

**PENGARUH *DEBT COVENANT*, KUALITAS LABA DAN REPUTASI  
AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY***

(Studi Empiris pada Perusahaan Konsumer Non Primer yang terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana dari Program  
Studi S1 Akuntansi



Disusun Oleh:

**PUTRI PRAMESTIWI KUSUMOJATI**

**1909556**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

**2023**

**PENGARUH *DEBT COVENANT*, KUALITAS LABA DAN REPUTASI  
AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY***

(Studi kasus pada Perusahaan Konsumer Non Primer yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

Oleh:

Putri Pramestiwi Kusumojati

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

© Putri Pramestiwi Kusumojati

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 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 *DEBT COVENANT*, KUALITAS LABA DAN REPUTASI AUDITOR  
TERHADAP *AUDIT DELAY*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Konsumer Non Primer yang terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2019-2021)**

**SKRIPSI**

Disusun oleh:

**PUTRI PRAMESTIWI KUSUMOJATI**

**1900620**

Telah disetujui oleh:

**Pembimbing**



Indah Fitriani, S.E., Ak., M.Ak., CA., ChFI.

NIP. 19770914 200312 2 001

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Akuntansi FPEB UPI**



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA, CRMP.

NIP. 19740911 200112 2 001

## PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul **“Pengaruh *Debt Covenant*, Kualitas Laba dan Reputasi Auditor Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Konsumer Non Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2021”** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang diajukan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini atau terdapat klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, 15 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,

Putri Pramestiwi Kusumojati

## UCAPAN TERIMAKASIH

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT karena berkat Rahmat, Berkah, serta Karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Debt Covenant*, Kualitas Laba dan Reputasi Auditor terhadap *Audit Delay* (Studi empiris pada Perusahaan Konsumer Non Primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2021)”**. Penulis bersyukur atas apa yang telah dilakukan selama ini, serta perjuangan yang dialami dapat dilalui berkat doa yang dipanjatkan kepada Allah SWT.

Terselesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan banyak pihak, dengan ini penulis sampaikan terima kasih kepada Kedua Orangtua tercinta Bapak Sutarno S.Pd M.M dan Ibu Windari S.E serta Nenek saya Ibu Hj Tini Hartini yang telah banyak memberikan doa. Dukungan serta motivasi kepada penulis agar tetap semangat menjalani proses perkuliahan dan menyelesaikan skripsi ini. Tidak lupa juga kepada Wida Hamidah dan Lestari Fitriani yang selalu mendukung penulis dalam menyusun skripsi ini. Penulis sadar tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak penyelesaian skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar. Dengan itu rasa terima kasih yang mendalam penulis sampaikan juga kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., M.A., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. Eeng Ahman, M.S., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, M.Si., CPMA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan dukungan selama kegiatan perkuliahan
4. Ibu Indah Fitriani, SE., Ak .,M.Ak. CA., ChFI selaku dosen pembimbing skripsi dan dosen pembimbing akademik yang senantiasa memberikan bimbingan, dukungan, dan motivasi dalam penulisan skripsi serta selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan masa perkuliahan di Universitas Pendidikan Indonesia dengan baik.
5. Bapak Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., Ak., CA., Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA., Ibu Mimin

Widaningsih., S.Pd., M.Si., ChFI selaku dosen penelaah dan penguji yang telah memberikan koreksi, saran-saran, serta ilmu yang telah membangun sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

6. Seluruh dosen dan staff program studi akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan serta memberikan bantuan selama kegiatan perkuliahan.

7. Nadya Dwi Setiawati, Siti Nurhaliza, Nikita Sunarti, Ilona Salmawinata, Rindiani, Listina Nahiyatul, Adhania Assyifa, Lita Natalia yang telah banyak membantu penulis dalam Menyusun proposal skripsi ini.

8. Kepada seluruh teman seperjuangan Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia Angkatan 2019.

9. Kepada semua pihak yang turut membantu dan memberi semangat yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Bandung, 15 Agustus 2023



Putri Pramestiwi Kusumojati

## **ABSTRAK**

### **PENGARUH *DEBT COVENANT*, KUALITAS LABA DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY***

(Studi kasus pada Perusahaan Konsumer Non Primer yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2019-2021)

**Oleh:**

**Putri Pramestiwi Kusumojati**

**1909556**

**Dosen Pembimbing:**

**Indah Fitriani, S.E., Ak., M.Ak., CA., ChFI**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *debt covenant*, kualitas laba dan reputasi auditor terhadap *audit delay*. Populasi penelitian ini yaitu perusahaan sektor konsumer non primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2021. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan didapatkan data sebanyak 86 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan dalam melakukan uji hipotesis yaitu analisis regresi linear berganda. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) *debt covenant* berpengaruh positif terhadap *audit delay*; (2) kualitas laba berpengaruh negatif terhadap *audit delay*; (3) reputasi auditor berpengaruh negatif terhadap *audit delay*; (4) *debt covenant*, kualitas laba dan reputasi auditor secara simultan berpengaruh terhadap *audit delay*.

**Kata Kunci :** *Debt Covenant*, Kualitas Laba, Reputasi Auditor, *Audit Delay*

## ABSTRACT

### ***THE EFFECT OF DEBT COVENANTS, EARNINGS QUALITY AND AUDITOR REPUTATION ON AUDIT DELAY***

*(Case study of Cyclical Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in  
2019-2021)*

**By:**

**Putri Pramestiwi Kusumojati**

**1909556**

**Supervisor:**

**Indah Fitriani, S.E., Ak., M.Ak., CA., ChFI**

*This study aims to determine the effect of debt covenants, earnings quality and auditor reputation on audit delay. The population of this study is non-primary consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2021. The sampling method used was purposive sampling and obtained data for 86 companies. The analysis technique used in testing the hypothesis is multiple linear regression analysis. The results of hypothesis testing show that (1) debt covenant has a positive effect on audit delay; (2) earnings quality has a negative effect on audit delay; (3) auditor reputation has a negative effect on audit delay; (4) debt covenant, earnings quality and auditor reputation simultaneously affect audit delay.*

***Keywords: Debt Covenant, Earnings Quality, Auditor Reputation, Audit Delay***



## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh

Alhamdulillahirabbil'alamin, puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya serta taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Debt Covenant*, Kualitas Laba dan Reputasi Auditor Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sektor Konsumer Non Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021” ini dengan baik.

Skripsi ini penulis susun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dan mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan selesai tanpa arahan dan bantuan dari berbagai pihak, khususnya atas izin dari Allah Swt Yang Maha Memberi Kemudahan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun untuk membuat skripsi ini lebih baik lagi.

Bandung, 15 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,



Putri Pramestiwi Kusumojati

## DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	i
ABSTRACT .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR TABEL .....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	vii
DAFTAR LAMPIRAN .....	viii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	12
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2.1.2 Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) .....	13
2.1.3 <i>Debt Covenant</i> .....	14
2.1.4 Kualitas Laba .....	17
2.1.5 Reputasi Auditor .....	20
2.1.6 <i>Audit Delay</i> .....	22
2.2 Hasil Penelitian yang Relevan .....	23
2.3 Hubungan Antar Variabel .....	31
2.3.1 Hubungan antara <i>Debt Covenant</i> dengan <i>Audit Delay</i> .....	31
2.3.2 Hubungan antara Kualitas Laba dengan <i>Audit Delay</i> .....	32
2.4 Kerangka Pemikiran .....	34
2.5 Hipotesis Penelitian .....	37
BAB III METODE PENELITIAN .....	38
3.1 Objek Penelitian .....	38
3.2 Metode Penelitian .....	38
3.2.1 Desain Penelitian .....	38
3.2.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	39

3.3 Populasi dan Sampel Penelitian .....	42
3.3.1 Populasi.....	42
3.3.2 Sampel .....	42
3.4. Pengumpulan Data dan Sumber Data.....	44
3.5. Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	44
3.5.1 Teknik Analisis Data .....	44
3.5.2 Rancangan Pengujian Hipotesis.....	47
BAB IV PEMBAHASAN.....	50
4.1 Hasil Penelitian.....	50
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
4.1.2 Analisis Deskriptif Data Variabel.....	50
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	58
4.1.4 Analisis Regresi Berganda.....	62
4.1.5 Pengujian Hipotesis .....	63
4.2 Pembahasan .....	65
4.2.1 Pengaruh Debt Covenant Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	65
4.2.2 Pengaruh Kualitas Laba Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	67
4.2.3 Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	69
4.2.4 Pengaruh <i>Debt Covenant</i> , Kualitas Laba dan Reputasi Auditor secara simultan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	70
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....	73
5.1 Simpulan.....	73
5.2 Saran .....	73
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	75
DAFTAR PUSTAKA .....	76
LAMPIRAN.....	80

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Keterlambatan Pelaporan Keuangan Emiten .....	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 3.1 Skala Pengukuran Variabel.....	41
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel Sektor Konsumer non primer .....	43
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	50
Tabel 4. 2 Kolmogorov-Smirnov Test .....	59
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	60
Tabel 4. 4 Hasil Uji Glejser .....	61
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi .....	62
Tabel 4. 6 Analisis Regresi Linier Berganda .....	62
Tabel 4. 7 Koefisien Determinasi.....	63
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik T (Parsial) .....	64
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik F (Simultan).....	65

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Diagram Keterlambatan Pelaporan Keuangan Emiten 2019-2021 .....	5
Gambar 2. 1 Model Penelitian .....	37
Gambar 4. 1 Grafik Rata-Rata Nilai debt to equity ratio tahun 2019-2021 .....	52
Gambar 4. 2 Grafik Kualitas Laba Perusahaan Konsumer Non Primer tahun 2019-2021 .....	54
Gambar 4. 3 Grafik Reputasi Auditor Pada Perusahaan Konsumer Non Primer tahun 2019-2021 .....	55
Gambar 4. 4 Grafik Audit delay pada perusahaan konsumer non primer 2019-2021 .....	57
Gambar 4. 5 Grafik <i>Normal Probability Plots</i> .....	58
Gambar 4. 6 Scatterplot .....	60

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Pengelompokan Perusahaan yang mengalami audit delay .....	80
Lampiran 2 Perusahaan Konsumer Non Primer yang dijadikan sampel penelitian .....	83
Lampiran 3 Debt to Equity Ratio Perusahaan Konsumer Non Primer .....	86
Lampiran 5 Reputasi Auditor Perusahaan Konsumer Non Primer .....	92
Lampiran 6 Audit Delay Perusahaan Konsumer Non Primer .....	95
Lampiran 7 Daftar Riwayat Hidup.....	102

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdelghany KE. (2005). Measuring the quality of earnings. *Managerial Auditing Journal*, 20(9), 1001–1015.
- Abdullah, & Yadiati. (2017). *Kualitas Pelaporan Keuangan*. Jakarta: Kencana Prenadamedia Group.
- Al-Faruqi, R. A. (2020). *PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, KOMITE AUDIT DAN KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY*. 07(01), 25–36.
- Amalia, H. S., Anggraeni, M. F., Boedi, S., Kadir, A., & Hariyanto, D. (2022). Audit Delay Perusahaan Makanan Dan Minuman di Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 22(2).
- Amalia, R., & Handayani, R. S. (2019). Analisis Pengaruh Kualitas Laba, Keterlambatan Pelaporan Laba, Dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Abnormal Audit Delays. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(2), 1–12.
- Amin, A. R. S., Syafaruddin, S., Muslim, M., & Adil, M. (2022). Pengaruh Rasio Likuiditas, Rasio Leverage, dan Rasio Aktivitas terhadap Pertumbuhan Laba pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Mirai Management*, 7(3), 757–761.
- Armansyah, F., & Kurnia, K. (2015). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan opini auditor terhadap audit delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 4(10).
- Balqis, A. S., & Erinos, N. R. (2023). Pengaruh Reputasi Auditor, Investment Opportunities Set dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 5(2), 553–565.
- Christiane, G. S., Indrabudiman, A., & Handayani, W. S. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 3(3), 263–278.
- Cyntia Aurely, Rina Destiana, & Kamalah Saadah. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Kualitas Laba Dan Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Audit Delay. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 1(3), 734–750. <https://doi.org/10.35313/ialj.v1i3.3525>
- Damayanti, E. (2022). Pengaruh Audit Fee Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 9(2), 771.
- Dechow, P. M., Ge, W., Larson, C. R., & Sloan, R. G. (2011). Predicting material accounting misstatements. *Contemporary Accounting Research*, 28(1), 17–82.
- Effendi, B. (2018). Profitabilitas, Solvabilitas dan Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di BEI. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*,

2(2), 100–108.

- Firmansyah, R., & Amanah, L. (2020). PENGARUH PROFITABILITAS , GOOD CORPORATE GOVERNANCE , LEVERAGE , DAN FIRM SIZE TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9.
- Gaol, R. L., & Duha, K. S. (2021). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 64–74.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Habsari, S. P. (2019). DEBT COVENANT, INVESTMENT OPPORTUNITY SET, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 3(3), 232–247.
- Hafid, H., Ahmar, A. S., & Rais, Z. (2023). Analisis Pengaruh Profitabilitas , Ukuran Perusahaan , dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay pada Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2020 Menggunakan Regresi Logistik. 5(1), 15–22. <https://doi.org/10.35580/variainsium71>
- Hardani, Msi, Ustiawaty, J., Andriani, H., Istiqomah, R., Sukmana, D., Fardani, R., Auliya, N., & Utami, E. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*.
- Himawan, F. A., & Venda, V. (2020). Analisis Pengaruh Financial Distress, Leverage, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Jurnal Manajemen Bisnis Institut Bisnis Nusantara*, 23(1).
- Ismawati, I., & Nazir, N. (2023). PENGARUH AUDIT TENURE , PROFITABILITAS , OPINI AUDIT , DAN LEVERAGE TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1745–1754.
- Kazemi, H., Mohamadi, S., & Norouzi, M. (2011). The Quality of Earnings in Accrual-Based Accounting. *Journal of Accounting and Taxation*, 3(8).
- Lestari, P. (2010). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 1–18.
- Margaretha, P. H. (2021). Pengaruh Kompleksitas Audit, Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, Dan Leverage Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal*



*Ilmiah Mahasiswa FEB*, 9(2).

- Mboka, A., & Cahyono, L. (2020). Pengaruh Leverage Dan Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Sub-Sektor Farmasi Periode 2013-2017. *Advance*, 7(1), 15–25.
- Meini, Z., & Nikmah, R. U. (2022). Pengaruh Opini Auditor, Pergantian Auditor dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay dan Dampaknya terhadap Biaya Modal Perusahaan. *FAIR VALUE: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(Spesial Issue 3), 1128–1145.
- Mufidah, A. N., & Triyanto, D. N. (2018). Asimetri Informasi dan Debt Covenant Memoderasi Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Return Saham (Studi pada Perusahaan yang Melakukan Initial Public Offering di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016). *Ekspansi: Jurnal Ekonomi, Keuangan, Perbankan, Dan Akuntansi*, 10(1), 13–28.
- Parkash, M., Singhal, R., & Zhu, Y. (2022). The impact of loan covenants on audit delays and audit fees. *Journal of Corporate Accounting & Finance*, 33(4), 39–51.
- Penman, S. H., & Zhang, X. (2002). Accounting conservatism, the quality of earnings, and stock returns. *The Accounting Review*, 77(2), 237–264.
- Pramesti, A. S. B. D., & Sukarmanto, E. (2021). Pengaruh Kualitas Laba terhadap Audit Delay yang di Moderasi oleh Efektivitas Komite Audit. *Prosiding Akuntansi*, Vol 6(No 2), 793–797.
- Radipa, D., & Ghozali, I. (2019). *PENGARUH KUALITAS LABA TERHADAP ABNORMAL AUDIT DELAY DAN DAMPAKNYA TERHADAP RELEVANSI LABA ( Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017 )*. 8, 1–12.
- Regina, P. (2021). *Analisis pengaruh ukuran kap, kualitas laba, dan opini audit terhadap audit report lag pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman di bursa efek indonesia*. 6(7), 1028–1035.
- Saputra, E. Y., & Arrozi, M. F. (2023). *Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Dan Leverage Terhadap Audit Delay ( Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016-2021 )*. 2(02), 257–267.
- Sari, E., & Priyadi, S. (2016). Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Etika Profesi Auditor terhadap Audit Delay dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi*, 4(2).
- Sari, R. Y. R., & Asiah, A. N. (2017). Pengaruh Leverage Keuangan Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 17(1).
- Sianturi, V., & Silaban, A. (2023). Determinan Audit Delay pada Perusahaan

- Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMT KITA*, 7(2), 505–512.
- Subramanyam, K. R. (2012). Financial statement analysis. In 2012. McGraw-Hill Education.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*.
- Suparsada, N., & Putri, I. A. D. (2017). Pengaruh profitabilitas, reputasi auditor, ukuran perusahaan, dan kepemilikan institusional terhadap audit delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(1), 60–87.
- Suwarti, T., Widati, L. W., Nurhayati, I., & Ainunnisa, S. Z. (2020). *Pengaruh debt covenant, profitabilitas dan growth opportunities terhadap konservatisme akuntansi (study pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bei tahun 2016-2018)*.
- Turini, T. (2020). Pengaruh Tingkat Profitabilitas, Reputasi Auditor Danukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Lq 45 Tahun 2010–2016. *Jurnal Digit: Digital of Information Technology*, 10(2), 196–207.
- Utomo, D. P. (2020). Pengaruh kualitas audit, financial distress, dan corporate governance terhadap timely disclosure pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 12(2).
- Viani, A., Khikmah, S. N., & Farida, F. (2022). The Effect of Internal Control System, Firm Size, Leverage and Operating Profit on Audit Delay during the Covid-19 Pandemic. *Urecol Journal. Part B: Economics and Business*, 2(1), 43–54. <https://doi.org/10.53017/ujeb.131>
- Widyastuti, T., & Zulaikha, Z. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay (Kajian pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(2).
- Wiryakriyana, A. A. G., & Widhiyani, N. L. S. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Auditor Switching, Dan Sistem Pengendalian Internal Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 771–798.
- 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. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 2(1).
- Yunita, E., & Suprasto, B. (2018). Kualitas laba dan pengaruhnya terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 15(2), 157–177.
- Zahra, N. (2019). *Analisis Pengaruh Tenure Audit Terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Moderasi*.