

DAFTAR PUSTAKA

- Abouelela, O., Diab, A., & Saleh, S. (2025). The determinants of the relationship between auditor tenure and audit report lag: evidence from an emerging market. *Cogent Business and Management*, 12(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2444553>
- Ade, H., & Raditya, R. (2025). Who ' s To Blame For Audit Delays : Financial Pressure , Profitability , Or The Auditor ? *Jurnal Manajemen Dan Penelitian Akuntansi*, 18(1).
- Adi, R. H., I Gusti Ketut Agung Ulupui, & Tri Hesti Utaminingtyas. (2023). Pengaruh Biaya Audit, Auditor's Switching dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag di Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 4(1), 33–49. <https://doi.org/10.21009/japa.0401.03>
- Akuntansi, J., & Sihombing, N. (2025). *Pengaruh Auditor Switching , Kompleksitas Operasi Perusahaan , Dan Audit Complexity Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar I Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)*. 2(1), 6–19.
- Alsheikh, A. H., & Alsheikh, W. H. (2023). Does Audit Committee Busyness Impact Audit Report Lag? *International Journal of Financial Studies*, 11(1). <https://doi.org/10.3390/ijfs11010048>
- Altman, E. I., Iwanicz-Drozdowska, M., Laitinen, E. K., & Suvas, A. (2017). Financial Distress Prediction in an International Context: A Review and Empirical Analysis of Altman's Z-Score Model. *Journal of International Financial Management and Accounting*, 28(2), 131–171. <https://doi.org/10.1111/jifm.12053>
- Anjeli Putri, S., & Isnawaty Pakaya, S. (2025). Analisis Pengaruh Financial Distress Terhadap Nilai Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (2017-2022). *Jambura*, 8(2), 513–521. <https://www.indopremier.com/ipotnews/nw-saham.php?level4=stocks>
- Arya Bimo, A., & Rahma Sari, I. (2022). *CURRENT ADVANCED RESEARCH ON SHARIA FINANCE AND ECONOMIC WORLDWIDE (CASHFLOW) Volume*

Sandra Jesica Sinaga, 2026

PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, S1 Akuntansi

[www.upnvj.ac.id-www.library.upnvj.ac.id-www.respository.upnvj.ac.id]

2 Issue 1 (2022) *CURRENT ADVANCED RESEARCH ON SHARIA FINANCE AND ECONOMIC WORLDWIDE* | *CASHFLOW THE EFFECT OF AUDIT COMPLE.* 2(1), 75–89.
<https://ojs.transpublika.com/index.php/CASHFLOW/>

- Ashar, M., Reskiamalia, A. A., Amiruddin, A., & Syamsuddin, S. (2025). The Effect of Audit Tenure and Audit Opinion on Audit Report Lag: A Study of Indonesian Manufacturing Companies. *Golden Ratio of Auditing Research*, 6(1), 11–24. <https://doi.org/10.52970/grar.v6i1.1305>
- Atmafidea, H., & Syarief, A. (2022). Pengaruh Opini Audit, Reputasi Kap, Gender Komite Audit, Dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *Sigma-Mu*, 14(1), 11–20. <https://doi.org/10.35313/sigmamu.v14i1.4881>
- Audi, M., Fauzihardani, E., Gender, A., & Reputation, A. (2025). *Pengaruh Karakteristik Auditor dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Report Lag: Studi Empiris Perusahaan Properti yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023*. 7(3), 1221–1238.
- Audit, D., Sebagai, F. E. E., & Moderasi, V. (2022). *1 Diah Widiastuti | JIMEB VOLUME 1 NO. 3. 1(3)*, 1–21.
- Azmi, P. M. N., & Abbas, D. S. (2024). the Effect of Profitability, Financial Distress, Audit Tenure on Report Lag With Auditor Specialization As a Moderating Variable. *Simposium Ilmiah Akuntansi*, 10, 685–694. <https://sia-iaikpd.fdapsu.org/index.php/sia/article/view/113>
- Bae, C. H., & Woo, Y. S. (2015). The effect of audit report lag and management discretionary report lag on analyst forecasts: Evidence from Korea. *Investment Management and Financial Innovations*, 12(1), 319–333.
- Bahrawe, S. (2024). The impact of audit quality on timeliness of financial reporting: evidence from GCC market. *Journal of Islamic Accounting and Business Research*, September. <https://doi.org/10.1108/JIABR-05-2024-0166>
- Budiarto, & Suhardjo, F. (2021). Kompleksitas Akuntansi Perusahaan, Spesialis Industri Auditor, Efektivitas Komite Audit, Dan Faktor Lain Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 1(2), 205–218.

Sandra Jesica Sinaga, 2026

PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, S1 Akuntansi
[\[www.upnvj.ac.id-www.library.upnvj.ac.id-www.respository.upnvj.ac.id\]](http://www.upnvj.ac.id-www.library.upnvj.ac.id-www.respository.upnvj.ac.id)

<http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>

- Dewi, A. . (2024). ANALISIS REGULASI PADA PENCATATAN DAN PERGERAKANSAHAM PERUSAHAAN RINTISAN (STARTUP) DI PASAR MODAL(Studi Kasus: GoTo). *Jurnal Hukum Kenotariatan Otentik's*, 6(1), 94–118.
- Dewi, I. P., & Ermian Challen, A. (2019). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Ukuran Kap dan Audit Tenure terhadap Audit Delay. *Majalah Sainstekes*, 5(2), 1030–1047. <https://doi.org/10.33476/ms.v5i2.931>
- Diana, H., & Hidayat, D. (2022). The Effect of Audit Tenure and Size of Public Accountant Firm on Audit Report Lag with Auditor Industry Specialization as Moderating Variable. *INFLUENCE: International Journal of Science Review*, 4(1), 227–238. <https://doi.org/10.54783/influencejournal.v4i1.21>
- Durand, G. (2019). The determinants of audit report lag: a meta-analysis. *Managerial Auditing Journal*, 34(1), 44–75. <https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2017-1572>
- Effendi, B., & Lestariana, U. F. (2024). Audit Report Lag: Kontribusi Tingkat Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Komite Audit Perusahaan Sektor Consumer Goods. *Jurnal Ekonomi Bisnis Digital*, 3(3), 127–125. <https://doi.org/10.47709/jebidi.v3i3.361>
- Fajar, C. M., & Fajar, I. M. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Property and Real *Jurnal Financia: Akuntansi Dan Keuangan*, 3(1), 118–130. <http://ejurnal.ars.ac.id/index.php/financia/article/view/677%0Ahttp://ejurnal.ars.ac.id/index.php/financia/article/download/677/467>
- Faradilla Kurnia, R., Harry Mukti, A., & Hasioan Sianipar, P. B. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Baashima : Jurnal Bisnis Digital, Akuntansi, Kewirausahaan, Dan Manajemen*, 2(1), 17–29. <https://doi.org/10.61492/baashima.v2i1.75>
- Faradista, C. S., & Stiawan, H. (2022). Pengaruh Financial Distress, Laba Operasi dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Simki Economic*, 5(1), 20–32. <https://doi.org/10.29407/jse.v5i1.122>
- Farhan, Arfan, M., & Indayani. (2024). Unveiling the Impact of Earnings
- Sandra Jesica Sinaga, 2026
PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI
 UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, S1 Akuntansi
[\[www.upnvj.ac.id-www.library.upnvj.ac.id-www.respository.upnvj.ac.id\]](http://www.upnvj.ac.id-www.library.upnvj.ac.id-www.respository.upnvj.ac.id)

- Autocorrelation, Volatility, and Complexity in Delaying Audit Reports. 2024 *International Conference on Decision Aid Sciences and Applications, DASA 2024*, 1–5. <https://doi.org/10.1109/DASA63652.2024.10836352>
- Farida, A. R., & Cahyonowati, N. (2025). Determinan Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Properti Dan Real Estat Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2021. *Diponegoro Journal of Accounting*, 14(1), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Febria Amanda, David Pangaribuan, & Panata Bangar Hasioan Sianipar. (2025). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit dengan Audit Delay sebagai Moderasi. *Jurnal Riset Ekonomi Dan Akuntansi*, 3(1), 283–301. <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v3i1.3072>
- Firdaus, V. F., Muksin, A., & Awaludin, M. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Dan Dampaknya Terhadap Abnormal Return Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022. *Jurnal Mitra Manajemen*, 1–14. <https://doi.org/10.35968/jmm.v15i1.1175>
- Fitriana, D. E., & Bahri, S. (2022). Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Entitas, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag. *Owner*, 6(1), 964–976. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.704>
- Ganesha, P. (2025). *ANALISIS FINANCIAL DISTRESS DENGAN MODEL SPRINGATE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2023*. 11(2).
- Hari, S., Syarifudin, S., & Mundiroh, S. (2022). Pengaruh Pengaruh Audit Effort dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay dengan Audit Tenure Sebagai Variabel Moderasi. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 4(1), 326–332. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v4i1.2088>
- Hasanah, Y., & Aprilia, E. A. (2023). Pengaruh Opini Audit, Audit Tenure, Dan Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Accounting Student Research Journal*, 1(4), 37–52.
- Herawaty, V., & Nugraha, M. A. (2023). Antecedents of Audit Report Lag with
- Sandra Jesica Sinaga, 2026**
PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI
 UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, S1 Akuntansi
[\[www.upnvj.ac.id-www.library.upnvj.ac.id-www.respository.upnvj.ac.id\]](http://www.upnvj.ac.id-www.library.upnvj.ac.id-www.respository.upnvj.ac.id)

- Audit Quality as a Moderator. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 6(2), 320–342. <https://doi.org/10.33005/jasf.v6i2.477>
- Ilham Yoga Ananta, & Triyono, T. (2024). Pengaruh Karakteristik Keuangan Perusahaan dan Struktur Kepemilikan Terhadap Return Saham. *El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 5(12), 5894–5905. <https://doi.org/10.47467/elmal.v5i12.6405>
- Ismail, R., Mohd-Saleh, N., & Yakob, R. (2022). Audit Committee Effectiveness, Internal Audit Function and Financial Reporting Lag: Evidence From Malaysia. *Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance*, 18(2), 169–193. <https://doi.org/10.21315/aamjaf2022.18.2.8>
- Jacqueline Vania Jessica Jura, M. D. T. (2021). Factors Affecting Audit Report Lag (Empirical Studies on Manufacturing Listed Companies on the Indonesia Stock Exchange). *Petra International Journal of Business Studies*, 4 No 1. <https://doi.org/10.9744/ijbs.4.1.44-54>
- JANNAH, S. R. (2024). *Pengaruh Kompleksitas Operasi, Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang* 8, 803–812. <http://digilib.unimed.ac.id/id/eprint/49876>
- Jura, J. V. J., & Tewu, M. D. (2021). Factors Affecting Audit Report Lag (Empirical Studies on Manufacturing Listed Companies on the Indonesia Stock Exchange). *Petra International Journal of Business Studies*, 4(1), 44–54. <https://doi.org/10.9744/ijbs.4.1.44-54>
- Karina, T., & Julianto, W. (2022). Pengaruh Financial Distress, Audit Complexity Dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay. *Veteran Economics, Management & Accounting Review*, 1(1), 121–132. <https://doi.org/10.59664/vemar.v1i1.4835>
- Khamisah, N., Nurullah, A., & Kesuma, N. (2023). Pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Audit Fee, dan Financial Distress terhadap Audit Report Lag. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 232–247. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.18005>
- Khan, F., Abdul-Hamid, M. A. Bin, Fauzi Saidin, S., & Hussain, S. (2023). Organizational complexity and audit report lag in GCC economies: the moderating role of audit quality. *Journal of Financial Reporting and*

- Accounting*, September 2025. <https://doi.org/10.1108/JFRA-03-2023-0113>
- Khoiriah, E., & Kuntadi, C. (2024). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag: Financial Distress Dan Audit Tenure. *Jurnal Media Akademik (JMA)*, 2(4), 1–10. <https://jurnal.mediaakademik.com/index.php/jma/article/view/253>
- Kosasih, D., Elsa Siburian, M., & Road Betterment Sitepu, W. (2023). the Influence of Audit Tenure, Audit Opinion, Kap Reputation and Auditor Switch on Audit Report Lag With Auditor Industry Specialization As a Moderation Variable. *Економіка Та Суспільство*, 57, 292–300. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-103>
- Kumar, Sunil; Lochab,A.; Mishra, M. (2021). The Impact of Business Model Innovation (BMI) and Organisational Values on Firm Performance: Mediating Role of Corporate Sustainability. *Corporate Sustainability-A New Paradigm*, 32(3), 56–71.
- Lonikha, K. Z. (2025). *Pengaruh Financial Distress, Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas pada Audit Delay (Studi Kasus: Perusahaan Manufaktur Subsektor Properties dan Real Estate Tercatat di BEI 2020-2023)*. 1, 1–11.
- Luthfi Ajisantoso, & Cris Kuntadi. (2024). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag: Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor. *SANTRI: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan Islam*, 2(3), 01–11. <https://doi.org/10.61132/santri.v2i3.538>
- Malau, Y. N., Seliany, S., Cintya, C., & Ginting, W. A. (2024). Pengaruh Solvabilitas, Audit Effort, Likuiditas, dan Audit Fee Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Audit Dan Perpajakan (JAP)*, 4(1), 1–12. <https://doi.org/10.47709/jap.v4i1.3732>
- Misnawati, Nindito, M., & Khairunnisa, H. (2024). Peran Spesialisasi Industri Auditor dalam Memoderasi Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 5(3), 637–655. <https://doi.org/10.21009/japa.0503.12>
- Mustika, R. D., & Johnardi. (2023). Pengaruh Likuiditas, Kompleksitas Operasi

Sandra Jesica Sinaga, 2026

PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, S1 Akuntansi

[www.upnvj.ac.id-www.library.upnvj.ac.id-www.respository.upnvj.ac.id]

- Perusahaan, Struktur Modal dan Profitabilitas Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Kontemporer Akuntansi*, 3(1), 11–21.
- Mutiara Lusiana Annisa, M. L. A. (2024). Pengaruh Financial Distress dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag. *Jurnal IAKP : Jurnal Inovasi Akuntansi Keuangan & Perpajakan*, 5(2), 168–181. <https://doi.org/10.35314/iakp.v5.i2.286>
- Napisah, N., & Soeparyono, R. D. (2024). Pengaruh Financial Distress, Kompleksitas Operasi dan Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Owner*, 8(3), 2546–2564. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i3.2191>
- Niandari, N., & Novelia, F. (2022). Profitabilitas, leverage, inventory intensity ratio dan praktik penghindaran pajak. *Owner*, 6(3), 2304–2314. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.911>
- Ninda Sherly Anggraini, D. (2025). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Komite Audit dan Kepemilikan Publik Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Emiten Sektor Properties & Real Estate Periode 2020-2023). *Jurnal Mahasiswa Institut Teknologi Dan Bisnis Kalbis*, 4(2), 1–10. www.idx.co.id,
- Ningsih, R. R., & Shanti, Y. K. (2025). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Kepemilikan Publik Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Postgraduate Management Journal*, 4(2), 105–117. <https://doi.org/10.36352/pmj.v4i2.901>
- Nuladani, G. S., & Saputra, D. (2024). The Effect of Management Change, Financial Distress, and Earnings Management on Audit Report Lag with the Number of Commissioners as a Moderating Variable. *International Journal of Science and Society*, 6(1), 255–272. <https://doi.org/10.54783/ijssoc.v6i1.1009>
- Nurdayati dkk. (2021). No 主観的健康感を中心とした在宅高齢者における健康関連指標に関する共分散構造分析Title. 3(5), 6.
- Nurhaniza, Tiya, N., & Rusmita, S. (2024). Pengaruh Financial Distress, Komite Audit dan Pergantian Auditor. *Journal of Trends Economics and Accounting Research*, 5(1), 44–51. <https://doi.org/10.47065/jtear.v5i1.1503>
- Nurjanah, V., Andreas, A., & Silalahi, S. P. (2022). Pengaruh Profitabilitas,

- Kompleksitas Operasional, Komite Audit, Audit Tenure Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 3(3), 382–395. <https://doi.org/10.31258/current.3.3.383-396>
- Parahyta, C. H., & Herawaty, V. (2020). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *KOCENIN Serial Konferensi*, 6(1), 1–9. <https://publikasi.kocenin.com/index.php/pakar/article/view/85>
- Park, H. J., & Choi, J. (2023). Financial Distress and Audit Report Lags: An Empirical Study in Korea. *Gadjah Mada International Journal of Business*, 25(3), 301–326. <https://doi.org/10.22146/gamaijb.72251>
- Puspitasari, D. M. P., & Sudjiman, L. S. (2022). Pengaruh Auditor Switching Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Pada Bei Tahun 2019-2021. *Https://Medium.Com/*, 3(11), 177–191. <https://medium.com/@arifwicaksanaa/pengertian-use-case-a7e576e1b6bf>
- Putri, S. A., Mukti, A. H., & Eprianto, I. (2025). Pengaruh Investment Opportunity Set, Audit Tenure Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag (Emiten Basic Materials Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023). *SINERGI : Jurnal Riset Ilmiah*, 2(2), 935–948. <https://doi.org/10.62335/sinergi.v2i2.943>
- Putri, W. A., & Kusumawati, E. (2025). Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, Ukuran KAP, Solvabilitas, dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag. *Paradoks : Jurnal Ilmu Ekonomi*, 8(2), 1103–1114. <https://doi.org/10.57178/paradoks.v8i2.1282>
- Rahkmawati, E., & Napisah. (2023). Pengaruh Opini Audit, Financial Disstres Dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, 1(4), 2023. <https://doi.org/10.61722/jiem.v1i4.41>
- Rifka Alkhilyatul Ma'rifat, I Made Suraharta, I. I. J. (2024). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag*. 2(2), 306–312.
- Ririn Nurhasanah, Siti Nuridah, Bella Puspita Audina, Pungki Martha Kusuma, & Emy Setyawati Melati Putri. (2024). Pengaruh Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 4(1), 575–581. <https://doi.org/10.56799/ekoma.v4i1.5888>
- Ronzon, T., Gurria, P., Carus, M., Cingiz, K., El-Meligi, A., Hark, N., Iost, S.,

Sandra Jesica Sinaga, 2026

PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, S1 Akuntansi

[www.upnvj.ac.id-www.library.upnvj.ac.id-www.respository.upnvj.ac.id]

- M'barek, R., Philippidis, G., van Leeuwen, M., Wesseler, J., Medina-Lozano, I., Grimplet, J., Díaz, A., Tejedor-Calvo, E., Marco, P., Fischer, M., Creydt, M., Sánchez-Hernández, E., ... Miras Ávalos, J. M. (2025). No 主観的健康感を中心とした在宅高齢者における 健康関連指標に関する共分散構造分析Title. *Sustainability (Switzerland)*, *11*(1), 1–14. <https://pubmed.ncbi.nlm.nih.gov/28459981/><https://doi.org/10.1016/j.resenv.2025.100208><http://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/1091/RED2017-Eng-8ene.pdf?sequence=12&isAllowed=y><http://dx.doi.org/10.1016/j.regsciurbeco.2008.06.005><https://>
- Rosdiana, A. (2024). Journal of Economics, Business, and Government Challenges. *Journal of Economics, Business, and Government Challenges*, *7*(April), 30–41.
- Ruiz-Barbadillo, E., Martínez-Conesa, I., Serrano-Madrid, J., & Brown-Liburd, H. (2024). Audit Risk Management and Audit Effort in Small and Medium Audit Firms | Gestión del riesgo de auditoría y esfuerzo del auditor en pequeñas y medianas firmas de auditoría. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, *27*(2), 212–228. <https://revistas.um.es/rcsar/article/view/462211/365301>
- Senduk, R. S., Morasa, J., & Tangkuman, S. J. (2023). 3. Firm Size Senduk et al. *Jurnal EMBA*, *11*(3), 220–330.
- Setyowati, E., Aulia, C., & Archyani, F. (2025). Financial Distress Testing Model To Audit Report Lag. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, *15*(1), 199–215. <https://doi.org/10.22219/jrak.v15i1.34869>
- Sisdiana, A., & Hariani, S. (2025). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, dan Umur Perusahaan terhadap Audit Report Lag dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023). *AKSIOMA : Jurnal Sains Ekonomi Dan Edukasi*, *2*(1), 12–31. <https://doi.org/10.62335/htnd8029>
- Sitepu, P. P. B. T. D. (2019). Kritisi atas proses listing, delisting dan relisting di bursa efek indonesia. *Diponegoro Private Law Review*, *4*(3), 1–16.

- <https://ejournal2.undip.ac.id/index.php/dplr/article/view/6547>
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>
- Susanto Salim, N. E. (2022). Analisa Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Tahun 2019 - 2020. *Jurnal Ekonomi*, 26(11), 37–58. <https://doi.org/10.24912/je.v26i11.766>
- Tampubolon, R. R., & Siagian, V. (2020). Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas dan audit tenure terhadap audit report lag dengan komite sebagai pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 16(2), 82–95. <https://doi.org/10.21067/jem.v16i2.4954>
- Tantianty, C. W. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Firm Size Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 11(1). <https://doi.org/10.37641/jiakes.v11i1.1594>
- Utami, M., & Yanti, L. D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure dan Reputasi KAP Pada Audit Report Lag. *ECo-Fin*, 5(3), 295–303. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i3.986>
- Wardani, R. P., & Hartanto, S. (2023). Experiment Study: Auditor's Going Concern Opinion Decision During Covid 19 Pandemic. *International Journal of Organizational Behavior and Policy*, 2(1), 13–22. <https://doi.org/10.9744/ijobp.2.1.13-22>
- Watini, S. S., Himmah, E. F., & Putri, A. (2024). Effect of Operating Complexity, Audit Tenure and Financial Distress on Audit Report Lag with The Size of the Public Accountant Firm As The Moderating Variable. *International Journal of Business, Economics, and Social Development*, 5(4), 505–512.
- Wini Julia Abbet, Enggar Diah Puspa Arum, & Wiralestari Wiralestari. (2025). Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching dan Opini Audit terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Riset Rumpun Ilmu Pendidikan*, 4(2), 281–299. <https://doi.org/10.55606/jurripen.v4i2.5599>
- Wokas, I. J. J., Wokas, H. R. N., & Suwetja, I. G. (2024). Pengaruh debt default dan financial distress terhadap audit report lag pada perusahaan manufaktur

- yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017–2021. *Riset Akuntansi Dan Portofolio Investasi*, 2(1), 37–42. <https://doi.org/10.58784/rapi.86>
- Yuni, N. K., Suryandari, N. N. A., Susandya, A. A. P. G. B. A., & Ni Kadek Yuni, N. N. A. S. dan A. A. P. G. B. A. S. (2022). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Penghasil Bahan Baku. *Jurnal Kharisma*, 4(1), 149–200.
- Zamzam, I., Mahdi, S. A., & Ansar, R. (2023). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, VII(1), 1–24.
- Zulaikha, & Azahra, S. A. (2023). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(1), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Abouelela, O., Diab, A., & Saleh, S. (2025). The determinants of the relationship between auditor tenure and audit report lag: evidence from an emerging market. *Cogent Business and Management*, 12(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2444553>
- Ade, H., & Raditya, R. (2025). Who ' s To Blame For Audit Delays : Financial Pressure , Profitability , Or The Auditor ? *Jurnal Manajemen Dan Penelitian Akuntansi*, 18(1).
- Adi, R. H., I Gusti Ketut Agung Ulupui, & Tri Hesti Utaminingtyas. (2023). Pengaruh Biaya Audit, Auditor's Switching dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag di Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 4(1), 33–49. <https://doi.org/10.21009/japa.0401.03>
- Akuntansi, J., & Sihombing, N. (2025). *Pengaruh Auditor Switching , Kompleksitas Operasi Perusahaan , Dan Audit Complexity Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar I Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)*. 2(1), 6–19.
- Alsheikh, A. H., & Alsheikh, W. H. (2023). Does Audit Committee Busyness Impact Audit Report Lag? *International Journal of Financial Studies*, 11(1).

Sandra Jesica Sinaga, 2026

PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, S1 Akuntansi

[www.upnvj.ac.id-www.library.upnvj.ac.id-www.respository.upnvj.ac.id]

<https://doi.org/10.3390/ijfs11010048>

Altman, E. I., Iwanicz-Drozdowska, M., Laitinen, E. K., & Suvas, A. (2017). Financial Distress Prediction in an International Context: A Review and Empirical Analysis of Altman's Z-Score Model. *Journal of International Financial Management and Accounting*, 28(2), 131–171. <https://doi.org/10.1111/jifm.12053>

Anjeli Putri, S., & Isnawaty Pakaya, S. (2025). Analisis Pengaruh Financial Distress Terhadap Nilai Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (2017-2022). *Jambura*, 8(2), 513–521. <https://www.indopremier.com/ipotnews/nw-saham.php?level4=stocks>

Arya Bimo, A., & Rahma Sari, I. (2022). *CURRENT ADVANCED RESEARCH ON SHARIA FINANCE AND ECONOMIC WORLDWIDE (CASHFLOW) Volume 2 Issue 1 (2022) CURRENT ADVANCED RESEARCH ON SHARIA FINANCE AND ECONOMIC WORLDWIDE | CASHFLOW* <https://ojs.transpublika.com/index.php/CASHFLOW/> *THE EFFECT OF AUDIT COMPLE.* 2(1), 75–89. <https://ojs.transpublika.com/index.php/CASHFLOW/>

Ashar, M., Reskiamalia, A. A., Amiruddin, A., & Syamsuddin, S. (2025). The Effect of Audit Tenure and Audit Opinion on Audit Report Lag: A Study of Indonesian Manufacturing Companies. *Golden Ratio of Auditing Research*, 6(1), 11–24. <https://doi.org/10.52970/grar.v6i1.1305>

Atmafidea, H., & Syarief, A. (2022). Pengaruh Opini Audit, Reputasi Kap, Gender Komite Audit, Dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *Sigma-Mu*, 14(1), 11–20. <https://doi.org/10.35313/sigmamu.v14i1.4881>

Audi, M., Fauzihardani, E., Gender, A., & Reputation, A. (2025). *Pengaruh Karakteristik Auditor dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Report Lag: Studi Empiris Perusahaan Properti yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023*. 7(3), 1221–1238.

Audit, D., Sebagai, F. E. E., & Moderasi, V. (2022). *1 Diah Widiastuti | JIMEB VOLUME 1 NO. 3. 1(3)*, 1–21.

Azmi, P. M. N., & Abbas, D. S. (2024). the Effect of Profitability, Financial

Sandra Jesica Sinaga, 2026

PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, S1 Akuntansi

[www.upnvj.ac.id-www.library.upnvj.ac.id-www.respository.upnvj.ac.id]

- Distress, Audit Tenure on Report Lag With Auditor Specialization As a Moderating Variable. *Simposium Ilmiah Akuntansi*, 10, 685–694. <https://sia-iaikpd.fdaptsu.org/index.php/sia/article/view/113>
- Bae, C. H., & Woo, Y. S. (2015). The effect of audit report lag and management discretionary report lag on analyst forecasts: Evidence from Korea. *Investment Management and Financial Innovations*, 12(1), 319–333.
- Bahrawe, S. (2024). The impact of audit quality on timeliness of financial reporting: evidence from GCC market. *Journal of Islamic Accounting and Business Research*, September. <https://doi.org/10.1108/JIABR-05-2024-0166>
- Budiarto, & Suhardjo, F. (2021). Kompleksitas Akuntansi Perusahaan, Spesialis Industri Auditor, Efektivitas Komite Audit, Dan Faktor Lain Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 1(2), 205–218. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Dewi, A. . (2024). ANALISIS REGULASI PADA PENCATATAN DAN PERGERAKANSAHAM PERUSAHAAN RINTISAN (STARTUP) DI PASAR MODAL(Studi Kasus: GoTo). *Jurnal Hukum Kenotariatan Otentik's*, 6(1), 94–118.
- Dewi, I. P., & Ermian Challen, A. (2019). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Ukuran Kap dan Audit Tenure terhadap Audit Delay. *Majalah Sainstekes*, 5(2), 1030–1047. <https://doi.org/10.33476/ms.v5i2.931>
- Diana, H., & Hidayat, D. (2022). The Effect of Audit Tenure and Size of Public Accountant Firm on Audit Report Lag with Auditor Industry Specialization as Moderating Variable. *INFLUENCE: International Journal of Science Review*, 4(1), 227–238. <https://doi.org/10.54783/influencejournal.v4i1.21>
- Durand, G. (2019). The determinants of audit report lag: a meta-analysis. *Managerial Auditing Journal*, 34(1), 44–75. <https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2017-1572>
- Effendi, B., & Lestariana, U. F. (2024). Audit Report Lag: Kontribusi Tingkat Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Komite Audit Perusahaan Sektor Consumer Goods. *Jurnal Ekonomi Bisnis Digital*, 3(3), 127–125. <https://doi.org/10.47709/jebidi.v3i3.361>
- Fajar, C. M., & Fajar, I. M. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure,

Sandra Jesica Sinaga, 2026

PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, S1 Akuntansi

[www.upnvj.ac.id-www.library.upnvj.ac.id-www.respository.upnvj.ac.id]

- Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Property and Real *Jurnal Financia: Akuntansi Dan Keuangan*, 3(1), 118–130. <http://ejurnal.ars.ac.id/index.php/financia/article/view/677%0Ahttp://ejurnal.ars.ac.id/index.php/financia/article/download/677/467>
- Faradilla Kurnia, R., Harry Mukti, A., & Hasioan Sianipar, P. B. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Baashima : Jurnal Bisnis Digital, Akuntansi, Kewirausahaan, Dan Manajemen*, 2(1), 17–29. <https://doi.org/10.61492/baashima.v2i1.75>
- Faradista, C. S., & Stiawan, H. (2022). Pengaruh Financial Distress, Laba Operasi dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Simki Economic*, 5(1), 20–32. <https://doi.org/10.29407/jse.v5i1.122>
- Farhan, Arfan, M., & Indayani. (2024). Unveiling the Impact of Earnings Autocorrelation, Volatility, and Complexity in Delaying Audit Reports. *2024 International Conference on Decision Aid Sciences and Applications, DASA 2024*, 1–5. <https://doi.org/10.1109/DASA63652.2024.10836352>
- Farida, A. R., & Cahyonowati, N. (2025). Determinan Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Properti Dan Real Estat Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2021. *Diponegoro Journal of Accounting*, 14(1), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Febria Amanda, David Pangaribuan, & Panata Bangar Hasioan Sianipar. (2025). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit dengan Audit Delay sebagai Moderasi. *Jurnal Riset Ekonomi Dan Akuntansi*, 3(1), 283–301. <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v3i1.3072>
- Firdaus, V. F., Muksin, A., & Awaludin, M. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Dan Dampaknya Terhadap Abnormal Return Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022. *Jurnal Mitra Manajemen*, 1–14. <https://doi.org/10.35968/jmm.v15i1.1175>
- Fitriana, D. E., & Bahri, S. (2022). Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Entitas, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag. *Owner*, 6(1), 964–976. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.704>

Sandra Jesica Sinaga, 2026

PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, S1 Akuntansi

[www.upnvj.ac.id-www.library.upnvj.ac.id-www.respository.upnvj.ac.id]

- Ganesha, P. (2025). *ANALISIS FINANCIAL DISTRESS DENGAN MODEL SPRINGATE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2023*. 11(2).
- Hari, S., Syarifudin, S., & Mundiroh, S. (2022). Pengaruh Pengaruh Audit Effort dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay dengan Audit Tenure Sebagai Variabel Moderasi. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 4(1), 326–332. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v4i1.2088>
- Hasanah, Y., & Aprilia, E. A. (2023). Pengaruh Opini Audit, Audit Tenure, Dan Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Accounting Student Research Journal*, 1(4), 37–52.
- Herawaty, V., & Nugraha, M. A. (2023). Antecedents of Audit Report Lag with Audit Quality as a Moderator. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 6(2), 320–342. <https://doi.org/10.33005/jasf.v6i2.477>
- Ilham Yoga Ananta, & Triyono, T. (2024). Pengaruh Karakteristik Keuangan Perusahaan dan Struktur Kepemilikan Terhadap Return Saham. *El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 5(12), 5894–5905. <https://doi.org/10.47467/elmal.v5i12.6405>
- Ismail, R., Mohd-Saleh, N., & Yakob, R. (2022). Audit Committee Effectiveness, Internal Audit Function and Financial Reporting Lag: Evidence From Malaysia. *Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance*, 18(2), 169–193. <https://doi.org/10.21315/aamjaf2022.18.2.8>
- Jacqueline Vania Jessica Jura, M. D. T. (2021). Factors Affecting Audit Report Lag (Empirical Studies on Manufacturing Listed Companies on the Indonesia Stock Exchange). *Petra International Journal of Business Studies*, 4 No 1. <https://doi.org/10.9744/ijbs.4.1.44-54>
- JANNAH, S. R. (2024). *Pengaruh Kompleksitas Operasi, Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang ...*. 8, 803–812. <http://digilib.unimed.ac.id/id/eprint/49876>
- Jura, J. V. J., & Tewu, M. D. (2021). Factors Affecting Audit Report Lag (Empirical Studies on Manufacturing Listed Companies on the Indonesia Stock Exchange). *Petra International Journal of Business Studies*, 4(1), 44–54.

<https://doi.org/10.9744/ijbs.4.1.44-54>

- Karina, T., & Julianto, W. (2022). Pengaruh Financial Distress, Audit Complexity Dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay. *Veteran Economics, Management & Accounting Review*, 1(1), 121–132. <https://doi.org/10.59664/vemar.v1i1.4835>
- Khamisah, N., Nurullah, A., & Kesuma, N. (2023). Pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Audit Fee, dan Financial Distress terhadap Audit Report Lag. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 232–247. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.18005>
- Khan, F., Abdul-Hamid, M. A. Bin, Fauzi Saidin, S., & Hussain, S. (2023). Organizational complexity and audit report lag in GCC economies: the moderating role of audit quality. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, September 2025. <https://doi.org/10.1108/JFRA-03-2023-0113>
- Khoiriah, E., & Kuntadi, C. (2024). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag: Financial Distress Dan Audit Tenure. *Jurnal Media Akademik (JMA)*, 2(4), 1–10. <https://jurnal.mediaakademik.com/index.php/jma/article/view/253>
- Kosasih, D., Elsa Siburian, M., & Road Betterment Sitepu, W. (2023). the Influence of Audit Tenure, Audit Opinion, Kap Reputation and Auditor Switch on Audit Report Lag With Auditor Industry Specialization As a Moderation Variable. *Економіка Та Суспільство*, 57, 292–300. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-103>
- Kumar, Sunil; Lochab,A.; Mishra, M. (2021). The Impact of Business Model Innovation (BMI) and Organisational Values on Firm Performance: Mediating Role of Corporate Sustainability. *Corporate Sustainability-A New Paradigm*, 32(3), 56–71.
- Lonikha, K. Z. (2025). *Pengaruh Financial Distress, Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas pada Audit Delay (Studi Kasus: Perusahaan Manufaktur Subsektor Properties dan Real Estate Tercatat di BEI 2020-2023)*. 1, 1–11.
- Luthfi Ajisantoso, & Cris Kuntadi. (2024). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag: Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan Dan

Sandra Jesica Sinaga, 2026

PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, S1 Akuntansi

[www.upnvj.ac.id-www.library.upnvj.ac.id-www.respository.upnvj.ac.id]

- Reputasi Auditor. *SANTRI : Jurnal Ekonomi Dan Keuangan Islam*, 2(3), 01–11. <https://doi.org/10.61132/santri.v2i3.538>
- Malau, Y. N., Seliany, S., Cintya, C., & Ginting, W. A. (2024). Pengaruh Solvabilitas, Audit Effort, Likuiditas, dan Audit Fee Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Audit Dan Perpajakan (JAP)*, 4(1), 1–12. <https://doi.org/10.47709/jap.v4i1.3732>
- Misnawati, Nindito, M., & Khairunnisa, H. (2024). Peran Spesialisasi Industri Auditor dalam Memoderasi Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 5(3), 637–655. <https://doi.org/10.21009/japa.0503.12>
- Mustika, R. D., & Johnardi. (2023). Pengaruh Likuiditas, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Struktur Modal dan Profitabilitas Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Kontemporer Akuntansi*, 3(1), 11–21.
- Mutiara Lusiana Annisa, M. L. A. (2024). Pengaruh Financial Distress dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag. *Jurnal IAKP : Jurnal Inovasi Akuntansi Keuangan & Perpajakan*, 5(2), 168–181. <https://doi.org/10.35314/iakp.v5.i2.286>
- Napisah, N., & Soeparyono, R. D. (2024). Pengaruh Financial Distress, Kompleksitas Operasi dan Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Owner*, 8(3), 2546–2564. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i3.2191>
- Niandari, N., & Novelia, F. (2022). Profitabilitas, leverage, inventory intensity ratio dan praktik penghindaran pajak. *Owner*, 6(3), 2304–2314. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.911>
- Ninda Sherly Anggraini, D. (2025). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Komite Audit dan Kepemilikan Publik Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Emiten Sektor Properties & Real Estate Periode 2020-2023). *Jurnal Mahasiswa Institut Teknologi Dan Bisnis Kalbis*, 4(2), 1–10. www.idx.co.id,
- Ningsih, R. R., & Shanti, Y. K. (2025). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Kepemilikan Publik Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Postgraduate Management Journal*, 4(2), 105–117.

Sandra Jesica Sinaga, 2026

PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, S1 Akuntansi

[www.upnvj.ac.id-www.library.upnvj.ac.id-www.respository.upnvj.ac.id]

<https://doi.org/10.36352/pmj.v4i2.901>

- Nuladani, G. S., & Saputra, D. (2024). The Effect of Management Change, Financial Distress, and Earnings Management on Audit Report Lag with the Number of Commissioners as a Moderating Variable. *International Journal of Science and Society*, 6(1), 255–272. <https://doi.org/10.54783/ijssoc.v6i1.1009>
- Nurhaniza, Tiya, N., & Rusmita, S. (2024). Pengaruh Financial Distress, Komite Audit dan Pergantian Auditor. *Journal of Trends Economics and Accounting Research*, 5(1), 44–51. <https://doi.org/10.47065/jtear.v5i1.1503>
- Nurjanah, V., Andreas, A., & Silalahi, S. P. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Kompleksitas Operasional, Komite Audit, Audit Tenure Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 3(3), 382–395. <https://doi.org/10.31258/current.3.3.383-396>
- Parahyta, C. H., & Herawaty, V. (2020). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *KOCENIN Serial Konferensi*, 6(1), 1–9. <https://publikasi.kocenin.com/index.php/pakar/article/view/85>
- Park, H. J., & Choi, J. (2023). Financial Distress and Audit Report Lags: An Empirical Study in Korea. *Gadjah Mada International Journal of Business*, 25(3), 301–326. <https://doi.org/10.22146/gamaijb.72251>
- Puspitasari, D. M. P., & Sudjiman, L. S. (2022). Pengaruh Auditor Switching Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Pada Bei Tahun 2019-2021. *Https://Medium.Com/*, 3(11), 177–191. <https://medium.com/@arifwicaksanaa/pengertian-use-case-a7e576e1b6bf>
- Putri, S. A., Mukti, A. H., & Eprianto, I. (2025). Pengaruh Investment Opportunity Set, Audit Tenure Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag (Emiten Basic Materials Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023). *SINERGI : Jurnal Riset Ilmiah*, 2(2), 935–948. <https://doi.org/10.62335/sinergi.v2i2.943>
- Putri, W. A., & Kusumawati, E. (2025). Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, Ukuran KAP, Solvabilitas, dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag. *Paradoks : Jurnal Ilmu Ekonomi*, 8(2), 1103–1114. <https://doi.org/10.57178/paradoks.v8i2.1282>
- Rahkmawati, E., & Napisah. (2023). Pengaruh Opini Audit, Financial Disstres Dan

Sandra Jesica Sinaga, 2026

PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, S1 Akuntansi

[www.upnvj.ac.id-www.library.upnvj.ac.id-www.respository.upnvj.ac.id]

- [illegible]

- To Audit Report Lag. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 15(1), 199–215.
<https://doi.org/10.22219/jrak.v15i1.34869>
- Sisdiana, A., & Hariani, S. (2025). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, dan Umur Perusahaan terhadap Audit Report Lag dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023). *AKSIOMA : Jurnal Sains Ekonomi Dan Edukasi*, 2(1), 12–31. <https://doi.org/10.62335/htnd8029>
- Sitepu, P. P. B. T. D. (2019). Kritisi atas proses listing, delisting dan relisting di bursa efek indonesia. *Diponegoro Private Law Review*, 4(3), 1–16.
<https://ejournal2.undip.ac.id/index.php/dplr/article/view/6547>
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>
- Susanto Salim, N. E. (2022). Analisa Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Tahun 2019 - 2020. *Jurnal Ekonomi*, 26(11), 37–58.
<https://doi.org/10.24912/je.v26i11.766>
- Tampubolon, R. R., & Siagian, V. (2020). Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas dan audit tenure terhadap audit report lag dengan komite sebagai pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 16(2), 82–95.
<https://doi.org/10.21067/jem.v16i2.4954>
- Tantianty, C. W. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Firm Size Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 11(1).
<https://doi.org/10.37641/jiakes.v11i1.1594>
- Utami, M., & Yanti, L. D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure dan Reputasi KAP Pada Audit Report Lag. *ECo-Fin*, 5(3), 295–303. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i3.986>
- Wardani, R. P., & Hartanto, S. (2023). Experiment Study: Auditor's Going Concern Opinion Decision During Covid 19 Pandemic. *International Journal of Organizational Behavior and Policy*, 2(1), 13–22.
<https://doi.org/10.9744/ijobp.2.1.13-22>
- Watini, S. S., Himmah, E. F., & Putri, A. (2024). Effect of Operating Complexity,

Sandra Jesica Sinaga, 2026

PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, S1 Akuntansi

[www.upnvj.ac.id-www.library.upnvj.ac.id-www.respository.upnvj.ac.id]

- Audit Tenure and Financial Distress on Audit Report Lag with The Size of the Public Accountant Firm As The Moderating Variable. *International Journal of Business, Economics, and Social Development*, 5(4), 505–512.
- Wini Julia Abbet, Enggar Diah Puspa Arum, & Wiralestari Wiralestari. (2025). Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching dan Opini Audit terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Riset Rumpun Ilmu Pendidikan*, 4(2), 281–299. <https://doi.org/10.55606/jurripen.v4i2.5599>
- Wokas, I. J. J., Wokas, H. R. N., & Suwetja, I. G. (2024). Pengaruh debt default dan financial distress terhadap audit report lag pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017–2021. *Riset Akuntansi Dan Portofolio Investasi*, 2(1), 37–42. <https://doi.org/10.58784/rapi.86>
- Yuni, N. K., Suryandari, N. N. A., Susandya, A. A. P. G. B. A., & Ni Kadek Yuni, N. N. A. S. dan A. A. P. G. B. A. S. (2022). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Penghasil Bahan Baku. *Jurnal Kharisma*, 4(1), 149–200.
- Zamzam, I., Mahdi, S. A., & Ansar, R. (2023). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, VII(1), 1–24.
- Zulaikha, & Azahra, S. A. (2023). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(1), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>