

**PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN,  
KEPEMILIKAN ASING, MASA PERIKATAN AUDITOR, REPUTASI  
KAP, DAN *BANKRUPTCY PREDICTION* TERHADAP AUDIT  
*DELAY* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER*  
*CYCLICALS* DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE TAHUN 2018-2022**



**Skripsi Oleh :**

**JESSIKA ARWANI**

**01031182025022**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2024**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN**  
**ASING, MASA PERIKATAN AUDITOR, REPUTASI KAP, DAN *BANKRUPTCY***  
***PREDICTION* TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN**  
**SEKTOR *CONSUMER CYCLICALS* DI BURSA EFEK**  
**INDONESIA PERIODE TAHUN 2018-2022**

Disusun oleh:

Nama : Jessica Arwani  
NIM : 01031182025022  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : S1 Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Audit

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 28-2-2024

Dosen Pembimbing



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

NIP. 198807122014042001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN ASING, MASA PERIKATAN AUDITOR, REPUTASI KAP, DAN *BANKRUPTCY PREDICTION* TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER CYCLICALS* DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2018-2022 PERIODE TAHUN 2018-2022**

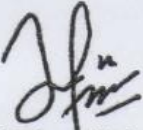
Disusun Oleh :

Nama : Jessica Arwani  
NIM : 01031182025022  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

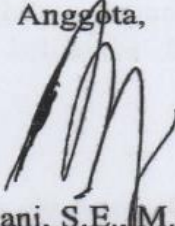
Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 28 Maret 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Indralaya, 02 April 2024

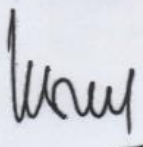
Ketua,

  
Asfeni Nurallah, S.E., M.Acc., Ak.  
NIP. 198807122014042001

Anggota,

  
Aspahani, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI  
18/2024  
18/04  
  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Jessica Arwani  
NIM : 01031182025022  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**“Pengaruh Kompleksitas Audit, Komisaris Independen, Kepemilikan Asing,  
Masa Perikatan Auditor, Reputasi KAP dan *Bankruptcy Prediction*  
Pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical* di Bursa  
Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2022”**

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

Tanggal Ujian : Kamis, 28 Maret 2024

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

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

Indralaya, 04 April 2024  
Pembuat Pernyataan,



Jessika Arwani  
NIM. 01031182025022

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

*“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain) dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap”*

*( Q.S Asy - Syarh : 5 – 7 )*

*“Bila ingin jadi orang dalam hidup, bila ingin menghasilkan sesuatu, bila ingin menang, selalu dengarkan kata hatimu. Dan bila tidak ada jawaban, tutup matamu dan sebut nama ayah dan ibu. Dan lihatlah kau akan mencapai tujuan, semua kesulitan akan jadi mudah, kau akan menang.*

*Hanya kau...”*

## PERSEMBAHAN

*Atas berkat dan rahmat Allah SWT*

*Skripsi ini penulis persembahkan untuk papa (alm) dan mama tercinta, kakak, adik dan keponakan tersayang (kak tennie, kak deki, adek dino, thaya dan anya), serta teman-teman disekitar penulis yang selalu memberikan dukungan serta semangat.*

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, Hidayah dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, “Pengaruh Kompleksitas Audit, Komisaris Independen, Kepemilikan Asing, Masa Perikatan Auditor, Reputasi KAP dan *Bankruptcy Prediction* Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclicals* Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2022”. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Dalam penelitian ini, terdapat banyak tantangan dan rintangan yang penulis hadapi. Namun, pada akhirnya dapat dihadapi berkat adanya bimbingan dan arahan dari dosen maupun berbagai pihak secara moral maupun spiritual. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan selanjutnya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan bahan referensi untuk penelitian-penelitian yang akan datang.

Indralaya, 28 Maret 2024



Jessika Arwani

NIM. 01031182025022

## UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah senantiasa melimpahkan berkah, rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini. Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, nasihat dan doa dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Dengan segala kerendahan hati dan rasa hormat, dalam kesempatan ini izinkan penulis menyampaikan banyak Terima Kasih kepada :

1. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak,** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA** selaku Dosen Pembimbing Akademik saya, yang telah membimbing serta memberikan arahan dan nasehat selama perkuliahan.
6. Ibu **Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak** selaku Dosen Pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis, memberikan saran dan kritik yang membangun serta mempermudah penyelesaian skripsi ini secara tepat waktu. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan Ibu dengan segala kesehatan, keberkahan, dan kebahagiaan selalu. Aamiin.
7. Bapak **H. Aspahani, S.E., M.M., Ak** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran kepada penulis dalam memperbaiki skripsi ini. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan Bapak dengan segala kesehatan, keberkahan, dan kebahagiaan selalu. Aamiin

8. Seluruh Bapak/Ibu **Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan dan pengalaman yang sangat bermanfaat selama penulis menjalankan perkuliahan.
9. Seluruh Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan dan arahan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
10. Pintu Surgaku, Mama **Rahmawati** yang dengan tulus merawat, membesarkan, mendidik, menjaga, serta memberikan semangat tiada henti kepada penulis. Terima kasih sudah menjadi sosok Ibu yang selalu kuat, sabar, dan penyayang untuk penulis meskipun tanpa papa. Terima kasih telah menjadi sosok ibu yang selalu mendukung dan menjadikan setiap doa yang dipanjatkan diridhoi oleh Allah SWT, melalui doa-doa yang tulus ini, akhirnya penulis selalu berhasil dalam setiap impiannya.
11. *To the first love of my life* Papa (**alm**) **April Arwani** figur ayah terhebat dan terbaik untuk penulis, yang dengan tulus merawat, membesarkan, mendidik, menjaga, serta memberikan motivasi tiada henti kepada penulis. Terima kasih untuk hal paling berharga yang banyak papa ajarkan selama ini yaitu Ilmu. Alhamdulillah pah, salah satu impianmu terwujudkan. Meskipun proses demi proses yang dijalani penulis dilewati tanpa figur seorang ayah, tetapi penulis yakin (**alm**) selalu melihat dan mendoakan dari kejauhan apa yang diperjuangkan selama ini untuknya.
12. Kakak tersayang, *to my favorite (and only) sister* **Tennie Arwani** yang telah banyak berjuang menggantikan peran papa setelah papa meninggal, memberikan kasih sayang, serta memberikan doa dan dukungan hingga penulis bisa mencapai setiap impiannya dan menyelesaikan pendidikan sarjana dengan baik dan *to my role model brother in law* **Deki Rimon** yang dengan tulus memberikan dukungan baik moril maupun materiil dan semangat yang tiada henti kepada



penulis. Semoga Allah SWT selalu melimpahkan kakak dengan segala kebaikan dan semoga suatu saat penulis bisa menjadi sosok adik yang selalu membanggakan.

13. Adik dan dua keponakanku tersayang, adek **Aldino Arwani**, **Athaya Mauza Rimon** dan **Zivanya Cleonefa Rimon** yang senantiasa memberikan doa, dukungan dan semangat dalam segala hal kepada penulis.
14. Sahabat seperjuanganku dari SMA sampai sekarang, **Sella Rizka Ananda** dan **Faradhita Nur Fahira** yang sudah menjadi teman diskusi terbaik dalam segala hal, memberikan dukungan serta berbagi cerita dan berjuang bersama untuk meraih setiap impian. *See you on top gais!*
15. *My favorite bestie* selama perkuliahan, **Nadia Safa Salsabila**, **Nabila Azzahra**, dan **Syarifah Ainiah** yang telah menjadi teman-teman baikku dari awal kuliah sampai selesai, saling memberikan doa dan dukungan, selalu berjuang dan kebersamai penulis dalam setiap proses yang panjang ini. *See you on top gais!*
16. Partner diskusi skripsi satu pembimbing, **Verlianty Fransisca Anggraini** yang sudah menjadi teman seperjuangan selama menyelesaikan skripsi, saling memberikan doa, dukungan serta semangat. *We can do it, ver!*
17. **BEM KM Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya**, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menjadi wadah belajar mengasah *skill*, bekerjasama, memperluas relasi, dan mendapatkan limpahan pengalaman dan kenangan tidak terlupakan, serta atas dukungan dan bantuan yang diberikan selama ini, sampai akhirnya aku bisa menjadi versi diriku yang sekarang.
18. Seluruh teman-teman Akuntansi Angkatan 2020 atas kenangan, pengalaman, bantuan, dan kerjasamanya selama ini. Terima kasih atas kesan yang telah diberikan selama masa perkuliahan.

19. *My dearest self, sometimes there are times when everything doesn't go according to plan. However, it actually makes you learn a lot and grow into a stronger person. Thank you for everything you have done. You still have a long way to go. I hope you will become the person you've dreamed of and all your dreams will come true.*
20. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu selama proses penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan dalam penulisan skripsi ini.

Indralaya, 28 Maret 2024  
Penulis,



Jessika Arwani

NIM. 01031182025022

## ABSTRAK

**Pengaruh Kompleksitas Audit, Komisaris Independen, Kepemilikan Asing, Masa Perikatan Auditor, Reputasi KAP dan *Bankruptcy Prediction* Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclicals* Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2022**

Oleh:

Jessika Arwani

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh dari kompleksitas audit, komisaris independen, kepemilikan asing, masa perikatan auditor, reputasi KAP dan *bankruptcy prediction* terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang terdaftar di BEI periode tahun 2018, 2019 2021 dan 2022. Populasi penelitian sebanyak 151 perusahaan dan jumlah sampel penelitian yang digunakan sebanyak 84 perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang terdaftar di BEI tahun 2018, 2019, 2021 dan 2022 dengan metode *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan yaitu data sekunder berupa laporan tahunan yang bersumber dari website IDX (*Indonesia Stock Exchange*) dan website resmi perusahaan. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa kompleksitas audit, komisaris independen, kepemilikan asing, masa perikatan auditor, reputasi KAP dan *bankruptcy prediction* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

**Kata Kunci : Kompleksitas Audit, Komisaris Independen, Kepemilikan Asing, Masa Perikatan Auditor, Reputasi KAP, *Bankruptcy Prediction*, *Audit Delay***

Ketua



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## **ABSTRACT**

***The Influence of Audit Complexity, Independent Commissioners, Foreign Ownership, Audit Tenure, KAP Reputation, and Bankruptcy Prediction on Audit Delay in Consumer Cyclical Sector Companies On the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period***

**By :**

**Jessika Arwani**

*The purpose of this study was to determine the effect of audit complexity, independent commissioners, foreign ownership, audit tenure, KAP reputation, and bankruptcy prediction on audit delay in consumer cyclical sector companies listed on the IDX for the 2018, 2019, 2021 and 2022 period. The research population consisted of 151 companies and the number of research samples used was 84 consumer cyclical sector companies registered on the IDX for 2018, 2019, 2021 and 2022 using the purposive sampling method. The type of data used is secondary data in the form of annual reports sourced from the IDX (Indonesia Stock Exchange) website and the company's official website. Hypothesis testing is done using logistic regression analysis. The results of this study prove that audit complexity, independent commissioners, foreign ownership, audit tenure, KAP reputation, and bankruptcy prediction have no effect on audit delay.*

**Keyword : Audit Complexity, Independent Commissioners, Foreign Ownership, Audit Tenure, KAP Reputation, Bankruptcy Prediction, Audit Delay**

*Chairman*



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

*Acknowledge by,  
Head of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Jessica Arwani  
NIM : 01031182025022  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Pengauditan  
Judul Skripsi : Pengaruh Kompleksitas Audit, Komisaris Independen, Kepemilikan Asing, Masa Perikatan Auditor, Reputasi KAP dan *Bankruptcy Prediction* Pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical* di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2022.

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

Indralaya, 04 April 2024

Dosen Pembimbing,



Asfeni Nurullah, S.E., M. Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Jessika Arwani  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Bogor, 22 Januari 2002  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat : Gading Residence Que blok B/12A, Palembang  
Email : jessikaarwani01@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

1. Tahun Ajaran 2007 – 2008 : TK IT Al-Mukhlisin Jaya, Parung Bogor
2. Tahun Ajaran 2008 – 2014 : SD Negeri 115 Palembang
3. Tahun Ajaran 2014 – 2017 : SMP Negeri 53 Palembang
4. Tahun Ajaran 2017 – 2020 : SMA Negeri 16 Palembang
5. Tahun Ajaran 2020 – 2024 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

### **PENGALAMAN PROFESIONAL**

1. *Project Based Intern – Course Analyst* di Growth Center Kompas Gramedia (2022)
2. *Researcher* : Pengembangan Sistem Keuangan, Ekonomi Internasional dan Keuangan, Ekonomi dan Keuangan Digital, Reformasi Struktural, *Strategic and Corporate Enabler* - Program MSIB Kampus Merdeka Bank Indonesia di KPw Bank Indonesia Provinsi Sumatera Selatan (2023)
3. Narasumber Seminar “Magang Bersama Kampus Merdeka (MBKM)” – IMA FE UNSRI (2023)

## **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Sekretaris Departemen Hubungan Masyarakat Kerohanian Islam (ROHIS) SMA Negeri 16 Palembang (2017).
2. Staf Muda Dinas Advokasi dan Kesejahteraan Mahasiswa BEM KM FE UNSRI (2021).
3. Badan Pengurus Harian – Sekretaris Dinas Advokasi dan Kesejahteraan Mahasiswa BEM KM FE UNSRI (2022).
4. Sekretaris *International Youth Economic Conference* oleh FE UNSRI x Universiti Kebangsaan Malaysia (UKM) (2023).
5. Relawan Pajak - Direktorat Jendral Pajak Sumsel Babel (2023)

## **SERTIFIKASI**

1. Olimpiade Bahasa Inggris - Indonesia Tingkat Nasional – Olimpiade Sains Indonesia (2019).
2. Semifinal Lomba Cepat Tepat Akuntansi Tingkat Kota Palembang – Universitas Bina Darma Palembang (2019).
3. Sertifikat Pelatihan Penyusunan Laporan Keuangan Perusahaan Jasa Dengan Menggunakan Aplikasi Komputer Akuntansi (Zahir) – Kantor Jasa Akuntan Rochmawati Daud dan Rekan (2022).
4. Sertifikat Kebanksentralan Level Dasar – Bank Indonesia Institute (2023).
5. Sertifikat Penyelesaian Program Magang Bersama Kampus Merdeka – Bank Indonesia Institute (2023).
6. Sertifikat Penghargaan Relawan Pajak - Direktorat Jenderal Pajak Sumsel Babel (2023)

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xx</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xxi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xxii</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Rumusan Masalah.....	6
1.3    Tujuan Penelitian .....	7
1.4    Manfaat Penelitian .....	8
1.4.1    Manfaat Teoritis.....	8
1.5    Manfaat Praktis.....	8
<b>BAB II .....</b>	<b>10</b>



<b>TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2.1.2 Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) .....	11
2.1.3 Kompleksitas Audit .....	11
2.1.4 Komisaris Independen .....	12
2.1.5 Kepemilikan Asing .....	12
2.1.6 Masa Perikatan Auditor.....	13
2.1.7 Reputasi KAP.....	14
2.1.8 <i>Bankruptcy Prediction</i> .....	14
2.1.9 <i>Audit Delay</i> .....	15
2.2 Penelitian Terdahulu .....	16
2.3 Hipotesis.....	21
2.3.1 Pengaruh Kompleksitas Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	21
2.3.2 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	22
2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	23
2.3.4 Pengaruh Masa Perikatan Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	23
2.3.5 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	24
2.3.6 Pengaruh <i>Bankruptcy Prediction</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	25
2.4 Kerangka Pemikiran .....	26
<b>BAB III.....</b>	<b>27</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	27
3.2 Rancangan Penelitian.....	27
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	27

3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	28
3.5	Populasi dan Sampel.....	28
3.6	Teknik Analisis .....	33
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	33
3.6.2	Uji Multikolinearitas.....	34
3.6.3	Analisis Regresi Logistik ( <i>logistic regression</i> ) .....	34
3.7	Pengujian Hipotesis .....	36
3.7.1	Uji <i>Wald</i> (Uji Parsial T) .....	37
3.7.2	Uji Omnibus (Uji Simultan F).....	37
3.8	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
3.8.1	Variabel Dependen.....	38
3.8.2	Variabel Independen .....	38
<b>BAB IV .....</b>		<b>42</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>42</b>
4.1	Gambaran Umum .....	42
4.1.1	Gambaran Kompleksitas Audit .....	42
4.1.2	Gambaran Komisaris Independen .....	44
4.1.3	Gambaran Kepemilikan Asing .....	47
4.1.4	Gambaran Masa Perikatan Auditor.....	50
4.1.5	Gambaran Reputasi KAP.....	52
4.1.6	Gambaran <i>Bankruptcy Prediction</i> .....	55
4.1.7	Gambaran <i>Audit Delay</i> .....	58
4.2	Hasil Penelitian.....	61
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif .....	61
4.2.2	Uji Multikolinearitas.....	63

4.2.3	Uji Overall Model Fit ( <i>Maximum Likelihood Estimation</i> ).....	65
4.2.4	Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	66
4.2.5	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	67
4.2.6	Uji Matriks Klasifikasi.....	68
4.3	Pengujian Hipotesis .....	69
4.3.1	Analisis Regresi Logistik .....	69
4.3.2	Uji <i>Wald</i> (Uji Parsial t).....	71
4.3.3	Uji Omnibus (Uji Simultan F).....	72
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian.....	73
4.4.1	Pengaruh Kompleksitas Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	73
4.4.2	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	74
4.4.3	Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	76
4.4.4	Pengaruh Masa Perikatan Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	76
4.4.5	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	78
4.4.6	Pengaruh <i>Bankruptcy Prediction</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	78
<b>BAB V.....</b>		<b>80</b>
<b>PENUTUP .....</b>		<b>80</b>
5.1	Kesimpulan.....	80
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	81
5.3	Saran .....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>84</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>90</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Penelitian Terdahulu .....	16
Tabel 3.1.	Kriteria Sampel Penelitian .....	29
Tabel 3.2.	Sampel Perusahaan Penelitian .....	30
Tabel 3.3.	Indikator Pengukuran Variabel .....	40
Tabel 4.1.	Kompleksitas Audit Pada Perusahaan <i>Consumer Cyclicals</i> .....	42
Tabel 4.2.	Komisaris Independen Pada Perusahaan <i>Consumer Cyclicals</i> .....	45
Tabel 4.3.	Kepemilikan Asing Pada Perusahaan <i>Consumer Cyclicals</i> .....	47
Tabel 4.4.	Masa Perikatan Auditor Pada Perusahaan <i>Consumer Cyclicals</i> .....	50
Tabel 4.5.	Reputasi KAP Pada Perusahaan <i>Consumer Cyclicals</i> .....	53
Tabel 4.6.	<i>Bankruptcy Prediction</i> Pada Perusahaan <i>Consumer Cyclicals</i> .....	56
Tabel 4.7.	<i>Audit Delay</i> Pada Perusahaan <i>Consumer Cyclicals</i> .....	58
Tabel 4.8.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	61
Tabel 4.9.	Hasil Uji Multikolinearitas .....	64
Tabel 4.10.	Hasil Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	65
Tabel 4.11.	Hasil <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	66
Tabel 4.12.	Hasil Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	67
Tabel 4.13.	Hasil Matriks Klasifikasi.....	68
Tabel 4.14.	Hasil Uji Regresi Logistik .....	69
Tabel 4.15.	Hasil Uji <i>Wald</i> (Uji Parsial T) .....	71
Tabel 4.16.	Hasil Uji Omnibus (Uji Simultan F).....	72

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran .....	26
--------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Penelitian .....	90
Lampiran 2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	101
Lampiran 3. Hasil Uji Multikolinearitas .....	101
Lampiran 4. Hasil Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	102
Lampiran 5. Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	102
Lampiran 6. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	102
Lampiran 7. Hasil Uji Matriks Klasifikasi .....	103
Lampiran 8. Hasil Uji Regresi Logistik .....	103
Lampiran 9. Hasil Uji Hipotesis .....	103

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Perkembangan aktivitas perusahaan *go public* di Pasar Modal Indonesia beberapa tahun terakhir terus mengalami peningkatan dan perkembangan yang cukup signifikan. Perusahaan yang menjual sahamnya kepada masyarakat umum disebut perusahaan *go public*, dimana tujuan utamanya untuk melakukan ekspansi dan memperoleh *profit*. Jumlah perusahaan *go public* yang mengalami peningkatan tersebut disertai dengan adanya permintaan atas laporan keuangan audit. Semakin meningkatnya perusahaan *go public*, maka semakin meningkat pula kebutuhan akan informasi keuangan, sehingga permintaan audit atas laporan keuangan juga semakin banyak (Dianova & Mildawati, 2021). Seorang calon pemodal (investor) untuk dapat berinvestasi memerlukan informasi keuangan yang reliabel dan *timeliness* (Kristanti & Mulya, 2021). Peran pihak auditor independen sangat dibutuhkan agar dapat meyakinkan investor maupun pihak-pihak yang berkepentingan terkait kesesuaian atau kewajaran laporan keuangan yang dibuat atau disajikan oleh manajemen perusahaan.

Laporan keuangan merupakan sebuah *output* yang berisi seluruh informasi keuangan perusahaan dan diperlukan sebagai sumber informasi bagi pihak internal maupun pihak eksternal dalam pengambilan keputusan (Made *et al.*, 2022). Laporan keuangan juga menunjukkan apakah suatu perusahaan tersebut berjalan dengan baik atau tidak dan menunjukkan tanggung jawab manajemen dalam menjalankan perusahaan (Hasibuan & Abdurahim, 2017). Maka dari itu, laporan keuangan yang telah diaudit harus dirilis ke pasar modal oleh setiap perusahaan yang *go public*. Proses penyelesaian laporan keuangan tentunya membutuhkan waktu. Waktu

yang dibutuhkan oleh seorang auditor independen dalam menyelesaikan laporan audit perusahaan yang ditentukan dengan menjumlahkan waktu antara tanggal penyerahan laporan keuangan dan tanggal penerbitan opini audit atau yang dikenal sebagai *Audit Delay* (Lestari & Latrini, 2018). Dalam karakteristik kualitas laporan keuangan, terdapat poin yang menyatakan bahwa suatu informasi laporan keuangan dapat dinilai berkualitas dan bermanfaat, apabila informasi yang tersedia bersifat akurat dan penyampaian laporan keuangan dilakukan secara tepat waktu.

Faktor pertama yang mempengaruhi *audit delay* adalah kompleksitas audit. Kompleksitas audit berkaitan dengan kerumitan transaksi yang terjadi di suatu perusahaan. Salah satu kerumitan transaksi tersebut berasal dari jumlah anak perusahaan. Semakin banyak anak perusahaan maka semakin banyak dan rumit pekerjaan yang dilakukan oleh auditor. Setiap perusahaan mempunyai tingkat kompleksitas operasi yang berbeda, sehingga kompleksitas audit tersebut juga memungkinkan seorang auditor untuk memperpanjang waktu dalam menyelesaikan laporan keuangan.

Komisaris independen merupakan faktor kedua yang dapat menyebabkan tertundanya audit. Dalam meningkatkan kualitas informasi laporan keuangan dan mengurangi kemungkinan terjadinya *audit delay*, komisaris independen meminta agar auditor dapat menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu. Apabila perusahaan mempunyai komisaris independen dengan jumlah yang banyak, maka perusahaan akan cenderung fokus pada proses audit untuk memberikan pemantauan yang akan berdampak baik terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Artinya semakin banyak jumlah anggota komisaris independen maka semakin cepat suatu laporan keuangan tahunan dipublikasikan. Sebaliknya apabila perusahaan mempunyai komisaris independen dengan jumlah yang sedikit maka *audit delay* semakin panjang.

Faktor ketiga, yang berdampak pada *audit delay* adalah kepemilikan asing. Kepemilikan saham asing menyebabkan adanya



tekanan yang didapatkan oleh perusahaan. Tingginya proporsi saham asing dalam suatu perusahaan menunjukkan semakin tinggi juga tekanan dari pihak investor kepada perusahaan untuk dapat menerbitkan laporan keuangan sesegera mungkin. Menurut Laporan Studi Identifikasi Pemodal Asing BAPEPAM (2008), salah satu temuannya menjelaskan partisipasi investor asing dapat meningkatkan keuntungan perusahaan, membantu perusahaan menghadapi kondisi sulit, dan mendorong penerapan tata kelola perusahaan yang baik, dalam hal ini perusahaan dengan kepemilikan dari pihak asing biasanya akan lebih bertanggung jawab atas laporan keuangan. Artinya semakin banyak proporsi jumlah kepemilikan asing di suatu perusahaan maka perusahaan akan mengoptimalkan proses audit sehingga laporan keuangan tahunan dapat dipublikasikan tepat waktu. Sebaliknya apabila perusahaan mempunyai proporsi kepemilikan saham dengan jumlah yang sedikit maka *audit delay* semakin panjang.

Faktor keempat, masa kegagalan audit sering terjadi pada tahun pertama terjadinya perikatan antara auditor dan perusahaan, sehingga hal tersebut dapat memperpanjang waktu audit (Ratnaningsih & Dwirandra, 2016). Tahap awal perikatan suatu audit memerlukan waktu bagi auditor untuk meninjau catatan, kondisi internal, dan kertas kerja periode sebelumnya. Semakin lamanya masa perikatan antara auditor dan perusahaan maka pengetahuan auditor akan karakteristik, operasi, risiko bisnis, kondisi internal, mampu menghasilkan proses audit yang efisien. Sehingga akan memperpendek waktu *audit delay*, sebaliknya apabila masa perikatan audit lebih singkat maka waktu *audit delay* semakin panjang karena kurangnya pengetahuan auditor atas bisnis *client*.

Faktor kelima dalam proses penyelesaian laporan keuangan setiap perusahaan pasti menginginkan laporan keuangan diaudit dengan cepat dan berkualitas. KAP dengan reputasi baik, diperkirakan mampu menyelesaikan laporan keuangan audit secara tepat waktu dengan pemeriksaan yang teliti, pemberian pendapat yang relevan dan dapat diandalkan sehingga tidak adanya resiko keterlambatan (*audit delay*) yang

terjadi. Kondisi ini dibuktikan melalui KAP yang mempunyai afiliasi pada KAP *Big 4*. Menurut Pertiwi & Hadiprajitno, (2022) KAP *Big 4* diasumsikan sebagai KAP yang handal dan terpercaya serta dinilai mampu melakukan proses pengerjaan audit dalam waktu yang lebih singkat dibandingkan dengan KAP *non Big 4*. Hal tersebut dikarenakan KAP *Big 4* mempunyai tenaga ahli yang kompeten, ketersediaan teknologi yang lebih maju, serta mempertahankan reputasi dan kepercayaan publik.

Faktor keenam, keadaan perusahaan yang diprediksikan mengalami kebangkrutan juga menjadi faktor penyampaian laporan keuangan yang tidak tepat waktu (Maharani & Sujana, 2021). Informasi kebangkrutan akan dianggap oleh *stakeholder* sebagai berita buruk (*bad news*) karena akan berdampak pada laporan keuangan. Hasil penelitian Adi Nugroho, (2021) menyatakan semakin tinggi tingkat *bankruptcy prediction* suatu perusahaan akan mempengaruhi lamanya *audit delay*, karena jika perusahaan mengalami indikasi kebangkrutan maka risiko deteksi audit akan semakin tinggi.

Setiap negara mempunyai kebijakan yang mengatur adanya jangka waktu keterlambatan untuk menerbitkan laporan keuangan. Kebijakan tersebut menjadi salah satu tantangan tersendiri bagi beberapa perusahaan. Adanya keterlambatan dalam penerbitan laporan keuangan tersebut akan mengundang pandangan negatif dari *stakeholder*, laporan keuangan perusahaan dapat dianggap mempunyai sebuah *problem* dan pertanda buruk untuk jangka waktu kedepannya, dikarenakan perusahaan tidak dapat memenuhi para pengguna informasi yang membutuhkan data secara tepat waktu (Dianova & Mildawati, 2021).

Sesuai peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan. Perusahaan publik wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan kepada OJK paling lambat 120 hari sejak tanggal pembukuan ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). Berdasarkan pada ketentuan aturan yang sudah diputuskan, sanksi administrasi disertai denda akan dikenakan kepada perusahaan-perusahaan yang melewati batas waktu dalam

memberikan laporan keuangan tahunannya. Peraturan Pemerintah Nomor 45 Tahun 1995 tentang Penyelenggaraan Kegiatan Pasar Modal, dalam Bab XII Pasal 63 Huruf e menyatakan bahwa perusahaan *go public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dikenakan denda sebesar satu juta rupiah hingga denda paling banyak lima ratus juta rupiah, apabila penyampaian laporan keuangan setiap harinya mengalami keterlambatan.

Peraturan tersebut diberlakukan sebagai sebuah upaya untuk mengurangi tingkat risiko keterlambatan (*delay*) dalam penyampaian laporan keuangan, sehingga perusahaan dapat menyajikan laporan tahunan lebih cepat dari tenggat waktu yang ditentukan oleh OJK. Meskipun aturan terkait batas akhir dalam penyajian laporan keuangan tahunan telah diberlakukan, namun faktanya jika dilihat setiap tahun masih ada perusahaan-perusahaan yang mengalami keterlambatan dalam mempublikasikan laporan keuangan tahunan. Bursa Efek Indonesia mencatat, bahwa jumlah perusahaan yang melakukan keterlambatan dalam menerbitkan Laporan Keuangan Audit Tahunan meningkat dari yang awalnya hanya terdapat 36 perusahaan di tahun 2018, meningkat menjadi 42 perusahaan di tahun 2019, kemudian di tahun 2020 meningkat menjadi 88 perusahaan. Selanjutnya di tahun 2021 meningkat menjadi 91 perusahaan dan di tahun 2022 menjadi 61 perusahaan ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)).

Peneliti memilih perusahaan sektor *consumer cyclicals* sebagai objek penelitian. Perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang tercatat dalam Bursa Efek Indonesia adalah kumpulan perusahaan yang umumnya pertumbuhannya dipengaruhi oleh kondisi ekonomi dan bergerak di industri barang konsumsi masyarakat yang bersifat *non-primer*. Berdasarkan informasi yang diperoleh dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id), IDX melaporkan bahwa di masa pandemi *Covid-19* tahun 2018-2022 dari 12 macam sektor perusahaan, sektor *consumer cyclicals* menempati urutan tertinggi sebagai perusahaan terbanyak yang belum menyampaikan laporan keuangan tahunan. Sejak tahun 2020-2022 sektor ini juga cukup tertekan oleh kondisi pandemi *Covid-19* yang cukup berat.

Salah satu contoh kasus perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang mengalami *audit delay* dalam menyampaikan laporan keuangan tahunan adalah kasus pada PT Jaya Bersama Indo Tbk yang dikenakan peringatan tertulis II dan denda sebesar Rp50.000.000 (lima puluh juta rupiah), dikutip dari (liputan6.com) penyebab belum disampaikannya laporan keuangan tersebut dikarenakan beberapa karyawan mengundurkan diri karena dampak bisnis perusahaan di masa pandemi *Covid-19*.

Populasi dan Sampel yang digunakan adalah perusahaan sektor *consumer cyclicals*, sebab dari peninjauan terhadap penelitian terkait rentang waktu keterlambatan perusahaan dalam mempublikasikan laporan keuangan audit, mampu membuat peneliti tertarik untuk membahas mengenai fenomena tersebut. Berdasarkan latar belakang dan uraian yang telah dijelaskan oleh penulis, maka penulis tertarik untuk meneliti dan mengkaji kembali variabel-variabel yang mempengaruhi kemungkinan terjadinya *audit delay*.

## 1.2 Rumusan Masalah

Sesuai dengan latar belakang yang telah dikemukakan, maka dapat dirumuskan permasalahan sebagai berikut :

1. Apakah Kompleksitas Audit berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018-2022 ?
2. Apakah Komisaris Independen berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018-2022 ?
3. Apakah Kepemilikan Asing berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018-2022 ?

4. Apakah Masa Perikatan Auditor berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018-2022 ?
5. Apakah Reputasi KAP berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018-2022 ?
6. Apakah *Bankruptcy Prediction* berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018-2022 ?

### 1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan pada perumusan masalah diatas, maka tujuan dari penelitian ini:

1. Untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh dari Kompleksitas Perusahaan terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018-2022.
2. Untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh dari Komisaris Independen terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018-2022.
3. Untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh dari Kepemilikan Asing terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018-2022.
4. Untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh dari Masa Perikatan Auditor terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018-2022.
5. Untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh dari Reputasi KAP terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018-2022.

6. Untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh dari *Bankruptcy Prediction* terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018-2022.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

### **1.4.1 Manfaat Teoritis**

Secara teoritis, manfaat dalam penelitian tersebut adalah dapat meningkatkan pengetahuan dan pemahaman ilmiah yang berkaitan dengan bagaimana pengaruh kompleksitas audit, komisaris independen, kepemilikan asing, masa perikatan auditor, reputasi KAP dan *bankruptcy prediction* terhadap *audit delay*. Penelitian ini diharapkan akan berperan dalam bidang akuntansi secara relevan serta berguna sebagai tolak ukur untuk penelitian selanjutnya.

## **1.5 Manfaat Praktis**

### **a. Bagi Penulis**

Hasil penelitian ini, memaksimalkan pemahaman dan penalaran peneliti terkait *audit delay* yang dipengaruhi oleh kompleksitas audit, komisaris independen, kepemilikan asing, masa perikatan auditor, reputasi KAP dan *bankruptcy prediction*. Lebih lanjut, penelitian ini diharapkan dapat memenuhi salah satu persyaratan meraih gelar sarjana ekonomi pada Universitas Sriwijaya.

### **b. Bagi Perusahaan**

Harapannya penelitian ini akan mampu memberikan pemahaman sekaligus dapat dijadikan sebagai dasar acuan dalam pengambilan kebijakan terkait dengan *audit delay*. Sehingga pihak manajemen perusahaan kedepannya akan mampu mengurangi risiko terjadinya keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan.

**c. Bagi Peneliti Selanjutnya**

Temuan penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat dalam bidang akuntansi secara relevan. Lebih lanjut, dapat digunakan sebagai bahan literatur dan perbandingan terkait dengan *audit delay* selanjutnya pada perusahaan sektor *consumer cyclicals*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The Effect of Company Characteristics and Auditor Characteristics to Audit Report Lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/ajar-05-2019-0042>
- Adhika Wijasari, L. K., & Ary Wirajaya, I. G. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena *Audit Delay* di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(1), 168. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i01.p13>
- Adi Nugroho, B. (2021). Audit Committee, Effectiveness, Bankruptcy Prediction, and Solvency Level Affect Audit Delay. *In International Journal of Science and Society* (Vol. 3, Issue 2). <http://ijsoc.goacademica.com>
- Angruningrum, S., & Wirakusuma, M. G. (2013). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kompleksitas Operasi, Reputasi Kap dan Komite Audit Pada *Audit Delay*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 5, 251–270.
- Artana, I. K. P., Indraswarawati, S. A. P. A., & Putra, C. G. B. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Reputasi Auditor, dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Delay* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018 (Studi Kasus Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi). *Hita\_Akuntansi dan Keuangan*.
- Billiarta, Y. M. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Keahlian Akuntansi Komisaris dan Kompleksitas Akuntansi Terhadap *Audit Delay*. *Prosiding Working Papers Series in Management*, 14(2), 607–619.
- Budi Prasetyo, M. I. N. I., & Henny, D. (2022). Pengaruh Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Kap, dan Probabilitas Kebangkrutan Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017 – 2020. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1573–1584. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14684>
- Darmawan, A. S. (2017). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Kinerja Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Subsektor *Food & Beverages* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015).
- Darmawan, I. P. Y., & Widhiyani, N. L. S. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Komite Audit Pada *Audit Delay*. *E-Jurnal Akuntansi*, 21, 254–282. [www.neraca.co.id](http://www.neraca.co.id)
- Dewi, M. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Reputasi Kap Terhadap *Audit Delay* (Studi Kasus Pada



Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Jurnal Liabilitas*, 5(1), 48–60.

- Dianova, A., & Mildawati, T. (2021). Effect of Leverage, Profitability and Audit Committee on Audit Delay with KAP Reputation as Moderating Variable. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 4(3). <https://doi.org/10.33258/birci.v4i3.2158>
- Dyah, P., Arumningtyas, A., & Firman, R. \*. (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag*. In *Indicators* (Vol. 1, Issue 2). <http://indicators.iseisemarang.or.id/index.php/jebis>
- Fajriani, I. N., Widyaningsih, A., & Heryana, T. (2022). *Literatur Review: Pengaruh Opini Auditor, Komite Audit, serta Dewan Komisaris Independen dalam Mempengaruhi Audit Report Lag*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis* (Vol. 7, Issue 2). <http://journal.undiknas.ac.id/index.php/akuntansi>
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hasibuan & Abdurahim. (2017). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan, dan Risiko Bisnis Terhadap *Audit Report Lag*: *Studi Empiris* Pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia Periode 2014-2016. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 1, 15–25.
- Imanniar, H. (2020). *Audit Delay*, Faktor Auditee, Komisaris Independen, Dan Faktor Auditor. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomika*, 10(1), 11–20. <https://doi.org/https://doi.org/10.37859/jae.v10i1.1877>
- Isnania, S. A., Sukarmanto, E., & Maemunah, M. (2018). Prosiding Akuntansi Pengaruh Komite Audit, Dewan Komisaris Independen dan Reputasi KAP Terhadap *Audit Report Lag*. *Prosiding Akuntansi*.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). *North-Holland Publishing Company*.
- Joened, J. A., & Damayanthi, I. G. A. E. (2016). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris, Opini Auditor, Profitabilitas, dan Reputasi Auditor Pada *Timeliness of Financial Reporting*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14, 423-450.
- Kristanti, C., & Mulya, H. (2021). The Effect of Leverage, Profitability and The Audit Committee on Audit Delay with Company Size as A Moderated

- Variables. *Dinasti International Journal of Economics, Finance, and Accounting*, 2(3). <https://doi.org/10.38035/dijefa.v2i3>
- Lee, S. C., Rhee, M., & Yoon, J. (2018). Foreign Monitoring and Audit Quality: Evidence from Korea. *Sustainability (Switzerland)*, 10(9). <https://doi.org/10.3390/su10093151>
- Lestari, N. L. K. A. S., & Latrini, M. Y. (2018). Pengaruh Fee Audit, Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran Kap, dan Opini Auditor Pada *Audit Delay*. *E-Jurnal Akuntansi*, 24(1), 422. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i01.p16>
- Lienardi, V., & Widyastuti, T. D. (2017). Analisis Pengaruh Persentase Kepemilikan Asing, Latar Belakang Pendidikan Komite Audit, Ukuran Kap, Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay*: Studi Empiris Perusahaan Pertambangan Yang Tercatat Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015. *Balance: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 14(2), 196–226.
- Made, I., Putra, R. A., & Wirakusuma, G. (2022). *Firm Size as A Moderating Variable on Audit Delay Factors Analysis*. <https://doi.org/10.33019/ijbe.v6i2.407>
- Maharani, N. L. K. W. S., & Sujana, I. K. (2021). Reputasi Kantor Akuntan Publik, Prediksi Kebangkrutan, Profitabilitas dan *Audit Delay*. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(8), 2116. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i08.p18>
- Mahendra, I. B. K. Y., & Putra, I. N. W. A. (2014). Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatanwaktuan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(2), 304–324.
- Manajang, F. C., & Yohanes, Y. (2022). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kap, dan Pandemi *Covid-19* Terhadap *Audit Delay*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(2), 245-268. <https://doi.org/10.25105/jat.v9i2.14059>
- Mardjono Enny Susilowati, & Astutie Yanti Puji. (2022). *Financial Distress Pasca Covid-19*. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 19, 190–203.
- Maulana, P. (2018). Pengaruh *Audit Quality* dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag* Perusahaan Manufaktur 2013-2015. *Parsinomia*, 5(1), 113–125.
- Meini, Z., & Wulandari, S. (2022). The Effect of Profitability, KAP Reputation, Size of Audit Committee and *Covid-19* Pandemic on *Audit Delay* (Empirical Study in Property and Real Estate Sub Sector Companies Listed on Indonesia Stock Exchange in 2016-2020). *Budapest International Research and Critics Institute-Journal* 5, 2615–1715. <https://doi.org/10.33258/birci.v5i2.4993>

- Melani, A. (2021). BEI Suspensi Saham Jaya Bersama Indo Ini Alasannya. Diakses pada tanggal 12 September 2023 dari <https://www.liputan6.com/saham/read/4657254/bei-suspensi-saham-jaya-bersama-indo-ini-alasannya>.
- Milgram, S. (1963). *Behavioral Study of Obedience*. In *Journal of Abnormal and Social Psychology* (Vol. 67, Issue 4).
- Nugroho, B. A., S. S., & Effriyanti, E. (2021). Audit Committee, Effectiveness, Bankruptcy Prediction, and Solvency Level Affect Audit Delay. In *International Journal of Science and Society* (Vol. 3, Issue 2). <http://ijsoc.goacademica.com>
- OJK. (1995). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 45 Tahun 1995 Tentang Penyelenggaraan Kegiatan Pasar Modal.
- OJK. (2014). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 33/POJK.04/2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik.
- OJK. (2016). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik.
- OJK. (2020). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. S-45/PM.22/2020 Tentang Perpanjangan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Tahunan.
- OJK. (2022). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No.14/POJK.04/2022 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik.
- Oktaviani, N. P. S., & Ariyanto, D. (2019). Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, Dan Corporate Governance Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(54). <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p19>
- Pertiwi, T. P., & Hadiprajitno, P. T. B. (2022). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Karakteristik Auditor Terhadap Audit Report Lag Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Periode Sebelum Pandemi (2017-2018) dan Periode Saat Pandemi (2019-2020). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(4), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Pham, T., Dao, M., & Brown, V. L. (2014). Investment Opportunities and Audit Report Lags: Initial Evidence. *Accounting And Finance Research*, 3(4). <https://doi.org/10.5430/afr.v3n4p45>
- Pratiwi, C. I. E., & Wiratmaja, I. D. N. (2018). Pengaruh *Audit Tenure* dan Kompleksitas Operasi Terhadap *Audit Delay* Perusahaan Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(4). <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i03.p12>

- Pratiwi, D. S. (2018). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, dan Komisaris Independen Terhadap *Audit Delay*.
- Purnami, N. K. Y., & Kurniawa, P. S. (2019). Pengaruh Jenis Industri, Laba dan Rugi Operasi, Dewan Komisaris dan Komite Audit Terhadap Kecenderungan *Audit Delay* (Study Empiris Pada Perusahaan Lq-45 Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Jimat (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 10(1).
- Putri<sup>1</sup>, G. A., & Syahril<sup>2</sup>, D. Y. (2019). Kontribusi Good Corporate Governance Untuk Mengurangi Terjadinya Audit Delay. In *Online) Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis* (Vol. 4, Issue 2). <http://www.jpeb.dinus.ac.id>
- Putu, N., Swami, D., & Latrini, M. Y. (2013). Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 4, 530–549.
- Ratnaningsih, N. M. D., & Dwirandra, A. A. N. B. (2016). Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi Pengaruh Audit Tenure dan Pergantian Auditor Pada *Audit Delay*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(1), 18–44.
- Rizki, & L. A. (2023). The Effect of Bankruptcy, Fraud, And Financial Stability on Audit Delay of Indonesian Islamic Banks Listed in Financial Services Authority From 2016-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 5(1), 033–054.
- Roswyda, M., S. P., & Kamsariaty, K. (2019). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2017. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 5(1). [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Santosa, W. I., & Dwirandra, A. A. N. B. (2016). Kualitas Kantor Akuntan Publik Memoderasi Pengaruh Probabilitas Kebangkrutan Terhadap *Audit Delay*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(3), 1891–1923.
- Saragih, R. H., Dearn, A. A., & Marpaung, O. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* Periode Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research*, 7. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v7i1.1004>
- Sari, H. K., & Priyadi, M. P. (2016). *Maswar Patuh Priyadi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya*.
- Sebriwahyuni, R. A., & Kurniawan, B. (2020). Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Keterlambatan Audit. *Global Financial Accounting Journal*, 4(1), 29–37.

- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan - Keahlian* (D. A. Halim & A. Nur Hanifah, Eds.; Edisi 6 (Buku 2)).
- Silitonga, E. R., & Siagian, V. (2022). Pengaruh Reputasi Auditor, Audit Complexity, Financial Expertise Ceo, Dan Bankruptcy Prediction Terhadap *Audit Delay*. *Jae (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 7(3), 123–133. <https://doi.org/10.29407/jae.v7i3.18722>
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Alfabeta. CV.
- Suhendi, R., & Firmansyah, A. (2022). Kesulitan Keuangan, Proporsi Hutang Dan Peluang Investasi, Audit Delay: Peran Moderasi Dewan Komisaris Independen. *Owner*, 6(2), 1373–1384. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i2.746>
- Sukadana, I. D. M., & Wirakusuma, M. G. (2016). Reputasi Kantor Akuntan Publik Memoderasi *Opini Audit Going Concern* dan *Audit Delay* Terhadap *Auditor Switching*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(2), 1604–1634.
- Sulimany, H. G. H. (2023). Ownership Structure and Audit Report Lag of Saudi Listed Firms: A Dynamic Panel Analysis. *Cogent Business and Management*, 10(2). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2229105>
- Tazik, H., & Mohamed, Z. M. (2014). Accounting Information System Effectiveness, Foreign Ownership and Timeliness of Corporate Financial Report. *N 5th Asia-Pacific Business Research Conference*, 17–18.
- Tri Atmojo, D. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Diponegoro Journal of Accounting*, 6, 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Yuliasuty, R., & Situanti, R. (2018). The Effect of Audit Tenure and Firm Size On Financial Reporting Delays. In *European Research Studies Journal: Vol. XXI* (Issue 2).