

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *FEE AUDIT* TERHADAP *AUDIT
REPORT LAG* DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)



Skripsi Oleh:

NADYA NUR HATINA SHOLEHAH

01031282025112

S1 AKUNTANSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
TEKNOLOGI**

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *FEE AUDIT* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN *REPUTASI
KAP* SEBAGAI *VARIABEL MODERASI* (STUDI KASUS PADA
PERUSAHAAN
SUB SEKTOR BARANG KONSUMEN NON PRIMER YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022)

Disusun oleh:

Nama : Nadya Nur Hatina Sholehah

NIM : 01031282025112

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

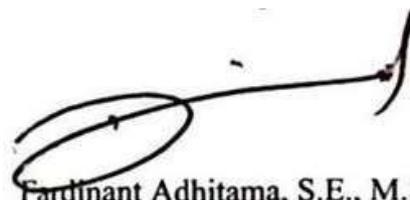
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

26 Maret 2024

Dosen Pembimbing



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198601032017011201

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN *FEE AUDIT* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMEN NON-PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)

Disusun oleh :

Nama : Nadya Nur Hatina Sholehah

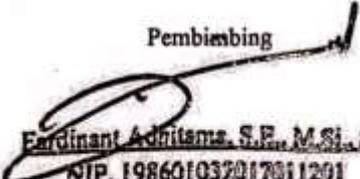
NIM : 01031282025112

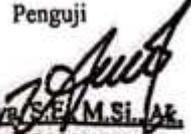
Jurusan : Akuntansi

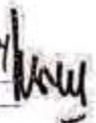
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 22 April 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 8 Mei 2024

Pembimbing

Ferdinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198601032017011201

Penguji

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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi
ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
16/05

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Nadya Nur Hatina Sholehah

NIM : 01031282025112

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *FEE AUDIT* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS
PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMEN NON-PRIMER
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)**

Pembimbing : Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak.

Tanggal Ujian : 22 April 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 kesarjanaaan.

Palembang, 8 Mei 2024

Pembuat Pernyataan,



**Nadya Nur Hatina Sholehah
NIM. 01031282025112**

MOTTO DAN PERSERSEMBAHAN

MOTTO

“And in the heaven is your provision and whatever you are promised”

(QS. Adh-Dharyat:22)

Skripsi ini dipersembahkan kepada :

- **Papa dan Mama**
- **Keluarga dan Sahabat**
- **Almamater**

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Fee Audit* Terhadap *Audit Report Lag* dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Moderasi”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas bagaimana pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan *fee audit* terhadap *audit report lag* dengan reputasi kap sebagai variabel moderasi. Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati mengharapkan saran dan kritik yang membangun agar skripsi ini agar lebih baik sehingga dapat bermanfaat bagi berbagai pihak serta bagi penelitian selanjutnya.

Palembang, 8 Mei 2024

Penulis,



Nadya Nur Hatina Sholehah

NIM. 01031282025112

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. **Allah SWT** atas berkat, nikmat, anugerah, dan pertolongan yang telah diberikan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dengan tepat waktu.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufik 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. Bapak **Isnurhadi, S.E., MBA., Ph.D**, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Dr. Mu'izzuddin, S.E., M.M**, selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Dr. Suhel, S.E., M.Si**, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Ibu **Media Kusumawardani, S.E., M.Si**, selaku Dosen Pembimbing Akademik.

9. Bapak **Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, memberikan arahan, ilmu dan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Ibu **Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan arahan, kritik, saran, dan motivasi kepada penulis.
11. Seluruh **Bapak dan Ibu Dosen** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan, pembelajaran, dan berbagai pengalaman selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
12. Seluruh Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya **Mba Okky** yang telah membantu proses administrasi selama masa perkuliahan hingga selesai.
13. Kedua orang tuaku tercinta, Ayahanda **M. Hady Putra** dan Ibunda **Aznita Purnama**. Terima kasih untuk semua perhatian, dukungan, waktu, tenaga, materi serta doa yang tidak pernah putus untukku. Penulisan skripsi ini tidak akan berjalan lancar tanpa dukungan dan doa dari kedua orang tua tercinta.
14. Kakak yaitu **M. Nurhidayat** yang selalu memberikan motivasi untuk segera untuk menyelesaikan skripsi agar tidak tertunda terlalu lama, selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini dan juga memberikan doa yang terbaik untuk penulis.

15. Sahabatku, , **Zaneta Karina Maharani** dan **Ercisyah Puri**. Terima kasih selalu mendengar keluh kesahku dan menemani selama revisian, penelitian, dan membantu proses pemberkasan yudisium sampai wisuda.
16. Sahabatku, **Maudiffa, Riva, Berlika, Sherly, Syarifah dan Tata**. Terima kasih banyak sudah selalu memberi motivasi, dukungan, bantuan, dari awal hingga akhir, sangat mewarnai masa-masa perkuliahan.
17. Organisasi, **IMA FE UNSRI** sebagai wadah untuk mengembangkan diri, menambah relasi dan pengalaman. Terima kasih atas 3 tahun yang berkesan dan penuh memori indah.
18. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2020. Terima kasih untuk kebersamaannya serta menjadi teman seperjuangan selama masa perkuliahan.
19. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan dukungan selama proses penyusunan skripsi sampai proses pemberkasan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Semoga Tuhan membalas semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis dalam proses penulisan skripsi.

Palembang, 18 Mei 2024

Penulis,



Nadya Nur Hatina Sholehah

NIM. 01031282025112

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Nadya Nur Hatina Sholehah

NIM : 01031282025112

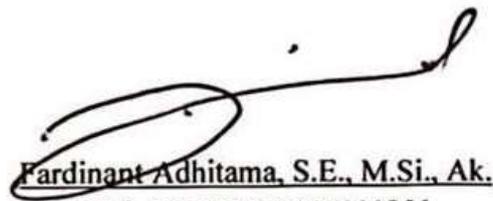
Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Fee Audit Terhadap Audit Report Lag Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

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

Palembang, 15 Mei 2024



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198601032017011201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN *FEE AUDIT* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Konsumen Non-Primer yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

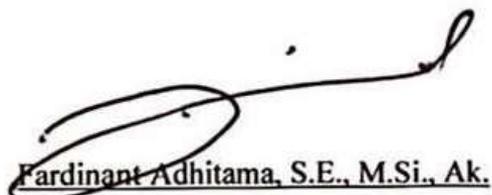
Oleh :

NADYA NUR HATINA SHOLEHAH

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan *fee audit* terhadap *audit report lag* dengan reputasi KAP sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Jumlah sampel sebanyak 125 sampel yang ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dan moderasi dengan alat bantu program SPSS 26. Dari hasil analisa data diperoleh bahwa profitabilitas dan *leverage* tidak berpengaruh, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh positif dan *fee audit* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Reputasi KAP tidak mampu memoderasi hubungan profitabilitas dan *leverage*. Serta, reputasi KAP mampu memoderasi hubungan ukuran perusahaan dan *fee audit* terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci : Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Fee Audit dan Audit Report Lag

Dosen Pembimbing



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198601032017011201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, COMPANY SIZE,
AND AUDIT FEES ON AUDIT REPORT LAG WITH KAP
REPUTATION AS A MODERATING VARIABLE**
*(A Case Study in Non-Primary Consumer Goods Sector Companies Listed on
Indonesia Stock Exchange in 2018-2022)*

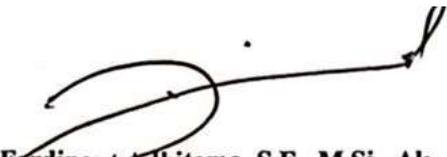
By :

NADYA NUR HATINA SHOLEHAH

This research aims to analyze the effect of profitability, leverage, company size, and audit fees on audit report lag with KAP reputation as a moderating variable. The population used in this study are non-primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The number of samples was 125 samples determined based on the purposive sampling method. The data analysis technique used is multiple linear and moderation regression analysis using the SPSS 26. From the results of data analysis, it was found that profitability and leverage have no effect, while company size has a positive effect and audit fees has a negative effect on audit report lag. KAP reputation did not moderate the relationship between profitability and leverage. Also, KAP reputation can moderate the relationship between company size and audit fees on audit report lag.

Keywords: Profitability, Leverage, Company Size, Audit Fees, and Audit Report Lag

Advisor


Gardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198601032017011201

Acknowledged by,

Head of Accounting Department


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

NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Nadya Nur Hatina Sholehah
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 23 November 2002
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. Sambu No. 31 Palembang
Email : nadyanurhatina@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2008-2014 : SD Negeri 1 Palembang
2014-2017 : SMP Negeri 1 Palembang
2017-2020 : SMA Kusuma Bangsa Palembang
2020-2024 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

Kursus Kejuruan Akuntansi “PROSPEK” 2022-2023

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Divisi Financial and Business Ikatan Mahasiswa Akuntansi FE Unsri
Periode 2020-2022.
2. Kepala Divisi Financial and Business Ikatan Mahasiswa Akuntansi FE Unsri
Periode 2022-2023.

PRESTASI AKADEMIK

Juara 2 Lomba Paper Writing Competition Sriwijaya Accounting National Days
2023.

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSERBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12

2.1.1	Teori Keagenan.....	12
2.1.2	Teori Sinyal	13
2.1.3	Profitabilitas.....	13
2.1.4	<i>Leverage</i>	14
2.1.5	Ukuran Perusahaan	14
2.1.6	<i>Audit Report Lag</i>	15
2.1.7	Reputasi KAP	16
2.2	Penelitian Terdahulu.....	16
2.3	Kerangka Pemikiran	24
2.4	Hipotesis.....	25
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dan Pengaruh Reputasi KAP Memoderasi Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	25
2.4.2	Pengaruh Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dan Pengaruh Reputasi KAP Memoderasi <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	26
2.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dan Pengaruh Reputasi KAP Memoderasi Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	27
2.4.4	Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dan Pengaruh Reputasi KAP Memoderasi <i>Fee Audit</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	

3.1	Ruang Lingkup Penelitian	30
3.2	Rancangan Penelitian	30
3.3	Jenis dan Sumber Data	31
3.4	Teknik Pengumpulan Data	31
3.5	Populasi dan Sampel	32
3.5.1	Populasi.....	32
3.5.2	Sampel.....	32
3.6	Teknik Analisis Data	35
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	35
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	36
3.6.3	Pengajuan Hipotesis	39
3.6.4	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	41
3.7	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42
3.7.1.	Variabel Dependen	44
3.7.2.	Variabel Independen.....	44
3.7.3.	Variabel Moderasi	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		48
4.1	Hasil Penelitian.....	48
4.1.1	Gambaran Umum Penelitian.....	48
4.1.2	Analisis Data.....	49
4.1.2.3	Uji <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	60
4.2	Pembahasan	64
4.2.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	64

4.2.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	66
4.2.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	67
4.2.4	Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	68
4.2.5	Pengaruh Reputasi KAP Memoderasi Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	69
4.2.6	Pengaruh Reputasi KAP Memoderasi <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	70
4.2.7	Pengaruh Reputasi KAP Memoderasi Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	71
4.2.8	Pengaruh Reputasi KAP Memoderasi <i>Fee Audit</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		74
5.1.	Kesimpulan.....	74
5.2.	Keterbatasan Penelitian	75
5.3	Saran.....	76
DAFTAR PUSTAKA		77
LAMPIRAN.....		82

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel Penelitian	33
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	34
Tabel 3. 3 Kriteria Pengambilan Keputusan Uji Auto Korelasi.....	38
Tabel 3. 4 Definisi Operasional Variabel.....	42
Tabel 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif	49
Tabel 4. 2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
Tabel 4. 3 Hasil Uji Auto Korelasi Durbin-Watson.....	54
Tabel 4. 4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Statistik T (Parsial)	57
Tabel 4. 6 Hasil Uji F (Simultan).....	59
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinan (<i>R Square</i>)	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji MRA	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinan Setelah MRA.....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 1. 1 Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Periode 2018-2022	3
Gambar 1. 2 Persentase Sektor Emiten yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Periode 31 Desember 2022	8
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	24
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	51
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heterokedastisitas	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1. Data Variabel Penelitian.....	82
Lampiran 1. Data Variabel Penelitian (Lanjutan).....	83
Lampiran 1. Data Variabel Penelitian (Lanjutan).....	84
Lampiran 2. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	85
Lampiran 3. Hasil Uji Normalitas.....	85
Lampiran 4. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	86
Lampiran 5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	86
Lampiran 6. Hasil Uji Auto Korelasi.....	86
Lampiran 7. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	87
Lampiran 8. Hasil Uji Statistik T (Parsial).....	87
Lampiran 9. Hasil Uji F (Simultan).....	87
Lampiran 10. Hasil Uji Koefisien Determinan.....	88
Lampiran 11. Hasil Uji MRA.....	88
Lampiran 12. Hasil Uji Koefisien Determinan Setelah MRA.....	88

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Perkembangan ekonomi Indonesia sudah mengalami pertumbuhan yang cukup baik, terlebih pada Investasi dan Pasar Modal (Illahi & Oknaryana, 2023). Ditandai meningkatnya jumlah emiten yang terdaftar di BEI atau biasa kita kenal sebagai perusahaan *go public*. Perusahaan *go public* harus menerbitkan laporan keuangan yang sudah diaudit oleh akuntan publik (Muslim & Triyono, 2021). Laporan keuangan berisi informasi yang penting, untuk mengukur dan menilai kinerja perusahaan, yang disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan.

Pada dasarnya laporan keuangan harus memenuhi empat karekteristik kualitatif, yaitu mudah dipahami, dapat diandalkan, relevan, dan dapat dibandingkan. Hal ini digunakan untuk memenuhi kebutuhan pemakainya seperti investor, manajemen, dan pihak berkepentingan lainnya dalam proses pengambilan keputusan. Agar bermanfaat, data yang terkandung dalam laporan keuangan harus terkini dan andal (Marcelino & Mulyani, 2021). Penyampaian laporan keuangan yang tepat waktu berdampak pada kualitas laporan tersebut.

Menurut Ikatan Akuntansi Indonesia (2019), semakin lama usia suatu informasi maka semakin kurang bernilai informasi tersebut bagi penggunanya. Informasi dalam laporan keuangan akan berkurang kualitasnya jika terjadi penundaan dalam menerbitkan laporan keuangan yang telah ditetapkan (Deasy & Iskak, 2021). Oleh karena itu, laporan keuangan perusahaan harus diungkapkan

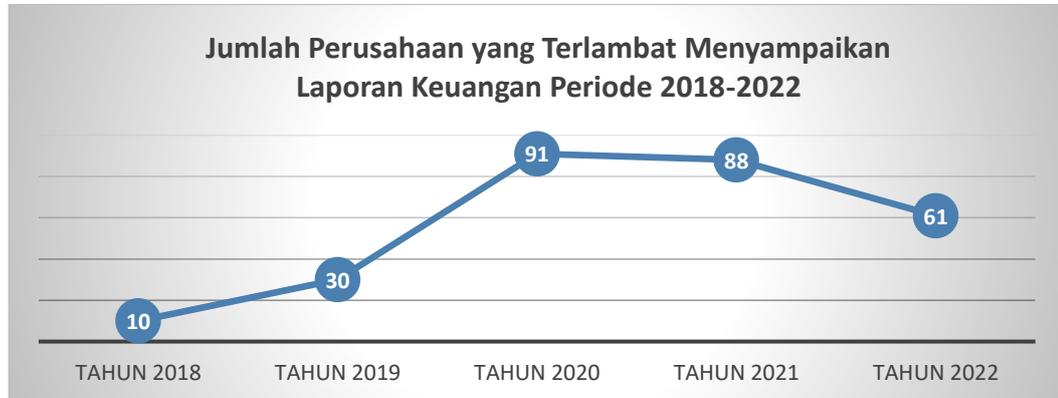
dengan tepat waktu dan disampaikan kepada pemakainya sesegera mungkin setelah tanggal tutup buku perusahaan (Illahi & Oknaryana, 2023).

Berdasarkan SP18/DHMS/OJK/III/2020 yang terbit 18 Maret 2020. OJK melonggarkan batas waktu penyampaian laporan keuangan tahunan yang seharusnya paling lambat 30 Maret diubah menjadi 31 Mei. Hal ini dilakukan sebagai upaya menyesuaikan dengan kondisi darurat akibat virus Corona di Indonesia. Sementara itu, setelah masa Corona selesai tenggat waktu penyampaian laporan keuangan kembali seperti semula (OJK, 2020)

Tertuang pada peraturan OJK Nomor 14/POJK.04/2022 Pasal 4, yang berisi laporan keuangan tahunan wajib diungkapkan kepada OJK dan diberitahukan pada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan (OJK, 2022) Sesuai peraturan dari OJK Nomor 3/POJK.04/2021 tentang Penyelenggaraan Kegiatan Bidang Pasar Modal, untuk perusahaan yang terlambat mengungkapkan laporan keuangan akan dikenai sanksi seperti peringatan tertulis, pembatasan operasi komersilnya, pencabutan izin usaha, pembatalan persetujuan, dan denda sebesar Rp 1.000.000 setiap hari keterlambatan penyampaian laporan dari sebelumnya hanya Rp 500.000 per hari (OJK, 2021).

Ketentuan ini dimaksudkan untuk mendorong perusahaan agar lebih disiplin dalam menerbitkan laporan keuangan mereka secara tepat waktu. Walaupun sudah ada peraturan, tetapi masih ditemukan perusahaan yang sudah IPO namun terlambat melaporkan laporan keuangannya. Berikut grafik jumlah perusahaan yang terlambat melaporkan laporan keuangan periode 2018-2022:

Gambar 1. 1 Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Periode 2018-2022



Sumber : www.idx.co.id (diolah oleh penulis tahun 2023)

Diperhatikan dalam rangkaian data statistik yang dikeluarkan oleh IDX tentang pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang berakhir 31 Desember setiap tahunnya. Dapat kita lihat dari grafik di atas, jumlah perusahaan yang terlambat melaporkan laporan keuangan cukup banyak dan mengalami peningkatan sejak 2018. Peningkatan signifikan terjadi pada tahun 2020, hal ini disebabkan oleh adanya pandemi Covid-19 yang melanda seluruh dunia, termasuk Indonesia. Sehingga, masyarakat juga diwajibkan untuk membatasi kegiatan yang dilakukan di luar rumah sebagai bentuk pencegahan penyebaran virus Corona. Salah satunya, dilakukannya WFH (*Work From Home*) seperti yang dilakukan para auditor, sehingga proses audit berjalan kurang maksimal atau kurang efisien, karena terbatasnya pergerakan sehingga menyulitkan auditor untuk berkomunikasi dengan klien. Sehingga, untuk mengaudit laporan keuangan butuh waktu yang lebih lama pada masa Covid-19 dibandingkan pada tahun-tahun sebelumnya.

Fenomena keterlambatan waktu pelaporan laporan keuangan ini disebut dengan *audit report lag*. Menurut Abdillah *et al.* (2019), *audit report lag* dapat terjadi bila lamanya waktu penyelesaian laporan keuangan yang diaudit oleh auditor eksternal tidak dapat diprediksi. *Audit report lag* merupakan rentang waktu antara tahun tutup buku dan tahun fiskal dengan tanggal yang tertera pada laporan auditan perusahaan (Muslim & Triyono, 2021).

Seperti yang sudah dijelaskan sebelumnya, laporan keuangan auditan yang tertera dalam laporan keuangan emiten dapat dilihat sebagai sumber informasi yang dapat diandalkan bagi para pengguna informasi keuangan. Semakin lama waktu *audit report lag* maka akan semakin berkurangnya relevansi informasi di dalam laporan keuangan yaitu ketepatan waktu (Illahi & Oknaryana, 2023). *Audit report lag* ini dapat terjadi karena banyak faktor. Diantaranya yang akan diteliti dalam penelitian ini adalah profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan *fee audit*.

Faktor profitabilitas berguna untuk menilai seberapa besar kemampuan sebuah emiten dalam memperoleh keuntungan (Himawan & Venda, 2020). Apabila keuntungan yang didapat suatu perusahaan lebih banyak akan menjadi *good news* bagi perusahaan itu. Dimana perusahaan yang mendapat *good news* cenderung lebih cepat dalam menerbitkan laporan keuangannya, sehingga rentang waktu penyelesaian audit akan lebih cepat (Illahi & Oknaryana, 2023). Hal ini sejalan dengan penelitian Gantino & Susanti (2019), Fujianti & Satria (2020), Gunawan *et al.* (2022), dan Adang & Wijoyo (2023) yang menyatakan profitabilitas memiliki pengaruh negatif secara signifikan terhadap *audit report lag*. Sebaliknya, penelitian

Desidiana & Dermawan (2020) dan Aritonang & Siagian (2021), menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Faktor kedua yang dapat mempengaruhi *audit report lag* adalah *leverage*. Gantino & Susanti (2019) berpendapat bahwa, rasio *leverage* diperlukan untuk melihat seberapa jauh perusahaan dibiayai oleh hutang dengan kemampuan perusahaan yang digambarkan sebagai modal (*equity*). Tingkat *leverage* perusahaan yang tinggi, membuat auditor memerlukan waktu yang lama untuk memeriksanya, sehingga memicu keterlambatan penyampaian laporan keuangan. Hasil ini sejalan dengan penelitian Nuridah & Junengsih (2022), Illahi & Oknaryana (2023), dan Sasvinorita & Meini (2023) yang menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Sedangkan, menurut penelitian Aritonang & Siagian (2021) dan Tanama & Priono (2023) *leverage* berpengaruh terhadap *audit report lag*. Selain itu, Fujianti & Satria (2020), menyatakan *leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*.

Selanjutnya ada faktor ukuran perusahaan, yaitu rasio besar atau kecil perusahaan biasanya diukur dari besar atau kecilnya total aset yang dimiliki oleh perusahaan (Illahi & Oknaryana, 2023). Menurut Meirawati *et al.* (2022), semakin besar entitas maka, semakin besar pula dorongan untuk meminimalisir terjadinya penundaan laporan keuangan dan memperkecil peluang terjadinya *audit report lag*. Hal ini sejalan dengan penelitian Desidiana & Dermawan (2020), Nuridah & Junengsih (2022), dan Sudjono & Setiawan (2023) yang mengemukakan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*. Namun, hasil ini bertentangan dengan penelitian Bramasto *et al.* (2022) dan

Hutahean & Hutabarat (2023) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif secara signifikan terhadap *audit report lag*.

Faktor terakhir yaitu *fee audit*, yang merupakan imbalan jasa atas audit laporan keuangan yang telah dilakukan (Sari, 2021). Besaran *fee audit* berbeda-beda bergantung pada kesepakatan klien dan auditor. Semakin tinggi *fee audit* yang diberikan klien, maka waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan audit akan semakin cepat. Dikarenakan bayaran yang diberikan klien tinggi, auditor dapat menambah jumlah staf dan menggunakan teknologi yang lebih canggih untuk mencapai target penyampaian laporan keuangan perusahaan secara tepat waktu. Hasil ini sejalan dengan penelitian Putri (2020) dan Sumunar & Anita (2022) yang menyatakan *fee audit* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Sedangkan penelitian Rahmawati & Sudarma (2021), menyatakan bahwa *fee audit* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag*.

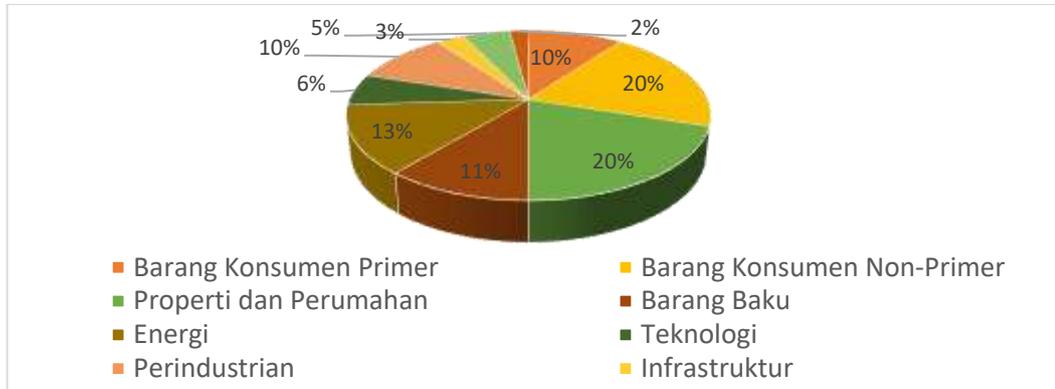
Berdasarkan penjabaran diatas, masih terdapat ketidakkonsistenan antara hasil penelitian satu dengan yang lainnya. Hal ini menjadi pendorong utama bagi peneliti untuk kembali meneliti variabel-variabel tersebut yaitu profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan *fee audit* terhadap *audit report lag*. Namun, pada penelitian kali ini peneliti menambahkan reputasi KAP sebagai variabel moderasi untuk melihat apakah reputasi KAP dapat mempengaruhi hubungan antar variabel bebas dan terikat menjadi lebih kuat atau lebih lemah.

Reputasi KAP yang digunakan sebagai pemoderasi, dikutip dari Sasvinorita & Meini (2023) merupakan rating KAP yang bergengsi yang memiliki kompetensi

dan kualitas yang baik. Umumnya KAP yang memiliki jumlah rekan lebih banyak, yang dipercaya mampu menyelesaikan laporan keuangan lebih gesit dibandingkan dengan KAP yang memiliki jumlah rekan yang lebih sedikit. Sasvinorita & Meini (2023) menyebutkan reputasi KAP memoderasi profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*. Sedangkan, penelitian Ma'sumah & Rusyida (2022) menyebutkan bahwa reputasi KAP tidak dapat memoderasi ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap *audit report lag*, sehingga moderasi reputasi KAP terhadap *audit report lag* perlu diteliti kembali.

Penelitian ini diharapkan menjadi jawaban bagi ketidakkonsistenan yang ada. Referensi yang digunakan pada penelitian ini berdasarkan penelitian yang sudah dilakukan oleh Lailah Fujianti dan Indra Satria. Penelitian tersebut dilakukan pada tahun 2020, dengan judul *Firm Size, Profitability, Leverage as Determinants of Audit Report Lag : Evidence From Indonesia*. Subjek yang diambil pada penelitian yang dilakukan sebelumnya adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2015-2016. Modifikasi penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah pada subjek penelitiannya. Peneliti memutuskan untuk meneliti subjek lain berdasarkan data persentase sektor emiten yang terlambat menyampaikan laporan keuangan periode 31 Desember 2022 di bawah ini.

Gambar 1. 2 Persentase Sektor Emiten yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Periode 31 Desember 2022



Sumber : www.idx.co.id (diolah oleh penulis tahun 2023)

Peneliti memutuskan untuk melakukan studi empiris dari laporan keuangan perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Hal ini dilakukan karena merujuk data sektor emiten yang paling besar menyumbang keterlambatan penyampaian laporan keuangan periode 2022 sebesar 20%, diperlihatkan dalam bagan diatas. Selain itu, peneliti menambahkan variabel *fee audit* dan variabel moderasi reputasi KAP. Peneliti berharap dapat menunjukkan pengaruh variabel profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan *fee audit* terhadap *audit report lag* dengan reputasi KAP sebagai variabel moderasi. Sehingga, peneliti memutuskan untuk meneliti dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer Periode 2018-2022)”**.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Apakah pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag* ?
2. Apakah pengaruh *Leverage* terhadap *Audit Report Lag* ?
3. Apakah pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* ?
4. Apakah pengaruh *Fee Audit* terhadap *Audit Report Lag* ?
5. Apakah Reputasi KAP dapat memoderasi Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag*?
6. Apakah Reputasi KAP dapat memoderasi *Leverage* terhadap *Audit Report Lag*?
7. Apakah Reputasi KAP dapat memoderasi Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*?
8. Apakah Reputasi KAP dapat memoderasi *Fee Audit* terhadap *Audit Report Lag*?

1.3. Tujuan Penelitian

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

1. Menguji secara empiris pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag*.
2. Menguji secara empiris pengaruh *Leverage* terhadap *Audit Report Lag*.
3. Menguji secara empiris pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*.

4. Menguji secara empiris pengaruh *Fee Audit* terhadap *Audit Report Lag*.
5. Menguji secara empiris pengaruh Reputasi KAP dalam memoderasi Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag*.
6. Menguji secara empiris pengaruh Reputasi KAP dalam memoderasi *Leverage* terhadap *Audit Report Lag*.
7. Menguji secara empiris pengaruh Reputasi KAP dalam memoderasi Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*.
8. Menguji secara empiris pengaruh Reputasi KAP dalam memoderasi *Fee Audit* terhadap *Audit Report Lag*.

1.4. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut.

a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan memberikan informasi yang dapat memperluas literatur tentang fenomena *Audit Report Lag* yang dikaji berdasarkan faktor tingkat Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran perusahaan, dan *Fee Audit* dengan Reputasi KAP sebagai moderasi.

b. Manfaat Praktis

1. Bagi Penulis, dapat menambah pemahaman praktik secara langsung akan karakteristik perusahaan terhadap *audit report lag*.
2. Bagi Perusahaan, dapat mengembangkan kinerja manajemen dalam menyajikan data dan informasi yang lengkap pada auditor untuk mendukung lancarnya proses audit. Sehingga, timbulnya kasus *audit report lag* akan berkurang.

3. Bagi Auditor, dapat meningkatkan efektivitas dan efisiensi auditor ketika mengaudit laporan keuangan melalui pengendalian karakteristik perusahaan yang dapat berdampak terhadap *audit report lag*.
4. Bagi Investor, dapat menjadi sumber informasi untuk pengambilan keputusan untuk melakukan investasi pada entitas yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
5. Bagi Peneliti Lainnya, dapat dijadikan referensi dan pembanding dalam melaksanakan penelitian di masa yang akan datang, secara spesifik tentang karakteristik dan pengaruhnya terhadap *audit report lag*.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The Effect Of Company Characteristics and Auditor Characteristics to Audit Report Lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Adang, F., & Wijoyo, A. (2023). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia A. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 9(1), 118–134. <https://doi.org/10.24252/jiap.v9i1.38919>
- Aprilia, R., & Cahyonowati, N. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 11(4), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Arens, & Alvin, A. (2015). *Auditing & Jasa Assurance*. Erlangga.
- Aritonang, I. J., & Siagian, V. (2021). Pengaruh Lverage Terhadap Audit Report Lag Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan IDX30 Tahun 2015-2018. *Buletin Studi Ekonomi*, 26(2), 264–275. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/bse/index>
- Bramasto, A., Adrian, M. I., Hendaryan, D., & Khadzartsenya, S. (2022a). Effect Of Company Size and Profitability On Audit Delay. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 6(2), 188–197. <https://doi.org/10.36555/jasa.v6i2.1896>
- Bramasto, A., Adrian, M. I., Hendaryan, D., & Khadzartsenya, S. (2022b). Effect Of Company Size and Profitability On Audit Delay. *Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 6(2). <https://doi.org/10.36555/jasa.v6i2.1896>
- Brigham, & Houston. (2018). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan* (14th ed., Vol. 1). Salemba Empat.
- Deasy, S., & Iskak, J. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 3(4), 1748–1755.
- Desidiana, & Dermawan, W. D. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag. <http://jurnal.unsil.ac.id/index.php/jak>
- Devina, N., & Fidiana. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran KAP, Audit Tenure dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay.
- Fujianti, L., & Satria, I. (2020). Firm Size, Profitability, Leverage As Determinants of Audit Report Lag: Evidence From Indonesia. *International Journal of Financial Research*, 11(2). <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n2p61>

- Gabriel Liwe, A., Manossoh, H., & Mawikere, L. M. (2018). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). In *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern* (Vol. 13, Issue 2).
- Gantino, R., & Susanti, H. A. (2019). Perbandingan Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Food and Beverage & Property and Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 7(3), 601–618. <https://doi.org/10.17509/jrak.v7i3.17804>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, S., Afelia, Y., & Setiawan, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi Program Studi Akuntansi*, 14(2), 247–261.
- Hadi Khasani, A., Amilin, & Anwar, C. (2018). Tenure Audit, Reputasi Auditor dan Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur: Analisis Kompleksitas Operasi sebagai Pemoderasi. In *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan JRAP* (Vol. 5, Issue 1).
- Himawan, F., & Venda. (2020). Analisis Pengaruh Financial Distress, Leverage, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar DI Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *ESENSI: Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(1), 1–22.
- Hutahaean, J., & Hutabarat, F. (2023). The Effect of Company Size and KAP Reputation On Audit Report Lag In The Technology Sector On The Indonesia Stock Exchange. *Hutabarat Klabat Accounting Review* , 4(1), 35–45.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2019). *Modul Level Dasar Akuntansi Keuangan* (1st ed.).
- Illahi, T., & Oknaryana. (2023). Jurnal Ecogen Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ecogen*, 6(3), 369–377. <https://doi.org/10.24036/jmpe.v6i3.15024>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the Firm : Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*.
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali Pers.
- Kieso, D. E. , W. J. J. , & W. T. D. (2018). *Intermediate Accounting*. John Wiley & Sons, Inc. .
- Marcelino, J., & Mulyani, M. (2021). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 98–113. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i2.802>

- Ma'sumah, L., & Rusyida, W. Y. (2022). Reputasi KAP dalam Memoderasi Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas Terhadap Audit Report Lag. *AKTSAR: Jurnal Akuntansi Syariah*, 5(2), 196. <https://doi.org/10.21043/aktsar.v5i2.16765>
- Meirawati, E., Relasari, Budiman, A. I., & Efriandy, I. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Opini Auditor Terhadap Audit Report Lag. In *Journal Management* (Vol. 21, Issue 3).
- Mulyadi. (2016). Auditing. Salemba Empat.
- Muslim, I., & Triyono. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Umur Listing, dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). In *Jurnal Akuntansi Terapan* (Vol. 3, Issue 1). <http://ojs.stiami.ac.id>
- Nurhayati, enung, Hamzah, A., & Nurmunasayroh, V. (2023). Can The Reputation Of Public Accountants Moderate Audit Delay?. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 9(1), 15–26. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v9i1.6754>
- 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.
- Nurjanah, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag pada Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 19(01), 83–89. <https://doi.org/10.36406/jam.v19i01.492>
- OJK. (2020). *OJK Longgarkan Batas Waktu Laporan Keuangan dan RUPS*.
- OJK. (2021). *Salinan Peraturan Otoritas jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 3 /POJK.04/ 2021*.
- OJK. (2022). *Lembaran Negara Republik Indonesia*.
- Putri, E. S. (2020). Pengaruh Fee Audit, Auditor Internal, dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Perusahaan yang Terdaftar di BEI 2017-2019. *Faculty of Economics and Business Brawijaya University*, 1–19.
- Putri, M. I., & Pujiyanto. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Infrastruktur Tahun 2019-2021. *JEBS (Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Sosial)*, 1(3), 66–76.
- Putri, T. D., Pagalung, G., & Pontoh, G. T. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay (Vol. 14, Issue 2).

- Rahmawati, A. D., & Sudarma, M. (2021). *Pengaruh Fee Audit, Bukti Audit, dan Auidtor Attributes Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Kota Surabaya dan Malang)*.
- Rani, H. E., & Triani, A. (2021). Audit Delay of Listed Companies On The IDX. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 13(1), 12–25. <https://doi.org/10.17509/jaset.v13i1.32824>
- Salma, N., & Riska, T. (2019). Pengaruh Rasio Lverage, Likuiditas, Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba Perusahaan Makanan Minuman BEI. *Competitive*, 14(2), 1–12.
- Sari, Y. R. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag (Sebelum dan Sesudah Penerapan UU No.5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 4(2), 1–14. <https://doi.org/10.31629/jiafi.v4i2.3177>
- Sasvinorita, A., & Meini, Z. (2023). The Effect Of Profitability, Lverage, and Company Size On Audit delay with KAP’s Reputation As A Moderating Variable. *Jurnal Ekonomi*, 12(01), 232–241. <http://ejournal.seaninstitute.or.id/index.php/Ekonomi>
- Setiyawati, R. H., Masitoh, E., & Wijayanti, A. (2022). Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap audit delay. *FORUM EKONOMI: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 24(3), 522–528. <https://doi.org/10.29264/jfor.v24i3.11318>
- Setiyowati, M., & Januarti, I. (2022). Analysis Of Influencing Factors Affecting Audit Report Lag. *JURNAL ASET (AKUNTANSI RISET)*, 14(2), 235–244. <https://doi.org/10.17509/jurnal>
- Sudjono, A., & Setiawan, A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Likuiditas, dan Lverage Terhadap Audit Report Lag (Studi pada Perusahaan Consumer Goods Terdaftar di BEI Tahun 2019-2020). *Owner*, 6(3), 2548–7507. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.911>
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Pendidikan* (1st ed.). Alfabeta.
- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (3rd ed.). Alfabeta.
- Sumunar, I. K., & Anita. (2022). CEO Overconfidence, Audit Fee, and Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu Sosial Dan Pendidikan*, 6, 2849–2861. <https://doi.org/10.36312/jisip.v6i4.4184/http>
- Tanama, N. R., & Priono, H. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Lverage Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Perusahaan Perkebunan pada Bursa Efek Indonesia). *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 7(1), 212–216. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i1.870>

- Tantama, H., & Yanti, L. D. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Pada Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017). <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto>
- Utami. (2006). *Manajemen Ritel: Strategi dan Implementasi Ritel Modern*. Salemba Empat.
- Yanti, Pasupati, B., & Husain, T. (2022). Determinants of Audit Report Lag during the Covid-19 Pandemic: A Study on Companies Conducting IPOs and Indexed LQ-45. *Jurnal Ilmiah Akuntansi* •, 7(1), 19–38. <https://doi.org/10.23887/jia.v7i1.30835>
- Yanuar, R., Tarigan, C., Anggresia Ginting, W., & Tambunan, Y. T. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.