

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,  
OPINI AUDITOR DAN REPUTASI KAP TERHADAP *AUDIT  
DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR  
*FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2020 - 2023**

**SKRIPSI**

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



**Diajukan Oleh:**

**HALIMAH ALSALEH**

**NPM. 2301120001.P**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TRIDINANTI**

**2025**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Halimah Alsaleh  
Nomor Pokok/NPM : 2301120001.P  
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata 1 (S.1)  
Konsentrasi : Auditing  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Auditor dan Reputasi KAP Terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023

Pembimbing Skripsi

Tanggal 8 NOV 2024

Pembimbing I :



Rusmida Jun Hutabarat, SE., M.Si  
NIDN : 0230066801

Tanggal 8 NOV 2024

Pembimbing II :

  
Yuni Rachmawati, SE., M.Si, Ak., CA  
NIDN : 0219068804

Mengetahui,

Dekan

Ketua Program Studi



Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS  
NIDN. 0205026401



Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE., Ak. M.Si  
NIDN. 0026028301

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Halimah Alsaleh  
Nomor Pokok/NPM : 2301120001.P  
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata 1 (S.1)  
Konsentrasi : Auditing  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Auditor dan Reputasi KAP Terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023

Pembimbing Skripsi

Tanggal 16 Feb 2025..... Ketua Penguji :   
: Rusmida Jun Hutabarat, SE.,M.Si  
NIDN. 0230066801

Tanggal 15 Feb 2025..... Penguji I :   
: Yuni Rachmawati, SE.,M.Si,Ak.,CA  
NIDN. 0219068804

Tanggal 15 Feb 2025..... Penguji II :   
: Meti Zuliyana, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS  
NIDN. 0205056701

Mengetahui,

Dekan



Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS  
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi

Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE., Ak. M.Si  
NIDN. 0026028301

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto :

“ Boleh jadi kamu membenci sesuatu padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi pula kamu menyukai sesuatu padahal ia amat buruk bagimu, Allah Mengetahui sedang kamu tidak mengetahui ”

(Q.S Al Baqarah: 216)

“ Aku membahayakan nyawa ibuku untuk lahir ke dunia, jadi tidak mungkin aku tidak ada artinya ”

“ Jangan pernah merasa rendah dari orang lain “

“Terlambat Bukan Berarti Gagal, Cepat Bukan Berarti Hebat. Terlambat bukan menjadi alasan untuk menyerah, setiap orang memiliki proses yang berbeda. PERCAYA PROSES itu yang paling penting, Karena Allah telah mempersiapkan Hal Baik dibalik Kata Proses yang kamu anggap Rumit”

(Edwar Satria)

### **Kupersembahkan Kepada:**

- Allah SWT
- Orang Tua Tercinta
- Saudara-saudaraku Tersayang
- Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis
- Teman-teman dan Almamaterku

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Halimah Alsaleh

NPM/Nomor Pokok : 2301120001.P

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, Januari 2025



Halimah Alsaleh

## KATA PENGANTAR

Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan sangat diperlukan oleh berbagai pihak baik eksternal maupun internal dalam mengambil keputusan-keputusan ekonomi. Faktor-faktor yang dapat mencegah terjadinya *audit delay* atau penundaan audit adalah Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Auditor dan Reputasi KAP.

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan gambaran mengenai sejauh mana Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Auditor dan Reputasi KAP mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023.

Dengan selesainya penelitian ini, penulis mengucapkan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa dan terima kasih kepada:

1. Allah SWT, atas segala nikmat yang telah diberikan.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE, MS** selaku Rektor Universitas Tridinanti.
3. Ibu **Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS** selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
4. Ibu **Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
5. Ibu **Rusmida Jun Hutabarat, SE., M.Si** selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu **Yuni Rachmawati, SE., M.Si., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing II. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu luangkan, motivasi, wejangan, kritik dan saran, serta ilmu-ilmu yang senantiasa Ibu berikan kepada penulis dalam proses menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu **Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu sejak awal perkuliahan sampai selesainya skripsi ini.

7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti yang telah memberikan dan membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama penulis menjalankan perkuliahan.
8. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Tridinanti atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
9. Kedua orang tua tercinta, Ibuk **Herliana,S.Pd.SD** dan Ayah **Zulkarnain,SE** atas segala pengorbanan dan senantiasa memberikan kasih sayang, motivasi, dan do'a yang tulus tiada henti sehingga mampu membawa penulis sampai di titik ini.
10. **Untuk diriku**, terima kasih telah kuat menghadapi fase perkuliahan ini untuk tidak menyerah dan mampu bertahan, sesulit apapun rintangan dan drama yang panjang selama kuliah ataupun penyusunan skripsi.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki. Oleh karena itu, kritik dan saran selalu penulis harapkan sebagai masukan untuk perbaikan di masa yang akan datang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi berbagai pihak.

Palembang, Desember 2025

Halimah Alsaleh

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	iv
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>ABSTRAK</b> .....	xiv
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian .....	11
1.4 Manfaat Penelitian .....	12
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Kajian Teoritis .....	13
2.1.1 <i>Signalling Theory</i> .....	13
2.1.2 Audit .....	14
2.1.3 <i>Audit Delay</i> .....	15
2.1.4 Faktor - Faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i> .....	17
2.1.4.1 Ukuran Perusahaan.....	17
2.1.4.2 Profitabilitas .....	18
2.1.4.3 Opini Auditor .....	20
2.1.4.4 Reputasi KAP .....	23
2.2. Penelitian Lain yang Relevan .....	26
2.3. Kerangka Berpikir.....	30
2.4. Hipotesis .....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	37
3.1.1 Tempat Penelitian .....	37
3.1.2 Waktu Penelitian .....	37
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data .....	37
3.2.1 Sumber Data .....	37
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data .....	38
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling .....	39



3.3.1 Populasi .....	39
3.3.2 Sampel .....	42
3.3.2 Sampling.....	44
3.4 Rancangan Penelitian .....	45
3.5 Variabel dan Definisi Operasional .....	46
3.5.1 Variabel Independen.....	46
3.5.2 Variabel Dependen .....	46
3.6 Instrumen Penelitian .....	48
3.7 Teknik Analisis Data .....	48
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	49
3.7.2 Uji Normalitas .....	49
3.7.3 Uji Asumsi Klasik .....	50
3.7.3.1 Uji Multikolinearitas .....	50
3.7.3.2 Uji Heteroskedastisitas.....	50
3.7.3.3 Uji Autokorelasi .....	51
3.7.4 Estimasi Model Regresi Data Panel .....	52
3.7.5 Analisis Regresi Data Panel .....	56
3.7.6 Uji Hipotesis .....	57
3.7.6.1 Uji Signifikan Individual (Uji Statistik t) .....	57
3.7.6.2 Uji Signifikan Simultan (Uji f) .....	58
3.7.6 Uji Koefisien Determinasi.....	58

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Hasil Penelitian .....	60
4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....	60
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia .....	62
4.1.2.1 Visi Bursa Efek Indonesia .....	62
4.1.2.2 Misi Bursa Efek Indonesia .....	62
4.1 Hasil Penelitian .....	60
4.1.3 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	63
4.1.4 Gambaran Umum Perusahaan yang Menjadi Sampel .....	63
4.1.5 Tabulasi Data Penelitian .....	81
4.1.6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	89
4.1.7 Hasil Uji Normalitas .....	92
4.1.8 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	94
4.1.8.1 Uji Multikolinearitas .....	94
4.1.8.2 Uji Heteroskedastisitas .....	96
4.1.8.3 Uji Autokorelasi .....	97
4.1.9 Hasil Uji Model Regresi Data Panel.....	98
4.1.10 Hasil Regresi Data Panel .....	101
4.1.11 Pengujian Hipotesis .....	104
4.1.10.1 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	104
4.1.10.2 Hasil Uji Simultan (Uji f).....	105
4.1.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	106
4.2 Pembahasan .....	107

4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini auditor dan Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	107
4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	108
4.2.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	109
4.2.4 Pengaruh Opini Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	111
4.2.5 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	112

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....	115
5.2 Saran .....	116

**DAFTAR PUSTAKA**

118

**LAMPIRAN**

112

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
2.1 Klasifikasi Ukuran Perusahaan .....	18
2.2 Penelitian Lain yang Relevan.....	26
3.1 Daftar Populasi.....	39
3.2 Daftar Sampel.....	42
3.3 Kriteria Sampel Penelitian .....	45
3.4 Variabel dan Definisi Operasional .....	47
3.5 Kriteria Pengambilan Keputusan <i>DW-Test</i> .....	51
4.1 Perkembangan Bursa Efek Indonesia.....	61
4.2 Tabulasi Data <i>Audit Delay</i> .....	81
4.3 Tabulasi Data Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Auditor dan Reputasi KAP 2020-2023 .....	83
4.4 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	90
4.5 Hasil Uji Multikolonieritas .....	95
4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	96
4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	97
4.8 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	99
4.9 Hasil Uji Hausman .....	100
4.10 Hasil Uji <i>Lagrangian Multiplier Test</i> .....	101
4.11 Hasil Regresi Data Panel.....	102
4.12 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	104
4.13 Hasil Uji Simultan (Uji f) .....	106
4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	107

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1.1 Perbandingan perusahaan yang melaporkan laporan keuangan tepat waktu dengan yang mengalami <i>audit delay</i> .....	4
2.1 Kerangka Berpikir .....	36
4.1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia .....	63
4.2 Hasil Uji Normalitas Data Sebelum Dikurangi Data <i>Outlier</i> .....	92
4.3 Hasil Uji Normalitas Data Setelah Dikurangi Data <i>Outlier</i> .....	93
4.4 Hasil Uji Normalitas Data Setelah Dikurangi Data <i>Outlier</i> .....	93

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Data <i>Audit Delay</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food and Beverage</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023....	123
2. Data Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food and Beverage</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023 .....	125
3. Data Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food and Beverage</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023....	127
4. Data Opini Auditor Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food and Beverage</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023....	129
5. Data Reputasi KAP Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food and Beverage</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023....	132
6. Output Eviews Versi 12 .....	136

## ABSTRAK

**HALIMAH ALSALEH. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Auditor dan Reputasi KAP Terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 - 2023. (Dibawah bimbingan Ibu Rusmida Jun Hutabarat, SE.,M.Si dan Ibu Yuni Rachmawati, SE,M.Si,Ak.,CA)**

Pada dasarnya, skripsi ini membahas mengenai faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi terjadinya *audit delay*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, opini auditor dan reputasi KAP terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023.

Penelitian ini menggunakan data sekunder, dengan pendekatan kuantitatif. Jumlah populasi sebesar 95 perusahaan dengan menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 51 perusahaan dengan total pengamatan selama 4 tahun. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik regresi data panel dengan menggunakan *software Eviews* versi 12, dengan uji statistik deskriptif, uji normalitas dan uji asumsi klasik (uji multikolinieritas, uji heteroskedastisitas, dan uji autokorelasi), uji statistik dan uji hipotesis.

Berdasarkan hasil uji hipotesis maka hasil penelitian secara simultan variabel ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*, dengan nilai probabilitas sebesar  $0,0262 < 0,05$  dan hasil *t* hitung  $2,2421 > t$  tabel  $1,9736$ . Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, dengan nilai probabilitas sebesar  $0,4034 > 0,05$  dan hasil *t* hitung  $0,8375 < t$  tabel  $1,9736$ . Opini Auditor berpengaruh terhadap *audit delay*, dengan nilai probabilitas sebesar  $0,0000 < 0,05$  dan hasil *t* hitung  $7,0216 > t$  tabel  $1,9736$ . Reputasi KAP berpengaruh terhadap *audit delay*, dengan nilai probabilitas sebesar  $0,0010 < 0,05$  dan hasil *t* hitung  $3,3555 > t$  tabel  $1,9736$ . ukuran perusahaan, profitabilitas, opini auditor, dan reputasi KAP secara simultan berpengaruh terhadap *audit delay*. Untuk peneliti selanjutnya diharapkan dapat meneliti faktor independen lainnya yang berkontribusi pada *audit delay*, seperti kompleksitas laporan keuangan, jumlah komite audit, solvabilitas, kompleksitas data elektronik, laba atau rugi perusahaan, operasi perusahaan, kualitas auditor, umur perusahaan.

**Kata Kunci: *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Auditor, dan Reputasi KAP**

## ABSTRACT

**HALIMAH ALSALEH. *The Effect of Company Size, Profitability, Auditor Opinion and KAP Reputation on Audit Delay in Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020 – 2023. (Under the guidance of Mrs. Rusmida Jun Hutabarat, SE., M.Si and Mrs. Yuni Rachmawati, SE, M.Si, Ak.CA)***

*Basically, this thesis discusses what factors affect the occurrence of audit delays. This study aims to determine the influence of company size, profitability, auditor opinion and KAP reputation on audit delays in manufacturing companies in the food and beverage sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023.*

*This study uses secondary data, with a quantitative approach. The total population is 95 companies using purposive sampling techniques so that 51 companies with a total of 4 years of observation were obtained. The data analysis method used in this study is a panel data regression technique using Eviews software version 12, with descriptive statistical tests, normality tests and classical assumption tests (multicollinearity test, heteroscedasticity test, and autocorrelation test), statistical tests and hypothesis tests.*

*Based on the results of the hypothesis test, the results of the simultaneous study of the variable of company size have an effect on audit delay, with a probability value of  $0.0262 < 0.05$  and the result of  $t$  calculation of  $2.2421 > t$  table  $1.9736$ . Profitability had no effect on the audit delay, with a probability value of  $0.4034 > 0.05$  and a  $t$ -calculated result of  $0.8375 < t$  table  $1.9736$ . The Auditor's opinion has an effect on the audit delay, with a probability value of  $0.0000 < 0.05$  and the result of  $t$  calculation  $7.0216 > t$  table  $1.9736$ . The reputation of KAP has an effect on audit delay, with a probability value of  $0.0010 < 0.05$  and the result of  $t$  calculation of  $3.3555 > t$  table  $1.9736$ . company size, profitability, auditor opinion, and KAP reputation simultaneously affect audit delay. For further research, it is expected to be able to examine other independent factors that contribute to audit delays, such as the complexity of financial statements, the number of audit committees, solvency, the complexity of electronic data, the company's profit or loss, company operations, and the quality of auditors, the age of the company.*

**Keywords: Audit Delay, Company Size, Profitability, Auditor Opinion, and KAP Reputation**

## **RIWAYAT HIDUP**

**Halimah Alsaleh**, dilahirkan di Palembang pada tanggal 12 maret 1999 dari Ayah Zulkarnain, SE dan Ibu Herliana, S.Pd.SD ia anak ke satu dari empat bersaudara.

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2010 di SDN 02 Belambangan, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan tahun 2013 di SMPN 01 Buay Runjung dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2016 di SMA Arinda Palembang dan ia merupakan Mahasiswi Transisi dari Universitas Sriwijaya, pada tahun 2023 memasuki Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti.

Palembang, Desember 2024

Halimah Alsaleh



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Perkembangan dan kemajuan bisnis di Indonesia memainkan peran penting dalam pertumbuhan ekonomi yang ada di Indonesia. Salah satu indikator perusahaan dapat berkembang dan dikenal secara luas adalah dengan terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia harus disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan diaudit oleh akuntan publik yang terdaftar di Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM). Laporan keuangan menunjukkan posisi keuangan, kinerja perusahaan, dan informasi perkiraan masa depan perusahaan. Laporan keuangan harus sesuai dengan peraturan yang berlaku berdasarkan data dan fakta yang sebenarnya agar publik dapat melihatnya dengan jelas dan transparan. Laporan keuangan dibuat dengan penuh tanggung jawab, tanpa adanya rekayasa atau kesalahan dalam penyusunan (Saputra dkk., 2020).

Laporan keuangan yang diaudit merupakan sumber informasi penting bagi investor untuk mengevaluasi kredibilitas laporan keuangan perusahaan sebelum membuat keputusan tentang alokasi sumber daya mereka. Audit independen yang berkualitas memainkan peran penting untuk meningkatkan transparansi dalam praktik pelaporan keuangan dan membangun kepercayaan di pasar modal. Namun, tetap penting bagi perusahaan audit untuk menyediakan komunitas investasi

dengan laporan audit yang tepat waktu untuk memungkinkan investor mengalokasikan sumber daya mereka dengan cara yang lebih rasional.

Proses audit yang dilakukan oleh perusahaan-perusahaan yang *go public* tidaklah mudah karena besarnya ruang lingkup bisnis yang mereka jalani sehingga membutuhkan waktu yang cukup lama dan menyebabkan tertundanya pengumuman laporan keuangan perusahaan. Seorang auditor harus menggunakan kemahiran profesionalnya dengan cermat dan hati-hati saat melakukan tugasnya. Karena auditor harus memberikan opini atas laporan keuangan tersebut, hal ini menjadi tanggung jawab yang besar bagi auditor untuk bekerja secara lebih profesional sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik.

Keakuratan dan ketepatan waktu suatu laporan keuangan menjadi indikator yang dapat digunakan untuk menentukan apakah suatu laporan keuangan dapat dikatakan layak dan memiliki nilai guna (Sukmono dkk., 2023). Selain itu, perusahaan harus melaporkan keuangannya secara tepat waktu kepada pihak eksternal (kreditor, investor dan pemerintah) pihak internal (karyawan dan manajemen). Laporan keuangan tidak hanya digunakan oleh departemen akuntansi untuk mengukur atau menguji tetapi juga dibutuhkan oleh *stakeholder* dalam mengevaluasi kondisi keuangan perusahaan dalam mengambil keputusan-keputusan ekonomi. Laporan keuangan harus mengandung informasi yang relevan dapat diandalkan dan disajikan tepat waktu untuk menghindari asimetris informasi bagi *stakeholder*. Namun pada kenyataannya perusahaan masih sering mengalami penundaan audit, yang juga dikenal sebagai *audit delay*.

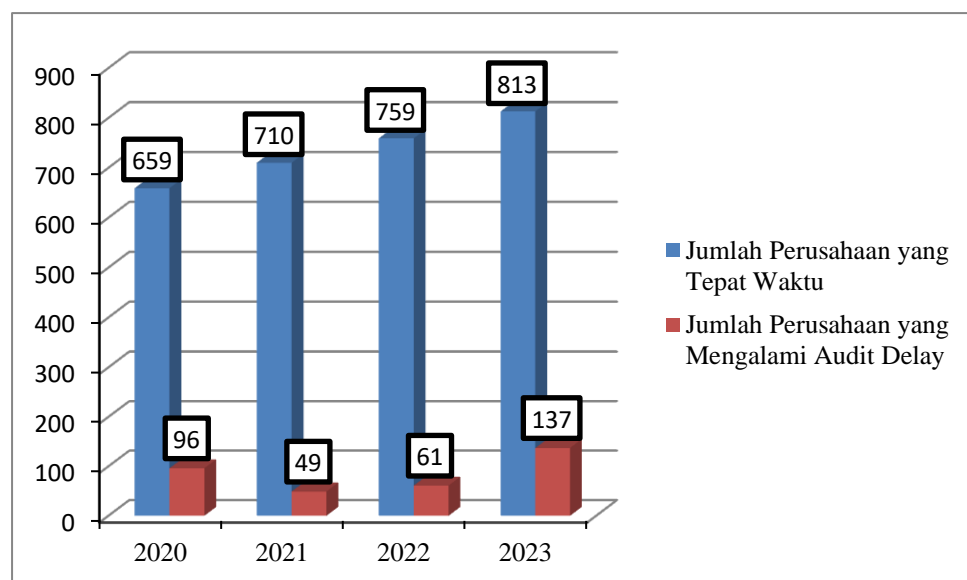
Istilah "*Audit Delay*" digunakan untuk menggambarkan waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan proses audit pada laporan keuangan suatu perusahaan setelah periode laporan keuangan berakhir. Ini mencakup waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan proses audit, yang dihitung mulai dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan audit. *Audit delay* didefinisikan sebagai jumlah waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan proses audit, yang dihitung mulai dari akhir periode laporan keuangan 31 desember hingga saat auditor independen menyelesaikan laporan audit (Lutfiani & Nugroho, 2023). Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia harus menerbitkan laporan tahunan setelah tahun buku berakhir.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 14/POJK.04/2022 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik mengenai Laporan Tahunan menyatakan bahwa "Emiten atau Perusahaan Publik menegaskan kewajiban bagi Emiten atau Perusahaan Publik untuk menyampaikan Laporan Tahunan kepada Otoritas Jasa Keuangan pada akhir bulan keempat atau 120 hari setelah berakhirnya tahun buku". Apabila ada pihak yang melanggar peraturan OJK akan dikenakan sanksi berupa peringatan tertulis, denda berupa kewajiban untuk membayar sejumlah uang tertentu, pembatasan kegiatan usaha, pembekuan kegiatan usaha, pencabutan izin usaha, pembatalan persetujuan, dan pembatalan pendaftaran.

Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) mengenakan denda sebesar Rp1.000.000 per hari sejak tanggal jatuh tempo, yaitu pada akhir bulan keempat setelah tanggal laporan keuangan tahunan, untuk setiap emiten yang terlambat menyampaikan laporan hasil audit. Denda tertinggi yang dapat dikenakan kepada emiten yang terlambat menyampaikan laporan hasil audit adalah Rp 500.000.000. Ketentuan ini diatur sesuai dengan UU RI No. 8/1995 Bab XIV pasal 102.

Emiten atau perusahaan publik harus menyampaikan laporan keuangannya yang telah diaudit tepat waktu, tetapi masih ada perusahaan yang terlambat. Ini ditunjukkan pada gambar berikut:

**Gambar 1.1**  
**Perbandingan Jumlah Perusahaan yang Melaporkan Laporan Keuangan Tepat Waktu dengan yang Mengalami *Audit Delay* Tahun 2020-2023**



Sumber: [www.idx.ac.id](http://www.idx.ac.id)

Gambar 1.1 menunjukkan bahwa banyak perusahaan *go public* belum mempublikasikan laporan keuangan tahunan mereka selama empat tahun terakhir. Sebagaimana diumumkan oleh Bursa Efek Indonesia pada tanggal 31 Mei 2021,

terdapat 96 perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan pada tanggal 31 Desember 2020. Pada tanggal 29 Juni 2022, terdapat 49 perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan pada tanggal 31 Desember 2021, dan 2 Mei 2023 jumlah perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan mencapai 61 perusahaan. bahkan jumlah perusahaan tercatat yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan per 31 Desember 2023 mencapai 137 perusahaan hingga 1 april 2024.

Bursa Efek Indonesia (BEI) memberikan sanksi peringatan tertulis II dan denda senilai Rp 50 juta kepada 61 perusahaan tercatat yang belum menyampaikan laporan keuangan 2022 secara tepat waktu. Batas waktu penyampaian laporan keuangan auditan yang berakhir pada 31 Desember 2022 Hingga 2 Mei 2023. Adapun daftar emiten yang peringatan tertulis II PT Anugerah Kagum Karya Utama Tbk, PT Armidian Karyatama Tbk, PT Ratu Prabu Energi Tbk, PT Bhakti Agung Propertindo Tbk (BAPI), PT Bali Bintang Sejahtera Tbk, PT Bakrie Telecom Tbk, PT Buana Lintas Lautan Tbk, PT Cowell Development Tbk, PT Borneo Olah Sarana Sukses Tbk, PT Capri Nusa Satu Properti Tbk, dan lainnya (Kontan.co.id, 2023).

Meskipun tenggat waktu yang sudah ditentukan untuk Bapepam-LK sudah termasuk lama, masih banyak perusahaan yang tidak menyampaikan laporan keuangan auditnya tepat waktu. Beberapa perusahaan bahkan melampaui tenggat waktu yang sudah ditentukan. Dengan adanya keterlambatan pelaporan keuangan dapat menyebabkan turunnya rasa percaya kepada pihak luar khususnya bagi para penanam modal. Para pemegang saham percaya bahwa keterlambatan laporan

keuangan menunjukkan kesehatan perusahaan yang buruk. Kesehatan perusahaan yang buruk menyebabkan manajemen perusahaan yang melemah dapat berdampak pada tingkat profitabilitas yang rendah, dan keberlangsungan perusahaan yang terganggu sehingga laporan audit harus dilakukan lebih lama.

Berdasarkan kasus-kasus di atas, dapat disimpulkan bahwa perusahaan yang mengalami *audit delay* jelas mengalami masalah dengan bisnisnya atau ada sesuatu yang menghambat perusahaan untuk mempublikasikan laporan keuangan tahunannya. Pada penelitian ini ada empat faktor yang *predicted* dapat mempengaruhi *audit delay* antara lain Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Auditor dan Reptasi KAP.

Faktor pertama yang dapat mempengaruhi *audit delay* pada laporan keuangan adalah ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan diukur dari total aset, penjualan, dan kapitalisasi pasar, yang menunjukkan seberapa banyak kekayaan yang dimiliki suatu perusahaan. Total aset menunjukkan seberapa banyak kekayaan yang dimiliki suatu perusahaan saat melakukan operasinya. Nilai total aset perusahaan dapat digunakan untuk menentukan seberapa besar ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan merupakan faktor yang banyak digunakan dalam penelitian. Hasil penelitian yang dilakukan oleh (Simangunsong, 2024) dan (Nugraha & Trisnawati, 2024) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*. Berbeda dengan hasil penelitian (Safitri & Aggraini, 2024), (Fajrian dkk., 2024) dan (Mulyati dkk., 2024) yang menunjukkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Profitabilitas adalah faktor kedua yang dapat mempengaruhi *audit delay*. Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba dari total aset, penjualan, dan ekuitas. Profitabilitas diproksi dengan *return on asset* (ROA) merupakan rasio yang menunjukkan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba berdasarkan jumlah aset yang dimilikinya. Hasil penelitian (Safitri & Aggraini, 2024) dan (Nugraha & Trisnawati, 2024) menemukan bahwa *audit delay* dipengaruhi oleh profitabilitas. Berbeda dengan penelitian (Simangunsong, 2024), (Fajrian dkk., 2024) dan (Hutapea & Rudy, 2024) yang menyatakan bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay*.

Faktor selanjutnya, opini auditor adalah pendapat yang diberikan oleh auditor independen tentang laporan keuangan perusahaan. Opini Auditor berisi pendapat tentang hasil audit atas laporan keuangan yang mencakup apakah laporan tersebut disusun secara wajar atau tidak. Untuk mencapai tujuan manajemen berusaha mendapatkan opini auditor wajar tanpa pengecualian. Hasil penelitian (Fajrian dkk., 2024), (Sutarti dkk., 2023), (Hutapea & Rudy, 2024) dan (Swastika & Trisnawati, 2024) menyatakan bahwa opini auditor mempengaruhi terjadinya *audit delay*. Berbeda dengan penelitian (Daeli & Widiyati, 2024) dan (Bayu dkk., 2024) menyatakan bahwa opini auditor tidak mempengaruhi terjadinya *audit delay* atas suatu laporan keuangan perusahaan.

Reputasi kantor akuntan publik (KAP) adalah faktor terakhir yang dapat memengaruhi *audit delay*. KAP adalah lembaga keuangan yang telah disahkan pemerintah dan didirikan untuk membantu kantor akuntan publik menjalankan tugasnya sesuai peraturan yang berlaku. Kantor akuntan publik (KAP) dibagi

menjadi dua kategori yaitu KAP *The Big Four* dan KAP *Non The Big Four*. Hasil penelitian (Daeli & Widiyati, 2024), (Bayu dkk., 2024) dan (Nugraha & Trisnawati, 2024) menyatakan bahwa Reputasi KAP berpengaruh terhadap *audit delay*. Hasil ini berbeda dengan penelitian (Safitri & Aggraini, 2024) dan (Swastika & Trisnawati, 2024) yang menyatakan bahwa Reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* memegang peranan penting dalam pertumbuhan ekonomi Indonesia sehingga memiliki pengaruh yang signifikan terhadap dinamika perdagangan saham di Bursa Efek Indonesia. Sandang dan pangan adalah dua kebutuhan utama manusia maka terlihat dari Industri yang terus mengalami perkembangan. Hal ini menunjukkan, industri *food and beverage* bisa menjadi peluang bisnis yang menguntungkan. Sejalan dengan pendapat (Ichwan & Fitriyana, 2023) yang menyatakan bahwa perusahaan sub sektor *food and beverage* terus berkembang setiap tahunnya. Perusahaan ini cenderung bertahan lama karena produk mereka tahan terhadap krisis ekonomi karena mereka menghasilkan produk yang sesuai dengan keinginan konsumen.

Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food And Beverage* berkontribusi besar terhadap pertumbuhan ekonomi nasional, seperti yang ditunjukkan oleh fakta bahwa industri ini adalah salah satu yang paling banyak berkontribusi terhadap investasi nasional. Menurut data dari Badan Pusat Statistik (BPS) Produk Domestik Bruto (PDB) sektor industri atas dasar harga berlaku (ADHB) sebesar Rp 877,82 triliun pada triwulan II 2022, yang merupakan 17,84 persen dari total PDB yaitu sebesar Rp 4,29 kuadriliun pada periode yang sama. Sektor *food and*



*beverage* menghasilkan PDB industri terbesar mencapai Rp 302,28 triliun pada triwulan II 2022, atau 34,44 persen dari total PDB. Saat ini persaingan di dunia bisnis semakin berkembang pesat, seperti yang ditunjukkan oleh peningkatan jumlah perusahaan yang terdaftar secara teratur di Bursa Efek Indonesia. Oleh karena itu, karena persaingan yang semakin ketat di antara bisnis di Indonesia perusahaan harus terus mengembangkan produk dan konsep mereka untuk tetap relevan dengan kebutuhan dan gaya masyarakat. Dengan adanya keadaan seperti ini maka para investor akan tertarik untuk menanamkan modalnya di perusahaan tersebut, sehingga akan mempengaruhi cara perusahaan untuk mengungkapkan laporan keuangannya.

Berdasarkan penjelasan diatas, adanya ketidakkonsistenan hasil penelitian yang telah dijelaskan sebelumnya membuat peneliti bermaksud untuk meneliti kembali untuk melihat apa saja yang mempengaruhi terjadinya *audit delay*. Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian terdahulu yaitu penelitian (Zufrizal, 2024). Menurut Zufrizal (2024) faktor-faktor yang mempengaruhi terjadinya *audit delay* adalah ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, kompleksitas operasi, dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP). Variabel-variabel yang diuji dalam penelitian ini berbeda dari yang diuji dalam penelitian sebelumnya variabel-variabel yang diuji adalah ukuran perusahaan, profitabilitas, opini auditor dan reputasi KAP dan menggunakan jenis perusahaan sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023.

Berdasarkan latar belakang yang dipaparkan dan adanya *gap riset* maka peneliti akan melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Auditor, dan Reputasi KAP Terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023”**

## **1.2 Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Berapa besar pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, opini auditor dan reputasi KAP secara simultan terhadap *audit delay* pada Perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2020-2023?
2. Berapa besar pengaruh ukuran perusahaan secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2020-2023?
3. Berapa besar pengaruh profitabilitas secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2020-2023?
4. Berapa besar pengaruh opini auditor secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2020-2023?
5. Berapa besar pengaruh reputasi KAP terhadap *audit delay* pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2020-2023?

### 1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian latar belakang dan rumusan masalah diatas, maka penelitian ini bertujuan sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, opini auditor dan reputasi KAP secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2020-2023.
2. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2020-2023.
3. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2020-2023.
4. Untuk mengetahui pengaruh opini auditor secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2020-2023.
5. Untuk mengetahui pengaruh reputasi KAP secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2020-2023.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

### **1.4.1 Manfaat Teoritis**

Penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan pemahaman tentang masalah yang mempengaruhi *audit delay* pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023 dan sebagai referensi untuk penelitian yang akan datang.

### **1.4.2 Manfaat Praktis**

#### 1. Bagi Auditor

Penelitian ini diharapkan dapat membantu auditor mengoptimalkan kinerja audit dengan mengidentifikasi faktor-faktor yang menyebabkan *audit delay*, sehingga auditor dapat menyelesaikan tugas audit pada waktu yang ditetapkan oleh BAPEPAM.

#### 2. Bagi investor dan calon investor

Diharapkan hasil penelitian ini dapat membantu investor dan calon investor memilih perusahaan untuk investasi.

#### 3. Bagi Akademis

Hasil penelitian ini akan memberikan pengetahuan lebih lanjut kepada akademisi audit tentang faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* dan memberikan referensi tambahan untuk peneliti selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, S. D., & Jaeni, J. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas terhadap Audit Report Lag. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 648–657. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.623>
- Amami, I., & Triani, N. N. A. (2021). Pengaruh Audit Delay, Fee Audit, Leverage, Litigasi, Ukuran dan Umur Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi UNESA*, 10(1), 46–56. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v10n1.p46-56>
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 14/POJK.04/2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik, <https://Peraturan.Bpk.Go.Id/> (2022). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/227389/peraturan-ojk-no-14poj042022-tahun-2022>
- Bayu, M., Permana, I., & Syahputra, A. (2024). Pengaruh Reputasi KAP , Opini Audit , dan Financial Distress terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023). *Journal of Research and Publication Innovation*, 2(4), 3453–3463.
- Daeli, S., & Widiyati, D. (2024). Pengaruh komite audit, reputasi kap, dan opini audit terhadap audit delay. *Jurnal Akuntansi*, 5(1), 251–263.
- Dahrani. (2021). Effect Of Return On Asset And Debt To Equity Ratio To Tax Avoidance In Company. *International Journal of Economics*, 2(2), 454–461.
- Fajrian, A., Antonolovy, P., & Reny, A. (2024). Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas , Ukuran Perusahaan , dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti dan Real Estate. *Jurnal Akuntansi Inovatif*, 2(2), 71–80. <https://doi.org/10.59330/jai.v2i2.41>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- 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*, 6(1), 203–210.
- Hendi, & Desiana. (2019). Pengaruh Biaya Audit Tenure Dan Rotasi Akuntan Publik Terhadap Pemilihan Auditor Eksternal: Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Benefit*, 4(1), 1–13.
- Hutapea, J., & Rudy. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Opini Audit dan Umur Perusahaan terhadap Audit Delay pada Perusahaan Asuransi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019 -2022. *Jurnal Nusa Akuntansi*, 1(3), 716–730.

- Ichwan, F., & Fitriyana, F. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 3(3), 125–131. <https://doi.org/10.55587/jla.v3i3.95>
- Kontan.co.id. (2023). *Telat Setor Laporan Keuangan, 61 Emiten Kena Sanksi dan Denda Rp 50 Juta*. 10 Mei 2023. <https://investasi.kontan.co.id/news/telat-setor-laporan-keuangan-61-emiten-kena-sanksi-dan-denda-rp-50-juta>
- Kurniyati, E., Sukseti, F., Alwiyah, & Khatik, N. (2023). Pengaruh Opini Auditor, Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris, Komite Audit Terhadap Audit Delay. *Prosing Seminar Nasional UNIMUS*, 8(18), 125–139.
- Lutfiani, S., & Nugroho, A. H. D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap), Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 6(1), 152–165. <https://doi.org/10.34128/jra.v6i1.187>
- Mulyati, S., Nurhasanah, N., & Hartelina. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Operasi terhadap Audit Delay pada Perusahaan BUMN Periode 2019-2023. *Jurnal Manajemen Dan Sains*, 9(2), 1289–1295. <https://doi.org/10.33087/jmas.v9i2.1933>
- Napitupulu, R. B., Simanjuntak, Torang P Lammina, H., Damanik, Hormaingat Harianja, H., & Sirait, Ronnie Togar Mulia Tobing, C. E. R. L. (2021). *Penelitian Bisnis: Teknik dan Analisis Data Dengan SPSS - STATA - EVIEWS*. Madenatera.
- Nugraha, A. T., & Trisnawati, R. (2024). Analysis factors causing of audit delays in financial services companies on the Indonesian stock exchange. *Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(4).
- Puryati, D. (2020). Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 7(2), 200–212. <https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2207>
- Rahmadhanni, P., Agustiawan, A., & Ahyaruddin, M. (2024). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi KAP, Opini Audit, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay. *Inisiatif: Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Manajemen*, 3(2), 236–251.
- Safitri, M. N., & Aggraini, T. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Reputasi KAP, Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(3), 146–154.
- 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(2), 286. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.239>

- Sari, N. K. M. A., & Sunjana, E. (2021). Pengaruh Reputasi KAP, Opini Audit, Profitabilitas, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2017). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, 12(1), 557–568. [www.liputan6.com](http://www.liputan6.com),
- Shaena, U., Yusuf, M., & Hidayah, R. (2020). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Neraca*, 16, 15. <https://doi.org/10.25105/mraai.v10i3.1033>
- Siahaan, P. F., & Andayani. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kualitas KAP, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10, 1–18.
- Simangunsong, Y. K. (2024). Pengaruh Profitabilitas , Ukuran Perusahaan , dan Leverage Pada Audit Delay. 6(2), 191. <https://doi.org/10.32877/ef.v6i2>
- Siswanto, F., & Suhartono, S. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Industri Auditor, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Di Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2. *Jurnal Akuntansi*, 16(2), 192–218. <https://doi.org/10.25170/jak.v16i2.3254>
- Soewignyo, F., & Wanda, R. E. (2020). Audit Delay Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Klabat Accounting Review*, 1(2), 19. <https://doi.org/10.31154/kar.v1i2.514.19-33>
- Spence, M. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355–374.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung:Alfabeta.
- Sukmono, S., Tommy, K., & Hakim, A. R. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 2(03), 128–139. <https://doi.org/10.56127/jukim.v2i03.808>
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>
- Sutarti, Rahman, K., & Hayaturokhmah. (2023). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor dan Keahlian Komite Audit terhadap Audit Delay. 68-78.

- Swastika, H. R. A., & Trisnawati, R. (2024). Pengaruh Solvabilitas, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Kontinjensi, Opini Audit, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Waktu Penyelesaian Audit. *Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 6(1), 7326–7341. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v6i10.5365>
- Tri Rahmawati, A., & Arief, A. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1079–1090. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14556>
- Undang-undang (UU) Nomor 20 Tahun 2008 tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah, Pub. L. No. 20 (2008). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/39653/uu-no-20-tahun-2008>
- Zam, Z. R. Y., Kalangi, L., & Weku, P. (2021). Pengaruh Kompetensi, Etika, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perwakilan Bpkp Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal EMBA : Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 9(4), 462–474. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/36345>
- Zufrizal. (2024). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2023. *Jurnal Ilmiah Kohesi*, 8(3).
- Zulvia, D., & Susanti, S. (2022). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan Dan Pprofitabilitas Terhadap Audit Delay Pada Sektor Industri Dasar Dan Kimia. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 220–232. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i1.104>