

**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Profitabilitas,
Agresivitas Pajak dan Opini Auditor Terhadap *Audit Delay* (Studi
Empiris Terhadap Perusahaan IDX *Quality30* Yang Terdaftar di
BEI Tahun 2020-2022)**



Skripsi Oleh:

Zakiah Annisa

01031182025039

S1 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 Ukuran Perusahaan, Tingkat Profitabilitas, Agresivitas Pajak dan Opini Auditor terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris terhadap perusahaan IDX Quality30 yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022)

Disusun oleh:

Nama : Zakiah Annisa

NIM : 01031182025039

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal

: 26 Juni 2024

Dosen Pembimbing



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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT PROFITABILITAS,
AGRESIVITAS PAJAK DAN OPINI AUDITOR TERHADAP AUDIT
DELAY (STUDI EMPIRIS TERHADAP PERUSAHAAN IDX *QUALITY30*
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022)**

Disusun Oleh :

Nama : Zakiah Annisa
NIM : 01031182025039
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 20 September 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 09 Oktober 2024

Ketua,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Anggota,



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.C.C., Ak. CA
NIP. 197212152003122001

ASLI

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Zakiah Annisa
NIM : 01031182025039
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT PROFITABILITAS,
AGRESIVITAS PAJAK DAN OPINI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY*
(STUDI EMPIRIS TERHADAP PERUSAHAAN IDX *QUALITY30* YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022)**

Pembimbing : H. Aspahani, S.E., M.M., Ak

Tanggal Ujian : 20 September 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 kesarjanaannya.

Palembang, 20 Oktober 2024

Pembuat Pernyataan,



Zakiah Annisa

NIM. 01031182025039

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Berhutang darah saat ibu melahirkan ku, berhutang keringat atas kerja keras ayah ku, maka tidak mungkin jika kehadiranku tidak ada artinya”

(Anonymous)

كَلَّمَكَ اللَّهُ لَمْ يُكَلِّمْكَ قَبْلَ ذَلِكَ
لَمْ يَكُنْ لَكَ قَلْبٌ وَلَا لَمْ يَكُنْ لَكَ

“He found you lost and guided you”

(Q.S. Ad-Duha: 7)

“We’re facing today for the first time, let’s not worry about it, cheers to youth”

(Cheers to Youth - Seventeen)

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Abi dan Umi saya
- Saudara saya
- Diri saya
- Almamater

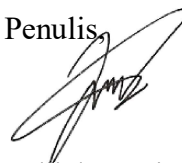
KATA PENGANTAR

Dengan penuh rasa syukur, penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, yang memungkinkan penulis menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Agresivitas Pajak dan Opini Auditor terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan IDX *Quality30* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)”** dengan baik, lancar, dan tepat waktu. Tugas Akhir ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Sriwijaya.

Peneliti menyadari bahwa tanpa bimbingan berbagai pihak, Tugas Akhir Skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih dan mendoakan semoga Allah menambah kebaikan kepada mereka, khususnya kepada Bapak Aspahani selaku dosen pembimbing, Ibu Umi Kalsum selaku dosen penguji, dan semua pihak yang terlibat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir Skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, penulis berharap saran dan kritik konstruktif dari berbagai pihak untuk meningkatkan kualitas tulisan ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Palembang, 20 Oktober 2024

Penulis,



Zakiah Annisa

NIM. 01031182025039

UCAPAN TERIMA KASIH

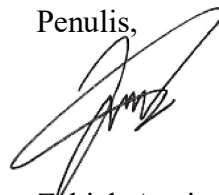
Dalam proses penulisan skripsi ini, penulis menghadapi berbagai tantangan. Namun, berkat bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa dari banyak pihak, penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan benar. Untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala nikmat yang tak terhitung jumlahnya serta pertolongan yang selalu diberikan-Nya, yang memungkinkan penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Ir. Muhammad Adam, S.E., M.E.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak, CA.**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.**, selaku Dosen Pembimbing, telah memberikan arahan dengan penuh kesabaran serta meluangkan waktu dan tenaga selama proses penyusunan skripsi ini hingga terselesaikan dengan baik.
6. Ibu **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.**, Dosen Penguji pada seminar proposal dan ujian komprehensif, telah memberikan kritik dan saran untuk meningkatkan kualitas skripsi ini.
7. Ibu **Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak.**, selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya selama masa perkuliahan.

8. Seluruh dosen di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan pengetahuan yang berharga selama masa perkuliahan.
9. Seluruh staf administrasi Fakultas Ekonomi yang telah memberikan bantuan selama perkuliahan dan pengumpulan berkas yang diperlukan.
10. Kedua orang tua saya, abi saya **Harlianto S.E., Ak., CA., M.Si.**, dan umi saya **Tri Agustina Novera S.KM., M.Si.**, dan kedua saudara saya, **Muhammad Al Ghifari S.P.**, dan **Muhammad Akbar** serta nenek saya tercinta **Ratnadiyah** yang telah memberikan dukungan, semangat, doa, dan motivasi dalam penulisan skripsi ini.
11. Sahabat saya, **Nabila, Putri, Tiara, Ayyak dan Ajel** yang telah menemani saya di masa-masa sulit saya dan atas momen berharga selama ini.
12. Teman kuliah saya, **Demok, Dea, Istik, Evi, Salwa, Ajeng, Septian dan Raihan** yang telah membantu saya hingga dapat sejauh ini.
13. **SEVENTEEN**, yang telah memberi warna di hidup saya.
14. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2020 atas kebersamaan dan bantuan selama kuliah.
15. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, masukan, dan doa dalam proses penyusunan skripsi ini.

Palembang, 20 Oktober 2024

Penulis,



Zakiah Annisa

NIM. 01031182025039

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Zakiah Annisa

NIM : 01031182025039

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Profitabilitas, Agresivitas Pajak Dan Opini Auditor Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Terhadap Perusahaan IDX *Quality30* Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2022)

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

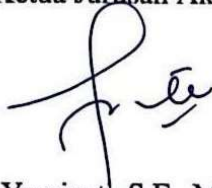
Indralaya, 09 Oktober 2024

Dosen Pembimbing,



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.C.C., Ak, CA
NIP. 197212152003122001

ABSTRAK
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT PROFITABILITAS,
AGRESIVITAS PAJAK DAN OPINI AUDITOR TERHADAP AUDIT
DELAY (STUDI EMPIRIS TERHADAP PERUSAHAAN IDX *QUALITY30*
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022)**

Oleh:
Zakiah Annisa

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan yang tingkat profitabilitas, agresivitas pajak, dan opini auditor terhadap keterlambatan audit (*audit delay*). Penelitian ini dilakukan pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, dengan menggunakan metode *purposive sampling* untuk periode 2020-2022. Variabel independen adalah ukuran perusahaan, tingkat profitabilitas, agresivitas pajak dan opini auditor. Sedangkan, variabel dependen yang digunakan adalah *audit delay*. Sampel yang diperoleh sebanyak 19 perusahaan dengan tahun pengamatan selama 3 tahun, sehingga total sampel akhir mencapai 57 data sampel. Sampel tersebut dianalisis menggunakan regresi linear berganda, dengan bantuan perangkat lunak SPSS 23. Menurut hasil analisis, ukuran perusahaan dan tingkat profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Sedangkan, agresivitas pajak dan opini auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

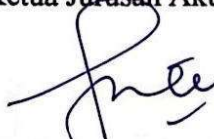
Kata kunci: *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Agresivitas Pajak, Opini Auditor

Pembimbing



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.C.C., Ak, CA
NIP. 197212152003122001

ABSTRACT
THE IMPACT OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY LEVEL, TAX AGGRESSIVENESS, AND AUDITOR OPINION ON AUDIT DELAY: AN EMPIRICAL STUDY OF IDX QUALITY30 COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2020 - 2022

By:
Zakiah Annisa

This study aims to analyze the influence of company size, profitability level, tax aggressiveness, and auditor opinion on audit delay. The research was conducted on companies listed on the Indonesia Stock Exchange, utilizing purposive sampling for the period of 2020-2022. The independent variables include company size, profitability level, tax aggressiveness, and auditor opinion, while the dependent variable is audit delay. A sample of 19 companies was obtained over a 3-year observation period, resulting in a total of 57 data points. The samples were analyzed using multiple linear regression with the assistance of SPSS 23 software. According to the analysis results, company size and profitability level have a negative effect on audit delay, whereas tax aggressiveness and auditor opinion do not have a significant effect on audit delay.

Keywords: Audit Delay, Firm Size, Profitability, Tax Aggressiveness, Auditor Opinion

Supervisor



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak

NIP. 196607041992031004

Acknowledge,
Head of Departement of Accounting



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.C.C., Ak, CA

NIP.197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Zakiah Annisa
Jenis Kelamin : Perempuan
TTL : Palembang, 04 Oktober 2002
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jalan Kejawan RT 022 RW 006 No.1763 Kelurahan Pipa Reja Kecamatan Kemuning Kota Palembang Sumatera Selatan
Alamat Email : zakiahannisa818@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Muhammadiyah 14 Palembang
SLTP : SMP Kusuma Bangsa Palembang
SLTA : SMA IT Al Furqon Palembang

PENGALAMAN ORGANISASI

- Ketua Umum Ikatan Mahasiswa Seni Fakultas Ekonomi (IMASFEK) Universitas Sriwijaya Periode 2023/2024
- Relawan Pajak 2023
- Kepala Divisi Seni Rupa Ikatan Mahasiswa Seni Fakultas Ekonomi (IMASFEK) Universitas Sriwijaya Periode 2022/2023
- Anggota Komunikasi dan Informasi (KOMINFO) Badan Eksekutif Mahasiswa (BEM) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Periode 2022/2023
- Anggota Informasi dan Komunikasi (INFORKOM) Ikatan Mahasiswa Seni Fakultas Ekonomi (IMASFEK) Universitas Sriwijaya Periode 2021/2022

DAFTAR ISI

COVER	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
BAB 2	12
STUDI KEPUSTAKAAN	12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1. Teori Keagenan (<i>agency theory</i>)	12
2.1.2. Teori Sinyal (<i>signalling theory</i>)	14
2.1.3. <i>Audit Delay</i>	16
2.1.4. Ukuran Perusahaan	17
2.1.5. Profitabilitas	19
2.1.6. Agresivitas Pajak.....	21
2.1.7. Opini Auditor.....	22

2.2. Penelitian Terdahulu.....	25
2.3. Alur Pikir.....	29
2.4. Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	30
BAB 3.....	33
METODE PENELITIAN.....	33
3.1 Desain Penelitian.....	33
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	33
3.3 Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data.....	35
3.4 Analisis Data.....	36
3.4.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	36
3.4.2. Analisis Asumsi Klasik.....	37
3.4.3. Analisis Linear Berganda.....	40
3.4.4. Koefisien Determinan (R ²).....	41
3.4.5. Uji Signifikansi Parameter Individual (uji t).....	41
3.4.6. Uji Signifikansi Parameter Simultan (uji F).....	42
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	42
3.5.1. Variabel Dependen (Y).....	42
3.5.2. Variabel Independen (X).....	42
3.5.3. Pengukuran Variabel.....	45
BAB 4.....	47
HASIL PENELITIAN.....	47
4.1 Hasil Penelitian.....	47
4.1.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
4.1.2 Hasil Asumsi Klasik.....	49
4.2 Hasil Analisis Linear Berganda.....	54
4.3 Uji Hipotesis.....	55
4.4 Pembahasan Penelitian.....	59
4.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	59
4.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	61
4.4.3 Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap <i>Audit Delay</i>	62
4.4.4 Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	64

BAB 5.....	66
KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	66
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Pengambilan Sampel.....	34
Tabel 3.2 Daftar Sampel	35
Tabel 3.3 Operasionalisasi Variabel.....	45
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.2 Uji Normalitas.....	50
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4.4 Uji Autokolerasi.....	53
Tabel 4.5 Analisis Regresi Linear Berganda	54
Tabel 4.6 Uji F (Simultan)	55
Tabel 4.7 Uji Determinasi (Simultan).....	56
Tabel 4.8 Uji Statistik T (Parsial)	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir	30
Gambar 4.1 <i>Scatterplot</i>	52

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pertumbuhan pasar modal di Indonesia semakin meningkat ditandai dengan berkembangnya perusahaan *go public*. Berdasarkan peraturan Nomor X.K.2 Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan (BAPEPAM-LK) Nomor KEP-346/BL/2011 (OJK, 2011), mengenai Kewajiban Penyampaian Laporan Berkala mewajibkan perusahaan *go public* untuk mempublikasi laporan keuangan berkala (*annual report*) beserta laporan audit dari auditor independen kepada Bursa Efek Indonesia (BEI) dan para pemodal (*stakeholder*) sekurang-kurangnya pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Namun, ternyata masih banyak perusahaan yang sudah *go public* di Indonesia terlambat dalam menyampaikan laporan keuangannya. Dikutip dari Market Bisnis (2023) pada tanggal 11 April 2023 Kepala Divisi Penilaian Perusahaan BEI telah mengumumkan bahwa terdapat 143 perusahaan tercatat belum menyampaikan laporan keuangan interim yang berakhir per 31 Desember 2022. Kemudian pada 9 Mei 2022, terdapat 91 perusahaan tercatat belum menyampaikan laporan keuangan interim yang berakhir per 31 Desember 2021 (IDX, 2022). Juga pada tanggal 31 Mei 2021, terdapat 88 perusahaan tercatat belum menyampaikan laporan keuangan interim yang berakhir per 31 Desember 2020 (IDX, 2021). Sehingga mengacu pada ketentuan II.6 Peraturan Bursa No. I-H tentang sanksi, bursa telah memberikan peringatan tertulis I atas keterlambatan

penyampaian laporan keuangan sampai 30 hari kalender terhitung sejak lampaunya batas waktu penyampaian laporan keuangan, dikutip dari laman IDX (2023).

Menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.1 (IAI, 2018), Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan, dimana kinerja dan posisi keuangan suatu entitas disajikan secara sistematis melalui laporan keuangan. Laporan keuangan dibuat untuk memberikan informasi tentang posisi keuangan, kinerja, dan arus kas entitas sehingga pengguna dapat membuat keputusan ekonomi (Sulistiawati & Amyar, 2022). Laporan keuangan dapat dikatakan berkualitas jika informasi yang disampaikan mudah dipahami dan memenuhi kebutuhan pengambilan keputusan pengguna, bebas dari makna yang menyesatkan atau kesalahan material, dan dapat diandalkan sehingga, hal tersebut dapat memungkinkan untuk membandingkan laporan keuangan dengan periode sebelumnya (Mulyati, 2023).

Salah satu indikator profesionalisme yang diperlukan oleh seorang auditor adalah kemampuan untuk menyerahkan laporan audit tepat waktu. Kemampuan perusahaan untuk merilis laporan keuangan kepada publik dan otoritas regulasi seperti Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) secara tepat waktu juga sangat bergantung pada kecakapan auditor dalam menyelesaikan tugas auditnya sesuai jadwal yang ditetapkan (Kartika, 2011). Ketepatan waktu laporan keuangan mengharuskan laporan tersebut disajikan secara berkala, karena dapat mempengaruhi Bursa Efek dan mempengaruhi informasi yang digunakan investor untuk memperoleh prediksi dan kepastian (Manasikana et al., 2024).

Puspitasari & Sari (2012) dalam studinya menyatakan bahwa elemen penting dalam laporan keuangan yang berkualitas yaitu ketepatan waktu dalam penyajian laporan keuangan (*timeliness*), yang dimana informasi harus disampaikan sesegera mungkin kepada para pengambil keputusan. *Audit delay* dapat berdampak pada ketepatan waktu (*timeliness*) informasi yang akan dipublikasikan. Akibatnya, tingkat ketidakpastian untuk mengambil keputusan yang didasarkan pada informasi yang dipublikasikan akan meningkat (Suryapraja, 2018). Para pengguna kepentingan mungkin dapat memberikan reaksi negatif terhadap keterlambatan ini. Hal tersebut diakibatkan laporan keuangan yang sudah diaudit akan memberikan banyak informasi tentang laba yang diperoleh oleh setiap perusahaan. Ini akan menjadi landasan dalam mengambil keputusan, seperti membeli atau menjual saham yang dimiliki oleh investor (Widyastuti & Rahayu, 2021). Jika laporan keuangan dipublikasikan lebih cepat, informasinya akan lebih bermanfaat bagi pengambilan keputusan. Sebaliknya, jika ditunda atau tertunda, informasi yang dihasilkan akan menjadi kurang relevan (Maharsa et al., 2021). Maka dari itu, informasi perlu diungkapkan sesegera mungkin agar dapat mengambil keputusan ekonomi dan tidak mengganggu proses pengambilan keputusan.

Selisih waktu antara tanggal opini audit dalam laporan keuangan dan tanggal laporan keuangan mencerminkan durasi audit yang dilakukan oleh auditor disebut sebagai *audit delay* (Pratiwi et al., 2020). Fokus yang utama adalah memastikan agar bagaimana laporan keuangan dapat disajikan tepat waktu, tanpa keterlambatan, serta keamanan informasi dalam laporan keuangan perlu dijaga

agar tidak terungkap kepada pihak yang tidak memiliki wewenang dan kompetensi untuk mempengaruhinya. Jumlah waktu yang dibutuhkan auditor untuk mengaudit laporan keuangan, yang dimulai pada tanggal penutupan tahun buku dan berakhir pada tanggal diterbitkannya laporan keuangan audit. Perbedaan ini disebut *audit delay* atau *audit report lag* (Wulandari & Wiratmaja, 2017). Menurut Sulistiawati & Amyar (2022) *audit delay* adalah perbedaan waktu antara akhir tahun buku dan tanggal penerbitan laporan audit. Semakin lama waktu yang diperlukan oleh auditor untuk menyelesaikan tugas auditnya, maka semakin lama pula *audit delay* yang terjadi. Dengan semakin meningkatnya *audit delay*, maka peluang terjadinya keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan juga semakin besar.

Banyak peneliti sebelumnya telah meneliti faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*, seperti yang telah dijelaskan oleh Prameswari & Yustrianthe (2015), Primantara & Rasmini (2015), Iswahyudi (2019), Sulistiawati & Amyar, (2022), Faris & Bahri (2023) dan Khamisah et al. (2023). Beberapa faktor yang telah banyak dikaji dalam penelitian terdahulu mencakup ukuran perusahaan, total pendapatan, tingkat profitabilitas, opini auditor, dan agresivitas pajak. Hubungan antara faktor-faktor ini dengan *audit delay* umumnya menunjukkan korelasi positif yang kuat.

Penelitian yang dilakukan oleh Prameswari & Yustrianthe (2015) berfokus pada *audit delay* di perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Penelitian ini mempertimbangkan sejumlah faktor-faktor yang memengaruhi *audit delay*, termasuk ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, reputasi kantor akuntan

publik, dan jenis opini yang diberikan akuntan publik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan, solvabilitas dan opini auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Sementara variabel profitabilitas dan reputasi kantor akuntan publik (KAP) berpengaruh terhadap keterlambatan audit. Pada studi yang dilakukan Sulistiawati & Amyar (2022) mengenai *audit delay* terhadap perusahaan perbankan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia dari tahun 2017 sampai dengan 2019. Peneliti mempertimbangkan berbagai variabel termasuk ukuran perusahaan, *audit tenure* dan profitabilitas. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* disebabkan karena perusahaan besar membutuhkan waktu *audit delay* yang pendek dibandingkan perusahaan kecil. Selain itu, variabel *audit tenure* dan profitabilitas tidak memiliki pengaruh pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2017-2019.

Meskipun telah banyak penelitian sebelumnya mengenai *audit delay* di perusahaan yang terdaftar di BEI, namun masih terdapat perbedaan-perbedaan hasil yang cukup signifikan. Variabilitas hasil penelitian tersebut mungkin disebabkan oleh perbedaan dalam variabel independen dan dependen yang diteliti, perbedaan periode observasi, atau variasi dalam metodologi statistik yang digunakan. Dalam penelitian ini, peneliti akan memilih beberapa variabel untuk dianalisis, diantaranya ukuran perusahaan, profitabilitas, agresivitas pajak, dan opini auditor terkait *audit delay*.

Salah satu variabel yang memengaruhi *audit delay* adalah ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan menggambarkan skala suatu perusahaan yang

dapat diukur melalui beberapa cara, seperti jumlah total aset, nilai pasar saham, total penjualan dalam satu tahun, jumlah tenaga kerja, dan total nilai buku tetap perusahaan (Hakim & Sagiyan, 2018). Penelitian yang dilakukan oleh Akbar & Yusuf (2023) menemukan bahwa terdapat pengaruh antara ukuran perusahaan dan *audit delay*. Perusahaan dengan skala besar biasanya mendapatkan insentif untuk mempercepat penerbitan laporan keuangan yang diaudit. Ini disebabkan oleh pengguna laporan keuangan, yang menciptakan tekanan dari pihak eksternal untuk merilis laporan keuangan dengan lebih cepat. Dengan demikian, audit menjadi lebih cepat jika perusahaannya lebih besar. Namun, penelitian Pratiwi (2020) menunjukkan hasil yang berbeda, yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini disebabkan oleh pandangan bahwa Investor, pengawas permodalan, dan pemerintah mengawasi semua perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Dengan demikian, baik perusahaan dengan total aset besar maupun kecil menghadapi tekanan untuk menyampaikan laporan keuangan. Selain itu, auditor akan memastikan jika semua aset perusahaan akan diperiksa dengan cara yang serupa selama proses pengauditan, yaitu dipertimbangkan dengan prosedur yang ditetapkan dalam Standar Profesional Akuntan Publik (Ikatan Akuntansi Indonesia, 2018).

Profitabilitas merupakan salah satu variabel yang mempengaruhi *audit delay*. Rasio profitabilitas menilai seberapa baik sebuah perusahaan dapat menghasilkan keuntungan atau laba dalam jangka waktu tertentu (Kasmir, 2019). Studi yang dilakukan oleh Iswahyudi (2019) mengungkapkan bahwa profitabilitas mempunyai pengaruh negatif pada *audit delay*. Artinya, setelah proses audit

selesai, perusahaan dengan tingkat profitabilitas tinggi cenderung segera menerbitkan laporan keuangan mereka. Ini merupakan oleh *good news* yang akan meningkatkan nilai perusahaan bagi pihak-pihak yang berkepentingan. Sebaliknya, studi yang dilakukan oleh Faris & Bahri (2023) menyatakan bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay*. Temuan ini mengindikasikan jika keuntungan yang lebih besar dapat mempercepat proses audit, tetapi perubahan dalam tingkat keuntungan tidak berdampak signifikan pada keterlambatan audit karena audit lebih lambat dari biasanya karena kerugian entitas. Tidak banyak perbedaan antara proses audit pada perusahaan dengan profitabilitas rendah maupun perusahaan dengan profitabilitas tinggi, keduanya cenderung memiliki proses audit yang lebih cepat.

Kemudian variabel lainnya adalah agresivitas pajak. Agresivitas pajak merupakan upaya perencanaan pajak oleh semua perusahaan untuk mengurangi tingkat pajak yang efektif (Hlaing, 2012). Pada studi yang dilakukan S. L. Pradipta (2020) menemukan bahwa penghindaran pajak tidak memiliki pengaruh positif terhadap *audit delay*. Artinya, lamanya waktu pelaksanaan audit tidak dipengaruhi oleh perusahaan yang melakukan penghindaran pajak maupun tidak. Hal tersebut diindikasikan sebab perusahaan yang tidak melakukan penghindaran pajak maupun yang tidak melakukan penghindaran pajak memiliki tujuan yang sama yaitu mempublikasikan informasi kepada umum.

Opini auditor adalah variabel lainnya yang mempengaruhi *audit delay*. Auditor bertindak sebagai pihak independen dalam proses audit laporan keuangan suatu perusahaan dan memberikan pendapat mereka tentang kecukupan

laporan keuangan tersebut. Opini audit menurut Mulyadi (2014) yaitu pendapat yang diberikan oleh auditor mengenai kewajaran penyajian laporan keuangan perusahaan yang diaudit. Penelitian yang dilakukan oleh Primantara (2015) menunjukkan bahwa opini auditor memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay*. Perusahaan yang menerima opini auditor selain wajar tanpa pengecualian dianggap sebagai berita buruk, sehingga auditor dan perusahaan tersebut akan bernegosiasi mengenai kejelasan opini yang tidak wajar tersebut. Akibatnya, audit akan tertunda cukup lama. Hal tersebut bertentangan dengan hasil dari Prameswari & Yustrianthe (2015), opini auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, hal tersebut disebabkan oleh perusahaan yang menerima selain *unqualified opinion* mengalami proses audit yang lebih lama daripada perusahaan yang menerima *unqualified opinion*. Hal ini disebabkan auditor telah memperoleh cukup bukti untuk memperkuat opininya bahwa laporan keuangan perusahaan tersebut tidak memenuhi syarat untuk *unqualified opinion*, sehingga perusahaan yang memperoleh opini selain *unqualified opinion* tetap dapat melaporkan hasil auditnya dengan cepat.

Penulis melakukan modifikasi atau pengembangan terhadap penelitian yang dilakukan oleh Rachmah (2023) yang berjudul "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan IDX *Quality30* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2020-2021)". Penelitian tersebut bertujuan untuk menganalisis dampak profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan dan umur perusahaan terhadap *audit delay* yang termasuk dalam IDX *Quality30* di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2020-2021. Sehingga

pada penelitian ini penulis memusatkan penelitian ini pada perusahaan-perusahaan yang terdaftar dalam indeks *IDX Quality30*. *IDX Quality30* adalah indeks yang secara historis menilai kinerja harga dari tiga puluh saham dengan menunjukkan kinerja keuangan yang baik, solvabilitas yang baik, profitabilitas yang tinggi, pertumbuhan laba yang stabil, dan likuiditas transaksi yang baik. Alasan utama pemilihan objek penelitian ini adalah karena kami menemukan sedikit literatur penelitian sebelumnya yang menjadikan *IDX Quality30* sebagai objek penelitian dalam konteks *audit delay*. Penulis menambahkan variabel agresivitas pajak dan opini auditor sebagai variabel independen serta menambah masa tahun penelitian dari 2020-2022 sehingga dapat membandingkan angka nilai perusahaan *IDX Quality30*. Oleh karena itu, penulis memilih penelitian dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Profitabilitas, Agresivitas Pajak dan Opini Auditor terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris terhadap perusahaan *IDX Quality30* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022)”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian yang telah disampaikan sebelumnya, peneliti merumuskan permasalahan dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay*?
2. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*?
3. Bagaimana pengaruh agresivitas pajak terhadap *audit delay*?
4. Bagaimana pengaruh opini auditor terhadap *audit delay*?

1.3 Tujuan Penelitian

Berkaitan dengan permasalahan yang telah dipaparkan, tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan pada *audit delay*.
2. Untuk menguji pengaruh profitabilitas pada *audit delay*.
3. Untuk menguji pengaruh agresivitas pajak pada *audit delay*.
4. Untuk menguji pengaruh opini auditor terhadap *audit delay*.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian yang ingin dicapai, secara teoritis dan praktis, diharapkan penelitian ini dapat memberikan bantuan kepada pihak-pihak yang membutuhkannya. diantaranya:

1. Manfaat teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengetahuan dan perspektif baru tentang variabel yang memengaruhi *audit delay*, khususnya ukuran perusahaan, profitabilitas, agresivitas pajak, dan opini auditor terhadap perusahaan IDX *Quality30* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2022.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi penulis, penelitian ini diharapkan menjadi alat yang berguna untuk menerapkan pemahaman dan pengetahuan penulis mengenai keterkaitan *audit delay* terhadap laporan keuangan sehingga dapat memberikan kredibilitasnya.

- b. Bagi perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan pengetahuan tentang pengaruh *audit delay* pada laporan keuangan, meningkatkan kepercayaan pemangku kepentingan dan investor.
- c. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan penelitian ini dapat memberikan lebih banyak informasi tentang variabel yang mempengaruhi *audit delay*, khususnya pada perusahaan IDX *Quality30*.

DAFTAR PUSTAKA

- Akbar, L. E., & Yusuf, M. (2023). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Industri Perbankan di Indonesia Tahun 2012-2016. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 15(2), 101. <https://doi.org/10.35384/jkp.v15i2.305>
- Alfiany, T., & Triyanto, D. N. (2023). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Kontinjensi, Jenis Industri, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Audit Delay. *ISOQUANT: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 7(1), 14–30. <https://doi.org/10.24269/iso.v7i1.1763>
- Apriyana, N. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kap terhadap Audit Delay pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Nominal*, 6(2), 108–124. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21831/nominal.v6i2.16653>
- Arens, A. (1992). *Auditing: Suatu Pendekatan Terpadu* (4th ed.).
- Bahri, S., & Amnia, R. (2020). Effects of Company Size, Profitability, Solvability and Audit Opinion on Audit Delay. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 8(1), 27–35. <https://doi.org/10.21107/jaffa.v8i1.7058>
- Brian, I., & Martani, D. (2014). Analisis Pengaruh Penghindaran Pajak dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Waktu Pengumuman Laporan Keuangan Tahunan Perusahaan. *Finance and Banking Journal*, 16(2), 125–139. <https://journal.perbanas.id/index.php/jkp/article/view/205>
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2011). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan* (10th ed.). Salemba Empat.
- Cerelia, I., & Djuwita, D. (2022). *Determinants Audit Delay In Sharia Commercial Banks In Indonesia*. 14, 286–296. <https://doi.org/10.24235/amwal.v>
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010). Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-Family Firms? *Journal of Financial Economics*, 95(1), 41–61. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003>
- Darmawati, Ruslan, M., & Marjuni, S. (2019). Peran Informasi Akuntansi Dalam Sektor Pemerintahan: Presfektif Agency Theory. *Economics Bosowa Journal*, 5(001), 515. <https://repository.unibos.ac.id/xmlui/handle/123456789/5058>
- Devina, N., & Fidiana, F. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas,

- Ukuran KAP, Audit Tenure Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Proaksi*, 6(1), 62–73. <https://doi.org/10.32534/jpk.v6i1.846>
- Faris, M. A. Al, & Bahri, S. (2023). Determinan Ukuran Entitas , Profitabilitas , Dan. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(1), 302–311. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.33395/owner.v7i1.1253>
- Frank, M. M., Lynch, L. J., Rego, S. O., & Virginia, U. of. (2009). Agresivitas Pelaporan Pajak dan Kaitannya dengan Pelaporan Keuangan. *Journal of Accounting Review*, 84 No 2(July), 1–23. <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.647604>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hakim, L., & Sagiyan, P. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Industri, Komite Audit, dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay. *Jurnal JDM*, 1(02), 58–73. <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.22441/jdm.v1i2.4125>
- Halim, A., & Hanafi, M. M. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. (4th ed.). UPP STIM YKPN.
- Hlaing, K. P. (2012). *Organizational Architecture of Multinationals and Tax Aggressiveness*. University of Waterloo.
- IDX. (2021). *Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2020*. https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/202106/3e5d0eaf5f_3a0a2dc234.pdf
- IDX. (2022). *Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2021*. https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/202205/486d88ab68_4d04685a67.pdf
- IDX. (2023). *Sanksi Penyampaian Laporan Keuangan Interim Perusahaan Tercatat per 30 Juni 2023*. https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/202310/bbb2cd50b9_c929679980.pdf
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2018). *Standar Akuntansi Keuangan*.
- Iswahyudi, Y. (2019). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(11). <https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/download/2715/27>

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (2014). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *The Corporate Financiers*, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>
- Kartika, A. (2011). *Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI*. 3(2), 152–171. <https://www.unisbank.ac.id/ojs/index.php/fe1/article/view/469>
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan* (1st ed.). Rajawali Pers.
- Khamisah, N., Nurullah, A., & Kesuma, N. (2023). Pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Audit Fee, dan Financial Distress terhadap Audit Report Lag. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 232–247. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.18005>
- Lai, T. T. T., Tran, M. D., Hoang, V. T., & Nguyen, T. H. L. (2020). Determinants influencing audit delay: The case of Vietnam. *Accounting*, 6(5), 851–858. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2020.5.009>
- Lestari, S. Y., & Nuryatno, M. (2018). Factors Affecting the Audit Delay and Its Impact on Abnormal Return in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Economics and Finance*, 10(2), 48. <https://doi.org/10.5539/ijef.v10n2p48>
- Maharsa, A. G., Darminto, D. P., & Merawati, E. E. (2021). *Ukuran Perusahaan Memoderasi Determinan Audit Delay*. 13(2), 156–173. <https://ojs.unikom.ac.id/index.php/jira/article/view/4622>
- Manasikana, A., Putra, Y. S., & Riyanti, B. (2024). *Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan*. 3(2). <https://doi.org/10.22219/jafin.xxxxxxxx>
- Mulyadi. (2014). *Akuntansi Biaya* (5th ed.). UPP STIM YKPN.
- Pradipta, A. (2019). Tata Kelola Perusahaan, Aliran Kas Bebas Dan Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(2), 141–154. <https://doi.org/10.34208/jba.v21i2.615>
- Pradipta, S. L. (2020). *Pengaruh Penghindaran Pajak, Kepemilikan Institusional, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Audit Delay*. http://lib.ibs.ac.id/index.php?p=show_detail&id=4331&keywords=SEKAR+LAKSMI+PRADIPTA
- Prameswari, A. S., & Yustrianthe, R. H. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur

Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi Universitas Tarumanagara*, 19(01), 50–67.
<https://doi.org/https://doi.org/10.24912/ja.v19i1.113>

Pratiwi, G. N., Aziza, N., & Halimatusyadiah. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Jumlah Komite Audit dan Proporsi Kepemilikan Masyarakat Terhadap Audit Delay Days*. 10, 103–114.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33369/fairness.v10i2.15252>

Primantara, I. M. D., & Rasmini, N. K. (2015). *Pengaruh Jenis Industri, Spesialisasi Industri Auditor Dan Opini Auditor Pada Audit Delay*. 13, 1001–1028.

Puspitasari, E., & Sari, A. N. (2012). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (Audit Delay) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek*. 9(1), 31–42.
<https://doi.org/10.14710/jaa.v9i1.4359>

Rachmah, S. A. (2023). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan yang Berada di IDX Quality 30 Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2020-2021)*.
http://digilib.uinkhas.ac.id/18030/1/SKRIPSI_AJENG_watermark.pdf%0A

Rohmansyah, B., & Fitriana, A. I. (2020). Analisis Faktor Agresivitas Pajak: Effective Tax Rate. *Jurnal Manajemen*, 12(2), 179–189.
<http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/JURNALMANAJEMEN/article/view/7947>

Sabilla, S., & Erinos. (2023). Agresivitas Pajak, Audit Delay dan Pergantian Auditor. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(3), 1084–1097.
<https://doi.org/10.24036/jea.v5i3.695>

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

Subagiastra, K., Arizona, I. P. E., & Mahaputra, I. N. K. A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(2), 167–193.
<https://doi.org/10.23887/jia.v1i2.9994>

Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Pendidikan: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. ALFABETA.

Sulistiawati, M., & Amyar, F. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Jurnal Ilmiah*

- Sumual, F., & Karundeng, F. (2022). Political and Military Connection, Audit Delay, and Tax Avoidance: An Evidence in Indonesia. *SHS Web of Conferences*, 149, 03024. <https://doi.org/10.1051/shsconf/202214903024>
- Suryapraja, A. A. (2018). Pengaruh Audit Delay Terhadap Reaksi Investor (Studi Pada Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Periode 2016-2018). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 9. <https://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/7172>
- Sutjipto, V. F., Sugiarto, B., & Biantara, D. (2020). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi KAP dan Opini Auditor terhadap Audit Delay pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016- 2018. *Accounting Cycle Journal Universitas Agung Podomoro*, 1(2), 85–99. <http://journal.podomorouniversity.ac.id/index.php/ACJ/article/view/117>
- Syahputra, E. Y. (2021). *Pengaruh Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2014-2020)*. <https://repository.ump.ac.id/14868/>
- Wailan An, E. J. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kewajiban Pajak Dengan Manajemen Laba Sebagai Intervening. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 11(2), 111–122. <https://doi.org/10.55601/jwem.v11i2.782>
- Widyastuti, I., & Rahayu, S. (2021). Pengaruh Informasi Akuntansi Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 1–10. <http://e-journal.stie-aub.ac.id>
- Wulandari, N. P. I., & Wiratmaja, I. D. N. (2017). Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Audit Delay Dengan Financial Distress Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21, 701–729. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/33863/20859>
- Yuliusman, Putra, W. E., Gowon, M., Dahmiri, & Isnaeni, N. (2020). Determinant Factors Audit Delay: Evidence from Indonesia. *International Journal of Recent Technology and Engineering (IJRTE)*, 8(6), 1088–1095. <https://doi.org/10.35940/ijrte.f7560.038620>