

# Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Auditor Switching*, *Financial Distress*, dan Solvabilitas terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Cintya Caroline<sup>1)\*</sup>, Metta Susanti<sup>2)</sup>

<sup>1)2)</sup>Universitas Buddhi Dharma

Jl. Imam Bonjol No. 41 Karawaci Ilir, Tangerang, Indonesia

<sup>1)</sup>[cintyacaroline94@gmail.com](mailto:cintyacaroline94@gmail.com)

<sup>2)</sup>[metta.susanti@ubd.ac.id](mailto:metta.susanti@ubd.ac.id)

Rekam jejak artikel:

Terima September 2023;  
Perbaikan September 2023;  
Diterima September 2023;  
Tersedia online Oktober 2023

Kata kunci: {gunakan 4-6 kata kunci}

*Audit Delay*  
Ukuran Perusahaan  
*Auditor Switching*  
*Financial Distress*  
Solvabilitas

## Abstrak

Pengujian ini bertujuan untuk menguji apakah ukuran perusahaan, auditor switching, financial distress, dan solvabilitas berpengaruh terhadap Audit Delay. Sampel yang digunakan pada penelitian ini sebanyak 23 perusahaan dari 35 sampel pada sektor properti dan real estate yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia selama periode 2019-2022 dengan menggunakan metode purposive sampling. Data penelitian menggunakan SPSS 25 dengan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji statistik, dan uji hipotesis.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan dan financial distress berpengaruh secara parsial terhadap audit delay, yaitu ukuran perusahaan dengan tingkat signifikan sebesar 0,026 dan financial distress dengan tingkat signifikan sebesar 0,001 sementara auditor switching dan solvabilitas tidak berpengaruh secara parsial terhadap audit delay dengan tingkat signifikan auditor switching sebesar 0,893 dan solvabilitas dengan tingkat signifikan sebesar 0,681. Penelitian ini juga menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, auditor switching, financial distress, dan solvabilitas berpengaruh signifikan secara simultan terhadap audit delay.

## I. PENDAHULUAN

Pesatnya perkembangan usaha dijamin ini membuat kebutuhan akan laporan keuangan yang terpercaya menjadi unsur penting dalam keberlangsungan hidup perusahaan. Laporan keuangan yang terpercaya dan dapat digunakan ini juga harus memenuhi kriteria dan karakteristik tertentu. Menurut PSAK No.1 (2020: 3), ada empat karakteristik utama laporan keuangan yakni mudah dipahami (*Understandability*), sebenarnya atau apa adanya (*Relevan*), keandalan (*Reliability*), dan dapat dibandingkan (*Comparability*).

Berdasar pada Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 pada pasal 7 ayat 1 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik, perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dituntut menyampaikan laporan keuangan tahunan ke OJK selambat - lambatnya empat bulan (120 hari) setelah tahun buku berakhir (Aldi Samara & Metta Susanti, 2023; D. Anggraeni et al., 2022b; R. D. Anggraeni et al., 2020, 2021; Christian & Addy Sumantri, 2022; Evelyn & Sumantri, 2018; Fransisca & Herijawati, 2022; Herijawati & Anggraeni, 2018; Ida & Jenni, 2019, 2021; Janamarta et al., 2021; Jayadi & Herijawati, 2017; Juliani & Herijawati, 2016; Kristiadi & Herijawati, 2023; Manurung & Herijawati, 2016; Metta Susanti & Aldi Samara, 2022; Monika & Jenni, 2021; Natalia et al., 2020; Oktari et al., 2023; Samara, 2020; Samara et al., 2022; Siahaan & Herijawati, 2023; Simbolon & Herijawati, 2023; Sumantri, 2017, 2018; Sumantri et al., 2018, 2021, 2022; Susanti & Samara, 2021, 2022; Tungadi & Sumantri, 2016; Wibowo, Anggraeni, et al., 2020; M. Wijaya & Sumantri, 2019; Winata et al., 2023; Yanti, Oktari, Aprilyanti, et al., 2022).

Pada tahun 2021 di kuartal pertama BEI menyatakan masih terdapat 55 Emiten yang belum menyampaikan laporan keuangan. Satu perusahaan hanya dikenakan peringatan tertulis I, karena tercatat hingga 02 Agustus 2021, belum menyampaikan laporan keuangan intern, dua emiten lainnya belum menyampaikan laporan keuangan intern hingga 31 Maret 2021 yang telah ditelaah secara terbatas oleh akuntan publik sampai batas waktu 31 Agustus 2021, sedangkan 52 emiten lainnya diberikan peringatan tertulis II dan denda sebesar 50.000.000 rupiah karena hingga 30 Juli 2021 emiten terkait belum memberikan laporan keuangan intern (Agleintan et al., 2019; Aldi Samara & Metta Susanti, 2023; Alfrida et al., 2020; Anes & Simbolon, 2016; D. Anggraeni et al., 2020, 2020, 2022a; R. D. Anggraeni et al., 2020, 2020, 2021, 2023; Aprilyanti & Sugiakto, 2020; Aprilyanti & Wijaya, 2019; Apriyanti & Sutandi, 2017; Ariyansyah & Sutandi, 2019; Chandra et al., 2021; Christianty & Limajatini, 2017; Clinton & Herijawati, 2022; David & Aprilyanti, 2018; Desyana & Yanti, 2020; Djoko & Yanti, 2019; Edy et al., 2021, 2021; Fani & Wibowo, 2017; Fransiska & Sutandi, 2017; Fungsiawan et al., 2022; Gultom & Gunawan, 2020; Haryati & Anggraeni, 2019; Herijawati & Anggraeni, 2018; Immanuel & Aprilyanti, 2019; Janamarta et al., 2021; Junaidi et al., 2021; K. Karina & Sutandi, 2019; Kevin & Simbolon, 2022; Kharimah & Sutandi, 2019; Lastiawan & Aprilyanti, 2021; Latin & Anggraeni, 2019; Limajatini et al., 2017a, 2022; Limajatini, Murwaningsari, & Khomsiyah, 2019; Limajatini, Murwaningsari, & Sellawati, 2019; Limajatini, Winata, et al., 2019, 2019; Livy & Sutandi, 2016; LORENSIUS & Aprilyanti, 2022; maxenchio Teja & Lia Dama Yanti, 2023; Melatnerbar et al., 2021; Metta Susanti & Aldi Samara, 2022; muliati & Yanti, 2023; Oktari et al., 2023; Oktari & Dama Yanti, 2022; Patricia & Wibowo, 2019; Phillips & Sutandi, 2022; Prayoga & Aprilyanti, 2021; Putri & Anggraeni, 2016; Rante & Simbolon, 2022; Salikim, 2018; Salikim et al., 2019; Samosir et al., 2020; Santosa & Aprilyanti, 2020; Selfiyani, 2021, 2022; Simbolon, 2018, 2021; Simbolon & Herijawati, 2023; Suhendra et al., 2022; Sulistiyowati, 2021, 2022; Sumantri et al., 2018, 2021, 2022; Susandy & Anggraeni, 2018; Susanti et al., 2022, 2022, 2022; Susanti & Samara, 2021, 2022; Susilowati et al., 2023; Sutandi, 2018a, 2018b; Sutandi et al., 2021, 2021; Sutrisna et al., 2019, 2019; Tantama & Yanti, 2018; Tirtanata & Yanti, 2021; Trida et al., 2020; Wardana & Simbolon, 2016; Wi et al., 2021; Wi & Anggraeni, 2020; Wibowo, Resi, et al., 2020; Wibowo et al., 2021, 2021, 2021, 2022; Wibowo, Anggraeni, et al., 2020, 2020; Wibowo & Sutandi, 2018, 2018; Wiharja & Sutandi, 2023; T. Wijaya & Yanti, 2021; V. S. Wijaya & Yanti, 2023; Winata, Kusnawan, Limajatini, & Hernawan, 2020; Winata, Kusnawan, Limajatini, & Simbolon, 2020; Winata & Limajatini, 2020; Winiadi et al., 2023, 2023; Witono & Yanti, 2019; Yanti, Hanitha, et al., 2022, 2022; Yanti, Oktari, & Ardy, 2022; Yanti, Oktari, Aprilyanti, et al., 2022, 2022; Yanti & Aprilyanti, 2020, 2020; Yanti & Hartono, 2019; Yanti & Oktari, 2018a, 2018b; Yanti & Wijaya, 2020; Yonita & Aprilyanti, 2022; Zalukhu & Aprilyanti, 2021; Zaira, Nuratriningrum, et al., 2020; Zaira, Simbolon, et al., 2020).

## II. TINJAUAN PUSTAKA

### Audit Delay

*Audit Delay* menurut penelitian (Limajatini et al., 2017) adalah waktu penyelesaian laporan berlangsung sejak akhir tahun buku sampai dengan tanggal penerbitan laporan keuangan. Laporan audit internal harus disampaikan kepada auditor paling lambat 90 hari sejak tanggal terakhir laporan keuangan. Berikut merupakan perhitungan *Audit Delay* :

$$\text{Audit Delay} = \text{Tanggal Laporan Audit} - \text{Tanggal Laporan Keuangan}$$

### Ukuran Perusahaan

Menurut (Dewi & Wi, 2018) ukuran perusahaan merupakan :  
“Suatu skala dimana dapat diklasifikasikan besar kecilnya perusahaan menurut berbagai cara antara lain dengan total aktiva, log size, nilai pasar saham, dan lain-lain.”

Ukuran perusahaan menjadi salah satu parameter yang mempengaruhi lamanya pelaporan laporan keuangan *audited*. Dalam penelitian ini, ukuran perusahaan diprosikan dengan menggunakan Ln (Total Aset).

Berikut merupakan rumus perhitungan ukuran perusahaan pada penelitian ini :

$$\text{Ukuran Perusahaan} = \text{Ln (Total Aset)}$$

### Auditor Switching

*Auditor switching* merupakan pergantian auditor maupun KAP yang melakukan kegiatan *auditing* dalam suatu perusahaan untuk menjaga independensi auditor dan hasil laporan keuangan yang dikeluarkan perusahaan. Pergantian auditor dalam penelitian ini diukur dengan *dummy*. Variabel *dummy* merupakan variabel yang digunakan untuk

mengkuantitatifkan variabel kualitatif. Pada penelitian ini nilai *dummy* 1 diberikan kepada perusahaan yang menggunakan auditor berbeda dari tahun sebelumnya, sementara nilai *dummy* 0 diberikan kepada perusahaan yang menggunakan auditor yang sama dari tahun sebelumnya. Hal ini dapat diketahui dengan melihat nama auditor yang tertera pada laporan audit setiap tahunnya.

### **Financial Distress**

Menurut (Clinton & Herijawati, 2022) *financial distress* merupakan :

“Keadaan dimana kondisi keuangan sebuah perusahaan semakin menurun yang jika dibiarkan berkelanjutan akan mengakibatkan kebangkrutan perusahaan tersebut.”

Kondisi *financial distress* dapat kita lihat dari laporan keuangannya dimana jumlah kewajiban lebih besar dibanding aset yang dimilikinya. Semakin besar jumlah kewajiban daripada aset maka bisa dikatakan hal tersebut merupakan tanda dimana perusahaan mulai mengalami kondisi *financial distress* dan perusahaan berkemungkinan mengalami kebangkrutan. Dalam penelitian ini, *financial distress* diukur dengan metode Grover yaitu sebagai berikut :

$$G = 1,650X_1 + 3,404X_2 - 0,016X_3 + 0,057$$

Keterangan :

X1 : Modal Kerja/Total Aset

X2 : EBIT/Total Aset

X3 : ROA (*Return On Assets*)

nilai *cut off* Metode Grover yaitu:

Jika nilai  $G \geq 0,01$ , maka perusahaan dalam kategori sehat.

Jika nilai  $G \leq -0,02$ , maka perusahaan dalam kategori bangkrut.

### **Solvabilitas**

Menurut (Julianti & Anggraeni, 2023) Rasio solvabilitas ialah rasio yang menghitung hutang yang dimiliki perusahaan dapat membiayai kegiatan operasional perusahaan.

Dalam penelitian ini, solvabilitas diukur dengan debt to asset ratio yang membandingkan jumlah utang jangka panjang maupun jangka pendek dengan jumlah aktiva.

$$\text{Debt to Asset Ratio (DAR)} = \frac{\text{Total Hutang}}{\text{Total Aset}} \times 100 \%$$

## **III. METODE**

Penelitian ini dilakukan dengan metode penelitian kuantitatif yang artinya penelitian dilakukan dengan mengambil data dan jumlah yang berpengaruh antara variabel yang bersangkutan lalu diolah dengan alat analisis yang sesuai dengan variabel penelitian tersebut sehingga mengungkapkan pengaruh hubungan antara variabel yang akan dinyatakan dalam angka.

### **1. Populasi Dan Sampel**

Menurut (Sugiyono, 2018:215) mendeskripsikan bahwa :

“Populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri atas objek atau subjek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya.”

Populasi dalam penelitian ini, merupakan data yang meliputi ukuran perusahaan, *auditor Switching*, *financial distress*, dan solvabilitas yang dikumpulkan dari perusahaan properti dan real estate yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) 2019-2022, yaitu sebanyak 35 perusahaan yang terdaftar pada papan utama bursa.

Sampel adalah bagian dari populasi, dan dalam sampel penelitian kali ini memakai teknik *purposive sampling* agar sampel yang dipilih memenuhi kriteria yang pengujian dalam penelitian ini. Kriteria penelitian ini adalah:

- a. Perusahaan dalam sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa efek Indonesia (BEI) selama periode penelitian, yaitu tahun 2019-2022.
- b. Perusahaan dalam sub sektor properti dan *real estate* yang tidak terdaftar secara berturut – turut Bursa efek Indonesia (BEI) selama periode penelitian, yaitu tahun 2019-2022.
- c. Perusahaan dalam sub sektor properti dan *real estate* yang menggunakan mata uang asing dalam laporan keuangan selama periode penelitian, yaitu tahun 2019-2022.
- d. Perusahaan yang baru melakukan IPO di atas tahun 2018.
- e. Perusahaan dengan data outlier pada penelitian ini.

Dari 35 perusahaan properti dan *real estate* dalam penelitian yang menjadi populasi penelitian ini, tersisa 23 perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini. Periode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah 4 tahun. Hal ini mengakibatkan tersisa 92 sampel data yang diperiksa.

## 2. Teknik Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dokumentasi dan studi kepustakaan. Metode dokumentasi merupakan pengumpulan dan penelusuran dari seluruh data yang diperlukan dalam penelitian ini yaitu laporan keuangan tahunan perusahaan yang merupakan sampel dalam penelitian ini. Teknik pengambilan data dalam penelitian ini diambil berdasarkan data yang sesuai dengan variabel yang diteliti dalam penelitian ini dalam periode 2019-2022. Studi kepustakaan merupakan metode pengumpulan data yang dilakukan dengan mempelajari dan memahami buku dan literatur yang terkait dengan masalah yang dibahas untuk mendapatkan landasan teori yang sesuai dengan masalah yang dibahas dalam suatu penelitian. Seperti dalam penelitian ini studi kepustakaan dilakukan dengan mempelajari buku dan literatur yang berkaitan dengan ukuran perusahaan, *auditor Switching*, *financial distress*, solvabilitas, dan audit delay.

## 3. Operasional Variabel

Variabel yang Diukur	Indikator	Skala	Sumber Data
Audit Delay	Selisih antara tanggal penutupan akuntansi tahunan perusahaan sampai dengan tanggal penandatanganan laporan audit	Nominal	Sekunder
Ukuran Perusahaan	Ukuran Perusahaan = Ln (Total Aset)	Rasio	Sekunder
Auditor Switching	Nilai 1 diberikan kepada perusahaan yang melakukan pergantian KAP dari tahun sebelumnya, nilai 0 diberikan kepada perusahaan yang tidak melakukan pergantian KAP dari tahun sebelumnya	Nominal	Sekunder
Financial Distress	$G = 1,650X1 + 3,404X2 - 0,016X3 + 0,057$	Rasio	Sekunder
Solvabilitas	$\frac{\text{Total Hutang}}{\text{Total Asset}} \times 100 \%$	Rasio	Sekunder

#### IV. HASIL

##### 1. Tabel Model Summary

###### a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,407 <sup>a</sup>	.,166	,127	24,10406	,966

a. Predictors: (Constant), Solvabilitas, Auditor Switching, Financial distress, Ukuran Perusahaan

b. Dependent Variable: Audit delay

Sumber : Hasil Output SPSS 25, 2023

Pada tabel diatas dapat dilihat bahwa nilai Adjusted R Square mengalami penyesuaian sebesar 0,127. Nilai ini menunjukkan bahwa variabel independen berpengaruh sebesar 12,7% terhadap variabel dependen, sementara sisanya 87,3% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini. Kemampuan variabel independen yaitu ukuran perusahaan, *auditor switching*, *financial distress*, dan solvabilitas dalam menjelaskan variabel dependen *audit delay* sangat terbatas karena hanya berpengaruh sebesar 0,127 dimana nilai tersebut mendekati 0.

##### 2. Tabel Uji Hipotesis

###### a. Uji T

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	247,791	60,211		4,115	,000
	Ukuran Perusahaan	-4,746	2,101	-,275	-2,259	,026
	Auditor Switching	1,041	7,746	,014	,134	,893
	Financial Distress	-19,236	5,734	-,341	-3,355	,001
	Solvabilitas	-6,210	15,061	-,050	-,412	,681

a. Dependent Variable: Audit Delay

Menurut tabel diatas, dapat disimpulkan sebagai berikut :

a. Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay*

Pada tabel diatas dapat diketahui bahwa solvabilitas memiliki nilai t sebesar -0,412 dengan nilai signifikan 0,68 dapat diketahui bahwa ukuran perusahaan memiliki nilai t sebesar -2,259 dengan nilai signifikan 0,026 dengan tingkat signifikan lebih kecil dari 0,05 ( $0,026 < 0,05$ ) maka  $H_1$  diterima yang artinya ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

b. *Auditor Switching* terhadap *Audit Delay*

Pada tabel diatas dapat diketahui bahwa *auditor switching* memiliki nilai t sebesar 0,134 dengan nilai signifikan sebesar 0,893 dengan tingkat signifikan lebih besar dari 0,05 ( $0,893 > 0,05$ ) maka  $H_2$  ditolak yang berarti *auditor switching* tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

c. *Financial Distress* terhadap *Audit Delay*

Pada tabel diatas dapat diketahui bahwa solvabilitas memiliki nilai t sebesar -0,412 dengan nilai signifikan 0,68 dapat diketahui bahwa *financial distress* memiliki nilai t sebesar -3,355 dengan nilai signifikan 0,001 dengan tingkat signifikan lebih kecil dari 0,05 ( $0,001 < 0,05$ )  $H_3$  diterima yang artinya *financial distress* berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

d. Solvabilitas terhadap *Audit Delay*

Pada tabel diatas dapat diketahui bahwa solvabilitas memiliki nilai t sebesar -0,412 dengan nilai signifikan 0,681 dengan tingkat signifikan lebih besar dari 0,05 ( $0,681 > 0,05$ )  $H_4$  ditolak yang berarti solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

b. Uji F

		ANOVA <sup>a</sup>				
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	10042,384	4	2510,596	4,321	,003 <sup>b</sup>
	Residual	50547,486	87	581,006		
	Total	60589,870	91			

a. Dependent Variable: *Audit Delay*

b. Predictors: (Constant), Solvabilitas, Auditor Switching, Financial Distress, Ukuran Perusahaan

Berdasarkan tabel diatas maka dapat dinyatakan bahwa hasil uji simultan (F) sebagaimana diketahui nilai F hitung sebesar 4,321 dan nilai signifikan sebesar 0,003 dengan tingkat signifikansi berada dibawah atau lebih kecil dari 0,05 maka dapat disimpulkan bahwa  $H_4$  diterima yang berarti variabel ukuran perusahaan, *auditor switching*, *financial distress*, dan solvabilitas secara bersama-sama berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

3. Pembahasan

a. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay*

Pada hipotesis pertama ( $H_1$ ) memperlihatkan bahwa variabel ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini dapat dilihat dari nilai signifikan yaitu sebesar  $0,026 < 0,05$  dan nilai t sebesar -2,259. Maka hal ini menyatakan bahwa hipotesis pertama diterima bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*.

Hasil penelitian ini tidak sejalan dengan hasil penelitian (Rahmawati & Widijoko, 2017) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Tetapi hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian (Saputra et al., 2020) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*.

Ukuran perusahaan diukur dari jumlah asetnya dapat berpengaruh terhadap *audit delay*. Semakin besar suatu perusahaan maka perusahaan tersebut akan semakin berusaha untuk melaporkan laporan keuangan secara tepat waktu dan secepat mungkin sesuai batas waktu yang telah ditetapkan oleh OJK dan BAPEPAM. Hal ini dapat terjadi disebabkan dengan berbagai macam hal seperti agar perusahaan mendapat kepercayaan dari para investor, karena semakin cepat laporan keuangan diberikan maka investor akan lebih cepat menilai apakah mereka akan melakukan investasi pada perusahaan tersebut atau tidak. Selain itu semakin besar suatu perusahaan biasanya tingkat manajemen juga akan semakin ketat sehingga auditor akan lebih cermat serta cepat dalam menyelesaikan laporannya karena adanya dorongan dari perusahaan. **b. Pengaruh Auditor Switching terhadap *Audit Delay***

Pada hipotesis kedua ( $H_2$ ) memperlihatkan bahwa variabel *auditor switching* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini dapat dilihat dari nilai signifikan yaitu sebesar  $0,893 > 0,05$  dan nilai t sebesar 0,134. Maka hal ini

menyatakan bahwa hipotesis kedua ditolak yang menyatakan bahwa *auditor switching* berpengaruh terhadap *audit delay*.

Hasil penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian (Lisa & Hendra, 2020) yang menyatakan bahwa variabel *auditor switching* berpengaruh terhadap *audit delay*. Tetapi penelitian ini sejalan dengan penelitian (Susanto, 2020) yang menyatakan bahwa variabel *auditor switching* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Maka pada penelitian ini *auditor switching* tidak berpengaruh terhadap *audit delay* karena pergantian auditor bisa dilakukan jauh hari sebelum tahun tutup buku dan pelaporan laporan keuangan. Umumnya auditor juga memiliki ketentuan tertentu dalam menerima klien, karena jika auditor menerima klien dengan jangka waktu yang dekat dengan periode tutup buku tahunan dan tanggal pelaporan maka hal ini dapat beresiko terhadap nama baik auditor bila nantinya pelaporan tidak dilakukan dengan tepat waktu. Baik pihak auditor maupun perusahaan akan berusaha sebaik mungkin untuk dapat melaporkan laporan keuangan dengan tepat waktu untuk menjaga nama baik kedua belah pihak.

### **c. Pengaruh *Financial Distress* terhadap *Audit Delay***

Pada hipotesis ketiga ( $H_3$ ) menunjukkan bahwa variabel *financial distress* berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini dapat dilihat dari nilai signifikan yaitu sebesar  $0,001 > 0,05$  dan nilai  $t$  sebesar  $-3,355$ . Hal ini mengindikasikan bahwa variabel *financial distress* berpengaruh terhadap *audit delay*. Maka hal ini menyetujui hipotesis ketiga yang menyatakan bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap *audit delay*.

Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian (Karina et al., 2020) yang menyatakan bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap *audit delay*. Namun, hal ini tidak sejalan dengan penelitian (Pingass & Lestari Dewi, 2022) yang menyatakan bahwa variabel *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Pada penelitian ini faktor *financial distress* berpengaruh pada lamanya pelaporan keuangan karena semakin buruk kondisi keuangan suatu perusahaan maka auditor membutuhkan waktu yang lebih lama untuk memeriksa laporan keuangan hingga melaporkan laporan keuangan tersebut terutama pada penelitian ini sampel diambil berdasarkan data BEI dimana data BEI diawasi dengan ketat oleh para investor sehingga perusahaan lebih berhati-hati dalam memberikan laporan keuangan.

### **d. Pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit Delay***

Pada hipotesis keempat ( $H_4$ ) memperlihatkan bahwa variabel solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini dapat dilihat dari nilai signifikan yaitu sebesar  $0,681 > 0,05$  dan nilai  $t$  sebesar  $-0,412$ . Maka hal ini menyatakan bahwa hipotesis keempat ditolak yang menyatakan bahwa solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*.

Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian (Saputra et al., 2020) yang menyatakan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh pada *audit delay*. Sementara penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian (Anggraeni et al., 2022) yang menyatakan bahwa solvabilitas berpengaruh pada *audit delay*.

Pada penelitian ini faktor solvabilitas (DAR) tidak mempengaruhi *audit delay* pada sampel yang digunakan dalam periode ini. Karena pada dasarnya sebelum laporan keuangan diserahkan kepada auditor pada umumnya perusahaan sudah meneliti laporan tersebut dan mencari tahu faktor-faktor mana yang perlu diperhatikan dan akan mengkomunikasikannya kepada pihak auditor. Auditor dan perusahaan juga akan melakukan usaha terbaik agar perusahaan dapat memberikan laporan keuangan secara tepat waktu.

## **V. KESIMPULAN**

Berdasarkan hasil analisis dari pembahasan yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka kesimpulan yang dapat diberikan untuk penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2022. Hal ini dapat dilihat pada nilai signifikan yaitu sebesar  $0,026$

dimana nilai tersebut lebih kecil dibanding tingkat signifikan yakni sebesar 0,05 maka hal ini berarti  $H_1$  diterima.

2. *Auditor Switching* berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2022. Hal ini dapat dilihat pada nilai signifikan yaitu sebesar 0,026 dimana nilai tersebut lebih kecil dibanding tingkat signifikan yakni sebesar 0,05 maka hal ini berarti  $H_1$  diterima.
3. *Financial Distress* berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2022. Hal ini dapat dilihat pada nilai signifikan yaitu sebesar 0,001 dimana nilai tersebut lebih besar dibanding tingkat signifikan yakni sebesar 0,05 maka hal ini berarti  $H_3$  diterima.
4. Solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2022. Hal ini dapat dilihat pada nilai signifikan yaitu sebesar 0,681 dimana nilai tersebut lebih kecil dibanding tingkat signifikan yakni sebesar 0,05 maka hal ini berarti  $H_4$  ditolak.
5. Ukuran perusahaan, *auditor switching*, *financial distress*, dan *audit delay* secara bersama-sama mempunyai pengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2022. Hal ini dibuktikan melalui hasil uji  $f$  yang menunjukkan tingkat signifikan dimana nilai tersebut lebih kecil dibanding tingkat signifikan yakni sebesar 0,05 maka dari itu  $H_5$  diterima.

#### DAFTAR PUSTAKA

- Agleintan, E. R. ... Sutandi, S. (2019). Pengaruh Perputaran Piutang Dan Perputaran Aktiva Tetap Terhadap Profitabilitas (Pada Perusahaan Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2013-2017). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(3 SE-Articles), 64–74. <https://doi.org/10.31253/pe.v17i3.189>
- Aldi Samara, & Metta Susanti. (2023). Pengaruh Kemudahan Penggunaan, Pengalaman Pengguna Dan Kepuasan Pelanggan Terhadap Loyalitas Pelanggan Pada Penggunaan Aplikasi Dompot Digital (E-Wallet) di Kalangan Mahasiswa Universitas Buddhi Dharma. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(2 SE-Articles), 249–260. <https://doi.org/10.54066/jura-itb.v1i2.700>
- Alfrida, E. ... Simbolon, S. (2020). Leadership Style, Compensation And Its Effect On Employee Performance (PT. SSBP Case). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(3 SE-Articles), 138–149. <https://doi.org/10.31253/pe.v18i3.451>
- Anes, A., & Simbolon, S. (2016). Pengaruh Return On Equity (Roe) Dan Economic Value Added (Eva) Terhadap Return Saham (Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 40–48. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.118>
- Anggraeni, D. ... Algantya, V. Y. (2022a). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan .... 14(2), 1–22.
- Anggraeni, D. ... Algantya, V. Y. (2022b). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Sektor Transportation, Logistic And Deliveries Di Indonesia . *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(2 SE-Articles), 62–83. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i2.1787>
- Anggraeni, D. ... Herijawati, E. (2020). *The Effects of Age and Experience on the Decision Making of Accounting Lecturers BT - Proceedings of the 1st International Multidisciplinary Conference on Education, Technology, and Engineering (IMCETE 2019)*. 238–240. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.058>
- Anggraeni, R. D. ... Alexander, A. (2021). Analisis Financial Distress Altman Z-Score Dengan Pendekatan Data Mining Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Logam Periode 2018-2020 Yang Terdaftar Di BEI. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 1–12. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.803>
- Anggraeni, R. D. ... Herijawati, E. (2020). Factors Affecting Audit Delay with Reputation of Public Accounting Firms as Moderation Variables in Food and Beverage Sub Sector Companies in Indonesia stock exchange. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 49–59. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.492>
- Anggraeni, R. D. ... Ramdhani, D. (2023). The Relationship between Strategic Leadership, Competitive Advantage and Intellectual Capital : Evidence from Hotel in Tangerang Indonesia. *Britain International of Humanities and Social Sciences (BioHS) Journal*, 5(2 SE-Articles). <https://doi.org/10.33258/biohs.v5i2.899>
- Aprilyanti, R., & Sugiakto, C. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Reputasi Kap Terhadap Opini Audit Ging Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(1 SE-Articles), 82–94. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i1.374>
- Aprilyanti, R., & Wijaya, S. (2019). Determinant Factors in Receiving Going Concern Audit Opinions. *ECo-Fin*, 1(3



- SE-Articles), 131–143. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i3.148>
- Apriyanti, A., & Sutandi, S. (2017). Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Fee Audit Eksternal Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(1 SE-Articles), 1–9. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i1.234>
- Ariyansyah, D., & Sutandi, S. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(2 SE-Articles), 43–54. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i2.278>
- Chandra, Y. ... Salikim, S. (2021). Pengaruh Persistensi Laba, Dan Risiko Sistematis Terhadap Earnings Response Coefficient (Erc) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(1 SE-Articles), 50–63. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i1.676>
- Christian, H., & Addy Sumantri, F. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2017-2020). *NIKAMABI*, 1(2 SE-Articles). <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/NI/article/view/1562>
- Christianty, C., & Limajatini, L. (2017). Analisis Faktor “Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Membayar Pajak Wajib Pajak Pribadi (Studi Pada Beberapa Usaha Kecil di Kota Tangerang). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 9–19. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.242>
- Clinton, L., & Herijawati, E. (2022). *Pengaruh Audit Delay, Kualitas Audit, Dan Financial Distress terhadap Harga Saham (Studi Kasus pada Perusahaan Sub Sektor Food And Beverages yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)*. 1, 1–8.
- David, D., & Apriyanti, R. (2018). Pengaruh Kualitas Auditor, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2017 ). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 10(2 SE-Articles), 70–82. <https://doi.org/10.31253/aktek.v10i2.260>
- Desyana, C., & Yanti, L. D. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Makanan & Minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013 - 2017. *ECo-Fin*, 2(3 SE-Articles), 124–138. <https://doi.org/10.32877/ef.v2i3.382>
- Djoko, D., & Yanti, L. D. (2019). The Influence of Company Growth, Profitability, Audit Tenure, and Size of Public Accounting Firms on the Acceptance of Going Concern Audit Opinions. *ECo-Fin*, 1(2 SE-Articles), 76–83. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i2.124>
- Edy, T. I. ... Janamarta, S. (2021). Analysis of the Compliance Level of Micro, Small and Medium Enterprises Taxpayers after the implementation of Government Regulation Number 23 of 2018. *ECo-Buss*, 3(3 SE-Articles), 103–109. <https://doi.org/10.32877/eb.v3i3.203>
- Evelyn, E., & Sumantri, F. A. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Reputasi Kap Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 10(1 SE-Articles), 59–74. <https://doi.org/10.31253/aktek.v10i1.252>
- Fani, F., & Wibowo, S. (2017). Pengaruh Sales Growth, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Komite Audit Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 20–26. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.243>
- Fransisca, V., & Herijawati, E. (2022). The Influence of Interest Rate, Exchange Rate, Profitability, and Liquidity on Stock Prices. *ECo-Buss*, 5(2 SE-Articles), 416–428. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.419>
- Fransiska, A., & Sutandi, S. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, Leverage Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 1–8. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.241>
- Fungsiawan ... Intan Dyah Pravita. (2022). SUDUT PANDANG WAJIB PAJAK UMKM TERHADAP KEWAJIBAN PERPAJAKAN PERATURAN PEMERINTAH NO 23 TAHUN 2018 (STUDI PADA UMKM DI KEMAYORAN JAKARTA PUSAT. *JURNAL EKONOMI, BISNIS DAN HUMANIORA*, 1(2 SE-). <https://www.eksishum.untara.ac.id/index.php/eksishum/article/view/15>
- Gultom, J. B., & Gunawan, I. D. (2020). Intellectual Capital Disclosure, Good Corporate Governance and Firm Performance: Asean Cross Country Analysis. *European Journal of Business and Management Research*, 5(5 SE-Articles). <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2020.5.5.479>
- Haryati, A., & Anggraeni, D. (2019). Penerapan Anggaran Biaya Operasional Dalam Rangka Menilai Kinerja Manajemen Pada PT.Inbisco Niagatama Semesta. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(2 SE-Articles), 67–74. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i2.280>
- Herijawati, E., & Anggraeni, D. (2018). Analisis Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Pemahaman Perpajakan dan Kemudahan Perhitungan & Pembayaran Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Kewajiban Perpajakan Pada Sektor

- Usaha Kecil dan Menengah (UKM) Di Kecamatan Neglasari. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(1 SE-Articles), 103–124. <https://doi.org/10.31253/pe.v16i1.53>
- Ida, I., & Jenni, J. (2019). Effect of Taxpayer Ownership Obligations, Taxation Understanding and Personal Taxpayer Awareness of Taxpayer Compliance. *ECo-Fin*, 1(2 SE-Articles), 91–98. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i2.126>
- Ida, I., & Jenni, J. (2021). Pengaruh Kewajiban Kepemilikan NPWP, Pemahaman Perpajakan dan Kesadaran Wajib Pajak Pribadi Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus Pada Wajib Pajak Orang Pribadi di Perumahan Permata Regensi II - Tangerang). *ECo-Fin*, 3(2 SE-Articles), 213–228. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i2.403>
- Immanuel, B., & Aprilyanti, R. (2019). Analysis of Audit Tenure, Opinion Shopping, Company Growth, and Debt to Equity Ratio Effect on Audit Going Concern Opinion. *ECo-Fin*, 1(2 SE-Articles), 84–90. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i2.125>
- Janamarta, S. ... Jenni, J. (2021). The Influence of Corporate Social Responsibility and Company Values on the Welfare of People's Lives. *ECo-Buss*, 4(2 SE-Articles), 180–189. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i2.255>
- Jayadi, S. D., & Herijawati, E. (2017). Pengaruh Laba Bersih, Arus Kas Operasi, Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Harga Saham Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 – 2014). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 27–38. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.244>
- Juliani, E., & Herijawati, E. (2016). Analisis Perbandingan Antara Return On Investment (Roi) Dengan Economic Value Added (Eva) Sebagai Pengukur Kinerja Keuangan Perusahaan Bumn Subsektor Konstruksi Yang Terdaftar Di BEI. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 24–31. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.107>
- Junaidi ... Wijaya, A. (2021). Wind damage and yield recovery in rubber (*Hevea brasiliensis*) plantation. *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 759(1), 12046. <https://doi.org/10.1088/1755-1315/759/1/012046>
- Karina, K., & Sutandi, S. (2019). Pengaruh Return On Asset (Roa), Pertumbuhan Penjualan (Sales Growth), Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar & Kimia yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2017). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 26–37. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.264>
- Karina, T. ... Korespondensi, P. (2020). *Pengaruh Financial Distress , Audit Complexity dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay*. 121–132.
- Kevin, K., & Simbolon, S. (2022). The Effect Of Company Size, Liquidity, And Profitability On Company Value (Empirical Studies On Food And Beverage Subsector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2016-2020). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 20(2 SE-Articles), 126–138. <https://doi.org/10.31253/pe.v20i2.1179>
- Kharimah, T. N., & Sutandi, S. (2019). Analisis Rasio Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas Untuk Menilai Tingkat Kesehatan Perusahaan Pada Pt. Harapan Jaya Lestari Tangerang. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(2 SE-Articles), 91–106. <https://doi.org/10.31253/pe.v17i2.176>
- Kristiadi, T., & Herijawati, E. (2023). PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN SOLVABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN. *Mufakat: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 2(4 SE-Articles), 651–657. <https://doi.org/10.572349/mufakat.v2i4.968>
- Lastiawan, Y., & Aprilyanti, R. (2021). Analisis Penerapan Total Quality Management (TQM), Sistem Pengukuran Kinerja, dan Biaya Kualitas Terhadap Efisiensi Biaya di Bagian Produksi Melamin Pada PT. Presindo Central. *ECo-Fin*, 3(3 SE-Articles), 333–349. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i3.415>
- Latin, N., & Anggraeni, R. D. (2019). Audit Operasional Atas Sistem Dan Prosedur Terhadap Kegiatan Ekspor Dan Impor Pada PT.Yokobana Ind. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 39–45. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.109>
- Limajatini, L. ... Aprilyanti, R. (2019). Studi Komparatif Budidaya Ikan Konsumsi Air Tawar Antara Sawangan – Bogor, Mekar Kondang – Tangerang, Dan Baros – Pandeglang Studi Kasus Ikan Gurami. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(1 SE-Articles), 120–131. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/93>
- Limajatini, L. ... Khomsiyah, K. (2019). Analysis of Effect of Power Distance, Power Avoidance, Individualism, Masculinity and Time Orientation Toward Auditing Behavior with Mediation of Locus of Control. *ECo-Fin*, 1(1 SE-Articles), 12–21. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i1.53>
- Limajatini, L. ... Putri Rennadi, Q. O. (2022). Pengaruh Tingkat Hutang Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Effective Tax Rate (Etr) Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical Di Indonesia. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(2 SE-Articles), 84–107. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i2.1786>
- Limajatini, L. ... Sellawati, S. (2019). Analysis of the Effect of Loan to Deposit Ratio, Non Performing Loan & Capital Adequacy Ratio in Profitability: (Empirical study of conventional banking companies listed in IDX

- period 2014–2017). *ECo-Fin*, 1(2 SE-Articles), 55–62. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i2.121>
- Limajatini, L. ... Surjana, M. T. (2017a). Komparasi Ukuran Perusahaan dan Audit Delay antara Perusahaan Sub Sektor Sub Sektor Manufaktur dengan Sub Sektor Makanan dan Minuman di BEI 2014-2016. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 84–96. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.695>
- Limajatini ... Surjana, M. T. (2017b). Komparasi Ukuran Perusahaan dan Audit Delay antara Perusahaan Sub Sektor Manufaktur dengan Sub Sektor Makanan dan Minuman di BEI 2014-2016. *Ilmia Akuntansi Dan Teknologi*, 9 NO. 2(Universitas Buddhi Dharma), 1–13.
- Lisa, N. N., & Hendra, L. (2020). PENGARUH AUDITOR SWITCHING, AUDIT TENURE, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *Jurnal Akuntansi Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia*, 1, 18.
- Livy, L., & Sutandi, S. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag ( Perusahaan Manufaktur Food And Beverage Dan Tobacco Manufacturer Tahun 2010 - 2014 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia ). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 32–39. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.117>
- LORENSIUS, J., & Aprilyanti, R. (2022). Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing Dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Melakukan Transfer Pricing Pada Perusahaan Indeks LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2016-2020. *ECo-Buss*, 5(2 SE-Articles), 593–605. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.410>
- Manurung, M. S., & Herijawati, E. (2016). Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan (Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 1–6. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.112>
- maxenchio Teja, calista, & Lia Dama Yanti. (2023). Analisis Pengaruh Kurs, Suku Bunga dan Return Saham Terhadap Aktivitas Volume Perdagangan . *ECo-Fin*, 5(1 SE-Articles), 1–12. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i1.701>
- Melatnerbar, B. ... Surjana, M. T. (2021). Menalar Dampak Kebijakan Tax Holiday Terhadap Iklim Investasi Di Indonesia Sejak 1970 - 2020. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 24–34. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.856>
- Metta Susanti, & Aldi Samara. (2022). PENGARUH QUICK RATIO, CURRENT RATIO TERHADAP UKURAN PERUSAHAAN STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR KIMIA SUB SEKTOR PAKAN TERNAK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *CEMERLANG : Jurnal Manajemen Dan Ekonomi Bisnis*, 2(4 SE-Articles), 28–42. <https://doi.org/10.55606/cemerlang.v2i4.427>
- Monika, D., & Jenni, J. (2021). Pengaruh Perilaku Kepuasan Wajib Pajak Orang Pribadi, Penggunaan E-Billing, E-Filling, Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *ECo-Fin*, 3(1 SE-Articles), 148–162. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.397>
- muliati, heri, & Yanti, L. D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Financial Leverage dan Cash Holding Terhadap Income Smoothing . *ECo-Fin*, 5(2 SE-Articles), 65–79. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i2.705>
- Natalia, N. ... Wijaya, K. (2020). Pengaruh MVA, DER, Serta EPS Terhadap Harga Saham Perusahaan Restoran, Hotel dan Pariwisata. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 4(2 SE-), 616–626. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.307>
- Oktari, Y., & Dama Yanti, L. (2022). Pengaruh Financial Tecnology (Fintech) Terhadap Kinerja Perbankan Badan Usaha Milik Negara periode 2012 - 2019. *RUBINSTEIN*, 1(1 SE-Articles), 42–51. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/rubin/article/view/1794>
- Oktari, Y. ... Jenni, J. (2023). Penyuluhan Pengelolaan Keuangan bagi Pelajar (Anak Asuh Mudita Love Children). *NEAR: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat*, 2(2 SE-Articles), 115–119. <https://doi.org/10.32877/nr.v2i2.742>
- Patricia, G., & Wibowo, S. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Return On Assets (Roa) Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2016-2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 1–12. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.262>
- Phillips, K., & Sutandi, S. (2022). Effects of Company Size, Profitability and Auditor’s Reputation on Audit Delay And its Impact on Abnormal Return. *ECo-Buss*, 5(1 SE-Articles), 250–259. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i1.393>
- Pingass, R. L., & Lestari Dewi, N. (2022). *PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS AND AUDIT*. 63–77.
- Prayoga, Y., & Aprilyanti, R. (2021). Pengaruh Earning Per Share (EPS), Dividend Per Share (DPS), Return On Assets (ROA) dan Return On Equity (ROE) Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019. *ECo-Fin*, 3(1 SE-Articles), 163–171.

- <https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.398>
- Putri, V. A., & Anggraeni, R. D. (2016). Analisis Current Ratio, Debt To Equity Ratio, Return On Equity Dan Total Asset Turnover Untuk Mengukur Kinerja Pada Perusahaan Jasa Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 17–24. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.115>
- Rahmawati, W., & Widijoko, G. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, Dan Transportasi Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Periode 2013-2017)*.
- Rante, W. A., & Simbolon, S. (2022). Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor). *ECo-Buss*, 5(2 SE-Articles), 606–618. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.526>
- Salikim, S. (2018). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN PRINSIP-PRINSIP DASAR GOOD CORPORATE DI INDONESIA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI JAKARTA TAHUN 2015). *Primanomics: Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(3 SE-Articles), 20–31. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/83>
- Salikim, S. ... Sugioko, S. (2019). Perbandingan Leverage dan Tax Avoidance pada Sub Sektor Perusahaan Properti dan Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2016 - 2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 90–108. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.684>
- Samara, A. (2020). Pengaruh Debt to Asset Ratio, Debt to Equity Ratio, Current Ratio Terhadap Harga Saham Dengan Earning Per Share Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Sektor Industri Sub Sektor Garmen Dan Tekstil Tahun 2014 – 2017). *ECo-Buss*, 3(1 SE-Articles), 18–26. <https://doi.org/10.32877/eb.v3i1.174>
- Samara, A. ... Adhani, I. (2022). Bank Compliance, Asset Quality, Liquidity to the Financial Sector Profitability Sub Sector Bank Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2018-2020. *ECo-Fin*, 4(2 SE-Articles), 75–85. <https://doi.org/10.32877/ef.v4i2.504>
- Samosir, D. K. B. M. T. ... Mayangsari, S. (2020). The benefit of green building for cost efficiency. *International Journal of Financial, Accounting, and Management*, 1(4 SE-Articles), 209–219. <https://doi.org/10.35912/ijfam.v1i4.152>
- Santosa, A. A., & Aprilianti, R. (2020). Pengaruh Arus Kas Operasi, Debt To Asset Ratio (DAR), Kepemilikan Institusional dan Return on Asset (ROA) Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2019. *ECo-Fin*, 2(3 SE-Articles), 104–113. <https://doi.org/10.32877/ef.v2i3.380>
- Saputra, A. D. ... Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, 4(2), 286. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.239>
- Selfiyani, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi empiris pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2016-2019). *ECo-Buss*, 4(1 SE-Articles), 10–28. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i1.213>
- Selfiyani, S. (2022). Pengaruh Ukuran Kap, Opinion Shopping Dan Opini Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Auditan Di Kota Tangerang). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(1 SE-Articles), 21–38. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i1.1439>
- Siahaan, D. B., & Herijawati, E. (2023). Pengaruh Current Ratio, Debt To Equity Ratio, Dan Return On Equity Terhadap Nilai Perusahaan (Studi pada Perusahaan Food and Beverage yang terdaftar di BEI periode tahun 2016-2020). *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 3(4 SE-Articles), 1742–1751. <https://doi.org/10.31004/innovative.v3i4.3674>
- Simbolon, S. (2018). Analisa Keberadaan Koperasi Di Kabupaten Tangerang. *Primanomics: Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(1 SE-Articles), 89–102. <https://doi.org/10.31253/pe.v16i1.55>
- Simbolon, S. (2021). Analisis Efektivitas Dan Kontribusi Pajak Bumi Dan Bangunan Terhadap Pendapatan Asli Daerah(Pad) Kota Tangerang. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 35–49. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.870>
- Simbolon, S., & Herijawati, E. (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Pajak Daerah Kota Tangerang. *RUBINSTEIN*, 1(2 SE-Articles), 52–62. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/rubin/article/view/2098>
- Suhendra, S. ... Mayangsari, S. (2022). The derivative on the value relevance through tax avoidance and earnings control. *Linguistics and Culture Review*, 6(S1 SE-), 510–529. <https://doi.org/10.21744/lingcure.v6nS1.2085>
- Sulistiyowati, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Nilai Perusahaan dengan Tax Avoidance sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Sub Sektor Garment dan Tekstil Periode 2016 – 2019). *ECo-Buss*, 4(1 SE-Articles), 1–9.

- <https://doi.org/10.32877/eb.v4i1.212>
- Sulistiyowati, R. (2022). Pengaruh Risiko Bisnis, Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Terhadap Struktur Modal (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Bahan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(1 SE-Articles), 52–60. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i1.1440>
- Sumantri, F. A. (2017). Kinerja Keuangan, Abnormal Return Sebelum dan Setelah Pengumuman Merger. *Agregat*, 1(1), 73–93. [https://doi.org/10.22236/agregat\\_voll1/is1pp73-93](https://doi.org/10.22236/agregat_voll1/is1pp73-93)
- Sumantri, F. A. (2018). Pengaruh Opini Audit dan Corporate Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(1 SE-Articles), 41–69. <https://doi.org/10.31253/pe.v16i1.56>
- Sumantri, F. A. ... Anggraeni, R. D. (2021). The Effect Of Information Asymmetry, Company Size And Managerial Ownership On Income Management (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 19(1 SE-Articles), 62–76. <https://doi.org/10.31253/pe.v19i1.505>
- Sumantri, F. A. ... Anggraeni, R. D. (2022). The Effect Of Capital Intensity, Sales Growth, Leverage On Tax Avoidance And Profitability As Moderators. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 20(1 SE-Articles), 36–53. <https://doi.org/10.31253/pe.v20i1.861>
- Sumantri, F. A. ... Kusnawan, A. (2018). Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *ECo-Buss*, 1(2 SE-Articles), 59–74. <https://doi.org/10.32877/eb.v1i2.47>
- Susandy, C., & Anggraeni, R. D. (2018). Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 10(1 SE-Articles), 43–58. <https://doi.org/10.31253/aktek.v10i1.251>
- Susanti, M. ... Anggraeni, R. R. D. (2022). Pengaruh Debt to Aset Ratio, Return on Aset dan Total Aset Turn Over Terhadap Financial Distress (Studi Empire Pada Perusahaan Sub-Industri Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018–2020). *ECo-Buss*, 5(2 SE-Articles), 700–710. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.588>
- Susanti, M., & Samara, A. (2021). Analysis of profitability, leverage, liquidity, and activity of financial distress basic study of chemical sub sector industry listed on BEI. *Jurnal Ekonomi LLDIKTI Wilayah 1 (JUKET)*, 1(1 SE-Articles), 5–13. <https://doi.org/10.54076/juket.v1i1.39>
- Susanti, M., & Samara, A. (2022). Pengaruh Penjualan, Total Hutang, Ukuran Perusahaan, Persediaan Terhadap Laba Bersih (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri, Sub Sektor Alas Kaki Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(1 SE-Articles), 39–51. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i1.1441>
- Susanto. (2020). Fakultas bisnis universitas buddhi dharma tangerang 2020. *Skripsi*, 13.
- Susilowati ... Alam, R. S. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Struktur Modal Di Perusahaan LQ45. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 21(1 SE-Articles), 47–57. <https://doi.org/10.31253/pe.v21i1.1540>
- Sutandi, S. (2018a). ANALISIS RASIO KEUANGAN UNTUK MENILAI KINERJA PERUSAHAAN PADA PT INDOCEMENT TUNGGAL PRAKARSA, Tbk (Studi kasus dari Tahun 2014-2016). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(3 SE-Articles), 32–43. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/76>
- Sutandi, S. (2018b). ANALISIS STRUKTUR MODAL DAN KINERJA KEUANGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFaktur YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(2 SE-Articles), 27–32. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/69>
- Sutandi, S. ... Januardi, L. (2021). Pengaruh Inflasi, Nilai Tukar (Kurs) Rupiah Dan Tingkat Suku Bunga Terhadap Indeks Harga Saham Gabungan (Ihsg) Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2016 -2020. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 78–90. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.891>
- Sutrisna, S. ... Yanti, L. D. (2019). Keunggulan Budidaya Ikan Konsumsi Di Desa Baros - Pandeglang Dibandingkan Di Desa Mekar Kondang “Tangerang (Studi Kasus Budidaya Ikan Mas). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(1 SE-Articles), 1–18. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/84>
- Tantama, H., & Yanti, L. D. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Pada Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 10(1 SE-Articles), 75–89. <https://doi.org/10.31253/aktek.v10i1.253>
- Tirtanata, P., & Yanti, L. D. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Perputaran Modal Kerja dan Leverage Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek

- Indonesia Periode 2017-2019. *ECo-Fin*, 3(1 SE-Articles), 172–188. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.399>
- Trida, T. ... Salikim, S. (2020). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Kepercayaan Terhadap Aparat Pajak, Manfaat Yang Dirasakan, Persepsi Atas Efektifitas Sistem Perpajakan Dan Tingkat Penghasilan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Menjalankan Usaha Mikro Kecil Dan Menengah (Umkm. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 25–36. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.495>
- Tungadi, L., & Sumantri, F. A. (2016). PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PASCA KONVERGENSI IFRS ( STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN INDUSTRI PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2008 – 2012 ). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 1–6. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.100>
- Wardana, S. W., & Simbolon, S. (2016). Penerapan Sistem Administrasi Perpajakan Modern Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dalam Pelaporan Perpajakan Tahunan (Studi Pada Perusahaan Yang Terdapat Di Kota Dan Kabupaten Tangerang). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 46–52. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.111>
- Wi, P., & Anggraeni, D. (2020). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MINAT KARYAWAN PERUSAHAAN UNTUK BERINVESTASI DI PASAR MODAL PADA MASA PANDEMI COVID 19. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1 SE-), 81–89. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i1.15>
- Wi, P. ... Susanti, M. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemahaman Akuntansi (Studi Kasus Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Buddhi Dharma Tangerang). *ECo-Buss*, 4(2 SE-Articles), 201–214. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i2.256>
- Wibowo, S. ... Hermawan, E. (2020). *The Role of Education in Individual Ethical Decision Making of Accounting Lecturer in Tangerang BT - Proceedings of the 1st International Multidisciplinary Conference on Education, Technology, and Engineering (IMCETE 2019)*. 232–233. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.056>
- Wibowo, S. ... Hidayat, A. (2022). Komparasi Profitabilitas (Roa) Antara Perusahaan Subsektor Industri, Infrastruktur Dan Energi Sebelum Dan Sesudah Pandemi Covid-19 (Studi Empiris : Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(2 SE-Articles), 30–37. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i2.1784>
- Wibowo, S. ... Komarudin, H. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Variabel Opinion Shopping Sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(1 SE-Articles), 38–49. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i1.711>
- Wibowo, S. ... Salikim, S. (2020). Comparative Analysis of Performance of Cooperative Credit Method “PEARLS.” *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(1 SE-Articles), 45–53. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/290>
- Wibowo, S., & Sutandi, S. (2018). Analisa Rasio Keuangan Garuda Indonesia Airlines, Singapore Airlines Dan Thailand Airlines Dengan Uji Non-Parametrik (Periode: 2010 – 2014). *ECo-Buss*, 1(2 SE-Articles), 1–7. <https://doi.org/10.32877/eb.v1i2.36>
- Wiharja, J. A., & Sutandi, S. (2023). Pengaruh Effective Tax Rate, Tunneling Incentive dan Debt Covenant terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Perusahaan IDX 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021) . *ECo-Buss*, 6(1 SE-Articles), 193–205. <https://doi.org/10.32877/eb.v6i1.723>
- Wijaya, M., & Sumantri, F. (2019). Pengaruh Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012 - 2017. *JUBISMA*, 1(1 SE-Articles). <https://doi.org/10.58217/jubisma.v1i1.9>
- Wijaya, T., & Yanti, L. D. (2021). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern (Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2018). *ECo-Fin*, 3(2 SE-Articles), 257–275. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i2.406>
- Wijaya, V. S., & Yanti, L. D. (2023). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Tarif Pajak, Mekanisme Pembayaran Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *ECo-Buss*, 6(1 SE-Articles), 206–216. <https://doi.org/10.32877/eb.v6i1.611>
- Winata, S. ... Hernawan, E. (2020). Ethical Decision Making Based On The Literature Review Of Ford & Richardson 1962 - 1993. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(1 SE-Articles), 1–8. <https://doi.org/10.31253/pe.v18i1.286>
- Winata, S., & Limajatini, L. (2020). Accountantâ€™s Ethical Orientations Under Ethical Decision Making Literatures Review Of Accountingâ€™s Aspect From 1995 To 2012. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 88–105. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.499>
- Winata, S. ... Samara, A. (2023). Pengaruh Current Ratio, Return On Assets, dan Total Assets Turnover Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021. *ECo-Buss*, 5(3 SE-Articles), 1058–1069. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i3.596>

- Winata, S. ... Symbolon, S. (2020). *Individual Ethical Decision Making of Accounting Lecturers Between Idealism and Relativism in Tangerang BT - Proceedings of the 1st International Multidisciplinary Conference on Education, Technology, and Engineering (IMCETE 2019)*. 229–231. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.055>
- Winiadi, N. ... Novianti, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 15(1 SE-Articles), 152–159. <https://doi.org/10.31253/aktek.v15i1.2107>
- Witono, K., & Yanti, L. D. (2019). Pengaruh Leverage, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 64–78. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.267>
- Yanti, L. D., & Aprilyanti, R. (2020). Information on Income, Dividend Policy and the Impact of Inflation on Stock Prices. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 71–87. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.498>
- Yanti, L. D. ... Ardy, A. (2022). Keterkaitan Good Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *ECo-Buss*, 4(3 SE-Articles), 582–593. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i3.355>
- Yanti, L. D., & Hartono, L. (2019). Effect of Leverage, Profitability and Company Size on Tax Aggressiveness. (Empirical Study: Subsector Manufacturing Companies Food, Beverage, Cosmetics and Household Purposes Manufacturing Listed on the Indonesia Stock Exchange for 2014-2017). *ECo-Fin*, 1(1 SE-Articles), 1–11. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i1.52>
- Yanti, L. D. ... Jatiningrum, C. (2022). Analisis Faktor Penentu Kemandirian Kewirausahaan Inklusif Penyandang Disabilitas: Studi Pada Kota Tangerang Propinsi Banten. *ECo-Buss*, 5(1 SE-Articles), 309–323. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i1.506>
- Yanti, L. D. ... Novianti, R. (2022). Penyuluhan Kepatuhan Pelaporan Pajak dalam rangka pengabdian kepada masyarakat Pada Pemuda Tridharma Indonesia Cabang Wihara Dharma Pala. *NEAR: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat*, 2(1 SE-Articles), 40–45. <https://doi.org/10.32877/nr.v2i1.573>
- Yanti, L. D., & Oktari, Y. (2018a). Konversi Faktor Penerimaan Audit Teknologi oleh Kantor Akuntan Publik di Indonesia Menggunakan Kerangka Kerja I-TOE. *ECo-Buss*, 1(1 SE-Articles), 1–6. <https://doi.org/10.32877/eb.v1i1.10>
- Yanti, L. D., & Oktari, Y. (2018b). Pengaruh Tingkat Profitability, Solvability, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Pada Penundaan pemeriksaan (Studi Empiris : Perusahaan Manufaktur Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016). *ECo-Buss*, 1(2 SE-Articles), 15–32. <https://doi.org/10.32877/eb.v1i2.37>
- Yanti, L. D., & Wijaya, M. D. W. D. (2020). Influence Of Auditor Switching, Audit Fee, Tenure Audit and Company Size To Audit Quality. *ECo-Fin*, 2(1 SE-Articles), 9–15. <https://doi.org/10.32877/ef.v2i1.150>
- Yonita, V., & Aprilyanti, R. (2022). Analisis Penerapan Prinsip-prinsip Good Corporate Governance Pada Usaha Kecil dan Menengah (Studi Pada UKM Restoran/Rumah Makan/Kafe di Daerah Cikupa Tangerang). *ECo-Fin*, 4(1 SE-Articles), 1–9. <https://doi.org/10.32877/ef.v4i1.454>
- Zalukhu, E., & Aprilyanti, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Leverage dan Fixed Assets Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019). *ECo-Fin*, 3(2 SE-Articles), 276–284. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i2.407>
- Zatira, D. ... Sutandi, S. (2020). Analysis Of Company Performance Effect On Share Price Study On Construction Sub Sector Companies Registered In Bursa Efek Indonesia (BEI). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(1 SE-Articles), 71–79. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/294>
- Zatira, D. ... Sutrisna, S. (2020). The Effect Of Company Size, Liquidity And Profitability On The Capital Structure Of Automotive Companies Listed In Indonesia Stock Exchange (Idx) For The Period 2014 – 2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 16–24. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.491>