

## Studi Literatur Review: Pengaruh Profitabilitas, *Audit Complexity* dan Kualitas Audit Terhadap *Audit Report Lag*

Hayatun Ruwaidha<sup>1</sup>, Trinandari Prasetya Nugrahanti<sup>2</sup>

Perbanas Institute

[hayatunruwaida23@gmail.com](mailto:hayatunruwaida23@gmail.com), [trinandari@perbanas.id](mailto:trinandari@perbanas.id)

Alamat : Jl. Perbanas, RT.6/RW.7, Kuningan, Karet Kuningan, Kecamatan Setiabudi, Kota Jakarta Selatan, Daerah Khusus Ibukota Jakarta 12940  
Korespondensi Penulis : [hayatunruwaida23@gmail.com](mailto:hayatunruwaida23@gmail.com)

**Abstract. Background:** Financial reports are considered important for the final accounting process which is a means of financial communication and accountability to stakeholders for decision making for the next period. This study aims to analyze and obtain empirical evidence of influence by producing articles to review the effect of profitability, audit complexity and audit quality on audit report lag. **The research methodology** used in this research is the literature review method, using qualitative research methods where the articles analyzed in this article are 21 article writings, consisting of 5 international and 16 national journals which have been selected according to the keywords analyzed and their searches using google scholar with quantitative and qualitative research designs. **The review results** Profitability affects Audit Report Lag. Companies that have a good level of profitability try to avoid delays in the audit process because these delays can be considered bad news and become public conversation. Audit Complexity affects Audit Report Lag, because companies with high operating complexity and more subsidiaries will tend to complete their audits longer. The effect of Audit Quality on Audit Report Lag, because the higher the quality of a company's KAP, the faster the audit report can be completed. **Conclusion:** Profitability, Audit Complexity and Audit Quality have a significant effect on Audit Report Lag. Audit Report Lag can have an unfavorable effect on future business because it can hinder decision making for the next period and affect other aspects.

**Keywords:** Audit Report Lag, Profitability, Audit Complexity dan Audit Quality

**Abstrak. Latar belakang:** Laporan keuangan dianggap penting untuk proses akhir akuntansi yang mana sebagai alat komunikasi keuangan serta pertanggungjawaban kepada *stakeholder* untuk pengambilan keputusan untuk periode selanjutnya. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mendapatkan bukti empiris pengaruh dengan menghasilkan artikel untuk mereview Pengaruh Profitabilitas, *Audit Complexity* dan Kualitas Audit Terhadap *Audit Report Lag*. **Metodologi Penelitian** yang digunakan pada penelitian ini adalah metode *literature review*, dengan menggunakan metode penelitian kualitatif yang mana artikel yang dianalisis pada artikel ini sebanyak 21 tulisan artikel, yang terdiri dari 5 internasional dan 16 jurnal nasional yang telah dilakukan seleksi sesuai kata kunci yang dianalisis dan penelusurannya dengan mempergunakan *google scholar* dengan desain penelitian kuantitatif dan kualitatif. **Hasil review** Profitabilitas berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*. Perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas yang baik berusaha menghindari keterlambatan dalam proses audit karena keterlambatan tersebut dapat dianggap sebagai berita buruk dan menjadi perbincangan publik. *Audit Complexity* berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*, dikarenakan perusahaan dengan kompleksitas operasi yang tinggi maupun anak perusahaan yang lebih banyak akan cenderung menyelesaikan auditnya lebih lama. Pengaruh Kualitas Audit terhadap *Audit Report Lag*, karena semakin berkualitas KAP suatu perusahaan, maka semakin cepat laporan audit dapat diselesaikan. **Simpulan:** Profitabilitas, *Audit Complexity* dan Kualitas Audit berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*. *Audit Report Lag* dapat memberikan efek yang kurang baik terhadap bisnis kedepannya karena dapat menghambat pengambilan keputusan untuk periode selanjutnya dan memengaruhi aspek lainnya.

**Kata kunci:** *Audit Report Lag*, Profitabilitas, *Audit Complexity* dan Kualitas Audit

### PENDAHULUAN

Laporan keuangan dianggap sebagai sebuah laporan penting sebagai akhir dari proses

Received Desember 28, 2023; Accepted Juni 12, 2024; Published Juni 31, 2024

\* Hayatun Ruwaidha, [hayatunruwaida23@gmail.com](mailto:hayatunruwaida23@gmail.com)

akuntansi yang berupa hasil dan memiliki perannya sebagai alat untuk mengkomunikasikan keuangan serta aktivitas perusahaan kepada pihak-pihak yang memiliki suatu kepentingan dengan kelangsungan perusahaan.

Laporan keuangan pun memiliki peran pentingnya dalam memilih keputusan yang akan manajemen pilih demi keberlangsungan sebuah perusahaan. Laporan keuangan yang harus selalu disajikan kepada para pihak berkepentingan ini memiliki tujuan untuk memberikan informasi terkait bagaimana kondisi perusahaan terkait dengan keuangan. Sebuah laporan keuangan dapat dianggap relevan dilihat dari bagaimana laporan tersebut disampaikan pada waktu yang tepat. Hal tersebut disebabkan karena laporan keuangan yang memiliki peran sebagai informasi yang mana hal tersebut akan terasa manfaat serta keakuratannya jika pemberian informasi tersebut tepat waktu kepada pembuat keputusan sebelum pengaruh informasi tersebut pada pengambilan keputusan akan hilang (Sanjiwi & Nazir, 2023).

*Audit report lag* selalu dikatakan *audit reporting lead time*, *audit delay*, serta durasi audit yang dimaknai menjadi selisih antar tanggal dikeluarkannya data audit pada tanggal selesainya tahun fiskal perusahaan. *Audit report lag* berperan utama untuk melakukan laporan audit agar auditor bisa menuntaskannya tepat periode, dalam pengauditan memerlukan periode yang panjang guna mengamati tiap konflik diperusahaan yang memerlukan periode guna mengkaji untuk memperoleh bukti audit (Zahrotunnisa & Kuntadi, 2024).

Profitabilitas merupakan analisis rasio keuangan yang mengukur kemampuan suatu perusahaan dalam memperoleh laba atau profit dengan suatu ukuran dalam persentase untuk menilai sejauh mana perusahaan mampu menghasilkan laba atau keuntungan. Profitabilitas perusahaan berpengaruh terhadap keterlambatan audit yang dapat menyebabkan perusahaan terlambat di dalam mempublikasikan laporan keuangannya. Hal ini dikarenakan informasi laba dapat memberikan dampak pada harga saham dan indikator lainnya dan ada kecenderungan perusahaan lebih cepat melaporkan laba (good news) daripada rugi (bad news) (Dedewi & Yusuf, 2023).

Kualitas audit adalah proses pemeriksaan sistematis sistem mutu yang dilakukan oleh auditor mutu internal atau eksternal atau tim audit. Kualitas audit adalah probabilitas dimana seorang auditor menemukan dan melaporkan tentang adanya suatu pelanggaran dalam sistem akuntansi auditnya. Salah satu alat untuk menilai kualitas audit adalah ukuran KAP (Kantor Akuntan Publik) (Shanti, dkk, 2024).

*Audit complexity* lamanya waktu yang dipengaruhi oleh perencanaan audit yang telah disepakati di awal dan dibutuhkan oleh auditor untuk merampungkan tugasnya. Perlunya

auditor untuk melakukan verifikasi terhadap persediaan dan piutang agar nilai yang tercatat di laporan keuangan menjadi lebih dapat diandalkan dan dipertanggung jawabkan serta mengurangi asimetris informasi sehingga dapat digunakan para principal dalam pengambilan keputusan sehingga berkaitan dengan teori agensi. entitas dengan tingkat persediaan dan piutang yang tinggi mempunyai potensi tingginya risiko audit, karena beberapa kasus kecurangan atau fraud banyak terjadi dalam inventaris persediaan dan piutang. Perlunya auditor untuk melakukan peninjauan lebih dalam, sehingga auditor menghabiskan lebih panjang waktu untuk merampungkan tugas auditnya (Maryani & Handayani, 2024)

Berbagai elemen internal dan eksternal dapat memengaruhi *Audit Report Lag* dalam proses audit. Faktor internal mencakup aspek operasional, sistem, dan prosedur yang terkait dengan entitas perusahaan itu sendiri, sementara faktor eksternal dipengaruhi oleh kondisi lebih luas dalam lingkungan bisnis dan kepatuhan terhadap regulasi (Meizary, dkk, 2023). Penelitian ini bertujuan untuk melakukan analisis sistematis terhadap sumber literatur yang ada, dengan maksud untuk mengidentifikasi dan memahami Pengaruh Profitabilitas, *Audit Complexity* dan Kualitas Audit Terhadap *Audit Report Lag*.

## **TELAAH LITERATUR**

### ***Audit Report Lag***

*Audit Report Lag* adalah interval waktu dari periode tutup buku pada akhir tahun sampai laporan keuangan yang telah diaudit diterbitkan oleh perusahaan (Fernaldy & Chrisnanti, 2022). Hal ini berupa periode yang diperlukan perusahaan guna merancang serta menerbitkan data audit sesudah berakhirnya periode financial. Dimana meliputi periode yang dibutuhkan auditor guna melaksanakan pengecekan, merancang serta menerbitkan data audit resmi (Zahrotunnisa & Kuntadi, 2024).

*Audit Report Lag* merupakan periode penyelesaian audit yang dimulai sejak tanggal penutupan buku perusahaan sampai tanggal yang tercantum dalam laporan audit. Perbedaan waktu yang panjang antara akhir periode akuntansi dengan waktu publikasi laporan keuangan maka semakin tinggi kemungkinan terjadinya kebocoran informasi pada pihak yang memiliki kepentingan serta dapat menimbulkan insiden *trading* dan isu-isu lainnya di bursa saham (Firdaus, Muksin, & Awaludin, 2024).

### **Profitabilitas**

Profitabilitas ialah kapabilitas perusahaan dalam menghasilkan profit ataupun keuntungan

dalam waktu tertentu. Rasio profitabilitas dipergunakan dalam menilai kapabilitas/kemampuan dari sebuah perusahaan untuk mempergunakan aktiva dalam mendapatkan laba (Jannah, dkk, 2024).

Profitabilitas adalah suatu rasio yang digunakan oleh perusahaan untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan melalui sumber daya yang dimilikinya (Firdaus, dkk, 2024).

### ***Audit Complexity***

*Audit Complexity* ialah suatu peristiwa dimana auditor memeriksa setiap transaksi perusahaan yang memiliki cabang atau anak perusahaan sehingga membutuhkan waktu yang lama dalam proses ini, berdasarkan teori keagenan yaitu hubungan antara principal dan agen, semakin banyak anak perusahaan maka semakin kompleks pula pekerjaan auditor (Bimo & Sari, 2022)

*Audit Complexity* ialah lamanya waktu yang dipengaruhi oleh perencanaan audit yang telah disepakati di awal dan dibutuhkan oleh auditor untuk merampungkan tugasnya. Perlunya auditor untuk melakukan verifikasi terhadap persediaan dan piutang agar nilai yang tercatat di laporan keuangan menjadi lebih dapat diandalkan dan dipertanggung jawabkan serta mengurangi asimetris informasi sehingga dapat digunakan para principal dalam pengambilan keputusan sehingga berkaitan dengan teori agensi (Maryani & Handayani, 2024).

### **Kualitas Audit**

Kualitas audit adalah sebuah proses untuk memastikan bahwa standar auditing yang berlaku umum diikuti dalam setiap audit, KAP mengikuti prosedur pengendalian kualitas audit yang membantu memenuhi standar-standar secara konsisten pada setiap penugasannya. Kualitas audit perlu ditingkatkan agar laporan keuangan yang telah diaudit diharapkan dapat lebih berkualitas sehingga mampu meningkatkan kepercayaan para pengguna laporan keuangan terutama stakeholder dan masyarakat umum. (Fujianti, dkk, 2024).

Audit yang kualitas didefinisikan apabila laporan keuangan tidak mengandung kekeliruan yang signifikan, dengan pengungkapan yang wajar dari pendapat auditor setelah proses audit. kualitas audit kejadian disaat auditor menemukan salah saji kemudian dilaporkan dalam hasil audit. merupakan kesanggupan auditor bekerja mengikuti prosedur yang ada, bertujuan untuk menilai risiko bisnis untuk meminimalisir risiko litigasi yang mungkin terjadi serta menjaga kepuasan auditee untuk mempertahankan reputasi auditor (Ramadya, dkk, 2024).

## **METODOLOGI PENELITIAN**

***STUDI LITERATUR REVIEW: PENGARUH PROFITABILITAS, AUDIT COMPLEXITY DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG***

Penggunaan metode pada penelitian ini adalah Studi literature review, yaitu suatu studi yang dilakukan untuk menganalisis dari literatur-literatur yang dipilih dari beberapa sumber sehingga menjadi kesimpulan dan menjadi ide baru. Jurnal yang digunakan dalam studi ini adalah jurnal-jurnal yang membahas mengenai topik dengan kata kunci yaitu : Pengaruh

No	Author (tahun)	Judul	Tujuan Penelitian	Metodologi Penelitian	Hasil Penelitian
1	Pratiwi & Suwarno (2024)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> , Kualitas Audit Dan Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i> (Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer Subsektor Perdagangan Ritel Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2022)	Tujuan pada penelitian ini untuk menguji secara empiris pengaruh ukuran perusahaan, leverage, kualitas audit dan opini audit terhadap <i>audit report lag</i> pada perusahaan sektor barang konsumen non-primer subsektor perdagangan ritel yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022	Kuantitatif (Analisa Regresi Linear Berganda)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>, karena perubahan suatu ukuran perusahaan tidak diikuti oleh perubahan pada keterlambatan laporan keuangan, dengan kata lain naik turunnya ukuran perusahaan tidak berdampak pada <i>audit report lag</i>.</li> <li>- Leverage tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>, karena tinggi rendahnya hutang perusahaan tidak akan mempengaruhi <i>audit report lag</i>.</li> <li>- Kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap <i>audit report lag</i>, karena semakin berkualitas KAP suatu perusahaan, maka semakin cepat laporan audit dapat diselesaikan.</li> <li>- Opini audit tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>, karena sikap profesional auditor dalam melakukan pekerjaannya untuk membuat opini yang disampaikan, tidak berpengaruh terhadap lamanya proses audit.</li> </ul>

**STUDI LITERATUR REVIEW: PENGARUH PROFITABILITAS, AUDIT COMPLEXITY DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

2	Dwi, Nisah, & Yuwono (2024)	Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit dan Leverage Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	Tujuan dalam penelitian ini yaitu, untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, komite audit dan Leverage terhadap <i>audit report lag</i> , dan untuk menganalisis ukuran perusahaan mampu memoderasi hubungan antara profitabilitas, komite audit dan leverage terhadap <i>audit report lag</i>	Kuantitatif (Analisa Regresi Linear Berganda)	Profitabilitas memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap <i>Audit report lag</i> , Komite Audit tidak memiliki pengaruh secara signifikan terhadap <i>Audit report lag</i> , Leverage tidak memiliki pengaruh secara signifikan terhadap <i>Audit report lag</i> .
3	Saputra, Muchlish, & Bastian (2024)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap <i>Auditgovernance Report Lag</i> Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Moderasi	Penelitian bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan solvabilitas terhadap <i>audit report lag</i> dengan reputasi KAP sebagai variabel moderasi pada Perusahaan Manufaktur	Kuantitatif (Analisis Regresi MRA (Moderating Regression Analysis))	Hasil uji t statistik menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, serta reputasi KAP secara signifikan berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> pada perusahaan manufaktur konsumery primer & konsumery sekunder yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.

			Consumery Primer & Consumery Sekunder Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021.		
4	Imelda, Ikhsan, & Espa (2024)	<i>Analysis Of The Influence Of Profitability, Solvency, And Liquidity On Audit Report Lag With Company Size As A Moderation Variable In Property And Real Estate Companies Listed On The Indonesian Stock Exchange During The Period 2018-2022</i>	<a href="http://jurnal.kolibi.org/index.php/neraca/article/view/1085/1218">http://jurnal.kolibi.org/index.php/neraca/article/view/1085/1218</a>	Kuantitatif (Analisa Regresi Linear Berganda)	Neraca: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi
5	Firdaus, Muksin, & Awaludin (2024)	Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit Report Lag</i> Dan Dampaknya Terhadap Abnormal Return Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode	Tujuan untuk menguji pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Komite Audit, Opini Auditor, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap <i>Audit Report Lag</i> dan dampaknya	Kuantitatif (Analisa Regresi Linear Berganda)	- Ukuran perusahaan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap <i>audit report lag</i> pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. - Profitabilitas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap <i>audit report lag</i> pada perusahaan sektor energi yang terdaftar

**STUDI LITERATUR REVIEW: PENGARUH PROFITABILITAS, AUDIT COMPLEXITY DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

			terhadap Abnormal Return perusahaan.		<p>di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Komite audit tidak berpengaruh secara signifikan terhadap <i>audit report lag</i> pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022.</li> <li>- Opini auditor tidak berpengaruh secara signifikan terhadap <i>audit report lag</i> pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022.</li> <li>- Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) berpengaruh secara signifikan terhadap <i>audit report lag</i> pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022.</li> </ul>
6	Febrianty & Raharja (2024)	<i>Effect of Firm Size, Profitability, and Audit Opinion on Audit Report Lag (in Mining Company Registered in Indonesia's Stock Exchange for the Financial Year</i>	Tujuan utama dari penelitian ini adalah untuk menginvestigasi dampak dari tiga faktor utama, yaitu Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan	Kuantitatif (Analisa Regresi Linear Berganda)	Penelitian ini mengungkapkan bahwa Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Opini Audit tidak signifikan secara statistik terhadap tingkat <i>Audit Report Lag</i> di antara perusahaan pertambangan

		<i>between 2017 and 2020)</i>	Opini Audit, terhadap <i>Audit Report Lag</i> .		yang dipilih.
7	Maryani & Handayani (2024)	Pengaruh <i>Audit Complexity</i> , Ownership Concentration, Dan Financial Distress Terhadap <i>Audit Report Lag</i> (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017- 2022)	Tujuan untuk mengetahui pengaruh audit complexity, ownership concentration dan financial distress terhadap <i>Audit report lag</i> pada perusahaan sektor property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022	Kuantitatif (Analisa Regresi Linear Berganda)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Audit complexity berpengaruh terhadap <i>Audit report lag</i> sektor property dan real estate tahun 2017-2022. Hal ini dikarenakan perusahaan dengan kompleksitas operasi yang tinggi maupun anak perusahaan yang lebih banyak akan cenderung menyelesaikan auditnya lebih lama, sehingga menimbulkan potensi terjadinya <i>Audit report lag</i>.</li> <li>- ownership concentration dan financial distress tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>. Hal ini dikarenakan auditor memiliki sikap independen, sehingga tidak dapat dipengaruhi oleh tekanan dari pihak lain, sekalipun dari pemegang saham terbesar serta auditor yang ditunjuk sudah pasti telah menyediakan waktu sesuai dengan kebutuhan jangka waktu untuk menyelesaikan proses pengauditan liabilitas</li> </ul>

**STUDI LITERATUR REVIEW: PENGARUH PROFITABILITAS, AUDIT COMPLEXITY DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

					perusahaan.
8	Jannah, Habibi Z, Hilmi, & Situmeang (2024)	Pengaruh Kompleksitas Operasi, Solvabilitas dan Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2020	Penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh kompleksitas operasi, solvabilitas, dan profitabilitas terhadap <i>audit report lag</i> pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020.	Kuantitatif (Analisa Regresi Logistik)	Kompleksitas Operasi tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap <i>Audit Report Lag</i> . Solvabilitas tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap <i>Audit Report Lag</i> . Profitabilitas berpengaruh signifikan secara parsial terhadap <i>Audit Report Lag</i> .
9	Senduk, Morasa, & Tangkuman (2023)	Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Umur Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021	Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan umur perusahaan terhadap <i>audit report lag</i> pada perusahaan sektor consumer cyclical yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun	Kuantitatif (Analisa Regresi Linear Berganda)	- Profitabilitas secara parsial berpengaruh signifikan terhadap <i>audit report lag</i> perusahaan consumer cyclical yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Hal tersebut disebabkan perusahaan yang memiliki profitabilitas yang tinggi cenderung dengan cepat menyampaikan laporan keuangan yang mengakibatkan <i>audit report lag</i> semakin singkat. Berdasarkan hasil penelitian

			<p>2019-2021.</p>	<p>tersebut maka hipotesis pertama (H1) diterima.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ukuran perusahaan secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>audit report lag</i> perusahaan consumer cyclical yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Hal tersebut dapat disebabkan oleh besar kecilnya ukuran perusahaan tidak mempengaruhi lamanya proses pengauditan dan waktu penyampaian laporan keuangan (<i>audit report lag</i>). Berdasarkan hasil penelitian tersebut maka hipotesis kedua (H2) ditolak.</li> <li>- Umur perusahaan secara parsial berpengaruh signifikan terhadap <i>audit report lag</i> perusahaan consumer cyclical yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Hal tersebut disebabkan perusahaan yang telah lama berdiri memiliki banyak pengalaman dalam menyelesaikan masalah-masalah bisnisnya sehingga</li> </ul>
--	--	--	-------------------	--

**STUDI LITERATUR REVIEW: PENGARUH PROFITABILITAS, AUDIT COMPLEXITY DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

					<p>mampu menyajikan laporan keuangan dengan baik dan perusahaan juga mampu mengumpulkan informasi yang dibutuhkan auditor dalam melakukan proses pengauditan sehingga <i>audit report lag</i> perusahaan semakin singkat.</p> <p>Berdasarkan hasil penelitian maka hipotesis ketiga (H3) diterima.</p>
10	Dedewi & Yusuf (2023)	Pengaruh solvabilitas, opini audit dan profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i> pada perusahaan sektor pertambangan	Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh solvabilitas, opini audit, dan profitabilitas terhadap <i>audit report lag</i> . Objek dalam penelitian ini yaitu perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021.	Kuantitatif (Analisa Regresi Linear Berganda)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Solvabilitas terbukti berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>. Semakin meningkatnya solvabilitas maka rentang waktu yang dibutuhkan auditor dalam mengaudit laporan keuangan auditan relatif cepat, hal ini disebabkan karena perusahaan yang mampu membayar hutang.</li> <li>- Opini audit terbukti berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>. Perusahaan yang menerima unqualified opinion maupun selain unqualified opinion yang diberikan auditor tidak mempengaruhi cepat lambatnya jangka waktu dalam menyelesaikan</li> </ul>

					<p>laporan keuangan audit. Tidak semua perusahaan yang menerima selain unqualified opinion akan mengalami proses audit yang lebih lama.</p> <p>- profitabilitas terbukti tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>. Terdapat ketidaksesuaian dengan teori yang ada, dikarenakan adanya ketentuan dari Otoritas Jasa Keuangan (OJK) yang mewajibkan setiap perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk melaporkan laporan keuangan auditan rentang waktu selama 120 hari setelah tanggal tutup buku berakhir.</p>
11	Zahrotunnisa & Kuntadi (2024)	Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Audit Tenure Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	Artikel ini mengkaji unsur yang mendampaki <i>audit report lag</i> , mencakup profitabilitas, audit tenure & solvabilitas, sebuah kajian literatur akuntansi. Target ditulisnya artikel	Kualitatif (Literatur Review)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Solvabilitas berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>.</li> <li>- Profitabilitas berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>.</li> <li>- Audit tenure berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>.</li> </ul>

**STUDI LITERATUR REVIEW: PENGARUH PROFITABILITAS, AUDIT COMPLEXITY DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

			ini guna membentuk hipotesis dampak antar variable untuk dipakai dipengkajian berikutnya.		
12	Zanra & Zubir (2023)	<i>The Effect Of Auditor Switching And Profitability On Audit Report Lag With The Audit Committee As A Moderating Variable</i>	Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh pergantian auditor, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap <i>audit report lag</i> dengan komite audit sebagai variabel pemoderasi.	Kuantitatif (Analisa Regresi Linear Berganda)	Disimpulkan bahwa pergantian auditor tidak berpengaruh langsung terhadap <i>audit report lag</i> , variabel profitabilitas dan komite audit berpengaruh negatif terhadap <i>audit report lag</i> .
13	Nurmalina (2023)	Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021	Menguji variabel profitabilitas dan leverage sebagai variabel yang mempengaruhi <i>audit report lag</i> .	Kuantitatif (Analisa Regresi Linear Berganda)	Hasil uji yang dilakukan, dapat disimpulkan bahwa profitabilitas dan leverage memiliki pengaruh signifikan terhadap <i>audit report lag</i> , baik secara parsial maupun secara simultan. Nilai R Square yang ditemukan dalam penelitian ini adalah 19,4%, yang berarti variabel independen yang terdiri dari profitabilitas dan leverage

					berkontribusi sebesar 19,4% terhadap <i>audit report lag</i> .
14	Asyrofi & Widati (2023)	Dampak Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kualitas Audit Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022)	Penelitian ini adalah untuk memahami dan mendeskripsikan pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> pada perusahaan di Bursa Efek Indonesia periode 2018 - 2022.	Kuantitatif (Analisa Data Deskriptif)	<p>- <i>Audit Report Lag</i> tidak dipengaruhi oleh variable Profitabilitas, seperti yang ditunjukkan oleh hasil uji t. Hal ini disebabkan karena Perusahaan yng mendapat keuntungan besar ataupun kecil mempunyai kecenderungn tetap akan membuat proses auditnya kian cepat.</p> <p>- <i>Audit Report Lag</i> berpengaruh negative dan signifikan oleh variable Solvabilitas, seperti yang ditunjukkan oleh hasil uji t. Hal ini dikarenakan perusahaan yang solvable mampu membayar utang-utangnya dngan asset yang dimilkinya.</p> <p>- <i>Audit Report Lag</i> tidak berpengaruh oleh variable Ukuran Perusahaan, seperti yang ditunjukkan oleh hasil uji t. Hal ini dikarenakan dalam melaksanakan kegiatan pengauditan pada perusahaan dengan ukurn perusahaan dengan total aset yang kecil ataupun besar,</p>

**STUDI LITERATUR REVIEW: PENGARUH PROFITABILITAS, AUDIT COMPLEXITY DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

					<p>auditor akan tetap melaksanakan kegiatan pengauditannya dengan cara yang serupa dan lewat prosedur pengauditan yang berlaku sejalan dengan Standar Akuntan Publik Indonesia.</p> <p>- <i>Audit Report Lag</i> tidak berpengaruh oleh variable Kualitas Audit seperti yang ditunjukkan oleh hasil uji t. Hal ini dikarenakan perusahaan yang diaudit oleh Kantor Akuntan Publik Big Four tidak menghasilkan laporan audit lebih cepat daripada perusahaan yang diaudit oleh Kantor Akuntan Publik Non-Big Four.</p>
15	Shanti, Sudarmadi, & Purwanti (2024)	Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Dan Kualitas Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh audit tenure, ukuran perusahaan dan kualitas audit terhadap <i>audit report lag</i> pada perusahaan	Kuantitatif (Analisa Regresi Linear Berganda)	<p>- Audit tenure berpengaruh terhadap <i>Audit report lag</i>, dimana hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa Audit Tenure berpengaruh positif signifikan terhadap <i>Audit Report Lag</i>.</p> <p>- Ukuran perusahaan, tidak berpengaruh terhadap <i>Audit report lag</i>, hasil penelitian tersebut menunjukkan</p>

			property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2022.		<p>bahwa Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap <i>Audit Report Lag</i>.</p> <p>- Kualitas audit berpengaruh terhadap <i>Audit report lag</i>. Penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap <i>Audit Report Lag</i>.</p>
16	Luxviasah & Bawono (2024)	Pengaruh Kualitas Audit, Opini Auditor, Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Dengan Ukuran Dewan Komisaris Sebagai Variabel Moderasi	Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas audit, opini audit, dan profitabilitas terhadap keterlambatan penerbitan laporan audit, dengan mempertimbangkan ukuran dewan komisaris sebagai variabel pemoderasi.	Kuantitatif (Analisa Regresi Linear Berganda)	<p>- Kualitas audit berpengaruh negatif terhadap <i>audit report lag</i>. Hal ini ditunjukkan dengan hasil hipotesis yang menunjukkan nilai signifikan yang lebih kecil dari 0,05 yaitu 0,031 yang artinya bahwa semakin baik kualitas audit maka <i>audit report lag</i> akan semakin cepat.</p> <p>- Opini auditor berpengaruh negatif terhadap <i>audit report lag</i>. Hal ini ditunjukkan dengan hasil hipotesis yang menunjukkan nilai signifikan yang lebih kecil dari 0,05 yaitu 0,000 yang artinya semakin baik opini auditor yang diberikan terhadap perusahaan maka <i>audit report lag</i> akan semakin cepat.</p> <p>- Profitabilitas berpengaruh</p>

**STUDI LITERATUR REVIEW: PENGARUH PROFITABILITAS, AUDIT COMPLEXITY DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

					negatif terhadap <i>audit report lag</i> . Hal ini ditunjukkan dengan hasil hipotesis yang menunjukkan nilai signifikan yang lebih kecil dari 0,05 yaitu 0,000 yang artinya bahwa semakin tinggi tingkat profitabilitas maka <i>audit report lag</i> akan semakin cepat.
17	Fakhriyah & Bawono (2024)	Pengaruh Kualitas Audit, Pergantian Auditor, Dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Dengan Board Gender Diversity Sebagai Variabel Moderasi	Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dampak dari kualitas audit, pergantian auditor, dan kompleksitas operasional pada durasi laporan audit, dengan fokus khusus pada peran moderasi dari keragaman gender dewan komisaris.	Kuantitatif (Analisa Regresi Linear Berganda)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kualitas audit berdampak <i>audit report lag</i>, H1 diterima. Artinya KAP the big four bersumber daya lebih besar sehingga pengauditan lebih efektif dan efisien.</li> <li>- Pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>. Sehingga hipotesis H2 ditolak. Pergantian auditor tidak mempengaruhi proses audit jika diaudit oleh KAP yang berkualitas. Hal ini dapat berdampak pada pendeknya <i>audit report lag</i>.</li> <li>- Kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>. Sehingga hipotesis H3 dalam penelitian ini ditolak.</li> </ul>

					Dukungan sistem yang baik saat ini bagi perusahaan terbuka, maka sekomples apapun operasional perusahaan, tidak mempengaruhi proses audit.
18	Fernaldy & Chrisnanti (2022)	Ukuran Perusahaan Dan Faktor-Faktor Yang Memengaruhi <i>Audit Report Lag</i>	Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui faktor-faktor yang memengaruhi <i>audit report lag</i> pada perusahaan manufaktur yang terdaftar secara konsisten di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2018-2020.	Kuantitatif (Analisa Regresi Linear Berganda)	Profitabilitas, leverage dan tenure audit berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> . Sementara itu, variabel ukuran perusahaan, audit complexity, ukuran dewan direksi dan ownership concentration tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> .
19	Rely (2023)	<i>Effect Of Audit Firm Status, Audit Complexity, Family Ownership, And Loss Of Audit Report Lag With Industrial Specialization As Moderated Variables</i>	Penelitian ini bertujuan untuk menunjukkan pengaruh status KAP, kompleksitas audit, kepemilikan keluarga, dan kerugian dengan auditor spesialis industri sebagai variabel moderasi terhadap <i>audit report lag</i> .	Kuantitatif (Analisa Regresi Linear Berganda)	Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran KAP dan laba rugi tidak berpengaruh positif terhadap <i>audit report lag</i> , sedangkan kompleksitas audit berpengaruh positif terhadap <i>audit report lag</i> . Kepemilikan keluarga tidak berpengaruh negatif terhadap <i>audit report lag</i> , sedangkan spesialisasi industri berpengaruh negatif terhadap <i>audit report lag</i> . Selain itu, spesialisasi industri tidak memperkuat

**STUDI LITERATUR REVIEW: PENGARUH PROFITABILITAS, AUDIT COMPLEXITY DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

					pengaruh negatif dari status perusahaan audit dan kepemilikan keluarga pada <i>audit report lag</i> .
20	Bimo & Sari (2022)	<i>The Effect Of Audit Complexity, Financial Distress And Institutional Ownership On Audit Report Lag (Empirical Study on Property and Real Estate Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 Period)</i>	Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor properti dan real estate selama periode waktu 2017-2021, dengan tujuan untuk mengetahui dan membuktikan bahwa Kompleksitas Audit, <i>Financial Distress</i> dan Kepemilikan Institusional akan berpengaruh terhadap <i>Audit Report Lag</i> .	Kuantitatif (Analisa Regresi Linear Berganda)	Hasil penelitian menunjukkan bahwa Kompleksitas Audit berpengaruh terhadap <i>Audit Report Lag</i> , sedangkan kebijakan <i>Financial Distress</i> dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap <i>Audit Report Lag</i> . Selain itu, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Kompleksitas Audit, <i>Financial Distress</i> , dan Kepemilikan Institusional secara simultan berpengaruh terhadap <i>Audit Report Lag</i> secara simultan.
21	Meizary, Nuraini, Dimitri, Ulfika, & Nugraha (2023)	<i>Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay: Systematic literature Review Periode 2019-2023</i>	Penelitian ini bertujuan untuk melakukan analisis sistematis terhadap literatur yang ada dalam mengidentifikasi dan memahami faktor-faktor yang	Kualitatif (Literatur Review)	Disimpulkan bahwa beberapa variabel memiliki pengaruh yang signifikan terhadap lamanya waktu audit. Faktor seperti <i>Financial Distress</i> , Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), Opini Audit, Laba/Rugi Perusahaan, Ukuran Perusahaan,

			mempengaruhi <i>audit delay</i> .		Profitabilitas, Solvabilitas, Umur Perusahaan, Leverage, Sistem Pengendalian Internal, dan Audit Tenure yang telah diidentifikasi sebagai determinan yang mempengaruhi <i>audit delay</i> . Hasil analisis dari berbagai penelitian menunjukkan bahwa kondisi keuangan sulit, Reputasi KAP yang kuat, Opini Audit yang bersifat <i>unqualified</i> , Laba Perusahaan, Ukuran Perusahaan yang besar, serta Solvabilitas yang tinggi cenderung memperpendek waktu audit
--	--	--	-----------------------------------	--	---

Profitabilitas, *Audit Complexity* dan Kualitas Audit Terhadap *Audit Report Lag*. Penulisan sebanyak 31 artikel terdiri dari 22 jurnal nasional dan 9 jurnal internasional, setelah dilakukan seleksi sesuai kata kunci yang di analisis 21 artikel di mana 16 artikel nasional dan 5 artikel internasional dengan menggunakan google scholar di mana desain penelitian kuantitatif.

**Tabel 1**  
**Penelitian terdahulu yang relevan**

**HASIL DAN PEMBAHASAN**

Audit Laporan keuangan perlu dilakukan perusahaan sebagai salah satu bentuk tanggungjawab pada *stakeholder* serta pihak lain yang berhubungan dengan perusahaan. Hal ini dapat disimpulkan bahwa *Audit Report Lag* memengaruhi kepercayaan yang diberikan *stakeholder* yang mana dapat menghambat pengambilan keputusan.

*Audit Report Lag* dipengaruhi banyak variabel baik sifatnya internal maupun eksternal dan pengaruhnya sama-sama memberikan efek negatif dan sifatnya luas. Artikel ini membatasi

variabel yang diambil yaitu pengaruh Profitabilitas, *Audit Complexity* dan Kualitas Audit terhadap *Audit Report Lag*.

### **1. Pengaruh Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Audit Report Lag***

Berdasarkan Penelitian yang dilakukan Dwi, dkk (2024) Perusahaan Sub Sektor *Properties & Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020 – 2022 bahwa profitabilitas yang ada pada perusahaan tersebut memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit Report Lag*. Pada Perusahaan Manufaktur *Consumery Primer & Consumery Sekunder* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021 disimpulkan bahwa hasil uji t statistik menunjukkan bahwa profitabilitas secara signifikan berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* (Saputra, dkk, 2024) dan hasil dari penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Senduk, dkk pada 2023 pada perusahaan *consumer cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Namun, pada penelitian Imelda, dkk (2024) melakukan analisa pada perusahaan pada perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2018 sampai dengan tahun 2022 bahwa Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Audit Report Lag* Perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas yang baik berusaha menghindari keterlambatan dalam proses audit karena keterlambatan tersebut dapat dianggap sebagai berita buruk dan menjadi perbincangan publik.

Berdasarkan hasil uji yang dilakukan pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021 dapat disimpulkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*, baik secara parsial maupun secara simultan (Nurmalina, 2023). Profitabilitas berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* kesimpulan ini didapat dari hasil penelitian *literatur review* yang dilakukan oleh (Zahrotunnisa & Kuntadi, 2024). Zanra & Zubir pada 2023 melakukan penelitian yang menghasilkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Audit Report Lag* dan penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Luxviasah & Bawono pada 2024 yang menyatakan Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Audit Report Lag*.

Pada penelitian Firdaus, dkk (2024) menyimpulkan Profitabilitas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022 dan kesimpulan ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan Jannah, dkk (2024) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek

Indonesia tahun 2019-2020 dan penelitian pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021 menyimpulkan profitabilitas terbukti tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* (Dedewi & Yusuf, 2023). Penelitian ini menemukan adanya pengaruh negatif yang signifikan antara Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag*. Perusahaan dengan profitabilitas yang lebih tinggi menunjukkan durasi yang lebih pendek untuk proses audit. Pengamatan ini menunjukkan bahwa organisasi yang kuat secara finansial, dengan kinerja keuangan yang kuat, menghadirkan lebih sedikit kompleksitas dan risiko bagi auditor, yang mengarah pada audit yang lebih efisien dan tepat waktu (Febrianty & Raharja, 2024).

*Audit Report Lag* tidak dipengaruhi oleh variable Profitabilitas, seperti yang ditunjukkan oleh hasil uji t. Hal ini disebabkan karena Perusahaan yang mendapat keuntungan besar ataupun kecil mempunyai kecenderungan tetap akan membuat proses auditnya kian cepat. Dan begitupun tuntutan dari berbagai pihak yang bersangkutan pada perusahaan tidaklah besar oleh karenanya tidak mendorong perusahaan guna mengungkap laporan keuangan hasil audit dengan segera (Asyrofi & Widati, 2023).

## **2. Pengaruh *Audit Complexity* Terhadap *Audit Report Lag***

Pada penelitian yang dilakukan pada 2024 oleh Maryani & Handayani menyimpulkan bahwa *Audit Complexity* berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* sektor *property dan real estate* tahun 2017-2022. Hal ini dikarenakan perusahaan dengan kompleksitas operasi yang tinggi maupun anak perusahaan yang lebih banyak akan cenderung menyelesaikan auditnya lebih lama, sehingga menimbulkan potensi terjadinya *Audit Report Lag* dan hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan Rely (2023) yang menyatakan bahwa pada sektor manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2018-2020 *Audit Complexity* berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag*.

Hasil penelitian menyatakan bahwa *Audit Complexity* berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* yang penelitiannya dilakukan pada perusahaan *Property dan Real Estate* pada tahun 2017-2021 (Bimo & Sari, 2022). Sedangkan pada penelitian yang dilakukan Fernaldy & Chrisnanti (2022) bahwa *Audit Complexity* tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

## **3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap *Audit Report Lag***

Pada kesimpulan yang ada di penelitian yang dilakukan oleh Pratiwi & Suwarno (2024) bahwa pada perusahaan sektor barang konsumen non-primer subsektor perdagangan ritel yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022 kualitas audit berpengaruh signifikan

---

terhadap *Audit Report Lag*, karena semakin berkualitas KAP suatu perusahaan, maka semakin cepat laporan audit dapat diselesaikan dan hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan Shanti, dkk

(2024) bahwa kualitas audit berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

Pada penelitian Luxviasah & Bawono (2024) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI per Januari 2019-2021 menyatakan Kualitas audit berpengaruh negatif terhadap *Audit Report Lag* yang artinya bahwa semakin baik kualitas audit maka *Audit Report Lag* akan semakin cepat. Sedangkan pada penelitian Fakhriyah & Bawono (2024) kualitas audit berdampak *Audit Report Lag* yang artinya KAP *the big four* bersumber daya lebih besar sehingga pengauditan lebih efektif dan efisien.

## **KESIMPULAN**

Berdasarkan teori, artikel yang relevan dan pembahasan maka dapat disimpulkan bahwa penelitian terkait *Audit Report Lag* terhadap Profitabilitas, *Audit Complexity* dan Kualitas Audit, sebagai berikut:

1. Profitabilitas berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.
2. *Audit Complexity* berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.
3. Kualitas Audit berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

Berdasarkan Kesimpulan di atas, maka saran pada artikel ini adalah bahwa masih banyak faktor lain yang mempengaruhi *Audit Report Lag*, selain dari Profitabilitas, *Audit Complexity* dan Kualitas Audit pada semua tipe dan level organisasi atau perusahaan, oleh karena itu masih di perlukan kajian yang lebih lanjut untuk mencari faktor-faktor lain apa saja yang dapat mempengaruhi *Audit Report Lag* selain yang variabel yang di teliti pada arikel ini. Faktor lain tersebut seperti Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Reputasi KAP, Ukuran KAP, Umur Perusahaan, Opini Audit, Leverage dan *Audit Tenure*.

## **UCAPAN TERIMA KASIH**

Ucapan terima kasih kepada Perbanas Institute yang sudah memfasilitasi proses dalam melakukan literture review pada artikel ini

## **DAFTAR PUSTAKA**

Asyrofi, R. P., & Widati, L. W. (2023). Dampak Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kualitas Audit Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022).

*Jurnal Bisnis Dan Manajemen* , 1043-1054.

- Bimo, A. A., & Sari, I. R. (2022). The Effect Of Audit Complexity, Financial Distress And Institutional Ownership On Audit Report Lag. *Current Advanced Research On Sharia Finance And Economic Worldwide (Cashflow)*, 75-89.
- Dedewi, M. Y., & Yusuf. (2023). Pengaruh Solvabilitas, Opini Audit Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Pertambangan. *Inovasi: Jurnal Ekonomi, Keuangan Dan Manajemen*, 223-234.
- Dwi, M. L., Nisah, A., & Yuwono, M. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit Dan Leverage Terhadap Audit Report Lag Dimoderasi Oleh Ukuran Perusahaan. *Al-Azhar Journal Of Islamic Economics*, 46-68.
- Fakhriyah, A. L., & Bawono, A. D. (2024). Pengaruh Kualitas Audit, Pergantian Auditor, Dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Board Gender Diversity Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 1-14.
- Febrianty, K., & Raharja, S. (2024). Effect Of Firm Size, Profitability, And Audit Opinion On Audit Report Lag (In Mining Company Registered In Indonesia's Stock Exchange For The Financial Year Between 2017 And 2020). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 1-15.
- Fernaldy, I., & Chrisnanti, F. (2022). Ukuran Perusahaan Dan Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Tsm* , 147-158.
- Firdaus, V., Muksin, A., & Awaludin, M. (2024). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Dan Dampaknya Terhadap Abnormal Return Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode. *Jurnal Mitra Manajemen*, 1-14.
- Fujianti, L., Wirawan, R. I., & Astuti, T. (2024). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit: Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Jakarta. *Jurnal Riset Bisnis*, 172-188.
- Imelda, L., Ikhsan, S., & Espa, V. (2024). Analysis Of The Influence Of Profitability, Solvency, And Liquidity On Audit Report Lag With Company Size As A Moderation Variable In Property And Real Estate Companies Listed On The Indonesian Stock Exchange During The Period 2018-2022. *Neraca: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 204-225.
- Jannah, S. R., Habibi Z, M. R., Hilmi, M. F., & Situmeang, J. P. (2024). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2020. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 803-812.
- Luxviasah, A. T., & Bawono, A. D. (2024). Pengaruh Kualitas Audit, Opini Auditor, Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Dengan Ukuran Dewan Komisaris Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 1-16.
- Maryani, S. P., & Handayani, A. (2024). Pengaruh Audit Complexity, Ownership Concentration, Dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada
-

- Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2022). *Jurnal Nusa Akuntansi*, 187-201.
- Meizary, R. M., Nuraini, N., Dimitri, C. A., Ulfika, P., & Nugraha, T. P. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay: Systematic Literature Review Periode 2019-2023. *Neraca: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 551-560.
- Nurmalina, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 204-214.
- Pratiwi, N. F., & Suwarno, A. E. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Kualitas Audit Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag (Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer Subsektor Perdagangan Ritel Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2022). *Jurnal Revenue*, 200-215.
- Ramadya, A. P., Murtanto, & Hasnawati. (2024). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Spesialisasi Auditor, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Muqaddimah : Jurna Ekonomi, Manajemen, Akuntansi Dan Bisnis*, 257-269.
- Rely, G. (2023). Effectofauditfirmstatus,Audit Complexity,Familyownership,Andloss Ofaudit Reportlagwithindustrialspecializationas Moderated. *Insight Journal*, 102-121.
- Sanjiwi, & Nazir, N. (2023). Pengaruh Komite Audit Serta Dewan Komisaris Independen Dalam Mempengaruhi Audit Report Lag: Literature Review. *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 13082-13091.
- Saputra, F., Muchlish, M., & Bastian, E. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Locus: Penelitian & Pengabdian*, 67-78.
- Senduk, R., Morasa, J., & Tangkuman, S. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. *Jurnal Emba*, 220-230.
- Shanti, Y. K., Sudarmadi, & Purwanti, T. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Dan Kualitas Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 1-16.
- Zahrotunnisa, S. B., & Kuntadi, C. (2024). Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Media Akademik (Jma)*, 1-13.
- Zanra, S. W., & Zubir. (2023). The Effect Of Auditor Switching And Profitability On Audit Report Lag With The Audit Committee As A Moderating Variable. *International Journal Multidisciplinary Science* , 13-21.