

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AUDIT DELAY
(Studi Pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2023)



Disusun Oleh :

DESCY KUSUMA WARDHANI

01031381823118

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

“Faktor-Faktor yang mempengaruhi Audit Delay (Studi pada Perusahaan Consumer Goods yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”

Disusun oleh :

Nama : Descy Kusuma Wardhani

Nim : 01031381823118

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian .

Tanggal Persetujuan

Tanggal

Dosen Pembimbing

Ketua

: 30 April 2025



Dr.Yulia Saftiana, S.E.,M.Si., Ak.,CA

NIP. 196707011992032003

Tanggal

Anggota



: 30 April 2025

Asfeni Nurullah S.E.,M.Acc.,Ak

NIP.198807122014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY (Studi Pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Disusun Oleh :

Nama : Descy Kusuma Wardhani
NIM : 010313818231118
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 16 Mei 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 26 Mei 2025

Ketua

Anggota

Anggota

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA

Asfeni Nurullah S.E., M.Acc., Ak

Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak

NIP. 196707011992032003

NIP. 198807122014042001

NIP. 197212152003122001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
4/2025
7.

Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak

NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Descy Kusuma Wardhani

NIM : 01031381823118

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul, **“Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”**

Pembimbing,

Ketua : Dr.Yulia Saftiana, S.E.,M.Si., Ak.,CA

Anggota : Asfeni Nurullah S.E.,M.Acc.,Ak

Tanggal Ujian : 16 Mei 2025

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut gelar kesarjanaan.

Palembang, 26 Mei 2025

Penulis Pernyataan,



Descy Kusuma Wardhani

01031381823118

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“ Allah akan memberi pada waktunya, saat kita sudah benar-benar layak
mendapatkan nya, semua hanya perihal waktu “

(Qs Fatir :13)

**“Multas Versiones Habeo, In Quibus Versionem Tibi Occurrere
Velis”**

(saya punya banyak versi, versi mana yang ingin Anda temui)

Saya persembahkan skripsi ini untuk :

- Mama, Papa, Ayuk dan Adikku Tersayang
- Sahabat-sahabatku
- Almamaterku
- Diri saya sendiri

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT. yang telah memberikan hidayah serta rahmat-Nya, sehingga membuat penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY (Studi Pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”**. Penulisan skripsi ini dilakukan bertujuan untuk memenuhi syarat kelulusan guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan baik dalam penyusunan maupun penyajian dalam skripsi ini, sehingga penulis mengharapkan masukan, kritik dan saran yang membangun dari para pembaca skripsi ini. Akhir kata, dengan segala ketulusan hati dan kerendahan diri penulis memohon maaf apabila terdapat kekurangan dan kesalahan pada skripsi ini. Penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk para pembaca serta para pihak yang berkepentingan pada bidang yang sama seperti yang ada dalam skripsi ini.

Palembang 26 Mei 2025



Descy Kusuma Wardhani
01031381823118

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. yang sudah melimpahkan rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih ini kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Azwardi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Patmawati S.E., M.Si., Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan memberikan banyak dukungan kepada penulis selama masa perkuliahan ini.
6. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dalam mengarahkan, memberikan saran serta bantuan kepada penulis selama penulisan skripsi ini.

7. Ibu Asfeni Nurullah S.E.,M.Acc.,Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing dan memberikan saran serta bantuan kepada penulis selama penulisan skripsi ini.
8. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak selaku Dosen Penguji Ujian Seminar Proposal serta Penguji Ujian Komprehensif yang telah meluangkan waktu dalam memberikan saran kepada penulis mengenai skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan. Seluruh Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya terkhususnya Mbak Okky dan Mbak Ninil yang telah banyak membantu penulis dalam mengurus keperluan administrasi.
10. Mama saya tercinta (BU NURLELI) dan papa serta ayuk- ayukku yulis fitriani dan nova dwianasari, adikku TIO dan keluarga besar “OMA ELLY” yang sangat penulis banggakan dan penulis sangat ingin berterima kasih karena selama ini telah sabar berjuang dan mendukung saya dalam menyelesaikan skripsi ini sampai saya meraih gelar sarjana.
11. Berterima kasih kepada kak Welly Pamungkas sudah ikut serta mendukung saya dalam menyelesaikan skripsi.
12. Kepada Sahabat tercinta saya Fadia Assyifa Qurrota’aina yang mendukung saya dalam segala hal.
13. Kepada Anak kucingku tersayang ARCHIE yang menjadi penyemangat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

14. Teman Temanku Anisa, Azka, dan yang lain yang telah mendukung dan memotivasi saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
15. Teman Temanku Para Gerakan Pemuda Swadaya Habib Fachry, dan yang lain yang telah mendukung dan memotivasi saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
16. Seluruh teman-teman Akuntansi Bukit Angkatan 2018, yang telah memberikan banyak kenangan selama perkuliahan ini. Saya sangat bersyukur dan bahagia telah dipertemukan dengan kalian.
17. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah banyak membantu saya dan tidak dapat saya sebutkan satu persatu.
18. Dan yang terakhir teruntuk diri saya pribadi (ECI). Terima kasih untuk tetap bertahan walaupun banyak rintangan dan keluh kesah selama pengerjaan menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT. senantiasa membalas kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Palembang, 26 Mei 2025



Descy Kusuma Wardhani

01031381823118

ABSTRAK

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY (Studi Pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Oleh :

Descy Kusuma Wardhani

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh ukuran perusahaan, laba rugi operasi, dan tingkat profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *consumer goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2023. Audit delay merupakan lamanya waktu antara tanggal laporan keuangan perusahaan dengan tanggal penyelesaian laporan audit oleh auditor independen. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode asosiatif. Sampel yang digunakan terdiri dari 33 perusahaan yang dipilih melalui teknik purposive sampling berdasarkan kriteria tertentu. Data diperoleh dari laporan keuangan tahunan yang dipublikasikan di situs resmi BEI dan dianalisis menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap audit delay, laba rugi operasi berpengaruh positif terhadap audit delay, dan tingkat profitabilitas juga berpengaruh terhadap audit delay. Temuan ini memberikan implikasi bagi perusahaan dan auditor untuk memperhatikan faktor-faktor yang dapat mempercepat proses audit agar laporan keuangan dapat dipublikasikan tepat waktu.

Kata Kunci : *Sustainability Report, Environmental, Social, Governance (ESG)*, nilai perusahaan

Ketua,

Anggota,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.,CA

NIP. 196707011992032003



Asfeni Nurullah S.E.,M.Acc.,Ak

NIP. 198807122014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak

NIP.197212152003122001

ABSTRACT

FACTORS AFFECTING AUDIT DELAY (Study of Consumer Goods Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2020-2023)

By :

Descy Kusuma Wardhani

This study aims to empirically examine the effect of company size, operating profit and loss, and level of profitability on audit delay in consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020-2023 period. Audit delay is the length of time between the date of the company's financial statements and the date of completion of the audit report by an independent auditor. This study uses a quantitative approach with an associative method. The sample used consisted of 33 companies selected through purposive sampling technique based on certain criteria. Data obtained from annual financial reports published on the official IDX website and analyzed using multiple linear regression analysis with the help of SPSS. The results showed that company size has a negative effect on audit delay, operating income has a positive effect on audit delay, and the level of profitability also affects audit delay. These findings provide implications for companies and auditors to pay attention to factors that can speed up the audit process so that financial reports can be published on time.

Keywords : *Audit Delay, Company Size, Operating Profit and Loss, Profitability Level.*

Chairman,

Member,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 196707011992032003



Asfeni Nurullah S.E., M.Acc., Ak

NIP. 198807122014042001

Acknowledge by ,

Head of Accounting Departement



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak

NIP.197212152003122001

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa:

Nama : Descy Kusuma Wardhani
NIM : 01031381823118
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang mempengaruhi Audit Delay (Studi pada Perusahaan Consumer Goods yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 26 Mei 2025

Ketua,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 196707011992032003

Anggota,



Asfeni Nurullah S.E., M.Acc., Ak

NIP. 198807122014042001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Descy Kusuma Wardhani
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Talang Kelapa, 09 Desember 2000
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. A yani lorong Gotong Royong No.568
Alamat Email : descykusuma4@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

Taman Kanak-Kanak : TK Harapan Kita musi banyuasin
Sekolah Dasar : SD Muhammadiyah 16 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 15 Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 1 Palembang
Perguruan Tinggi : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas
Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

-

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPERHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Bagi Penulis	10
1.4.2 Bagi Pembaca	10
1.4.3 Bagi Almamater	11
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori keagenan (<i>Agency theory</i>)	12
2.1.2 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	13
2.1.3 Laporan Audit (<i>Audit Report</i>).....	14
2.1.4 Audit Delay	16
2.2 Faktor-faktor yang mempengaruhi Audit Delay	17
2.2.1 Ukuran Perusahaan	17

2.2.2 Laba rugi Operasi.....	19
2.2.3 Tingkat Profitabilitas.....	20
2.3 Penelitian Terdahulu	21
2.4 Pengembangan Hipotesi	27
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	27
2.4.2 Pengaruh Laba Rugi Operasi Terhadap <i>Audit Delay</i>	28
2.4.3 Pengaruh Tingkat Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	29
2.5 Kerangka Pemikiran.....	30
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	31
3.2 Rancangan Penelitian.....	31
3.3 Jenis Penelitian dan Sumber Data	31
3.3.1 Jenis Penelitian.....	31
3.3.2 Sumber Data.....	32
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.5 Populasi dan Sampel	34
3.5.1 Populasi	34
3.5.2 Sampel.....	35
3.6 Analisis Data dan Teknik Analisis Data.....	38
3.6.1 Analisis Data	38
3.7 Teknik Analisis Data.....	39
3.8 Tahap Analisis Data	39
3.8.1 Uji Normalitas.....	39
3.8.2 Uji Multikolinieritas	40
3.8.3 Uji Heteroskedastiditas.....	40
3.9 Uji Hipotesis	41
3.9.1 Analisis Regresi Linier Berganda	41
3.9.2 Uji Parsial (T).....	41
3.10 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	41
3.10.1 Variabel Dependen	41
3.10.2 Variabel Independen	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	45

4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	45
4.1.2 Data penelitian	46
4.2 Hasil Uji dan Pembahasan	51
4.2.1 Hasil uji Statistik Deskriptif	51
4.2.2 Hasil Uji Normalitas	53
4.2.3 Hasil Uji Multikolnieritas.....	54
4.2.4 Hasil Uji Heterokedasitas	56
4.3 Hasil Uji Hipotesis	57
4.3.1 Analisis linier berganda	57
4.3.2 Uji Parsial T	59
4.4 Pembahasan Hipotesis.....	60
4.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	60
4.4.2 Pengaruh Laba Rugi Operasi Terhadap Audit Delay.	62
4.4.3 Pengaruh Tingkat Profitabilitas Terhadap Audit Delay.	63
4.5 Implikasi	65
BAB V PENUTUP	68
5.1 Kesimpulan	68
5.2 Keterbatasan Penelitian	68
5.3 Saran	69
DAFTAR PUSTAKA.....	70
LAMPIRAN.....	75

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel	36
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Perusahaan	37
Tabel 3. 3 Operasional Variabel	44
Tabel 4. 1 Ukuran perusahaan pada sektor consumer goods	46
Tabel 4. 2 Laba Rugi Operasi Pada Sektor Consumer Goods.....	48
Tabel 4. 3 Tingkat Profitabilitas pada sektor consumer goods.....	49
Tabel 4. 4 Analisis Statistik Deskriptif	52
Tabel 4. 5 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	54
Tabel 4. 6 Tabel uji multikolinearitas	55
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	57
Tabel 4. 8 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	57
Tabel 4. 9 Hasil Uji parsial T	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	30
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan	76
Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data	77
Lampiran 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	82
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik	83
Lampiran 5 Uji Analisis Regresi Linier Berganda	84
Lampiran 6 Uji Hipotesis	84
Lampiran 7 Penelitian Terdahulu	85

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan aktivitas perekonomian yang semakin maju dan memiliki pertumbuhan yang pesat adalah salah satu dampak dari banyaknya perusahaan-perusahaan di Indonesia yang semakin berkembang dan banyaknya perusahaan yang sudah meningkat menjadi *go public*. Pada perusahaan yang mengalami pertumbuhan dan akan menjadi perusahaan *go public* perusahaan tersebut harus memenuhi syarat dan proses salah satunya harus tercatat dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam hal ini BEI menentukan syarat perusahaan harus dilengkapi dengan laporan keuangan, opini hukum dan memiliki akuntan publik Hendarsih, (2017). Setiap perusahaan yang terdaftar di BEI harus menyampaikan laporan keuangan yang telah di audit oleh auditor independen sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Wulandari et al., (2023) .

Laporan keuangan yang telah disampaikan akan dilakukan proses audit, proses audit yang dilakukan oleh auditor melalui serangkaian prosedur dan membutuhkan waktu untuk memperoleh bukti dan menghasilkan laporan audit yang baik sesuai kriteria dan sesuai standar audit. Pada pengumuman yang di buat oleh *Indonesia Stock exchange* atau IDX atas pengumuman penyampaian laporan keuangan auditan pada Surat Edaran Bursa No.: SE-00006/BEI/10-2019 tanggal 28 Oktober 2019 perihal Tata Cara Penyampaian Laporan Secara Elektronik Oleh Perusahaan Tercatat Ketentuan III.1.6.2. Peraturan Bursa

Nomor I-E tentang Kewajiban Penyampaian Informasi, dimana Laporan Keuangan Tahunan harus disampaikan dalam bentuk Laporan Keuangan Auditan, selambat-lambatnya pada akhir bulan ke-3 (ketiga) setelah tanggal Laporan Keuangan Tahunan. Ketepatan waktu penerbitan laporan keuangan yang telah di audit oleh perusahaan *go public* yang terdaftar di BEI merupakan salah satu atribut kualitas utama yang diperlukan untuk setiap informasi akuntansi yang baik Pinatih & Sukartha, (2017).

Ketepatan waktu yang dimaksudkan ialah penerbitan yang dilakukan secepat mungkin agar dapat di publikasikan di BEI dan dapat digunakan baik pihak internal maupun eksternal dalam pengambilan keputusan. Namun, pada kondisi tertentu auditor menghadapi beberapa kendala yang dihadapi sehingga membuat laporan keuangan auditan tertunda (*delay*). Menurut Liwe et al., (2018) periode waktu antara tanggal tahun fiskal laporan keuangan dengan tanggal penandatanganan laporan audit independen mengindikasikan tentang lamanya waktu penyelesaian pekerjaan audit yang dilakukan oleh auditor atau yang sering disebut dengan istilah *audit delay*.

Laporan keuangan auditan yang diberikan atas penilaian auditor terhadap perusahaan klien yang paling lambat di laporkan 90 hari setelah laporan keuangan perusahaan dilaporkan jika laporan tersebut melebihi batas waktu dapat dikatakan bahwa laporan audit tersebut mengalami keterlambatan (*delay*). waktu yang diperlukan seorang auditor dalam menyelesaikan audit laporan keuangan dapat dilihat atas perbedaan tanggal dan waktu laporan keuangan

dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan yang telah di audit oleh auditor.

Keterlambatan (*delay*) dalam audit laporan keuangan dapat berdampak bagi perusahaan salah satunya laporan keuangan perusahaan tidak tepat waktu dipublikasi sehingga investor tidak dapat membaca laporan keuangan dan pihak eksternal perusahaan menganggap bahwa perusahaan kurang kooperatif.

Dari kutipan CNN Indonesia Selasa, 12 Januari 2022, PT Bursa Efek Indonesia (BEI) memberikan sanksi kepada puluhan emiten atas keterlambatan penyampaian laporan keuangan (lapkeu) per September 2020, 4 emiten akan menyampaikan lapkeu interim per 30 September 2020 yang diaudit oleh Akuntan Publik (batas waktu 1 Februari 2021). Kemudian, terdapat 1 perusahaan yang dikenakan peringatan tertulis II dan denda Rp50 juta karena belum menyampaikan lapkeu tahunan (audit) yang berakhir per 30 Juni 2020. pada kasus yang di kutip oleh CNN tersebut berkaitan terhadap laporan keuangan auditan yang mengalami keterlambatan yang membuat dampak negatif bagi perusahaan yang dapat dikenakan denda puluhan juta dan bagi pihak eksternal yang memerlukan informasi terhadap laporan keuangan yang mengalami keterlambatan. pada suatu kondisi auditor dihadapkan oleh faktor faktor yang mempengaruhi keterlambatan audit (*audit delay*).

Dari kasus pada kutipan CNN tersebut pentingnya ketepatan waktu dalam audit laporan keuangan agar tidak terjadinya keterlambatan penyelesaian laporan keuangan auditan (*audit delay*) yang dapat berdampak besar terhadap

perusahaan. Namun pada suatu kondisi auditor dihadapkan oleh faktor faktor yang mempengaruhi keterlambatan audit (*audit delay*), faktor-faktor yang dapat mempengaruhi audit delay meliputi jenis sektor industri, ukuran perusahaan, laba rugi operasi dan tingkat profitabilitas.

Faktor pertama yaitu Ukuran perusahaan, proses penyelesaian hasil audit terhadap laporan keuangan dapat dipengaruhi melalui ukuran perusahaan, suatu perusahaan dapat di ukur melalui total aset yang di miliki suatu perusahaan tersebut semakin besar total aset yang dimiliki. Devina (2019). Pada dasarnya ukuran perusahaan dilihat melalui kinerja laporan keuangan yang menyatakan bahwa hasil penjualan dan total aset suatu perusahaan tersebut dikatakan baik yang akan di ukur melalui total aktiva.

Pada penelitian ini ukuran perusahaan digunakan sebagai variabel independen Secara umum, ukuran perusahaan dapat di lihat melalui total seluruh aset dan pada penelitian sebelumnya ukuran perusahaan masih belum konsisten. Penelitian yang menunjukkan Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit delay ditunjukkan oleh penelitian Saskya & Sonny (2019) pada perusahaan sektor pertambangan dengan jumlah sampel sebanyak 42 perusahaan pada tahun 2017-2018 dan didukung oleh penelitian oleh Masyta et al.(2021) pada perusahaan yang terdaftar di BEI dengan jumlah sampel sebanyak 527 perusahaan pada tahun 2019. Sedangkan penelitian yang menunjukkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit delay ditunjukkan oleh penelitian Devina (2019) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dengan jumlah sampel sebanyak 54 pada tahun 2014-2017 dan penelitian tersebut di dukung

oleh Alfiani & Nurmala (2020) pada perusahaan property dan real estate dengan jumlah sampel sebanyak 13 perusahaan pada tahun 2013-2017.

Faktor kedua yaitu laba rugi operasi, faktor ini perusahaan yang mengalami laba pada hasil penjualan maka akan mengurangi resiko audit delay karena apabila mengalami laba maka perusahaan akan dengan mudah menyampaikan informasi keuangan, sedangkan pada perusahaan yang mengalami rugi akan beresiko menutupi atau memperlambat penyampaian kerugian yang akan berdampak pada penundaan informasi keuangan yang akan di sampaikan. Purnami et al. (2019).

Pada penelitian ini akan menguji pengaruh laba rugi operasi terhadap *audit delay* karena pada penelitian sebelumnya laba rugi operasi masih belum konsisten. Penelitian yang menunjukkan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit delay ditunjukkan oleh penelitian Napisah & Ramadhani (2020) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dengan sampel sebanyak 30 perusahaan pada tahun 2016-2018. Penelitian ini juga didukung oleh penelitian Waskito & Triyanto (2021) pada perusahaan sektor perdagangan, jasa dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan sampel sebanyak 357 pada tahun 2017-2019. Sedangkan penelitian yang menunjukkan laba rugi operasi tidak berpengaruh terhadap audit delay ditunjukkan oleh penelitian Alvinka (2022) pada perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan sampel sebanyak 21 perusahaan pada tahun 2015-2019. Penelitian selanjutnya mendukung bahwa laba rugi operasi tidak berpengaruh terhadap audit delay yang diteliti oleh Purnami et al (2019) seluruh

perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan sampel sebanyak 34 perusahaan pada tahun 2015-2017.

Dan pada faktor selanjutnya yaitu tingkat profitabilitas ialah keahlian yang digunakan suatu perusahaan dalam mendapatkan laba yang maksimal Sari & Sujana (2021) pada perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi akan menarik investor dan pembaca laporan keuangan lain yang mendapatkan informasi tetapi jika tingkat profitabilitas rendah maka peran auditor dalam melakukan audit akan sangat berhati-hati sehingga memakan waktu yang cukup lama agar tidak adanya kesalahan.

Dalam penelitian ini akan menguji pengaruh tingkat profitabilitas terhadap *audit delay* karena pada penelitian sebelumnya tingkat profitabilitas masih belum konsisten. Penelitian yang menunjukkan Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* ditunjukkan oleh penelitian Sari & Sujana (2021) pada seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan sampel sebanyak 17 perusahaan pada tahun 2015-2017, selanjutnya tingkat profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* didukung penelitian yang dilakukan oleh Masyta et al.(2021) pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan sampel sebanyak 527 pada tahun 2019.

Sudah banyak penelitian yang meneliti mengenai faktor-faktor audit delay namun masih banyak perbedaan atau belum ada konsistensi, ada beberapa penelitian terdahulu yang masih berpengaruh maupun tidak berpengaruh pada variabel yang digunakan pada penelitian dan variabel yang digunakan pada

penelitian sebelumnya masih berbeda-beda satu sama lain. Oleh karena itu penelitian ini akan menguji kembali variabel yang dapat mempengaruhi audit delay.

Adapun beberapa penelitian terdahulu mengenai faktor faktor yang mempengaruhi audit delay penelitian pada perusahaan *property dan real estate* yang dilakukan oleh Aprilia & Cahyonowati (2022) yang berjudul Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property Dan Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020). Hasil yang diperoleh dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan opini audit berpengaruh negatif terhadap audit delay, sedangkan peristiwa kemudian berpengaruh positif terhadap audit delay. Ukuran perusahaan, solvabilitas, ukuran KAP, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap audit delay. Sedangkan pada penelitian yang dilakukan oleh Kartika, (2011) yang berjudul Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI menunjukan bahwa operasi kerugian dan keuntungan, profitabilitas, opini auditor, dan reputasi auditor tidak memiliki pengaruh terhadap audit delay.

penelitian yang dilakukan Kusumawardani (2013) yang berjudul Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Hasil penelitian menunjukkan bahwa kondisi perusahaan, ukuran kantor akuntan publik, dan opini auditor bersama-sama berpengaruh terhadap audit delay. Pengujian secara parsial, menunjukkan kondisi perusahaan, ukuran kantor akuntan publik dan opini auditor berpengaruh terhadap audit delay. Kemudian

penelitian yang berjudul Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta) penelitian ini oleh Kartika (2009) Hasil penelitian menunjukkan bahwa total aset, rugi dan laba operasi, dan Opini auditor berpengaruh signifikan terhadap audit delay. Di samping itu, profitabilitas dan reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap audit delay. Adapun penelitian yang dilakukan oleh Indriani & Alamsyah (2020) yang berjudul Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Minyak dan Gas yang Terdaftar di BEI periode 2012-2018) menjelaskan bahwa bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap audit delay Sedangkan menggunakan uji F (simultan) profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh terhadap audit delay.

Penelitian di lakukan oleh Setyawan & Dewi (2021) yang memiliki judul Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa variabel profitabilitas, ukuran perusahaan, reputasi auditor dan leverage secara parsial dan simultan berpengaruh terhadap audit delay. Pada penelitian selanjutnya yang berjudul Analisis faktor-Faktor Yang mempengaruhi Audit Delay Dan Keterlambatan Publikasi Laporan keuangan Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015 oleh Novitasari (2018) hasil penelitian ini menunjukkan Hasil uji hipotesis parsial menunjukkan bahwa likuiditas, profitabilitas, opini auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap delay audit dan delay publikasi sedangkan ukuran perusahaan akuntan publik berpengaruh signifikan terhadap delay audit

dan keterlambatan publikasi. Hasil korelasi menunjukkan bahwa delay audit tidak berpengaruh signifikan terhadap keterlambatan publikasi.

Alasan penulis memilih perusahaan *consumer goods* karena pada perusahaan sektor ini adalah salah satu industri yang terus berkembang pesat dan mengalami kenaikan karena konsumsi dari para konsumen yang menjadi kebutuhan sehari-hari dan sektor industri ini bergerak di berbagai bidang makanan, minuman maupun barang sekali pakai yang digunakan atau dibutuhkan konsumen dalam kegiatan sehari-hari.

Sementara itu pada kondisi ekonomi yang makin sulit yang diakibatkan pasca pandemi covid-19 perusahaan *consumer goods* salah satu perusahaan yang akan tumbuh pesat karena menjadi salah satu pendorong peningkatan kegiatan ekonomi karena daya konsumsi masyarakat terhadap barang konsumsi maupun rumah tangga semakin meningkat seperti yang di lansir melalui setiawati, (2023) dalam situs CNBC Meskipun dunia sedang tidak baik-baik saja, daya beli masyarakat Indonesia tercatat membaik, seperti tercermin dari rilis ekonomi dalam negeri kuartal keempat 2022. Penopang salah satunya adalah konsumsi rumah tangga. Laju pertumbuhan pengeluaran konsumsi rumah tangga naik 4,93% pada 2022.

Berdasarkan fenomena dan penjelasan latar belakang di atas penulis tertarik untuk meneliti judul **“Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* (Studi Kasus Pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”**.

1.2 Permusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka dapat diuraikan rumusan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini antara lain :

1. Bagaimana Ukuran Perusahaan mempengaruhi *audit delay* ?
2. Bagaimana Laba Rugi Operasi mempengaruhi *audit delay* ?
3. Bagaimana Tingkat Profitabilitas mempengaruhi *audit delay* ?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan dilakukan penelitian tersebut yaitu untuk menguji secara empiris Ukuran Perusahaan, Laba Rugi Operasi, dan Tingkat profitabilitas yang mempengaruhi *Audit Delay* terhadap perusahaan *Consumer Goods* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Bagi Penulis

Sebagai sarana untuk menambah ilmu dan wawasan penulis terhadap faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay sektor pertanian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai sarana pengembangan ilmu pengetahuan serta wawasan penulis.

1.4.2 Bagi Pembaca

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan referensi penelitian selanjutnya dan sebagai bahan pertimbangan perusahaan dan auditor agar laporan keuangan auditan dapat disajikan secara tepat waktu.

1.4.3 Bagi Almamater

Hasil penelitian ini dimaksudkan untuk digunakan sebagai bahan penelitian ilmiah dan sebagai referensi bagi pembaca dan peneliti selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Alfiani, D., & Nurmala, P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay. *Jurnal Of Technopreneurship On Economics And Business Review*, 1(2), 79–99. <https://doi.org/10.31937/Akuntansi.V9i2.728>
- Alvinka, F. N. (2022). Analisis Pengaruh Financial Leverage, Laba Rugi Operasi Dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei). *Jurnal Fin*, 6(10), 1530–1540.
- Amalia, R., & Indupurnahayu, I. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Auditor Switching, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penyelesaian Audit (Audit Delay) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *Eco-Fin*, 6(1), 29–38. <https://doi.org/10.32877/Ef.V6i1.842>
- Anasthasia, D. D., Gede Adi Yuniarta, & Desak Nyoman Sri Werastuti. (2023). Pengaruh Solvabilitas Dan Laba Operasi Terhadap Kecenderungan Audit Delay Dengan Struktur Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Jimat (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 14(01), 238–249. <https://doi.org/10.23887/Jimat.V14i01.48514>
- Andayani, I. A. K. T., & Suardana, K. A. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Pertumbuhan Penjualan, Dan Struktur Aktiva Pada Struktur Modal. *E-Jurnal Akuntansi*, 24, 370. <https://doi.org/10.24843/Eja.2018.V24.I01.P14>
- Aprilia, R., & Cahyonowati, N. (2022). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(4), 1–15. <https://doi.org/10.31869/Mi.V16i2.3433>
- Devina, N. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan. Profitabilitas, Ukuran Kap, Audit Tenute Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Proaksi*, 6(1), 17. <https://doi.org/10.32534/Jpk.V6i1.846>
- Dharma, B., Ramadhani, Y., & Reitandi, R. (2023). Pentingnya Laporan Keuangan Untuk Menilai Kinerja Suatu Perusahaan. *El-Mujtama: Jurnal Pengabdian Masyarakat*, 4(1), 137–143. <https://doi.org/10.47467/Elmujtama.V4i1.3209>
- Dindha Amelia. (2020). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)*. 21(1), 1–9.
- Dyer, J. C., & Mchugh, A. J. (1975). *Ketepatan Waktu Laporan Tahunan Australia*. 13(2).

- Fiatmoko, A. L., & Anisykurlillah, I. (2015). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan. *Journal*, 4(1), 1–10.
- Firdaus, C. H., & Wi, P. (2023). *Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2018-2021)*. 3(1).
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 25* (P. 490). Bdan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gurning, R., Sirait, D. A. P., & Br Sebayang, M. M. (2023). Pengaruh Laba Rugi Operasi, Dar Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *J-Aksi : Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi*, 4(3), 334–346. <https://doi.org/10.31949/jaksi.v4i3.6750>
- Hendarsih, I. (2017). Strategi Membeli Initial Public Offering (Ipo) Di Pasar Modal Perdana Indonesia. *Jurnal Moneter*, Iv(2), 166–175.
- Hermuningsih, S. (2021). Determinan Pengungkapan Islamic Social Reporting Pada Bank Umum Syariah Di Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Ekonomi Syariah Teori Dan Terapan*, 8(6), 727. <https://doi.org/10.20473/Vol8iss20216pp727-742>
- Ibrahim, K., & Triyanto, D. N. (2020). *Pengaruh Laba Operasi , Solvabilitas , Opini Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Pada Sektor Properti , Real Estate , Dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016-2018) The Effect Of Operating Profit , Solvency , Audit*. 7(2), 5894–5906.
- Indriani, A., & Alamsyah, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Minyak Dan Gas Yang Terdaftar Di Bei Periode 2012-2018). *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 10(2), 199–205. <https://doi.org/10.37859/Jae.V10i2.2060>
- Jansen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Racial Diversity And Its Asymmetry Within And Across Hierarchical Levels: The Effects On Financial Performance. *Human Relations*, 1, 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Kartika, A. (2009). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan Lq 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta)*. 16(1), 1–17.
- Kartika, A. (2011). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Paradoks : Jurnal Ilmu Ekonomi*, 3(2), 152–171. <https://doi.org/10.33096/Paradoks.V3i4.905>
- Kusumawardani, F. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. *Accounting Analysis Journal*, 2(1), 52–58.

<https://doi.org/10.1017/Cbo9781107415324.004>

- Liwe, A. G., Manossoh, H., & Mawikere, L. M. (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 13(02), 99–108. <https://doi.org/10.32400/Gc.13.02.19105.2018>
- Lubis, A. W., & Abdullah, I. (2021). Pengaruh Tingkat Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Dagang Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer (Jakk)*, 59–66. <https://doi.org/10.30596/Jakk.V4i1.6877>
- Lumban, G. R., & Duha, K. S. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 7(1), 64–74. <https://doi.org/10.54367/Jrak.V7i1.1157>
- Lunenburg, F. C. (2012). Compliance Theory And Organizational Effectiveness. *International Journal Of Scholarly Academic Intellectual Diversity*, 14(1), 1–4.
- Masyta, D., Putri, T., Pagalung, G., & Pontoh, G. T. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay. *Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 14(2), 163–172.
- Napisah, L. S., & Ramadhani, V. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Operasi Dan Kepemilikan Publik Terhadap Audit Delay Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Jrak Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 6(2), 109–117.
- Novi, J. (2016). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag Pada Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. <https://medium.com/>, 5(3), 408–418.
- Novitasari, M. (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dan Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jae (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 3(1), 63–79. <https://doi.org/10.29407/Jae.V3i1.12009>
- Pinatih, N. W. A. C., & Sukartha, I. M. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia. *Akuntansi Universitas Udayana*, 19(3), 2439–2467.
- Purnami, N. K. Y., Kurniawan, P. S., & Wahyuni, M. A. (2019). Pengaruh Jenis Industri, Laba Dan Rugi Operasi, Dewan Komisaris Dan Komite Audit Terhadap Kecendrungan Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Lq-45 Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Jimat (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 10(1), 49–60.

- Puspitasari, K. D., & Latrini, M. Y. (1967). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Lverage Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 29(2), 211–215. [https://doi.org/10.1016/0006-291x\(67\)90589-X](https://doi.org/10.1016/0006-291x(67)90589-X)
- Putra, H. N. S., Musyaffi, A. M., & Sasmi, A. A. (2023). Pengaruh Laba/Rugi, Opini Audit, Dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022). *Jurnal Revenue Jurnal Akuntansi*, 4(1), 40–51.
- Ramdhani, F. A., Fahria, R., & Retnasari. (2020). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay*. 2(2), 662–676.
- Riswan, W., & Serly, V. (2023). *Pengaruh Karakteristik Good Corporate Governance (Gcg) Terhadap Audit Delay Pada Perbankan Syariah Di Otoritas Jasa Keuangan*. 5(1), 331–343. <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/Jea.V5i1.584> This
- Sari, N. K. M. Abdina, & 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 Universitas Pendidikan Ganesha*, 12(02), 557–568.
- Saskya, C., & Sonny, P. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Emba: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3), 3069–3078.
- Setiawati, S. (2023). *Dunia Makin Sulit, Bagaimana Nasib Saham Consumer Goods Susi Setiawati, Cnbc Indonesia 14 June 2023 15:45*. 14 June 2023 15:45.
- Setyawan, N. H., & Dewi, R. R. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 8(01), 103–112. <https://doi.org/10.37366/Akubis.V6i01.216>
- Soetedjo, Soegeng. (2006). "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag (Arl). *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Akuntansi* 9.2 (2006): 77-92. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Akuntansi* 9.2, 77–92.
- Srinauli, M., Priscilla, G., Kartika, L., & ... (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Tahun 2020-2022. *Jurnal Akuntan ...*, 2(1).
- Syaifudin. (2015). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay (Audit Report Lag) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2011-2014. *Ekp*, 13(3), 1576–1580.
- Syukri, H., & Silviani, G. J. (2023). The Effect Of Company Size, Kap Reputation, Audit Fee, Auditor Switching On Audit Delay (Case Study Of Hotel

Companies, Restaurants On The Indonesia Stock Exchange, 2016-2021.
วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยอีสเทิร์นเอเซีย, 4(1), 88–100.

Wahyuni, A. Sri. (2018). Kritik Teori Keagenan Dalam Artikel Akuntansi: Konteks Ke-Indonesia-An. *Akuntansi Dan Teknologi Informasi (Jati)*, 12(2).
<https://doi.org/10.24123/Jati.V12i2.2463>

Waskito, D. P., & Triyanto, D. N. (2021). Pengaruh Total Aktiva, Laba Rugi Operasi Dan Opini Akuntan Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa Dan Investasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *E-Proceedings Of Management*, 8(5), 5487–5494.

Wulandari, E., Syahrani, A., Afrida, N. P., Rani, L. S., & Pambekti, G. T. (2023). Journal Of Accounting And Finance. *Journal Of Accounting And Finance*, 2(1), 17–27. <https://doi.org/10.22219/Jafin.Xxxxxxxx>