

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *SOLVABILITAS* DAN  
LABA RUGI TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DITINJAU  
DARI PERSPEKTIF EKONOMI ISLAM STUDI PADA  
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA  
ISLAMIC INDEX TAHUN 2020-2022**

**Skripsi**

**ZAENAL ABIDIN**

**NPM : 2051030244**



**Program Studi Akuntansi Syariah**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI RADEN INTAN**

**LAMPUNG**

**1445 H / 2024 M**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *SOLVABILITAS* DAN  
LABA RUGI TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DITINJAU  
DARI PERSPEKTIF EKONOMI ISLAM STUDI PADA  
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA  
ISLAMIC INDEX TAHUN 2020-2022**

**Skripsi**

Diajukan untuk Melengkapi Tugas-tugas dan Memenuhi Syarat-  
syarat Guna Mendapatkan Gelar S1 dalam Program Studi  
Akuntansi Syariah

Oleh

**ZAENAL ABIDIN**

**NPM : 2051030244**

**Jurusan : Akuntansi Syariah**

**Pembimbing I : Yetri Martika Sari, M.Acc., Ak., CA**

**Pembimbing II: Citra Etika, S.E., M.Si**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
1445 H / 2024 M**

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui Pengaruh *Financial Distress*, *Solvabilitas* dan Laba Rugi terhadap *Audit Report Lag* Ditinjau Dari Perspektif Ekonomi Islam Studi pada perusahaan yang terdaftar Di Jakarta Islamic Index Tahun 2020-2022. Dalam penelitian ini telah mengidentifikasi 13 emiten pada tahun 2020, 15 emiten pada tahun 2021, dan 16 emiten pada tahun 2022 tercatat yang tidak menyampaikan laporan keuangan auditan secara tepat waktu. Hal ini merujuk pada Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1 yang menyatakan bahwa informasi keuangan menjadi tidak relevan ketika jangka waktu pelaporan keuangan melebihi batas waktu yang sudah ditentukan. Jadi Tingkat kepercayaan investor akan menurun dengan adanya keterlambatan informasi penyampaian pelaporan keuangan yang dapat mempengaruhi harga jual saham dipasar modal.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis data yang digunakan yaitu data skunder yang diperoleh dari website BEI yang tergabung dalam JII selama tahun 2020-2022. Sampel pada penelitian ini berjumlah 13 sehingga jumlah sampel pada penelitian ini berjumlah 39 sampel. Teknik pengambilan sampel penelitian ini menggunakan metode *Purposive Sampling*. Analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi data panel dengan menggunakan aplikasi *E-Views 12*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Financial Distress* dan *Solvabilitas* secara persial berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit report lag*, dan laba rugi secara parsial tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *Audit report lag*. Sedangkan *Financial Distress*, *Solvabilitas* dan Laba Rugi secara simultan bersama-sama mempengaruhi variabel *Audit report lag*. Sedangkan dalam perspektif ekonomi Islam Perusahaan dan auditor bertanggungjawab untuk melaporkan laporan keuangannya secara tepat waktu. Kemudian para investor dapat mempertimbangkan Laba Rugi Perusahaan, sebelum melakukan investasi pada suatu perusahaan agar mendapatkan hasil yang optimal.

Kata Kunci: *Financial Distress*, *Solvabilitas*, Laba Rugi, *audit report lag*.

## ABSTRACT

*This study was conducted to determine the effect of Financial Distress, Solvency and Profit and Loss on Audit Report Lag Viewed from an Islamic Economic Perspective Study on companies listed on the Jakarta Islamic Index in 2020-2022. This study has identified 13 issuers in 2020, 15 issuers in 2021, and 16 issuers in 2022 recorded that did not submit audited financial reports on time. This refers to the Statement of Financial Accounting Standards (PSAK) No. 1 which states that financial information becomes irrelevant when the financial reporting period exceeds the specified time limit. So the level of investor confidence will decrease with the delay in submitting financial reporting information which can affect the selling price of shares in the capital market.*

*This study uses a quantitative approach with the type of data used, namely secondary data obtained from the IDX website which is incorporated in the JII during 2020-2022. The sample in this study amounted to 13 so that the total sample in this study amounted to 39 samples. This research sampling technique uses the Purposive Sampling method. The data analysis used is panel data regression analysis using the E-Views 12 application.*

*The results of this study indicate that Financial Distress and Solvency partially have a positive and significant effect on Audit report lag, and profit and loss partially have no positive and insignificant effect on Audit report lag. While Financial Distress, Solvency and Profit and Loss simultaneously jointly affect the Audit report lag variable. While in the perspective of Islamic economics, companies and auditors are responsible for reporting their financial statements in a timely manner. Then investors can consider the company's Profit and Loss, before investing in a company in order to get optimal results.*

*Keywords: Financial Distress, Solvency, Profit and Loss, audit report lag.*



**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat : Jl. Letkol H. Endro Suratmin Sukarame Bandar Lampung, Tlp. (0721) 703289

---

**PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

**Nama** : Zaenal Abidin  
**NPM** : 2051030244  
**Prodi** : Akuntansi Syariah  
**Fakultas** : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh Financial Distress, Solvabilitas Dan Laba Rugi Terhadap Audit Report Lag Ditinjau Dari Perspektif Ekonomi Islam Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Tahun 2020-2022”** adalah benar-benar hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi ataupun saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *footnote* atau daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Bandar Lampung, 29 Mei 2024

Penulis,



ZAENAL ABIDIN

NPM. 2051030244



**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat : Jl. Letkol H. Endro Suratmin Sukarame Bandar Lampung, Tlp. (0721) 703289

**PERSETUJUAN**

**Judul Skripsi**

**: Pengaruh Financial Distress, Solvabilitas Dan  
Laba Rugi Terhadap Audit Report Lag Ditinjau  
Dari Perspektif Ekonomi Islam Studi Pada  
Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic  
Index Tahun 2020-2022**

**Nama**

**: Zaenal Abidin**

**NPM**

**: 2051030244**

**Jurusan**

**: Akuntansi Syariah**

**Fakultas**

**: Ekonomi dan Bisnis Islam**

**MENYETUJUI**

Untuk dimunaqosahkan dan dipertahankan dalam Sidang Munaqosah  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri  
Raden Intan Lampung

**Pembimbing I,**

**Yetri Martika Sari, M.Acc., Ak., CA**

**NIP. 198403282018012001**

**Pembimbing II,**

**Citra Etika, S.E., M.Si**

**NIP. 198501122019032013**

**Ketua Jurusan**

**A. Zuliansyah, M.M**

**NIP. 198302222009121003**



**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat : Jl. Letkol.H. Endro Suratmin Sukarame Bandar Lampung, Tlp. (0721)-703280

**PENGESAHAN**

Skripsi dengan judul **“Pengaruh Financial Distress, Solvabilitas Dan Laba Rugi Terhadap Audit Report Lag Ditinjau Dari Perspektif Ekonomi Islam Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Tahun 2020-2022”** disusun oleh **Zaenal Abidin, NPM : 2051030244**, program studi **Akuntansi Syariah**, telah diujikan dalam sidang Munaqosah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung pada Hari Rabu, Tanggal 29 Mei 2024

**Tim Penguji**

Ketua : Nurlaili, M.A

Sekretaris : Zathu Restie Utamie, M.Pd

Penguji I : Dr. Andi Aisyah, M.Pd

Penguji II : Citra Etika, S.E., M.Si

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

**Prof. Dr. Tulus Suryanto, S.E., M.M., Akt., CA.**  
**NIP. 197009262008011000**



## MOTTO

وُسْعَهَا إِلَّا نَفْسًا اللَّهُ يُكَلِّفُ لَا ...

Artinya:

"Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya. (Al-Baqarah [2] : 286)..."

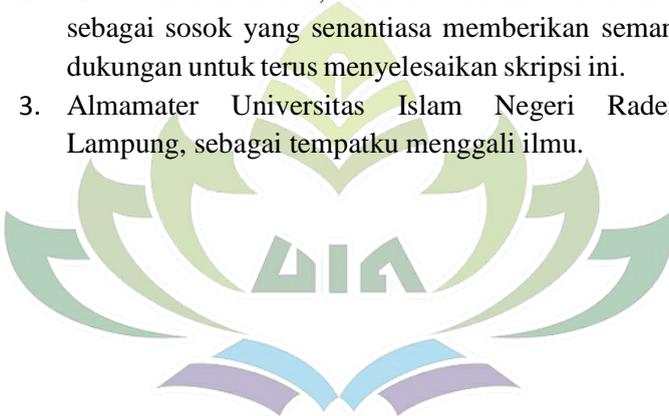


## PERSEMBAHAN

*Bismillahirrahmanirrahim*

Dengan segenap hati dan rasa terima kasih yang tulus,  
kupersembahkan skripsi ini kepada:

1. Kedua orang tua, Ibuku Siti Asiatun dan Ayahku Sujarno yang dengan sabar membimbing dan mendidikku sejak kecil dan tiada hentinya memberikan kasih sayang kepadaku, serta doa yang selalu dipanjatkan tak lain untuk kesuksesanku.
2. Kedua kakek nenek, Kakek Sarkum dan Nenek Ariaah, sebagai sosok yang senantiasa memberikan semangat serta dukungan untuk terus menyelesaikan skripsi ini.
3. Almamater Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung, sebagai tempatku menggali ilmu.



## **RIWAYAT HIDUP**

Zaenal Abidin dilahirkan pada tanggal 20 September 2002 di Waykanan, Lampung, yang merupakan anak pertama dari Ibu Siti Asiatun dan Bapak Sujarno.

Penulis telah menyelesaikan jenjang pendidikan yang dimulai dari Taman Kanak-kanak di TK Dharma Wanita Bumi Jaya pada tahun 2006 dan diselesaikan pada tahun 2008, dilanjutkan pendidikan Sekolah Dasar di SD Bumi Jaya pada tahun 2008 dan diselesaikan pada tahun 2014, melanjutkan Sekolah Menengah Pertama di SMP Negeri 2 Negara Batin pada tahun 2014 diselesaikan pada tahun 2017, dan Sekolah Menengah Atas di SMK Negeri 1 Terbanggi Besar pada tahun 2017 diselesaikan pada tahun 2020. Pada tahun 2020, penulis diterima sebagai mahasiswa S1 Akuntansi Syariah Universitas Islam Raden Intan Lampung melalui jalur tes tertulis UMPTKIN 2020.

Selama menjadi mahasiswa, aktif di berbagai kegiatan intra maupun ekstra Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung.



Bandar Lampung, 6 Mei 2024  
Penulis,

Zaenal Abidin  
NPM. 2051030244

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirrahim*

Puji Syukur Kehadirat Allah *Subhanahu wa Ta'ala* atas segala limpahan rahmat, hidayah, serta ridho-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Financial Distress, Solvabilitas Dan Laba Rugi Terhadap Audit Report Lag Ditinjau Dari Perspektif Ekonomi Islam Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Tahun 2020-2022”** dengan tepat waktu sebagai syarat menyelesaikan Program Studi S1 Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam di Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung.

Shalawat beserta salam selalu tercurahkan kepada Baginda Nabi Muhammad Saw, keluarga serta para sahabatnya. Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran dari semua pihak sangat diharapkan oleh penulis. Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Tulus Suryanto, M.M., Akt, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung yang telah memberikan izin pada Penulis untuk melakukan penelitian di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung.
2. A. Zuliansyah, S.Si., M.M. selaku Ketua Prodi Akuntansi Syariah UIN Raden Intan Lampung yang telah memberikan izin pada Penulis untuk melakukan penelitian di jurusan Akuntansi Syariah UIN Raden Intan Lampung
3. Yetri Martika Sari, M.Acc., Ak., CA selaku Pembimbing Akademik I yang telah membimbing dan memberi pengarahan pada Penulis sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

4. Citra Etika, S.E.,M.Si selaku Pembimbing Akademik II yang dengan tulus membimbing Penulis, sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Bapak dan Ibu dosen serta staff karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung yang turut berperan dalam penyelesaian studi penulis.
6. Orang Tua, Kakek dan Nenek tersayang yang telah memberikan dukungan moril dan material, sehingga penulis dapat menyelesaikan studi perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.

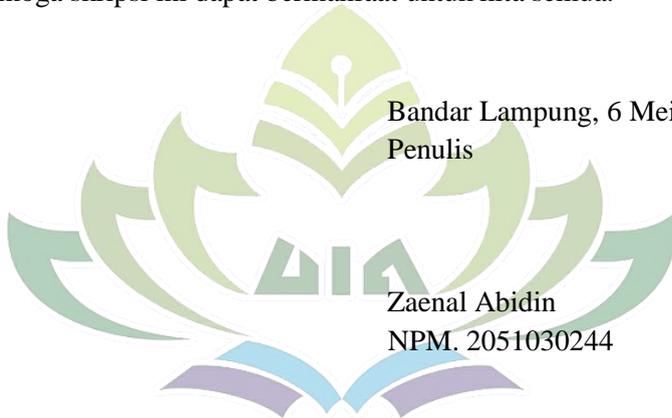
Semoga Allah Subhanahu wa ta'ala membalas semua kebaikan Bapak/Ibu dan teman-teman sekalian. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk kita semua.

Bandar Lampung, 6 Mei 2024

Penulis

Zaenal Abidin

NPM. 2051030244



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>SURAT PERSETUJUAN .....</b>	<b>v</b>
<b>SURAT PENGESAHAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>MOTTO.....</b>	<b>vii</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>viii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Penegasan Judul.....	1
B. Latar Belakang Masalah .....	3
C. Identifikasi dan Batasan Masalah .....	17
D. Rumusan Masalah.....	17
E. Tujuan Penelitian .....	18
F. Manfaat Penelitian .....	18
G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan .....	19
H. Sistematika Penulisan .....	31
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>33</b>
A. Kerangka Teoretik .....	33
B. Kerangka Pemikiran .....	65
C. Hipotesis .....	66
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>73</b>
A. Waktu Dan Tempat Penelitian.....	73
B. Jenis Penelitian dan Sifat Penelitian .....	73
C. Teknik Pengumpulan Data.....	74
D. Populasi dan Sampel.....	74

E. Variabel dan Definisi Operasional.....	78
F. Metode Analisis Data.....	83
<b>BAB IV LAPORAN PENELITIAN DAN</b>	
<b>ANALISIS DATA.....</b>	<b>93</b>
A. Deskripsi Data .....	93
B. Hasil Penelitian dan Analisis.....	93
C. Pembahasan hasil penelitian.....	102
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>115</b>
A. Kesimpulan .....	115
B. Rekomendasi.....	116
<b>DAFTAR RUJUKAN.....</b>	<b>117</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>127</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Perusahaan yang terlambat menyampaikan Laporan Keuangan Auditasi .....	5
Tabel 1.2 Penelitian Terdahulu yang Relevan .....	20
Tabel 3.1 Populasi Penelitian .....	75
Tabel 3.2 <i>Purposive Sampling</i> .....	77
Tabel 3.3 Data Sampel Perusahaan .....	77
Tabel 3.4 Definisi Operasional .....	88
Tabel 3.5 Menentukan Uji Asumsi Klasik untuk Regresi Data Panel .....	90
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	95
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow .....	96
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman .....	96
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Multikolinearitas</i> .....	97
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Heteroskedastisitas</i> .....	97
Tabel 4.6 Hasil Regresi Data Panel dengan <i>Fixed Effect Model</i> ..	98
Tabel 4.7 Hasil Uji T .....	99
Tabel 4.8 Hasil Uji F .....	101
Tabel 4.9 Hasil Uji R.....	101



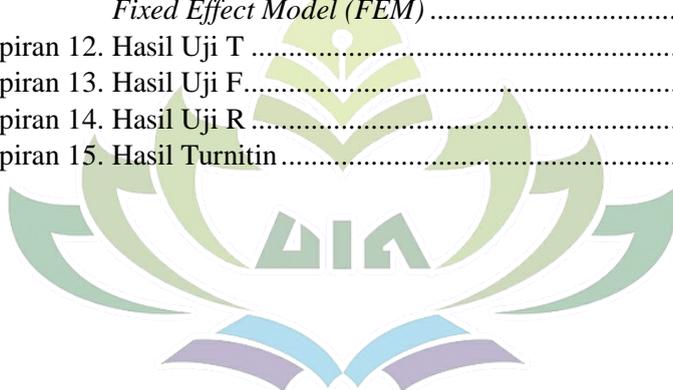
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran ..... 66



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data .....	129
Lampiran 2. Perhitungan <i>Financial Distress</i> .....	130
Lampiran 3. Perhitungan <i>Solvabilitas</i> .....	131
Lampiran 4. Perhitungan Laba Rugi.....	131
Lampiran 5. Perhitungan <i>Audit Report Lag</i> .....	131
Lampiran 6. Uji Statistik Deskriptif .....	132
Lampiran 7. Hasil Uji Chow .....	133
Lampiran 8. Hasil Uji Hausman .....	134
Lampiran 9. Hasil Uji <i>Multikolinearitas</i> .....	134
Lampiran 10. Hasil Uji <i>Heteroskedastisitas</i> .....	135
Lampiran 11. Hasil Estimasi Regresi Data Panel dengan <i>Fixed Effect Model (FEM)</i> .....	136
Lampiran 12. Hasil Uji T .....	136
Lampiran 13. Hasil Uji F.....	137
Lampiran 14. Hasil Uji R .....	137
Lampiran 15. Hasil Turnitin .....	138



# BAB 1

## PENDAHULUAN

### A. Penegasan Judul

Dalam rangka memahami judul skripsi ini, maka penulis perlu mempertegas judul yang akan diteliti **”Pengaruh *Financial Distress*, *Solvabilitas* dan Laba Rugi Terhadap *Audit report lag* Ditinjau Dari Perspektif Ekonomi Islam studi pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2020-2022”**.

Untuk mengetahui apa yang dimaksud dengan judul diatas, maka terlebih dahulu penulis akan menjelaskan berbagai istilah yang terdapat pada penelitian ini agar tidak menimbulkan kesalah pahaman bagi pembaca, maka akan dijelaskan satu persatu tentang judul sebagai berikut:

1. Pengaruh  
Daya yang ada atau timbul dari sesuatu (orang/benda) yang ikut membentuk watak, kepercayaan, atau perbuatan seseorang.<sup>1</sup>
2. *Financial Distress*  
Peristiwa penurunan kinerja keuangan perusahaan secara terus menerus dalam jangka waktu tertentu.<sup>2</sup>
3. *Solvabilitas*  
Rasio keuangan yang mengukur kemampuan perusahaan untuk memenuhi semua kewajiban baik hutang jangka pendek maupun jangka panjang.<sup>3</sup>
4. Laba Rugi  
Laporan laba rugi menyajikan pendapatan dan beban

---

<sup>1</sup> Kbbi Online, “Arti Kata Pengaruh - Kamus Besar Bahasa Indonesia (Kbbi) Online,” *Kbbi Online*, 2020, <https://kbbi.web.id/pengaruh>.

<sup>2</sup> Cynthia Carolina, “Analysis Of *Financial Distress* In Predicting Bankruptcy In Investment Companies In 2016-2020,” *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja* 8, No. 2 (2023): 123–33, <https://doi.org/10.22437/jaku.v8i2.27068>.

<sup>3</sup> Maylin Yuma Dedewi, “Volume . 19 Issue 1 ( 2023 ) Pages 223-234 Inovasi : Jurnal Ekonomi , Keuangan Dan Manajemen Issn : 0216-7786 ( Print ) 2528-1097 ( Online ) Pengaruh *Solvabilitas* , Opini Audit Dan *Profitabilitas* Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Sektor Pertambang” 1, No. 1 (2023): 223–34.

untuk suatu periode waktu tertentu.<sup>4</sup>

5. *Audit report lag*

*Audit report lag* dapat didefinisikan sebagai rentang waktu yang dibutuhkan dalam menyelesaikan pekerjaan audit hingga tanggal diterbitkannya laporan audit.<sup>5</sup>

6. Perspektif

Sudut pandang manusia dalam memilih opini dan kepercayaan mengenai suatu hal.<sup>6</sup>

7. Ekonomi Islam

Ilmu yang mempelajari perilaku ekonomi manusia yang perilakunya diatur berdasarkan aturan agama islam dan didasari dengan tauhid sebagaimana dirangkum dalam rukun iman dan rukun Islam.<sup>7</sup>

8. Jakarta Islamic Index

Indeks saham syariah yang pertama kali diluncurkan di pasar modal Indonesia pada tanggal 3 Juli 2000. Konstituen JII hanya terdiri dari 30 saham syariah paling likuid yang tercatat di BEI. Sama seperti ISSI, *review* saham syariah yang konstituen JII dilakukan sebanyak dua kali dalam setahun, Mei dan November, mengikuti jadwal *review* DES oleh OJK.<sup>8</sup>

Berdasarkan uraian istilah-istilah yang ada pada penegasan judul diatas, maka dapat ditegaskan bahwa yang dimaksud dengan judul ini adalah bagaimana pengaruh *Financial Distress*,<sup>9</sup> *Solvabilitas*,<sup>10</sup> dan laba

---

<sup>4</sup> Dewi Sri Susanti Et Al., “Pengaruh Laba Rugi Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Report Lag*,” *Sintama: Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi Dan Manajemen* 3, No. 1 (2023): 31–39.

<sup>5</sup> Andreanto Chandra And Dewi Kurnia Indrastuti, “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Sektor Manufaktur,” *E-Jurnal Akuntansi Tsm* 2, No. 2 (2022): 831–42, [Http://Jurnaltsm.Id/Index.Php/Ejatsm](http://jurnaltsm.id/index.php/ejatsm).

<sup>6</sup> Ebta Setiawan, “Arti Kata Perspektif - Kamus Besar Bahasa Indonesia (Kbbi) Online,” *Kamus Besar Bahasa Indonesia (Kbbi)*, 2023, [Https://Kbbi.Web.Id/Perspektif](https://kbbi.web.id/perspektif).

<sup>7</sup> Etc. Azharsyah, *Pengantar Ekonomi Islam*, 2021.

<sup>8</sup> OJK, “Pojk 29/Pojk.04/2016,” 2016.

<sup>9</sup> Desyana Putri, “Penerapan Dan Tujuan Gcg,” *Phys. Rev. E*, 2020, 16–28.

<sup>10</sup> Stephanie Deasy, Jamaludin Iskak, “Pengaruh *Profitabilitas*, *Solvabilitas*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*,” *Jurnal Paradigma Akuntansi* 3, No. 4 (2021): 1748, [Https://Doi.Org/10.24912/Jpa.V3i4.15285](https://doi.org/10.24912/jpa.v3i4.15285).

rugi<sup>11</sup> terhadap *Audit report lag*.<sup>12</sup>

## B. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan diartikan sebagai ringkasan informasi atas aktivitas yang telah dijalankan perusahaan untuk mengisyaratkan performa perusahaan pada tahun tertentu. *Financial Statement* adalah sumber keterangan atas informasi dan data sebagai rujukan bagi pengguna informasi laporan keuangan dalam mengambil keputusan. Informasi dalam laporan keuangan akan bermanfaat apabila memenuhi karakteristik kualitatif sesuai dengan *Statement of Financial Accounting Concept* (SFAC) No. 8, salah satunya adalah karakteristik *timelines* atau ketepatan waktu. Hal ini merujuk pada Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1 yang menyatakan bahwa informasi keuangan menjadi tidak relevan ketika jangka waktu pelaporan keuangan melebihi batas waktu yang sudah ditentukan.<sup>13</sup>

Laporan keuangan perusahaan yang telah diverifikasi dilengkapi dengan opini dari auditor eksternal yang terdaftar di OJK disebut sebagai laporan keuangan auditan. Laporan tahunan wajib disampaikan oleh emiten kepada OJK selambat-lambatnya akhir bulan ketiga setelah tahun buku berakhir, sesuai dengan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) No. 29/pojk.04/2016.<sup>14</sup> Menurut (POJK) Nomor 3/POJK.04/2021, sanksi OJK berbentuk teguran tertulis, denda, pembatasan dan pembekuan aktivitas bisnis. Pengenaan sanksi terhadap perusahaan yang melanggar peraturan OJK dimaksudkan untuk melindungi kepentingan pengguna laporan keuangan, yaitu memperoleh informasi

---

<sup>11</sup> Lifa Anggriyani Ishak and Abdul Karim Butar-butur, "Pengaruh Return On Asset ( Roa ), Ukuran Perusahaan , Perusahaan Terhadap Audit Report Lag" 5, no. 2 (2023): 200–215, <https://doi.org/10.31000/combis.v5i2.8414>.

<sup>12</sup> Azharsyah, *Pengantar Ekonomi Islam*.

<sup>13</sup> Amalia Yunia Rahmawati, "Dewanto, Muhammad Daffa, And Darsono Darsono. 'Pengaruh *Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag.*' *Diponegoro Journal Of Accounting* 12.3 (2023)." 12, No. July (2020): 1–23.

<sup>14</sup> OJK, "Pojk 29/Pojk.04/2016," 2016, 1–29.

keuangan guna menentukan keputusan keuangan.<sup>15</sup>

Indeks saham syariah adalah ukuran statistik yang mencerminkan pergerakan harga sekumpulan saham syariah yang diseleksi berdasarkan kriteria tertentu. Adapun penyeleksian saham syariah dilakukan oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK) dengan menerbitkan Daftar Efek Syariah (DES), artinya BEI tidak melakukan seleksi saham syariah, melainkan menggunakan DES sebagai acuan untuk pemilihannya. Salah satu tujuan dari indeks saham syariah adalah untuk memudahkan investor dalam mencari acuan dalam berinvestasi syariah di pasar modal. Pengembangan indeks saham syariah terus dilakukan oleh BEI melihat kepada kebutuhan dari pelaku industri pasar modal. Saat ini, terdapat 5 (lima) indeks saham syariah di pasar modal Indonesia, yaitu Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI), Jakarta Islamic Index (JII), Jakarta Islamic Index 70 (JII70 Index), IDX-MES BUMN 17, dan DX Sharia Growth (IDXSHAGROW).<sup>16</sup>

Penelitian ini memiliki objek di Jakarta Islamic Index (JII) yang merupakan salah satu index Bursa Efek Indonesia (BEI) Sejak tanggal 03 Juli 2000, Jakarta Islamic Index (JII) resmi diluncurkan sebagai indeks saham syariah pertama pada pasar modal Indonesia. Tercatat ada 30 saham syariah paling likuid di konstituen indeks JII. Dalam menentukan indeks JII, terdapat kriteria tertentu dari BEI di antaranya: Saham syariah yang masuk dalam konstituen Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) setidaknya telah tercatat selama 6 bulan terakhir. Akan dipilih 60 saham berdasarkan urutan rata-rata kapitalisasi pasar tertinggi selama 1 tahun terakhir. Selanjutnya dari 60 saham tersebut, kemudian diseleksi kembali 30 saham berdasarkan rata-rata nilai transaksi harian di pasar reguler tertinggi. Kemudian 30 saham yang tersisa

---

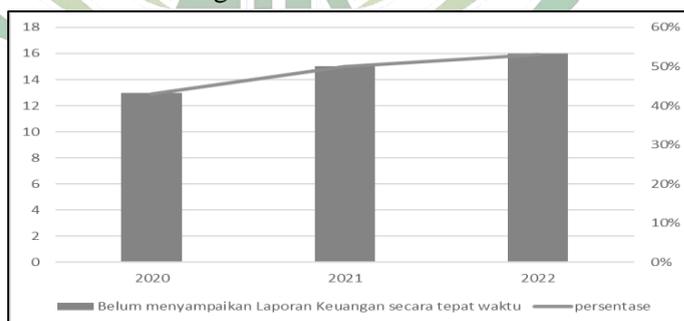
<sup>15</sup> Yogi Ginanjar, "Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi *Audit Report Lag*," *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Akuntansi* 5 (2018): 1–14.

<sup>16</sup> Bursa Efek Indonesia, "PT Bursa Efek Indonesia," *Idx*, 2024, <https://idx.co.id/investor/pengantar-pasar-modal/%0Ahttps://www.idx.co.id/produk/saham/>.

merupakan saham terpilih sebagai konstituen indeks JII. Biasanya review saham syariah dilakukan dua kali dalam setahun, pada Mei dan November. Dalam hal ini, indeks JII sebagai saham syariah bergerak dalam bidang halal sesuai prinsip hukum syariah halal. Seperti tidak melakukan kegiatan judi, perdagangan dengan permintaan palsu, juga tidak menggunakan bank berbasis bunga atau riba.<sup>17</sup>

Berdasarkan Pengumuman dalam tabel 1.1 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Auditasi yang dikeluarkan oleh Jakarta Islamic Index (JII) terdapat 13 emiten tercatat yang tidak menyampaikan laporan keuangan auditasi secara tepat waktu pada tahun 2020. kemudian 2021, terdapat 15 emiten tercatat yang tidak menyampaikan laporan keuangan auditasi secara tepat waktu dan 16 emiten tercatat yang tidak menyampaikan laporan keuangan auditasi secara tepat waktu pada tahun 2022.

Tabel 1.1  
Jumlah Perusahaan yang terlambat menyampaikan  
Laporan  
Keuangan Auditasi di JII 2020-2022



Sumber: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) (2023)

Berdasarkan Pengumuman dalam tabel 1.1 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Auditasi yang dikeluarkan oleh Jakarta Islamic Index (JII) 2020-2022, maka penulis akan meneliti pada tahun tersebut dikarenakan tingkat persentase yang tinggi dari tahun-tahun tersebut.

<sup>17</sup> OJK, "Pojk 29/Pojk.04/2016," 2016.

Perkembangan kemajuan teknologi yang semakin canggih menandakan adanya era globalisasi membuat persaingan bisnis semakin ketat dan kompetitif. Maka dari itu, setiap perusahaan harus dituntut memiliki kepekaan agar terus dapat berkembang dengan strategi perusahaan untuk tetap bertahan di dalam persaingan yang ada, sehingga dapat meningkatkan kinerja perusahaan. Lingkungan global sangat berpengaruh dalam dunia bisnis sehingga manajemen suatu perusahaan sebaiknya memiliki strategi baru untuk perusahaan agar dapat bertahan, termasuk perusahaan di JII. Setiap perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia wajib menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit ke pihak eksternal.<sup>18</sup>

Di dalam setiap perusahaan laporan keuangan memiliki peran yang penting dalam penyediaan dan perolehan informasi. Tujuan dari laporan keuangan adalah untuk menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pengguna. Informasi akuntansi yang tercantum dalam laporan keuangan perusahaan merupakan hasil akhir dari proses akuntansi dapat bermanfaat apabila disajikan secara akurat dan tepat waktu untuk pengambilan keputusan oleh para pengguna laporan keuangan yaitu investor, calon investor, manajemen, kreditor, regulator, pemerintah, masyarakat dan pihak pengguna lainnya. Laporan keuangan memiliki fungsi sebagai suatu instrumen untuk mengukur kinerja perusahaan. Proses audit cukup membutuhkan waktu dan jika perlu auditor memperpanjang masa audit agar informasi keuangan yang disampaikan akurat, relevan, dan dapat digunakan. Manajemen perlu menyeimbangkan manfaat relatif antara pelaporan keuangan tepat waktu dan ketentuan informasi yang andal. Dalam usaha mencapai keseimbangan antara relevan

---

<sup>18</sup> Dedewi, "Volume . 19 Issue 1 ( 2023 ) Pages 223-234 Inovasi : Jurnal Ekonomi , Keuangan Dan Manajemen Issn : 0216-7786 ( Print ) 2528-1097 ( Online ) Pengaruh *Solvabilitas* , Opini Audit Dan *Profitabilitas* Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Sektor Pertambang."

dan keandalan kebutuhan pengambilan keputusan merupakan pertimbangan yang menentukan. Perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal diterbitkan laporan audit mengindikasikan tentang lama waktu penyelesaian audit yang dilakukan auditor. Perbedaan waktu ini sering disebut *Audit report lag*. Semakin lama *Audit report lag* maka semakin lama auditor menyelesaikan pekerjaan auditnya. *Audit report lag* sering disebut dengan *audit delay*. Lamanya waktu penyelesaian proses audit (*Audit report lag*) akan mempengaruhi ketepatanwaktuan dalam publikasi informasi laporan keuangan audit. Auditor menunda penyelesaian audit laporan keuangan dengan memperpanjang masa audit karena alasan tertentu, salah satu nya untuk meningkatkan kualitas audit oleh auditor yang akhirnya membutuhkan waktu lebih lama.<sup>19</sup>

Berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik, audit dapat dikatakan berkualitas apabila pelaksanaan audit laporan keuangan telah memenuhi ketentuan dan standar audit. Sedangkan menurut *Accounting And Auditing Organization For Islamic Financial Institutions* (AAOIFI), kualitas audit syariah adalah menyajikan informasi yang sebenarnya, definisi lain dari kualitas audit syariah adalah mengawasi dan mengawasi, mengendalikan dan melaporkan transaksi sesuai aturan dan hukum Islam yang berguna, akurat dan tepat waktu, serta laporan yang adil untuk mengambil keputusan.<sup>20</sup>

Stakeholder diartikan sebagai setiap kelompok atau individu yang dapat mempengaruhi atau dipengaruhi oleh tujuan organisasi. Beberapa peneliti membedakan pemangku kepentingan menjadi dua macam, pemangku kepentingan primer dan pemangku kepentingan sekunder.

---

<sup>19</sup> Gilang Satrya Ramadhan, Majidah Majidah, And Eddi Budiono, "Analisis Determinan *Audit Report Lag*," *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer* 10, No. 1 (2018): 22–27, <https://doi.org/10.23969/Jrak.V10i1.1058>.

<sup>20</sup> Fadhila Rizki Afifah, Tulus Suryanto, and Yetri Martika Sari, "The Influence of Audit Tenure and Audit Market Concentration on Sharia Audit Quality," *Finance, Accounting and Business Analysis* 3, no. 2 (2021): 149–58, <http://faba.bg>.

Stakeholder primer adalah kelompok pemangku kepentingan yang dukungannya diperlukan untuk eksistensi perusahaan, dan perusahaan mempunyai kewajiban khusus terhadap kelompok ini. Pemangku kepentingan sekunder adalah kelompok pemangku kepentingan yang tidak mempunyai hak atas perusahaan dan manajemen tidak mempunyai kewajiban khusus terhadap kelompok ini.<sup>21</sup>

Jadi, Tingkat kepercayaan investor akan menurun dengan adanya keterlambatan informasi penyampaian pelaporan keuangan yang dapat mempengaruhi harga jual saham dipasar modal. Investor akan menganggap keterlambatan pelaporan keuangan sebagai pertanda buruk bagi kesehatan perusahaan. Perusahaan yang memiliki kesehatan yang buruk cenderung melakukan kesalahan manajemen akibatnya tingkat laba dan keberlangsungan hidup perusahaan terganggu sehingga memerlukan tingkat ketelitian dan kecermatan yang lebih pada saat pengauditannya. Hal ini yang akan menyebabkan terjadinya *Audit report lag* semakin meningkat. Perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan menunjukkan tentang lamanya waktu penyelesaian audit, kondisi ini disebut sebagai *Audit report lag* atau biasa disebut dengan *audit delay*.<sup>22</sup> Banyak sekali faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *Audit report lag* yaitu *Financial Distress*,<sup>23</sup> *Solvabilitas*,<sup>24</sup> dan Laba Rugi.<sup>25</sup>

Faktor pertama yakni *Financial Distress*, *Financial*

---

<sup>21</sup> Yetri Martika Sari and Shinta Widyastuti, "Kompetensi Auditor Dan Efektivitas Audit Syariah Internal Dengan Dukungan Senior Manajemen Sebagai Moderasi," *Jurnal Riset Akuntansi & Komputerisasi Akuntansi (JRAK)* 13, no. 1 (2022): 68–83.

<sup>22</sup> Dewi Sri Susanti Et Al., "Pengaruh Laba Rugi Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Report Lag*."

<sup>23</sup> Putri, "Penerapan Dan Tujuan Gcg."

<sup>24</sup> Stephanie Deasy, Jamaludin Iskak, "Pengaruh *Profitabilitas*, *Solvabilitas*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*," *Jurnal Paradigma Akuntansi* 3, No. 4 (2021): 1748, <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i4.15285>.

<sup>25</sup> Ishak and Butar-butur, "Pengaruh Return On Asset ( Roa ), Ukuran Perusahaan , Perusahaan Terhadap Audit Report Lag."

*Distress* adalah kondisi perusahaan yang mana kesulitan dana baik dalam arti dana didalam pengertian kas atau dalam pengertian modal kerja. Jadi *Financial Distress* merupakan tahap penurunan kondisi keuangan perusahaan dan apabila hal ini dibiarkan berlarut-larut, maka akan menyebabkan perusahaan mengalami kebangkrutan.<sup>26</sup>

*Financial Distress* adalah suatu keadaan di mana perusahaan mengalami masalah keuangan. Variabel Independen ini menggunakan teori signal karena keterkaitannya dengan memberikan suatu isyarat atau sinyal berupa informasi yang mencerminkan kondisi suatu perusahaan yang bermanfaat bagi pihak penerima (investor).<sup>27</sup>

Kebangkrutan perusahaan pada awalnya ditandai dengan *Financial Distress*, jika Perusahaan tidak mampu mengatasi *Financial Distress* yang dialaminya, perusahaan akan mengalami kesusahaan dalam menjalankan operasionalnya guna menghasilkan laba, dan jika sudah demikian perusahaan akan mengalami kebangkrutan. *Financial Distress* dalam penelitian ini diukur menggunakan metode Altman Z-Score. *Financial Distress* merupakan variabel independen dalam penelitian ini dan Definisi *Financial Distress* menurut Plat dan Plat dalam buku Irham Fahmi, *Financial Distress* adalah “Tahap penurunan kondisi keuangan yang terjadi sebelum terjadinya kebangkrutan atau *likuiditasi*”.<sup>28</sup>

*Financial Distress* dimulai dari ketidakmampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban-kewajibannya, terutama kewajiban yang bersifat jangka pendek termasuk kewajiban *likuiditas*, dan juga kewajiban dalam kategori *Solvabilitas*. Sebuah perusahaan tidak akan mengalami kebangkrutan secara tiba-tiba, namun dalam proses waktu yang berlangsung lama, dan dapat dilihat melalui tanda-

---

<sup>26</sup> Putri, “Penerapan Dan Tujuan Gcg.”

<sup>27</sup> Putri.

<sup>28</sup> Atang Hermawan and Ayu Nur Fajrina, *Financial Distress Dan Harga Saham, Mer-C Publishing*, 2017.

tanda kebangkrutan.<sup>29</sup>

Kondisi *Financial Distress* yang terjadi pada perusahaan dapat meningkatkan risiko audit pada auditor independen khususnya risiko pengendalian dan risiko deteksi. Dengan meningkatnya risiko itu maka auditor harus melakukan pemeriksaan risiko (*risk assessment*) sebelum menjalankan proses audit, tepatnya pada fase perencanaan audit (*audit planning*). Hal ini dapat mengakibatkan lamanya proses audit dan berdampak pada bertambahnya *Audit report lag*.<sup>30</sup>

Faktor selanjutnya *Solvabilitas* merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk membayar semua hutang-hutangnya baik jangka pendek maupun jangka panjang. Tingginya *rasio debt to equity* mencerminkan tingginya resiko keuangan perusahaan. Tingginya resiko ini menunjukkan adanya kemungkinan bahwa perusahaan tersebut tidak bisa melunasi kewajiban atau hutangnya baik berupa pokok maupun bunga. Resiko perusahaan yang tinggi mengindikasikan bahwa perusahaan mengalami kesulitan keuangan. Kesulitan keuangan merupakan berita buruk yang akan mempengaruhi kondisi perusahaan di mata masyarakat. Pihak manajemen cenderung menunda penyampaian laporan keuangan berisi berita buruk.<sup>31</sup>

Tingkat *Solvabilitas* perusahaan yang tinggi menunjukkan bahwa perusahaan memiliki banyak utang. Perusahaan dengan banyak utang berada pada risiko yang

---

<sup>29</sup> F.Agung Himawan, “Analisis Pengaruh *Financial Distress*, Leverage, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018,” *Jurnal Manajemen Bisnis* 23, no. 1 (2020): 1–22, <https://garuda.kemdikbud.go.id/documents/detail/1766782>.

<sup>30</sup> Desyana Putri And Karina Silaen, “Analisis Pengaruh *Profitabilitas* Dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018,” *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis* 19, No. 2 (2022): 133–39, <https://doi.org/10.31849/jieb.v19i2.6172>.

<sup>31</sup> Stephanie Deasy, Jamaludin Iskak, “Pengaruh *Profitabilitas*, *Solvabilitas*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*,” *Jurnal Paradigma Akuntansi* 3, No. 4 (2021): 1748, <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i4.15285>.

lebih tinggi untuk mengalami kesulitan keuangan. Auditor akan membutuhkan waktu lebih banyak saat melakukan audit pada perusahaan dengan tingkat *Solvabilitas* tinggi. Akibatnya, auditor lebih berhati-hati saat melakukan audit terhadap perusahaan dengan tingkat *Solvabilitas* yang tinggi karena kerugian lebih mungkin terjadi.<sup>32</sup> *Solvabilitas* merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur sejauh mana aset perusahaan dibiayai dengan utang. Rasio *Solvabilitas* atau rasio hutang (*leverage ratio*) pada kenyataannya memberikan gambaran jumlah hutang yang digunakan dalam aktivitas suatu perusahaan tidak mempengaruhi hasil *audit report lag*, dimana hal tersebut adalah proses menghitung seluruh kegiatan operasional perusahaan, bukan faktor-faktor yang menggerakkan kegiatan perusahaan.<sup>33</sup>

Rasio *Solvabilitas* terpusatkan pada kemampuan entitas dalam mengembalikan utang yang dimiliki secara keseluruhan.<sup>34</sup> Rasio utang terhadap aset yang tinggi akan berdampak pada peningkatan kerugian perusahaan dan kelangsungan hidup perusahaan, sehingga auditor perlu lebih teliti dalam bekerja. Selain itu, risiko keuangan perusahaan meningkat dengan tingkat *Solvabilitas*nya. Akibatnya, auditor membutuhkan lebih banyak waktu untuk mengaudit laporan keuangan, yang menunda laporan audit untuk perusahaan.<sup>35</sup>

---

<sup>32</sup> Juan Marcelino And Mulyani, "Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh *Profitabilitas* Dan *Solvabilitas* Terhadap Audit Delay," *Jurnal Akuntansi* 10, No. 2 (2021): 98–113, <https://doi.org/10.46806/Ja.V10i2.802>.

<sup>33</sup> Tuana Mahmuddin Syah Lubissihite And Jenny Oktavia Wijaya, "Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Kap, *Solvabilitas* Dan Umur Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada," *Management Studies And Entrepreneurship Journal* 3, No. 2 (2022): 708–21, <http://journal.yrpiaku.com/index.php/msej>.

<sup>34</sup> Amalia Yunia Rahmawati, "Dewanto, Muhammad Daffa, And Darsono Darsono. 'Pengaruh *Solvabilitas*, *Profitabilitas*, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Dan Reputasi Kap Terhadap *Audit Report Lag*.' *Diponegoro Journal Of Accounting* 12.3 (2023)."

<sup>35</sup> Asrofi R and Widati L, "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* 5, no. *Audit Report lag*e (2023): 1043–54, <https://ejournal.penerbitjurnal.com/index.php/business/article/view/480>.

Faktor selanjutnya Laba rugi, laba secara umum adalah kelebihan penghasilan diatas biaya selama satu periode akuntansi. Sementara pengertian laba yang dianut oleh struktur akuntansi sekarang ini adalah selisih pengukuran pendapatan dan biaya – biayanya dalam jangka waktu (periode) tertentu.<sup>36</sup>

Perusahaan yang mengalami laba menunjukkan keberhasilan perusahaan tersebut dalam menghasilkan keuntungan. Laba menjadi berita baik bagi perusahaan dan investor. Perusahaan cenderung tidak menunda berita baik. Perusahaan yang meraih laba cenderung lebih tepat waktu dalam publikasi laporan keuangan dibandingkan dengan perusahaan yang mengalami kerugian. Jika suatu perusahaan merugi maka auditornya akan diminta untuk melakukan audit lebih lama dari seharusnya.<sup>37</sup> Laporan laba rugi terutama menyajikan informasi kinerja. Informasi kinerja perusahaan diperlukan untuk menilai perubahan potensial sumber daya ekonomi yang mungkin dikendalikan di masa depan. Informasi kinerja bermanfaat untuk memprediksi kapasitas perusahaan dalam menghasilkan arus kas dari sumber daya yang ada. Disamping itu, informasi tersebut juga berguna dalam perumusan pertimbangan efektifitas perusahaan dalam memanfaatkan tambahan sumber daya. Laba rugi tahun berjalan menerangkan bahwa perusahaan mendapatkan laba atau rugi untuk kegiatan operasionalnya dalam siklus satu tahun periode. Investor pun lebih menyukai perusahaan yang mengumumkan laba dibandingkan rugi. Sehingga pengumuman perusahaan mendapatkan laba akan lebih cepat dibandingkan perusahaan mendapatkan kerugian.<sup>38</sup> Menurut Aristika, Laba rugi perusahaan dapat dilihat dari *Return on Assets (ROA)* karena *ROA* mengukur seberapa efisien

---

<sup>36</sup> M.Si Cut Zahri, SE. et al., *MONOGRAF Pengaruh Laba Dan Arus Kas Terhadap Financial Distress Pada Perusahaan Sub Sector Pariwisata, Hotel Dan Restoran*, 2022.

<sup>37</sup> Dewi Sri Susanti Et Al., “Pengaruh Laba Rugi Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Report Lag*.”

<sup>38</sup> Ishak and Butar-butur, “Pengaruh Return On Asset ( Roa ), Ukuran Perusahaan , Perusahaan Terhadap Audit Report Lag.”

perusahaan menggunakan asetnya untuk menghasilkan laba. Semakin tinggi ROA, semakin efisien perusahaan dalam menggunakan asetnya. ROA juga digunakan oleh investor untuk membuat keputusan investasi. Investor biasanya lebih memilih perusahaan dengan ROA yang tinggi karena menunjukkan bahwa perusahaan tersebut mampu menghasilkan laba yang tinggi dari asetnya.<sup>39</sup>

Publikasi laporan keuangan tahunan yang tepat waktu sangat bermanfaat bagi para pelaku bisnis di pasar modal karena keterlambatan publikasi laporan keuangan dapat menjadi indikasi adanya masalah dalam laporan keuangan perusahaan tersebut dan akan menimbulkan reaksi negatif dari pelaku pasar modal serta dapat diartikan oleh investor sebagai sinyal yang buruk dari perusahaan. Rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan yang dipublikasikan serta faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit report lag* akan menjadi objek yang signifikan untuk diteliti lebih lanjut.<sup>40</sup>

Adanya perbedaan pendapat bahwa *Financial Distress* berpengaruh terhadap *Audit report lag*, yaitu menurut penelitian Desyana Putri dan Karina Silaen<sup>41</sup> menunjukkan bahwa *Financial Distress* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit report lag*, menurut penelitian F. Agung Himawan<sup>42</sup> menunjukkan bahwa *Financial Distress* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit report lag* dan penelitian dari Dewi Sri Susanti, Auliffi Ermian Challen,

---

<sup>39</sup> Aristika, Trisnawati, and Handayani, "Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Laba Rugi Terhadap Audit Report Lag."

<sup>40</sup> Dewi Sri Susanti Et Al., "Pengaruh Laba Rugi Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Report Lag*."

<sup>41</sup> Putri and Silaen, "Analisis Pengaruh Profitabilitas Dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018."

<sup>42</sup> F.Agung Himawan, "Analisis Pengaruh *Financial Distress*, Leverage, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018," *Jurnal Manajemen Bisnis* 23, No. 1 (2020): 1–22, <https://Garuda.Kemdikbud.Go.Id/Documents/Detail/1766782>.

Elmanizar dan Arfan Ikhsan<sup>43</sup> menunjukkan bahwa *Financial Distress* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit report lag*. Hal ini berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Sari menyatakan bahwa *Financial Distress* tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *Audit report lag*.<sup>44</sup>

Penelitian yang dilakukan oleh Maylin Yuma Dedewi dan Yusuf menunjukkan bahwa *Solvabilitas* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit report lag*,<sup>45</sup> menurut penelitian Muhammad Daffa Dewanto dan Darsono,<sup>46</sup> menunjukkan bahwa *Solvabilitas* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit report lag* dan menurut penelitian Kusnadi Kibet Lesmana<sup>47</sup> menunjukkan bahwa *Solvabilitas* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit report lag*. Sedangkan menurut penelitian dari Hendrick Yohannes Wijaya Tamba dan Tetty Tiurma Sipahutar menyatakan bahwa *Solvabilitas* tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *Audit report lag*.<sup>48</sup>

Penelitian dari Dewi Sri Susanti, Auliffi Ermian Challen, Elmanizar, Arfan Ikhsan menyatakan bahwa laba rugi tahun berjalan berpengaruh negatif dan signifikan

---

<sup>43</sup> Dewi Sri Susanti Et Al., “Pengaruh Laba Rugi Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Report Lag*.”

<sup>44</sup> Saddam Chaled And Susi Sarumpaet, “Evaluasi Penerapan Standar Akuntansi Keuangan No. 45 Pada Organisasi Nirlaba Di Bandar Lampung,” *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* 24, No. 1 (2019): 1–14, <https://doi.org/10.23960/Jak.V24i1.112>.

<sup>45</sup> Dedewi, “Volume . 19 Issue 1 ( 2023 ) Pages 223-234 Inovasi : Jurnal Ekonomi , Keuangan Dan Manajemen Issn : 0216-7786 ( Print ) 2528-1097 ( Online ) Pengaruh *Solvabilitas* , Opini Audit Dan *Profitabilitas* Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Sektor Pertambang.”

<sup>46</sup> Amalia Yunia Rahmawati, “Dewanto, Muhammad Daffa, And Darsono Darsono. ‘Pengaruh *Solvabilitas*, *Profitabilitas*, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Dan Reputasi Kap Terhadap *Audit Report Lag*.’ *Diponegoro Journal Of Accounting* 12.3 (2023).”

<sup>47</sup> Jamaludin Iskak, “Pengaruh *Profitabilitas*, *Solvabilitas*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*.”

<sup>48</sup> Hendrick Yohannes Wijaya Tamba And Tetty Tiurma Sipahutar, “Pengaruh *Profitabilitas*, *Solvabilitas*, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor Terhadap *Audit Report Lag* Pada Sektor Pertambangan Yang Terdapat Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021,” *Jurnal Indonesia Sosial Sains* 3, No. 7 (2022): 1099–1108, <https://doi.org/10.36418/Jiss.V3i7.655>.

terhadap *Audit report lag*,<sup>49</sup> menurut penelitian dari Lifa Anggriyani Ishak dan Abdul Karim Butar-Butar berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit report lag*,<sup>50</sup> menurut penelitian dari Manda Novy Aristika, Rina Trisnawati dan Cahyaning Dewi Handayani berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit report lag*.<sup>51</sup> Hal ini berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Greace Angelina Simangunsong yang menyatakan bahwa laba rugi tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *Audit report lag*.<sup>52</sup>

Berdasarkan penelitian-penelitian yang telah diuji sebelumnya dan mengingat akan pentingnya ketepatan waktu dalam melaporkan laporan keuangan, serta dengan adanya temuan faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit report lag* pada penelitian terdahulu yang hasilnya belum konsisten, maka penulis menguji kembali dengan menggabungkan variabel dari penelitian Maylin Yuma Dedewi dan Yusuf<sup>53</sup> dengan judul Pengaruh *Solvabilitas*, opini audit dan *profitabilitas* terhadap *Audit report lag* pada perusahaan sektor pertambangan. Studi perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021, dengan penelitian Dewi Sri Susanti, Auliffi Ermian Challen, Elmanizar dan Arfan Ikhsan<sup>54</sup> dengan judul Pengaruh Laba Rugi Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan *Financial*

---

<sup>49</sup> Dewi Sri Susanti Et Al., “Pengaruh Laba Rugi Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Report Lag*.”

<sup>50</sup> Ishak and Butar-butur, “Pengaruh Return On Asset ( Roa ), Ukuran Perusahaan , Perusahaan Terhadap Audit Report Lag.”

<sup>51</sup> Manda Novy Aristika, Rina Trisnawati, and Cahyaning Dewi Handayani, “Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Laba Rugi Terhadap Audit Report Lag,” *Syariah Paper Accounting FEB UMS*, 2020, 559–68.

<sup>52</sup> Greace Angelina Simangunsong, “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Pada Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2015),” *Jom Fekon* 5, No. 1 (2018): 1–15.

<sup>53</sup> Dedewi, “Volume . 19 Issue 1 ( 2023 ) Pages 223-234 INOVASI: Jurnal Ekonomi , Keuangan Dan Manajemen ISSN : 0216-7786 ( Print ) 2528-1097 ( Online ) Pengaruh *Solvabilitas* , Opini Audit Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Pertambangan.”

<sup>54</sup> Dewi Sri Susanti Et Al., “Pengaruh Laba Rugi Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Report Lag*.”

*Distress Terhadap Audit report lag* pada perusahaan *consumer goods industry* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2021.

Unsur kebaruan dari sebuah penelitian ini merujuk pada penelitian yang berjudul Pengaruh Laba Rugi Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan *Financial Distress Terhadap Audit report lag*<sup>55</sup> dengan menggantikan variabel Pergantian Manajemen dengan variabel *Solvabilitas*<sup>56</sup> dikarenakan variabel pergantian manajemen tidak memiliki pengaruh terhadap *Audit report lag* pada penelitian tersebut. Dan perusahaan yang dipilih berbeda, karena penelitian sebelumnya menggunakan perusahaan manufaktur, makanan dan minuman, serta pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sedangkan pada penelitian ini peneliti menggunakan perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) dan tahun yang digunakan pada penelitian ini yaitu tahun 2020 – 2022. Penelitian ini terdapat penilaian berdasarkan pandangan Islam, yang mana pada penelitian sebelumnya tidak terdapat pandangan Islamnya.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *Audit report lag* karena dari penelitian-penelitian terdahulu masih menunjukkan hasil yang inkonsisten. Oleh Karena Itu, penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **”Pengaruh *Financial Distress, Solvabilitas dan Laba Rugi Terhadap Audit report lag* Ditinjau Dari Perspektif Ekonomi Islam studi pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2020-2022”**.

## C. Identifikasi dan Batasan Masalah

### 1. Identifikasi Masalah

---

<sup>55</sup> Dewi Sri Susanti Et Al., “Pengaruh Laba Rugi Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan *Financial Distress Terhadap Audit Report Lag*.”

<sup>56</sup> Dedewi, “Volume . 19 Issue 1 ( 2023 ) Pages 223-234 INOVASI : Jurnal Ekonomi , Keuangan Dan Manajemen ISSN : 0216-7786 ( Print ) 2528-1097 ( Online ) Pengaruh *Solvabilitas* , Opini Audit Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Pertambang.”

Berdasarkan latar belakang yang telah dipaparkan diatas maka dapat diidentifikasi beberapa permasalahan pada penelitian sebagai berikut:

- a. Banyaknya perusahaan publik yang tidak tepat waktu saat melakukan penyajian laporan keuangan.
- b. Adanya perbedaan hasil penelitian pada variabel X1 *Financial Distress*, variabel X2 *Solvabilitas*, variabel X3 Laba Rugi dan variabel Y *Audit report lag* pada penelitian terdahulu.

## 2. Batasan Masalah

Agar pembahasan dalam penelitian ini mudah di pahami dan sesuai dengan sasaran yang diinginkan maka penulis memberi batasan masalah. Penulis membatasi masalah secara khusus yaitu:

- a. Peneliti membatasi objek penelitian yaitu dengan menggunakan Perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index Tahun 2020-2022.
- b. Peneliti fokus menggunakan variabel X1 *Financial Distress*, variabel X2 *Solvabilitas*, variabel X3 Laba Rugi dan variabel Y *Audit report lag*.

## D. Rumusan Masalah

1. Apakah *Financial Distress* berpengaruh terhadap *Audit report lag* studi pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2020-2022?
2. Apakah *Solvabilitas* berpengaruh terhadap *Audit report lag* studi pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2020-2022?
3. Apakah Laba Rugi berpengaruh terhadap *Audit report lag* studi pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2020-2022?
4. Apakah *Financial Distress*, *Solvabilitas* dan Laba Rugi berpengaruh terhadap *Audit report lag* studi pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2020-2022?
5. Bagaimana *Audit report lag* menurut Perspektif Ekonomi

Islam?

### **E. Tujuan Penelitian**

1. Untuk Menganalisis *Financial Distress* berpengaruh terhadap *Audit report lag* studi pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2020-2022.
2. Untuk Menganalisis *Solvabilitas* berpengaruh terhadap *Audit report lag* studi pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2020-2022.
3. Untuk Menganalisis Laba Rugi berpengaruh terhadap *Audit report lag* studi pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2020-2022.
4. Untuk Menganalisis *Financial Distress*, *Solvabilitas* dan Laba Rugi berpengaruh terhadap *Audit report lag* studi pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2020-2022.
5. Untuk Mengetahui Bagaimana *Audit report lag* menurut Perspektif Ekonomi Islam.

### **F. Manfaat Penelitian**

#### 1. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan bagi pengembangan tentang ilmu keuangan sehubungan dengan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *Audit report lag*.

#### 2. Manfaat Praktis

##### a. Bagi Auditor

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat untuk memberi informasi mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *Audit report lag* sehingga dapat menghindari keterlambatan penyajian laporan audit.

##### b. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *Audit report lag*, sehingga dapat menghindari keterlambatan

penyajian laporan audit, dan meningkatkan efisiensi dan efektivitas proses audit.

c. Bagi Akademisi

Penelitian ini diharapkan bermanfaat sebagai pengembangan keilmuan yang berkaitan dengan peran dan pemberdayaan serta untuk asset pustaka yang diharapkan bisa dimanfaatkan oleh seluruh kalangan akademisi, baik dosen ataupun mahasiswa dalam upaya memberikan pengetahuan informasi dan sebagai proses pembelajaran.

d. Bagi Peneliti

Sebagai upaya untuk mengembangkan ilmu pengetahuan yang diperoleh serta untuk menambah ilmu pengetahuan tentang faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *Audit report lag*.

## **G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan**

Dalam penelitian ini tinjauan pustaka mengungkapkan hasil penelitian yang pernah dilakukan oleh peneliti terdahulu. Hal ini dimaksudkan bertujuan untuk mengetahui informasi tentang penelitian yang sebelumnya dan dapat dijadikan sebagai referensi atau acuan bagi penulis untuk melakukan penelitian ini.

Adapun penelitian terdahulu yang saling berkaitan adalah sebagai berikut:

Tabel 1.2  
Penelitian Terdahulu yang Relevan

No	Nama Dan Judul Penelitian	Metopen	Variabel Penelitian	Hasil Penelitian
1.	Fadhila Rizki Afifah, Tulus Suryanto, Yetri Martika Sari (2021) <i>The Influence of Audit Tenure and Audit Market Concentration on Sharia Audit Quality.</i> <sup>57</sup>	<i>Associative method and quantitative approach. Use logistic regression models and purposive sampling to collect the data, and secondary data sources from annual financial statement and literature related to the topics.</i>	<i>Audit Tenure, Audit Market Concentration in , Sharia Audit Quality</i>	<i>Based on the tests result, audit tenure has negative influence with low significance, audit market concentration has negative influence with low significance, and simultaneously has negative influence with low significance.</i>
2.	Dewi Sri Susanti, Auliffi Ermian Challen, Elmanizar dan Arfan Ikhsan (2023) Pengaruh Laba Rugi	Sampel Penelitian 20 perusahaan, selama 3 tahun sehingga jumlah observasi sebanyak 60 sampel,	Laba Rugi Perusahaan , Pergantian Manajemen, <i>Financial Distress</i> dan <i>Audit report lag</i> .	1. Laba rugi perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap <i>Audit report lag</i> . 2. Pergantian manajemen

<sup>57</sup> Afifah, Fadhila Rizki, Tulus Suryanto, and Yetri Martika Sari. "The Influence of Audit Tenure and Audit Market Concentration on Sharia Audit Quality." *Finance, Accounting and Business Analysis (FABA)* 3.2 (2021): 149-158.

	Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit report lag</i> . Studi pada perusahaan <i>consumer goods industry</i> yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2017. <sup>58</sup>	Metode analisis data akan menggunakan bantuan program aplikasi komputer SPSS dan menggunakan Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).		berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>Audit report lag</i> . 3. <i>Financial Distress</i> tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap <i>Audit report lag</i> .
3.	Maylin Yuma Dedewi dan Yusuf (2023) Pengaruh <i>Solvabilitas</i> , opini audit dan <i>profitabilitas</i> terhadap <i>Audit report lag</i> pada perusahaan pertambangan. Studi perusahaan sektor	Sampel Penelitian 23 perusahaan, selama 3 tahun sehingga jumlah observasi sebanyak 69 sampel, Metode analisis data akan menggunakan bantuan program aplikasi	<i>Solvabilitas</i> , opini audit, <i>profitabilitas</i> dan <i>Audit report lag</i> .	1. <i>Solvabilitas</i> terbukti berpengaruh negatif dan signifikan terhadap <i>Audit report lag</i> . 2. opini audit terbukti berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>Audit report lag</i> .

<sup>58</sup> Dewi Sri Susanti Et Al., “Pengaruh Laba Rugi Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Report Lag*.”

	pertambahan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021. <sup>59</sup>	komputer SPSS dan menggunakan Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).		3. <i>profitabilitas</i> terbukti tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap <i>Audit report lag</i> .
4.	Greace Angelina Simangunsong (2018) Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit report lag</i> Pada Perusahaan. Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2015. <sup>60</sup>	Sampel Penelitian 30 perusahaan, selama 3 tahun sehingga jumlah observasi sebanyak 90 sampel, Metode analisis data akan menggunakan bantuan program aplikasi komputer SPSS dan menggunakan Teori Agensi ( <i>Agency</i>	klasifikasi Perusahaan , <i>profitabilitas</i> , <i>Solvabilitas</i> , laba rugi, ukuran Perusahaan , ukuran kantor akuntan public, opini auditor, <i>Audit report lag</i> .	1. Terdapat pengaruh positif dan signifikan antara klasifikasi perusahaan terhadap <i>Audit report lag</i> . 2. Tidak terdapat pengaruh positif dan tidak signifikan antara <i>profitabilitas</i> perusahaan terhadap <i>Audit report lag</i> . 3. Terdapat

<sup>59</sup> Dedewi, “Volume . 19 Issue 1 ( 2023 ) Pages 223-234 Inovasi : Jurnal Ekonomi , Keuangan Dan Manajemen Issn : 0216-7786 ( Print ) 2528-1097 ( Online ) Pengaruh *Solvabilitas* , Opini Audit Dan *Profitabilitas* Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Sektor Pertambang.”

<sup>60</sup> Simangunsong, “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Pada Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2015).”

		<i>Theory</i> ).		<p>pengaruh negatif dan signifikan antara tingkat <i>Solvabilitas</i> terhadap <i>Audit report lag</i>.</p> <p>4. Tidak terdapat pengaruh positif dan tidak signifikan antara laba rugi perusahaan terhadap <i>Audit report lag</i>.</p> <p>5. Terdapat pengaruh positif dan signifikan antara ukuran perusahaan terhadap <i>Audit report lag</i>.</p> <p>6. Tidak terdapat pengaruh positif dan tidak signifikan antara ukuran kantor</p>
--	--	------------------	--	--

				<p>akuntan publik terhadap <i>Audit report lag</i>.</p> <p>7. Terdapat pengaruh positif dan signifikan antara opini auditor terhadap <i>Audit report lag</i>.</p>
5.	<p>Oftika Sari, Einde Evana dan Ninuk Dewi Kesumaningrum (2019) Pengaruh <i>Financial Distress</i>, Opini Audit, Dan <i>Profitabilitas</i> Terhadap <i>Audit report lag</i>. Studi Pada Perusahaan Makanan dan minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia</p>	<p>Sampel Penelitian 53 perusahaan, selama 5 tahun sehingga jumlah observasi sebanyak 265 sampel, Metode analisis data akan menggunakan bantuan program aplikasi komputer SPSS dan menggunakan Teori Agensi (<i>Agency</i>)</p>	<p><i>Financial Distress</i>, Opini Audit, <i>Profitabilitas</i> dan <i>Audit report lag</i>.</p>	<p>1. <i>Financial Distress</i> tidak memiliki pengaruh positif dan tidak signifikan terhadap <i>Audit report lag</i>.</p> <p>2. Opini audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap <i>Audit report lag</i>.</p> <p>3. <i>Profitabilitas</i> berpengaruh negatif dan signifikan</p>

	Periode 2015-2019. <sup>61</sup>	<i>Theory</i> ).		terhadap <i>Audit report lag</i> .
6.	Desyana Putri dan Karina Silaen (2022) Analisis Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Dan <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit report lag</i> Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018. <sup>62</sup>	Sampel Penelitian 12 perusahaan, selama 5 tahun sehingga jumlah observasi sebanyak 60 sampel, Metode analisis data akan gunakan bantuan program aplikasi komputer SPSS dan gunakan Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).	<i>Audit report lag</i> , <i>profitability</i> and <i>Financial Distress</i>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Secara parsial <i>profitabilitas</i> berpengaruh negatif dan signifikan terhadap <i>Audit report lag</i>.</li> <li>2. Secara parsial <i>Financial Distress</i> tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap <i>Audit report lag</i>.</li> <li>3. Hasil uji simultan menunjukkan bahwa <i>profitabilitas</i> dan <i>Financial Distress</i> secara bersama-</li> </ol>

<sup>61</sup> Chaled And Sarumpaet, "Evaluasi Penerapan Standar Akuntansi Keuangan No. 45 Pada Organisasi Nirlaba Di Bandar Lampung."

<sup>62</sup> Desyana Putri And Karina Silaen, "Analisis Pengaruh *Profitabilitas* Dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018," *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis* 19, No. 2 (2022): 133-39, <https://doi.org/10.31849/Jieb.V19i2.6172>.

				sama mampu pengaruh <i>Audit report lag</i> .
7.	Mahmuddin Syah Lubis, Tuana Sihite, Jenny Oktavia Wijaya dan Laura (2022) Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran KAP, <i>Solvabilitas</i> Dan Umur Perusahaan Terhadap <i>Audit report lag</i> Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia di BEI tahun 2017-2021. <sup>63</sup>	Sampel Penelitian 38 perusahaan manufaktur dengan periode 5 tahun sehingga jumlah observasi sebanyak 190 sampel, Metode analisis data akan menggunakan bantuan program aplikasi komputer SPSS dan menggunakan Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).	Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran KAP, <i>Solvabilitas</i> , Umur Perusahaan dan <i>Audit report lag</i> .	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pergantian auditor berpengaruh negatif dan tidak signifikan secara parsial terhadap audit report lag.</li> <li>2. Ukuran KAP berpengaruh negatif dan tidak signifikan secara parsial terhadap audit report lag.</li> <li>3. <i>Solvabilitas</i> tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan secara parsial terhadap</li> </ol>

<sup>63</sup> Tuana Mahmuddin Syah Lubissihite And Jenny Oktavia Wijaya, "Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Kap, *Solvabilitas* Dan Umur Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada," *Management Studies And Entrepreneurship Journal* 3, No. 2 (2022): 708–21, [Http://Journal.Yrpiuku.Com/Index.Php/Msej](http://Journal.Yrpiuku.Com/Index.Php/Msej).

				<p>audit report lag.</p> <p>4. Umur perusahaan berpengaruh positif dan signifikan secara parsial terhadap audit report lag.</p> <p>5. Pergantian auditor, ukuran KAP, <i>Solvabilitas</i> dan umur perusahaan berpengaruh terhadap audit report lag.</p>
8.	<p>Manda Novy Aristika Rina Trisnawati dan Cahyaning Dewi Handayani (2022)</p> <p>Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Laba Rugi Dan <i>Audit report lag</i>.</p>	<p>Sampel Penelitian 93 perusahaan manufaktur dengan periode 3 tahun sehingga jumlah observasi sebanyak 279 sampel, Metode analisis data akan menggunakan bantuan</p>	<p>Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Laba Rugi Dan <i>Audit report lag</i>.</p>	<p>1. Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>Audit report lag</i>.</p> <p>2. <i>Profitabilitas</i> Tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap <i>Audit report lag</i>.</p>

	Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014. <sup>64</sup>	program aplikasi komputer SPSS dan menggunakan Teori Ageni ( <i>Agency Theory</i> ).		<p>3. <i>Solvabilitas</i> berpengaruh negatif dan signifikan terhadap <i>Audit report lag</i>.</p> <p>4. Opini Audit Tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap <i>Audit report lag</i>.</p>
9.	Hendrick Yohannes Wijaya Tambal dan Tetty Tiurma Sipahutar (2022) Pengaruh <i>Profitabilitas</i> , <i>Solvabilitas</i> , Ukuran Perusahaan dan Reputasi Auditor Terhadap <i>Audit report lag</i> pada Sektor Pertambangan di BEI	Sampel Penelitian 100 perusahaan manufaktur dengan periode 4 tahun sehingga jumlah observasi sebanyak 400 sampel, Metode analisis data akan menggunakan bantuan program aplikasi	<i>Profitabilitas</i> , <i>Solvabilitas</i> , Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor dan <i>Audit report lag</i> pada Sektor Pertambangan.	<p>1. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap <i>Audit report lag</i>.</p> <p>2. <i>Profitabilitas</i> Tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap <i>Audit report lag</i>.</p> <p>3. <i>Solvabilitas</i></p>

<sup>64</sup> Manda Novy Aristika, Rina Trisnawati, And Cahyaning Dewi Handayani, "Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Laba Rugi Terhadap *Audit Report Lag*," *Syariah Paper Accounting Feb Ums*, 2016, 559–68.

	tahun 2017-2020. <sup>65</sup>	komputer SPSS dan menggunakan Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).		tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap <i>Audit report lag</i> . 4. Reputasi Auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>Audit report lag</i> .
10.	F. Agung Himawan (2020) Analisis Pengaruh <i>Financial Distress</i> , <i>Leverage</i> , <i>Profitabilitas</i> , Dan <i>Likuiditas</i> Terhadap <i>Audit report lag</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi	Sampel Penelitian 115 perusahaan manufaktur dengan periode 5 tahun sehingga jumlah observasi sebanyak 575 sampel, Metode analisis data akan menggunakan bantuan program aplikasi	<i>Financial Distress</i> , <i>Leverage</i> , <i>Profitabilitas</i> , <i>Likuiditas</i> dan <i>Audit report lag</i> .	1. <i>Financial Distress</i> tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap <i>Audit report lag</i> . 2. <i>Leverage</i> berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>Audit report lag</i> . 3. <i>Profitabilitas</i> berpengaruh

<sup>65</sup> Yohannes Wijaya Tamba And Tiurma Sipahutar, "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor Terhadap *Audit Report Lag* Pada Sektor Pertambangan Yang Terdapat Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021."

	Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. <sup>66</sup>	komputer SPSS dan menggunakan Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).		positif dan signifikan terhadap <i>Audit report lag</i> . 4. <i>Likuiditas</i> berpengaruh negatif dan signifikan terhadap <i>Audit report lag</i> .
--	---	--	--	---

Berdasarkan tabel diatas, maka perbedaan penelitian yang peneliti lakukan dengan penelitian sebelumnya adalah:

1. Perusahaan yang dipilih berbeda. Penelitian sebelumnya menggunakan Perusahaan Manufaktur, makanan dan minuman, serta pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sedangkan pada penelitian ini peneliti menggunakan Perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII).
2. Tahun yang digunakan pada penelitian ini yaitu tahun 2020 – 2022.
3. Penelitian ini terdapat penilaian berdasarkan Pandangan Islam, yang mana pada penelitian sebelumnya tidak terdapat pandangan Islamnya.
4. Variabel yang digunakan peneliti merupakan gabungan dari penelitian Maylin Yuma Dedewi dan Yusuf<sup>67</sup> dengan judul Pengaruh *Solvabilitas*, opini audit dan *profitabilitas* terhadap *Audit report lag* dengan penelitian Dewi Sri Susanti, Auliffi

---

<sup>66</sup> Himawan, “Analisis Pengaruh *Financial Distress*, Leverage, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018.”

<sup>67</sup> Dedewi, “Volume . 19 Issue 1 ( 2023 ) Pages 223-234 INOVASI : Jurnal Ekonomi , Keuangan Dan Manajemen ISSN : 0216-7786 ( Print ) 2528-1097 ( Online ) Pengaruh *Solvabilitas* , Opini Audit Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Pertambang.”

Ermian Challen, Elmanizar dan Arfan Ikhsan<sup>68</sup> dengan judul Pengaruh Laba Rugi Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan *Financial Distress* Terhadap *Audit report lag*. Jadi peneliti menggunakan judul Pengaruh *Financial Distress*, *Solvabilitas* dan Laba Rugi terhadap *Audit report lag*.

## H. Sistematika Penulisan

Supaya penulisan skripsi ini dapat dipahami dengan mudah serta memenuhi syarat penulisan, oleh karena itu penulisannya dibagi menjadi dalam beberapa tahapan yakni dalam bentuk bab, isi dari antar bab tersebut harus saling berkaitan satu sama lainnya, sistematika penulisan tersebut adalah sebagai berikut:

### **BAB I : PENDAHULUAN**

Pada bab ini berisikan uraian terkait penegasan judul penelitian, latar belakang masalah penelitian, indentifikasi dan batasan masalah penelitian, rumusan masalah penelitian, tujuan penelitian, manfaat penelitian, kajian penelitian yang terdahulu, dan sistematika penulisan.

### **BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGAJUAN HIPOTESIS**

Pada bab ini berisikan uraian terkait landasan teori-teori yang digunakan pada penelitian ini Yakni teori kepatuhan, teori sinyal, *Financial Distress*, *Solvabilitas*, Laba Rugi dan *Audit report lag*. Serta kerangka Pemikiran dan hipotesis penelitian.

### **BAB III METODE PENELITIAN**

Dalam bab ini berisi uraian terkait metode penelitian yang digunakan, meliputi waktu dan tempat penelitian, jenis dan sifat penelitian, populasi dan sampel penelitian, teknik pengumpulan data, definisi operasional variabel, dan teknik analisis data.

---

<sup>68</sup> Dewi Sri Susanti Et Al., “Pengaruh Laba Rugi Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Report Lag*.”

**BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

Pada bagian ini berisi terkait pengujian hipotesis yang diajukan oleh penulis, dan pembahasan terkait hasil dari penelitian ini dengan menggunakan teknik analisis atau alat uji yang telah dipilih.

**BAB V PENUTUP**

Bab ini merupakan kesimpulan yang telah diperoleh dari hasil analisis dan pembahasan, serta saran yang penulis sampaikan guna membangun penelitian selanjutnya.



## **BAB V PENUTUP**

### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil pengelolaan dan analisis data dalam penelitian tentang “Pengaruh *Financial Distress*, *Solvabilitas* dan Laba Rugi terhadap *Audit report lag* Ditinjau Dari Perspektif Ekonomi Islam (studi pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2020-2022)”, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut :

1. Variabel *Financial Distress* secara persial berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit report lag*, maknanya bahwa semakin tinggi tingkat *Financial Distress*-nya, maka semakin tinggi tingkat *Audit report lag* atau jangka waktu pelaporan keuangan auditannya.
2. Variabel *Solvabilitas* secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit report lag*, maknanya bahwa semakin tinggi tingkat *Solvabilitas*-nya, maka semakin tinggi tingkat *Audit report lag* atau jangka waktu pelaporan keuangan auditannya.
3. Variabel Laba Rugi secara parsial tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *Audit report lag*. Hal ini karena adanya kesalahan dalam laporan keuangan, seperti penipuan atau manipulasi. Jadi, meskipun laba rugi merupakan informasi penting dalam audit, namun tidak secara langsung menentukan *audit report lag*.
4. Variabel *Financial Distress*, *Solvabilitas* dan Laba Rugi secara simultan bersama-sama mempengaruhi variabel *Audit report lag* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2020 -2022.
5. Perusahaan dan auditor harus tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangan. Hal ini sesuai dengan ayat 10-12 Surat Al-Infitar, di mana malaikat selalu mengawasi dan mencatat semua perbuatan manusia. Auditor harus jujur dan adil dalam menjalankan tugasnya karena selalu diawasi Allah. Akuntan muslim harus

menghindari pekerjaan yang tidak disukai Allah karena takut mendapat hukuman di akhirat.

## B. Rekomendasi

Sesuai hasil kesimpulan yang telah dijelaskan, maka saran yang akan diberikan dari penulis adalah sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya dari pihak akademisi diharapkan menambah variabel lain seperti ukuran Perusahaan, opini audit, *leverage* dan variabel lainnya serta dapat juga menggunakan variabel *intervening* untuk mengetahui faktor apa saja yang dapat mempengaruhi *Audit report lag* dan hendaknya menambah jumlah sampel perusahaan di Index lainnya misalkan perusahaan yang terdaftar di ISSI, BEI, Sri-kehati agar mendapatkan hasil yang baik dan maksimal serta dapat dijadikan sebagai tambahan referensi.
2. Bagi investor diharapkan mempertimbangkan Laba Rugi perusahaan sebelum melakukan investasi pada suatu perusahaan agar mendapatkan hasil yang optimal.
3. Bagi perusahaan diharapkan untuk lebih mengoptimalkan *Financial Distress* dan *Solvabilitas* karena variabel ini memiliki pengaruh positif terhadap *Audit report lag* yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2020 -2022.

## DAFTAR RUJUKAN

### Buku

- Amaniyah, Evaluati. "Buku Referensi Teori dan Contoh Financial Distress." (2023).
- Amir, Muhammad Fakhri. "Audit Dalam Perspektif Islam." *Kompasiana*, 2024.
- Ardianingsih, Arum. *Audit Laporan Keuangan*. PT. Bumi Aksara, 2021.
- Azharyah, Etc. *Pengantar Ekonomi Islam*, KBM Indonesia, 2021.
- Bettelheim, Bruno. *Buku Statistik. A Psicanalise Dos Contos De Fadas. Tradução Arlene Caetano*, 2019.
- Christina Sososutiksno. *Tantangan Profesionalisme Auditor*, Media Utama, 2022.
- Ekananda, Mahyus. *Analisis Ekonometrika Data Panel*, MWM Jakarta, 2022.
- Fauzi, Ahmad, and dkk. *Metodologi Penelitian. Suparyanto Dan Rosad*, CV. Alfabeta Bandung, 2022.
- Harahap, Sofyan Safri, Wiroso, M.Yusuf. *Akuntansi Perbankan Syariah*, 2020.
- Hermawan, Atang, And Ayu Nur Fajrina. *Financial Distress Dan Harga Saham*. Mer-C Publishing, 2017.
- Lestari, Sintya Dwi. "209 Mengukur Kinerja Ekonomi Kreatif Indonesia Measuring Indonesian Creative Economy Performance," 2022.
- Prawoto, Agus Tri Basuki Nano. *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis (Dilengkapi Aplikasi Spss Dan Eviews)*. Pt Rajagrafindo Persada, Depok. Vol. 18, 2021.
- Sugiyono, Metode Penelitian Bisnis. *Sugiyono, Metode Penelitian Bisnis (Bandung: Alfabeta, 2014)*. Indonesia: 2014, 2014.
- Syafrida, Sahir Hafi. *Metodologi Penelitian*, KBM Indonesia, 2021.
- Zahriyah, Aminatus, Suprianik, Agung Parmono, And Mustofa. *Ekonometrika*. Mandala Press, 2021.

## Jurnal

- Afifah, Fadhila Rizki, Tulus Suryanto, and Yetri Martika Sari. "The Influence of Audit Tenure and Audit Market Concentration on Sharia Audit Quality." *Finance, Accounting and Business Analysis* 3, no. 2 (2021): 149–58. <http://faba.bg>.
- Agustina, Sofi Dwiastuti, and Jaeni Jaeni. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Likuiditas Terhadap *Audit report lag*." *Owner* 6, no. 1 (2022): 648–57. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.623>.
- Amalia Yunia Rahmawati. "Dewanto, Muhammad Daffa, And Darsono Darsono. 'Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Dan Reputasi Kap Terhadap *Audit report lag*.' *Diponegoro Journal Of Accounting* 12.3 (2023)." 12, no. July (2020): 1–23.
- Amaraneysa, Aisha, and Muhammad Nuryatno Amin. "Pengaruh Due Professional Care Dan Hal Audit Utama Terhadap Kualitas Audit: Peran Moderasi Pengalaman Kerja." *Owner* 8, no. 1 (2024): 737–48. <http://dx.doi.org/10.33395/owner.v8i1.1795%0Ahttps://owner.polygon.ac.id/index.php/owner/article/download/1795/1157>.
- Aminah. "Pengaruh Laba Bersih Dan Arus Kas Operasi Terhadap Harga Saham." *Prosiding Akuntansi* 6, no. 1 (2020): 471–74.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder, Mark S. Beasley, and Chris E. Hogan. "Auditing and Assurance Services." *Pearson Education Limited*, 2020, 1–897.
- Arief, Rachmat. "Peran Audit Internal Atas Kualitas Pemeriksaan Laporan Keuangan Serta Hubungan Kinerja Audit Internal Dengan Oleh Audit Eksternal Pada Sebuah Perusahaan." *Jurnal Ekonomi* 7, no. 1 (2024): 74–81. <https://media.neliti.com/media/publications/78768-ID-peran-audit-internal-atas-kualitas-pemer.pdf>.
- Aristika, Manda Novy, Rina Trisnawati, and Cahyaning Dewi Handayani. "Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Laba Rugi Terhadap *Audit report lag*." *Syariah Paper Accounting FEB UMS*, 2020, 559–68.
- Asrofi R, and Widati L. "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* 5, no. *Audit report lage* (2023): 1043–54.  
<https://ejournal.penerbitjurnal.com/index.php/business/article/view/480>.
- Bettelheim, Bruno. *Buku Statistik. A Psicanalise Dos Contos de Fadas. Tradução Arlene Caetano*, 2019.
- Carolina, Cyntia. “Analysis of Financial Distress in Predicting Bankruptcy in Investment Companies in 2016-2020.” *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja* 8, no. 2 (2023): 123–33.  
<https://doi.org/10.22437/jaku.v8i2.27068>.
- Chaled, Saddam, And Susi Sarumpaet. “Evaluasi Penerapan Standar Akuntansi Keuangan No. 45 Pada Organisasi Nirlaba Di Bandar Lampung.” *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* 24, No. 1 (2019): 1–14. <https://doi.org/10.23960/Jak.V24i1.112>.
- Chandra, Andreanto, and Dewi Kurnia Indrastuti. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit report lag* Pada Perusahaan Sektor Manufaktur.” *E-Jurnal Akuntansi TSM* 2, no. 2 (2022): 831–42.  
<http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>.
- Cut Zahri, SE., M.Si, MM Umar Hamdan Nasution SE, SE.ME Fandi Iskandar Sopang, and SE.MM Mierna Zulkarnain. *MONOGRAF Pengaruh Laba Dan Arus Kas Terhadap Financial Distress Pada Perusahaan Sub Sektor Pariwisata, Hotel Dan Restoran*, 2022.
- Dedewi, Maylin Yuma. “Volume . 19 Issue 1 ( 2023 ) Pages 223-234 INOVASI : Jurnal Ekonomi , Keuangan Dan Manajemen ISSN : 0216-7786 ( Print ) 2528-1097 ( Online ) Pengaruh Solvabilitas , Opini Audit Dan Profitabilitas Terhadap *Audit report lag* Pada Perusahaan Sektor Pertambang” 1, no. 1 (2023): 223–34.
- Dewi Sri Susanti, Auliffi Ermian Challen, Elmanizar, and Arfan Ikhsan. “Pengaruh Laba Rugi Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan Financial Distress Terhadap *Audit report lag*.” *SINTAMA: Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi Dan Manajemen* 3, no. 1 (2023): 31–39.
- Dwianto, Agus, Diana Puspitasari, and Erma Setiawati. “Moderasi Komite Audit Sebagai Peredam Kecurangan Pelaporan Keuangan.” *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi* 8, no. 1 (2024): 839–60.

- Ekonomi, Jurnal, Manajemen Ebismen, and Irda Agustin Kustiwi. "Peran Strategis Internal Audit Dalam Meningkatkan Tata Kelola Perusahaan: Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Keuangan Titin Nur Azizah Kepatuhan, Tetapi Juga Merupakan Sumber Wawasan Yang Berharga Bagi Dewan Direksi Dan Internal, Meningkatkan Akuntabil" 3, no. 1 (2024).
- Fakri, Ihsanul, And Salma Taqwa. "Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)." *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 1, No. 3 (2019): 995–1012. [Http://Jea.Ppj.Unp.Ac.Id/Index.Php/Jea/Issue/View/9](http://Jea.Ppj.Unp.Ac.Id/Index.Php/Jea/Issue/View/9).
- Fatmawati. "Pengaruh Risiko Kredit, Kinerja Laba, Ukuran Bank Dan Likuiditas Terhadap Permodalan Bank Di Indonesia," 2021, 17–55.
- Ghofar, Abdul, Fakultas Ekonomi, and Universitas Brawijaya. "Pengaruh Rasio Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Aktivitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit report lag*" 2, no. 3 (2023): 1–15.
- Ginanjari, Yogi. "Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi *Audit report lag*." *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Akuntansi* 5 (2018): 1–14.
- Harahap, Sofyan Safri, Wirosu, M.Yusuf. *Akuntansi Perbankan Syariah*, 2020.
- Harmadi H. "Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit report lag* Pada Financial Institution." *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis* 11, no. 3 (2022): 916–22.
- Hasan, Hamida. "Analisis Rasio Likuiditas, Aktivitas Dan Profitabilitas Untuk Mengukur Kinerja Keuangan Pada PT Kibi Garden Pare's." *Jurnal Ilmiah Manajemen & Kewirausahaan* 8, no. 1 (2021): 57–69.
- Hery, S. E., M.SI., CRP., RSA. "Pengaruh Pendapatan Terhadap Laba Bersih Pada Perbankan Digital Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2021" 6 (2023): 1794–1806.
- Heze, El. "Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI." *Saham Gain*, 2021, 1. <https://www.sahamgain.com/2021/10/perusahaan-otomotif-yang-terdaftar-di.html>.

- Hidayati, Nurul, and Suwardi Bambang Hermanto. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Jenis Industri Dan Reputasi Auditor Terhadap *Audit report lag*." *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 7, no. 7 (2020): 1–19. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).
- Hikmatullah, and Kartini. "Analisis Financial Distress Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Sebelum Dan Pada Saat Pandemi COVID-19." *Jurnal Mahasiswa Bisnis & Manajemen* 01, no. 05 (2022): 132–45. <https://journal.uui.ac.id/selma/article/view/26041>.
- Himawan, F. Agung. "Analisis Pengaruh Financial Distress, *Leverage*, Prifitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap *Audit report lag* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018." *Jurnal Manajemen Bisnis* 23, no. 1 (2020): 1–22. <https://garuda.kemdikbud.go.id/documents/detail/1766782>.
- Ishak, Lifa Anggriyani, and Abdul Karim Butar-butur. "Pengaruh Return On Asset ( Roa ), Ukuran Perusahaan , Perusahaan Terhadap *Audit report lag*" 5, no. 2 (2023): 200–215. <https://doi.org/10.31000/combis.v5i2.8414>.
- Iverson, Brent L, and Peter B Dervan. "Prinsip-Prinsip Ekonomi Islam Dalam Investasi Syariah," n.d., 7823–30.
- Jamaludin Iskak, Stephanie Deasy. "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit report lag*." *Jurnal Paradigma Akuntansi* 3, no. 4 (2021): 1748. <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i4.15285>.
- JANNAH, S R. "Pengaruh Kompleksitas Operasi, Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap *Audit report lag* Pada Perusahaan Manufaktur Yang ..." 8 (2024): 803–12. <http://digilib.unimed.ac.id/id/eprint/49876>.
- Jayati, Rima Dwi, Zaky Machmuddah, and St. Dwiarso Utomo. "*Audit report lag*: Faktor Yang Mempengaruhi." *Jurnal Akuntansi Dan Auditing* 17, no. 1 (2021): 115–30. <https://doi.org/10.14710/jaa.17.1.115-130>.
- Kasmir. "Pengaruh Return On Equity, Debt to Equity Ratio, Debt to Equity Ratio, Earning Per Share Terhadap Harga Saham." *Jurnal Manajemen, Organisasi Dan Bisnis (Jmob)* 1, no. 4 (2021): 637–47. <https://doi.org/10.33373/jmob.v1i4.3435>.
- Lestari, Sintya Dwi. "209 Mengukur Kinerja Ekonomi Kreatif

- Indonesia Measuring Indonesian Creative Economy Performance,” 2022.
- Mahmuddin Syah LubisSihite, Tuana, and Jenny Oktavia Wijaya. “Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran KAP, Solvabilitas Dan Umur Perusahaan Terhadap *Audit report lag* Pada.” *Management Studies and Entrepreneurship Journal* 3, no. 2 (2022): 708–21. <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>.
- Mandag, Herny Ria, Agoes. “Penerapan Audit SDM Untuk Melihat Pengaruh Program Pelatihan Dalam Meningkatkan Produktivitas Kerja Karyawan PT . Sumber Jaya Fastindo” 2, no. 1 (2024).
- Marcelino, Juan, and Mulyani. “Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay.” *Jurnal Akuntansi* 10, no. 2 (2021): 98–113. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i2.802>.
- Mufidah, Ninda, and Nujmatul Laily. “Audit Tenure, Auditor Industry Specialization and Audit Lag Report on the Financial Sector on the Indonesia Stock Exchange 2013-2017.” *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan* 9, no. 2 (2019): 151. <https://doi.org/10.22219/jrak.v9i2.8378>.
- Napiajo, Siti Raihanah Beananda, Anjelina Serini. “Manajemen Laba Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2020-2022 Melalui Profitabilitas, *Leverage*, Dan Ukuran Perusahaan Dengan Teori Earnings Management” 8, no. 2 (2023): 88–95.
- Pingass, Revira Luthfiyanti, and Nunik Lestari Dewi. “Pengaruh Financial Distress Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay the Influence of Financial Distress and Audit.” *Jurnal Akuntansi Universitas Jember* 20, no. 1 (2022): 63–77.
- Plutzer, Michael B. Berkman and Eric. “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Solvabilitas Terhadap Kondisi Financial Distress” 5, no. 2 (2021): 6.
- Purnamasari, Dian, and Selly Kurniawati. “Akuntabilitas Auditor Dalam Perspektif Ajaran Karmaphala” 8 (2024): 100–106.
- Putri, Desyana. “Penerapan Dan Tujuan Gcg.” *Phys. Rev. E*, 2020, 16–28.
- Putri, Desyana, and Karina Silaen. “Analisis Pengaruh Profitabilitas Dan Financial Distress Terhadap *Audit report lag* Pada

- Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018.” *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis* 19, no. 2 (2022): 133–39. <https://doi.org/10.31849/jieb.v19i2.6172>.
- Qalam, Ardianingsih Al, *Jurnal Ilmiah Keagamaan, Pengalaman Auditor, Kualitas Audit, Etika Auditor, Variabel Moderating, Inspektorat Utama, Et Al.* “Etika Memoderasi Kualitas Audit Yang Dipengaruhi Pengalaman, Integritas, Dan Akuntabilitas Auditor Vicky Nur Utami Inspektorat Utama Brin Lioni Indrayani Universitas Pamulang Achmad Ludvy Universitas Pamulang Abstrak Berharga Di Mata Manajemen. Hery,” 18, No. 1 (2024): 602–23.
- Rahayu, Puji, Siti Noor Khikmah, and Soraya Veni Dewi. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP Dan Financial Distress Terhadap *Audit report lag*.” *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology* 3, no. 2 (2021): 364–83.
- Rahayu, Sri Islami, Acep Suherman, and Andri Indrawan. “Pengaruh Laba Dan Arus Kas Terhadap Financial Distress (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia).” *Jurnal Akuntansi Unihaz -Jaz* 4, no. 1 (2021): 78–93.
- Ramadhan, Gilang Satrya, Majidah Majidah, and Eddi Budiono. “Analisis Determinan *Audit report lag*.” *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer* 10, no. 1 (2018): 22–27. <https://doi.org/10.23969/jrak.v10i1.1058>.
- Safna, Dias, Ayu Permata, Faizatul Maghfiroh, Ashasiwi Nur Azizah, and Akuntansi Syariah. “Pengaruh Pertimbangan Profesional Auditor Terhadap Kualitas Bahan Bukti Audit” 2, no. 3 (2023).
- Salsadilla, Salsadilla, Cris Kuntadi, and Rachmat Pramukty. “Literature Review: Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme Auditor, Dan Integritas Terhadap Kualitas Audit Internal.” *Jurnal Economina* 2, no. 6 (2023): 1295–1305. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i6.599>.
- Sari, Yetri Martika, and Shinta Widyastuti. “Kompetensi Auditor Dan Efektivitas Audit Syariah Internal Dengan Dukungan Senior Manajemen Sebagai Moderasi.” *Jurnal Riset Akuntansi & Komputerisasi Akuntansi (JRAK)* 13, no. 1 (2022): 68–83.

- Seto, Agung Anggoro, Maria Lusiana Yulianti, Ratih Kusumastuti, Nita Astuti, Hendra Galuh Febrianto, Paradisa Sukma, Amalia Indah Fitriana, Arif Budi Satrio, Tri Hanani, and Mohamad Zulman Hakim. *Analisis Laporan Keuangan, 2023*.
- Simangunsong, Greace Angelina. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit report lag* Pada Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2015).” *JOM Fekon* 5, no. 1 (2018): 1–15.
- Subedi, Gopal, Laxman Pokhrel, and Dinesh Basnet. “Corporate Social Responsibility and Customer Loyalty: Mediating Role of Corporate Reputation among Generation Z Customers of Nepali Commercial Banks.” *International Journal of Organizational Analysis*, 2023. <https://doi.org/10.1108/IJOA-03-2023-3701>.
- Teuku Umar, Fahmi, Jalan, Lubuk Baja, Kota Batam-Indonesia, Tista Fitri Lestari, and Ulan Ade Putri. “Universitas Ibnu Sina (Uis) Pengaruh Laba Kotor, Laba Operasi Dan Laba Bersih Dalam Memprediksi Arus Kas Di Masa Mendatang,” 2020, 90–95. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).
- Wahyuni, Komang Tri. “Pengaruh Rasio Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Market Value Pada Saham Jakarta Islamic Indeks ( Jii )” 8, no. 2 (2023): 729–40.
- Whittington, R, and K. Pany. “Texas Woman ’ s University School of Management BUS 5423 - 55 ( 68696 ) – Auditing II Class Syllabus Spring 2011.” *Auditing-A Journal of Practice & Theory* 55, no. 68696 (2020).
- Wijayanti, Lilis Endang, Purwoko Kristianto, Prasetyo Damar, and Setiawan Wawan. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Terhadap Pengendalian Intern.” *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing* 9, no. 3 (2022): 15–28. <https://doi.org/10.55963/jraa.v9i3.485>.
- Yohannes Wijaya Tamba, Hendrick, and Tetty Tiurma Sipahutar. “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor Terhadap *Audit report lag* Pada Sektor Pertambangan Yang Terdapat Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021.” *Jurnal Indonesia Sosial Sains* 3, no. 7 (2022): 1099–1108. <https://doi.org/10.36418/jiss.v3i7.655>.
- Zulfajrin, Zulfajrin, M. Wahyuddin Abdullah, and Ziana Asyifa. “Teori Agensi Islam Sebagai Lokomotif Moral Hazard Dan

Adverse Selection.” *Jurnal Asy-Syarikah: Jurnal Lembaga Keuangan, Ekonomi Dan Bisnis Islam* 4, no. 2 (2022): 120–31. <https://doi.org/10.47435/asy-syarikah.v4i2.1047>.

### Internet

Bursa Efek Indonesia. “Pt Bursa Efek Indonesia.” *Idx*, 2024. <https://Idx.Co.Id/Investor/Pengantar-Pasar-Modal/%0ahttps://Www.Idx.Co.Id/Produk/Saham/>.

Ebta Setiawan. “Arti Kata Perspektif - Kamus Besar Bahasa Indonesia (Kbbi) Online.” *Kamus Besar Bahasa Indonesia (Kbbi)*, 2023. <https://Kbbi.Web.Id/Perspektif>.

Kbbi Online. “Arti Kata Pengaruh - Kamus Besar Bahasa Indonesia (Kbbi) Online.” *Kbbi Online*, 2020. <https://Kbbi.Web.Id/Pengaruh>.

Ojk. “Pojk 29/Pojk.04/2016,” 2016, 1–29

“Qur’an Kemenag - Surat Al-Anbiya Ayat 90.” Indonesia: 2024, N.D. <https://Quran.Kemenag.Go.Id/Quran/Per-Ayat/Surah/16?From=1&To=90>.

“Qur’an Kemenag - Surat Al-Anbiya Ayat 90.” Indonesia: 2024, N.D.

“Qur’an Kemenag Surat Al Hujurat Ayat 6.” Indonesia: 2024, N