PENGARUH KINERJA KEUANGAN, TATA KELOLA PERUSAHAAN, DAN KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PROPERTY & REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2025

Oleh
Ferdy Arditya
223020303111

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PALANGKA RAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JURUSAN AKUNTANSI
2026

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH KINERJA KEUANGAN, TATA KELOLA PERUSAHAAN, DAN KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PROPERTY & REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2025

Oleh
Ferdy Arditya
223020303111

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

Palangka Raya, 29 September 2026

PEMBIMBING I	PEMBIMBING II
Sri Yuni, SE., M.Si., CERA	Iwan Christian, SE., M.Si., CERA
NIP. 19740905 199903 2 002	NIP. 19740920 200604 1 013

Mengetahui,

Dekan,	Ketua Jurusan Akuntansi,
Dr. Sunarya Nereng, S.E., M.P	M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA
NIP. 19650401 198703 1 007	NIP. 19810905 200604 1 002

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH KINERJA KEUANGAN, TATA KELOLA PERUSAHAAN, DAN KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PROPERTY & REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2025

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Ferdy Arditya
NIM : 223020303111
Jurusan : Akuntansi

Telah berhasil dipertahankan di depan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.

DEWAN PENGUJI

	Nama Lengkap:	Tanda Tangan:
Pembimbing 1	: Sri Yuni, SE., M.Si., CERA	.....
Pembimbing 2	: Iwan Christian, SE., M.Si., CERA	.....
Penguji	: Dr. Ferry Christian, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA	.....

Ditetapkan di : Palangka Raya

Tanggal : 29 September 2026

IDENTITAS TIM PENGUJI

PENGARUH KINERJA KEUANGAN, TATA KELOLA PERUSAHAAN, DAN KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PROPERTY & REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2025

Nama : Ferdy Arditya

NIM 223020303111

Jurusan : Akuntansi

TIM PENGUJI

1. Ketua Tim Penguji : Sri Yuni, SE., M.Si., CERA
2. Anggota : Iwan Christian, SE., M.Si., CERA
3. Anggota : Sri Yuni, SE., M.Si., CERA

Tanggal Ujian Skripsi : 17 September 2026

Nomor Surat Tugas Penguji : 5702/UN24.4/KP/2026

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis saya, ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik di Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan Undang-undang Nomor 20 Tahun 2003 Bab XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palangka Raya, 29 September 2026

Yang membuat pernyataan,



Ferdy Arditya

223020303111

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



I. IDENTITAS DIRI

1. Nama : Ferdy Arditya
2. Tempat, Tanggal Lahir : Palangka Raya, 26 Agustus 2004
3. Jenis Kelamin : Laki-laki
4. Agama : Kristen
5. Alamat : Jl. Cumi-cumi No. 277
6. No. Hp 082152761002
7. Email : ferdyaditya362@gmail.com

II. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. TK Nusa Bakti : Tahun 2009-2010
2. SD Negeri 6 Bukit Tunggal : Tahun 2010-2016
3. SMP Negeri 3 Palangka Raya : Tahun 2016-2019
4. SMA Negeri 2 Palangka Raya : Tahun 2019-2022
5. S-1 Akuntansi Universitas Palangka Raya : Tahun 2022-2026

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

"Orang malas tidak akan menangkap buruannya, tetapi orang rajin akan memperoleh harta yang berharga."
(Mazmur 12 : 27)

janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan.
(Yesaya 41 : 10)

No one's life is better or worse, we're just different

PERSEMBAHAN

"Skripsi ini saya persembahkan kepada Sang Juruslamat Tuhan Yesus Kristus,
kepada Mamah, & Papah Tercinta yang selalu ada,
mendoakan, mendukung, dan memotivasi saya selama menuntut ilmu"

ABSTRAK

Audit report lag merupakan rentang waktu yang dibutuhkan sejak akhir tahun buku perusahaan sampai dengan diterbitkannya laporan auditor independen. Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan auditan penting bagi investor dan pihak berkepentingan karena keterlambatan dapat mengurangi relevansi informasi dalam pengambilan keputusan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh umur perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, kepemilikan manajerial, komite audit, dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap *audit report lag* pada perusahaan *property* & *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2025. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian kausalitas. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari *annual report* dan laporan audit perusahaan. Pemilihan sampel dilakukan menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan software SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa solvabilitas dan kepemilikan manajerial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*, sedangkan umur perusahaan, profitabilitas, likuiditas, komite audit, dan ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Nilai *Adjusted* R^2 sebesar 53,9% menunjukkan bahwa variabel independen dalam penelitian mampu menjelaskan variasi *audit report lag* sebesar 53,9%, sedangkan sisanya dijelaskan oleh faktor lain di luar model penelitian.

Kata Kunci: Audit Report Lag, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Ukuran KAP

ABSTRACT

Audit report lag refers to the time period from the end of a company's fiscal year until the issuance of the independent auditor's report. The timely submission of audited financial statements is crucial for investors and other stakeholders, as delays can diminish the relevance of the information for decision-making. This study aims to analyze the effects of firm age, profitability, solvency, liquidity, managerial ownership, audit committees, and the size of public accounting firms on audit report lag for property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2025 period. This study employs a quantitative approach with a causality research design. The data used are secondary data obtained from companies' annual reports and audit reports. The sample was selected using purposive sampling. Data analysis was performed using multiple linear regression with the aid of SPSS 26 software. The results indicate that solvency and managerial ownership has a negative and significant effect on audit report lag, whereas firm age, profitability, liquidity, the audit committee, and the size of the public accounting firm do not affect audit report lag. An Adjusted R^2 value of 53.9% indicates that the independent variables in this study explain 53.9% of the variation in audit report lag, while the remainder is explained by other factors outside the research model.

Keywords: Audit Report Lag, Firm Age, Profitability, Solvency, Liquidity, Managerial Ownership, Audit Committee, Size of Public Accounting Firms

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur hanya bagi Tuhan Yang Maha Esa, berkat limpahan kasih karunia-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "**Pengaruh Kinerja Keuangan, Tata Kelola Perusahaan, dan Karakteristik Auditor Terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Property & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2025**".

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan banyak kekurangan dalam penyusunannya, sehingga penulis sangat terbuka dalam menerima kritik dan saran yang membangun dari pembaca. Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu memberikan saya kemampuan, berkat, kesehatan, dan karunia-Nya, kepada saya selama proses penulisan dari awal hingga akhir.
2. Bapak Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya.
3. Bapak Muhammad Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah memberikan arahan, dukungan, serta berbagai ilmu dan pengalaman selama penulis menempuh pendidikan di Jurusan Akuntansi.
4. Bapak Dr. Agus Satrya Wibowo, SE., M.Si., CERA., CACP., selaku dosen pembimbing akademik.
5. Ibu Sri Yuni, SE., M.Si., CERA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia dan bersabar memberikan waktunya untuk membimbing, membagikan ilmu, saran, serta masukan dalam mendampingi penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Iwan Christian, SE., M.Si., CERA., selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia membimbing, memberikan ilmu, arahan, serta saran dengan penuh kesabaran selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Dr. Ferry Christian, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA selaku Dosen Penguji yang telah bersedia menguji serta memberikan saran dan masukan yang berguna untuk memperbaiki dan menyempurnakan penelitian ini.
8. Bapak & Ibu Dosen yang telah memberikan bekal ilmu kepada penulis selama ini.

9. Staf Jurusan Akuntansi yang telah membantu dan memberikan kemudahan dalam proses administrasi.
10. Orang tua dan keluarga yang senantiasa memberikan doa dan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat terus melangkah dalam menjalani hidup yang penulis miliki.
11. Kakak tingkat yang sudah bersedia saya repotkan untuk berdiskusi, bertanya, berbagi informasi dan pengetahuannya.
12. Teman-teman seperjuangan Fajar, Marcel, Floy, Feny, & Lio yang telah menemani proses penulis dari awal kuliah hingga penulisan tugas akhir ini.
13. Avi dan Marcel yang sudah mau direpotkan dan meluangkan waktu untuk membantu dan menjawab setiap pertanyaan terkait administrasi, dan penelitian.
14. Terakhir, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dorongan kepada penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata yang dapat saya sampaikan, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan memberikan kontribusi sumbangsihnya bagi universitas dan penelitian berikutnya.

Palangka Raya, September 2026

Penulis,



Ferdy Arditya

223020303111

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN ..... **i**
HALAMAN PENGESAHAN ..... **ii**
IDENTITAS TIM PENGUJI ..... **iii**
LEMBAR ORISINALITAS ..... **iv**
DAFTAR RIWAYAT HIDUP ..... **v**
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN ..... **vi**
ABSTRAK ..... **vii**
ABSTRACT ..... **xiii**
KATA PENGANTAR ..... **ix**
DAFTAR ISI ..... **xi**
DAFTAR GAMBAR ..... **xiv**
DAFTAR TABEL ..... **xv**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **ivx**
BAB I PENDAHULUAN **1**
14.1 Latar Belakang Masalah 1
14.2 Rumusan Masalah 8
14.3 Tujuan Penelitian 10
14.4 Manfaat Penelitian 11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA **12**
2.1 Kajian Teori 12
2.1.1 Teori Sinyal (*Signaling Theory*) 12
2.1.2 Teori Kepatuhan (*Compliance Theory*) 16
2.1.3 Umur Perusahaan 19
2.1.4 Profitabilitas 20
2.1.5 Solvabilitas 22
2.1.6 Likuiditas 23
2.1.7 Kepemilikan Manajerial 24
2.1.8 Komite Audit 25
2.1.9 Ukuran KAP 26
2.1.10 *Audit Report Lag* 28
2.2 Penelitian Terdahulu 29
2.3 Kerangka Konseptual 39

2.4 Pengembangan Hipotesis 42
2.4.1 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* 42
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag* 43
2.4.3 Pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit Report Lag* 45
2.4.4 Pengaruh Likuiditas terhadap *Audit Report Lag* 47
2.4.5 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap *Audit Report Lag* 48
2.4.6 Pengaruh Komite Audit terhadap *Audit Report Lag* 49
2.4.7 Pengaruh Ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag* 51
BAB III METODE PENELITIAN.....53
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....53
3.2 Jenis Penelitian.....53
3.3 Populasi, dan Sampel Penelitian 54
3.3.1 Populasi 54
3.3.2 Sampel 54
3.4 Jenis dan Sumber Data 55
3.4.1 Jenis Data.....55
3.4.2 Sumber Data 56
3.5 Definisi Operasional Variabel 56
3.6 Model Penelitian.....58
3.7 Teknik Analisis Data 60
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif 60
3.7.2 Uji Asumsi Klasik 61
3.7.2.1 Uji Normalitas 61
3.7.2.2 Uji Multikolinearitas 62
3.7.2.3 Uji Heteroskedatisitas 62
3.7.2.4 Uji Autokorelasi 63
3.7.3 Pengujian Hipotesis 64
3.7.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda 64
3.7.3.2 Uji Parsial (Uji-t) 65
3.7.3.3 Uji Simultan (Uji-f) 66
3.7.3.4 Uji Koefisien Determinasi R^2 66
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 68
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian 68
4.2 Hasil Penelitian 69

4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif 69
4.2.2. Uji Asumsi Klasik 74
4.2.2.1 Uji Normalitas 74
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas 78
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas 79
4.2.2.4 Uji Autokorelasi 80
4.2.3. Uji Hipotesis 82
4.2.3.1 Uji Regresi Linear Berganda 82
4.2.3.2 Uji Parsial (Uji t) 86
4.2.3.2 Uji Simultan (Uji F) 91
4.2.3.3 Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R^2) 92
4.3 Hasil Penelitian 93
4.3.1. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* 93
4.3.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag* 96
4.3.3. Pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit Report Lag* 98
4.3.4. Pengaruh Likuiditas terhadap *Audit Report Lag* 100
4.3.5. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap *Audit Report Lag* 102
4.3.6. Pengaruh Komite Audit terhadap *Audit Report Lag* 104
4.3.7. Pengaruh Ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag* 106
BAB V PENUTUP 110
5.1 Simpulan 110
5.2 Saran 113
DAFTAR PUSTAKA 115
LAMPIRAN 124

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Jumlah Perusahaan Tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI).....3
Tabel 2.1. Kriteria Reputasi KAP.....28
Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu.....30
Tabel 3.1. Rincian Kriteria Pemilihan Sampel.....55
Tabel 3.2. Tabel Operasional Variabel.....57
Tabel 4.1. Tabel Statistik Deskriptif.....70
Tabel 4.2. Tabel Hasil Analisis Uji Normalitas – Kolmogorov-Smirnov.....75
Tabel 4.3. Tabel Hasil Analisis Uji Normalitas Setelah Dilakukan *Outlier*.....76
Tabel 4.4. Tabel Hasil Uji Multikolinearitas.....78
Tabel 4.5.Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji Glejser.....80
Tabel 4.6. Tabel Hasil Uji Korelasi – Uji Durbin-Watson (DW).....81
Tabel 4.7. Tabel Hasil Uji Regresi Berganda.....82
Tabel 4.8. Tabel Hasil Uji Statistik t (Uji-t).....87
Tabel 4.9. Tabel Ringkasan Hasil Uji-t.....88
Tabel 4.10. Tabel Hasil Uji Statistik f (Uji F).....91
Tabel 4.11. Tabel Uji Koefisien Determinasi.....92

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....41
Gambar 3.1 Model Penelitian 59
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas - Histogram 77
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas – Normal P-P Plot.....77

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Penelitian 124
Lampiran 2. *Purposive Sampling* 127
Lampiran 3. Sampel Penelitian 130
Lampiran 4. Data Variabel Umur Perusahaan (X1) 132
Lampiran 5. Data Variabel Profitabilitas (X2) 138
Lampiran 6. Data Variabel Solvabilitas (X3) 144
Lampiran 7. Data Variabel Likuiditas (X4) 151
Lampiran 8. Data Variabel Kepemilikan Manajerial (X5) 158
Lampiran 9. Data Variabel Komite Audit (X6) 165
Lampiran 10. Data Variabel Ukuran KAP (X7) 171
Lampiran 11. Data Variabel *Audit Report Lag* (Y) 177
Lampiran 12. Hasil Uji Statistik Deskriptif 183
Lampiran 13. Hasil Analisis Uji Normalitas – Kolmogorov-Smirnov Test 183
Lampiran 14. Hasil Analisis Uji Normalitas Setelah dilakukan Outlier – Kolmogorov-Smirnov Test 184
Lampiran 15. Hasil Uji Multikolinearitas 184
Lampiran 16. Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji Glejser 184
Lampiran 17. Hasil Uji Korelasi - Uji Durbin-Watson (DW) 184
Lampiran 18. Hasil Uji Regresi Berganda 185
Lampiran 19. Hasil Uji Statistik t (Uji-t) 185
Lampiran 20. Hasil Uji Statistik f (Uji F) 185
Lampiran 21. Hasil Uji Koefisien Determinasi - Adjusted R^2 185

DAFTAR PUSTAKA

Abbet, W. J., Diah, E., & Arum, P. (2025). Pengaruh Audit Tenure , Auditor Switching dan Opini Audit terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Riset Rumpun Ilmu Pendidikan*, *4*(2021), 281–299.

Affifah, A. N., & Susilowati, E. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag (ARL) dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Intervening (Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Akuntansi Dan Manajemen*, *16*(1), 21–36.

Agistiani, P. W., & Mulyandani, V. C. (2024). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Property & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, *4*(3), 193–203. https://doi.org/10.35313/ialj.v4i3.6061

Agustina, S. D., & Jaeni. (2022). Profitabilitas , Solvabilitas dan Likuiditas Terhadap Audit Report Lag. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, *6*, 648–657.

Andini, S., Hizazi, A., & Kusumastuti, R. (2024). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Audit Report Lag, Leverage dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia: SAKI*.

Annisa, M. L. (2024). Pengaruh Financial Distress dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag. *Jurnal IAKP*, *5*(2), 168–179.

Azhar, S. Z., & Challen, A. E. (2023). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Terdaftar di BEI. *JUARA: Jurnal Riset Akuntansi*, *13*(2), 184–198.

Bagaskara, D., Petrol, & Hera. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, dan Kualitas Audit terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Sektor Kesehatan. *TRANSEKONOMIKA: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, *3*(3), 626–644.

Bellinda, Haynes, E., & Ameyshara, T. (2025). Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas, Independensi Komite Audit, Likuiditas Terhadap Audit Report Lag Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2021 – 2024. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, *11*(5), 3567–3579.

Chrystalia, Apriwenni, P., & Esra, M. A. (2024). Total Audit Report Lag: Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan. *Jurnal Akuntansi*, *13*(2), 198–212. https://doi.org/10.46806/ja.v13i2.1256

Devi, C. M. (2022). Corporate, Governance, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Audit Report Lag. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, *5*(1), 11–20.

Dewanto, M. D. (2023). Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, *12*, 1–13.

Dwiyanti, N. K. L., Rustiarini, N. W., & Dewi, N. P. S. (2022). Auditor Characteristics And Audit Opinion: Does Affect The Audit Report Lag? *Jurnal Akuntansi Dewantara (JAD)*, *6*(1), 33–44.

Endiana, M., & Apriadi, K. (2020). Analisis Dampak Internal yang Mempengaruhi Audit Delay. *Accounting Profession Journal (ApaJi)*, *2*(2), 82–93.

Falisah, D. S., Setyadi, E. J., Santoso, S. B., & Kusbandiyah, A. (2025). Pengaruh Fee Audit, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Audit Report Lag Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industrials yang Terdaftar di BEI 2020-2024). *JAFM: Journal of Accounting and Finance Management*, *6*(3), 1088–1100.

Finna. (2024). Pengaruh Umur Perusahaan dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Transportasi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022). *Jurnal Nusa Akuntansi*, *1*(2), 324–343.

Firdaus, R., & Subiyanto, B. (2025). Audit delay drivers: Liquidity, leverage, size & auditor specialization. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, *7*(1), 121–136.

Firmansyah, R., & Amanah, L. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Good Corporate Governance, Leverage, dan Firm Size Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *9*(3).

Fortuna, M. (2024). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, *11*(November), 64–76. https://doi.org/10.55963/jraa.v11i3.767

Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Gustiana, I., & Annisa, D. (2022). Pengaruh Ukuran KAP, Pergantian Auditor dan Reputasi Auditor terhadap Audit Report Lag. *Inspiring Entrepreneur*, *1*(2), 245–258.

Hafiida, A., Eltivia, N., & Riwajanti, N. I. (2023). Analysis of the Effect of Managerial Ownership and Financial Distress on the Integrity of Financial Statements. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, *9*(1), 123–132. https://doi.org/10.34204/jiafe.v9i1.6683

Handayani, M., & Trisnawati, R. (2024a). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Journal of Economic, Business and Accounting (COSTING)*, *7*(Idx).

Handayani, M., & Trisnawati, R. (2024b). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Journal of Economic, Business and Accounting (COSTING)*, *7*(Idx), 7413–7431. www.idx.co.id

Hidayat, A., & Utomo, D. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, *13*, 1–15.

Illahi, T., & Oknaryana. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ecogen*, *6*(3), 369–377.

Irawan, W., Rosalin, F., Siringoringo, G., & Putri, I. U. (2024). Pengaruh Opini Audit, Reputasi KAP, dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sub Sektor Semen yang Terdaftar di BEI. *JEMBATAN (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis, Auditing, Dan Akuntansi)*, *9*(2), 186–197.

Izzah, N. (2026). *Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenur, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Property & Real Estate yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2024*.

Jannah, S., Marundha, A., & Maidani. (2025). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Emiten Sub Sektor Food & Beverage

Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023). *Jurnal Riset Ilmiah*, *2*(2), 782–798.

Juanda, A., & Lamur, T. F. (2021). Kualitas Audit, Profitabilitas, Leverage, dan Struktur Kepemilikan terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akademi Akuntansi*, *4*(2), 270–287. https://doi.org/10.22219/jaa.v4i2.17993

Jura, J. V. J., & Tewu, M. D. (2021). Factors Affecting Audit Report Lag (Empirical Studies on Manufacturing Listed Companies on the Indonesia Stock Exchange). *IJBS*, *4*(1), 44–54. https://doi.org/10.9744/ijbs.4.1.44

Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan* (1st ed.). PT Raja Grafindo Persada.

Khaerunnisa, I., & Amrulloh. (2022). Effect of Company Size and ROA on Audit Report Lag (Empirical Research of Real Estate and Property Companies listed on the IDX). *The Accounting Journal of Binaniaga*, *7*(2), 247–260. https://doi.org/10.33062/ajb.v7i2.8

Khafidhoh, S., Setyawan, H., & Wahyundaru, S. D. (2025). Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan LQ 45 di BEI Tahun 2020-. *ECo-Fin: Economics and Financial*, *7*(2). https://doi.org/10.32877/ef.v7i2.2459

Kusuma, Z. M., Dewi, T. K., & Adi, I. K. Y. (2022a). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahan Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Wholesale yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal Research of Accounting (JARAC)*, *4*(1), 91–105.

Kusuma, Z. M., Dewi, T. K., & Adi, I. K. Y. (2022b). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahan Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Wholesale yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal Research of Accounting (JARAC)*, *4*(1), 91–105.

Lilianti, E., Arifin, M. A., Putra, A. E., & Mafra, N. (2018). Audit Tenure, Laba Akuntansi, Komite Audit dan Ukuran KAP dalam Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan Pertambangan di Indonesia. *Jurnal Media Wahana Ekonomika*, *21*, 362–378.

Meirisa. (2024). *Pengaruh Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Proporsi Wanita dalam Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (ARL) : dengan Fee Audit Sebagai Variabel Intervening*.

Milgram, S. (1963). Behavioral Study of Obedience. *The Journal of Abnormal and*

Social Psychology, *67*, 371–378.

Minawati, Malahayati, R., & Jamaris, E. (2025). Audit Report Lag Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI pada Tahun 2020-2024. *Jurnal Akuntansi Barelang*, *10*(1), 153–165.

Modjaningrat, R., & Bahri, S. (2025). Ukuran KAP, Audit Tenure, Pergantian Auditor, Komite Audit, Listing Age, Dan Audit Report Lag. *Journal of Innovative and Creativity*, *5*(2), 13448–13458.

Najmuddin, A. B., Anggraini, M., Estrini, D. H., & Tan, M. P. (2025). Rasio Keuangan dan Audit Report Lag: Peran Institutional Ownership Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah*, *04*(03), 370–377.

Natakusuma, M. T. (2025). *Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Badan Usaha Milik Negara di Indonesia)*. Universitas Lampung.

Ni'mah, D. L., & Triani, N. N. A. (2021). Pengaruh Variabel Profitabilitas, Size, Inherent Risk, Pertumbuhan Perusahaan dan Audit Changes terhadap Audit Report Lag. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, *9*(2).

Novitasari, R., Nabila, F., & Miharja, K. (2024). Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Sektor Telekomunikasi Periode 2021-2023. *AKUA: Jurnal Akuntasi Dan Keuangan*, *3*(4), 197–204. https://doi.org/10.54259/akua.v3i4.2879

OJK. (2017). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13 /POJK.03/2017*.

Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia (2015).

Ovami, D. C., & Lubis, R. H. (2018). Pengaruh Corporate Governance dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Real Estate dan Property. *Kitabah*, *2*(1).

Pebrianti, & Pebrianti, D. (2019). Pengaruh Debt to Equity Ratio dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag dengan Profitabilitas Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, *1*(1), 84–100.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia (2022).

Pratiwi, S. S., & Kusumawati, E. (2023). The Effects of Liquidity, Profitability, Solvency, Company Size, and Managerial Ownership on Audit Report Lag (Empirical Study of Non-Financial Companies on the IDX in 2019-2021).

International Journal of Latest Research in Humanities and Social Science (IJLRHSS) Volume, *06*(03), 148–158.

Prayogo, A. G. (2022). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Opini Going Concern Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc*, *6*(10), 1484–1494.

Purnama, V., & Gunawan, H. (2025). Pengaruh Karakteristik Audit Committee dan Board Of Commissioners Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Manajemen STM*, *5*(3), 67–78.

Putra, M., Nindito, M., & Khairunnisa, H. (2024). The Effect of Financial Distress, Profitability, and Solvency on Audit Report Lag with Audit Committee as Moderating Variable. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, *1192*, 827–843.

Putri, I. M., & Pujianto. (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.

Resti, D. N., & Indra, J. (2024). Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Kualitas Audit terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Transportation and Logistik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2022). *Jurnal Riset Akuntansi*, *2*(3).

Retno, M. A., & Restuti, M. D. (2025). Pengaruh Opini Audit, Komite Audit, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag. *DEKAT : Jurnal Dinamika Ekonomi Rakyat*, *4*, 83–99.

Riri, A., & Nurmalina, R. (2025). Pengaruh Kondisi Keuangan, Profitabilitas, dan Struktur Modal Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Properti & Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, *5*(3), 289 – 301.

Rochmah, A. C., Nuraini, F., & Soedjono. (2023a). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, dan Opini Auditor terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Perusahaan Properti, Real Estate dan Bangunan Konstruksi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020). *JCA (Jurnal Cendekia Akuntansi)*, *4*(1), 54–68.

Rochmah, A. C., Nuraini, F., & Soedjono. (2023b). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit dan Opini Auditor Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Cendekia Akuntansi (JCA)*, *4*(1), 54–68.

Saftiana, Y., Safitri, H., Sulastri, Anggelena, V., & Azwardi. (2024). Audit Report Lag With the Public Accounting Firm's Reputation as Moderation. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, *8*, 4561–4570.

Salsa, S. S., & Nugraha, D. S. (2022). Pengaruh Umur Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Struktur Modal, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *Indonesian Accounting Literacy Journal*, *02*(03), 692–703.

Savitri, D., & Kusumawati, E. (2025). Solvabilitas, Investment Opportunity Set, Opini Audit, Reputasi Kantor Akuntan Publik, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Audit Report Lag. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, *8*, 4343–4357.

Senduk, R. S., Morasa, J., & Tangkuman, S. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. *Jurnal EMBA*, *11*(3), 220–230.

Septian, W., & Nelvirita. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kompleksitas Perusahaan terhadap Audit Report Lag: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan. *JEA Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, *5*(1), 305–319.

Shaden, N. E., & Okabrian, S. (2025). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntasi Dan Keuangan Entitas*, *5*(2), 45–57.

Sholekhah, N., Dewi, I. P., & Surakarta, U. M. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag: Studi Empiris pada Perusahaan Property & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021–2023. *Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, *6*(7), 2844–2862.

Sidabutar, W. P. (2025). The Effect of Company Age, Size, Audit Tenure, Profit

Loss on the Duration of Financial Statement Audit Completion. *Jurnal Akuntansi STEI*, *11*(1), 57–70.

Siregar, P. M., & Astuty, W. (2023). The Effect of Company Size, Profitability, Solveny, and Liquidity on Audit Delay on Food and Beverage Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange. *Proceeding Medan International Conference Economics and Business*, *1*(January), 3146–3156.

Spence, M. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 355–374.

Sudjono, A. C., & Setiawan, A. (2022a). 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*, 2602–2612.

Sudjono, A. C., & Setiawan, A. (2022b). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas terhadap Audit Report Lag. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, *6*(1), 648–657. https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.623

Sugiyono. (2024). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Alfabeta.

Sunarsih, Ida, M., & Ni, M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit terhadap Audit Report Lag. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, *3*(2504), 1–9.

Susanti, L., & Mareta, S. (2024). The Influence of Company Size, Public Accounting Firm Size, and Profitability on Audit Report Lag. *Jurnal Perspektif Manajerial Dan Kewirausahaan (JPMK) Volume*, *4*(2), 89–96.

Syahzuni, B. A., & Wulandari, C. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *JUARA: Jurnal Riset Akuntansi*, *14*(1), 111–133.

Titania, H., & Taqwa, S. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, *5*(3), 1224–1238.

Tiurlina, S., Rahmadani, M., & Pohan, S. (2024). Analisis Ratio Solvabilitas Dan Profitabilitas Untuk Tahun 2018-2020 Pada UD. Rubama Kabupaten Tapanuli Tengah. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, Dan Perpajakan (JEAP)*, *1*(2), 1–14.

Ubwarin Handayani, K., Setyorini, C. T., & Bawono, I. R. (2021). Firm Size, Audit Firm Size, Profitability, Solvability, and Public Ownership Influences on Audit Delay. *Jurnal Economia*, *17*(2), 162–174.

Utami, M., & Yanti, L. D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure dan Reputasi KAP Pada Audit Report Lag. *ECo-Fin: Economics and Financial*, *5*(3). https://doi.org/10.32877/ef

Wahyuningsih, D., & Melania, K. (2024). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag. *Jurnal Ekonomi STIEP (JES)*, *9*(1).

Wandrianto, R., Anugerah, R., & Nurmayanti, P. (2021). Karakteristik Komite Audit Dan Audit Report Lag: Studi Empiris Di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, *9*(2), 325–336. https://doi.org/10.17509/jrak.v9i2.29607

Widyadhana, K. S., Oktrivina, A., & Ani, S. M. (2024a). Pengaruh Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Saham Manajerial Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022). *ECOBESTHA International Conference*.

Widyadhana, K. S., Oktrivina, A., & Ani, S. M. (2024b). The influence of auditor reputation, firm size, and managerial share ownership on audit report lag. *Indonesian Journal of Business, Accounting and Management Journal*, *7*(2), 117–127.

Yolanda, N., & Santoso, F. I. (2024). Pengaruh Komite Audit, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag (Studi pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022). *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, *3*(5), 1894–1907.

Yuhelni. (2023). The Effect of Listing Age, Leverage, and Audit Opinion on Audit Report Lag with Good Reputation. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, *10*(1), 45–64.

Yuli, S. L. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag. *Akuntansi Dewantara*, *5*(1), 93–110.