



Jurnal Multidisiplin Indonesia

Journal homepage: <https://jmi.rivierapublishing.id/>

P-ISSN 2963-2900 E-ISSN 2964-9048

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPOT LAG : PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK

Rudolf Josafath Baginda Boloni

Perbanas Institute

josafathrudolf@gmail.com

Riwayat Artikel:

Received: dd-mm-yyyy

Revised: dd-mm-yyyy

Accepted: dd-mm-yyyy

Keywords: profitability;
company size; KAP size;
audit report lag

Kata Kunci: profitabilitas;
ukuran perusahaan; ukuran KA;
audit report lag.

Abstract

Issues regarding audit report lag have emerged since 1975 beginning with Dyer and Mchugh's research in Australia. The problem of audit report lag in Indonesia can be found in the late submission of financial reports each period by gopublic companies. The importance of the audit report lag of a financial report requires the auditor to complete his fieldwork in a timely manner. The approach to writing this review article uses a descriptive qualitative approach and library research, sourced from the Google Scholar online application and other academic online media. The results of the study show that profitability, company size, and the size of the public accounting firm have an effect on audit report lag. Further studies are still needed to look for other factors that can affect audit report lag besides the variables examined in this article. These other factors include leverage, audit opinion, debt to total assets, liquidity, and audit committees.

Abstrak

Isu mengenai audit report lag telah muncul sejak tahun 1975 diawali dengan penelitian Dyer dan Mchugh di Australia. Problema audit report lag di Indonesia dapat ditemukan pada keterlambatan penyampaian laporan keuangan tiap periode oleh perusahaan-perusahaan gopublic. Pentingnya audit report lag suatu laporan keuangan menuntut auditor agar menyelesaikan pekerjaan lapangannya secara tepat waktu. Pendekatan penulisan artikel reveiw ini dengan menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif dan kajian pustaka atau library research, bersumber dari aplikasi online google scholar dan media online akademik lainnya. Hasil penelitian meunjukkan bahwa profitabilitas, ukuran perusahaan, dan ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap audit report lag. Masih di perlukan kajian yang lebih lanjut untuk mencari faktor-faktor lain apa saja yang dapat memengaruhi audit report lag selain variabel yang di teliti dalam artikel ini. Faktor lain tersebut seperti leverage, opini audit, debt to total asset, likuiditas, dan komite audit.

Corresponding Author: Rudolf Josafath Baginda Boloni

E-mail: josafathrudolf@gmail.com



PENDAHULUAN

Isu mengenai audit report lag telah muncul sejak tahun 1975 diawali dengan penelitian Dyer dan Mchugh di Australia. Penelitian tersebut kemudian berkembang hingga saat ini dan merambah ke negara-negara Asia termasuk Indonesia. Meski telah banyak penelitian yang dilakukan, perbedaan hasil studi terdahulu dan permasalahan audit report lag yang masih bermunculan membuat penelitian ini masih terus dilakukan. Problema audit report lag di Indonesia dapat ditemukan pada keterlambatan penyampaian laporan keuangan tiap periode oleh perusahaan-perusahaan go public dengan adanya faktor-faktor yang mempengaruhi. Auditor independen memiliki tanggung jawab yang besar dalam mempublikasi laporan keuangan yang sudah di audit sesuai dengan waktu yang ditetapkan. Laporan keuangan yang baik harus memenuhi beberapa syarat seperti relevan, handal, akurat dan salah satunya adalah ketepatan waktu. Laporan keuangan yang tidak tepat waktu dapat mengurangi manfaatnya bagi pihak-pihak yang berkepentingan, karena laporan menjadi kurang relevan dan handal. Salah satu penyebab perusahaan mengalami keterlambatan penyampaian laporan audit adalah lambatnya auditor dalam menyelesaikan pekerjaan auditnya. Pentingnya audit report lag suatu laporan keuangan menuntut auditor agar menyelesaikan pekerjaan lapangannya secara tepat waktu. Disisi lain, pengauditan membutuhkan waktu yang cukup dalam mengidentifikasi masalah-masalah yang terjadi dalam perusahaan serta membutuhkan suatu ketelitian dalam menemukan bukti-bukti audit.

Secara rinci tujuan dari penulisan literature review paper ini adalah untuk mengetahui pengaruh atau hubungan antara variable eksogen (X1) profitabilitas, (X2) ukuran perusahaan, (X3) ukuran kantor akuntan publik. Artikel ini khusus membahas faktor profitabilitas, ukuran perusahaan, ukuran kantor akuntan publik (X1, X2, dan X3) yang mempengaruhi audit report lag (Y). Literature review paper ini hanya membahas sebagian kecil saja yang akan dikaji dan direview.

Berdasarkan latar belakang, dapat dirumuskan masalah yang akan dibahas pada artikel literature review ini agar fokus pada kajian pustaka dan hasil serta pembahasan nanti, yaitu:

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap audit report lag?
2. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit report lag?
3. Apakah ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap audit report lag?

Menurut Aristika, dkk. (2015), audit report lag adalah rentang waktu penyelesaian pelaksanaan audit laporan keuangan tahunan, diukur berdasarkan lamanya hari yang dibutuhkan untuk memperoleh laporan auditor independen atas audit laporan keuangan tahunan perusahaan, sejak tanggal tutup tahun buku perusahaan, yaitu 31 Desember sampai dengan tanggal yang tertera pada laporan auditor independen.

Profitabilitas dapat diukur dengan berbagai cara seperti net profit margin, return on equity, return on asset, gross profit margin, earning per share dan operating profit margin (Gitman and Zutter 2015). Profitabilitas menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan selama periode tertentu. Profitabilitas yang tinggi akan menunjukkan semakin tinggi kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan (Suparsada dan Putri 2017). Perusahaan yang mampu menghasilkan keuntungan akan

cenderung mengalami audit report lag yang lebih pendek, agar keuntungan tersebut dapat menjadi kabar baik dari perusahaan untuk dapat segera disampaikan kepada para pengguna laporan keuangan dan investor.

Ukuran perusahaan ialah rasio yang digunakan untuk mengelompokkan dan mengukur perusahaan berdasarkan besar kecilnya dengan bermacam metode seperti nilai pasar saham, total aset dan lain-lain (Hery, 2015). Total aset ialah indeks yang diterapkan untuk menilai perusahaan. Ukuran perusahaan biasanya diukur menggunakan logaritma natural guna untuk mentransformasikan atau menyederhanakan data total aset perusahaan yang beragam (Chasanah & Sagoro, 2017).

Berikut ini adalah penelitian terdahulu terkait dengan penelitian profitabilitas, ukuran kantor akuntan publik, ukuran perusahaan yang memengaruhi audit report lag :

No	Author (tahun)	Hasil riset terdahulu	Persamaan dengan Artikel ini	Perbedaan dengan artikel ini
1	Murdiawati (2016)	Hasil penelitian ini bahwa faktor profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap <i>audit report lag</i> . Faktor solvabilitas, ukuran perusahaan dan ukuran Kantor Akuntan Publik menunjukkan pengaruh yang tidak signifikan terhadap keterlambatan laporan audit	Profitabilitas berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>	Tidak ada
2	Mauliza dan Aryandra (2018)	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan umur perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>audit report lag</i> , sedangkan ukuran perusahaan, reputasi auditor dan pergantian auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>audit report lag</i>	Profitabilitas dan umur perusahaan berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>	Tidak ada
3	Chandra dan Indrastuti (2022)	Variabel profitabilitas dan <i>leverage</i> memiliki pengaruh terhadap <i>audit report lag</i> . Pergantian auditor, kompleksitas perusahaan, reputasi perusahaan, ukuran dewan direksi, dan ukuran perusahaan memperoleh	Profitabilitas berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>	Terdapat faktor lain yang memengaruhi <i>audit report lag</i> yaitu <i>leverage</i>

- 1165 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Repot Lag : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik
(Rudolf Josafath Baginda Boloni)

		hasil tidak memiliki pengaruh terhadap <i>audit report lag</i>		
4	Reynaldi dan Tjahjono (2022)	Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> . Sedangkan pergantian auditor, kompleksitas perusahaan, reputasi KAP, ukuran dewan direksi, ukuran perusahaan, <i>ownership dispersion</i> dan <i>ownership concentration</i> tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>	Profitabilitas berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>	Tidak ada
5	Dwihandoko et al (2020)	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap <i>audit report lag</i> , profitabilitas dan leverage tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> , ukuran perusahaan, profitabilitas dan leverage secara simultan berpengaruh signifikan terhadap <i>audit report lag</i> , reputasi KAP tidak mampu memoderasi hubungan ukuran perusahaan, profitabilitas dan leverage terhadap <i>audit report lag</i>	Profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh simultan terhadap <i>audit report lag</i>	Terdapat faktor lain yang memengaruhi <i>audit report lag</i> yaitu <i>leverage</i>
6	Thahara (2018)	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, solvabilitas, dan laba rugi tidak mempengaruhi <i>audit report lag</i> . Sedangkan variabel opini audit, reputasi KAP, dan ukuran perusahaan mempengaruhi <i>audit report lag</i>	Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>	Terdapat faktor lain yang memengaruhi <i>audit report lag</i> yaitu opini audit dan reputasi KAP

7	Afifudin et al (2019)	Berdasarkan hasil uji parsial variabel profitabilitas tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> , solvabilitas tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> , opini audit tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> , ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap <i>audit report lag</i>	Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>	Tidak ada
8	Amin (2017)	Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel ukuran kantor akuntan publik, <i>debt to total asset</i> (DTA), dan likuiditas berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> , sedangkan variabel opini auditor, ukuran perusahaan, <i>profitabilitas</i> , dan besaran komite audit tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>	Ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>	Terdapat faktor lain yang memengaruhi <i>audit report lag</i> yaitu <i>debt to total asset</i> (DTA), dan likuiditas
9	Dahlan (2019)	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, kompleksitas audit, dan jenis kelamin komite audit tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> tetapi ukuran komite audit dan ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>	Ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>	Terdapat faktor lain yang memengaruhi <i>audit report lag</i> yaitu ukuran komite audit
10	Suhendro (2020)	Ukuran KAP berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> . Opini audit tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> . Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>	Ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>	Tidak ada
11	Karlinda dan Suhardjo (2022)	Hasil penelitian menunjukkan bahwa <i>size of the public accounting</i> berpengaruh terhadap <i>audit report</i>	Ukuran kantor akuntan publik berpengaruh	Tidak ada

- 1167 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Repot Lag : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik
(Rudolf Josafath Baginda Boloni)

<i>lag</i> . Sementara <i>firm size</i> ,	terhadap <i>audit</i>
profitability, solvability, firm age,	<i>report lag</i>
board size, dan leverage tidak	
berpengaruh terhadap <i>audit report</i>	
<i>lag</i>	

METODE PENELITIAN

Ditinjau dari jenis datanya, pendekatan penulisan artikel review ini dengan menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif dan kajian pustaka atau library research, bersumber dari aplikasi online google scholar dan media online akademik lainnya, yang dimana tujuan dari penelitian kualitatif ini dapat diketahui apakah profitabilitas, ukuran perusahaan, dan ukuran kantor akuntan publik yang memengaruhi audit report lag.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Berdasarkan kajian teori dan penelitian terdahulu tentang profitabilitas, ukuran perusahaan, dan ukuran kantor akuntan publik yang memengaruhi *audit report lag* yaitu:

a. Profitabilitas Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag

Penelitian yang dilakukan oleh Murdiawati (2016) menunjukkan bahwa faktor profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Faktor solvabilitas, ukuran perusahaan dan ukuran kantor akuntan publik menunjukkan pengaruh yang tidak signifikan terhadap keterlambatan laporan audit. Aryanda dan Mauliza (2018) dalam penelitiannya memberikan hasil penelitian dengan menunjukkan bahwa profitabilitas dan umur perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag*, sedangkan ukuran perusahaan, reputasi auditor dan pergantian auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Chandra dan Indrastuti (2022) dalam penelitiannya ini memperoleh hasil bahwa variabel profitabilitas dan *leverage* memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. Pergantian auditor, kompleksitas perusahaan, reputasi perusahaan, ukuran dewan direksi, dan ukuran perusahaan memperoleh hasil tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag* dan penelitian yang dilakukan oleh Tjhajono dan Reynaldi (2020) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sedangkan pergantian auditor, kompleksitas perusahaan, reputasi KAP, ukuran dewan direksi, ukuran perusahaan, *ownership dispersion* dan *ownership concentration* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

b. Ukuran Perusahaan Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag

Dwihandoko et al (2020) dalam penelitiannya memberikan hasil penelitian yang menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*, profitabilitas dan leverage tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, ukuran perusahaan, profitabilitas dan leverage secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, reputasi KAP tidak mampu memoderasi hubungan ukuran perusahaan, profitabilitas dan leverage terhadap *audit report lag*. Thahara (2018) dalam penelitiannya menunjukkan hasil penelitian bahwa variabel profitabilitas, solvabilitas, dan laba rugi tidak mempengaruhi *audit report lag*. Sedangkan variabel opini audit, reputasi KAP, dan

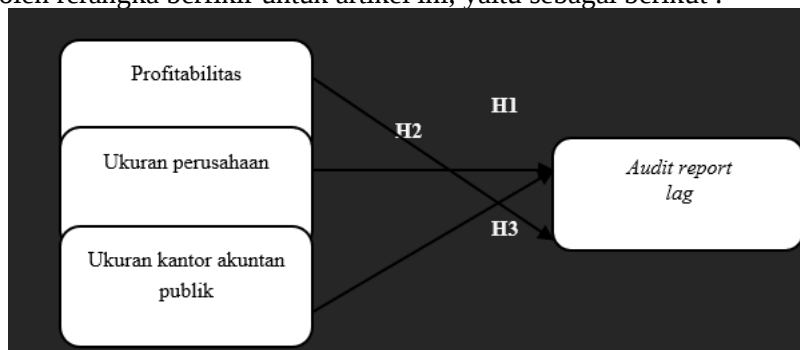
ukuran perusahaan mempengaruhi *audit report lag* dan penelitian yang dilakukan oleh Afifudin et al (2019) memberikan hasil uji parsial variabel profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*.

c. Ukuran Kantor Akuntan Publik Berpengaruh Terhadap *Audit Report Lag*

Amin (2017) dalam penelitiannya menunjukkan bahwa variabel ukuran kantor akuntan publik, *debt to total asset* (DTA), dan likuiditas berpengaruh terhadap *audit report lag*, sedangkan variabel opini auditor, ukuran perusahaan, *profitabilitas*, dan besaran komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Penelitian yang dilakukan oleh Dahlan (2019) menunjukkan bahwa *profitabilitas*, kompleksitas audit, dan jenis kelamin komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* tetapi ukuran komite audit dan ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap *audit report lag*. Suhendro (2020) dalam penelitiannya menyatakan bahwa ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit report lag*. Opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* dan penelitian yang dilakukan oleh Karlinda dan Suhardjo (2022) menunjukkan bahwa *size of the public accounting* berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sementara *firm size*, *profitability*, *solvability*, *firm age*, *board size*, dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

KERANGKA KONSEPTUAL

Berdasarkan rumusan masalah, kajian teori, penelitian terdahulu tentang *profitabilitas*, ukuran perusahaan, dan ukuran kantor akuntan publik yang memengaruhi *audit report lag* maka di peroleh rerangka berfikir untuk artikel ini, yaitu sebagai berikut :



Gambar 1
Kerangka Konseptual

Berdasarkan kajian teori dan review hasil dari artikel yang relevan serta gambar dari kerangka konseptual, maka *profitabilitas*, ukuran perusahaan, dan ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap *audit report lag*. Selain dari tiga variabel eksogen ini yang memengaruhi *audit report lag*, masih terdapat beberapa faktor lain yang memengaruhi diantaranya adalah:

1. *Leverage* (Chandra dan Indrastuti, 2022, dan Dwihandoko et al, 2020);
2. Opini audit dan reputasi KAP, (Thahara, 2018);
3. *Debt to total asset* (DTA), dan likuiditas, (Amin, 2017);
4. Komite Audit, (Dahlan, 2019).

KESIMPULAN

Berdasarkan teori dan pembahasan atas artikel yang relevan dan pembahasan maka dapat dirumuskan kesimpulan yaitu profitabilitas, ukuran perusahaan, dan ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap audit report lag.

DAFTAR PUSTAKA

- Amin, S. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index. *Universitas Muhammadiyah Surakarta*. <http://eprints.ums.ac.id/id/eprint/51697>
- Arendra, Y. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan High Profile Di Indonesia Tahun 2014-2017. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1–10. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM/article/view/1286%0Ahttps://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM/article/download/1286/865>
- Aristika, M. N., Trisnawati, R., & Handayani, C. D. (2015). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Laba Rugi Terhadap Audit Report Lag. *Syariah Paper Accounting FEB UMS*, 559–568.
- Chandra, A., & Indrastuti, D. K. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(2), 831–842. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM/article/view/1286%0Ahttps://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM/article/download/1286/865>
- Chasanah, I. U., & Sagoro, E. M. (2017). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan LQ-45. *Jurnal Profita*, 4(2), 1–21.
- Dahlan, M. K. H. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2018. *STIE Perbanas Surabaya*, 1–16.
- Gitman, G., Lawrence, J., & J.Zutter, C. (2015). *Principles of Managerial finance*. The British Accounting Review.
- Hery. (2015). *Analisis Kinerja Manajemen* (Grasindo).
- Karlinda, F., & Suhardjo, F. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Dan Malaysia. *The Indonesian Accounting Review*, 2(1), 149–160. <https://doi.org/10.14414/tiar.v2i02.95>
- Mauliza, R. A. A. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015. *Jurnal Ilmu Akuntansi (Akunnas)*, 16(2), 1–13. <http://journal.unas.ac.id/akunnas/article/view/432/333>
- Murdiawati, D. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Sektor Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014.

- STIE Perbanas Surabaya, 16–33.
<http://fe.ubhara.ac.id/ojs/index.php/equity/article/view/202>
- Niamianti, N. W., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. . B. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *Jurnal Kharisma*, 3(1), 230–241.
<https://doi.org/10.55963/jraa.v9i2.463>
- Nufita, I., & Setyorini, D. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag : Studi Kasus di Indonesia. *Profita Kajian Ilmu Akuntansi*, 5(4), 1–20.
- Reynaldi, R., & Tjahjono, R. S. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(1), 387–402.
<https://doi.org/10.14414/tiar.v2i02.95>
- Saleh, S., Askandar, N. S., & Afifudin, A. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *E-Jra*, 08(08), 113–126.
- Suparsada, S., Damayanti, N. P. Y., & Putri, I. A. D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi* 18, 18(1), 60–87.
- Susilowati, E., S, Y. C., & Suhendro, S. (2020). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Industri Plastik Dan Kemasan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2013 – 2018. *Jurnal Ilmiah Manajemen Ubhara*, 2(2), 86–94.
<https://doi.org/10.31599/jmu.v2i2.766>
- Thahara, A. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada bank Umum Syariah (BUS) di Indonesia Tahun 2012-2016. *Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- Wulandari, P., Nugroho, T. R., & Dwihandoko, T. H. (2020). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Dengan Variabel Moderasi Reputasi KAP (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *Jurnal Universitas Islam Majapahit*, 1–13.
<http://repository.unim.ac.id/1934/9/ARTIKEL.pdf>