

Nomor : 0390/UN40.F7.S1/PK.05.01/2023

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY***

**(Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016-2020)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi Program Studi Akuntansi



Oleh

Maritsa Thoriqunajaah

1804436

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

2023

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016-2020)**

Oleh
Maritsa Thoriiqunajaah

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan
Bisnis

© Maritsa Thoriiqunajaah

Universitas Pendidikan Indonesia

2023

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak
ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY***

(Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2016-2020)

SKRIPSI

Oleh

Maritsa Thoriiqunajaah

1804436

Telah disetujui dan disahkan oleh

Pembimbing



Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA, CFP

NIP. 19690327 200112 1 002

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP

NIP. 19740911 200112 2 001

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020)” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku. Atas pernyataan ini saya siap menanggung risiko/sanksi yang diajukan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, 22 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Maritsa' with 'mt' written below it.

Maritsa Thoriiqunajaah

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan berkah, rahmat, dan karunianya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, terutama nikmat iman dan nikmat islam. Shalawat serta salam tak lupa penulis curahkan kepada Baginda Nabi Muhammad SAW dan juga para sahabatnya. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020)”

Penulis menyadari bahwa skripsi ini yang dibuat masih jauh dari kata sempurna karena adanya keterbatasan pengetahuan, pengalaman dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pembaca sebagai acuan bagi penulis agar menjadi lebih baik lagi pada masa yang akan mendatang. Semoga skripsi ini dapat menambah wawasan bagi pembaca dan dapat bermanfaat untuk pengembangan ilmu pengetahuan.

Bandung, 22 Agustus 2023

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Maritsa' with 'mt' written below it.

Maritsa Thoriiqunajaah

UCAPAN TERIMAKASIH

Alhamdulillah rabbil'alamini, puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunianya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020)” sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan sarjana akuntansi pada program sarjana Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Tidak lupa sholawat serta salam selalu tercurah limpahkan kepada baginda Nabi Muhammad SAW, keluarga, sahabat, beserta umatnya hingga akhir zaman.

Tentunya penulisan skripsi ini diselesaikan tidak lepas dari arahan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Maka dari itu, dengan segenap ketulusan dan rasa hormat kepada berbagai pihak penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang turut menjadi bagian dari penyelesaian skripsi ini, yaitu kepada:

1. Kedua orang tua tercinta Ibu Endang Bali Widayati dan Bapak S. Maman yang tak pernah lelah memberikan semangat serta do'a yang tiada henti kepada penulis dan menjadi motivasi hidup terbesar bagi penulis, serta kedua adik penulis yang selalu mendoakan penulis.
2. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Bapak Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA, CFP selaku dosen pembimbing skripsi yang senantiasa meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
4. Bapak Dr. Toni Heryana, S.Pd, MM., CRA., CRP selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan arahan, bimbingan, saran, dan dukungan kepada penulis selama menempuh Pendidikan di Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.

5. Bapak Dr. Budi S. Purnomo, SE, MM, M.Si, CACP., CFP, Ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE.,M.Si.,CFP, dan Ibu Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI selaku dosen penelaah dan penguji yang telah memberikan arahan, bimbingan, dan saran dalam proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen beserta Staf Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang bermanfaat bagi penulis.
7. Piolita Sri Ramdani yang selalu memberikan semangat selama penulis menjalankan proposal skripsi.
8. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi angkatan 2018 FPEB UPI yang telah berbagi kebersamaan selama perkuliahan.
9. Sahabat terbaik Maulidina Fitriani, Siska Noviyanti, Nada Dhiya, Naomi Magdalena, Sari Yuliani, Trinita Estetika, dan Joe Putra, yang tidak pernah bosan untuk selalu bersama-sama selama awal hingga akhir perkuliahan serta selalu memberikan semangat dan bantuan dalam penyusunan proposal skripsi ini.
10. Semua pihak yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
11. Terakhir, saya ingin berterima kasih untuk diri sendiri yang telah sabar dan berjuang melewati semua ujian ini dengan sangat baik.

Dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih atas segala bantuan dan dukungan yang telah diberikan selama penyusunan skripsi ini. Penulis berharap semoga kebaikan mereka mendapat balasan yang setimpal dari Allah SWT. Aamiin yaa Rabbalalamiin.

ABSTRAK

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016-2020)**

Oleh:

Maritsa Thoriiqunajaah

1804436

Dosen Pembimbing:

Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA, CFP

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, dan profitabilitas terhadap *audit delay*. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan jumlah perusahaan 36 perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016 sampai 2020. Data yang digunakan adalah data sekunder. Teknik analisis yang digunakan adalah *fixed effect model*. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit delay*; (2) umur perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit delay*; (3) profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay*; (4) ukuran perusahaan, umur perusahaan, dan profitabilitas secara simultan berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas

ABSTRACT

THE EFFECT OF COMPANY SIZE, COMPANY AGE, AND PROFITABILITY ON AUDIT DELAY

***(Studies on Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-
2020)***

Author:

Maritsa Thoriqunajaah

1804436

Supervisor:

Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA, CFP

This study aims to determine the effect of company size, company age, and profitability on audit delay. The sampling method used is purposive sampling with 36 companies in the mining sector listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2016 to 2020. The data used is secondary data. The analysis technique used was the fixed effect model. The results of hypothesis testing show that (1) company size has a positive effect on audit delay; (2) company age has a positive effect on audit delay; (3) profitability has a negative effect on audit delay; (4) company size, company age, and profitability simultaneously affect the audit delay.

Keywords: *Audit Delay, Company Size, Company Age, Profitability*

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	i
KATA PENGANTAR	ii
UCAPAN TERIMAKASIH.....	iii
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 <i>Signalling Theory</i>	12
2.1.2 Agency Thory	13
2.1.3 Ukuran Perusahaan	14
2.1.4 Umur Perusahaan.....	16
2.1.5 Profitabilitas.....	16
2.1.6 <i>Audit Delay</i>	19
2.2 Hubungan Antar Variabel	21
2.2.1 Hubungan Antara Ukuran Perusahaan dengan <i>Audit Delay</i>	21
2.2.2 Hubungan Antara Umur Perusahaan dengan <i>Audit Delay</i>	22

2.2.3 Hubungan Antara Profitabilitas dengan <i>Audit Delay</i>	23
2.2.4 Hubungan Antara Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Profitabilitas dengan <i>Audit Delay</i>	25
2.3 Penelitian Terdahulu.....	25
2.4 Kerangka Pemikiran	30
2.5 Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Objek Penelitian	34
3.2 Metode Penelitian.....	34
3.2.1 Desain Penelitian	34
3.2.2 Definisi dan Operasional Variabel.....	35
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	38
3.3.1 Populasi Penelitian.....	38
3.3.2 Sampel Penelitian	40
3.4 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	42
3.4.1 Sumber Data	42
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.5 Teknik Analisis Data	43
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	43
3.5.2 Analisis Regresi Data Panel.....	43
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	47
3.5.4 Pengujian Hipotesis	48
3.5.5 Rancangan dan Pengujian Hipotesis.....	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Hasil Penelitian.....	51
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	51

4.1.2 Analisis Data.....	53
4.2 Pembahasan	70
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan Pertambangan Tahun 2016-2020.....	70
4.2.2 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan Pertambangan Tahun 2016-2020.....	73
4.2.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan Pertambangan Tahun 2016-2020.....	75
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Profitabilitas secara Simultan Berpengaruh terhadap <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan Pertambangan Tahun 2016-2020.....	77
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	79
5.1 Kesimpulan.....	79
5.2 Keterbatasan Penelitian	80
5.3 Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN.....	88

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Jumlah Perusahaan Yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan.....	2
Tabel 1. 2 Data Perusahaan Per Sektor Yang Terlambat Penyampaian Laporan Keuangan Tahun 2016-2020	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	37
Tabel 3. 2 Populasi Penelitian	39
Tabel 3. 3 Purposive Sampling	41
Tabel 3. 4 Sampel Perusahaan Pertambangan Periode 2016-2020	41
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif Variabel.....	53
Tabel 4. 2 Ukuran Perusahaan Tahun 2016-2020	54
Tabel 4. 3 Umur Perusahaan Tahun 2016-2020	56
Tabel 4. 4 Profitabilitas Tahun 2016-2020	58
Tabel 4. 5 Audit Delay Tahun 2016-2020	61
Tabel 4. 6 Hasil Uji Chow.....	64
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hausman	65
Tabel 4. 8 Uji Multikolinearitas	65
Tabel 4. 9 Uji Heteroskedastisitas.....	66
Tabel 4. 10 Fixed Effect Model	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	33
Gambar 4. 1 Rata-Rata Total Asset Perusahaan Pertambangan	51
Gambar 4. 2 Rata-Rata Net Income Perusahaan Pertambangan	52
Gambar 4. 3 Rata-Rata Ukuran Perusahaan Tahun 2016-2020	55
Gambar 4. 4 Rata-Rata Umur Perusahaan Tahun 2016-2020.....	58
Gambar 4. 5 Rata-Rata Profitabilitas Tahun 2016-2020.....	60
Gambar 4. 6 Rata-Rata Audit Delay Tahun 2016-2020.....	63

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The Effect of Company Characteristics and Auditor Characteristics to Audit Report Lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129-144. doi:<https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Agoes, S. (2017). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* (5 ed.). Salemba Empat.
- Ahmaddien, I., & Susanto, B. (2020). *EVIIEWS 9: Analisis Regresi Data Panel*. Ideas Publishing.
- Amani, F. A. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Nominal*, 5(1), 135-150. doi:<https://doi.org/10.21831/nominal.v5i1.11482>
- Aryanda, R. A., & Mauliza. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015. *Jurnal Ilmu Akuntansi (Akunnas)*, 16(2), 1-13. Retrieved from <http://journal.unas.ac.id/akunnas/article/view/432/333>
- Ashton, R. H., Graul, P. R., & Newton, J. D. (1989). Audit Delay and The Timeliness of Corporate Reporting. *Contemporary Comptable Contemporaire*, 5(2), 657-673. doi: <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.1989.tb00732.x>
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987). An Empirical Analysis of Audit Delay. *Journal of Accounting Research*, 25(2), 275–292. doi:<https://doi.org/10.2307/2491018>
- Bahri, S., Hasan, K., & Carvalho, B. D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Provitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay. *Conference on Innovation and Application of Science and Technology (CIASTECH)*, 178-185.

- Barus, A. C., & Setiawati, K. (2015). Pengaruh Asimetri Informasi, Mekanisme Corporate Governance, dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 5(1), 31-40. doi:<https://doi.org/10.55601/jwem.v5i1.223>
- Basuki, A., & Prawoto, N. (2017). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis : Dilengkapi Aplikasi SPSS & EVIEWS*. Depok: PT. Rajagrafindo Persada.
- Brigham, E., & Houston, J. (2020). *Dasar Dasar Manajemen Keuangan (14 ed.)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Diana, A. L. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan dan Opini Auditor terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 14(01), 21 - 41. doi:<https://doi.org/10.36406/jam.v14i01.184>
- Dyer, J. C., & McHugh, A. J. (1975). The Timeliness of the Australian Annual Report times. *Journal of Accounting Research*, 13(2), 204-219.
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas dan Komite Audit terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2015). *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 1(2). doi:<http://dx.doi.org/10.31000/competitive.v1i2.216>
- Fujianti, L., & Satria, I. (2020). Firm Size, Profitability, Leverage as Determinants of Audit Report Lag: Evidence From Indonesia. *International Journal of Financial Research*, 11(2), 61-67. doi:<https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n2p61>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Giyanto, S. C., & Rohman, A. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Tenure KAP terhadap Audit Report Lag (ARL) dengan KAP Spesialisasi Industri Sebagai Variabel Moderasi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 7(4), 1-14.

- Halim, A. (2018). *Auditing (Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan)*. Unit Penerbit dan percetakan STIM YKPN.
- Handoko, B. L., & Marshella, M. (2020). Analysis of Factors Affecting Audit Lag Reports in the Consumer Goods Industrial Manufacturing Company. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 12(8), 700-713.
- Hardani, A., Andriani, H., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., & Utami, F. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif*. Yogyakarta: Penerbit Pustaka Ilmu.
- Hery. (2017). *Kajian Riset Akuntansi*. Jakarta: PT. Grasindo.
- Indrayanti. (2016). *Pengauditan (Audit Laporan Keuangan)*. Malang: Aditya Media Publishing.
- Iskandar, M. J., & Trisnawati, E. (2010). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 12(3), 175-186. doi:<https://doi.org/10.34208/jba.v12i3.215>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360. doi:[https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan*. PT. Raja Grafindo Persada.
- Kim, O., & E. Verrecchia, R. (2008). Trading Volume and Price Reactions to Public Announcements. *Journal of Accounting Research*, 29(2), 302-321.
- Kusumah, R. W., Febryanto, V., & Andryana. (2021). Audit Report Lag is Affected by Profitability, Leverage, Audit Opinion, and Company Size. *Psychology and Education Journal*, 58(3), 440-446. Retrieved from www.psychologyandeducation.net
- Lestari, N. L., & Latrini, M. Y. (2018). Pengaruh Fee Audit, Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran KAP, dan Opini Auditor Pada Audit Delay. *E-Jurnal*

Akuntansi, 24(1), 422-450.
doi:<https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v24.i01.p16>

Menajang, M. J., Elim, I., & Runtu, T. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap Audit Report Lag (Studi Kasus Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 7(3), 3478–3487.
doi:<https://doi.org/10.35794/emba.v7i3.24563>

Oktaviani, N. P., & Ariyanto, D. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Governance pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(3), 2154-2182.
doi:<https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i03.p19>

Pattinaja, E. M., & Siahainenia, P. P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Accounting Research Unit: ARU Journal*, 1(1), 13-22.

Pratiwi, I. A., & Triyanto, D. N. (2021). Pengaruh Gender Komite Audit, Umur Perusahaan dan Laba Rugi Terhadap Audit Delay (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *e-Proceeding of Management*, 8(5), 4997-5006.

Purnamasari, C. P. (2012). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*.

Ross, S. A. (1977). The Determination of Financial Structure: The Incentive Signaling Approach. *Bell Journal of Economics and Management Science*, 8, 23-40.

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.
doi:<https://doi.org/10.33395/owner.v4n2.239>

- Sari, D. K., & Nisa, A. K. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Reputasi Kap terhadap Audit Delay (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020). *Jurnal GeoEkonomi*, 13(01), 89-102. doi:doi.org/10.36277/geoekonomi
- Setiawanta, Y., & Hakim, M. A. (2019). Apakah Sinyal Kinerja Keuangan Masih Terkonfirmasi ? : Studi Empiris Lembaga Keuangan di PT. BEI. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 22(2), 289-312. doi:https://doi.org/10.24914/jeb.v22i2.2048
- Shabrina, F. A., & Rahardjo, S. N. (2014). Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Non-financial yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 03(02), 1-12.
- Spence, M. (1973). *Job Market Signaling*. *The Quarterly Journal of Economics* (Vol. 87).
- Sucipto, H. (2020). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay. *MBR (Management and Business Review)*, 4(1), 60-74. doi:https://doi.org/10.21067/mbr.v4i1.4768
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Tikollah, M. R., & Samsinar, S. (2019). The Effect of Company Size, Operating Profit/Loss, and Reputation of KAP Auditor on Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Ilmu Administrasi Publik*, 9(1), 87. doi:https://doi.org/10.26858/jiap.v9i1.9329
- Umami, A., Suhufa, D., Setiawan, F., Wahyudi, R., & Effriyanti. (2020). Pengaruh Solvabilitas, Audit Tenure dan Komite Audit terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Prosiding Webinar Nasional*, 195-205.
- Wareza, M. (2020, Agustus 12). *Belum Setor Lapkeu 2019, 30 Emiten 'Nakal' Didenda Bursa*. Retrieved from CNBC Indonesia:

<https://www.cnbcindonesia.com/market/20200812162111-17-179336/belum-setor-lapkeu-2019-30-emiten-nakal-didenda-bursa>

Wareza, M. (2021, June 11). *Bandel! 88 Emiten Belum Setor Lapkeu 2020, Ini Daftarnya*. Retrieved from CNBC Indonesia: <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210611130445-17-252378/bandel-88-emiten-belum-setor-lapkeu-2020-ini-daftarnya?page=all>

Widhiasari, N. M., & Budiarta, I. K. (2016). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), 200-227.

Wijasari, L. K., & Wirajaya, I. G. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(1), 168-181. doi:10.24843/EJA.2021.v31.i01.p13

Wulandari, P. I., & Wiratmaja, I. D. (2017). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Audit Delay Dengan Financial Distress Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(1), 701-729.

Yanti, D. D., Zagoto, R. E., & Ginting, W. A. (2021). Audit Delay serta Faktor Internal Perusahaan : Studi Kasus Perusahaan Trade, Service, and Investment. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 5(2), 483-491. doi:<https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.411>