



**PENGARUH PROFITABILITAS, UMUR
PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, DAN AUDITOR
SWITCHING TERHADAP AUDIT DELAY
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2023)**



ASNA KARIMA
NIM 4318052

2025



**PENGARUH PROFITABILITAS, UMUR
PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, DAN AUDITOR
SWITCHING TERHADAP AUDIT DELAY
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2023)**



ASNA KARIMA
NIM 4318052

2025

**PENGARUH PROFITABILITAS, UMUR
PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, DAN *AUDITOR
SWITCHING* TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2021-2023)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)



Oleh:

ASNA KARIMA

NIM 4318052

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
2025**

**PENGARUH PROFITABILITAS, UMUR
PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, DAN *AUDITOR
SWITCHING* TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2021-2023)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)



Oleh:

ASNA KARIMA

NIM 4318052

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
2025**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Asna Karima

NIM : 4318052

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Umur Perusahaan, Opini Audit, dan *Auditor Switching* Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 12 Juni 2025

Yang menyatakan,



UNIVERSITAS PEKALONGAN
METRAHATI
TEMPEL
NCCSDAMX310042218
ASNA KARIMA
NIM. 4318052

NOTA PEMBIMBING

Lamp. : 2 (dua) eksemplar
Hal : Naskah Skripsi Sdri. Asna Karima

Kepada Yth.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah
PEKALONGAN

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudari:

Nama : **Asna Karima**

NIM : **4318052**

Judul Skripsi : **Pengaruh Profitabilitas, Umur Perusahaan, Opini Audit, dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terimakasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Pekalongan, 12 Juni 2025
Pembimbing,



Ria Anisatus Sholihah, M.S.A.
NIP. 198706302018012001



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Alamat: Jl. Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan, www.febi.uingusdur.ac.id

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi saudara:

Nama : Asna Karima
NIM : 4318052
Judul : Pengaruh Profitabilitas, Umur Perusahaan, Opini Audit, dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

Dosen Pembimbing : Ria Anisatus Sholihah, M.S.A.

Telah diujikan pada hari Rabu, tanggal 25 Juni 2025 dan dinyatakan **LULUS**, serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.).

Dewan Penguji,

Penguji I

Dr. AM. Muh. Khafidz Ma'shum, M.Ag.
NIP. 197806162003121003

Penguji II

Jilma Dewi Ayu Ningtyas, M.Si
NIP. 199101092020122016



Pekalongan, 1 Juli 2025

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. AM. Muh. Khafidz Ma'shum, M.Ag.
NIP. 197806162003121003

MOTTO

“Ahsin ila man asaa a ilaika”

Berbuat baiklah kepada orang yang berbuat jahat kepadamu

“Sesungguhnya beserta kesulitan itu ada kemudahan”

(Asy-Syarh: 6)



PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Dalam pembuatan skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan materil maupun non materil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terimakasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan skripsi ini:

1. Kedua orang tua tercinta, Bapak H. Chadhirin dan Ibu HJ. Munawaroh yang tulus ikhlas mendo'akan, mendidik dengan penuh kesabaran dan kasih sayang.
2. Kakak-kakak kandung saya, mbak Hidayah, Izzah, Tutik, Ris, Fifi, dan mas Idin. Kakak-kakak ipar saya, mas Imam, Yainul, Lukman, Agus, Zakur, serta ponakan-ponakanku tersayang Hani, Galang, Wirda, Naura yang senantiasa mendukung, mengingatkan, memberi semangat, juga memberikan bantuan materil maupun non materil.
3. Almamater Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Dosen Pembimbing Skripsi, Ibu Ria Anisatus Sholihah, M.S.A. yang tanpa lelah membimbing, mengingatkan, dan meluangkan waktu hingga akhirnya skripsi ini selesai.
5. Dosen Pembimbing Akademik, Bapak Ahmad Rosyid, M.Si.
6. Teman-teman seperjuangan saya.
7. Untuk saya sendiri yang tidak menyerah di tengah jalan.

ABSTRAK

ASNA KARIMA, 2025. Pengaruh Profitabilitas, Umur Perusahaan, Opini Audit, dan *Auditor Switching* terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

Laporan keuangan ialah perangkat penting dalam pengelolaan perusahaan yang dapat memberikan informasi relevan dan andal bagi pemangku kepentingan dalam menilai kondisi keuangan dan kinerja suatu perusahaan untuk digunakan dalam pengambilan keputusan. Salah satu tanda pencapaian keberhasilan peningkatan kualitas perusahaan dapat terlihat dari ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan. Ketepatan waktu ini sering kali dipengaruhi oleh audit delay, yaitu selang waktu antara tanggal tutup buku dan tanggal diterbitkannya laporan audit oleh auditor independen. Audit delay menjadi masalah penting karena dapat menurunkan nilai dan relevansi informasi yang disampaikan kepada pengguna laporan keuangan, seperti investor, kreditur, maupun regulator.

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh profitabilitas, umur perusahaan, opini audit, dan *auditor swithing* terhadap *audit delay* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Sampel yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling* yang memperoleh 34 sampel penelitian. Teknik analisis menggunakan regresi linier berganda dengan bantuan eviws 12.

Hasil penelitian mengindikasikan bahwa profitabilitas serta usia perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap audit delay. Artinya, perusahaan dengan tingkat keuntungan yang lebih tinggi dan yang telah beroperasi lebih lama cenderung menyelesaikan proses audit lebih cepat. Sementara itu, opini audit dan *auditor switching* tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap lamanya audit. Temuan ini menegaskan bahwa faktor-faktor internal perusahaan memainkan peran penting dalam menentukan ketepatan waktu pelaporan keuangan, khususnya dalam industri perbankan.

Kata Kunci: Profitabilitas, Umur Perusahaan, Opini Audit, *Auditor Switching*, *Audit delay*

ABSTRACT

ASNA KARIMA, 2025. The Effect of Profitability, Company Age, Audit Opinion, and Auditor Switching on Audit Delay (Empirical Study on Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2023 Period)

Financial statements are an important tool in company management that can provide relevant and reliable information for stakeholders in assessing the financial condition and performance of a company to be used in decision-making. One of the signs of successful achievement in improving the company's quality can be seen from the timeliness in the submission of financial statements. This timeliness is often affected by audit delays, which are the intervals between the closing date and the date of publication of the audit report by an independent auditor. Audit delays are an important problem because they can reduce the value and relevance of information submitted to financial statement users, such as investors, creditors, and regulators.

This study aims to examine the influence of profitability, company age, audit opinion, and auditor switching on audit delays in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2023 period. This study uses a quantitative approach with secondary data obtained from the company's annual financial statements. The population of this study is banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023. The sample was selected using the purposive sampling method which obtained 34 research samples. The analysis technique used multiple linear regression with the help of eviews 12.

The results of the study indicate that profitability and company age have a negative and significant effect on audit delays. This means that companies with higher profit rates and those that have been in operation for longer tend to complete the audit process faster. Meanwhile, audit opinions and switching auditors did not show a significant influence on the length of the audit. These findings confirm that internal factors of a company play an important role in determining the timeliness of financial reporting, particularly in the banking industry.

Keywords: Profitability, Company Age, Audit Opinion, Auditor Switching, Audit delay

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat Taufiq serta hidayah-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Umur Perusahaan, Opini Audit, dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)”** yang disusun sebagai syarat akademis untuk mencapai gelar Sarjana (S1) program studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini, penulis hendak mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Zainal Mustakim, M.Ag. selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
2. Dr. AM. Muh. Khafidz Ma'shum, M.Ag. selaku Dekan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Bapak Ade Gunawan, M.M selaku ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Ibu Ria Anisatus Sholihah, M.S.A. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan, sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Ahmad Rosyid, M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik (DPA).
6. Seluruh Dosen dan Karyawan UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
7. Kedua Orang tua, Bapak H. Chadhirin dan Ibu HJ. Munawaroh, dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material maupun moral.

8. Kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Pekalongan, 12 Juni 2025



Asna Karima

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA.....	ii
NOTA PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
PEDOMAN TRANSLITERASI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xxii
DAFTAR TABEL.....	xxiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xxiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Pembatasan Masalah.....	6
D. Tujuan Penelitian.....	6
E. Manfaat Penelitian.....	6
F. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
A. Landasan Teori.....	8
1. Agency Theory.....	8
2. Signalling Theory (Teori Sinyal).....	9
3. Audit delay.....	10
4. Profitabilitas.....	11
5. Umur Perusahaan.....	12
6. Opini audit.....	13
7. Auditor Switching.....	14
B. Telaah Pustaka.....	16
C. Kerangka Pemikiran.....	31
D. Hipotesis.....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
A. Pendekatan dan Jenis Penelitian.....	35
B. Populasi dan Sampel Penelitian.....	35

C. Variabel Penelitian.....	36
D. Sumber dan Jenis Data	38
E. Teknik Pengumpulan Data.....	38
F. Metode Analisis Data	38
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	43
A. Deskripsi Data	43
B. Analisis Data	43
1. Statistik Deskriptif.....	43
2. Penentuan dan Estimasi Model Regresi Panel Data.....	44
3. Uji Asumsi Klasik.....	46
4. Uji Regresi Linier Berganda.....	47
5. Uji t.....	49
6. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50
C. Pembahasan Hasil Penelitian.....	50
BAB V PENUTUP	54
A. Kesimpulan.....	54
B. Saran	54
DAFTAR PUSTAKA.....	56
LAMPIRAN	I

PEDOMAN TRANSLITERASI

Transliterasi Arab – Latin yang digunakan dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama RI dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan RI Nomor: 158/1977 dan 0543 b/U/1987, tanggal 22 Januari 1998.

1. Konsonan

Fonem konsonan bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus. Dibawah ini daftar huruf Arab dan transliterasi dengan huruf latin.

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	tidak dilambangkan	tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Sa	ṣ	es (dengan titik atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha	H	ha (dengan titik dibawah)

خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Zal	ẓ	zet (dengan titik diatas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Sad	ṣ	es (dengan titi di bawah)
ض	Dad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	ta	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	za	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	‘ain	’	koma terbalik (di atas)
غ	gain	G	Ge
ف	fa	F	Ef
ق	qaf	Q	Qi
ك	kaf	K	Ka
ل	lam	L	El
م	mim	M	Em
ن	nun	N	En
و	wawu	W	We

هـ	ha	H	Ha
ء	hamzah	‘	Apostrof
ي	ya	Y	Ye

2. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia yang terdiri dari vokal tunggal atau monoftong dan vokal rangkap atau diftong.

1) Vokal Tunggal

Vokal tunggal dilambangkan dengan tanda dan harkat.

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
ـَ	Fathah	A	A
ـِ	Kasrah	I	I
ـُ	Dhammah	U	U

2) Vokal Rangkap

Vokal rangkap dilambangkan dengan gabungan antara harkat dan huruf.

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
ـَي	Fathah dan ya	Ai	adan i
ـِو	Fathah dan wau	Au	adan u

3. Maddah (Vokal Panjang)

Dilambangkan dengan harkat dan huruf, ditransliterasikan dengan huruf dan tanda.

Contoh:

Harkat dan huruf	Nama	Huruf dan Tanda	Nama
ا...ي...	Fathah dan alif atau ya	A	Adan garis di atas
ي...	Kasrah dan ya	I	Idan garis diatas
و...	Hammah dan wau	U	Udan garis diatas

4. Ta' marbutah

1) Ta' marbutah hidup

Ta'marbutah yang mendapat harakat fathah, kasrah dan dammah, transliterasinya adalah "t".

2) Ta' marbutah mati

Ta'marbutah yang mati atau mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

3) Jika pada kata terakhir dengan ta'marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang al serta bacaan kedua kata itu terpisah maka ditransliterasikan dengan ha (h).

Contoh:

رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ

rauḍah al-aṭfāl

raudatulafāl

الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ

al-Madīnah al-Munawwarah

al-Madīnatul-Munawwarah

طَلْحَة

talḥah

5. Syaddah

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tasydid, dalam transliterasi ini tanda syaddah tersebut dilambangkan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh :

رَبَّنَا

ditulis

rabbānā,

الْبِرِّ

ditulis

al-birr

نَزَّلَ

ditulis

nazalla

الْحَجِّ

ditulis

hajj

6. Kata Sandang

Kata sandang dalam tulisan arab dilambangkan dengan huruf yaitu ال namun dalam trnasliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah dan kata sandang yang diikuti huruf qomariyah.

1. Kata sandang yang diikuti oleh huruf Syamsiyah

Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah ditransliterasikan dengan bunyinya, yaitu huruf/1/diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

2. Kata sandang yang diikuti dengan huruf qomariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qomariyah ditransliterasikan sesuai dengan aturan yang digariskan didepan dan sesuai dengan bunyinya.

3. Baik huruf Syamsiyah dan Qomariyah kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dibandingkan dengan tanda sempang.

Contoh:

الرجل	ditulis	<i>ar-rajulu</i>
السيد	ditulis	<i>as-sayyidu</i>
السمس	ditulis	<i>as-syamsu</i>
القلم	ditulis	<i>al-qalamu</i>

7. Hamzah

Transliterasi hamzah dengan apostrof hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan diakhir kata. Bila hamzah itu

terletak diawal kata, isi dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

تَأْخُذُونَ	ditulis	<i>ta'khuḏūna</i>
النَّوْ	ditulis	<i>an-nau'</i>
شَيْءٍ	ditulis	<i>syai'un</i>
أَكَلَ	ditulis	<i>akala</i>
أَمَرْتُ	ditulis	<i>umirtu</i>

8. Penulisan kata

Pada dasarnya setiap kata baik fi'il, isim maupun harf ditulis terpisah, hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harakat yang dihilangkan maka transliterasi ini, penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh :

إِبْرَاهِيمَ الْخَلِيلِ	Ibrahim al-Khalil
	Ibrahimul-Khalil
وَأَوْفُوا الْكَيْلَ وَالْمِيزَانَ	Wa auf al-kaila wa-almizān

Wa auf al-kaila wal mizān

9. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan arab tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf capital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: Huruf capital digunakan untuk meuliskan huruf awal mula diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri didahului oleh kata sandang, maka yang dtulis dengan huruf capital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan awal kata sandangnya.

Contoh:

الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ	Alhamdulillahirabbil	al-
‘alamin		
	Alhamdulillahirabbil’alamin	
وَمَا مُحَمَّدٌ إِلَّا رَسُولٌ	wa ma muhammadun illa rasi	

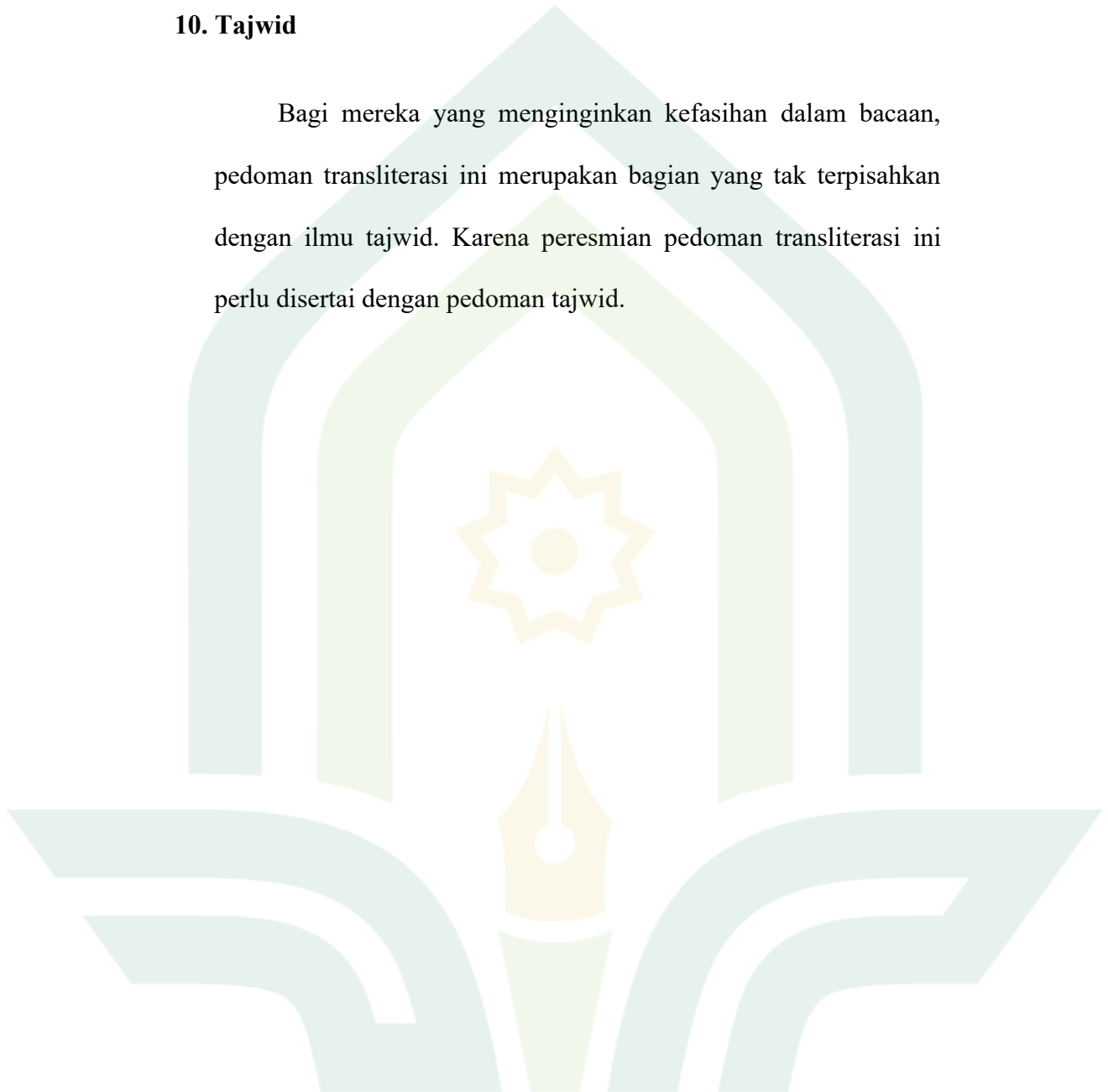
Penggunaan huruf awal capital hanya untuk Allah bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau tulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf capital tidak digunakan.

Contoh:

لِلَّهِ الْأَمْرُ جَمِيعًا	Lillahi al-‘amrujami’an
----------------------------	-------------------------

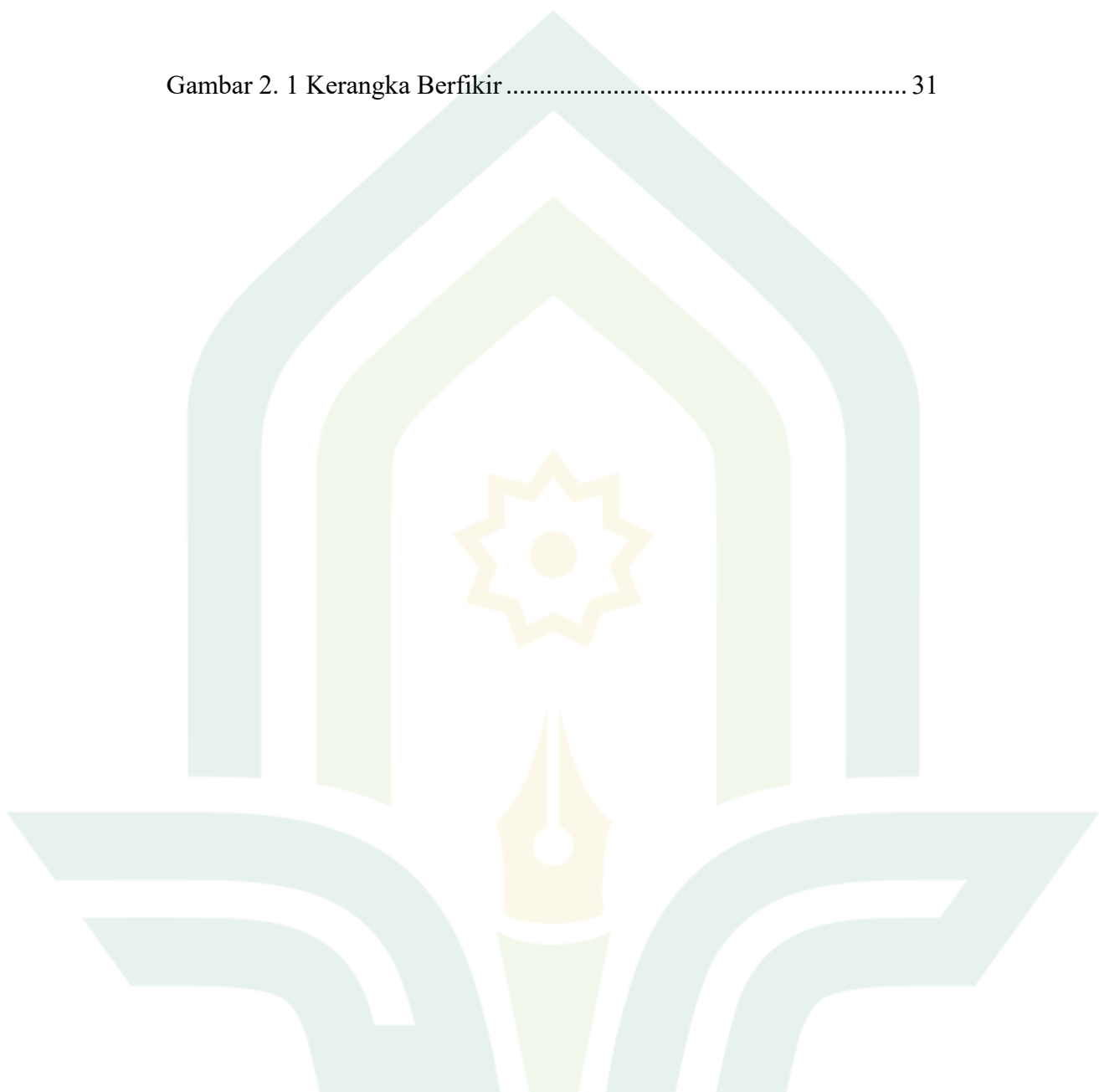
10. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan ilmu tajwid. Karena peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid.



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir	31
-------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar perusahaan perbankan yang terlambat melaporkan laporan keuangan tahun 2021-2023.....	3
Tabel 2. 1 Telaah Pustaka	16
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel.....	35
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel.....	36
Tabel 3. 3 Kriteria Pengujian Durbin Watson.....	41
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4. 2 Uji Model Regresi.....	45
Tabel 4. 3 Uji Normalitas	47
Tabel 4. 4 Uji Multikolinieritas	47
Tabel 4. 5 Uji Regresi Linier Berganda	48
Tabel 4. 6 Uji t	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi dan Sampel sesuai kriteria.....	I
Lampiran 2. Tabulasi data variabel profitabilitas (ROA)	IV
Lampiran 3. Tabulasi data variabel umur perusahaan	VII
Lampiran 4. Tabulasi data variabel opini audit	VIII
Lampiran 5. Tabulasi data variabel auditor switching.....	IX
Lampiran 6. Tabulasi data variabel audit delay	X
Lampiran 7. Output Statistik Deskriptif	XI
Lampiran 8. Output Common Effect Model (CEM)	XI
Lampiran 9. Output Fixed Effect Model (FEM)	XII
Lampiran 10. Output Random Effect Model (REM)	XII
Lampiran 11. Output Uji Chow	XIII
Lampiran 12. Output Uji Hausman	XIV
Lampiran 13. Output Uji Lagrange Multiplier	XV
Lampiran 14. Output Uji Normalitas.....	XV
Lampiran 15. Output Uji Multikolinieritas.....	XVI
Lampiran 16. RIWAYAT HIDUP PENULIS	XVII

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan ialah perangkat penting dalam pengelolaan perusahaan yang menyampaikan informasi kepada konsumen tentang arus kas perusahaan, kinerja keuangan, dan situasi keuangan. Informasi ini bisa dijadikan rujukan oleh konsumen jika laporan keuangan sudah melalui proses audit. Dari pelaksanaan audit sampai dikeluarkannya opini auditor terdapat *audit delay* (Felicia & Pesudo, 2019). Menurut Puryati & Amelia (2022), *Audit delay* ialah durasi penyelesaian pemeriksaan dihitung dari tanggal akhir periode sampai tanggal pelaporan hasil audit diterbitkan.

Salah satu tanda pencapaian keberhasilan peningkatan kualitas perusahaan bisa dilihat dari pelaporan keuangan yang *on time* serta *audit delay* (durasi penyelesaian audit). *Audit delay* yang berkepanjangan menandakan bahwa proses penyelesaian audit oleh auditor membutuhkan waktu lebih lama sehingga dapat memengaruhi penyajian informasi yang relevan dan konsistensi dalam menyerahkan laporan keuangan tepat waktu. Kondisi tersebut berpotensi menimbulkan adanya persepsi negatif dari konsumen (Wariyanti dan Suryono, 2017 dalam Rozi et al., 2022). *Audit delay* yang terjadi pada suatu perusahaan bisa berdampak negatif, seperti menurunnya tingkat kepercayaan dari masyarakat maupun penanam modal. Kondisi ini dapat merusak reputasi dan mengurangi kredibilitas perusahaan. Selain itu, *audit delay* juga dapat berdampak pada penurunan profitabilitas dan mengganggu kelangsungan operasional perusahaan (Agatha & Selfiyen, 2022).

Berkaitan dengan *audit delay*, terdapat beberapa fenomena yakni pada tahun 2021, dari 785 perusahaan yang tercatat, 668 badan usaha *on time* menyampaikan laporan keuangan, 7 perusahaan mempunyai siklus pelaporan yang berbeda, 19 perusahaan yang tidak diharuskan melaporkan laporan keuangan, juga ada 91 badan usaha

belum melakukan pelaporan keuangan dengan akhir periode pelaporan pada 31 Desember 2021. 91 badan usaha itu mendapat sanksi teguran tertulis pertama oleh Bursa selaras dengan Peraturan Bursa Nomor I-H ketentuan II.6.1 tentang sanksi (Bursa Efek Indonesia, 2022).

Sedangkan pada tahun 2022, merujuk pada Peraturan Bursa Nomor I-H ketentuan II.6.2 tentang sanksi, sebanyak 61 badan usaha mendapat teguran tertulis kedua serta penalti sejumlah lima puluh juta oleh Bursa akibat tidak melaksanakan kewajiban melaporkan laporan keuangan auditan secara *on time* (Www.Idx.Co.Id, 2023). Dan di tahun 2023, terdapat 8 efek dan 129 badan usaha terdaftar tidak memenuhi kewajiban penyampaian laporan keuangan tahunan hasil audit sesuai jadwal mendapat peringatan tertulis I oleh Bursa sesuai dengan Ketentuan VI Peraturan Nomor I-C, ketentuan II.6.1 Peraturan Nomor I-H, Ketentuan VIII Peraturan Bursa Nomor I-O, dan Ketentuan IX.3.1 Peraturan Nomor I-V (Bursa Efek Indonesia, 2024).

Fenomena lain pada tahun 2019, terdapat kasus *audit delay* PT Kertas Basuki Rachmat Indonesia (KBRI) yang mengindikasikan adanya masalah yang lebih dalam terkait dengan kondisi keuangan perusahaan. Penundaan audit yang terjadi memengaruhi perusahaan dalam beberapa hal, di antaranya penghentian perdagangan saham KBRI untuk sementara waktu dan sanksi finansial sebanyak denda Rp150 juta. Hal ini menjadi masalah signifikan karena perusahaan tidak dapat beroperasi dengan optimal. Keterlambatan dalam laporan keuangan mengarah pada pembatalan pemberian modal kerja, yang menyebabkan perusahaan mengalami kesulitan dalam memenuhi kebutuhan arus kas untuk mendukung operasional yang lebih besar. Dengan arus kas yang terbatas, perusahaan hanya mampu menutupi beban operasional seperti gaji karyawan, sementara modal kerja yang diperlukan untuk produksi dan kegiatan bisnis lainnya tidak dapat dipenuhi. Penghentian sementara perdagangan saham dan denda dapat memengaruhi kepercayaan penanam modal (Ruchana & Khikmah, 2020).

Dari penjelasan di atas, bisa dilihat bahwa fenomena

keterlambatan pelaporan keuangan masih umum dijumpai di berbagai perusahaan, masih banyak perusahaan terlambat menyampaikan laporan keuangannya. Kondisi serupa juga masih banyak terjadi pada sektor perbankan yang mengalami keterlambatan penyampaian laporan keuangan setiap tahunnya. Di bawah ini gambaran *audit delay* pada perusahaan perbankan, sebagai berikut:

Tabel 1. 1 Daftar perusahaan perbankan yang terlambat melaporkan laporan keuangan tahun 2021-2023

No	Kode	Nama Bank	<i>AUDIT DELAY</i> (hari)		
			2021	2022	2023
1	SDRA	Bank woori Saudara Indonesia 1906	60	59	44
2	BBKP	Bank KB Bukopin	90	90	141
3	MEGA	Bank Mega	18	27	26
4	BCIC	Bank Jtrust Indonesia	56	83	121
5	BVIC	Bank Victoria International	90	88	87

Sumber: Olahan Penelitian, 2025

Berdasarkan fenomena yang telah dijelaskan sebelumnya, masih ada sejumlah bank yang terlambat dalam melaporkan laporan keuangannya. Hal ini terlihat dalam tabel 1.1 yang menunjukkan lamanya waktu yang diperlukan oleh perusahaan perbankan guna menyampaikan laporan keuangan mereka. Sebanyak lima perusahaan yang dijadikan pra sampel, diketahui bahwa perusahaan dengan waktu penyampaian paling lambat yaitu PT Bank KB Bukopin Tbk dengan kode BBKP baru melaporkan laporan keuangannya 141 hari setelah akhir tahun buku di tahun 2023. Sementara itu, perusahaan yang paling cepat melaporkan laporan keuangannya yaitu PT Bank Mega Tbk dengan Kode MEGA hanya membutuhkan waktu 18 hari setelah akhir tahun buku di tahun 2021.

Terdapat beberapa komponen yang memengaruhi terjadinya *audit delay* yaitu diantaranya profitabilitas. Profitabilitas yaitu kecakapan perusahaan dalam mendapatkan profit. ROA dijadikan indikator dalam penelitian ini, rasio ini

menilai tingkat pencapaian hasil yang diperoleh dari penggunaan seluruh aset perusahaan (Kasmir, 2012). Perusahaan yang memiliki profit yang tinggi, akan mengupayakan audit selesai serta mengungkapkan laporan keuangannya tanpa penundaan. Sebaliknya, perusahaan dengan tingkat profit yang rendah, akan menunda pelaporan laporan keuangan (Rozi et al., 2022). Hasil penelitian Cinthya et al., (2023) mengemukakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Penelitian lain juga digarap Ananda et al., (2021) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif atas *audit delay*. Tetapi, hasil tersebut berbeda dengan hasil penelitian Michella Arvilia, (2023) mengindikasikan tidak adanya pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*.

Selain profitabilitas, umur perusahaan yaitu rentang waktu suatu organisasi beroperasi juga dianggap sebagai komponen yang dapat membawa pengaruh adanya *audit delay*. Lama berdirinya suatu perusahaan diduga berpengaruh terhadap panjangnya *audit delay*. Semakin tua usia perusahaan, umumnya semakin luas kegiatan usahanya, seperti membuka banyak cabang. Hal ini menyebabkan tingkat kompleksitas keuangan menjadi lebih sulit dianalisis, sehingga proses audit memerlukan durasi yang lebih lama untuk diselesaikan (Pratiwi et al., 2020). Sebagaimana penelitian yang digarap Pratiwi et al., (2020) mengemukakan bahwa *audit delay* dapat dipengaruhi oleh umur perusahaan. Temuan itu berlainan dengan penelitian yang digarap Laili et al., (2023) yang menunjukkan umur perusahaan tidak berpengaruh pada *audit delay*.

Komponen yang ketiga adalah opini audit, yaitu penilaian pengaudit terhadap kewajaran laporan keuangan. Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan yang sudah diaudit sering kali menjadi ciri perusahaan yang menerima opini wajar tanpa pengecualian (*unqualified opinion*) karena hal tersebut merupakan informasi positif bagi perusahaan, sehingga dapat mengurangi kemungkinan terjadinya keterlambatan audit. Sebaliknya, jika perusahaan menerima opini selain wajar tanpa

pengecualian, biasanya memerlukan tahapan perundingan antara auditor dan manajemen perusahaan, sehingga dapat terjadi *audit delay* karena dalam proses tersebut, auditor memerlukan waktu yang lebih panjang (Yanthi et al., 2020). Pada penelitian garapan Novita et al., (2023) mengemukakan bahwa adanya pengaruh opini audit pada *audit delay*. Sementara penelitian Daeli & Widiyati, (2024) tidak ditemukan adanya pengaruh opini audit pada *audit delay*.

Selanjutnya, komponen terakhir juga diduga dapat memberi pengaruh pada *audit delay* yaitu *auditor switching*. Perubahan auditor yang dilakukan perusahaan menuntut auditor baru perlu mempelajari kondisi bisnis dari tahap awal serta melakukan komunikasi dengan auditor sebelumnya. Sehingga proses audit memerlukan waktu yang lebih lama untuk diselesaikan (Yanthi et al., 2020). Pada penelitian garapan Amalia et al., (2023) menemukan pengaruh positif signifikan pergantian auditor terhadap *audit delay*. Sementara penelitian Caroline & Metta, (2023) mengemukakan pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Mengacu pada pemaparan di atas, masih ditemukan inkonsistensi dalam temuan studi-studi sebelumnya. Sehingga peneliti perlu untuk mengeksplorasi kajian lanjutan tentang pengaruh profitabilitas, umur perusahaan, opini audit, dan *auditor switching* terhadap *audit delay*. Penelitian ini berfokus dalam bidang perbankan. Pertimbangan peneliti dalam memilih perusahaan perbankan ialah karena perbankan pada saat ini sudah menjadi bagian dari aktivitas harian masyarakat dan perusahaan perbankan sendiri memberikan kontribusi terhadap pendapatan negara.

B. Rumusan Masalah

1. Apakah profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay*?
2. Apakah umur perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit delay*?
3. Apakah opini audit berpengaruh positif terhadap *audit delay*?

4. Apakah *auditor switching* berpengaruh positif terhadap *audit delay*?

C. Pembatasan Masalah

Agar penelitian dapat diarahkan sesuai dengan target yang dikehendaki, peneliti menetapkan pembatasan masalah yakni variabel yang kemungkinan mempunyai pengaruh atas *audit delay* hanya ada 4 variabel yakni variabel profitabilitas, umur perusahaan, opini audit, dan *auditor switching* pada perusahaan perbankan yang sudah tercatat di BEI periode 2021-2023.

D. Tujuan Penelitian

1. Untuk mengkaji pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*
2. Untuk mengkaji pengaruh umur perusahaan terhadap *audit delay*
3. Untuk mengkaji pengaruh opini audit terhadap *audit delay*
4. Untuk mengkaji pengaruh *auditor switching* terhadap *audit delay*

E. Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Hasil dari riset ini dimaksudkan agar bisa memberikan pemahaman dan informasi lebih lanjut mengenai komponen-komponen yang bisa memengaruhi *audit delay* pada perusahaan perbankan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia, dan dapat dijadikan acuan bagi peneliti berikutnya.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi Peneliti

Temuan ini bisa memperbanyak ilmu bagi pengkaji mengenai pengaruh komponen-komponen yang diteliti terhadap *audit delay* pada perusahaan perbankan yang tercatat di BEI 2021-2023.

- b. Bagi Auditor

Diharapkan hasil temuan penelitian bisa dijadikan rujukan dalam mengoptimalkan kinerja auditor, sehingga *on time* ketika menyelesaikan tugasnya.

c. Bagi Perusahaan

Temuan dari penelitian ini diharapkan dapat membantu memperbaiki juga meningkatkan kinerja perusahaan di masa depan.

F. Sistematika Penulisan

Agar mempermudah, penulis akan menjelaskan sistematika pembahasan dalam skripsi ini.

BAB 1 Pendahuluan, mencakup dasar, penjabaran persoalan serta aspek-aspeknya juga manfaat penelitian.

BAB 2 Landasan teori, penjabaran teori untuk menganalisis topik penelitian ini.

BAB 3 Metode penelitian, mencakup keseluruhan metode yang dipakai penelitian ini. Seperti jenis, strategi pengambilan sampel, dan lain sebagainya.

BAB 4 Analisis data dan pembahasan, menguraikan secara lebih detail penelitian yang dikerjakan.

BAB 5 Kesimpulan, menyimpulkan temuan-temuan dari penelitian yang sudah dikerjakan dan menawarkan arahan setelahnya.

BAB V

PENUTUP

A. KESIMPULAN

Berdasarkan hasil temuan dan pembahasan dalam penelitian ini, maka dapat disimpulkan beberapa hal sebagai berikut:

1. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2021-2023. H₁ diterima.
2. Umur perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit delay* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2021-2023. H₂ ditolak.
3. Opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2021-2023. H₃ ditolak.
4. *Auditor switching* tidak berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2021-2023. H₄ ditolak.

B. SARAN

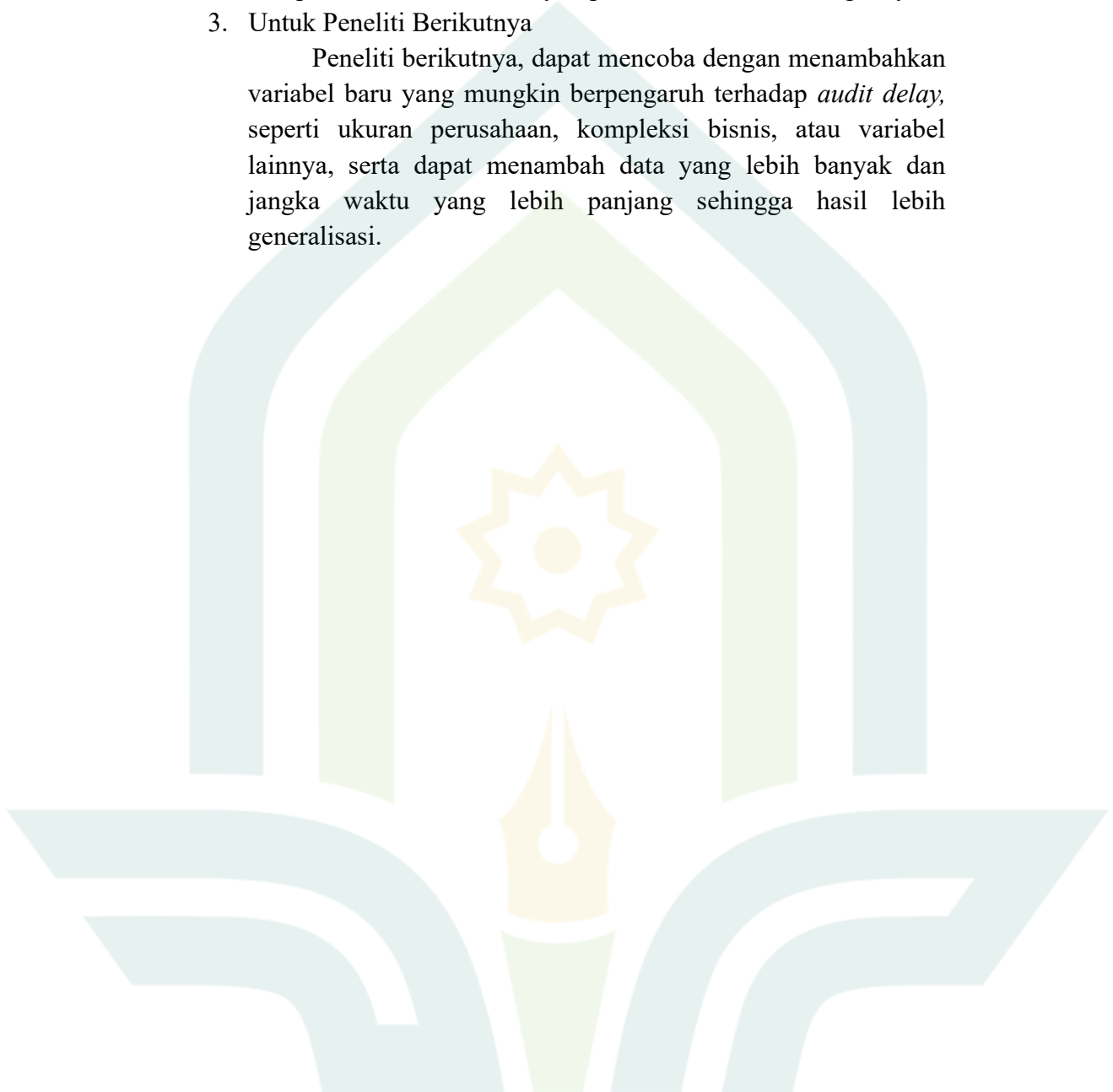
Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, saran yang dapat diberikan oleh peneliti adalah sebagai berikut:

1. Untuk Perusahaan
Disarankan untuk perusahaan lebih memperhatikan faktor apa saja yang dapat memengaruhi proses audit supaya audit berjalan lebih *on time* dan efisien, serta menambah hubungan dan keterbukaan dengan auditor sehingga dapat mengurangi *audit delay*.
2. Untuk Pemangku Kepentingan
Pemangku kepentingan, diharapkan bisa lebih jeli dalam menilai kualitas informasi keuangan, termasuk memerhatikan waktu penyampaian laporan yang diaudit. *Audit delay* bisa

menjadi sinyal bahwa ada potensi masalah atau ketidaksiapan dari perusahaan dalam menyampaikan informasi keuangannya.

3. Untuk Peneliti Berikutnya

Peneliti berikutnya, dapat mencoba dengan menambahkan variabel baru yang mungkin berpengaruh terhadap *audit delay*, seperti ukuran perusahaan, kompleksitas bisnis, atau variabel lainnya, serta dapat menambah data yang lebih banyak dan jangka waktu yang lebih panjang sehingga hasil lebih generalisasi.



DAFTAR PUSTAKA

- Adhani, I., & Sitorus Magdalena, D. E. (2022). Analisis Pengaruh Umur Perusahaan (Age), Ukuran Perusahaan (Size) Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Corporate Social Responsibility (Csr). *STIE Bhakti Pembangunan*.
- Agatha, S., & Selfiyan. (2022). Pengaruh Komite Audit, Leverage, dan Financial Distress Terhadap Audit Delay (Studi Kasus pada Perusahaan IDX 30 yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 2(2), 676–688.
<https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/pros/article/download/1637/982>
- Amalia, R., Indupurnahayu, & Degita, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Auditor Switching, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penyelesaian Audit (Audit Delay) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2(2).
- Ananda, S., Andriyanto, W. A., & Sari, R. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi, Dan Leverage Terhadap Audit Delay. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2, 298–315. www.idx.co.id
- Aprilia, R., & Nur Cahyonowati. (2022). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Go Publik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Menara Ilmu*, 16(2), 1–15.
<https://doi.org/10.31869/mi.v16i2.3433>
- Arif, M. F., & Hikmah, N. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay. *YUME: Journal of Management*, 6(1), 138.
<https://doi.org/10.37531/yum.v6i1.3521>
- Arvilia, M. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit, Tingkat

- Profitabilitas, Solvabilitas terhadap Audit Delay. *ECo-Fin*, 5(2), 56–64. <https://doi.org/10.32877/ef.v4i1.454>
- Awaludin, M., Maryam, S., & Firmansyah, M. (2023). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penyerapan Tenaga Kerja Pada Sektor Industri Kecil Dan Menengah Di Provinsi Nusa Tenggara Barat. *Jurnal Konstanta*, 2(1), 156–174. <https://doi.org/10.29303/konstanta.v2i1.461>
- Basuki, A. T. (2021). *Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (Dilengkapi dengan Penggunaan Eviews)*. UMY.
- Bursa Efek Indonesia. (2022). Penyampaian Laporan Keuangan Auditan. *Www.Idx.Co.Id*, 30(X), 1–5. <https://www.idx.co.id/id>
- Bursa Efek Indonesia. (2024). Sanksi atas Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahunan per 31 Desember 2023. *Www.Idx.Co.Id*, 2024(April).
- Caroline, C., & Metta, S. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Auditor Switching, Financial Distress, dan Solvabilitas terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2), 1–15.
- Cinthya, Sheila, Shely, & Teng, S. H. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019 – 2021). *Akuntansi Prima, Volume 5 N*(April), 29–47.
- Daeli, S., & Widiyati, D. (2024). Pengaruh Komite Audit, Reputasi Kap, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Revenue: Jurnal Akuntansi*, 5(1), 251–263.
- Darmawan, M. S., & ardini, lilis. (2021). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Dan Auditor Switching Pada Audit Report Lag Dengan Moderasi Spesialisasi Auditor Industri. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(5), 1–18.
- Devi, M., & Theodora, A. P. (2022). Pengaruh Leverage, Umur

- Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Praktik Manajemen Laba. *J-Aksi : Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi*, 3(2), 287–303. <https://doi.org/10.31949/jaksi.v3i2.3004>
- Ervina, N., Azwar, K., & Susanti, E. (2023). *VARIABEL MAKROEKONOMI YANG MEMPENGARUHI PERGERAKAN IHSG DI MASA PANDEMI COVID-19*. Penerbit Widina. https://books.google.co.id/books?id=ZIE_EAAAQBAJ
- Farhan, A. (2021). *Teori Akuntansi – Perjalanan Filosofis Akuntansi dari Teori Menuju Praktik*. CV Globalcare. <https://books.google.co.id/books?id=9ixqEAAAQBAJ>
- Felicia, W., & Pesudo, D. A. A. (2019). Mengapa Perusahaan Terlambat Menerbitkan Laporan Keuangan? *Perspektif Akuntansi*, 2(1), 71–88. <https://doi.org/10.24246/persi.v2i1.p71-88>
- Gama, A. W. S., Mitariani, N. W. E., & Widnyani, N. M. (2024). *Kumpulan Teori Bisnis: Perspektif Keuangan, Bisnis, dan Strategik*. Nilacakra. <https://books.google.co.id/books?id=fNQHEQAAQBAJ>
- Ghozali, H. I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (Edisi 9). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Kasmir. (2012). *Analisis Laporan Keuangan* (edisi 5). Rajawali Pers.
- Kristiana, L. W., & Annisa, D. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Auditor Switching, Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 267–278. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i1.118>
- Laili, U. R., Karina, A., & Digidowiseiso, K. (2023). The Influence Of Company Size, Auditor Opinion, And Company Age On Audit Delay Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 4(6), 8712–8720. <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>
- Mahmudah, U. (2020). *Metode Statistika Step by Step* (M. Nasrudin (ed.)). PT. Nasya Expanding Management.

- Ngulya, F., & Nurcahya, Y. A. (2023). Keterkaitan Antara Auditor Switching Dengan Financial Distress, Audit Fee, Dan Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Maneksi*, 12(1), 136–148. <https://doi.org/10.31959/jm.v12i1.1288>
- Novita, D., Waradityas, S. A., Febrianti, R. A., & Susilo, D. E. (2023). Pengaruh Opini Audit, Audit Tenure, Audit Switching Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Batu Bara. *JAKA (Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Auditing)*, 4(2), 316–330. <https://doi.org/10.56696/jaka.v4i2.8251>
- Parenta, D. C., Hutajulu, F. M., & MaIau, M. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Industri dan Kimia yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. *Buletin Ekonomi Moneter Dan Perbankan*, 23(2), 22–42.
- Patinaja, 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. <https://doi.org/10.30598/arujournalvolliss1pp13-22>
- Pratiwi, G. N., Aziza, N., & Halimatusyadiah, H. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Jumlah Komite Audit Dan Proporsi Kepemilikan Masyarakat Terhadap Audit Delay Days. *Jurnal Fairness*, 10(2), 103–114. <https://doi.org/10.33369/fairness.v10i2.15252>
- Priscilia, A., & Putri, T. A. K. (2025). Pengaruh Audit Tenure dan Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag. *Aurelia: Jurnal Penelitian Dan Pengabdian Masyarakat Indonesia*, 4(1).
- Purba, R. B. (2023). *Teori Akuntansi: Sebuah Pemahaman untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi*. Merdeka Kreasi Group.
- Purba, R. B., & Umar, H. (2021). *Kualitas Audit dan Deteksi Korupsi*. CV. Merdeka Kreasi Group.
- Puryati, D., & Amelia, Y. Y. (2022). Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun

- 2018-2020). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 9(2), 31–45.
<https://doi.org/10.55963/jraa.v9i2.467>
- Putri, M. A. R., Triastuti, M. S., Vera, E., Juwita, B. E. R., Nandya, D., Hapsari, K. D., Michaela, V., Bramasta, I. V., Shiva, F., Mananga, C. R., & Ulma, M. C. (2023). *Kecerdasan Buatan dalam Akuntansi*. SIEGA Publisher.
https://books.google.co.id/books?id=N_3KEAAAQBAJ
- Rahman, M. F., Asiyah, S., & Khalikusabir. (2021). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2017-2019). *Jurnal Riset Manajemen*, 1–13.
- Rahmawati, E., Nurlaela, S., & Samrotun, Y. C. (2021). Determinasi Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal dan Umur Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 5(1), 158.
<https://doi.org/10.33087/ekonomis.v5i1.206>
- Rozi, F., Sarus Shiwan, D., & Anggraeni, K. (2022). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP AUDIT DELAY Fachrul. *Media Riset Akuntansi*, 12, 71–88.
- 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*, Hal. 257-269.
- Rustanto, V. R., Setiawan, A., Wirawan, S., & Djajadikerta, H. (2023). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Penerapan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Perdagangan, Jasa, Dan Investasi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2021). *Journal of Social Science Research*, 3(6), 10898–10913.
- Soleman, M. R., Rate, P. Van, & Maramis, J. B. (2022). Pengaruh Umur Perusahaan, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Leverage

Terhadap Nilai Perusahaan Textil Dan Garmen Yang Terdaftar Di Bei Periode 2013-2018. *Jurnal EMBA : Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 10(2), 196. <https://doi.org/10.35794/emba.v10i2.39614>

Sugiyanto, E. K., Subagyo, E., Adinugroho, W. C., Jacob, J., Berry, Y., Nuraini, A., Sudjono, & Syah, S. (2022). *Konsep dan Praktik Ekonometrika Menggunakan Eviews*. Academia Puclication.

Suharyadi, & Purwanto. (2018). *Statistika Untuk Ekonomi dan Keuangan Modern* (3rd ed.). Penerbit Salemba Empat.

Sujarweni, V. W. (2015). *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Pustakabarupress.

Taufiqurrohman, dan Kuntarno Noor Aflah, P. A. (2023). *Cryptocurrency Perspektif Ekonomi Syariah*. Penerbit Adab. <https://books.google.co.id/books?id=htuvEAAAQBAJ>

Wulandari, C., & Efendi, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan Dengan CSR Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11, 1–15.

Www.Idx.Co.Id. (2023). Penyampaian Laporan Keuangan Audit yang Berakhir per 31 Desember 2022. *Pengumuman*, 30(X), 1–5.

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. *Jurnal Kharisma*, 2(1), 148–158. <https://doi.org/10.61132/jeap.v1i2.123>