

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN  
REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI  
PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi (S. Akun)



Oleh:

**LU'LUIL MA'SUMAH**

**NIM : 4317081**

**JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI PEKALONGAN**

**2022**

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN BUMN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi Syari'ah (S. Akun)



Oleh:

**LU'LUIL MA'SUMAH**

**NIM : 4317081**

**JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI PEKALONGAN**

**2022**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

### SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Lu'luil Ma'sumah

NIM : 4317081

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas terhadap Audit Report Lag dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi: Studi Kasus pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020.

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Apabila skripsi ini terbukti merupakan hasil duplikasi atau plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi akademis dan dicabut gelarnya.

Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 20 April 2022

Yang menyatakan,



METERAI TEMPEL  
5000  
F72C6AJX716990614

Lu'luil Ma'sumah

NIM 4317081

## NOTA PEMBIMBING

**Wilda Yulia Rusyida, S.Pd., M.Sc.**

Jebigo1, Rt 3 Rw 1, Sumurjomblang bogo, Kecamatan Bojong, Kabupaten Pekalongan.

Lamp : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdr. Lu'luil Ma'sumah

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

*c.q* Ketua Jurusan Akuntansi Syariah

PEKALONGAN

*Assalamualaikum Wr. Wb*

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka ini saya kirimkan naskah skripsi Saudara :

Nama : **Lu'luil Ma'sumah**

NIM : **4317081**

Judul Skripsi : **Pengaruh Kinerja Keuangan dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020).**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan.

Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

*Wassalamualaikum Wr. Wb*

Pekalongan, 20 April 2022

Pembimbing,



Wilda Yulia Rusyida, S.Pd., M.Sc.

NIP 199110262019032014



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI PEKALONGAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
Jl. Pahlawan, Rowolaku Kajen Kabupaten Pekalongan  
Website : febi.iaipekalongan.ac.id | Email : febi@iaipekalongan.ac.id

#### PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Pekalongan mengesahkan skripsi Saudara/i:

Nama : LU'LUIL MA'SUMAH  
NIM : 4317081  
Judul : PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020).

Telah diujikan pada hari Jum'at & Senin tanggal 20 & 23 Mei 2022 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun).

Dewan Penguji

Penguji I

Muhammad Aris Safi'i, M.E.I

NIP. 198510122015031004

Penguji II

Ina Mutmainah, S.E., M.Ak

NIP. 199203312019032007

Pekalongan, 25 Mei 2022

Disahkan oleh  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Dr. Hi. Shinta Dewi Rismawati, S.H, M.H

NIP. 197502201999032001





## **PERSEMBAHAN**

Puji syukur kepada Allah atas terselesaikannya Skripsi ini dengan baik dan lancar walaupun sempat terhenti beberapa bulan. Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Orang tua tersayang dan tersegalanya, Ibu Khozinah dan Bapak Haerus Soleh yang sudah mendukung dan memfasilitasi serta menyayangi saya hingga kini. Tidak lupa untuk selalu mendoakan dan memberikan nasihat terbaik.
2. Adik-adikku yang teristimewa, Failasofi Beladin, Mukhammad Arfan Arsyad, Muhammad Labib Amzar Musyafa, terimakasih sudah jadi adik yang penurut.
3. Keluarga dan saudara-saudara saya yang selalu mengingatkan serta memberikan semangat.
4. Bapak Gunawan Aji selaku Dosen Wali, terimakasih yang sebanyak-banyaknya.
5. Ibu Wilda Yulia Rusyida, yang sudah membantu dan membimbing saya dalam menyusun skripsi ini dan sudah sangat sabar menghadapi saya yang sering kurang memahami arahan ibu. Terimakasih yang sebanyak-banyaknya.
6. Ibu Kos, ibu Hj Asmayah terimakasih banyak sudah sangat baik dan sangat sabar mengurus dan menjaga saya selama di Pekalongan.
7. Teman-temanku di Kos Hj Asmayah, kalian terbaik, terlucu, terimakasih sudah banyak membantu, sudah mengisi hari-hari dengan penuh kebahagiaan masa muda, terimakasih banyak kawan.



8. Teman-teman Aksya 2017 yang sangat luar biasa, terimakasih yang sebanyak-banyaknya.
9. Teman-teman lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu, terimakasih banyak sudah mau bertemu dan menerima saya sebagai teman kalian, dan mohon maaf apabila saya secara tidak sengaja membuat kehilafan.
10. Diriku sendiri, Lu'luil Ma'sumah terimakasih sudah menyelesaikan salah satu tugas akhir ini.

## **MOTTO**

“Lupakan pekerjaan kemarin

Semua orang sedikit berbeda.

Tidak ada orang yang sempurna.

Look at me, filled with mistakes and loneliness.”

(IU/Lee Ji Eun - Secret Garden)

“Dan barangsiapa yang bertawakal kepada Allah, niscaya Allah akan mencukupkan (keperluan) nya” (QS. Ath-Thalaq 65:3)

## ABSTRAK

**Lu'luil Ma'sumah. 2022. Pengaruh Kinerja Keuangan dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020). Pembimbing Wilda Yulia Rusyida, S.Pd., M.Sc.**

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh Kinerja Keuangan dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Kinerja Keuangan dalam penelitian ini terdiri atas profitabilitas, solvabilitas, dan likuiditas.

Jenis penelitian ini adalah studi kepustakaan, pendekatan penelitian ini adalah kuantitatif. Data yang digunakan merupakan data sekunder, proses pengambilan sampel dengan teknik purposive sampling. Penelitian ini menggunakan SPSS 26 untuk menguji data penelitian dengan melakukan tiga tahap pengujian yaitu pertama, uji analisis deskriptif. Kedua uji asumsi klasik yang terdiri atas uji normalitas, uji multikoleniaritas, uji heteroskedastitas, dan uji autokoleniaritas. Ketiga uji hipotesis terdiri dari uji koefisien determinasi, uji t, uji f, dan analisis linear berganda serta *Moderated Regression Analysis* (MRA).

Hasil penelitian yaitu variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, dan likuiditas berpengaruh terhadap *audit report lag* perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Sedangkan variabel solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Variabel reputasi KAP tidak dapat memoderasi hubungan antara ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, dan likuiditas terhadap *audit report lag* perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020.

**Kata Kunci** : *Kinerja Keuanagn, Ukuran Perusahaan Reputasi KAP, Audit Report Lag.*

## ABSTRACT

**Lu'luil Ma'sumah. 2022. The Influence of financial performance and company size on audit report lag with the reputation of public accountants offices as a moderating variable in BUMN companies listed on Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. Supervisor Wilda Yulia Rusyida, S.Pd., M.Sc.**

This research was conducted to determine the influence of financial performance and company size on audit report lag with the reputation of public accountants offices as a moderating variable in BUMN companies listed on Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. The financial performance in this study consisted of profitability, solvency, and liquidity.

The research approach of this research is quantitative research. The data that used is secondary data, the process of collecting the samples used purposive sampling technique. This research used SPSS 26 to test the data by conducting three stages of testing, the first one is descriptive analysis test. Second, classical assumption test which consists of normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, and auto-skeletarity test. Third, hypothesis test consist of the coefficient of determination, t-test and Moderated Regression Analysis (MRA).

The results of this research are the company size, profitability, and liquidity have an influence on the audit report lag of BUMN companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. While the solvency variable has no influence on the audit report lag of BUMN companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. The reputation of public accountants offices variable were not able to moderate the connection between company size, profitability, solvency, liquidity on audit report lag with the reputation of public accountants offices as a moderating variable in BUMN companies listed on Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period.

**Keyword: Company Size, Profitability, Solvency, Liquidity, Audit Report Lag.**

## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Wr .Wb*

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, yang masih memberikan nikmat kesehatan dan keselamatan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Tidak lupa sholawat serta salam kita panjatkan kepada baginda Nabi Muhammad SAW, yang selalu kita tunggu syafaatnya di hari kiamat. Penulis menyelesaikan skripsi ini guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) di IAIN Pekalongan.

Skripsi ini berisikan hasil penelitian yang berjudul “***Pengaruh Kinerja Keuangan dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020)***”. Dalam menyelesaikan skripsi ini penulis banyak menerima bantuan sertadorongan dari semua pihak baik bantuan moral dan materil. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini:

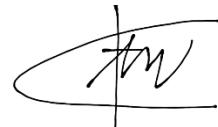
1. Bapak Dr. H. Zaenal Mustaqim, M.Ag selaku Rektor IAIN Pekalongan.
2. Ibu Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H. selaku Dekan IAIN Pekalongan
3. Dr. Tamamudin, M.M. selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI IAIN Pekalongan
4. Bapak Ade Gunawan, M.M selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah IAIN Pekalongan.

5. Ibu Ria Anisatus Sholihah, S.E, M.S.A selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah IAIN Pekalongan.
6. Bapak H. Gunawan Aji, M.Si selaku Dosen Pendamping Akademik
7. Ibu Wilda Yulia Rusyida, S.Pd., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing.
8. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Pekalongan beserta staff.
9. Kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Dengan penuh kerendahan hati, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat konstruktif sangat penulis harapkan demi menghasilkan karya yang lebih baik kelak di kemudian hari. Penulis berharap semoga karya ini dapat bermanfaat dengan baik bagi semua pihak.

*Wassalamu'alaikum Wr.Wb*

Pekalongan, 20 April 2022



**Lu'lail Ma'sumah**

**NIM 4317081**

## DAFTAR ISI

<b>JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA .....</b>	<b>ii</b>
<b>NOTA PEMBIMBING.....</b>	<b>iii</b>
<b>PENGESAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xii</b>
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xxii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xxiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xxiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Dan Manfaat.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Manfaat penelitian .....	9
D. Sistematika Pembahasan .....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>12</b>
A. Landasan Teori.....	12
1. Teori Keagenan .....	12
2. Teori Sinyal .....	13
3. Laporan Keuangan dan Pelaporan Keuangan .....	14
4. Ketepatan Waktu .....	17
5. Audit Report Lag.....	20

6. Kinerja Keuangan.....	23
a. Profitabilitas .....	23
b. Solvabilitas .....	25
c. Likuiditas .....	26
7. Ukuran Perusahaan.....	28
8. Reputasi KAP .....	30
B. Telaah Pustaka .....	33
C. Kerangka Berfikir .....	44
1. Kerangka Teori.....	44
2. Hipotesis .....	45
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>56</b>
A. Jenis Penelitian .....	56
B. Pendekatan Penelitian .....	56
C. Populasi dan Sampel .....	56
1. Populasi.....	56
2. Sampel .....	57
D. Definisi Operasional Variabel .....	59
1. Variabel Dependen .....	59
2. Variabel Independen .....	59
3. Variabel Moderasi.....	61
E. Sumber Data.....	63
F. Teknik Pengumpulan Data .....	64
G. Metode Analisis Data .....	64
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	64
2. Uji Asumsi Klasik.....	64
a. Uji Normalitas .....	65
b. Uji Multikolinearitas .....	65
c. Uji Heteroskedastisitas .....	65
d. Uji Autokorelasi .....	66
3. Uji Hipotesis .....	67



a. Uji F.....	67
b. Uji t .....	67
c. Koefisien Determinasi ( <i>R square</i> ).....	67
d. Analisis Regresi .....	68
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>70</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	70
B. Analisis Data.....	71
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	72
2. Uji Asumsi Klasik.....	75
a. Uji Normalitas .....	75
b. Uji Multikolinearitas .....	76
c. Uji Heteroskedastisitas .....	77
d. Uji Autokorelasi .....	78
3. Uji Hipotesis .....	79
a. Analisis regresi .....	79
b. Uji t .....	83
b. Uji F .....	88
c. Koefisien Determinasi ( <i>R square</i> ).....	89
C. Pembahasan .....	90
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	90
2. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	91
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>audit Report Lag</i> .....	92
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	93
5. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi .....	95
6. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi .....	96
7. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi .....	98
8. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi.....	99

<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>101</b>
A. Kesimpulan .....	101
B. Keterbatasan Penelitian .....	104
C. Implikasi .....	104
D. Saran .....	105

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN-LAMPIRAN**

**RIWAYAT HIDUP PENULIS**

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. LATAR BELAKANG MASALAH**

Laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek menjadi sangat penting dan para pemangku kepentingan membutuhkannya dalam pengambilan keputusan ekonomi. Empat karakteristik laporan keuangan agar dapat dikatakan baik, antara lain laporan keuangan tersebut bisa dipahami, relevan, andal serta dapat diperbandingkan (Hediyanto, 2020).

Laporan keuangan digunakan oleh para penggunanya untuk melihat prospek perusahaan pada saat masa kini, masa yang lalu dan masa mendatang. Dengan begitu, investor dapat menentukan keputusan investasi seperti apa yang harus diambil. Laporan keuangan dibuat perusahaan harus disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan dan kemudian diaudit oleh akuntan publik.

Pengauditan adalah suatu proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti dengan objektif mengenai pernyataan-pernyataan tentang kejadian serta kegiatan ekonomi, tujuannya yaitu untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan dan mengkomunikasikan hasilnya kepada pihak-pihak yang berkepentingan (Mulyadi, 2002). Auditor memerlukan waktu untuk menyelesaikan proses audit laporan keuangan,

cepat atau lambatnya proses audit tergantung dengan laporan keuangan perusahaan yang dikerjakannya.

*Audit report lag* adalah batas waktu penyelesaian proses audit dihitung sejak tanggal tutup buku sampai tanggal penerbitan laporan keuangan auditan. Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan menjadi sangat penting untuk perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek. (Andiyanto, 2017).

Tenggat waktu laporan keuangan pada akhir tahun penutupan buku dengan tanggal di mana laporan keuangan tersebut ditandatangani oleh akuntan publik dapat mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian informasi kepada publik. Hal tersebut diperkuat oleh BAPEPAM dalam peraturannya mengenai penyampaian laporan keuangan.

Berdasarkan KEP-346/BL/2011 mengenai kewajiban pelaporan laporan keuangan secara berkala. BAPEPAM menyampaikan bahwa setiap emiten diwajibkan untuk memberikan laporan keuangan tahunannya beserta laporan auditan independent paling lambat 90 hari setelah tanggal tutup buku. Dalam UU Nomor 8 tahun 1995, serta peraturan BAPEPAM No.X.K.2 dijelaskan bahwa ketika emiten terlambat melaporkan laporan keuangannya, sanksi administratif akan diberikan sesuai dengan ketentuan yang diberlakukan (Artaningrum, 2020).

Meskipun demikian, ternyata masih banyak emiten yang tidak mematuhi aturan yang sudah berlaku. Berdasarkan pengamatan awal yang peneliti lakukan dari pengumpulan surat-surat pemberitahuan sanksi yang

dikeluarkan oleh Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020, masih banyak perusahaan yang terlambat melaporkan laporan keuangan auditan seperti yang dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 1.1 Daftar Jumlah Emiten Terlambat Melaporkan Laporan Keuangan Auditan**

<b>Tahun</b>	<b>Jumlah Perusahaan</b>	<b>Denda (Rp)</b>
2016	17	150.000.000,00
2017	10	150.000.000,00
2018	10	150.000.000,00
2019	30	150.000.000,00
2020	88	50.000.000,00

Sumber: (IDX, Indonesian Stock Exchange, 2022).

Selain denda, sanksi *suspend* juga diberikan oleh BEI kepada emiten-emiten yang terlambat melaporkan laporan keuangannya. Seperti pada Juli 2017 BEI memberi sanksi suspensi perdagangan efek kepada 8 emiten yang terlambat menyampaikan laporan keuangan auditan per 31 Desember 2016. Kemudian pada Juli 2018 memberhentikan sementara perdagangan efek PT Apexindo Pratama Tbk dan PT Sunson Textile Manufaktur Tbk karena belum menyampaikan laporan keuangan auditan per 31 Desember 2017 dan juga belum membayar denda (IDX, Indonesian Stock Exchange, 2022).

Pada Juli 2019 BEI kembali memberikan suspensi kepada PT Apexindo Pratama Duta Tbk yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan. Pada tahun yang sama BEI juga memberikan suspensi perdagangan efek kepada PT Bakrieland Development Tbk, PT Sugih Energy Tbk, dan PT Nipress Tbk, emiten-emiten tersebut terlambat melaporkan laporan keuangan auditan per 31 Desember 2018. Selain itu juga BEI memperpanjang masa suspensi perdagangan efek kepada PT Cakra Mineral Tbk, PT Tiga Pilar Sejahrea Food Tbk, PT Golden Plantation Tbk, PT Borneo Lumbang Energi & Metal Tbk, PT Sigmagold Inti Perkasa Tbk, PT Evergreen Invesco Tbk (IDX, Indonesian Stock Exchange, 2022).

Keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan dapat menyebabkan reaksi negatif dari investor maupun kreditur, mereka akan menilainya sebagai sinyal yang buruk dan mengindikasikan adanya kemungkinan bahwa terdapat masalah dengan laporan keuangan emiten tersebut (Primasari, 2021).

Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan menjadi catatan penting yang memadai bahwa pengguna laporan keuangan selain memiliki informasi keuangan yang relevan, mereka juga mendapatkan informasi laporan keuangan yang bersifat baru. Oleh sebab itu laporan keuangan harus disampaikan tepat waktu, sehingga dapat menguraikan ada perubahan apa saja yang ada di perusahaan dan dapat menjadi bahan pertimbangan untuk mengambil keputusan ekonomi.

Kinerja keuangan merupakan gambaran prestasi suatu perusahaan atau kemampuan suatu perusahaan dalam mencapai berbagai tujuan dari perusahaan tersebut baik yang berkaitan dengan kondisi keuangan perusahaan. Rasio keuangan dapat digunakan untuk mengukur kinerja keuangan suatu perusahaan (Claudia, 2019). Dalam penelitian ini digunakan rasio profitabilitas, solvabilitas, dan likuiditas.

Profitabilitas menggambarkan prestasi suatu perusahaan dalam menciptakan laba atau keuntungan. Laba atau keuntungan merupakan kabar yang baik dan segera ingin disampaikan oleh perusahaan kepada pengguna laporan keuangan tanpa harus ada penundaan. Dalam Dura (2017) menyatakan profitabilitas memiliki pengaruh pada *audit report lag*. Artinya, emiten dengan keuntungan/laba besar akan melaksanakan proses audit dengan waktu yang lebih cepat daripada emiten yang memiliki keuntungan/laba sedikit. Hasil penelitian berbeda ditunjukkan oleh Hasanah (2018), mengatakan profitabilitas tidak mempengaruhi *audit report lag*.

Solvabilitas menunjukkan kemampuan emiten dalam memenuhi kewajiban jangka panjangnya. Menurut Darmawan (2018) solvabilitas tidak berpengaruh pada *audit report lag*. Penelitian dengan hasil berbeda dikemukakan oleh Cahya (2019) mengatakan bahwa solvabilitas memiliki pengaruh positif pada *audit report lag*. Mengindikasikan apabila solvabilitas semakin meningkat, maka *audit report lag* juga meningkat.

Likuiditas menunjukkan kemampuan suatu emiten dalam melunasi hutang-hutang berjangka pendek. Tingginya tingkat likuiditas akan mencerminkan bahwa emiten mempunyai kinerja bagus. Dalam Tannuka (2018) mengatakan likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Sedangkan menurut Artaningrum *et al*, (2020) likuiditas berpengaruh negatif pada *audit report lag*. Tingkat likuiditas yang tinggi menunjukkan kemampuan emiten yang semakin cepat untuk memenuhi kewajibannya. Oleh karena itu, emiten ingin segera menyampaikan laporan keuangannya.

Ukuran perusahaan adalah gambaran kecil besarnya suatu perusahaan, penentuannya didasarkan pada ukuran nominalnya, seperti total harta dan jumlah penjualan selama satu periode akuntansi. Yulia *et al*, (2019) menyebutkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan pada *audit report lag*. Emiten yang berukuran besar mempunyai kecenderungan lebih cepat dalam merampungkan proses audinya dibandingkan dengan emiten berukuran kecil.

Namun, hasil berbeda ditunjukkan oleh Andiyanto *at al*, (2017) menurutnya, ukuran perusahaan berpengaruh positif pada *audit report lag*. Apabila perusahaan ukurannya semakin besar maka akan lebih lama pula proses yang diperlukan oleh perusahaan tersebut, dikarenakan ada banyak pos-pos yang butuh dilaporkan serta disesuaikan maka tenggat waktu yang diperlukan untuk kemudian menyampaikan laporan keuangan tersebut akan lebih lama.



Reputasi KAP adalah kantor akuntan publik yang memiliki kepercayaan lebih baik dari masyarakat ataupun dari perusahaan-perusahaan. Apabila sebuah KAP mempunyai reputasi yang bagus, dapat dikatakan bahwa kualitas audit yang dihasilkan akan lebih bagus. Dalam penelitian Ayuningtyas & Riduwan (2020) reputasi KAP berpengaruh positif pada *audit report lag*. Berbeda dengan yang diutarakan oleh Artaningrum *at al*, (2020) reputasi KAP berpengaruh negatif pada *audit report lag*.

Berdasarkan latar belakang di atas, masih banyak perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan auditan dengan tepat waktu. Penelitian mengenai *Audit Report Lag* telah banyak dilaksanakan, tetapi faktor yang diteliti jenisnya berbeda-beda satu sama lain. kemudian, ditemukan adanya ketidakkonsistenan hasil penelitian antara satu penelitian dengan penelitian lainnya. Ketidakkonsistenan dari hasil-hasil penelitian terdahulu menunjukkan bahwa penelitian ini perlu dikaji kembali. Atas dasar pemaparan diatas, kami ingin mengetahui lebih lanjut tentang **PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**.

## **B. RUMUSAN MASALAH**

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*?

2. Apakah solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*?
3. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap *audit report lag*?
4. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*?
5. Apakah reputasi KAP dapat memperkuat pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag*?
6. Apakah reputasi KAP dapat memperkuat pengaruh solvabilitas terhadap *audit report lag*?
7. Apakah reputasi KAP dapat memperkuat pengaruh likuiditas terhadap *audit report lag*?
8. Apakah reputasi KAP dapat memperkuat pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*?

### C. TUJUAN DAN MANFAAT

#### 1. Tujuan

Tujuan dari penelitian adalah:

- a. Untuk menguji pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag*.
- b. Untuk menguji pengaruh solvabilitas terhadap *audit report lag*.
- c. Untuk menguji pengaruh likuiditas terhadap *audit report lag*.
- d. Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*.

- e. Untuk menguji reputasi KAP dapat memperkuat pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag*.
- f. Untuk menguji reputasi KAP dapat memperkuat pengaruh solvabilitas terhadap *audit report lag*.
- g. Untuk menguji reputasi KAP dapat memperkuat pengaruh likuiditas terhadap *audit report lag*.
- h. Untuk menguji reputasi KAP dapat memperkuat pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*.

## **2. Manfaat**

- a. Bagi akademisi

Hasil penelitian kami semoga dapat menambah ilmu pengetahuan serta wawasan untuk para pelaku akademik.

- b. Bagi peneliti yang akan datang

Penelitian kami semoga dapat menambah referensi bukti empiris tentang pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, terhadap *audit report lag* dengan reputasi KAP sebagai variabel moderasi.

- c. Bagi badan usaha dan investor

Penelitian kami diharapkan dapat membantu pihak perusahaan dalam memahami faktor apa yang berpengaruh pada tenggat waktu untuk lamanya proses pelaporan keuangan. Untuk pemilik modal juga penelitian ini dapat

menjadi tambahan referensi mereka dalam pengambilan keputusan penanaman modal.

d. Bagi universitas

Hasil penelitian kami diharapkan dapat memberikan tambahan wawasan untuk mahasiswa/i Institut Agama Islam Negeri Pekalongan, serta dapat dipergunakan untuk menambah referensi kepustakaan yang berguna untuk menunjang kegiatan akademik para mahasiswa/i lainnya.

#### **D. SISTEMATIKA PEMBAHASAN**

Sistematika pembahasan pada penelitian ini akan disusun secara berurutan terdiri dari beberapa bab, yaitu:

##### **BAB I PENDAHULUAN**

Pada bagian ini akan diuraikan latar belakang penelitian, rumusan masalah penelitian, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan.

##### **BAB II LANDASAN TEORI**

Akan dijelaskan mengenai landasan teoritis yang menjadi dasar dari penelitian, tinjauan dari penelitian terdahulu, kerangka berfikir, dan hipotesis penelitian.

##### **BAB III METODE PENELITIAN**

Akan menjelaskan bagaimana penelitian ini akan dilakukan, dalam bentuk penentuan sample, sumber dan jenis data, metode

pengumpulan data, variable penelitian dan definisi operasional, serta metode analisis data.

#### BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Hasil dari penelitian akan dibahas dalam bab ini, menguraikan deskripsi dari objek penelitian, analisis data, interpretasi hasil olah data, serta argumentasi atau pembahasan dari hasil penelitian yang telah dilakukan.

#### BAB V SIMPULAN DAN SARAN

Terakhir, kesimpulan dan saran hasil penelitian akan dikemukakan dalam bab ini.

## BAB V

### PENUTUP

#### A. Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan guna mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, dan likuiditas terhadap *audit report lag* dengan reputasi KAP sebagai variabel moderasi setudi kasus perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Adapun kesimpulan dari hasil penelitian adalah:

1. Variabel profitabilitas nilai signifikannya sebesar  $0,037 < 0,05$  artinya profitabilitas berpengaruh secara positif terhadap *audit report lag*. Semakin tinggi laba perusahaan akan memperpanjang proses audit laporan keuangan karena auditor memerlukan lebih banyak waktu untuk menyelesaikan audit laporan keuangan.
2. Variabel solvabilitas mempunyai nilai signifikan sebesar  $0,061 > 0,05$  artinya solvabilitas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag*. Tinggi rendahnya tingkat solvabilitas tidak akan menghalangi perusahaan menyampaikan laporan keuangan tepat waktu.
3. Variabel likuiditas nilai signifikannya sebesar  $0,000 < 0,05$  artinya likuiditas berpengaruh terhadap *audit report lag*. Tingkat likuiditas suatu perusahaan yang tinggi akan membuat perusahaan segera mungkin menyampaikan laporan keuangan auditannya.

4. Variabel ukuran perusahaan nilai signifikannya sebesar  $0,001 < 0,05$  artinya ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*. Emiten besar akan merampungkan proses audit dengan lebih cepat dibandingkan emiten berukuran menengah atau kecil.
5. Interaksi antara profitabilitas dengan reputasi KAP nilai signifikannya sebesar  $0,738 > 0,05$  maka  $H_6$  ditolak. Variabel reputasi KAP tidak dapat memperkuat hubungan antara profitabilitas terhadap *audit report lag*. Besar kecil KAP tidak berpengaruh pada lama tidaknya proses audit, tergantung pada pihak perusahaan dalam menyusun laporan keuangan sampai siap diaudit.
6. Interaksi antara solvabilitas dengan reputasi KAP nilai signifikannya sebesar  $0,542 > 0,05$  maka  $H_7$  ditolak. Artinya variabel reputasi KAP tidak dapat memperkuat hubungan antara solvabilitas terhadap *audit report lag*. Tergantung pada pihak perusahaan dalam menyusun laporan keuangan sampai siap diaudit. Tinggi rendahnya tingkat solvabilitas tidak mempengaruhi lama tidaknya proses audit, auditor berusaha memberikan jasa audit yang berkualitas dan menyelesaikan proses audit tepat waktu.
7. Interaksi antara likuiditas dengan reputasi KAP nilai signifikannya sebesar  $0,927 > 0,05$  maka  $H_8$  ditolak. Artinya variabel reputasi KAP tidak dapat memperkuat hubungan antara likuiditas terhadap *audit report lag*. Tergantung pada pihak perusahaan dalam

menyusun laporan keuangan sampai siap diaudit. Tingkat likuiditas tidak mempengaruhi proses audit karena auditor yang ditunjuk pasti telah menyediakan waktu yang cukup untuk memeriksa hutang perusahaan.

8. Interaksi antara ukuran perusahaan dengan reputasi KAP nilai signifikannya sebesar  $0,662 > 0,05$ . Variabel reputasi KAP tidak dapat memperkuat hubungan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*. Besar kecilnya ukuran suatu KAP tidak mempengaruhi tenggat waktu pelaporan keuangan, hal tersebut tergantung pada pihak perusahaan dalam menyusun laporan keuangan sampai siap diaudit.

## **B. Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini menggunakan variabel yang terbatas pada profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan, dan reputasi KAP saja. Banyak variabel lain yang diperkirakan dapat mempengaruhi *audit report lag* yang tidak dibahas pada penelitian ini, seperti variabel komite audit, opini auditor, rasio *lverage*, umur perusahaan, pergantian manajemen, dan lain sebagainya. Kemudian sampel penelitian yang digunakan dalam penelitian ini masih terbatas hanya perusahaan BUMN terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

## **C. Implikasi**



Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi investor/kreditur/pengguna laporan keuangan lainnya yang ingin menanamkan/meminjamkan modalnya pada suatu emiten. Penelitian ini memberikan bukti empiris bahwa variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, dan likuiditas berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. Sedangkan variabel solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. Kemudian variabel reputasi KAP tidak dapat memoderasi hubungan ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas dan likuiditas terhadap *audit report lag* perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020.

#### **D. Saran**

Adapun saran yang bisa kami berikan berdasarkan hasil penelitian ini diantaranya:

1. Peneliti mendatang harap menggunakan sampel lebih banyak lagi serta tempo waktu penelitian yang lebih diperpanjang lagi.
2. Disarankan agar dapat menggunakan objek penelitian perusahaan lainnya yang terdaftar pada BEI.
3. Disarankan untuk menambahkan variabel lain yang diperkirakan dapat berpengaruh terhadap *audit report lag*, seperti variabel komite audit, opini auditor, rasio *leverage*, umur perusahaan, pergantian manajemen, dan lain sebagainya.

## DAFTAR PUSTAKA

- 'Adna, D. T. (2019). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Audit Tenure Sebagai Variabel Moderasi ( Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Periode 2016-2018 ) Audit Tenure Sebagai Variabel Moderasi. *Skripsi Program Studi Manajemen, Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Magelang*, 1-54.
- Afrilla, M. H. (2017). Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 7(1), 1-12.
- Agung, A. A. (2012). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Malang, Jawa Timur, Indonesia: UB Press.
- Aldo, R. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Dengan Audit Report Lag Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Perusahaan Bursa Efek Indonesia (BEI). *SKRIPSI Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Jember*, 1-116.
- Andika, W. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Di Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013). *Skripsi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sanata Dharma Yogyakarta*, 1-154.
- Andiyanto, R. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011 - 2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa S1 Akuntansi Universitas Pandanaran*, 3(3), 1-16.

- Artaningrum, R. G. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen Dan Reputasi KAP Pada Audit Report Lag Perusahaan Perbankan. *Jurnal Ekonomi Dan Pariwisata*, 15(1), 21-26.
- Astuti, C. D. (2007, Januari). Faktor Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 2(1), 27-42.
- Ayuningtyas, M. I. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Reputasi Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(3), 1-21.
- Aziz, F. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag. *SKRIPSI Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah*, 1-63.
- Bahri, S. (2018). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Harga Saham. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi*, 9(1), 1-21.
- Budhiarta, I. K. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Pada Audit Report Lag Perusahaan Perbankan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 6(3), 1079-1108.
- Cahya, A. P. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap Dan Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 – 2017). *SKRIPSI Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi UII*, 1-117.
- Christian, R. (2018). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating Studi Pada Perusahaan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011 – 2017. *SKRIPSI Jurusan Ekonomi Dan Bisnis STIE IBS Jakarta*, 1-94.

- Darmawan, R. M. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Perusahaan Retail Trade Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2011-2016). *Analytical Biochemistry*, 11(1), 1-5.
- Darsono, A. (2005). *Pedoman Praktis Memahami Akuntansi*. Yogyakarta, DI Yogyakarta, Indonesia: ANDI.
- Dura, J. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Ekonomi Asia*, 11(1), 64-70.
- Felicia, W. P. (2019, Februari). Mengapa Perusahaan Terlambat Menerbitkan Laporan Keuangan? *Perspektif Akuntansi*, 2(1), 71-88. Doi:10.24246/Persi.V2i1.P71-88
- Gumanti, T. A. (2009, Desember). Teori Sinyal Dalam Manajemen. *Universitas Bhayangkara Jakarta Raya*(Desember 2014), 1-29.
- Harahap, S. S. (2009). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia: Raja Grafindo Persada.
- Hartono & Rahmi, N. U. (2018). *Pengantar Akuntansi*. Yogyakarta, DI Yogyakarta, Indonesia: CV Budi Utama.
- Hedyanto, V. (2020). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Moderating(Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2018). *Skripsi Stie Multi Data Palembang Program Studi Akuntansi*, 1.
- Hery. (2019). *AUDITING Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi* (1 Ed.). Jakarta: PT Grasindo .
- IDX. (2022, Maret 11). *Indonesia Stock Exchange*. Diambil Kembali Dari Idx.Co.Id: <https://www.idx.id/perusahaan-tercatat/>
- IDX. (2022, Maret 10). *Indonesian Stock Exchange*. Diambil Kembali Dari Idx.Co.Id: <https://www.idx.co.id/peraturan/surat-edaran>
- Indonesia, B. E. (2022, Maret 10). *IDX*. Diambil Kembali Dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

- Juliana, E. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Dengan Solvabilitas Sebagai Variabel Moderating. *SKRIPSI Fakultas Ekonomi Universitas Rinjani*, 1-98.
- Jusup, A. H. (2014). *Dasar-Dasar Akuntansi (7 Ed.)*. Yogyakarta, DI Yogyakarta, Indonesia: STIE YKPN.
- Kristiana, N. M. (2019). Analisis Faktor – Faktor Yang Memengaruhi Ketepatan Waktu Penyajian Laporan Keuangan ( Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 5(2), 71-82.
- Mellyana, D. A. (2005). Pengaruh Profitabilitas Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 5(3), 337-358.
- Meyti, T. K. (2011, Mei). Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Harga Saham Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Manajemen Dan Ekonomi*, 10(2), 2671-2684.
- Mulyadi. (2002). *Auditing*. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia: Salemba Empat.
- Muryanto, K. S. (2019). Penerapan Peraturan Penghentian Sementara Perdagangan Saham (Suspensi) Oleh Bursa Efek Indonesia Kaitannya Terhadap Perlindungan Hukum Investor. *Jurnal Privat Law*, VII(1), 143-149.
- Primasari, N. S. (2021, Januari). Pegaruh Komite Audit, Reputasi Auditor, Audit Tenure, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Inovasi Penelitian*, 1(8), 1-8.
- Purnamasari, E. D. (2016, Desember). Pengaruh Faktor Fundamental Dan Faktor Ekonomi. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 7(01), 71-88.
- Rahmawati, S. H. (2019). Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Harga Saham (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII Periode 2015-2017). *SKRIPSI Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam Iain Surakarta*, 1-120.
- Safitri, D. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Kebijakan Hutang Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Moderatingstudi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI 2015-

2019. *Skripsi Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gunung Rinjani Selong*, 1-99.
- Saputro, E. H. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik Sebagai Variabel Moderasi. *SKRIPSI Jurusan Akuntansi Fakultan Ekonomi UII Yogyakarta*, 1-95.
- Septiani, A. (2005). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatanwaktuan Pelaporan Keuangan pada Pasar Modal yang sedang berkembang: perspektif teori pengungkapan*. Program Studi Magister Sains Akuntansi. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Setiawanta, Y. H. (2019, Oktober 2). Apakah sinyal kinerja keuangan masih terkonfirmasi? : Studi empiris lembaga keuangan di PT. BEI. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 22(2), 289-312.
- Shinta, A. D. (2021). Pengaruh Probabilitas Kebangkrutan, Profitabilitas, Keahlian Komite Audit, Dan Keaktifan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 9(3), 1-10.
- Sobana, H. D. (2018). *Manajemen Keuangan Syariah* (1 ed.). Bandung, Jawa Barat, Indonesia: CV Pustaka Setia.
- Srimindarti, C. (2008). Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 7(1), 14-21.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung, Jawa Barat, Indonesia: Alfabeta.
- Suryanti, D. S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi*, 14(4), 585-595.
- susilowati, L. (2016). *Mahir Akuntansi Perusahaan Jasa dan Dagang* (1 ed.). Yogyakarta, DI Yogyakarta, Indonesia: KALIMEDIA.
- Tampubolon, R. R. (2020). Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas dan audit tenure terhadap audit report lag dengan komite sebagai pemoderasi. *Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas dan audit tenure terhadap audit report lag dengan komite sebagai pemoderasi*, 16(2), 82-95.

- Tannuka, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti, Real Estate, Dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015). *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis*, 2(2), 353-368.
- Thian, A. (2022). *Analisis Laporan keuangan*. Yogyakarta: ANDI.
- Thian, D. A. (2021). *DASAR-DASAR AUDITING, Integrate and Comprehensive edition*. Yogyakarta, DI Yogyakarta, Indonesia: ANDI.
- Ulupui, I. K. (2007). Analisis Pengaruh Rasio Likuiditas, Leverage, Aktivitas, Dan Profitabilitas Terhadap Return Saham. *Jurusan Akuntansi*, 1-20.
- Yudiatmaja, F. (2013). *Analisis Regresi Menggunakan Aplikasi Komputer Statistik SPSS*. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Yulia, I. &. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal Inovasi Manajemen Ekonomi dan Akutansi*, 1(3), 332-343.