UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaruh Financial Distress dan Kompleksitas Operasional Perusahaan terhadap Audit Report Lag dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024
Karina Nova Setiastuti, Rizky Wulandari, S.E., M.Acc., Crf.A.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR PUSTAKA

Abdullatif, M., & Alzebdieh, R. (2023). The effect of key audit matters on the audit report lag:evidence from Jordan. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 257-284. doi:https://doi.org/10.1108/JFRA-07-2022-0245

Ala, G. A., Sethan, A. M., & Tiwu, M. I. (2022). Pengaruh Pergantian Auditor, Kesulitan Keuangan, dan Reputasi KAP terhadap Fenomena Audit Delay. *Perspektif Akuntansi, 5*(3), 297-313. doi:https://doi.org/10.24246/persi.v5i3.p297-313

Anggraeni, G., & Wulandari, I. (2024). Audit Delay: COmplexity of Company Size as MOderation Variable. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan, 10*(2), 168-179. doi:https://doi.org/10.26905/ap.v10i2.13977

Balqis, A. S., & Erinos, N. (2023). Pengaruh Reputasi Auditor, Investment Opportunities Set dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi, 5*(2), 553-565. doi:https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.688

Bursa Efek Indonesia. (2022). *Keputusan BEI nomor Kep-00024/BEI/04 – 2022 tentang Perubahan Relaksasi Batas Waktu Penyampaian Laporan Keuangan dan Laporan Tahunan.* Jakarta: Bursa Efek Indonesia.

Bursa Efek Indonesia. (2022). *Pengumuman Bursa Efek Indonesia nomor Peng-LK-00003/BEI.PP1/05-2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2021.* Jakarta: Bursa Efek Indonesia.

Bursa Efek Indonesia. (2023). *Keputusan BEI nomor Kep-00057/BEI/03–2023 tentang Pencabutan Kebijakan Relaksasi Batas Waktu Penyampaian Laporan Keuangan dan Laporan Tahunan Perusahaan Tercatat dan Penerbit.* Jakarta: Bursa Efek Indonesia.

Bursa Efek Indonesia. (2023). *Pengumuman BEI nomor Peng-LK-00009/BEI.PP1/05-2023 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2022.* Jakarta: Bursa Efek Indonesia.

Bursa Efek Indonesia. (2024). *Pengumuman BEI nomor Peng-S-00012/BEI.PLP/04-2024 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2023.* Jakarta: Bursa Efek Indonesia.

Bursa Efek Indonesia. (2025). *Pengumuman BEI nomor Peng-S-00006/BEI.PLP/04-2025 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2024.* Jakarta: Bursa Efek Indonesia.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaruh Financial Distress dan Kompleksitas Operasional Perusahaan terhadap Audit Report Lag dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024
Karina Nova Setiastuti, Rizky Wulandari, S.E., M.Acc., Crf.A.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Cheong, H. I., Lyons, A., Houghton, R., & Majumdar, A. (2023). Secondary Qualitative Research Methodology using Online Data within the Context of Social Sciences. *International Journal of Qualitative Methods*. doi:https://doi.org/10.1177/16094069231180160

Citra, S., Faddila, S. P., Irmawartini, Iswari, H. R., Anam, C., Syah, S., . . . Siregar, T. (2021). *Statistik Multivariat dalam Riset.* Bandung: Widina Bhakti Persada Bandung.

Ghozali, I. (2018). *Analisis Multivariate Dengan Program SPSS.* Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Gustiana, E. C., & Rini, D. D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Financial DistressTerhadap Audit Delay. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi, 6*(4), 3688-3700. doi:https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1119

Handayani, W. S., Indrabudiman, A., & Christiane, G. S. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay (Effect of Leverage, Profitability, Company Size, Complexity of Company Operations, and Auditor Reputation on Audit Delay). *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Manajemen, 3*(3), 263-278. doi:https://doi.org/10.35912/jakman.v3i3.1297

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. doi:https://doi.org/10.33005/jasf.v6i2.477

Ikatan Akuntan Indonesia. (2022). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 201.* Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.

Iryani, L. D., Farida, I., Rosanti, S., & Maulida, S. (2025). Audit delay, corporate operational complexity, and computer-assisted audit techniques (CAATs). *Jurnal Akuntansi dan Auditing, 29*(1), 64-78. doi:https://doi.org/10.20885/jaai.vol26.iss1.art10

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics, 3*(4), 305-360. doi:https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X

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. doi:10.18196/rabin.v7i1.18005

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaruh Financial Distress dan Kompleksitas Operasional Perusahaan terhadap Audit Report Lag dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024
Karina Nova Setiastuti, Rizky Wulandari, S.E., M.Acc., Crf.A.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Khan, F., Abdul-Hamid, M. A., Saidin, S. F., & Hussain, S. (2023). Organizational Complexity and Audit Report Lag in GCC Economies:the Moderating Role of Audit Quality. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 23-45. doi:https://doi.org/10.1108/JFRA-03-2023-0113

Maliana, P. D., & Dewi, I. P. (2025). The Effect of Financial Distress, Leverage, and Profitability on Audit Report Lag with Firm Size as a Moderating Variable (Case Study on FnB Companies Listed on the IDX in 2020-2023). *Majapahit Journal of Islamic Finance and Management, 5*(2), 1223-1245. doi:https://doi.org/10.31538/mjifm.v5i2.488

Mukhlis, S. (2022). *Metodologi Penelitian Sosial.* Purbalingga: Eureka Media Aksara.

Mukoffi, A., Sulistyowati, Y., & Lewa, D. H. (2024). Pengaruh Financial Distress, Good Corporeate Govenance, Audit Report Lagdan Opini Audit Terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi, 8*(2), 1956-1967. doi:https://doi.org/10.33395/owner.v8i2.1962

Napisah, N., & Soeparyono, R. D. (2024). Pengaruh Financial Distress, Kompleksitas Operasi, dan Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi, 8*(3), 2546-2564. doi:https://doi.org/10.33395/owner.v8i3.2191

Nia, D. J., & Riswan, R. (2025). Dampak Auditor Switching dan Financial Distress terhadap Audit Delay dengan Reputasi KAP sebagai Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Properti & Real Estate, 2021-2023). *Journal of Accounting and Finance Management, 5*(6), 1702-1710. doi:https://doi.org/10.38035/jafm.v5i6.1444

Oktaviani, A. D. (2025). The Influence of Financial Performance on Audit Report Lag: Is it Strengthened by Company Size? *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing, 12*(1), 15-30. doi:https://doi.org/10.55963/jraa.v12i1.751

Otoritas Jasa Keuangan. (2022). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14/POJK.04/2022 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik.* Jakarta.

Park, H. J., & Choi, J. H. (2023). Financial Distress and Audit Report Lags: An Empirical Study in Korea. *Gadjah Mada International Journal of Business, 25*(3), 301-326. doi:https://doi.org/10.22146/gamaijb.72251

Putra, I. R., & Wirakusuma, M. G. (2024). Firm Size as A Moderating Variable on Audit Delay Factors Analysis. *E-Jurnal Akuntansi, 34*(9), 2237-2252. doi:10.24843/EJA.2024.v34.i09.p06

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaruh Financial Distress dan Kompleksitas Operasional Perusahaan terhadap Audit Report Lag dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024
Karina Nova Setiastuti, Rizky Wulandari, S.E., M.Acc., Crf.A.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Putri, S. A., Widiarti, & Nurvazly, D. E. (2025). Kajian Model Regresi Data Panel pada Data Indeks Pembangunan Manusia Provinsi DKI Jakarta Tahun 2019-2023. *Jurnal Ilmiah Matematika, 13*(1), 117-124. doi:https://doi.org/10.26740/mathunesa.v13n1.p117-124

Ross, S. A. (1977). The Determination of Financial Structure: The Incentive-Signalling Approach. *The Bell Journal of Economics, 8*(1), 23-30. doi:https://doi.org/10.2307/3003485

Sari, N. M., & Sujana, E. (2021). Pengaruh Reputasi KAP, Opini Audit, Profitabilitas, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2017). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi, 12*(2), 557-568. doi:https://doi.org/10.23887/jimat.v12i2.31249

Silvia, S., & Wardhani, N. (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Audit Report Lag di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Auditing, 18*(2), 199-210. doi:https://doi.org/10.14710/jaa.18.2.199-210

Spence, M. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics, 87*(3), 355-374. doi:https://doi.org/10.2307/1882010

Stiawan, H., & Ningsih, F. E. (2021). Pengaruh Financial Distress dan Leverage terhadap Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis, 1*(2), 92-110. doi:https://doi.org/10.55606/jaem.v1i2.124

Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Vol. 2). (S. M. Dr. Ir. Sutopo, Penyunt.) Bandung: ALFABETA, cv.

Tantianty, C. W., & Uzliawati, L. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Firm Size Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan, 11*(1), 127-136. doi:10.37641/jiakes.v11i1.1594

Tarekar, N. J., & Aisyaturrahmi, A. (2025). Audit Delays Before and During the Pandemic: Are Financial Distress and Profitability Important? *Akunesa, 14*(1), 31-43. doi:https://doi.org/10.26740/akunesa.v14n1.p31-43

Trilaksana, A. R., & Fadjarenie, A. (2021). The Effect of Profitability, Earnings Per Share And Auditor's Reputation on Audit Delay With Company Size as Moderating Variables in Mining Companies Listed on The IDX Period 2015-2019. *Dinasti International Journal of Economics, Finance and Accounting, 2*(5), 500-510. doi:https://doi.org/10.38035/dijefa.v2i5

Ubwarin, K. H., Setyorini, C. T., & Bawono, I. R. (2021). Firm Size, Audit Firm Size, Profitability, Solvability, and Public Ownership Influences on Audit

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Pengaruh Financial Distress dan Kompleksitas Operasional Perusahaan terhadap Audit Report Lag dengan
Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024**
Karina Nova Setiastuti, Rizky Wulandari, S.E., M.Acc., Crf.A.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Delay. *Jurnal Economica, 17*(2), 162-174. doi:https://doi.org/10.21831/economia.v17i2.33730

Waruwu, M., Pu'at, S. N., Utami, P. R., & Yanti, E. (2025). Metode Penelitian Kuantitatif: Konsep, Jenis, Tahapan dan Kelebihan. *Jurnal Ilmiah Profesi Pendidikan, 10*(1), 917-932. doi:https://doi.org/10.29303/jipp.v10i1.3057

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. doi:https://doi.org/10.46336/ijbesd.v5i4.800

Widiastuti, A. N., & Rofiqoh, I. (2024). Causes of Audit Report Lag with Reputation of Audit Firm as a Moderating Variable. *Integrated Journal of Business and Economics, 8*(3), 364-379. doi:http://dx.doi.org/10.33019/ijbe.v8i3.1061

Wijaya, J., & Suhendah, R. (2023). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Dan Arus Kas Terhadap Financial Distress. *Jurnal Ekonomi*, 177-196. doi:http://dx.doi.org/10.24912/je.v28i2.1468