age International (P) Limited, Publishers.
- Lai, K.-W. (2019). *Audit report lag*, audit fees, and audit quality following an audit firm merger: Evidence from Hong Kong. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 36, 100271. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2019.100271>

- Le, H. T. T., Tran, H. G., & Vo, X. V. (2021). Audit quality, accruals quality and the cost of equity in an emerging market: Evidence from Vietnam. *International Review of Financial Analysis*, 77(May), 101798. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2021.101798>
- Lennox, C. (2000). *Do companies successfully engage in opinion-shopping? Evidence from the UK* & 29.
- Mea, J. I. (2020). *JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi) Vol. 4 No. 3, 2020. 4(3)*, 794–810.
- Michael, C. J., & Rohman, A. (2017). Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran Kap Terhadap *Audit report lag* Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015). 6(2014), 1–12.
- Moderasi, D., Gender, D., Risiko, P., & Perusahaan, E. (2017). *Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Penghindaran Pajak*. 9(1), 1–14.
- Mulyadi, R. (2017). Pengaruh karakteristik komite audit dan kualitas audit terhadap profitabilitas Perusahaan. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 4(2).
- Munawir. (2007). *Analisa Laporan Keuangan*. Liberty.
- Napisah, L. S., & Lestari, A. F. (2020). Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik, Kompleksitas Operasi, dan Penerapan International Financial Reporting Standards Terhadap Audit delay (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016—2018). *Riset Akuntansi Dan Perbankan*, 14(1), 254–262.
- Nesia, A., Putri, I., & Januarti, I. (2014). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap *Audit report lag* Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ekonomi dan Akuntans*. Vol.3, 1–10.
- Octaviani, S. (2017). *Faculty Of Economics Riau University, Pekanbaru, Indonesia*. 4(1).
- Prasetyo, H., Indriani, I. K., & Widodo, A. (2020). Comparative study on the application of green accounting based on university social responsibility at Universities in Pontianak. *Journal of Islamic Accounting and Finance Research–Vol*, 2(2).

- Profitabilitas, P., Perusahaan, U., Agung, I. G., Ratih, A., Ketut, N., & Aryani, L. (2017). Komite Audit Pada Audit Delay Yang Dimoderasi Oleh Reputasi KAP *Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*. Vol. 20 1704–1733.
- Qodri, L., Gamayuni, R. R., & Sudrajat, S. (2019). Effect of Task Complexity, Role of Whistleblower and Investigative Auditor's Ability on the Effectiveness of the Implementation of Audit Procedures in Proving Fraud. *International Journal for Innovation Education and Research*, 7(12), 756–761. <https://doi.org/10.31686/ijer.vol7.iss12.2067>
- Sekaran, U. (2016). *Research Method for Business*. In Wiley. https://doi.org/10.1007/978-94-007-0753-5_102084
- Serial, K., No, K., Nasional, W., Ke, C., Indonesia, B. E., & Publik, K. A. (2020). Pengaruh Financial Distress , Profitabilitas Dan Audit Tenure Terhadap *Audit report lag* Dengan Ukuran Perusahaan. *Audit Report* . Vol 1 (1), 1–9.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. CV Alfabeta.
- Tampubolon, R. R., & Siagian, V. (2020). *audit report lag dengan komite sebagai pemoderasi*. 16(288), 82–95.
- Tampubolon, R., & Siagian, V. (2020). Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas dan audit tenure terhadap *audit report lag* dengan komite sebagai pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 16, 82–95. <https://doi.org/10.21067/jem.v16i2.4954>
- Tannuka, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran Kap Terhadap *Audit report lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti, Real Estate, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015). *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis*, 2, 353. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v2i2.1312>
- Utami, W. (2010). Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta. *Pusat Penelitian Dan Dosen Fakultas Ekonomi*, 1(1).
- Widarjono, A. (2013). *Ekonometrika: Pengantar dan aplikasinya*. Ekonosia.
- Winarso, E. (2020). *Akuntansi Keuangan Lanjutan 1: Buku Ajar*. Bypass.
- Yuni Tri Astuti, F. (2021). Analisis Rasio Profitabilitas Untuk Menilai Kinerja Keuangan. *Jurnal Manajemen*, 1(4), 1–11. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i3.1489>