

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN
OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN
SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2022-2024**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat Guna Mencapai
Gelara Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh:

RENDY SOLIHIN

NPM. 2201120019

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI
2026**

NIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : RENDY SOLIHIN
Nomor Pokok/NPM : 2201120019
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024

Pembimbing Skripsi

Tanggal 30/07/2026 Pembimbing I : Dr. Weni Susanti, SE., M.Ak
NIDN : 0211108901

Tanggal 30/07/2026 Pembimbing II : Nuri Annisa, SE.M.Si
NIDN : 0212019401

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Hj. Misy Mikial, SE., M.Si. Ak. CA. CSRS
NIDN : 0205026401

Ketua Program Studi

Dr. Riza Syahputera, SE., Ak. CA. CPA. M.Ak
NIDN : 0224108301

Tanggal: 01/08/2026

Tanggal: 01/08/2026



UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : RENDY SOLIHIN
Nomor Pokok/NPM : 2201120019
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024

Pembimbing Skripsi

Tanggal 30/07/2026 Ketua Penguji : Dr. Weni Susanti, SE., M.Ak
NIDN: 0211108901

Tanggal 30/07/2026 Penguji I : Nuri Annisa, SE., M.Si
NIDN: 0212019401

Tanggal 28/07/2026 Penguji II : Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN : 0205056701

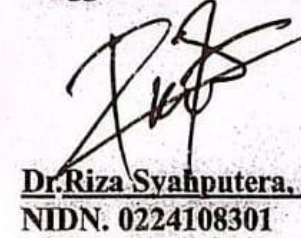
Mengesahkan,

Dekan
Tanggal 01/08/2026



Dr. H. Misy Milkiyal, SE., M.Si. Ak. CA. CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi
Tanggal 01/08/2026



Dr. Riza Syahputera, SE., Ak. CA. CPA, M.Ak
NIDN. 0224108301

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rendy Solihin
Nomor Pokok/NPM : 2201120019
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Mata Kuliah Pokok : Auditing
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk peniruan yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Palembang, Juli 2026



Rendy Solihin

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Pada akhirnya, bukan siapa yang paling cepat sampai,
melainkan siapa yang tetap berjalan ketika langkah terasa berat.”

“Bunga tidak dipaksa mekar dalam semalam
begitu pula setiap impian memiliki musimnya sendiri.”

(Rendy, 2026)

Kupersembahkan untuk:

- **Kepada Allah SWT**
- **Kedua Orang Tua Bapak dan Ibuk
dan Saudara terkasih**
- **Keluargaku**
- **Sahabat dan Teman Seperjuangan**
- **Para pendidik yang kuhormati**
- **Almamater kebanggaanku**

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Ukuran perusahaan, Profitabilitas dan Opini Audit terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024”**.

Tujuan penulisan skripsi ini untuk mengetahui Pengaruh Ukuran perusahaan, Profitabilitas dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* di Bursa Efek Indonesia (BEI), serta untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh Gelar Sarjana Strata 1 (Satu) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis banyak sekali mendapat bantuan dari semua pihak. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis dengan kerendahan hati mengucapkan dengan diiringi rasa syukur yang tiada hentinya kepada Allah SWT, maka dengan segala kerendahan hati pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE., MS. selaku Rektor Universitas Tridinanti
2. Ibu Dr. Hj. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
3. Bapak Dr. Riza Syahputera, SE.,M.Ak,CA,CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.

4. Ibu Yuni Rachmawati, SE.,M.Si.,Ak.,CA selaku Wakil Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
5. Ibu Dr. Weni Susanti, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing I skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan skripsi ini agar dapat selesai dengan baik dan tepat waktu.
6. Ibu Nuri Annisa, SE., M.Si, selaku Dosen Pembimbing II skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan skripsi ini agar dapat selesai dengan baik dan tepat waktu.
7. Bapak dan Ibu Dosen beserta Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti yang telah banyak memberikan ilmu dan pengetahuan bagi Penulis
8. Kedua orang tuaku tersayang bapak Syukri dan ibuk Ropiah serta saudaraku Dery Ramesa, Fajry Setiawan, Andy Satria, Cindy Mentari, serta keluarga besar penulis yang telah memberikan dukungan baik secara moral dan materil serta doa dan nasihat kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
9. Bapak dan Ibu Dosen beserta Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti yang telah banyak memberikan ilmu dan pengetahuan bagi Penulis.
10. Kepada sahabat saya Ganda Kalalo, S.Ak & Putri Cantika, S.M yang menjadi tempat berkeluh kesah, dan selalu memberikan dukungan dan semangat serta selalu bersedia mendampingi kapanpun dan dimanapun.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih banyak terdapat kesalahan dan kekurangan, karena keterbatasan pengetahuan dan kemampuan penulis. Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Palembang, Juli 2026

Rendy Solihin

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iError! Bookmark not defined.
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT.....	xv
RIWAYAT HIDUP	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Manfaat Teoritis	11
1.4.2 Manfaat Praktis	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
2.1 Kajian Teoritis.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 <i>Signaling Theory</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Teori <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Teori Ukuran Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 Teori Profitabilitas.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 Teori Opini Audit	Error! Bookmark not defined.
2.2 Penelitian Relevan	Error! Bookmark not defined.
2.3 Kerangka Berpikir.....	Error! Bookmark not defined.

2.4	Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
2.4.1	Pengaruh Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
2.4.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
2.4.4	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		Error! Bookmark not defined.
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.1.1	Tempat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.1.2	Waktu Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.2.1	Sumber Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.3	Populasi, Sampel dan Sampling.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.1	Populasi.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.2	Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.3	Sampling	Error! Bookmark not defined.
3.4	Rancangan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.5	Definisi Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.6	Instrumen Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.7	Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
3.7.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
3.7.4	Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
3.7.5	Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		Error! Bookmark not defined.

4.1	Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.1	Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia (BEI).....	Error! Bookmark not defined.
4.1.2	Visi dan Misi PT. Bursa Efek Indonesia	Error! Bookmark not defined.
4.1.3	Struktur Organisasi PT. Bursa Efek Indonesia.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.4	Sampel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.5	Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
4.1.5	Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
4.1.6	Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
4.1.7	Analisis Regresi Linear Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.8	Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.1.9	Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	Error! Bookmark not defined.
4.2	Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
4.2.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
4.2.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
4.4.4	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		Error! Bookmark not defined.
5.1	Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
5.2	Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA		13

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2022-2024	4
Tabel 2.1 Penelitian Relevan.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.1 Perusahaan Sektor Energi.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.2 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Energi ...	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.6 Hasil Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji t)....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.7 Hasil Uji Hipotesis Secara Simultan (Uji F)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Koefisien Determinasi (R ²)	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	Error! Bookmark not defined.

ABSTRAK

RENDY SOLIHIN, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024. (Dibawah bimbingan Ibu Dr. Weni Susanti, SE., M.Ak dan Ibu Nuri Annisa, SE., M.Si)

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024. Penelitian ini menggunakan data kuantitatif dan data sekunder berupa laporan keuangan yang diakses melalui web resmi www.idx.co.id Bursa Efek Indonesia selama periode 2022–2024. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode Purposive sampling. Jumlah perusahaan yang digunakan pada penelitian ini sebanyak 32 perusahaan dengan jangka waktu 3 tahun, sehingga jumlah sampelnya sebanyak 96 data observasi. Penelitian ini menggunakan SPSS 26. Sebelum pengujian hipotesis, data telah diuji melalui serangkaian uji asumsi klasik, termasuk multikolinearitas, heteroskedastisitas dan normalitas. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan ukuran perusahaan, profitabilitas, dan opini audit berpengaruh terhadap audit delay dengan nilai signifikansi sebesar $0.000 < 0.05$. Secara parsial, ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit delay dengan nilai t-statistic sebesar 1.591 dengan nilai prob.(signifikansi) sebesar $0.015 < 0.05$. Profitabilitas berpengaruh terhadap audit delay dengan nilai t-statistic sebesar 13.472 dengan nilai prob.(signifikansi) sebesar $0.000 < 0.05$. Opini audit berpengaruh terhadap audit delay dengan nilai t-statistic sebesar 26.195 dengan nilai prob.(signifikansi) sebesar $0.000 < 0.05$.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Opini Audit Terhadap Audit Delay

ABSTRACT

RENDY SOLIHIN, *The Effect of Firm Size, Profitability, and Audit Opinion on Audit Delay in Energy Sector Companies Listed on the BEI, 2022-2024. (Under the guidance of Dr. Weni Susanti, SE., M.Ak and Ms. Nuri Annisa, SE., M.Si)*

This study aims to analyze the effect of firm size, profitability, and audit opinion on audit delay in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period. This study employed a quantitative approach using secondary data in the form of financial statements obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange (www.idx.co.id) for the 2022–2024 period. The sampling technique used was purposive sampling. The research sample consisted of 32 companies observed over a three-year period, resulting in a total of 96 observations. Data analysis was conducted using SPSS version 26. Prior to hypothesis testing, the data were tested using a series of classical assumption tests, including normality, multicollinearity, and heteroscedasticity tests. The results indicate that, simultaneously, firm size, profitability, and audit opinion have a significant effect on audit delay, with a significance value of $0.000 < 0.05$. Partially, firm size has a significant effect on audit delay, with a t-statistic value of 1.591 and a significance value of $0.015 < 0.05$. Profitability also has a significant effect on audit delay, with a t-statistic value of 13.472 and a significance value of $0.000 < 0.05$. Likewise, audit opinion has a significant effect on audit delay, with a t-statistic value of 26.195 and a significance value of $0.000 < 0.05$.

Keywords: Firm Size, Profitability, and Audit Opinion on Audit Delay

RIWAYAT HIDUP

Rendy Solihin, dilahirkan di Palembang pada tanggal 4 Februari 2004. Anak bungsu dari Ayah Syukri dan Ibu Ropiah. Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2016 di SD 127 Palembang, melanjutkan ke Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2019 di SMP Negeri 22 Palembang, kemudian melanjutkan pendidikan Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada tahun 2022 di SMA Bina Karya Palembang. Di SMA pernah mengikuti lomba turnamen game mobile legend. Pada tahun 2022 memasuki Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan didefinisikan sebagai potret kondisi keuangan perusahaan dalam kurun waktu tertentu yang berfungsi sebagai basis pengambilan keputusan bagi berbagai pihak. Di dalamnya termuat informasi vital mengenai posisi keuangan dan hasil usaha yang sangat dibutuhkan oleh manajemen hingga pemerintah. Oleh sebab itu, proses penyusunannya harus mengikuti standar akuntansi agar data yang dihasilkan bersifat valid, tepercaya, dan mampu menggambarkan perkembangan perusahaan secara nyata (Kasmir, 2019). Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan auditan menjadi perhatian penting di pasar modal Indonesia. Otoritas Jasa Keuangan melalui Peraturan OJK Nomor 14/POJK.04/2022 mewajibkan emiten atau perusahaan publik untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan kepada OJK dan mengumumkannya kepada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan (OJK, 2022). Ketentuan ini menunjukkan bahwa keterlambatan penerbitan laporan audit bukan sekadar persoalan administratif, tetapi juga berkaitan dengan kepatuhan perusahaan terhadap regulasi serta kepercayaan pasar terhadap kualitas pelaporan keuangan. Dengan demikian, *Audit Delay* menjadi salah satu indikator yang penting untuk dikaji karena mencerminkan efisiensi proses audit dan kesiapan perusahaan dalam menyajikan laporannya.

Perusahaan sektor energi dipilih sebagai objek penelitian karena sektor ini memiliki karakteristik usaha yang kompleks, baik dari sisi kegiatan operasional, nilai aset, transaksi keuangan, maupun ketergantungan terhadap kondisi ekonomi global. Perusahaan sektor energi umumnya bergerak pada bidang pertambangan, minyak, gas, batu bara, jasa penunjang energi, serta kegiatan usaha lain yang membutuhkan pengelolaan aset dalam jumlah besar. Kompleksitas tersebut dapat memengaruhi proses penyusunan dan pemeriksaan laporan keuangan, sehingga berpotensi berdampak pada lamanya waktu penyelesaian audit. Selain itu, sektor energi juga merupakan salah satu sektor penting di Bursa Efek Indonesia karena memiliki kontribusi besar terhadap aktivitas ekonomi dan menjadi perhatian investor. Oleh karena itu, perusahaan sektor energi dinilai relevan untuk dijadikan objek penelitian dalam melihat fenomena *Audit Delay*, khususnya pada periode 2022–2024.

Pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan auditan menjadi hal yang sangat penting karena berkaitan dengan kepatuhan terhadap regulasi pasar modal. Otoritas Jasa Keuangan mewajibkan emiten atau perusahaan publik untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan (Nisa & Hidayat, 2021). Ketentuan ini menunjukkan bahwa keterlambatan penerbitan laporan audit bukan hanya persoalan teknis, tetapi juga dapat berdampak pada kepercayaan pasar terhadap kualitas pelaporan keuangan perusahaan, lalu keterlambatan ini disebut *Audit Delay*.

Audit Delay merupakan lamanya waktu penyelesaian audit yang dihitung sejak tanggal tutup buku perusahaan sampai dengan tanggal diterbitkannya laporan auditor

independent (Johnson et al., 2021). Dalam proses audit, auditor harus melalui beberapa tahapan, yaitu: perencanaan audit, pelaksanaan prosedur audit, pengumpulan bukti audit, evaluasi hasil pemeriksaan, hingga penyusunan laporan auditor independen sebagai hasil akhir audit. Semakin lama proses audit diselesaikan, maka semakin panjang *Audit Delay* perusahaan. Dalam konteks perusahaan publik di Indonesia, batas keterlambatan dapat mengacu pada Peraturan OJK Nomor 14/POJK.04/2022 yang mewajibkan emiten atau perusahaan publik menyampaikan laporan keuangan tahunan paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Dengan demikian, perusahaan dengan tahun buku yang berakhir pada 31 Desember wajib menyampaikan laporan keuangan auditan paling lambat 31 Maret tahun berikutnya atau sekitar 90 hari (OJK, 2022). Apabila laporan keuangan audit diterbitkan melewati batas tersebut, maka perusahaan dapat dikatakan mengalami *Audit Delay*.

Audit Delay dapat berdampak pada menurunnya kualitas informasi laporan keuangan, karena informasi yang terlambat disampaikan akan berkurang relevansinya bagi pengguna laporan. Laporan keuangan yang baik harus memiliki karakteristik kualitatif. salah satunya yaitu tepat waktu. agar informasi dapat digunakan dalam pengambilan keputusan ekonomi (Sukesti & Ridwan, 2023). semakin lama *Audit Delay* terjadi. maka semakin besar kemungkinan informasi keuangan kehilangan nilai manfaatnya bagi investor, kreditur, dan pihak berkepentingan lainnya. Kertelambatan penyampaian laporan keuangan dapat mempengaruhi pengambilan keputusan investor karena informasi yang diterima menjadi kurang relevan. Selain itu, audit juga dapat menurunkan tingkat kepercayaan investor dan kreditor terhadap Perusahaan. Kondisi

tersebut dapat mempengaruhi citra perusahaan di mata public. Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan audit menjadi hal yang penting bagi perusahaan (Hery, 2023).

Pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2022–2024, masih terdapat beberapa perusahaan yang mengalami *Audit Delay*. Kondisi ini menunjukkan bahwa ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan audit masih menjadi permasalahan pada sebagian perusahaan sektor energi. *Audit Delay* tersebut dapat terjadi karena proses audit membutuhkan waktu lebih panjang. Adapun data perusahaan sektor energi yang mengalami *Audit Delay* selama periode 2022–2024 disajikan sebagai berikut:

Tabel 1.1
Data Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Energi
Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2022-2024

Tahun	Jumlah perusahaan yang mengalami <i>Audit Delay</i>	Keterangan
2022	12	Mengalami <i>Audit Delay</i>
2023	9	Mengalami <i>Audit Delay</i>
2024	9	Mengalami <i>Audit Delay</i>

Sumber: Bursa Efek Indonesia, 2026

Berdasarkan Tabel 1.1, jumlah perusahaan sektor energi yang mengalami *Audit Delay* mengalami penurunan selama periode 2022–2024. Penurunan yang cukup besar terjadi pada tahun 2022, yaitu menjadi 12 perusahaan. Selanjutnya, pada tahun 2023 jumlah perusahaan yang mengalami *Audit Delay* kembali menurun menjadi 9 perusahaan dan jumlah tersebut tetap sama pada tahun 2024. Kondisi ini menunjukkan jika setiap tahun masih ada perusahaan yang mengalami *Audit Delay* pada sektor energi.

Apabila *Audit Delay* terus terjadi, perusahaan tidak hanya dinilai kurang tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangan, tetapi juga berisiko dikenai sanksi oleh Bursa Efek Indonesia (BEI) dan Otoritas Jasa Keuangan (OJK, 2022). Berdasarkan Peraturan Bursa Efek Indonesia Nomor I-H tentang Sanksi, perusahaan tercatat yang terlambat menyampaikan laporan keuangan dapat dikenai sanksi secara bertahap berupa peringatan tertulis I, peringatan tertulis II disertai denda, hingga peringatan tertulis III dengan tambahan denda sebesar Rp150.000.000. Apabila perusahaan tetap tidak memenuhi kewajiban penyampaian laporan keuangan sampai batas waktu yang ditentukan, BEI dapat melakukan suspensi atau penghentian sementara perdagangan saham perusahaan. Pemberian sanksi secara bertahap menunjukkan bahwa *Audit Delay* merupakan permasalahan yang serius karena tidak hanya berdampak administratif, tetapi juga dapat menurunkan reputasi perusahaan, mengurangi kepercayaan investor, mengganggu aktivitas perdagangan saham, serta menimbulkan persepsi negatif terhadap kondisi perusahaan dan kualitas pelaporan keuangannya.

Jika *Audit Delay* terus terjadi dalam jangka panjang, perusahaan dapat menghadapi berbagai dampak negatif baik dari sisi internal maupun eksternal. Keterlambatan penyampaian laporan keuangan dapat menurunkan tingkat kepercayaan investor karena perusahaan dianggap kurang transparan dan kurang mampu menyajikan informasi keuangan secara tepat waktu. Selain itu, *Audit Delay* yang berulang juga dapat memengaruhi reputasi perusahaan di mata publik dan pasar modal, sehingga menimbulkan persepsi negatif terhadap kondisi keuangan maupun kualitas tata kelola perusahaan. Dari sisi pasar modal, perusahaan juga berisiko dikenai sanksi administratif, dan denda hingga suspensi perdagangan saham oleh Bursa Efek

Indonesia apabila keterlambatan terus berlanjut. Dalam kondisi tertentu, *Audit Delay* yang berkepanjangan dapat mengurangi minat investor untuk berinvestasi karena informasi keuangan yang terlambat dianggap kurang relevan dalam pengambilan keputusan ekonomi.

Salah satu faktor yang dapat memengaruhi *Audit Delay* adalah ukuran perusahaan. Menurut (Hartono, 2022) dalam bukunya *Teori Portofolio dan Analisis Investasi* menjelaskan bahwa ukuran perusahaan adalah besar kecilnya perusahaan yang dapat dinyatakan dengan total aktiva atau nilai total aset perusahaan. Biasanya, ukuran perusahaan diukur dengan logaritma natural ($\ln$) dari total aset untuk menyederhanakan angka aset yang jumlahnya sangat besar.

Perusahaan yang berukuran besar umumnya memiliki total aset yang lebih tinggi, sumber daya yang lebih memadai, serta sistem pengendalian internal yang lebih baik (Wiley & Sons, 2020). Kondisi tersebut dapat membantu auditor memperoleh data dan bukti audit dengan lebih cepat. Namun, di sisi lain, perusahaan besar juga cenderung memiliki aktivitas operasional yang lebih kompleks sehingga ruang lingkup pemeriksaannya menjadi lebih luas. Penelitian (Gustini, 2024) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan termasuk variabel yang dapat mempengaruhi *Audit Delay*.

Jika dikaitkan dengan *Signaling Theory*, ukuran perusahaan dapat menjadi sinyal bagi pihak eksternal mengenai kesiapan perusahaan dalam menyajikan laporan keuangan secara tepat waktu. Perusahaan dengan ukuran yang lebih besar umumnya memiliki sumber daya, sistem informasi akuntansi, serta pengendalian internal yang lebih baik, sehingga proses penyusunan laporan keuangan dan pelaksanaan audit dapat berjalan lebih efektif. Kondisi tersebut dapat memberikan sinyal positif kepada

investor bahwa perusahaan memiliki tata kelola yang baik dan mampu memenuhi kewajiban pelaporan keuangan secara tepat waktu. Sebaliknya, apabila perusahaan besar tetap mengalami *Audit Delay*, maka hal tersebut dapat menimbulkan sinyal negatif karena pasar dapat menilai adanya hambatan dalam proses audit maupun penyajian laporan keuangan perusahaan.

Namun, hasil penelitian terdahulu mengenai pengaruh ukuran perusahaan terhadap *Audit Delay* masih menunjukkan ketidakkonsistenan. (Saputra et al., 2020), (Sulistiawati & Amyar, 2022), (Putri et al., 2021), (Sari et al., 2020), serta (Wulandari & Wenny, 2021) menemukan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Sebaliknya, (Pattinaja & Siahainenia, 2020) serta (Gustini, 2024) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Perbedaan hasil tersebut menunjukkan bahwa pengaruh ukuran perusahaan terhadap *Audit Delay* masih belum konsisten, sehingga perlu diuji kembali pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024.

Faktor berikutnya yang diduga memengaruhi *Audit Delay* adalah profitabilitas. Menurut (Siregar, 2021), profitabilitas merupakan rasio yang menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba selama periode tertentu. Perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang tinggi cenderung memiliki dorongan untuk segera menyampaikan laporan keuangan auditan kepada publik karena laba yang baik dapat menjadi informasi positif bagi investor dan pihak eksternal. Sebaliknya, perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang rendah dapat menghadapi tekanan lebih besar dalam proses penyajian laporan keuangan, sehingga penyelesaian audit berpotensi membutuhkan waktu lebih lama.

Apabila dikaitkan dengan *Signaling Theory*, profitabilitas dapat menjadi sinyal bagi investor mengenai kondisi kinerja keuangan perusahaan. Perusahaan yang memiliki profitabilitas tinggi cenderung ingin segera mempublikasikan laporan keuangan auditan karena informasi laba yang baik dapat memberikan sinyal positif kepada pasar. Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan auditan menunjukkan bahwa perusahaan memiliki kinerja yang baik dan mampu menyajikan informasi keuangan secara transparan. Sebaliknya, profitabilitas yang rendah dapat menimbulkan sinyal negatif karena investor dapat menilai bahwa perusahaan sedang menghadapi kendala kinerja atau tekanan keuangan, sehingga proses audit berpotensi menjadi lebih lama dan menyebabkan *Audit Delay*.

Namun, hasil penelitian terdahulu mengenai pengaruh profitabilitas terhadap *Audit Delay* masih menunjukkan ketidakkonsistenan. Penelitian (Febisianigrum & Meidiyustiani, 2020), (Absarini, 2021), (Gustini, 2024), (Susanti, 2021) serta (Yanasari et al., 2021) menemukan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap *Audit Delay*. Sebaliknya, (Saputra et al., 2020) dan (Christine & Hidayat, 2023) juga menemukan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Perbedaan hasil tersebut menunjukkan bahwa pengaruh profitabilitas terhadap *Audit Delay* masih belum konsisten, sehingga perlu diuji kembali pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024.

Faktor berikutnya yang diduga memengaruhi *Audit Delay* adalah opini audit. Menurut (Johnson et al., 2021), opini audit merupakan pernyataan auditor independen mengenai kewajaran penyajian laporan keuangan perusahaan berdasarkan hasil pemeriksaan yang telah dilakukan. Opini audit menjadi bagian penting dalam proses

audit karena menunjukkan hasil akhir penilaian auditor terhadap laporan keuangan perusahaan. Perusahaan yang memperoleh opini wajar tanpa pengecualian umumnya menunjukkan bahwa laporan keuangan telah disajikan secara wajar sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku, sehingga proses penyelesaian audit dapat berjalan lebih lancar. Sebaliknya, perusahaan yang memperoleh opini selain wajar tanpa pengecualian cenderung membutuhkan proses audit yang lebih panjang karena auditor perlu melakukan pemeriksaan lebih mendalam, mengumpulkan bukti tambahan, serta mempertimbangkan temuan-temuan yang bersifat material sebelum menerbitkan laporan auditor independen.

Apabila dikaitkan dengan *Signaling Theory*, opini audit dapat menjadi sinyal bagi investor dan pihak eksternal mengenai kualitas laporan keuangan perusahaan. Opini wajar tanpa pengecualian dapat memberikan sinyal positif karena menunjukkan bahwa laporan keuangan perusahaan dinilai wajar dan dapat dipercaya. Kondisi tersebut dapat meningkatkan kepercayaan investor terhadap perusahaan serta mendorong perusahaan untuk menyampaikan laporan keuangan auditan secara tepat waktu. Sebaliknya, opini selain wajar tanpa pengecualian dapat memberikan sinyal negatif karena menunjukkan adanya hal-hal tertentu yang perlu diperhatikan dalam laporan keuangan. Keadaan tersebut dapat memperpanjang proses audit dan berpotensi menyebabkan terjadinya *Audit Delay*.

Namun, hasil penelitian terdahulu mengenai pengaruh opini audit terhadap *Audit Delay* masih menunjukkan ketidakkonsistenan. (Permatasari & Saputra, 2021), (Ananda et al., 2021), (Yanthi et al., 2020) serta (Ruchana & Khikmah, 2020) menemukan bahwa opini audit berpengaruh terhadap *Audit Delay*, Sebaliknya

penelitian (Saputra et al., 2020) dan (Fitriyani & Putri, 2022) menunjukkan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*, Perbedaan hasil tersebut menunjukkan bahwa pengaruh opini audit terhadap *Audit Delay* masih belum konsisten, sehingga perlu diuji kembali pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024.

Berdasarkan latar belakang dan *research gap* diatas, maka penulis tertarik melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Opini Audit terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di BEI 2022–2024”**.

1.2 Rumusan Masalah

1. Apakah Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Opini Audit secara simultan berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI 2022–2024?
2. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI 2022–2024?
3. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI 2022–2024?
4. Apakah Opini Audit berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI 2022–2024?

1.3 Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Opini Audit secara simultan terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI 2022–2024.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI 2022–2024.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI 2022–2024.
4. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Opini Audit terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI 2022–2024.
5. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan Opini Audit secara simultan terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI 2022–2024.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan ilmu akuntansi, khususnya pada bidang auditing yang berkaitan dengan *Audit Delay* serta faktor-faktor yang memengaruhinya. Selain itu, penelitian ini diharapkan dapat menambah referensi ilmiah mengenai pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Opini Audit terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan masukan bagi perusahaan dalam meningkatkan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan auditan, serta menjadi pertimbangan dalam memperhatikan faktor-faktor yang dapat memengaruhi *Audit Delay*.

2. Bagi Akademik

Penelitian ini dapat memperkaya literatur akademik dibidang akuntansi sekaligus menjadi contoh studi empiris yang relevan untuk mendukung proses belajar-mengajar, diskusi kelas, dan penelitian lebih lanjut mengenai faktor faktor yang mempengaruhi *Audit Delay* seperti ukuran perusahaan, profitabilitas, dan opini audit sehingga menjadi referensi bagi penelitian dimasa mendatang.

3. Bagi peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan, pengetahuan, serta pengalaman peneliti mengenai *Audit Delay* dan faktor-faktor yang mempengaruhinya, yaitu Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit.

4. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi dan bahan perbandingan bagi peneliti selanjutnya yang ingin mengkaji *Audit Delay* atau variabel lain yang berhubungan dengan ketepatan waktu pelaporan keuangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Absarini, A. C. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Penyelesaian Laporan Keuangan Dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay*. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 1(1).
- Ananda, S., Andriyanto, W. A., & Sari, R. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi, Dan Leverage Terhadap Audit Delay*. 2, 298–315.
- Anggraeni, R. D. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* Pada Sektor Transportation , Logistic And Deliveries Di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 14(2), 1–22.
- Anggraini, L., & Praptiningsih. (2022). Pengaruh Opini Audit, Komite Audit, Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Dengan Variabel Moderasi. *Accounting Studies and Research Journal (ASRJ)*. <https://ejournal.upnvj.ac.id/asrj/article/view/4757>
- Anggreni, N. L. A. D., Indraswarati, S. A. P. A., & Putra, C. G. B. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017–2019). *Jurnal Hita Akuntansi dan Keuangan*.
- Anggrayani, V., & Kuntadi, C. (2024). Pengaruh Opini Auditor, Reputasi Auditor, Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Media Akademik (JMA)*. <https://jurnal.mediaakademik.com/index.php/jma/article/view/284>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2021). *Auditing and assurance services 17th.ed*. Pearson Education.
- (BEI), B. E. I. (2004). *Peraturan Nomor I-H Tentang Sanksi*.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2021). *Fundamentals of Financial Management* (16th ed.). Cengage Learning.
- Christine, D., & Hidayat, R. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage terhadap *Audit Delay*. *Jurnal Ekonomi Pembangunan*, 5(2), 225–236.
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). *Pengaruh Audit Tenur, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Komite Audit*. Penerbit Adab.
- Elvienne, R., & Apriwenni, P. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi KAP Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi*. <https://jurnal.kwikkiangie.ac.id/index.php/JA/article/view/616>
- Febisianigrum, P., & Meidiyustiani, R. (2020). Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas , dan Opini Audit terhadap Au- dit Delay Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.

Jurnal Akuntansi Dan Keuangan, 1(2).

- Fitriyani, A., & Putri, E. (2022). *Solvabilitas, Pergantian Auditor, Kualitas Audit, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay*. 8(2), 53–67.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Perpustakaan Universitas Dhyana Pura.
- Gustini, E. (2024). *Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Solvabilitas dan Jenis Industri terhadap Audit Delay pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. 10(01), 71–81.
- Hakim, M. Z., Prayoga, A., Yahawi, S. H., & Abbas, D. S. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay*. *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. <https://jurnal.umt.ac.id/index.php/competitive/id/article/view/5341>
- Hartati, L. (2024). *Manajemen Keuangan Nilai Perusahaan dengan Mediasi Manajemen Laba*. Selat Media.
- Hartono, J. (2022). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Andi Offset.
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2021). *Principles of Auditing*. Pearson.
- Hery. (2023a). *Analisis Laporan Keuangan : Intergrated and comperhesive edition*. Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Hery. (2023b). *Analisis Laporan Keuangan: Integrated and Comprehensive Edition*. Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Johnson, R. N., Wiley, L. D., Moroney, R., Campbell, F., & Hamilton, J. (2021). *Auditing: A Practical Approach with Data Analytics*.
- Kasmir. (2021a). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali Pers.
- Kasmir, K. (2021b). *Analisis Laporan Keuangan (Edisi revi)*. Rajawali Pers.
- Knapp, M. C. (2021). *Contemporary Auditing*. Cengage Learning.
- Luhglatno, Sari, Y. P., Januarsi, Y., Asyik, N. F., Arshandy, E., Tubastuvi, N., Linggariama, Nurhikmat, M., Maidalena, Dewi, I. T. T., Suparwati, Y. K., Susanti, A., & Jefriyanto. (2024). *Manajemen Keuangan*. CV Eureka Media Aksara.
- Meidiyustiani, R., & Febisianigrum, P. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Dimoderasi Oleh Ukuran Perusahaan*. *Akunsika: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. <https://jurnal.poliupg.ac.id/index.php/akunsika/article/view/2119>
- Messier, W. F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2022). *Auditing & Assurance Services: A Systematic Approach*. McGraw Hill Education.
- Ningrum, S. M. A., & Satyawan, M. D. (2024). *Pengaruh Ukuran Perusahaan,*

- Profitabilitas, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Informasi (JAKSI)*. <https://ejournal.unma.ac.id/index.php/jaksi/article/view/9907>
- Nisa, A. K., & Hidayat, S. (2021). *Pengaruh Pergantian Auditor , Profitabilitas , Dan Leverage Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi The Influence of Auditor Changes , Profitability , and Leverage on Audit Delay with Firm Size as a Moderating Variable*. 8(2), 37–51. <https://doi.org/10.34001/jra.v8i2.929>
- OJK. (2022). *Laporan Tahunan OJK 2022*. <https://ojk.go.id/id/data-dan-statistik/laporan-tahunan/Pages/Laporan-Tahunan-OJK-2022.aspx>.
- Ormiston, A., & Fraser, L. M. (2023). *Understanding Financial Statements, Global Edition*. Pearson Higher Ed, 6.
- Pattinaja, E. M., & Siahainenia, P. P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor dan Umur Perusahaan Terhadap *Audit Delay*. *Accounting Research Unit: ARU Journal*, 1(1), 13–22.
- Permatasari, M. D., & Saputra, M. M. (2021). *ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY*. 6(1), 19–33.
- Putri, D. M. T., Pagalung, G., & Pontoh, G. T. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage , Profitabilitas dan Ukuran KAP terhadap *Audit Delay*. *Akrual: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 14(2), 163–172.
- Ruchana, F., & Khikmah, S. N. (2020). Pengaruh Opini Audit , Pergantian Auditor , Profitabilitas dan Kompleksitas Laporan Keuangan Terhadap *Audit Delay*. *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, 257–269.
- Salem, K. (2023). *The Financial Ratios Handbook: Comprehensive Guide to Understanding and Using Financial Ratios*.
- Saputra, A. D., Irawan, C. R., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay*. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 4(No.2), 286–295.
- Sari, L. Y., Wijaya, R. A., & Pondrinal, M. (2020). *Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit pada Audit Delay yang Dimoderasi oleh Reputasi Kap*. 5(2), 20–26. <https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v5i2.112>
- Sihaloho, P. S. N., & Asmara, R. Y. (2024). Pengaruh Opini Audit, Komite Audit, Dan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi (Jebma)*. <https://itscience-indexing.com/jurnal/index.php/jebma/article/view/4619>
- Sirait, I. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Dan Income Smoothing Terhadap Audit Delay. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*.

<https://jurnalnasional.ump.ac.id/index.php/kompartemen/article/view/9062>

Siregar, E. I. (2021). *KINERJA KEUANGAN TERHADAP PROFITABILITAS SUB SEKTOR KONSTRUKSI*. NEM.

Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Alfabeta.

Sukesti, F., & Ridwan, M. (2023). *Teknik Praktis Analisis Laporan Keuangan: Teori dan Aplikasi*. PT. Pena Persada Kerta Utama.

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*. 10(3). <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i3.1602>

Sulmi, F., Hamrul, H., & Nopiyanti, A. (2020). Pengaruh Opini Audit, Komite Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. <https://www.neliti.com/publications/330041/pengaruh-opini-audit-komite-audit-dan-ukuran-perusahaan-terhadap-audit-delay>

Susanti, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap *Audit Delay* di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi*, 32(1), 133–138.

Taillard, M. (2022). *Corporate Finance For Dummies*. John Wiley & Sons.

Wahlen, J. M., Baginski, S. P., & Bradshaw, M. (2023). *Financial Reporting, Financial Statement Analysis, and Valuation: A Strategic Perspective*. Cengage.

Wiley. (2021). *Wiley CPAexcel Exam Review 2022 Focus Notes: Auditing and Attestation*. John Wiley & Sons.

Wiley. (2022). *Wiley's CPA 2023 Study Guide: Auditing and Attestation*. John Wiley & Sons.

Wiley, J., & Sons. (2020). *Auditing, Assurance and Ethics Handbook 2020 Australia*. Limited.

Wulandari, T., & Wenny, C. D. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan , Opini Audit Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi*. 3(1), 28–36.

Yanasari, L. F., Rahayu, M., & Utami, N. E. (2021). *Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas dan Size terhadap Audit Delay pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. IKRAITH-EKONOMIKA 4(1), 84–93.

Yanthi, K. D. P., Merawati, L. K., & Munidewi, I. A. B. (2020). *Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Pergantian Auditor, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay*. 2(1), 148–158.

Yanti, N. W. S. E., Adnyana, I. N. K., & Sudiartana, I. M. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Opini Audit*

Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 -2018. 2(3), 212–226.

Yennisa. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Dan Auditor Internal Terhadap Audit Delay. Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana. <https://jurnalfe.ustjogja.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/286>