

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan mengenai pengaruh likuiditas, profitabilitas, dan solvabilitas keuangan terhadap *audit report lag* dengan reputasi KAP sebagai variabel moderasi pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta *Islamic Index* periode 2021-2025, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Likuiditas berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *audit report lag*. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis signifikan pada uji t diperoleh nilai koefisien regresi sebesar 3.825699 dengan arah positif dan nilai *Prob.* (signifikansi) sebesar $0.2108 > 0.05$. Hal ini mengindikasikan bahwa tinggi atau rendahnya tingkat likuiditas perusahaan tidak mempengaruhi lamanya proses auditan laporan keuangan. Hal ini dikarenakan auditor tetap menerapkan prosedur audit yang sama tanpa membedakan tingkat likuiditas perusahaan.
2. Profitabilitas berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *audit report lag*. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis signifikan pada uji t diperoleh nilai koefisien regresi sebesar -64.72453 dengan arah negatif dan nilai *Prob.* (signifikansi) sebesar $0.1703 > 0.05$. Hal ini dikarenakan kemampuan untuk menghasilkan laba tidak memengaruhi lamanya

keterlambatan laporan auditan perusahaan, karena perusahaan yang memperoleh tingkat laba tinggi atau rendah tetap memiliki tanggung jawab yang sama untuk menyampaikan laporan keuangan tepat waktu.

3. Solvabilitas berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *audit report lag*. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis signifikan pada uji t diperoleh nilai koefisien regresi sebesar 21.12486 dengan arah positif dan nilai *Prob.* (signifikansi) sebesar $0.3612 > 0.05$. Sehingga dapat diindikasikan bahwa tinggi rendahnya solvabilitas tidak mempengaruhi audit report lag. Hal ini terjadi karena dalam melakukan pengauditan, baik pada perusahaan yang memiliki total Hutang yang besar maupun kecil auditor akan tetap melakukan pengauditan dengan cara yang sama dan sesuai prosedur yang berlaku.
4. Variabel moderasi reputasi KAP mampu memoderasi hubungan antar variabel likuiditas terhadap *audit report lag*. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis signifikan pada uji t diperoleh nilai probability sebesar $0.0390 < 0.05$ Hal ini mengindikasikan bahwa reputasi KAP dapat memperkuat hubungan negatif antara likuiditas dengan *audit report lag*, Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi likuiditas perusahaan yang didukung oleh penggunaan KAP bereputasi baik, maka proses audit cenderung lebih efektif dan efisien sehingga dapat memperpendek *audit report lag*.
5. Variabel moderasi reputasi KAP tidak mampu memoderasi hubungan antar variabel profitabilitas terhadap *audit report lag*. Berdasarkan hasil

pengujian hipotesis signifikan pada uji t diperoleh nilai probability sebesar $0.3443 > 0.05$. Hal ini dikarenakan peran reputasi KAP pada perusahaan yang memiliki laba tinggi maupun rendah tidak berpengaruh pada lama waktu audit, karena KAP bereputasi baik bekerja berdasarkan prosedur yang telah ditetapkan untuk menjaga kredibilitasnya.

6. Variabel moderasi reputasi KAP tidak mampu memoderasi hubungan antar variabel solvabilitas terhadap *audit report lag*. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis signifikan pada uji t diperoleh nilai probability sebesar $0.8028 > 0.05$. Kondisi tersebut menunjukkan bahwa reputasi KAP, baik KAP *Big Four* maupun *Non-Big Four*, tidak secara signifikan memperlemah pengaruh tingkat solvabilitas terhadap lamanya penyelesaian audit. Hal ini dikarenakan KAP bekerja berdasarkan prosedur yang telah ditetapkan untuk menjaga reputasinya dimata klien dalam menyelesaikan proses audit tepat waktu.

B. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, serta mempertimbangkan keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini, maka penulis mengajukan beberapa saran yang diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan dan pihak-pihak terkait:

1. Untuk peneliti selanjutnya disarankan untuk menggukan variabel-variabel lain yang berhubungan dengan *audit report lag* untuk memperoleh hasil

penelitian yang lebih baik, seperti faktor kompleksitas perusahaan, kualitas audit, opini audit, dan pergantian auditor karena faktor-faktor tersebut berhubungan dengan proses audit dan diduga memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit report lag*.

2. Selain itu penelitian selanjutnya bisa menggunakan indeks syariah lain seperti indeks saham syariah indonesia (ISSI) yang cakupan perusahaan nya lebih luas sehingga hasil penelitian dapat memberikan gambaran yang lebih komprehensif
3. Bagi perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) diharapkan tetap menjaga kualitas dan ketersediaan laporan keuangan, mengingat ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan berkaitan erat dengan kepercayaan investor dan kepatuhan terhadap regulasi pasar modal.
4. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP), disarankan untuk terus meningkatkan efisiensi prosedur audit dan menjaga konsistensi kualitas kerja, karena hasil penelitian menunjukkan bahwa reputasi KAP berperan dalam memperkuat hubungan antara kondisi keuangan perusahaan dan *audit report lag*.

DAFTAR PUSTAKA

- Allo, Caecilia Bintang Girik, Muhammad Zainal Fanani, Suri Suri, Helen Parkhurst, Ainil Mardiyah, Elok Faiqotul Himmah, Askif Pasaribu, and Rita Raya. *Statistika Dasar*. Kota Jambi: PT. Sonpedia Publishing Indonesia, 2025.
<https://books.google.co.id/books?id=q9RIEQAAQBAJ>.
- Angel, Angela Lie, Windy, Sulia, and Mie Mie. “Audit Report Lag Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2023.” *Paulus Journal of Accounting (PJA)* 6, no. 2 (2025).
- Annisa, Mutiara Lusiana. “Pengaruh Financial Distress Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag.” *Jurnal IAKP* 5, no. 2 (2024): 168–79.
- Aprilly, Alifia Ayu, and Enggar Nursasi. “Analisis Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Anak Perusahaan Dan Ukuran KAP Pengaruhnya Terhadap Audit Delay.” *E-Jurnal Akuntansi* 6, no. 2 (2021): 134–49.
- Arikunto, Suharsimi. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek*. Jakarta: Rhineka Cipta, 1998.
- Artaningrum, Rai Gina, I Ketut Budiarta, and Made Gede Wirakusuma. “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Pada Audit Report Lag Perusahaan Perbankan” 3, no. 6 (2017): 1079–

1108.

Ayuningtyas, Mashita Iza, and Akhmad Riduwan. “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Reputasi Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag.” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 9, no. 3 (2020).

Basuki, Agus Tri. *Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis (Dilengkapi Dengan Penggunaan Eviews)*. Yogyakarta: Rajawali Pers, 2021.

Caraka, Rezzy Eko. *Spatial Data Ponel*. Jawa Timur: Wade Group, 2017.

Chrystalia, Prima Apriwenni, and Martha Ayerza Esra. “Total Audit Report Lag: Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan.” *Jurnal Akuntansi* 13, no. 2 (2024): 198–212.

Conelly, Brian L, S Tervis Certo, R. Duane Ireland, and Christopher R Reutzel. “Signaling Theory: A Review and Assesment.” *Journal of Management* 37, no. 1 (2011): 39–67.

Damayanti, Riska. “Analisis Audit Report Lag : Dampak Pergantian Manajemen , Kompleksitas Operasional , Dan Ukuran Perusahaan Pada Consumer Non-Cyclicals Di BEI (2019-2022).” *Scientific Journal Of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business* 7, no. 3 (2024): 739–47.

Dewanto, Muhammad Daffa, and Darsono. “Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag.” *Diponegoro Journal of Accounting* 12, no. 3 (2023): 1–13.

Dr. Sumanto, M A. *Metodologi Penelitian Pendekatan Kuantitatif: Untuk Penelitian Sosial, Ekonomi Bisnis, Psikologi, Pendidikan, Dan Keperawatan*. Yogyakarta:

- Penerbit Andi, 2022. <https://books.google.co.id/books?id=yvoCEAAAQBAJ>.
- Dura, Justita. “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *JIBEKA* 11 (2017): 64–70.
- Elvienne, Ruth, and Prima Apriwenni. “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Pemoderasi.” *Jurnal Akuntansi* 8, no. 021 (2019): 125–47. <https://jurnal.kwikkiangie.ac.id/index.php/JA/article/view/616>.
- Fadrul, Kevin Lianto, Erwin Febriansyah, and Suharti. “Analisis Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Perdagangan Besar Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019 Abstrak.” *Kurs: Jurnal Akuntansi, Kewirausahaan Dan Bisnis* 6, no. 1 (2021): 78–90.
- Fortuna, Mabelle. “Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag.” *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing* 11, no. November (2024): 64–76. <https://doi.org/10.55963/jraa.v11i3.767>.
- Ghozali, Imam. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2016.
- Harahap, and Sofyan Syafri. *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers, 2009.
- Hery. *Analisis Laporan Keuangan : Intergrated and Comperhesive Edition*. Gramedia Widiasarana Indonesia, 2023.

Hery, Alexander. *Analisis Fundamental (Trading Dan Investasi Saham)*. Yrama Widya, 2022.

Hidayat, Muhammad Jamil, Alfian Futuhul Hadi, and Dian Anggraeni. “Analisis Regresi Data Panel Terhadap Indeks Pembangunan Manusia (IPM) Kabupaten/Kota Di Jawa Timur Tahun 2017-2021.” *Majalah Ilmiah Matematika Dan Statistika* 18, no. 2 (2018): 69–80.
<https://doi.org/10.19184/mims.v23i1.32744>.

Hutabarat, Francis. *Analisa Laporan Keuangan: Perspektif Warren Buffet*. Deepublish, 2023.

Indonesia, Otoritas Jasa Keuangan Republik. “Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14 /Pojk.04/2022 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik,” 2022.

Jensen, Michael C, and William H Meckling. “Theory of the Firm : Managerial Behavior , Agency Costs and Ownership Structure.” *Journal of Financial Economics* 3, no. 4 (1976): 305–60.

Kasmir. *Analisis Laporan Keuangan*. jakarta: PT. RajaGrafindo Persada - Rajawali Pers, 2017.

———. *Analisis Laporan Keuangan - Rajawali Pers*. Rajagrafindo Persada, 2019.

———. *Pengantar Manajemen Keuangan: Edisi Kedua*. Prenada Media, 2016.

Meirawati, Eka, Relasari, Anton Indra Budiman, and Iwan Efriandy. “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Opini Auditor Terhadap Audit Report Lag.” *Journal Management, Business, and*

- Accounting* 21, no. 3 (2022): 377–94. <https://doi.org/10.33557/mbia.v21i3.2131>.
- Muhammad Rafi Eldi Putra, Darsono. “Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2022.” *Diponegoro Journal Of Accounting* 12, no. 4 (2023): 1–15.
- Mulyadi. *Pengaruh Tenure Audit, Pergantian Auditor Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag*. Artikel Vol 1. M Mulyadi, 2020.
- Mulyana, A, E Susilawati, D T O Phety, E Setiajatnika, F Ikhrum, K K Lesmana, A Yunita, N L P Widhiastuti, and M Satar. *Analisa Laporan Keuangan*. Tohar Media, 2024.
- Murti, Ni Made Dwi Ari, and Ni Luh Sari Widhiyani. “Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Pada Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Pemoderasi.” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 16, no. 1 (2016): 275–305. https://doi.org/10.1007/978-3-319-45246-3_44.
- Mustika, Rizki Damir, and Jonnardi. “Pengaruh Likuiditas, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Struktur Modal Dan Profitabilitas Perusahaan Terhadap Audit Report Lag.” *Jurnal Kontemporer Akuntansi* 3, no. 1 (2023).
- Ni'mah, Dita Lailatun, and Ni Nyoman Alit Triani. “Pengaruh Variabel Profitabilitas , Size , Inherent Risk , Pertumbuhan Perusahaan Dan Audit Changes Terhadap Audit Report Lag.” *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa* 9, no. 2 (2021).
- Oktaviani, Andriani Dwi. “The Influence of Financial Performance on Audit Report Lag : Is It Strengthened by Company Size ?” *JURNAL RISET AKUNTANSI DAN*

- AUDITING* 12, no. 2020 (2025): 15–30. <https://doi.org/10.55963/jraa.v12i1.751>.
- Prabowo, Pramudia, and Zulfikar Zulfikar. “Pengaruh Faktor-Faktor Keuangan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi* 5, no. 1 (2024): 181–99. <https://doi.org/10.46306/rev.v5i1.409>.
- Prayogi, Yoga Adi. “Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi.” *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa* 11, no. 3 (2023): 260–68.
- Priamita, Roza, Devi Ayu, Putri Sirait, Minda Muliana, Br Sebayang, and Indah Cahya. “The Influence Of Green Accounting, Intellectual Capital, And Firm Size On The Financial Performance Of Mining Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange (Idx) From 2022 TO 2024.” *Journal of Economics, Business, and Accounting* 8, no. 4 (2025): 825–39.
- Priantoko, Nita, and Vinola Herawaty. “Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas , Likuiditas , Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi.” *Jurnal Bisnis* 2018 (2019): 1–6.
- “PT. Bursa Efek Indonesia, <https://www.idx.co.id>. Diakses Pada 10 November 2025,” n.d. <https://www.idxchannel.com/market-news/145-emiten-kena-sanksi-bei-akibat-telat-setor-lapkeu-interim-ini-daftarnya>.
- Putra, Muhammad Rafi Eldi, and Darsono. “Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2022.” *Diponegoro Journal Of Accounting* 12, no. 4

(2023): 1–15.

Putri, Intan Lifinda Ayuning, Areta Widya Kusumadewi, and Laila Fitriyah LH. *Teori Akuntansi Untuk Dunia Bisnis: Membuka Jalan Riset Yang Relevan Dan Berdampak*. PT. RajaGrafindo Persada - Rajawali Pers, 2025.

Putri, Irmayani Maulina, and Pujianto. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Infrastruktur Tahun 2019-2021.” *JEBS Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Sosial* 1, no. 3 (2023): 66–76.

Rahadi, Dedi Rianto, And Mftah Farid. *Monograf Analisis Variabel Moderating*. Vol. 32. Tasikmalaya: CV. Lentera Ilmu Mandiri, 2021.

Rahardi, Fuad, Afrizal, and Enggar PA Diah. “Factors Affecting Audit Delay With Kap Reputation As Moderating Variable (Study on Lq 45 Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019).” *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Universitas Jambi (JAKU)* 6, no. 1 (2021): 18–33. <https://online-journal.unja.ac.id/jaku>.

Rahmadani Manik, Safriadi Pohan, and Triurlina Hasmawati Sihite. “Analisis Ratio Solvabilitas Dan Profitabilitas Untuk Tahun 2018-2020 Pada UD. Rubama Kabupaten Tapanuli Tengah” 1, no. 2 (2024): 1–14.

Rahman, Zainuddin. *Pengantar Statistika*. Makassar: Indonesia Prime, 2016. <https://books.google.co.id/books?id=FFPNEAAAQBAJ>.

Raweh, Nahla, Hasnah Kamardin, and Mazrah Malek. “Audit Committee Characteristics and Audit Report Lag: Evidence From Oman.” *International Journal of Accounting and Financial Reporting* 9, no. 1 (2019): 152–69.

<https://doi.org/10.5296/ijafr.v9i1.14170>.

Riyan. “Pengaruh Likuiditas , Solvabilitas , Profitabilitas , Ukuran Perusahaan Dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Indeks Idx30 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019- 2021).” *Global Accounting : Jurnal Akuntansi* 3, no. 1 (2024): 1–12.

Rosalia, Yuliesti, Kurnia, and Lilis Ardini. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik Sebagai Pemoderasi.” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 8, no. 12 (2019).

Sa’adah, Lailatus, Muhammad Rifqy Nurarifin, and Nur Aidah Fitriana. “Analisis Rasio Profitabilitas Sebagai Alat Ukur Kinerja Keuangan PT Bank Central Asia.” *Jurnal Penelitian Manajemen Dan Inovasi Riset* 2, no. 5 (2024): 144–55.

Sadjaya, Nabila Tesra. “Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Islam Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Islam.” *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis* 4, no. 2 (2020): 273–84.

Santoso, Singgih. *Paduan Lengkap SPSS Versi 23*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo, 2016.

Saputra, Alan Darma, Chalisa Rahmi Irawan, and Wenny Anggresia Ginting. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay.” *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)* 4, no. 2 (2020): 286. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.239>.

Saputra, Firman, Munawar Muchlish, and Elvin Bastian. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Moderasi.” *Jurnal Locus Penelitian Dan*

Pengabdian 3, no. 1 (2024): 67–78. <https://doi.org/10.58344/locus.v3i1.2421>.

Saragih, Muhammad Rizal. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay.” *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia* 1, no. 3 (2018): 352–71.

Satria, Dian Kristiani, Melinda Malau, and Rutman Lumbantoruan. “Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Reputasi KAP, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2022 – 2024).” *Jurnal Kajian Ilmiah Multidisipliner* 9, no. 8 (2025): 30–38.

Setiawan, Amelia, and Andrew Christian Sudjono. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Audit Report Lag (Studi Pada Perusahaan Consumer Goods Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2020).” *Owner* 6, no. 3 (2022): 2304–14. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.911>.

Sholihin, Prof. Mahfud, and Puspita Ghaniy Anggraini. *Analisis Data Penelitian Menggunakan Software STATA*. Yogyakarta: Penerbit Andi (Anggota IKAPI), 2021. <https://books.google.co.id/books?id=D7QWEAAAQBAJ>.

Sintawati, Revi, Nurul Hidayah, and Ika Farida Ulfah. “Pengaruh Profitabilitas, Dan Leverage, Terhadap Audit Report Lagdengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Properti Dan Real Estateyang Terdaftar Di BEITahun 2021-2024.” *Ekuivalensi Jurnal Ekonomi Bisnis* 11, no. 2 (2025).

Sofia, Myrna, Risdy Absari Pratiwi, and Kiki Wulandari. *Pengantar Manajemen*

- Keuangan: Teori Dan Praktik*. CV Batam Publisher, 2024.
- Sudjono, Andrew Christian, and Amelia Setiawan. “Pengaruh Ukuran Perusahaan ,
Umur Perusahaan , Likuiditas , Dan Leverage Terhadap Audit Report Lag (Studi
Pada Perusahaan Consumer Goods Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2020).” *Owner:
Riset & Jurnal Akuntansi* 6, no. 3 (2022): 2602–12.
- Sugiyono. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Bandung: CV.
Alfabeta, 2017.
- Sunyoto, Danang. *Analisis Laporan Keuangan Untuk Bisnis (Teori Dan Kasus)*. Media
Pressindo, 2013.
- Suratman, Adji, Hamilah, and Laela Rahmawati. *Kompleksitas Audit Report Lag
Diperusahaan Perbankan*. Yogyakarta: Grup Penerbitan CV Budi Utama, 2024.
- Susanti, Efi. “Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Di Bursa
Efek Indonesia.” *Jurnal Ekonomi KIAM* 32, no. 1 (2021): 133–38.
- Tampubolon, Ryan Rich, and Valentine Siagian. “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas,
Likuiditas Dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag Dengan Komite Sebagai
Pemoderasi.” *Jurnal Ekonomi Modernisasi* 16, no. 288 (2020): 82–95.
- Tannuka, Sugi. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas,
Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan
Properti, Real Estate, Dan Kontruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2011-2015).” *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis* 2, no. 2
(2018): 354–68.
- Thian, Alexander. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Penerbit Andi, 2022.

- Tiono, Ivena, and Yulius Jovic. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Di Bursa Efek Indonesia." *Business Accounting Review* 2 (2013).
- Tryana, Ayu Levina. *Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Semen Tahun 2015-2019. Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Indonesia*. Vol. 05, 2020.
- Valentine, Gabriella, and Muhammad Arief Effendi. "Pengaruh Kualitas Auditor , Opini Auditor , Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag." *E-Jurnal Akuntansi Tsm* 1, no. 4 (2021): 563–78.
- Wahyuningsih, Devi, and Krispina Melania. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag." *Jurnal Ekonomi STIEP (JES)* 9, no. 1 (2024).
- Wandari, Ni Putu Mesia, Ni Luh Putu Sandrya Dewi, and Ni Putu Yuria Mendra. "Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Solvabilitas , Umur Perusahaan , Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022." *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)* 7, no. 1 (2025): 142–55.
- Wi, Peng, Farrid Addy Sumantri, and Benyamin Melatnebar. "Fakor-Faktor Yang Mempengaruh Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2020." *ECo Fin* 4, no. 1 (2022). <https://doi.org/10.32877/ef.v4i1.457>.
- Widnyana, I Wayan, and Ida Purbawangsa. *Teori-Teori Keuangan Konsep Dan Aplikasi Praktis*. Edited by Jawa Tengah. Bayumas : Wawasan Ilmu, 2024. https://doi.org/https://www.google.co.id/books/edition/TEORI_TEORI_KEUAN

GAN_Konsep_dan_Aplikasi/uepFEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=1.

Wijaya, E, D Suprayitno, U Ladini, T A Nengsih, S Sumiyarti, S N Sudrimo, Y Kusumastuti, N Nurhayati, D Hulu, and E Efitra. *Buku Ajar Ekonometrika*. Kota Jambi: PT. Sonpedia Publishing Indonesia, 2024.

<https://books.google.co.id/books?id=UycDEQAAQBAJ>.

Wulandari, Tri, and Cherrya Dhia Wenny. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi.” *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi* 3, no. 1 (2021): 28–36. <https://doi.org/10.35957/prima.v3i1.1749>.

Yuhelni. “The Effect Of Listing Age , Leverage , And Audit Opinion On Audit Report Lag With Good Reputation As A Moderating Variable.” *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti* 10, no. 1 (2023): 45–64.

Yuniar, Puput Ayyil, and Wuryaningsih. “Karakteristik Perusahaan, Reputasi KAP, Dan Audit Delay: Peran Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi.” *Jurnal Akuntansi Bisnis* 23, no. 1 (2025): 155–78.