

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPLEKSITAS OPERASI  
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI  
*JAKARTA ISLAMIC INDEX 70 (JII70)* PERIODE 2019-2024**



**SKRIPSI**

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA  
STRATA SATU DALAM ILMU AKUNTANSI SYARIAH**

**OLEH:**  
**ANA MARA OONITA**  
**NIM. 18108040025**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA**

**2025**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPLEKSITAS OPERASI  
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI  
*JAKARTA ISLAMIC INDEX 70 (JII70)* PERIODE 2019-2024**



**SKRIPSI**

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA  
STRATA SATU DALAM ILMU AKUNTANSI SYARIAH**

**OLEH:**

**ANA MARA QONITA**

**NIM. 18108040025**

**DOSEN PEMBIMBING:**

**SOFYAN HADINATA, S.E., M. SC., AK., CA.**

**NIP: 19851121 201503 1 005**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA**

**2025**

## PENGESAHAN TUGAS AKHIR



KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

### PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-1460/Un.02/DEB/PP.00.9/08/2025

Tugas Akhir dengan judul : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPLEKSITAS OPERASI  
TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA  
ISLAMIC INDEX 70 (JII70) PERIODE 2019-2024

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : ANA MARA QONITA  
Nomor Induk Mahasiswa : 18108040025  
Telah diujikan pada : Jumat, 22 Agustus 2025  
Nilai ujian Tugas Akhir : A/B

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

### TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Valid ID: 68a6ae25eacab

Ketua Sidang

Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA.  
SIGNED



Valid ID: 68aca1fd4c64

Penguji I

Risya Khaerun Nisa, S.E., M.Sc.  
SIGNED



Valid ID: 68a9ce5a666e

Penguji II

Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si.  
SIGNED



Valid ID: 68aeb1331eccc

Yogyakarta, 22 Agustus 2025  
UIN Sunan Kalijaga

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Prof. Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA.  
SIGNED

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI



Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga

### HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Ana Mara Qonita

Kepada  
**Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam**  
**UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta**  
Di Yogyakarta

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi Saudari:

Nama : Ana Mara Qonita  
NIM : 18108040025  
Judul Skripsi : **Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Kompleksitas Operasi Terhadap *Audit Report Lag* dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan yang Terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70 (JII70)* Periode 2019-2024**

Sudah dapat diajukan kepada Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Akuntansi Syariah

Dengan ini kami mengharap agar skripsi saudara tersebut di atas dapat segera dimunaqasyahkan. Atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Yogyakarta, 07 Agustus 2025  
Pembimbing,

**Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA.**  
**NIP: 19851121 201503 1 005**

## HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

### SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ana Mara Qonita  
NIM : 18108040025  
Program Studi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Kompleksitas Operasi Terhadap *Audit Report Lag* dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 (JII70) Periode 2019-2024”** adalah benar-benar merupakan hasil karya penulis sendiri, bukan duplikasi ataupun saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *body note* dan daftar pustaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya pada penulis.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi dan dipergunakan sebagaimana mestinya.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Yogyakarta, 07 Agustus 2025

Penulis,



Ana Mara Qonita  
NIM. 18108040025

**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN  
AKADEMIK**

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ana Mara Qonita  
NIM : 18108040025  
Program Studi : Akuntansi Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam  
Jenis Karya : Skripsi

Demi membangun ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*non-exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Kompleksitas Operasi Terhadap *Audit Report Lag* dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan yang Terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70 (JII70)* Periode 2019-2024”**

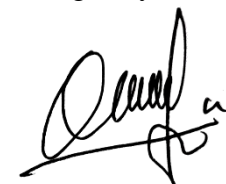
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Yogyakarta

Pada Tanggal: 07 Agustus 2025

Yang Meyatakan



(Ana Mara Qonita)

## MOTTO

“Kesempurnaan hanya milik Tuhan”

“Jadilah seseorang yang selalu merasa beruntung, bahkan dalam situasi yang paling sulit”

*“Be humble until you can't be humbled anymore”*

*“Patience has no limits”*



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT, sholawat dan salam tetap tercurahkan kepada Nabi Agung Muhammad SAW. Tulisan ini saya persembahkan untuk:

1. Kedua orangtua saya, Ibu Nunik dan Bapak Sya'roni, yang telah memberikan dukungan serta doa yang sangat luar biasa selama ini.
2. Keluarga besar saya, Budhe Etika, Pakdhe Iwan, Mbah Kakung dan Mbah Putri, atas segala bentuk dukungan dan doa.
3. DPA sekaligus DPS saya, Bapak Sofyan Hadinata, yang telah membimbing saya selama penulisan skripsi ini.
4. Teman-teman yang telah membantu dan memberi dukungan kepada saya.
5. Diri saya sendiri yang mencoba berusaha tetap menyelesaikan tugas ini.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
**SUNAN KALIJAGA**  
YOGYAKARTA

## PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN

Adapun pedoman transliterasi Arab-Latin yang digunakan dalam penelitian ini mengacu pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158 Tahun 1987 dan Nomor: 0543b/U/1987.

### A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
أ	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ša	š	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	d	De
ذ	Žal	ž	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	r	Er
ز	Zai	z	Zet
س	Sin	s	Es

ش	Syin	sy	es dan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Za	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	`ain	`	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	g	Ge
ف	Fa	f	Ef
ق	Qaf	q	Ki
ك	Kaf	k	Ka
ل	Lam	l	El
م	Mim	m	Em
ن	Nun	n	En
و	Wau	w	We
هـ	Ha	h	Ha
ء	Hamzah	‘	Apostrof
ي	Ya	y	Ye

## B. Konsonan Rangkap Karena *tasydūd* ditulis Rangkap

متّعدّ دة	Ditulis	<i>mut'addidah</i>
عّدة	Ditulis	<i>'iddah</i>

## C. *Tā' Marbūtah*

- Bila dimatikan ditulis *h*:

حكمة	Ditulis	<i>Hikmah</i>
جزية	Ditulis	<i>Jizyah</i>

- Bila *Tā' Marbūtah* diikuti dengan kata sandang “al” serta bacaan kedua itu terpisah, maka ditulis dengan *h*:

كرامة الاولياء	Ditulis	<i>karāmah al-auliya'</i>
----------------	---------	---------------------------

- Bila *Tā' Marbūtah* hidup atau dengan harakat, fathah, kasrah dan dammah ditulis *t*:

زكاة الفطري	Ditulis	<i>zākat al-fitr</i>
-------------	---------	----------------------

## D. Vokal Pendek

ـَ	Fathah	Ditulis	<i>A</i>
ـِ	Kasrah	Ditulis	<i>I</i>
ـُ	Dammah	Ditulis	<i>u</i>

فعل	Fathah	Ditulis	<i>fa'ala</i>
ذكر	Kasrah	Ditulis	<i>zukira</i>
يذهب	Dammah	Ditulis	<i>yazhabu</i>

#### E. Vokal Panjang

1.	Faṭḥah + alif	Ditulis	<i>ā</i>
	جاهلية	Ditulis	<i>jāhiliyyah</i>
2.	Faṭḥah + ya' mati	Ditulis	<i>ā</i>
	تنسى	Ditulis	<i>tansā</i>
3.	Kasrah + ya' mati	Ditulis	<i>ī</i>
	كريم	Ditulis	<i>karīm</i>
4.	ḍammah + wawu mati	Ditulis	<i>ū</i>
	فروض	Ditulis	<i>furūd</i>

#### F. Vokal Rangkap

1.	Faṭḥah + ya' mati	Ditulis	<i>ai</i>
	بينكم	Ditulis	<i>bainakum</i>
2.	Faṭḥah + wawu mati	Ditulis	<i>au</i>
	قول	Ditulis	<i>qaul</i>

**G. Vokal Pendek yang Berurutan Dalam Satu Kata dipisahkan dengan Apostrof**

انتم	Ditulis	<i>a'antum</i>
اعدت	Ditulis	<i>u'iddat</i>
لئن شكرتم	Ditulis	<i>la'in syakartum</i>

**H. Kata Sandang Alif + Lam**

- Bila diikuti huruf Qamariyyah

القرآن	Ditulis	<i>al-Qur'ān</i>
القياس	Ditulis	<i>al-Qiyās</i>

- Bila diikuti huruf Syamsiyyah, ditulis dengan huruf Syamsiyyah yang mengikutinya serta menghilangkan huruf l (el)-nya

السماء	Ditulis	<i>as-samā'</i>
الشمس	Ditulis	<i>asy-syams</i>

**I. Penulisan Kata-kata Dalam Rangkaian Kalimat**

Ditulis menurut bunyi atau pengucapannya

ذوى الفروض	Ditulis	<i>zawi al-furūd</i>
اهل السنة	Ditulis	<i>ahl al-sunnah</i>

## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الحمد لله وكفى والصلاة والسلام على النبي المصطفى وآله وصحبه ومن وفى وبعد

Segala puji bagi Allah SWT, cahaya bagi seluruh alam semesta dan setiap yang ada di dalamnya. Segala puji bagi-Nya, Zat yang paling *haq* untuk disembah. Shalawat dan salam dihaturkan kepada yang terkasih, Rasulullah SAW.

Alhamdulillah, setelah menempuh rangkaian penelitian yang sudah dilakukan, akhirnya penulisan skripsi ini bisa diselesaikan. Adapun selesainya skripsi ini tidak luput dari dari bantuan berbagai pihak, baik moril maupun materiil. Untuk itu, dalam hal ini saya ucapkan terimakasih yang mendalam kepada:

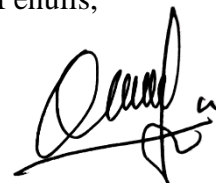
1. Bapak Prof. Noorhaidi Hasan, S.Ag., MA., M.Phil., Ph.D. selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
2. Bapak Prof. Dr. Misnen Ardiansyah, SE., M.Si., AK., CA., ACPA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga
3. Bapak Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Dosen Penasihat Akademik (DPA) sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi (DPS) yang senantiasa sabar, telaten dan tidak pernah berhenti memotivasi penulis dalam menyelesaikan penelitian ini
4. Seluruh dosen Studi Akuntansi Syariah yang telah mengajar dan membimbing dengan penuh keikhlasan, kesabaran, dan dedikasi. Semoga ilmu yang telah

diberikan bermanfaat dan menjadi pencerah dalam kehidupan. Segenap Staf Tata Usaha, Staf Perpustakaan dan Pusat UIN Sunan Kalijaga, terimakasih atas segala bantuannya.

5. Ibu Nunik dan Bapak Sya'roni, orang tua tercinta, terimakasih atas doa, dukungan terbaiknya dan kepercayaan yang kalian berikan pada penulis.
6. Teruntuk adikku, Iqbal dan Imam, terimakasih telah memberikan dukungan terbaiknya. Serta seluruh keluarga yang tak henti-hentinya mendoakan dan mendukung penulis.
7. Teman-teman angkatan 2018 Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga, senang bisa bertemu dan mengenal kalian, semoga kelak kita bisa bertemu lagi di titik terbaik kita.
8. Terakhir, segenap pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu serta para pembaca skripsi ini.

Layaknya karya-karya pada umumnya yang tidak lepas dari kekurangan dan kelemahan, karya ini pun demikian. Oleh sebab itu, kesediaan untuk menyampaikan kritik, saran dan koreksi yang membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang membaca dan mempelajarinya. Aamiin.

Yogyakarta, 07 Agustus 2025  
Penulis,



Ana Mara Qonita  
NIM. 18108040025

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
PENGESAHAN TUGAS AKHIR .....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	v
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK .....	vi
MOTTO .....	vii
PERSEMBAHAN .....	viii
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN.....	ix
KATA PENGANTAR .....	xiv
DAFTAR ISI.....	xvi
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR .....	xix
ABSTRAK .....	xx
<i>ABSTRACT</i> .....	xxi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	10
E. Sistematika Pembahasan.....	11
BAB II LANDASAN TEORI .....	13
A. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	13
B. <i>Audit Report Lag</i> (ARL) .....	14
C. Ukuran Perusahaan .....	15
D. Kompleksitas Operasi .....	16
E. Reputasi KAP.....	16
F. Telaah Pustaka .....	17
G. Pengembangan Hipotesis .....	21

H. Kerangka Pemikiran.....	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	26
A. Jenis Penelitian.....	26
B. Populasi dan Sampel Penelitian .....	26
C. Jenis, Sumber dan Teknik Pengumpulan Data .....	28
D. Definisi Operasional Variabel.....	29
E. Teknik Analisis Data.....	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	39
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	39
B. Analisis Hasil Penelitian .....	41
C. Pembahasan Hasil Penelitian .....	52
BAB V PENUTUP.....	57
A. Kesimpulan .....	57
B. Keterbatasan Penelitian.....	59
C. Saran .....	60
DAFTAR PUSTAKA .....	61
LAMPIRAN.....	66

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian-Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 3.1 Daftar Sampel Penelitian .....	27
Tabel 4.1 Karakteristik Sampel.....	39
Tabel 4.2 Daftar Sampel .....	39
Tabel 4.3 Nilai Statistik Deskriptif .....	42
Tabel 4.4 Nilai Uji Chow .....	45
Tabel 4.5 Nilai Uji Hausman .....	45
Tabel 4.6 Nilai Uji Multikolinearitas .....	47
Tabel 4.7 Nilai Uji Heteroskedastisitas.....	48
Tabel 4.8 Nilai Uji F-statistik.....	48
Tabel 4.9 Nilai Uji Koefisien Determinasi .....	49
Tabel 4.10 Nilai Uji t-Statistik .....	50



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Jumlah Perusahaan Tercatat yang Telat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan di BEI Periode 2019-2023 .....	4
--	---



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan dan kompleksitas operasi terhadap *audit report lag*, dengan reputasi kantor akuntan publik (KAP) sebagai variabel moderasi. *Audit report lag* merupakan salah satu indikator penting dalam menilai ketepatan waktu pelaporan keuangan yang berdampak pada kepercayaan investor dan efisiensi pasar. Penelitian ini berfokus pada perusahaan yang terdaftar dalam *Jakarta Islamic Index 70 (JII70)* selama periode 2019–2024, mengingat pentingnya transparansi dan akuntabilitas perusahaan berbasis prinsip syariah di Indonesia. Sampel terdiri dari 30 perusahaan yang terdaftar secara konsisten dalam *Jakarta Islamic Index 70 (JII70)* selama 2019–2024. Hasil regresi data panel menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan kompleksitas operasi berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*. Reputasi KAP juga berpengaruh negatif serta memoderasi hubungan antarvariabel. Temuan ini menegaskan bahwa karakteristik perusahaan dan kredibilitas auditor berperan penting dalam mempercepat proses audit serta mendukung ketepatan waktu pelaporan keuangan.

**Kata Kunci:** *Audit report lag*, ukuran perusahaan, kompleksitas operasi, reputasi KAP



## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the influence of firm size and operational complexity on audit report lag, with the reputation of public accounting firms serving as a moderating variable. Audit report lag is a critical indicator of financial reporting timeliness, which affects investor confidence and capital market efficiency. The study focuses on companies listed in the Jakarta Islamic Index 70 (JII70) during the 2019–2024 period, considering the relevance of transparency and accountability among Sharia-compliant firms in Indonesia. The sample includes 30 companies consistently listed in the Jakarta Islamic Index 70 (JII70) from 2019 to 2024. Panel data regression results show that both firm size and operational complexity have a significant negative effect on audit report lag. KAP reputation also has a negative effect and moderates the relationships between variables. These findings emphasize the importance of company characteristics and auditor credibility in enhancing audit efficiency and ensuring timely financial reporting.*

**Keywords:** Audit report lag, firm size, operational complexity, KAP reputation



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## BAB I

### PENDAHULUAN

#### A. Latar Belakang

Laporan keuangan sebagai sarana komunikasi dalam dunia bisnis memegang peranan penting dalam menyampaikan informasi mengenai kinerja keuangan suatu perusahaan kepada para pemangku kepentingan, termasuk investor, kreditor dan regulator (Rachman & Astri, 2024). Dalam penyampaian informasi, laporan keuangan dapat dikatakan bermanfaat apabila memenuhi karakteristik kualitatif yang meliputi relevan, terverifikasi, dapat dipahami, netral, konsisten dan tepat waktu (Astuti & Nelvirita, 2024). Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan menjadi sangat penting ketika keterlambatan berakibat terjadinya ketidakpastian di pasar modal, menurunkan kepercayaan investor dan berpotensi mempengaruhi harga saham perusahaan (Dwi Prasetyo, 2022; Wati *et al.*, 2024).

Keterlambatan pelaporan keuangan sering kali berkaitan dengan istilah *audit report lag*. Istilah ini menggambarkan lamanya waktu yang diperlukan auditor untuk menyelesaikan proses audit, mulai dari akhir periode pembukuan perusahaan hingga laporan keuangan yang telah diaudit resmi diterbitkan (Jodi, 2021). Dengan kata lain, *audit report lag* menggambarkan interval waktu antara akhir tahun fiskal perusahaan dengan tanggal laporan audit diterbitkan (K. N. T. Putri & Mayangsari, 2024).

Sementara itu, perlu diperhatikan bahwa *audit report lag* yang berkepanjangan dapat menimbulkan masalah yang serius bagi perusahaan dan

para pemangku kepentingan, baik dari segi kinerja, kepatuhan, maupun kepercayaan pasar. Sebagaimana diungkapkan Agre & Febrianto (2023), keterlambatan penyampaian laporan audit dapat menciptakan ketidakpastian di pasar, yang pada gilirannya memengaruhi keputusan investasi. Ketidakpastian ini mendorong keraguan investor untuk berinvestasi, sehingga penurunan harga saham perusahaan sangat mungkin terjadi. Selain itu, *audit report lag* yang berkepanjangan juga dapat menyebabkan hilangnya kepercayaan kreditor dan pemangku kepentingan lainnya, hal ini kemudian juga mempengaruhi akses perusahaan dalam pembiayaan modal (Oussii & Taktak, 2018).

*Audit report lag* yang berkepanjangan telah menimbulkan konsekuensi nyata bagi beberapa perusahaan publik di Indonesia, khususnya dalam bentuk keterlambatan penyampaian laporan audit. Fakta ini terlihat jelas melalui tindakan tegas oleh Bursa Efek Indonesia (BEI), adanya pengumuman No. Peng-S-00012/BEI.PLP/04-2024, memberikan peringatan tertulis I kepada sebanyak 129 Perusahaan Tercatat dan 8 Efek Tercatat akibat keterlambatan dalam melaporkan keuangan audit tahun buku 2023. Sanksi ini didasarkan pada beberapa ketentuan, antara lain Ketentuan II.6.1 Peraturan Nomor I-H, Ketentuan IX.3.1 Peraturan Nomor I-V, Ketentuan VI Peraturan Nomor I-C, serta Ketentuan VIII Peraturan Bursa Nomor I-O.

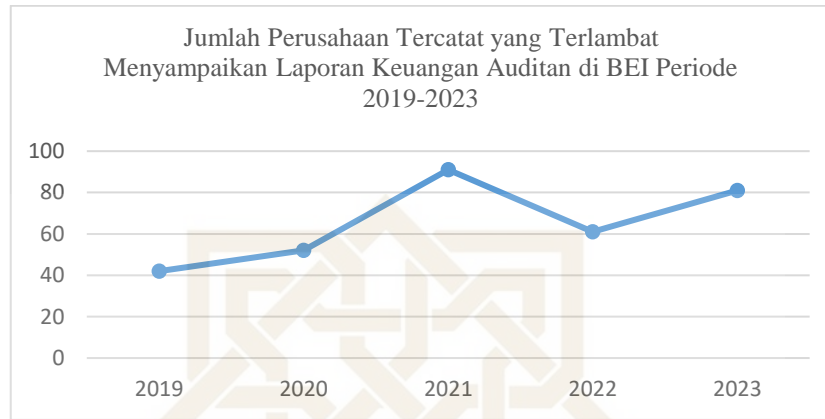
Lebih lanjut, Peraturan OJK Nomor 14/POJK.04/2022 secara eksplisit menyatakan bahwa *annual report* beserta laporan audit wajib disampaikan paling lambat tiga bulan (90 hari) setelah tutup buku. Pelanggaran terhadap ketentuan ini berpotensi mengakibatkan sanksi berat; perusahaan yang

menerima peringatan tertulis III akan dikenakan denda sebesar Rp150.000.000 (seratus lima puluh juta rupiah). Fenomena ini membuktikan bahwa ketepatan waktu dalam pelaporan keuangan audit perlu diprioritaskan guna mencegah terjadinya *audit report lag* berkepanjangan, yang dapat menimbulkan konsekuensi serius.

Realitas empiris menunjukkan bahwa masalah terkait keterlambatan pelaporan keuangan audit masih menjadi tantangan serius di Indonesia. Berdasarkan data resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) yang dipublikasikan melalui *website idx.co.id*, teridentifikasi pola fluktuasi jumlah perusahaan yang terlambat melapor selama periode 2019-2023. Fenomena ini mengkhawatirkan mengingat ketepatan waktu pelaporan keuangan auditan merupakan indikator penting dalam penilaian tata kelola perusahaan dan perlindungan investor. Padahal, BEI telah menetapkan batas waktu yang jelas dalam Peraturan Nomor I-A BEI, yaitu 4 bulan setelah tutup buku tahunan. Keterlambatan yang terus berulang ini mengindikasikan adanya masalah sistemik dalam proses penyusunan dan audit laporan keuangan di tingkat korporasi.

Data menunjukkan pola yang fluktuatif namun cenderung meningkat. Pada tahun 2019, dalam Edaran Surat Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Audit, tercatat 42 perusahaan terlambat menyampaikan laporan hingga batas pemantauan 30 Juni 2020. Angka ini kemudian naik 23,8% menjadi 52 perusahaan di 2020 (pemantauan hingga 30 Juni 2021), sebelum melonjak signifikan menjadi 91 perusahaan di tahun 2021 (pemantauan hingga 9 Mei 2022), meningkat 75% dari tahun sebelumnya. Meski turun 33% menjadi

61 perusahaan di 2022 (pemantauan hingga 2 Mei 2023), tren kembali naik 32,8% di 2023 dengan 81 perusahaan terlambat hingga 30 April 2024.



*Gambar 1.1 Jumlah Perusahaan Tercatat yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan di BEI Periode 2019-2023*

Sumber : Pengumuman evaluasi berkala BEI Periode 2019-2023

Pola fluktuasi ini secara visual tergambar jelas dalam Gambar 1.1 yang menunjukkan grafik perkembangan jumlah perusahaan terlambat melapor selama lima tahun terakhir, dengan puncak tertinggi terjadi pada tahun 2021. Temuan empiris ini mencerminkan masalah *audit report lag* yang berkepanjangan, di mana durasi proses audit yang terlalu lama berimplikasi pada keterlambatan pelaporan keuangan.

Fenomena terkait *audit report lag* ini telah menjadi fokus berbagai penelitian terkini dalam bidang akuntansi dan audit, terutama karena perannya yang vital dalam mempengaruhi ketepatan waktu pengambilan keputusan oleh investor ataupun regulator. Adapun studi yang dilakukan oleh Armeliya & Rosharlianti (2023), mengungkapkan bahwa *audit report lag* secara signifikan dipengaruhi oleh ukuran perusahaan, di mana perusahaan berskala besar (makro) cenderung mengalami periode pelaporan audit yang lebih panjang

akibat kompleksitas operasional dan peningkatan risiko audit yang melekat. Farag (2017) juga menyoroti bahwa kompleksitas laporan keuangan dan perubahan kebijakan audit dapat memperpanjang *audit report lag*. Lebih lanjut, Sunarsih *et al.* (2021) menemukan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas dan kualitas audit secara signifikan mempengaruhi *audit report lag*. Temuan ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan struktur bisnis yang lebih kompleks dan skala operasi yang besar cenderung mengalami keterlambatan yang lebih lama dalam proses penerbitan laporan audit.

Sebagaimana diungkapkan sebelumnya, ukuran perusahaan menjadi salah satu faktor utama yang mempengaruhi *audit report lag*. Rusmin & Evan (2017) secara empiris mengungkapkan bahwa ukuran perusahaan dan kompleksitas struktur bisnis secara simultan memengaruhi *audit report lag*. Perusahaan berskala besar dengan aktivitas bisnis yang terdiversifikasi cenderung mengalami keterlambatan signifikan dalam penerbitan laporan audit. Temuan ini diperkuat oleh Ocak & Özden (2018) yang menunjukkan bahwa dimensi ukuran perusahaan, terutama yang diukur melalui total aset dan cakupan operasi geografis, berbanding lurus dengan lamanya proses audit. Mereka menjelaskan bahwa skala perusahaan yang besar pada dasarnya melibatkan volume transaksi yang lebih tinggi dan prosedur verifikasi yang lebih rumit, sehingga membutuhkan waktu audit yang lebih panjang. Agre & Febrianto (2023) melengkapi temuan ini dengan menunjukkan bahwa selain ukuran perusahaan, kompleksitas operasional dan kelemahan pengendalian

internal pada perusahaan-perusahaan besar turut berkontribusi terhadap memanjangnya *audit report lag*.

Selain ukuran perusahaan, kompleksitas operasi juga menjadi faktor kritis yang secara independen memengaruhi *audit report lag*. Penelitian Khamisah *et al.* (2023) membuktikan bahwa kompleksitas operasi yang diukur melalui jumlah anak perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, karena semakin rumit struktur operasi, semakin lama waktu yang dibutuhkan auditor untuk memverifikasi transaksi dan laporan konsolidasi. Temuan ini sejalan dengan Rengganis & Mirayani (2021) yang menyatakan bahwa kompleksitas operasi, termasuk keragaman produk dan proses bisnis, secara langsung memperpanjang durasi audit. Lebih lanjut, keterkaitan antara kompleksitas operasi dan ketepatan waktu pelaporan keuangan diperkuat oleh penelitian Pratama & Ciptani (2018), mereka menemukan bahwa tingginya kompleksitas operasi menghambat kemampuan perusahaan untuk menyelesaikan proses audit secara efisien, sehingga berimplikasi pada pelaporan keuangan yang tidak tepat waktu. Dengan kata lain, kompleksitas tidak hanya memperpanjang *audit report lag*, tetapi juga mengurangi ketepatan waktu (*timeliness*) penyampaian laporan keuangan.

Selain faktor internal perusahaan seperti kompleksitas operasi, faktor eksternal berupa reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) juga berperan krusial dalam menentukan *audit report lag*. Berbeda dengan kompleksitas, reputasi KAP justru berkontribusi pada pemendekan waktu penyelesaian audit. Penelitian Afifah & Susilowati (2021) menunjukkan bahwa KAP bereputasi

cenderung memiliki sumber daya dan metodologi audit lebih efisien. Temuan serupa diperkuat Bajary *et al.* (2025) juga menunjukkan bahwa KAP besar, khususnya yang termasuk dalam kategori *Big Four*, cenderung memiliki akses ke teknologi mutakhir, metodologi terstandarisasi, dan tim auditor yang lebih berpengalaman. Kombinasi faktor-faktor ini memungkinkan mereka menyelesaikan proses audit lebih cepat tanpa mengorbankan kualitas. Berdasarkan temuan-temuan tersebut, dapat disimpulkan bahwa reputasi KAP memiliki hubungan yang signifikan dengan *audit report lag*. Dalam penelitian ini, reputasi KAP berperan sebagai variabel moderasi yang mempengaruhi hubungan antara faktor ukuran perusahaan dan kompleksitas operasi dengan *audit report lag*.

Berdasarkan tinjauan literatur, beberapa penelitian terdahulu telah mengkaji pengaruh ukuran perusahaan dan kompleksitas operasi terhadap *audit report lag*, namun hasilnya masih menunjukkan ketidakkonsistenan dan keterbatasan. Studi oleh Senduk *et al.* (2023), Desiana & Dermawan (2020), dan Ariani & Bawono (2018) telah menunjukkan bahwa perusahaan besar cenderung memiliki *audit report lag* yang lebih pendek karena didukung sumber daya yang memadai dan sistem pengawasan internal yang mumpuni. Namun di sisi lain, studi yang dilakukan oleh Armeliya & Rosharlianti (2023) dan Lamptey *et al.* (2023) justru menemukan bahwa kompleksitas operasi dapat memperpanjang *audit report lag*, bahkan pada perusahaan besar. Ketidakkonsistenan ini menunjukkan perlunya penelitian lebih lanjut untuk

menguji interaksi antara ukuran perusahaan dan kompleksitas operasi dalam mempengaruhi *audit report lag*.

Lebih lanjut, peran reputasi KAP sebagai variabel pemoderasi juga belum sepenuhnya terungkap. Meskipun Sari (2021) menyatakan bahwa KAP bereputasi dapat mempercepat *audit report lag* melalui efisiensi audit, temuan oleh Mubaliroh *et al.* (2022) menunjukkan bahwa KAP bereputasi justru lebih berhati-hati dalam audit perusahaan kompleks guna mempertahankan reputasi mereka, sehingga mungkin memperpanjang *audit report lag*. Sehingga perlu dilakukan pengujian terkait fenomena ini, khususnya bagaimana reputasi KAP yang berperan sebagai variabel moderasi dapat memperlemah atau memperkuat hubungan variabel penelitian.

Selain itu, berdasarkan tinjauan terhadap penelitian-penelitian terdahulu, ditemukan bahwa masih sedikit kajian mengenai *audit report lag* di Indonesia yang menggunakan perusahaan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70* (JII70) sebagai objek penelitian. Padahal, perusahaan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70* (JII70) merupakan kumpulan saham perusahaan syariah yang operasional bisnisnya bebas dari *riba*, *gharar*, dan *maisir*—prinsip yang sesuai dengan nilai-nilai Islam. Mengingat mayoritas penduduk Indonesia beragama Islam, penelitian terkait bisnis keuangan syariah menjadi semakin relevan untuk dikembangkan. Oleh karena itu, berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan, peneliti tertarik untuk meneliti lebih lanjut dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Kompleksitas Operasi Terhadap *Audit Report Lag* dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi pada**

**Perusahaan yang Terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70 (JII70)* Periode 2019-2024”.**

**B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan, rumusan masalah dalam penelitian ini antara lain:

1. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*?
2. Bagaimana pengaruh kompleksitas operasi terhadap *audit report lag*?
3. Bagaimana pengaruh reputasi KAP terhadap *audit report lag*?
4. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* dengan reputasi KAP sebagai variabel moderasi?
5. Bagaimana pengaruh kompleksitas operasi terhadap *audit report lag* dengan reputasi KAP sebagai variabel moderasi?

**C. Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan dari penelitian ini yaitu:

1. Untuk menjelaskan bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*.
2. Untuk menjelaskan bagaimana pengaruh kompleksitas operasi terhadap *audit report lag*.
3. Untuk menjelaskan bagaimana pengaruh reputasi KAP terhadap *audit report lag*.
4. Untuk menjelaskan efek reputasi KAP dalam memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*.

5. Untuk menjelaskan efek reputasi KAP dalam memoderasi pengaruh kompleksitas operasi terhadap *audit report lag*.

#### **D. Manfaat Penelitian**

##### **1. Manfaat Teoritis**

Secara teoritis penelitian ini memberikan kontribusi pada pengembangan teori agensi dengan meneliti bagaimana ukuran perusahaan dan kompleksitas operasi memengaruhi *audit report lag* serta bagaimana reputasi KAP bisa mempercepat proses audit. Hasil penelitian ini memperkaya pemahaman tentang bagaimana hubungan antara pemilik dan manajer berperan dalam transparansi laporan keuangan. Selain itu, penelitian ini membuka peluang untuk riset lebih lanjut mengenai faktor yang mempengaruhi waktu audit, khususnya pada perusahaan yang lebih besar dan kompleks.

##### **2. Manfaat Praktis**

###### **a. Bagi Masyarakat**

Penelitian ini membantu masyarakat, terutama investor, memahami pentingnya laporan keuangan yang tepat waktu dan transparan. Dengan demikian, masyarakat bisa membuat keputusan investasi yang lebih baik dan mengurangi risiko informasi yang tidak jelas.

b. Bagi Pemerintah

Penelitian ini dapat mendukung pemerintah dalam merancang kebijakan yang meningkatkan kualitas audit dan pengawasan keuangan perusahaan. Hal ini akan mempercepat penyelesaian laporan keuangan, memperbaiki kepatuhan pajak, dan meningkatkan transparansi di pasar. Secara keseluruhan, penelitian ini membantu menciptakan sistem yang lebih transparan dan akuntabel, yang bermanfaat bagi perusahaan, investor dan negara.

**E. Sistematika Pembahasan**

Adapun sistematika pembahasan dalam laporan penelitian ini disusun untuk memudahkan para pembaca dalam memahami dan mempelajari isi laporan penelitian secara keseluruhan. Laporan penelitian ini terdiri dari lima bab yang dirinci sebagai berikut: bab pertama berisi pendahuluan, yang memberikan penjelasan mengenai latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan.

Bab kedua membahas mengenai landasan teori, yang mencakup teori-teori yang digunakan dalam penelitian ini, pembahasan variabel penelitian, telaah pustaka dari penelitian sebelumnya, pengembangan hipotesis, dan kerangka pemikiran penelitian. Selanjutnya, bab ketiga membahas mengenai metode penelitian, yang menjelaskan jenis penelitian yang diterapkan, populasi dan sampel yang digunakan, sumber dan teknik pengumpulan data, definisi operasional variabel, serta teknik analisis data yang digunakan.

Adapun bab keempat membahas mengenai hasil dan pembahasan, yang memuat deskripsi objek penelitian serta hasil analisis data, termasuk statistik deskriptif, uji kualitas data, uji asumsi klasik, dan pengujian hipotesis. Terakhir, bab kelima berisi penutup, yang menyajikan kesimpulan dari hasil penelitian, keterbatasan-keterbatasan penelitian, serta rekomendasi untuk penelitian selanjutnya.



## BAB V

### PENUTUP

#### A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil pengolahan data dan pembahasan sebelumnya, maka dapat disimpulkan hal-hal sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan skala aset yang besar, ciri umum perusahaan-perusahaan yang terdaftar di JII70, cenderung menyelesaikan audit lebih cepat. Kemungkinan besar hal ini disebabkan oleh struktur pelaporan yang lebih mapan, dukungan sumber daya manusia yang profesional serta tekanan dari investor syariah yang menuntut transparansi dan akuntabilitas yang tinggi.
2. Kompleksitas operasi berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, yang menunjukkan bahwa perusahaan induk dengan kepemilikan anak perusahaan yang banyak justru mampu menyelesaikan proses audit dengan lebih efisien. Hal ini disebabkan karena perusahaan dengan indeks syariah dalam JII70 umumnya memiliki tata kelola yang lebih baik dan sistem internal yang kuat, sebagai bagian dari kepatuhan terhadap prinsip syariah.
3. Reputasi KAP juga menunjukkan pengaruh negatif terhadap *audit report lag* yang artinya perusahaan yang diaudit oleh KAP bereputasi tinggi, khususnya yang masuk dalam kelompok *Big Four*, dapat menyelesaikan proses audit lebih cepat. Hal ini mendukung asumsi

bahwa auditor bereputasi tinggi cenderung memiliki kualitas audit yang efisien serta didukung oleh metodologi dan sumber daya yang memadai.

4. Interaksi antara ukuran perusahaan dan reputasi KAP berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Artinya, reputasi KAP memoderasi secara signifikan dan mengubah arah pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*. Ini menunjukkan bahwa meskipun perusahaan besar bisa lebih cepat menyelesaikan audit, namun jika diaudit oleh KAP bereputasi tinggi, proses audit justru menjadi lebih lama. Hal ini bisa terjadi kemungkinan karena prosedur audit yang lebih ketat, teliti serta mendalam.
5. Interaksi antara kompleksitas operasi dan reputasi KAP juga berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Artinya, reputasi KAP memoderasi secara signifikan dan mengubah arah pengaruh kompleksitas operasi terhadap *audit report lag*. Pada perusahaan dengan kompleksitas operasi tinggi yang diaudit oleh KAP bereputasi tinggi membutuhkan waktu audit yang cenderung lebih panjang karena perlunya verifikasi lebih menyeluruh oleh auditor.
6. Reputasi KAP dalam penelitian ini tidak hanya berperan langsung mempercepat *audit report lag*, tetapi juga berperan sebagai variabel moderator yang dapat mengubah arah pengaruh percepatan dari ukuran perusahaan dan kompleksitas operasi terhadap waktu pelaporan audit. Secara keseluruhan, penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan

yang tergabung dalam JII70 memiliki kecenderungan menyelesaikan audit lebih cepat karena karakteristik tata kelola dan kepatuhan yang tinggi. Namun, keberadaan auditor bereputasi tinggi justru memperpanjang waktu audit pada perusahaan besar dan kompleks karena prosedur dan standar audit yang lebih tinggi.

## **B. Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang perlu dipertimbangkan untuk pengembangan penelitian selanjutnya:

1. Cakupan sampel terbatas hanya pada perusahaan yang terdaftar di JII70, sehingga hasil penelitian ini tidak dapat digeneralisasi untuk seluruh perusahaan publik di Indonesia. JII70 memiliki karakteristik tersendiri yang lebih konservatif dalam pengelolaan keuangan dan tata kelola perusahaan.
2. Periode observasi terbatas pada tahun 2019-2024, yang mencakup masa pandemi COVID-19 dan pasca pandemi di mana situasi ekonomi dan proses audit mungkin mengalami ketidakstabilan yang mempengaruhi hasil.
3. Pengukuran kompleksitas operasi hanya didasarkan pada jumlah anak perusahaan, yang mungkin belum sepenuhnya merepresentasikan seluruh aspek kompleksitas operasi suatu perusahaan.
4. Variabel moderasi dalam penelitian ini yaitu reputasi KAP menggunakan pendekatan *dummy (Big Four vs Non-Big Four)*, yang

tidak membedakan kualitas audit di luar kelompok tersebut secara lebih spesifik.

### C. Saran

Berdasarkan hasil dan keterbatasan penelitian yang ada, penulis memberikan beberapa saran sebagai berikut:

1. Diharapkan penelitian selanjutnya dapat memperluas objek ke perusahaan non indeks syariah atau semua sektor di BEI untuk membandingkan karakteristik *audit report lag* antara perusahaan indeks syariah dan konvensional.
2. Pengukuran kompleksitas dapat dilakukan lebih komprehensif, misalnya dengan menambahkan jumlah segmen usaha, entitas luar negeri atau jenis aktivitas operasi lintas industri.
3. Disarankan untuk menggunakan pengukuran reputasi KAP yang lebih detail, seperti jumlah klien, total aset yang diaudit atau skor kualitas audit berdasarkan publikasi IAPI atau OJK.
4. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas variabel-variabel lain yang berdampak pada *audit report lag* agar mendapatkan output yang lebih beragam.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Afifah, A. N., & Susilowati, E. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag (ARL) dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Intervening. *Akuntansi Dan Manajemen*, 16(1), 21–36. <https://doi.org/10.30630/jam.v16i1.135>
- Alghifari. (2021). *Pengolahan Data Panel untuk Penelitian Bisnis dan Ekonomi dengan EViews 11* (Pertama). UPP STIM YKPN.
- Annisa Agre, R., & Febrianto, R. (2023). Determinants of Audit Report Lags of Public Companies in Indonesia. *International Journal of Economics and Business Issues*, 2(2), 55–64. <https://doi.org/10.59092/ijebi.vol2.iss2.35>
- Ariani, K. R., & Bawono, A. D. B. (2018). Pengaruh Umur Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Profitabilitas Dan Solvabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(2), 118–126. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v3i2.6878>
- Ariansyah, M., & Diyanti, F. (2025). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Ukuran Kap dan Audit Tenure terhadap Audit Delay. *Jurnal Masharif Al-Syariah: Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah*, 10(2), 1030–1047. <https://doi.org/10.33476/ms.v5i2.931>
- Armeliya, F. A., & Rosharlianti, Z. (2023). The Effect Of Company Size And Investment Opportunity Set On Audit Report Lag With Financial Distress As A Moderating Variable: (Empirical Study of Infrastructure, Utilities and Transportation Sector Companies in 2019-2021). *Journal of Management, Accounting, General Finance and International Economic Issues*, 2(4 SE-Articles), 990–1003. <https://ojs.transpublika.com/index.php/MARGINAL/article/view/775>
- Astuti, E. S., & Nelvirita, N. (2024). Pengaruh Kompetensi Komite Audit, Gender dan Laba Rugi terhadap Audit Report Lag: Studi Empiris pada Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan ke Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2022. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 6(1), 103–116. <https://doi.org/10.24036/jea.v6i1.1142>
- Bajary, A. R., Shafie, R., Ali, A., Bin-Nashwan, S. A., & Rusli, A. R. Z. (2025). Key audit matters, female chief financial officers, and audit report lag: evidence from Malaysia. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-04-2024-0198>
- David M, H. A., & Butar, S. B. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Reputasi

- KAP, Karakteristik Perusahaan dan Opini Audit terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 18(1), 1. <https://doi.org/10.24167/jab.v18i1.2698>
- Desiana, & Dermawan, W. D. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi*, 15(1), 36–43. <https://doi.org/10.24036/jmpe.v6i3.15024>
- Dwi Prasetyo, A. R. (2022). (2022) Dwi Prasetyo & Abdul - Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komite Audit, Opini Audit dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag dan audit delay sebagai variabel intervening. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(3), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Farag, M. (2017). The impact of accelerated filing requirements on meeting audit report deadlines. *Accounting Research Journal*, 30(1), 58–72. <https://doi.org/10.1108/ARJ-11-2013-0086>
- Febrianingrum, F., Ahzar, F. A., Meilani, S. E. R., Wijayati, F. L., & Pramesti, W. (2023). Auditor characteristics and audit report lag: A research from the Indonesian Stock Exchange. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 27(2), 129–137. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol27.iss2.art2>
- Hadi, S., & Gharniscia, J. S. (2023). The Effect of Company Size, KAP Reputation, Audit Fee, Auditor Switching On Audit Delay (Case Study of Hotel Companies, Restaurants On The Indonesia Stock Exchange, 2016-2021). *Kurs : Jurnal Akuntansi, Kewirausahaan Dan Bisnis*, 8(2), 2016–2021. <https://doi.org/10.35145/kurs.v8i2.4002>
- Handayani, W. S., Indrabudiman, A., & Christiane, G. S. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen (Jakman)*, 3(3), 263–278. <https://doi.org/10.35912/jakman.v3i3.1297>
- Jaggi, B., & Tsui, J. (1999). Determinants of audit report lag: Further evidence from Hong Kong. *Accounting and Business Research*, 30(1), 17–28. <https://doi.org/10.1080/00014788.1999.9728921>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE. *The Corporate Financiers*, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>
- Jodi. (2021). Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015-2018). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(1), 511–519.
- Juwita, R., Sutrisno T, S., & Hariadi, B. (2020). Influence of audit committee and internal audit on audit report lag. *International Journal of Research in*

*Business and Social Science* (2147- 4478), 9(1), 137–142.  
<https://doi.org/10.20525/ijrbs.v9i1.593>

- Kaafah, N. S., Mardi, & Handarini, D. (2024). Company Characteristics Influence Audit Report Lag: Moderating Role Auditor's Reputation. *Jurnal Pendidikan Ekonomi, Perkantoran, Dan Akuntansi E-*, 5(2), 435–445.
- Khamisah, N., Nurullah, A., & Kesuma, N. (2023). Pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Audit Fee, dan Financial Distress terhadap Audit Report Lag. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 232–247. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.18005>
- Khan, F., Abdul-Hamid, M. A. Bin, Fauzi Saidin, S., & Hussain, S. (2023). Organizational complexity and audit report lag in GCC economies: the moderating role of audit quality. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-03-2023-0113>
- Kim, O., & Verrecchia, R. E. (1997). Pre-announcement and event-period private information. *Journal of Accounting and Economics*, 24(3), 395–419. [https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(98\)00013-5](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(98)00013-5)
- Kuncoro, M. (2013). *Metode riset untuk bisnis & ekonomi edisi 3: bagaimana meneliti dan menulis tesis*. Erlangga.
- Lampthey, E. K., Park, J. D., & Bonaparte, I. (2023). Does Corporate Social Responsibility Affect the Timeliness of Audited Financial Information? Evidence from “100 Best Corporate Citizens.” *Journal of Risk and Financial Management*, 16(2). <https://doi.org/10.3390/jrfm16020060>
- Mubaliroh, R., Wijaya, R., & Olinas, F. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Property Dan Real Estate Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Jambi Accounting Review (JAR)*, 2(1), 47–66. <https://doi.org/10.22437/jar.v2i1.17250>
- Mubarok, F., Indra Pahala, & Petrolis Nusa Perdana. (2022). The Influence of Audit Fees, The Complexity of The Company's Operations, and Audit Tenure on Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 3(3), 797–819. <https://doi.org/10.21009/japa.0303.15>
- Muhammad E, Retno Puspita D, & Sukron M. (2023). Pengaruh Opini Audit, Reputasi Kap, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi, Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay (Study Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Jurnal Ekonomi Syariah Pelita Bangsa, Vol.08*(Audit Delay Pada Consumer Goods), 1–12.
- Nugraha, M. A., & Herawaty, V. (2024). Antecedent Audit Report Lag dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi. *Ekonomi Digital*, 2(2), 109–128. <https://doi.org/10.55837/ed.v2i2.106>

- Ocak, M., & Özden, E. A. (2018). Signing auditor-specific characteristics and audit report lag: A research from Turkey. *Journal of Applied Business Research*, 34(2), 277–294. <https://doi.org/10.19030/jabr.v34i2.10129>
- Oussii, A. A., & Boulila Taktak, N. (2018). Audit committee effectiveness and financial reporting timeliness: The case of Tunisian listed companies. *African Journal of Economic and Management Studies*, 9(1), 34–55. <https://doi.org/10.1108/AJEMS-11-2016-0163>
- Pratama, R., & Ciptani, M. K. (2018). The Analysis of Company Size, Complexity of Operation, Profitability, Solvency and Audit Firm Size toward Timeliness of Financial Statement Reporting for Company listed in LQ45 Index in Indonesia Stock Exchange (2012 – 2014). *JAAF (Journal of Applied Accounting and Finance)*, 2(1), 18. <https://doi.org/10.33021/jaaf.v2i1.328>
- Pratiwi, C. I. E., & Wiratmaja, I. D. N. (2018). Pengaruh Audit Tenure dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay Perusahaan Pertambangan di BEI Tahun 2013-2016. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24, 1964–1989.
- Putra, M. R. E., & Darsono. (2023). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2022. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(4), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Putri, F. R., & Darsono. (2024). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas, Reputasi KAP dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 13(4), 1–15.
- Putri, K. N. T., & Mayangsari, S. (2024). The Effect of The Audit Committee, Auditor Industry Specialization, Earnings Volatility on Audit Report Lag With Company Size as A Moderation Variable. *Jurnal Indonesia Sosial Sains*, 5(02), 225–236. <https://doi.org/10.59141/jiss.v5i02.993>
- Rachman, H. A., & Astri, M. F. (2024). The Effect of Company Size, Industry Classification, and Audit Tenure on Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 12(1), 155–166. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v12i1.2466>
- Razaq, F. Z., & Rosadi, S. (2024). The role of external auditors and company characteristics in Audit Report Lag. *Proceeding of International Conference on Accounting & Finance*, 2, 522–532.
- Rengganis, M. Y. D., & Mirayani, L. P. M. (2021). Kompleksitas Operasi, Kontijensi, Pergantian Auditor pada Audit Report Lag dengan Pemoderasi Spesialisasi Auditor. *Jurnal Indonesia Sosial Teknologi*, 2(12). <https://doi.org/10.22141/2224-0721.16.4.2020.208486>
- Roziana, E., Maslichah, & Hidayati, I. (2025). Pengaruh Komite Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel

- Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Properti yang Terdaftar pada BEI Periode 2021-2023). *E-Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 14(01), 95–105.
- Rusmin, R., & Evans, J. (2017). Audit quality and audit report lag: Case of Indonesian listed companies. *Asian Review of Accounting*, 25(2), 191–210. <https://doi.org/10.1108/ARA-06-2015-0062>
- Sari, R. Y. (2021). The Effect of Audit Tenure, Audit Fee, and Auditor's Reputation on The Audit Report Lag (Before and After The Implementation of UU No. 5 Tahun 2011). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 4(2), 1–14.
- Senduk, R. S., Morasa, J., & Tangkuman, S. J. (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 : Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 11(3), 220–230. <https://doi.org/10.35794/emba.v11i3.49153>
- Sirait, I. M. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Dan Income Smoothing Terhadap Audit Delay. *Kompartemen : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 19(2), 16. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v19i2.9062>
- Sulistiawati, M., & Amyar, F. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(3), 585–596. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i3.1602>
- Suliyanto. (2006). *Metode Riset Bisnis*. CV Andi Offset.
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>
- Sunersa, A. N., Bukit, R. B., & Sadalia, I. (2022). The Effect of Auditor Switching, Audit Tenure, Audit Firm Size, Profitability, Business Risk, and Operational Complexity on Audit Report Lag with the Committee Audit as a Moderating Variable. *International Journal of Research and Review*, 9(8), 117–129. <https://doi.org/10.52403/ijrr.20220809>
- Wahyuningsih, D., Melania, K., & Bisnis, I. (2024). Jurnal Ekonomi STIEP ( JES) Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag. *Jurnal Ekonomi STIEP (JES)*, 9(1). <https://jurnal.stiepontianak.ac.id/index.php/jes>
- Wati, D. K., Gamayuni, R. R., & Sudrajat. (2024). The Influence of Audit Characteristics and Company Characteristics on Audit Report Lag. *International Journal of Asian Business and Management*, 3(4), 359–372. <https://doi.org/10.55927/ijabm.v3i4.10507>