

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *AUDIT*  
*TENURE*, DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer  
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

**SKRIPSI**

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



Oleh:

**YENITA KARISHA**

**4321090**

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

**2025**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *AUDIT*  
*TENURE*, DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer  
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

**SKRIPSI**

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



**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 di bawah ini:

Nama : **Yenita Karisha**

NIM : **4321090**

Judul Skripsi : **Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Audit Tenure*, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap *Audit delay* Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020–2024)**

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

Pekalongan, 24 Juni 2025

Yang Menyatakan,



Yenita Karisha

## NOTA PEMBIMBING

Lamp. : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdri.

Kepada Yth.

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

*Assalamualaikum Wr. Wb.*

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

Nama : **Yenita Karisha**

NIM : **4321090**

Judul Skripsi : **Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Audit Tenure*, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap *Audit delay* Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

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

*Wassalamualaikum Wr. Wb.*

Pekalongan, 24 Juni 2025  
Pembimbing,



**Muhammad Nasrullah, S.E., M.S.I**  
NIP 198011282006041003



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](http://www.febi.uingusdur.ac.id)

## PENGESAHAN

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

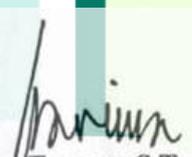
Nama : **Yenita Karisha**  
NIM : **4321090**  
Judul Skripsi : **Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Audit Tenure*, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit delay* Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**  
Dosen Pembimbing : **Muhammad Nasrullah, S.E., M.S.I**

Telah diujikan pada hari Senin tanggal 07 Juli 2025 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun.).

Penguji I

Dewan Penguji,

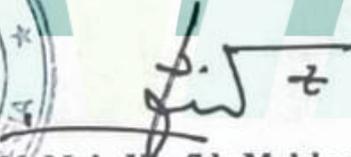
Penguji II

  
Karima Tamara, S.T., M.M  
NIP 197303182005012002

  
Yunita Lisnaningtyas Utami, M.Ak.  
NIP 199106302022032001

Pekalongan, 07 Juli 2025

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

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

## MOTTO

*“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sampai mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri”*

(Q.S. Ar-Ra’d: 11)

“Hatiku tenang mengetahui apa yang melewatkanmu tidak akan pernah menjadi takdirku, dan apa yang ditakdirkan untukku tidak akan pernah melewatkanmu”

(Umar bin Khattab)

Orang tua di rumah menanti kepulanganmu dengan hasil yang membanggakan, jangan kecewakan mereka. Simpan keluhmu, sebab letihmu tak sebanding dengan perjuangan mereka menghidupimu. Berjuanglah untuk masa depan dan untuk ibu yang sudah membahayakan nyawanya saat melahirkanmu. Selalu ingat keluargamu dalam langkah hidupmu sebagai penyemangat.

Yenita Karisha



## 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 Akuntansi di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan Skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam pembuatan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan materil maupun non materil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan Skripsi ini:

1. Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Orang tua dari penulis yang tercinta yaitu Ibu Sugiyani dan Bapak Sutarno yang telah memberikan dukungan moral dan materil, motivasi, serta doa yang senantiasa tak terlupakan.
3. Almamater saya Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Muhammad Nasrullah, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan banyak ilmu, nasehat, masukan, waktu serta tenaga untuk membantu penulis menyelesaikan tugas akhir skripsi ini dengan baik dan lancar.
5. Ibu Alvita Tyas Dwi Ariyani, M.Si selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan arahan dan motivasi selama masa perkuliahan.
6. Keluarga tercinta yaitu kakak dan sepupu yang telah memberikan kasih sayang, dukungan serta doa yang tak terhingga kepada penulis.
7. Sahabat tercinta yaitu Faiza Nadilah, Intan Nadzifa, Istikomah Dwi Lestari dan Diana Zalfanur yang selalu memberikan semangat, bantuan, dan doa kepada penulis serta kebersamaannya selama perkuliahan.

8. Teman-teman dari prodi Akuntansi Syariah yang turut serta membantu dan mendukung penulis.
9. Semua pihak yang telah membantu dan mendukung dalam penyelesaian penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
10. Terakhir dan paling utama yaitu skripsi ini saya persembahkan untuk diri saya sendiri yang sudah berhasil dalam menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu. Terima kasih atas perjuangannya sampai bisa di titik ini, turut bangga dengan diri sendiri.



## ABSTRAK

**YENITA KARISHA. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Audit Tenure*, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit delay* Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

*Audit delay* merupakan periode waktu yang dihitung dari tanggal penutupan buku perusahaan sampai dengan tanggal yang tercantum pada laporan auditor, yang menunjukkan lama proses penyelesaian audit atas laporan keuangan tersebut. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Audit Tenure* dan Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap *Audit Delay* dengan *Financial Distress* sebagai Variabel Moderasi pada perusahaan barang konsumen non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024.

Penelitian ini merupakan penelitian asosiatif kausal dengan metode pengumpulan data menggunakan data sekunder yang diperoleh dari website resmi Bursa Efek Indonesia (BEI). Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan barang konsumen non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *purposive sampling*. Sampel perusahaan berjumlah 20 perusahaan, sehingga data penelitian yang diuji berjumlah 100. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda dan *moderated regression analysis* dengan bantuan software SPSS versi 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, likuiditas berpengaruh positif signifikan terhadap *audit delay*, dan *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. *Financial distress* tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas likuiditas, *audit tenure* dan reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap *audit delay* pada perusahaan barang konsumen non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024.

Kata kunci: *Audit Delay*, Profitabilitas, Likuiditas, *Audit Tenure*, Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP)

## ***ABSTRACT***

**YENITA KARISHA. The Influence of Profitability, Liquidity, Audit Tenure, and Public Accounting Firm Reputation on Audit Delay with Financial Distress as a Moderating Variable (A Study of Consumer Cyclical Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2020-2024)**

Audit delay refers to the period of time calculated from the company's fiscal year-end date to the date stated in the auditor's report, indicating the duration of the audit process for the financial statements. This study aims to examine the influence of profitability, liquidity, audit tenure, and public accounting firm (PAF) reputation on audit delay with financial distress as a moderating variable in consumer cyclical companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2024.

This study is an associative causal study using secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX). The population in this study consists of consumer cyclical companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique used is purposive sampling. The sample consisted of 20 companies, resulting in 100 data points for analysis. Data analysis techniques in this study used multiple linear regression and moderated regression analysis with the assistance of SPSS version 26 software.

The results of the study indicate that profitability and KAP reputation do not affect audit delay, liquidity has a significant positive effect on audit delay, and audit tenure has a negative effect on audit delay. Financial distress is unable to moderate the influence of profitability, liquidity, audit tenure, and the reputation of Public Accounting Firms (KAP) on audit delay in consumer cyclical companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2024.

Keywords: Audit Delay, Profitability, Liquidity, Audit Tenure, Reputation of Public Accounting Firms (KAP)

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya sampaikan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu saya sampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M. Ag. selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
2. Dr. H. AM. Muh. Khafidz Ma'shum, M. Ag. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Dr. Kuat Ismanto, M. Ag. selaku Wakil Dekan Bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Ade Gunawan, M. M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
5. Muhammad Nasrullah, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang selalu menyediakan waktu, memberikan pengarahan, serta motivasi dalam membimbing penyusunan skripsi.
6. Alvita Tyas Dwi Aryani, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik.
7. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral.
8. Sahabat-sahabat saya yang telah memberikan semangat dan motivasi serta membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

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

Pekalongan, 24 Juni 2025

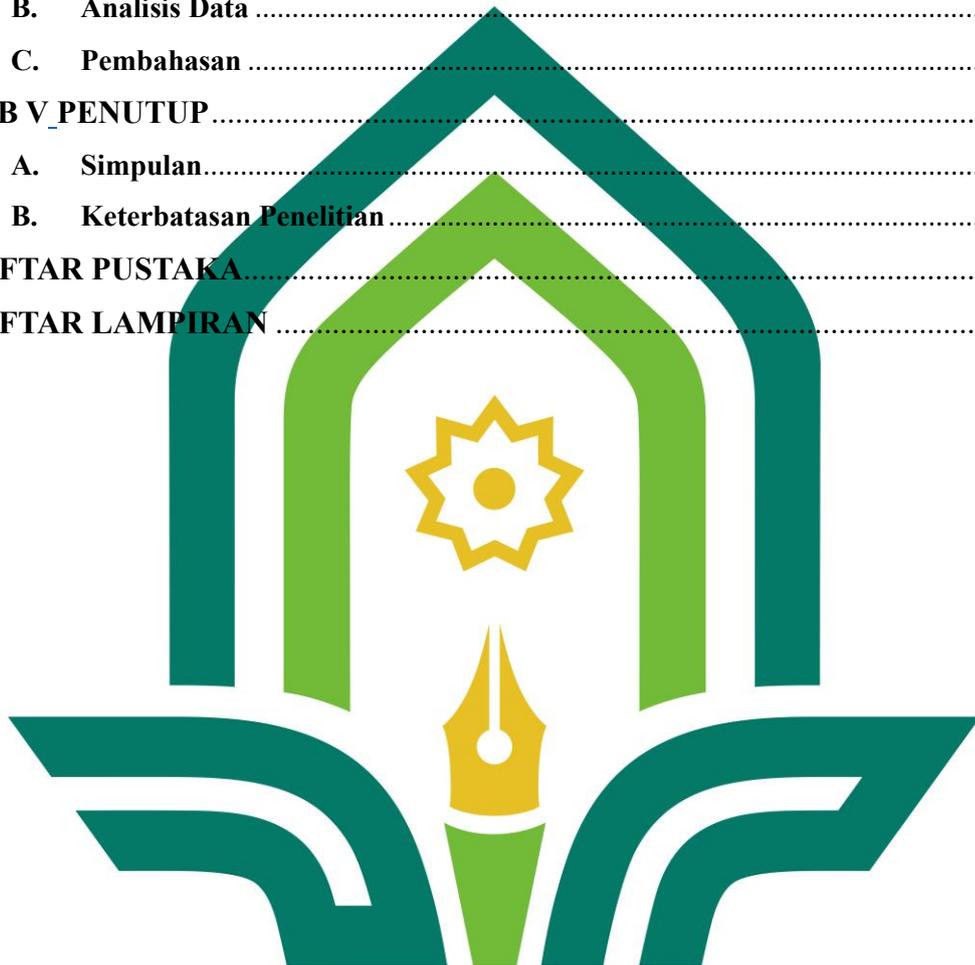


Yenita Karisha

## DAFTAR ISI

<b>SKRIPSI</b> .....	i
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA</b> .....	ii
<b>NOTA PEMBIMBING</b> .....	iii
<b>PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>MOTTO</b> .....	v
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	viii
<b>ABSTRACT</b> .....	ix
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	x
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xi
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI</b> .....	xiii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xx
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xxi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan dan Manfaat.....	9
D. Sistematika Pembahasan.....	11
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	13
A. Landasan Teori.....	13
B. Telaah Pustaka .....	26
C. Kerangka Pemikiran .....	31
D. Hipotesis Penelitian.....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	43
A. Jenis Penelitian .....	43
B. Pendekatan Penelitian.....	43
C. <i>Setting</i> Penelitian .....	43

D. Populasi dan Sampel .....	44
E. Variabel Penelitian.....	45
F. Sumber Data .....	47
G. Teknik Pengumpulan Data .....	48
H. Metode Analisis Data.....	48
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>55</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	55
B. Analisis Data .....	57
C. Pembahasan .....	69
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>80</b>
A. Simpulan.....	80
B. Keterbatasan Penelitian.....	81
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>83</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>I</b>



## PEDOMAN TRANSLITERASI

Pedoman transliterasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah hasil Putusan Bersama Menteri Agama Republik Indonesia No. 158 tahun 1987 dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Indonesia No. 0543b/U/1987. Transliterasi tersebut digunakan untuk menulis kata-kata Arab yang dipandang belum diserap ke dalam Bahasa Indonesia. Kata-kata Arab yang sudah diserap dalam Bahasa Indonesia sebagaimana yang terlihat dalam Kamus Linguistik atau Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI). Secara garis besar pedoman transliterasi adalah sebagai berikut:

### 1. Konsonan

Fonemkonsonan Bahasa Arab yang dalam system tulisan Arab di lambangkan dengan huruf, dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian di lambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dengan huruf dan tanda sekaligus. Dibawah ini daftar huruf arab dan transliterasinya dengan huruf latin:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Şa	ş	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha	h	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	kadan ha
د	Dal	D	De
ذ	Żal	z	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	Es dan ye
ص	Şad	ş	es (dengan titik di bawah)

ض	Dad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	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	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	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 bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harkat, transliterasinya sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ـَ	Fathah	a	a
ـِ	Kasrah	i	i
ـُ	Dammah	u	u

### 2) Vokal rangkap

Vokal rangkap dalam bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harkat dan huruf, yaitu:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
------------	------	-------------	------

...يَ	Fathah dan ya	ai	a dan u
...وُ	Fathah dan wau	au	a dan u

Contoh:

- كَتَبَ kataba
- فَعَلَ fa`ala
- سَأَلَ suila
- كَيْفَ kaifa
- حَوْلَ haula

### 3. Maddah

Maddah atau vocal panjang yang lambangnya berupa harkat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda, yaitu:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
...أ...ي...	Fathah dan alif atau ya	ā	a dan garis di atas
...يِ	Kasrah dan ya	ī	i dan garis di atas
...وُ	Dammah dan wau	ū	u dan garis di atas

Contoh:

- قَالَ qāla
- رَمَى ramā
- قِيلَ qīla
- يَقُولُ yaqūlu

### 4. Ta'marbutah

Transliterasi untuk ta'marbutah ada dua:

#### 1) Ta'marbutah hidup

Ta'marbutah yang hidup atau mendapat harakat fathah, kasra dan dammah, transliterasinya adalah "t".

#### 2) Ta'marbutah mati

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

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

Contoh:

- رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ raudah al-atfāl/raudahtul atfāl
- الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ al-madīnah al-munawwarah/  
al-madīnatul munawwarah
- طَلْحَةَ talhah

## 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:

- نَزَّلَ nazzala
- الْبِرُّ al-birru

## 6. Kata Sandang

Kata sandang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال namun dalam transliterasi ini kata sandang itu di bedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah dan kata sandang yang diikuti huruf qamariyah.

- 1) Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan dengan bunyinya, yaitu huruf /l/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.
- 2) Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan sesuai aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.
- 3) Baik diikuti huruf syamsiyah maupun huruf qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang.

Contoh:

- الرَّجُلُ ar-rajulu
- الْقَلَمُ al-qalamu
- الشَّمْسُ asy-syamsu

## 7. Hamzah

Dinyatakan di depan bahwa ditransliterasikan dengan apostrof. Namun, itu 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:

- تَأْخُذُ ta'khuzu
- شَيْءٌ syai'un
- النَّوْءُ an-nau'u
- إِنَّ inna

## 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:

- وَ إِنَّ اللَّهَ فَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ Wa innallāha lahuwa khair ar-rāziqīn
- بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَ مُرْسَاهَا Bismillāhi majrehā wa mursāhā

## 9. Huruf Kapital

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

Contoh:

- الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ Alhamdu lillāhi rabbi al-`ālamīn
- الرَّحْمَنُ الرَّحِيمُ Ar-rahmānir rahīm/Ar-rahmān ar-rahīm

Penggunaan huruf awal kapital untuk Allah hanya berlaku bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau penulisan itu disatukan

dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak dipergunakan.

Contoh:

- اللهُ عَفُوْرٌ رَحِيْمٌ    Allaāhu gafūrun rahīm
- لِلّٰهِ الْاَمْوُرُ جَمِيْعًا    Lillāhi al-amru jamī`an

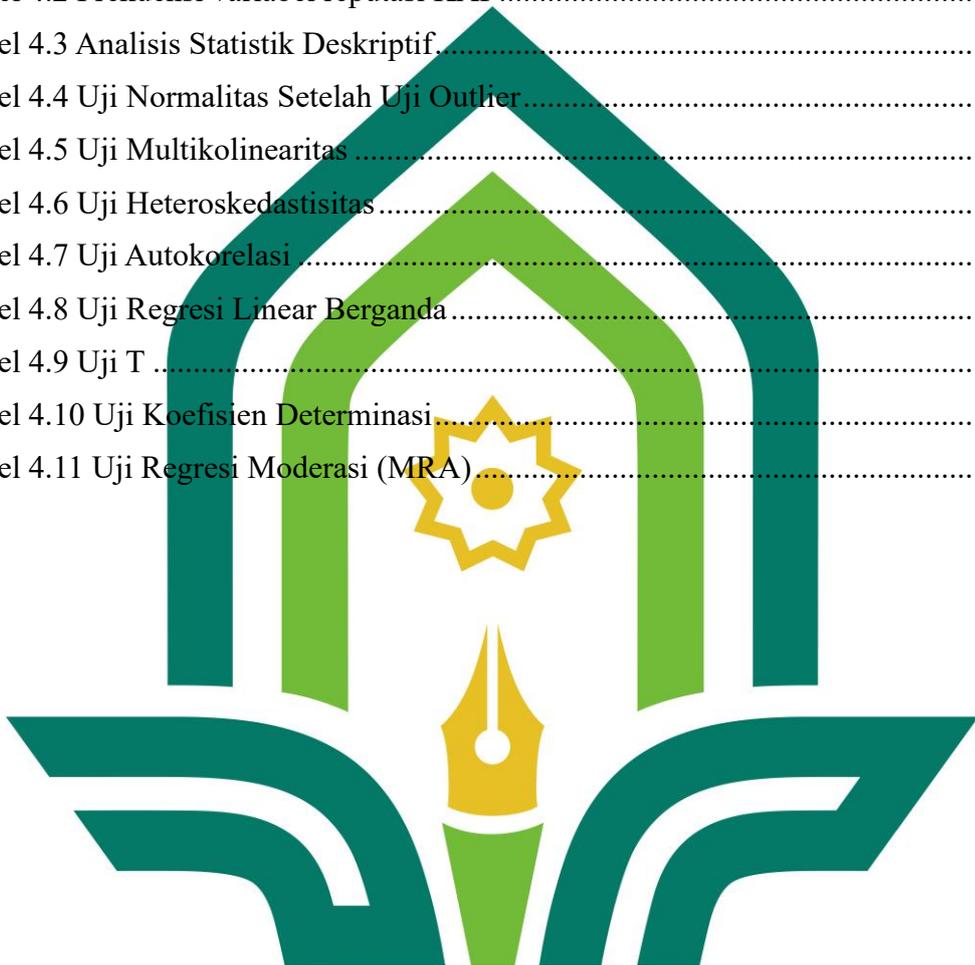
## 10. Tajwid

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



## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Sampel .....	44
Tabel 3.2 Daftar Sampel Penelitian.....	45
Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	46
Tabel 4.1 Data Hasil Penelitian Sampel.....	56
Tabel 4.2 Frekuensi variabel reputasi KAP.....	57
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4.4 Uji Normalitas Setelah Uji Outlier.....	60
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas .....	60
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas .....	61
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi .....	62
Tabel 4.8 Uji Regresi Linear Berganda.....	63
Tabel 4.9 Uji T .....	65
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi.....	67
Tabel 4.11 Uji Regresi Moderasi (MRA).....	68



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Perusahaan Yang Mengalami <i>Audit Delay</i> .....	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	32



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1.</b> Daftar populasi data penelitian .....	I
<b>Lampiran 2.</b> Daftar sampel perusahaan penelitian .....	V
<b>Lampiran 3.</b> Tabulasi data sekunder.....	VI
<b>Lampiran 4.</b> Tabulasi data profitabilitas.....	VIII
<b>Lampiran 5.</b> Tabulasi data likuiditas .....	XI
<b>Lampiran 6.</b> Tabulasi data audit tenure.....	XIII
<b>Lampiran 7.</b> Tabulasi data reputasi Kantor Akuntan Publik .....	XVI
<b>Lampiran 8.</b> Tabulasi data financial distress .....	XIX
<b>Lampiran 9.</b> Tabulasi Data Audit Delay.....	XXI
<b>Lampiran 10.</b> Output hasil uji analisis statistik deskriptif.....	XXIV
<b>Lampiran 11.</b> Output Frekuensi Reputasi KAP.....	XXIV
<b>Lampiran 12.</b> Output Uji Normalitas Sebelum Outlier .....	XXIV
<b>Lampiran 13.</b> Output Uji Normalitas Outlier 1 .....	XXV
<b>Lampiran 14.</b> Output Uji Normalitas Outlier 2.....	XXV
<b>Lampiran 15.</b> Output Uji Normalitas Outlier 3 .....	XXV
<b>Lampiran 16.</b> Output Uji Normalitas Outlier 4.....	XXVI
<b>Lampiran 17.</b> Uji Multikolinearitas.....	XXVI
<b>Lampiran 18.</b> Uji Heteroskedastisitas .....	XXVII
<b>Lampiran 19.</b> Uji Autokorelasi.....	XXVIII
<b>Lampiran 20.</b> Uji Regresi Linear Berganda dan Uji T .....	XXVIII
<b>Lampiran 21.</b> Uji Koefisien Determinasi .....	XXVIII
<b>Lampiran 22.</b> Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	XXIX
<b>Lampiran 23.</b> Daftar Riwayat Hidup.....	XXX

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan menjadi perangkat penting yang menampilkan informasi finansial milik perusahaan yang berguna bagi *stakeholder* khususnya investor dalam membuat keputusan (Yulianah & Mubarak, 2023). Perusahaan wajib mempublikasikan laporan keuangan beserta laporan auditor independen dari Kantor Akuntan Publik (KAP). Proses pemeriksaan dilakukan untuk menilai bahwa laporan keuangan telah tersaji mengikuti aturan penyusunan yang ditetapkan, yaitu PSAK. Seorang auditor bertugas membuat laporan audit suatu perusahaan yang berisi pernyataan opini dari auditor mengenai transparansi performa keuangan perusahaan.

Pengumuman laporan keuangan selama satu periode harus disampaikan sesuai tenggat waktu yang ditetapkan pasar modal. Apabila terjadi keterlambatan penyerahan, pihak luar akan mengasumsikan adanya problem yang terjadi sehingga terjadi penundaan audit atau dikenal dengan *audit delay*. *Audit delay* merujuk durasi pengerjaan audit yang dihitung sejak tanggal tutup buku sampai dikeluarkannya opini auditor (Rosalia et al., 2018). Puryati (2020) menjelaskan bahwa *audit delay* dapat mempengaruhi tingkat keandalan informasi yang tersaji pada laporan keuangan, sehingga lamanya proses pengerjaan audit menyebabkan timbulnya keraguan pada relevansi informasi.

Otoritas Jasa Keuangan memperbarui peraturan yang tertuang dalam POJK Nomor:14/POJK.04/2022 mengenai penyerahan laporan keuangan periodik

emiten bahwa emiten dinyatakan tidak menyerahkan laporan keuangan tahunan apabila terlambat diumumkan selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga setelah tenggat waktu kewajiban penyampaian laporan (OJK, 2022). Adapun perusahaan yang tidak mematuhi peraturan tersebut, menurut ketentuan II.6.1 aturan nomor 1-H, berkaitan dengan sanksi, maka Bursa akan mengeluarkan peringatan tertulis 1 kepada perusahaan yang gagal merilis laporan keuangan tahunan sesuai regulasi seperti pada gambar berikut.

Gambar 1.1 Grafik Perusahaan Yang Mengalami *Audit Delay*



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

Bersumber dari data Bursa Efek Indonesia (BEI), seperti yang tertera pada grafik bahwa jumlah perusahaan yang gagal merilis laporan keuangan tepat waktu antara tahun 2020-2024 meningkat. Pada tahun 2021 dan 2022 ada 88 dan 91 perusahaan terlambat mengirimkan laporan keuangan auditan yang berakhir per 31 Desember 2020 dan 2021 sehingga dikenai peringatan tertulis

I. Sedangkan pada tahun 2023 turun menjadi 61 perusahaan yang diberikan peringatan tertulis II serta denda sebesar Rp 50.000.000. Selanjutnya, di tahun 2024 BEI mengeluarkan pengumuman bahwa terdapat 129 perusahaan yang gagal mengirimkan laporan keuangan tepat waktu dan dikenakan peringatan tertulis I. Terakhir, di tahun 2025 BEI telah mengeluarkan data sementara perusahaan yang terlambat menyetorkan laporan keuangan sebanyak 128 emiten, sehingga dikenakan peringatan tertulis I.

Terdapat berbagai faktor pemicu terjadinya *audit delay* seperti profitabilitas, *audit tenure*, reputasi KAP, likuiditas serta *financial distress*. Faktor pertama yakni profitabilitas yang menguraikan kapabilitas perusahaan dalam mendapatkan profit melalui kegiatan operasionalnya dengan optimalisasi pemanfaatan dana aset di dalamnya dalam periode waktu tertentu (Sutrisno, 2009). Profitabilitas menggambarkan keberhasilan perusahaan dalam mengoptimalkan kinerjanya. Keberhasilan dalam mendapatkan profit tersebut dapat diketahui dengan alat ukur *Return on Asset (ROA)* yang dilihat dari total aktiva yang telah dimanfaatkan. Rasio tersebut menjadi fungsi dalam mengukur tingkat keefektifan manajemen dalam mengelola investasinya. Hasil penelitian Shinta dkk (2022) dan Ayu (2020) menunjukkan bahwa profitabilitas mempengaruhi *audit delay*. Sebaliknya, penelitian oleh Reyliani (2022) dan Dhita (2020) menemukan bahwa profitabilitas tidak mempengaruhi terjadinya penundaan audit.

Faktor kedua yang dianggap mampu mempengaruhi *audit delay* yakni likuiditas. Likuiditas didefinisikan sebagai perbandingan untuk mengevaluasi

usaha perusahaan dalam memenuhi kewajiban/hutang. Perbandingan ini didasari keseimbangan antara hutang jangka pendek dengan ketersediaan aset lancar untuk melunasi hutang (Van Horne & Wachowicz, Jr, 2012). Likuiditas dapat mempengaruhi masa penundaan audit karena kondisi finansial perusahaan yang sesungguhnya akan terlihat dari tingkat likuiditas yang dimiliki. Tingginya tingkat likuiditas menandakan kondisi finansial perusahaan membaik karena perusahaan akan dapat menggunakan sumber daya yang tersedia untuk membayar hutang tepat waktu. Temuan penelitian oleh Vina (2020) mengungkapkan bahwa likuiditas mempengaruhi terjadinya *audit delay* dikarenakan kapabilitas tinggi perusahaan dalam melunasi hutang mempercepat pengerjaan laporan keuangan. Bertentangan dengan Gita Melosa (2023) yang menyebutkan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Faktor ketiga yang akan dibahas yakni *audit tenure*. *Audit tenure* merujuk pada durasi hubungan kontrak antara auditor dari Kantor Akuntan Publik (KAP) yang sama dengan klien (Chen et al., 2022). Lamanya masa perikatan akan berbahaya karena berpotensi dapat menyebabkan kegagalan audit. Ini dikarenakan independensi auditor akan berkurang untuk memenuhi keinginan pihak klien. Pernyataan ini diungkapkan dalam penelitian oleh Rizka (2022) bahwa semakin panjang durasi kontrak kerja yang dijalin oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan kliennya, semakin besar potensi adanya *audit delay*. Hal ini disebabkan oleh pengaturan terbatas mengenai pengaruh *tenure* audit yang ditangani oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) tanpa mempertimbangkan durasi penugasan auditor secara individu, padahal penyusunan laporan audit

dikerjakan oleh auditor dan partner KAP yang terlibat. Namun tidak dengan penelitian Annisa (2022) yang hasil penelitiannya menyatakan bahwa lama tidaknya suatu KAP dalam menjalin hubungan kerja dengan klien tidak menentukan lamanya pengerjaan laporan audit dapat selesai.

Faktor terakhir yang mampu mempengaruhi *audit delay* adalah Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP). Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) didefinisikan sebagai persepsi atas kualitas, legitimasi sosial, serta nama baik yang disandang oleh Kantor Akuntan Publik (Suhayati, 2014). Dalam mempertahankan reputasi dan jumlah klien, Kantor Akuntan Publik memiliki indikator dasar yakni ketepatan waktu penyelesaian audit atas laporan keuangan sesuai tenggat yang ditetapkan. Temuan penelitian Sari dan Sujana (2021) mengungkap adanya pengaruh reputasi KAP terhadap potensi *audit delay*. Semakin baik reputasi KAP, maka proses audit akan cepat selesai. Hal ini berbeda dengan temuan Rachmah (2022) yang justru mengemukakan reputasi KAP tidak mempengaruhi terjadinya *audit delay*. Kantor Akuntan Publik (KAP) tentunya akan berupaya mempertahankan reputasinya dengan mengerjakan laporan audit dengan baik, sehingga mereka tidak akan kehilangan klien.

Selain keempat faktor tersebut, *financial distress* juga diprediksi dapat menjadi variabel yang moderasi karena kemampuannya dalam mengubah dinamika hubungan antara profitabilitas, likuiditas, *audit tenure*, dan reputasi kantor akuntan publik terhadap *audit delay*. *Financial distress* merupakan gambaran kondisi finansial entitas pada fase menuju tahap penurunan sebelum

terjadinya (Muliantari & Latrini, 2017). Perusahaan dengan kondisi tersebut disebabkan oleh perolehan laba negatif sehingga kesulitan untuk memenuhi pembayaran utangnya kepada kreditur yang sudah jatuh tempo. Hal ini membuat perusahaan memutuskan untuk menaruh perhatian pada perbaikan kondisi keuangan mereka, sehingga pengelolaan audit menjadi lebih lambat. Kondisi krisis keuangan yang buruk akan menghambat proses audit dari segi ketersediaan data, kekurangan sumber daya dan kesulitan dalam berkomunikasi dengan auditor. Menurut Ginanjar & Rahmayani (2021) jika perusahaan mengalami kerugian dan hutang yang besar, maka perusahaan akan berusaha menunda berita tidak bagus tersebut. Akibatnya Perusahaan harus menunda proses audit.

Menurut berbagai penelitian yang telah dijelaskan sebelumnya, terdapat inkonsistensi pada temuan penelitian yang mengkaji *audit delay* sebagai variabel dependen, sehingga peneliti tertarik untuk menganalisis ulang faktor yang diprediksi dapat mempengaruhi *audit delay* dengan beberapa perubahan. Studi ini mengembangkan penelitian sebelumnya oleh Caroline, Abu Nizarudin, Duwi Agustina (2023) yang menggunakan variabel independen profitabilitas dan *audit tenure*. Temuan penelitian tersebut menyatakan bahwa reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) selaku variabel moderasi tidak memoderasi hubungan antara profitabilitas maupun *audit tenure* terhadap *audit delay* pada perusahaan makanan dan minuman tahun 2018-2021.

Adapun objek yang dipilih adalah perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang terdaftar di BEI periode 2020-2024. Peneliti memilih sektor ini

sebagai objek penelitian karena banyak emiten pada sektor ini yang selalu menempati posisi terancam delisting dibandingkan sektor lain. Hal ini disampaikan oleh Jeffrey Hendrik selaku Direktur Pengembangan Bursa Efek Indonesia (BEI), yang telah memberikan berbagai sanksi serta mendatangi emiten-emiten yang terancam terdepak dari Bursa. Terdapat puluhan perusahaan di sektor barang konsumen non-primer yang tercatat telah disuspensi efek selama enam bulan berturut-turut yang berpotensi *delisting* melalui pengumuman bursa. Seperti HDTX (PT Panasia Indo Resources Tbk), NIPS (PT Nipress Tbk), TRIO (PT Trikonsel Oke Tbk), dan seterusnya (katadata.co.id, 2024).

Saham PT Nipress Tbk, produsen aki yang telah beroperasi sejak 1975 masuk dalam jajaran emiten yang akan resmi dihapuskan dari papan pencatatan Bursa Efek Indonesia pada 21 juli 2025 akibat pailit. Masa pelaksanaan buyback saham direncanakan berlangsung dari 20 Januari hingga 18 Juli 2025 (idxchannel.com, 2024). Awalnya Nipress mengalami keterlambatan penyampaian laporan keuangan auditan per 31 Desember 2020 dan dikenai Peringatan Tertulis III serta denda sebesar Rp150 juta. Selanjutnya Bursa melakukan suspensi dikarenakan perusahaan tidak memenuhi kewajiban tersebut dalam waktu 91 hari setelah batas waktu pelaporan. Hingga kini, suspensi seluruh pasar yang dijalani PT Nipress telah berlangsung selama lebih dari 71 bulan melebihi batas minimal 24 bulan sebagai kriteria penghapusan dari Bursa.

Berbagai penyebab terjadinya fenomena *audit delay* diperkirakan muncul dari faktor internal dan faktor eksternal. Tingkat profitabilitas Perusahaan yang rendah mempengaruhi terjadinya penundaan penyampaian laporan keuangan dikarenakan adanya perbaikan laporan keuangan sebelum diaudit. Sanksi berupa denda yang diberikan kepada Perusahaan oleh Bursa tidak sepenuhnya memberikan efek jera. Perusahaan lebih memilih menunda pelaporan karena menganggap risiko sanksi lebih kecil jika dibandingkan dengan risiko reputasi maupun kerugian akibat menerbitkan laporan keuangan yang buruk karena hal ini bisa berdampak pada pergerakan harga saham (Raihani et al., 2019).

Berdasarkan penjelasan diatas, peneliti memiliki ketertarikan untuk mengeksplorasi topik ini lebih jauh melalui penelitian dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Audit tenure*, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit delay* dengan *Financial distress* sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)”.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan penjelasan di atas, dapat diajukan pertanyaan sebagai upaya merumuskan masalah penelitian seperti berikut:

1. Apakah profitabilitas berpengaruh pada *audit delay*?
2. Apakah likuiditas berpengaruh pada *audit delay*?
3. Apakah *audit tenure* berpengaruh pada *audit delay*?
4. Apakah reputasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh pada *audit delay*?

5. Apakah *financial distress* mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*?
6. Apakah *financial distress* mampu memoderasi pengaruh likuiditas terhadap *audit delay*?
7. Apakah *financial distress* mampu memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap *audit delay*?
8. Apakah *financial distress* mampu memoderasi pengaruh reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap *audit delay*?

### C. Tujuan dan Manfaat

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah, peneliti merangkum tujuan penelitian seperti berikut:

1. Untuk menganalisis pengaruh profitabilitas pada *audit delay*.
2. Untuk menganalisis pengaruh likuiditas pada *audit delay*.
3. Untuk menganalisis pengaruh *audit tenure* pada *audit delay*.
4. Untuk menganalisis pengaruh reputasi Kantor Akuntan Publik pada *audit delay*.
5. Untuk menganalisis pengaruh *financial distress* memoderasi pengaruh Profitabilitas terhadap *audit delay*.
6. Untuk menganalisis pengaruh *financial distress* memoderasi pengaruh likuiditas pada *audit delay*.
7. Untuk menganalisis pengaruh *financial distress* memoderasi pengaruh *audit tenure* pada *audit delay*.

8. Untuk menganalisis pengaruh *financial distress* memoderasi pengaruh reputasi Kantor Akuntan Publik pada *audit delay*.

Melalui penelitian ini, peneliti berharap dapat membantu dan bermanfaat bagi pembaca, peneliti, dan pihak lain yang memiliki ketertarikan terhadap topik yang dibahas.

1. Manfaat Teoretis

Temuan yang dihasilkan diharapkan mampu mendukung pengembangan teori agensi yang terkait dengan ilmu auditing, serta khususnya yang membahas mengenai *audit delay*.

2. Manfaat Praktis

- a) Untuk Auditor

Penelitian ini diharapkan mampu menawarkan sumbangan substantif bagi auditor untuk menelaah dan mempertimbangkan optimalisasi proses audit dari sisi efisiensi dan efektivitas serta mampu mengontrol variabel-variabel yang berpotensi mempengaruhi *audit delay*. Hal ini membuat auditor dapat memaksimalkan pekerjaannya dan mengurangi *audit delay*.

- b) Untuk Pemilik Perusahaan

Penelitian ini dapat menjadi alat evaluasi untuk meningkatkan integritas manajer dalam menyajikan laporan keuangan tahunan yang dimanfaatkan sebagai dokumen pendukung bagi investor dan calon investor.

- c) Untuk UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan

Penelitian ini diharapkan mampu berkontribusi dalam menyalurkan wawasan keilmuan dalam mendukung perkembangan wacana akademik serta dijadikan rujukan oleh mahasiswa yang akan melanjutkan penelitian terkait pengaruh profitabilitas, likuiditas, *audit tenure*, dan reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap *audit delay* yang dimoderasi oleh *financial distress*.

#### D. Sistematika Pembahasan

Sistematika pembahasan menjadi gambaran umum mengenai susunan atau struktur isi pada penelitian ini yang berisi beberapa bab seperti berikut:

##### 1. BAB I : PENDAHULUAN

Pada bab pendahuluan diuraikan secara rinci mengenai latar belakang topik pembahasan, merangkum rumusan masalah, serta menetapkan tujuan dan manfaat penelitian.

##### 2. BAB II : LANDASAN TEORI

Pada bab landasan teori diuraikan mengenai *grand theory* dalam penelitian yaitu teori agensi. Selanjutnya, ada defeni beberapa variabel yaitu profitabilitas, likuiditas, reputasi Kantor Akuntan Publik, *audit tenure*, *audit delay*, dan *financial distress*, telaah pustaka, hipotesis, kerangka pemikiran, serta uraian teoretis berkenaan dengan riset terdahulu.

##### 3. BAB III : METODE PENELITIAN

Pada bab metode penelitian menjelaskan jenis dan pendekatan penelitian, populasi dan sampel penelitian, variabel penelitian, sumber dan teknik pengumpulan data. Selanjutnya, analisis data diperoleh melalui

statistik deskriptif, persamaan regresi linear berganda, uji *Moderated Regression Analysis* (MRA) dan uji hipotesis penelitian.

#### 4. BAB IV : ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

Dalam analisis data dan pembahasan dijelaskan gambaran umum objek penelitian, hasil pengolahan data, serta pembahasan dari hasil pengujian dan dihubungkan dengan teori dan hipotesis.

#### 5. BAB V : PENUTUP

Dalam penutup dijelaskan mengenai simpulan dari temuan utama peneliti, mengungkapkan keterbatasan yang dihadapi serta memberikan saran untuk penelitian selanjutnya.



## BAB V

### PENUTUP

#### A. Simpulan

Berdasarkan analisis data dan pembahasan pada penelitian “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Audit tenure*, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit delay* dengan *Financial distress* sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)”, kesimpulan yang didapat:

1. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap fenomena *audit delay*. Diketahui nilai Sig.  $0,357 > 0,05$  serta memperoleh nilai t hitung sebesar  $-0,926 <$  nilai t tabel yaitu  $1,98729$ .
2. Likuiditas berpengaruh positif dan signifikan terhadap fenomena *audit delay*. Diketahui nilai Sig.  $0,044 < 0,05$  dengan nilai t hitung sebesar  $2,044 >$  nilai t tabel yaitu  $1,98729$ .
3. *Audit Tenure* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay* dengan pembuktian nilai Sig.  $0,000 < 0,05$  dengan nilai t hitung sebesar  $-4,496 >$  nilai t tabel yaitu  $1,98729$ .
4. Reputasi Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Diperoleh hasil dari nilai Sig.  $0,061 > 0,05$  dengan nilai t hitung sebesar  $1,899 <$  nilai t tabel yaitu  $1,98729$ .
5. Variabel *financial distress* tidak mampu memoderasi pengaruh variabel profitabilitas terhadap variabel *audit delay* dengan pembuktian nilai

signifikansi interaksi antara profitabilitas dengan finansial distress sebesar 0,902 ( $>0,05$ ).

6. Variabel *financial distress* tidak mampu memoderasi pengaruh variabel likuiditas terhadap variabel *audit delay* dengan pembuktian nilai signifikansi interaksi antara likuiditas dengan finansial distress sebesar 0,843 ( $>0,05$ ).
7. Variabel *financial distress* tidak mampu memoderasi pengaruh variabel *audit tenure* terhadap variabel *audit delay* dengan pembuktian nilai signifikansi interaksi antara *audit tenure* dengan finansial distress sebesar 0,694 ( $>0,05$ ).
8. Variabel *financial distress* tidak mampu memoderasi pengaruh variabel reputasi KAP terhadap variabel *audit delay* dengan pembuktian nilai signifikansi interaksi antara reputasi KAP dengan finansial distress sebesar 0,732 ( $>0,05$ ).

## B. Keterbatasan Penelitian

Peneliti mengakui bahwa penelitian ini tidak terlepas dari sejumlah limitasi serta kelemahan selama melaksanakan riset ini diantaranya:

1. Keterbatasan pada variabel bebas yang diteliti yaitu hanya profitabilitas, likuiditas, audit tenure, dan reputasi kantor akuntan publik. Berdasarkan hasil koefisien determinasi yang didapatkan hanya sebesar 0,163 atau 16,3%. Sedangkan nilai sisanya sebesar 83,7% lainnya diperkirakan dipengaruhi variabel lain yang relevan dengan fenomena *audit delay*. Bagi

peneliti selanjutnya dapat menggunakan variabel lain seperti opini audit, *leverage*, dan ukuran perusahaan.

2. Penelitian ini berfokus pada perusahaan sektor barang konsumen non-primer di BEI dan dalam rentang waktu selama 2020-2024 yang hasilnya belum sepenuhnya relevan terhadap sektor lain. Saran penelitian selanjutnya dapat dilakukan pada perusahaan industri lainnya seperti industri manufaktur yang memiliki aset berwujud dan tidak berwujud sehingga dibutuhkan waktu dalam mengaudit. Perluasan periode penelitian mempertimbangkan kondisi ekonomi yang fluktuatif atau perubahan aturan yang mempengaruhi audit.
3. Penggunaan *financial distress* sebagai variabel moderasi pada riset ini ternyata tidak cukup signifikan, maka saran penelitian selanjutnya dapat mempertimbangkan variabel moderasi lain yang relevan dengan topik penelitian.



## DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The Effect Of Company Characteristics and Auditor Characterictics to Audit Report Lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144.
- Agoes, S. (2018). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik* (Buku1 (5)). Salemba Empat.
- Agoes, S. (2019). *AUDITING: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik* (5th ed.). Salemba Empat.
- Al-Thuneibat, A. A., Issa, R. T. I. Al, & Baker, R. A. A. (2011). Do Audit Tenure and Firm Size Contribute to Audit Quality?: Empirical Evidence from Jordan. *Managerial Auditing Journal*, 26(4), 317–334.
- Ala, G. A., Dethan, M. A., & Tiwu, M. I. H. (2022). Pengaruh Pergantian Auditor, Kesulitan Keuangan, dan Reputasi KAP terhadap Fenomena Audit Delay. *Perspektif Akuntansi*, 5(3), 297–313.
- Alfiani, D., & Nurmala, P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1(2), 79–99.
- Alisha, I. C., & Muis, M. A. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2020. *Accounting and Financial Review*, 1(1), 46–51.
- Andreas, H. H., & Chang, M. L. (2020). Audit Delays and Firm Characteristics on the Second Phase of IFRS Adoption in Indonesian. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 9, 140–155.
- Angriani, D. (2024). *Delapan Emiten ini Resmi Delisting Juli 2025 Akibat Pailit*. Idxchannel.Com. <https://www.idxchannel.com/market-news/delapan-emiten-ini-resmi-delisting-juli-2025-akibat-pailit/2>
- Annisa, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran Kap Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 108.
- Apriwandi, Christine, D., & Hidayat, R. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekuilnomi*, 5(2), 225–236. <https://doi.org/10.36985/hvs9y121>
- Apriyani, A. N., & Trisnawati, R. (2024). Pengaruh Profitabilitas , Komite Audit , Opini Audit , Jumlah Anak Perusahaan , dan Koneksi Politik Terhadap Waktu Penyelesaian Audit. *SEIKO : Journal of Management & Business*, 7(1), 985–

998.

- Arikunto, S. (2011). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta.
- Ariyani, Y., & Rahmaita. (2024). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Opini Audit terhadap Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 1(4), 526–540.
- Arumningtyas, D. P., & Ramadhan, A. F. (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, Audit Tenure terhadap Audit Report Lag. *Indicators Journal of Economics and Business*, 1(2), 141–153.
- Ashari, P. N., & Suryani, E. (2019). ANALISIS PENGARUH FINANCIAL DISTRESS , DISCLOSURE , KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN ( Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Infrastruktur , Utilitas , dan Transportasi yang Terdaftar di BEI tahun 2014-2017 ). *E-Proceeding of Management*, 6(2), 2947–2954.
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliot, R. K. (1987). An Empirical Analysis of Audit delay. *Journal of Accounting Research*, 25(2), 275–292.
- Atmojo, D. T., & Darsono. (2017). No Title Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 1–15.
- Azizah, W. (2021). COVID-19 IN INDONESIA: ANALYSIS OF DIFFERENCES EARNINGS MANAGEMENT IN THE FIRST QUARTER. *Jurnal Akuntansi*, 11(1), 23–32.
- Carbaja, L. K. I. C., & Yadnyana, I. K. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, Dan Pergantian Auditor Pada Ketidaktepatwaktuan Pelaporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi*, 13(2), 615–624.
- Chen, C., Jia, H., Xu, Y., & Ziebart, D. (2022). The Effect of Audit Firm Attributes on Audit Delay in the Presence of Financial Reporting Complexity. *Managerial Auditing Journal*, 37(2), 283–302.
- Dharmayantri, N. W. S., & Wiratmaja, I. D. N. (2021). Return On Assets, Leverage, Company Size dan Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(9), 2301.
- Dian, S., Hutauruk, T., Nainggolan, R. E., Publik, A. K., & Medan, P. N. (2022). Pengaruh profitabilitas terhadap audit delay. *Prosiding Konferensi Nasional Sosial Dan Engineering Polmed*, 3(1), 266–272.
- Difa Niditia, & Ari Pertiwi, D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay (Studi Kasus

- Perusahaan Perbankan Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2018). *JFAS: Journal of Finance and Accounting Studies*, 3(2), 85–99. <https://doi.org/10.33752/jfas.v3i2.274>
- Faradista, C. S., & Stiawan, H. (2022). Pengaruh Financial Distress, Laba Operasi dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Simki Economic*, 5(1), 20–32. <https://doi.org/10.29407/jse.v5i1.122>
- Fath, N. D. Al, & Sugito, P. (2020). Penerimaan Opini Audit Going Concern: Studi Keterikatannya Dengan Debt Default, Pertumbuhan Perusahaan Dan Ukuran Perusahaan. *Buletin Studi Ekonomi2020*, 25(2271).
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS* (Cetakan VI). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginanjari, Y., & Rahmayani, M. W. (2021). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap Financial Distress Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019. *J-AKSI: Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi*, 2(1), 99–114. <https://doi.org/https://doi.org/10.31949/j-aksi.v2i1.1010>
- Hery, S. (2019). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Grafindo.
- Hirdinis, M. (2019). Capital Structure and Firm Size on Firm Value Moderated by Profitability. *International Journal of Economics and Business Administration*, 7(1), 174–191.
- IAI, D. (2019). *Pernyataan Standar Keuangan No 1: Penyajian Laporan Keuangan*.
- Imelda, I. I. (2023). PENGARUH LIKUIDITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Jurnal FinAcc*, 7(1), 1639–1653.
- Indrayani, P., & Wiratmaja, I. D. N. (2021). Pergantian Auditor, Opini Audit, Financial Distress dan Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(4), 880–893.
- Indriyanto, E. (2024). Moderasi Reputasi Kantor Akuntan Publik pada Hubungan antara. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6(3), 325–336.
- Irvanitha, A. S., Subroto, B., & Baridwan, Z. (2022). Tenure audit effect on timeliness of financial statement publication with industry specialist auditors as moderating. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147-4478), 10(8), 327–337. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v10i8.1498>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 72(10), 305–360.
- Joseph Riantio Wadhi, F., & Kurniawan, B. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Opini Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Kualitas Audit

- sebagai Variabel Pemoderasi. *KALBISIANA: Jurnal Mahasiswa Institut Teknologi Dan Bisnis Kalbis*, 8(4), 4960–4975.
- Karang, N., Yadnyana, I. K., & Ramantha, I. W. (2015). Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Pada Audit delay. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 4(7), 473–488.
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan* (7th ed.). PT Raja Grafindo Persada.
- Khasanah, V. F., & Priyastiw. (2025). Melihat Dampak Mediasi Opini Audit dan Moderasi Reputasi KAP Pada Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Delay. *JIAI(Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia)*, 10(1), 190–204.
- Kusuma, H., & Farida, D. (2019). Likelihood of Auditor Switching: Evidence for Indonesia. *International Journal of Research in Business and Social Science*, 8(2), 29–40.
- Mayling, P., & Prasetyo, A. B. (2020). Pengaruh Audit Tenure dan Reputasi Kap terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9, 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Melosa, G., & Rohman, A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas , Profitabilitas , Solvabilitas, Debt to Asset Ratio, Earning Per Share , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(4), 1–13.
- Meo, M. Y., & Paramitalaksmi, R. (2024). PENGARUH SOLVABILITAS , LIKUIDITAS DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2023 JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA ( Manajemen , Ekonomi , dan Akuntansi ). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen,Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 8(3), 3328–3345.
- Mubaliroh, R., Wijaya, R., & Olimsar, F. (2021). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN , PROFITABILITAS , SOLVABILITAS , OPINI AUDIT DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY ( STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERCATAT DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019 ). *Jambi Accounting Review (JAR)*, 2(April), 47–66.
- Muliantari, N. P. I. A., & Latrini, M. Y. (2017). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(3), 1875–1903.
- Mulyadi. (2002). *Auditing* (6th ed.). Salemba Empat.
- Nabila, N. H. P. (2024). *50 Emiten Terancam Delisting, BEI: Perlu Dikaji Ulang*. Katadata.Co.Id. <https://katadata.co.id/finansial/bursa/66879c6a1dcc8/50-emiten-terancam-delisting-bei-perlu-dikaji-ulang>

- Narayana, D. G. A., & Yadnyana, I. K. (2017). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Financial Distress dan Audit Tenure Pada Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 2085–2114.
- Nizarudin, A., & Agustina, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Audit Tenure terhadap Audit Delay dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Penelitian Inovatif (JUPIN)*, 3(2).
- Nuraini, I., Hadiyati, S. N., & Destiana, R. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Balance Vocation Accounting Journal*, 6(2), 122–135. <https://doi.org/10.58344/jii.v1i2.11>
- OJK. (2017). *POJK No.13-POJK.03-2017 tentang AP dan KAP*.
- OJK. (2022). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14 /POJK.04/2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik. *Ojk.Go.Id*, 1–13. <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Pages/Penyampaian-Laporan-Kuangan-Berkala-Emiten-atau-Perusahaan-Publik.aspx>
- Parahita, D. A. (2016). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Finansial yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Universitas Jember.
- Park, H. J., & Choi, J. (2023). Financial Distress and Audit Report Lags: An Empirical Study in Korea. *Gadjah Mada International Journal of Business*, 25(3), 301–326. <https://doi.org/10.22146/gamaijb.72251>
- Pasha, R. S., & Nurhadianto, T. (2023). Determinan Fenomena Audit Delay. *UMMagelang Conference Series*, 286–299. <https://journal.unimma.ac.id>
- Poli, H. R. L., Morasa, J., & Wokas, H. R. (2023). Unraveling The Mystery of Audit Delay: How Financial Performance and Non-Financial Factors Affect Audit Timing. *Accountability*, 12(2), 15–25. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/accountability/article/view/51156>
- Pradnyaniti, L. P. Y. & Suardikha, I. M. S. (2019). The Influence of Audit Tenure and Auditor Switching on Audit Delay with Financial Distress as a Moderating Variable. *E-Journal of Accounting*, 26, 2098.
- Pradnyaniti, L. P. Y., & Suardikha, I. M. S. (2019). Pengaruh Audit Tenure dan Auditor Switching Pada Audit Delay Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 26, 2098. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i03.p16>
- Prakoso, R. T. D. (2017). Pengaruh Kepemilikan Publik, Solvabilitas, dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi & Sistem Teknologi Informasi*, 13.

- Priyani, R. E., & Badjuri, A. (2022). Determinan Audit Report Lag dan Spesialisasi Auditor Sebagai Moderasi Pada Sektor Perdagangan, Jasa, dan Investasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 04(01), 27–39. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4iSpesial Issue 3.862>
- Puryati, D. (2020). Faktor yang mempengaruhi audit delay. *JAK (Jurnal Akuntansi)*, 7(2), 200–212.
- Puspitasari, N. (2022). Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Delay Dimoderasi Oleh Ukuran Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI Tahun 2015-2017). *Jurnal Ekonomi STIEP*, 7(1), 10–18.
- Puspitasari, S. M., & Adi, S. W. (2024). Pengaruh Kualitas Audit, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal EMT KITA*, 8(1), 467–478. <https://doi.org/10.35870/emt.v8i1.2122>
- Putri, I., & Pujiyanto. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Infrastruktur Tahun 2019-2021. *JEBS (Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Sosial)*, 1(3), 66–76.
- Rachmah, R. E. N., & Julianto, W. (2022a). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Industri KAP, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay. *Accounting Student Research Journal*, 1(1), 88–101. <https://doi.org/10.62108/asrj.v1i1.4756>
- Rachmah, R. E. N., & Julianto, W. (2022b). PENGARUH AUDIT TENURE, SPESIALISASI INDUSTRI KAP, DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY. *Accounting Student Research Journal*, 1(1), 88–101.
- Rahmawati, A. T., & 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.
- Raihani, A. S., Prasetyo, T. J., & Dharma, F. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan. *International Journal for Innovation Education and Research*, 7(12), 246–255.
- Ranggala, Q., & Ihrom. (2021). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI. *Journal of Islamic Economics, Business and Finance*, 11(2), 98–121.
- Rante, W. A., & Simbolon, S. (2022). Auditor Switching, Audit Tenure, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industrial Yang Terdaftar di BEI tahun 2017–2020). *ECO-Buss*, 5(41), 606–618.
- Reyliani Aprilia, & Cahyonowati, N. (2022). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY (Studi Empiris pada Perusahaan

Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 11(4), 1–15.

Rosalia, N., Sukesti, F., & Wibowo, R. E. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2014-2017). *Prosiding Seminar Nasional Mahasiswa Unimus*, 1.

Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jaffe, J. F. (2013). Corporate Finance. In *Corporate finance* (10th ed.). McGraw-Hill/Irwin. <https://doi.org/10.12737/914>

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), 286–295.

Sari, N. K. M. A., & Sujana, 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*, 12(2), 557–568.

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)*, 4(3), 1327–1337.

Sihombing, T. (2021). Pengaruh Audit Opinion, Audit Tenure, dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Moderasi. *Jurakunman*, 14(1), 26–43.

Silaban, C. G., & Murti, N. W. (2024). Relevansi Informasi Kinerja Keuangan Terhadap Respon Investor Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer Di Indonesia. *Seminar Nasional Dan Call for Papers 2024*, 107–118.

Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.

Suhayati, E. (2014). REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP RENTANG WAKTU PENYELESAIAN AUDIT. *Majalah IlmiahUnikom*, 12(1).

Suhendi, R., & Firmansyah, A. (2022). Kesulitan Keuangan, Proporsi Hutang dan Peluang Investasi, Audit Delay: Peran Moderasi Dewan Komisaris Independen. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(2), 1373–1384.

Sumarni, T., Nor, W., & Lesmanawati, D. (2022). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI FENOMENA AUDIT DELAY DI MASA COVID-19. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 8(2), 165–180.

Supriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Keprilakuan*. Gadjah Mada University Press.

Sutrisno, E. (2009). *Manajemen Keuangan Teori: Konsep dan Aplikasi* (1st ed.). Ekonosia.

- Tryana, A. L. (2020). PENGARUH AUDIT TENURE, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR SEMEN TAHUN 2015-2019. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Indonesia*, 05(02), 38–40.
- Tuanakotta, T. M. (2015). *AUDIT KONTEMPORER*. Salemba Empat.
- Utami, V. P. (2020). THE EFFECT OF LIQUIDITY, SOLVABILITY, BINDING TIME, AND AUDITOR CHANGES ON THE AUDIT DELAY OF MANUFACTURING COMPANIES ON INDONESIA STOCK EXCHANGE LIST. *BALANCE: JOURNAL OF ISLAMIC ACCOUNTING*, 1(2), 135–151. <https://doi.org/10.21274/balance.v1i01.3809>
- Van Horne, J. C., & Wachowicz, Jr, J. M. (2012). *Prinsip-Prinsip Manajemen Keuangan*. Salemba Empat.
- Witono, K., & Yanti, L. D. (2019). Pengaruh Leverage, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017. *Akuntoteknologi: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 11(1), 1–15.
- Wulandari, N. P. I., & Wiratmaja, I. D. N. (2017). Pengaruh audit tenure dan ukuran perusahaan klien terhadap audit delay dengan financial distress sebagai pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(1), 701–729.
- Wulandari, N. P. I. Wiratmaja, I. D. N. (2017). Pengaruh audit tenure dan ukuran perusahaan klien terhadap audit delay dengan financial distress sebagai pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(1), 701–729.
- Wulandari, T., & Wenny, C. D. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi. *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi*, 3(1), 28–36. <https://doi.org/10.35957/prima.v3i1.1749>
- 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).
- Yulianah, D., & Mubarak, A. (2023). Pengaruh Reputasi KAP, Profitabilitas, Pergantian Auditor dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *JABKO: Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Kontemporer*, 4(1), 74–87. <https://doi.org/10.24905/jabko.v4i1.53>
- Zusraeni, N., & Hermi. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan Saham, Audit Tenure, Reputasi Auditor, dan Audit Fee Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 999–1010.