

Nomor : 0012/UN40.F7.S1/PK.05.01/2024

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR ENTITAS DAN
LINGKUNGANNYA YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY*
BERDASARKAN STANDAR AUDIT 315
(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen *Non-Primer* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk Periode Tahun 2020- 2022)**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Meraih Gelar Sarjana Akuntansi
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis



Disusun Oleh :

Rifki Fata Ladid

NIM. 2000944

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2024

Analisis Faktor-Faktor Entitas dan Lingkungannya yang Mempengaruhi *Audit Delay* Berdasarkan Standar Audit 315

Oleh:

Rifki Fata Ladid

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh Ujian Sidang Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.

© Rifki Fata Ladid

Universitas Pendidikan Indonesia

2024

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, di fotocopy, atau cara lain tanpa izin penulis

i

Rifki Fata Ladid, 2024

Analisis Faktor-Faktor Entitas dan Lingkungannya yang Mempengaruhi Audit Delay Berdasarkan Standar Audit 315

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor Entitas dan Lingkungannya yang Mempengaruhi *Audit Delay* Berdasarkan Standar Audit 315” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku.

Atas Pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Februari 2024

Yang membuat pernyataan,



Rifki Fata Ladid

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR ENTITAS DAN LINGKUNGANNYA YANG
MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* BERDASARKAN STANDAR AUDIT 315
(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen *Non-Primer* yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia untuk Periode Tahun 2020- 2022)**

SKRIPSI

Disusun oleh :

Rifki Fata Ladid

NIM. 2000944

Telah disetujui oleh :

Dosen Pembimbing 1,



Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak.,
ACPA., QRM0., CIISA., CA.

NIP. 19710629 200604 2 001

Dosen Pembimbing 2,



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

NIP. 19740911 200112 2 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi,



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

NIP. 19740911 200112 2 001

ABSTRAK

Analisis Faktor-Faktor Entitas dan Lingkungannya yang Mempengaruhi *Audit Delay* Berdasarkan Standar Audit 315

Oleh:

Rifki Fata Ladid

2000944

Dosen Pembimbing

¹Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QRMO., CIISA., CA.

²Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor entitas dan lingkungannya yang mempengaruhi *audit delay* berdasarkan standar audit 315 yang dibagi menjadi lima faktor diantaranya faktor industri, faktor regulasi, faktor eksternal lain, sifat entitas, dan faktor penilaian dan penelaahan kinerja keuangan entitas. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumen *non-primer* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2020 – 2022. Populasi pada penelitian ini terdapat 123 perusahaan. Metode pengambilan sampel menggunakan purposive sampling, didapatkan 87 perusahaan sebagai sampel penelitian. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif, data yang dianalisis dengan regresi linier berganda. Alat yang digunakan untuk perhitungan dan pengolahan adalah SPSS Statistics 23. Hasil dari penelitian ini adalah variabel teknologi informasi, dan *net profit margin* berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, variabel *tax avoidance* berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Sedangkan variabel *political connections* dan jumlah anak perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Secara simultan teknologi informasi, *tax avoidance*, *political connections*, jumlah anak perusahaan, dan *net profit margin* berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: Entitas dan Lingkungannya, Audit Delay, Standar Audit 315

ABSTRACT

Analysis of Entity and Environmental Factors that Influence Audit Delay Based Based on Standard on Auditing 315

Author:

Rifki Fata Ladid

2000944

Supervisor

¹Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QRMO., CIISA., CA.

²Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP.

This study to analyze the factors of the entity and its environment that affect audit delay based on audit standard 315 which is divided into five factors including industry factors, regulatory factors, other external factors, the nature of the entity, and factors of assessing and reviewing the entity's financial performance. The population in this study are non-primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020 - 2022. The population in this study were 123 companies. The sampling method used purposive sampling, 87 companies were obtained as research samples. The research method used is descriptive research method with a quantitative approach, the data analyzed by multiple linear regression. The results of this study are information technology variables, and net profit margin negatively affect audit delay, tax avoidance variables have a positive effect on audit delay. Meanwhile, the variable political connections and the number of subsidiaries have no effect on audit delay. Simultaneously information technology, tax avoidance, political connections, number of subsidiaries, and net profit margin affect audit delay..

Keywords : The Entity and Environmental, Audit Delay, Standar on Auditing 315

iii

v

Rifki Fata Ladid, 2024

Analisis Faktor-Faktor Entitas dan Lingkungannya yang Mempengaruhi Audit Delay Berdasarkan Standar Audit 315

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan atas rahmat dan ridha Allah SWT yang telah memberikan nikmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penetapan Opini Audit Going Concern Berdasarkan Standar Audit 570” sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.

Pada kesempatan ini penulis juga mengucapkan terima kasih yang sangat dalam dan penghargaan setinggi-tingginya kepada pihak-pihak yang membantu penyelesaian skripsi ini khususnya 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.
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QRMO., CIISA., CA dan Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP, selaku pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, semangat dan doa serta selalu memberikan kemudahan dalam mengerjakan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Dr. Hj. Alfira Sofia, ST., MM. selaku dosen pembimbing akademik yang selalu mendukung dan mengarahkan penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia.
6. Ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si., CSRS., CSP., ChFI, CGIC, QPIA., Ibu Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI. dan Ibu Hanifa

Zulhaimi, S.Pd., M.Ak., ChFI., CIISA., selaku dosen penguji sekaligus penelaah yang berkenan memberikan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan saran kepada penulis.

7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi yang senantiasa memberi ilmu yang bermanfaat dan membantu selama proses perkuliahan.
8. Zulfan fasya, Linggar Aditya, Diof Althaf, dan Reza Maulana yang selalu menemani, membantu, berkeluh kesah dan memberikan saran dan semangat selama perkuliahan bagi penulis.
9. Mutiara Maudina, Haeqal, Raymond yang senantiasa membantu dan memberikan semangat selama penyusunan skripsi bagi penulis.
10. Teman-teman Akuntansi angkatan 2020 yang telah memberikan warna selama proses perkuliahan.

Skripsi ini didedikasikan untuk ketiga orang tua tersayang Ibu Nuriyah (almh), Ibu Eva Rostian, dan Bapak Dr. H Muslimin yang telah memberikan segala sesuatu hal yang luar biasa dan tak bisa di ukur oleh apapun. Semoga Terakhir penulis ucapkan terima kasih dan semoga Allah SWT memberikan balasan atas kebaikan – kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan balasan yang terbaik serta menghapuskan dosa atas semua kesalahan dan kekhilafan. Aamiin.

Bandung, Februari 2024

Penulis,

Rifki Fata Ladid

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarokatuh, Bismillahirrahmannirrhiiim

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, serta izin-Nya penulis dapat diberikan kekuatan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor Entitas dan Lingkungannya yang Mempengaruhi *Audit Delay* Berdasarkan Standar Audit 315” sebagai salah satu syarat mengikuti sidang skripsi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.

Pada proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah mendukung, mengarahkan, dan membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat diajukan tepat pada waktu yang direncanakan. Maka dari itu penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada semua pihak yang telah membantu kelancaran penulis dalam menyusun skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang penulis miliki. Maka dari itu, kritik dan saran sangat dibutuhkan guna dapat menjadi pembelajaran dan penyempurnaan skripsi ini.

Bandung, Februari 2024

Rifki Fata Ladid

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
UCAPAN TERIMA KASIH.....	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian.....	12
1.4. Manfaat Penelitian.....	13
1.4.1. Aspek Teoritis	13
1.4.2. Aspek Praktis	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	14
2.1. Landasan Teori.....	14
2.1.1. Teori Agensi.....	14
2.1.2. Teori Kepatuhan.....	15
2.1.3. Standar Audit 315	16
2.2. Kajian Variabel Penelitian.....	17
2.2.1. Audit Delay	17
2.2.2. Faktor Industri.....	18

2.2.3.	Faktor Regulasi	20
2.2.4.	Faktor Eksternal Lain	21
2.2.5.	Sifat Entitas	23
2.2.6.	Faktor Pengukuran dan Penelahaan atas Kinerja Keuangan Entitas.....	24
2.3.	Kajian Penelitian Terdahulu	25
2.4.	Kerangka Teoritis dan Pengembangan Hipotesis.....	30
2.4.1.	Pengaruh Teknologi Informasi terhadap <i>Audit Delay</i>	30
2.4.2.	Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	31
2.4.3.	Pengaruh <i>Political Connections</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	32
2.4.4.	Pengaruh Jumlah Anak Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	33
2.4.5.	Pengaruh Net Profit Margin terhadap <i>Audit Delay</i>	34
2.4.6.	Kerangka Pemikiran.....	35
2.4.6.	Hipotesis Penelitian.....	39
BAB III METODE PENELITIAN.....		40
3.1.	Objek Penelitian	40
3.2.	Metode Penelitian.....	40
3.2.1.	Desain Penelitian.....	40
3.3.	Definisi dan Operasional Variabel	41
3.3.1.	Variabel Dependen (Y)	41
3.3.2.	Variabel Independen (X).....	41
3.3.3.	Operasional Variabel.....	44
3.4.	Populasi dan Sampel	45
3.4.1.	Populasi Penelitian	45
3.4.2.	Sampel Penelitian.....	45
3.5.	Teknik Pengumpulan Data dan Sumber Data	49
3.6.	Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	50
3.6.1.	Teknik Analisis Data.....	50
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik.....	52
3.6.3.	Pengujian Hipotesis.....	54

BB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	57
4.1. Hasil Penelitian.....	57
4.1.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	57
4.1.2. Analisis Statistik Deskriptif	57
4.1.3. Hasil Uji Asumsi Klasik	64
4.1.4. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	68
4.1.5. Hasil Uji Hipotesis	69
4.2. Pembahasan	76
4.2.1. Pengaruh Teknologi Informasi terhadap <i>Audit Delay</i>	76
4.2.2. Pengaruh Tax Avoidance terhadap <i>Audit Delay</i>	78
4.2.3. Pengaruh Political Connections terhadap <i>Audit Delay</i>	81
4.2.4. Pengaruh Jumlah Anak Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	84
4.2.5. Pengaruh Net Profit Margin terhadap <i>Audit Delay</i>	86
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	90
5.1. Kesimpulan.....	90
5.1. Keterbatasan Penelitian	91
5.2. Saran	91
DAFTAR PUSATAKA	94
LAMPIRAN	104

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1. Operasional Variabel	44
Tabel 3.2. Kriteria dalam Pengambilan Sampel	46
Tabel 3.3. Daftar Sampel Penelitian	47
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif	58
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif <i>Audit Delay</i>	58
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Teknologi Informasi	59
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i>	60
Tabel 4.5. Statistik Deskriptif <i>Political Connections</i>	61
Tabel 4.6. Statistik Deskriptif Jumlah Anak Perusahaan	62
Tabel 4.7. Statistik Deskriptif <i>Net Profit Margin</i>	63
Tabel 4.8. Uji Normalitas <i>One-Sample Komogorov-Smirnov</i>	65
Tabel 4.9. Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Glejser</i>	66
Tabel 4.10. Hasil Uji Multikolinearitas	67
Tabel 4.11. Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin-Watson</i>	68
Tabel 4.12. Hasil Analisis Linear Berganda	69
Tabel 4.13. Hasil Uji-F	70
Tabel 4.14. Hasil Uji-t	71
Tabel 4.15. Hasil Uji-R ²	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Data Beberapa Sektor yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan	4
Gambar 2.1. Model Penelitian	38

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Data Hasil Perhitungan Investasi Teknologi Informasi Perusahaan Sektor Barang Konsumen <i>Non-Primer</i> Periode Tahun 2020 – 2022	104
LAMPIRAN 2 Data Hasil Perhitungan <i>Book Tax Differences</i> Sektor Barang Konsumen <i>Non-Primer</i> Periode Tahun 2020 – 2022	111
LAMPIRAN 3 Data Hasil Perhitungan Political Connections Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer Periode Tahun 2020 – 2022.....	118
LAMPIRAN 4 Data Hasil Perhitungan Jumlah Anak Perusaha Perusahaan Sektor Barang Konsumen <i>Non-Primer</i> Periode Tahun 2020 – 2022	126
LAMPIRAN 5 Data Hasil Perhitungan <i>Net Profit Margin</i> Perusahaan Sektor Barang Konsumen <i>Non-Primer</i> Periode Tahun 2020 – 2022	133
LAMPIRAN 6 Data Hasil Perhitungan <i>Audit Delay</i> Perusahaan Sektor Barang Konsumen <i>Non-Primer</i> Periode Tahun 2020 – 2022	140
LAMPIRAN 7 Data Hasil <i>output</i> Perhitungan SPSS <i>Statistics 23</i>	148

DAFTAR PUSATAKA

- Abdullah, M. R. 2015. Metode penelitian kuantitatif.
- Abernathy, J. L., Barnes, M., Stefaniak, C., & Weisbarth, A. (2017). An international perspective on audit report lag: A synthesis of the literature and opportunities for future research. *International Journal of Auditing*, 21(1), 100-127.
- Abernathy, J. L., Finley, A. R., Rapley, E. T., & Stekelberg, J. (2019). External Auditor Responses to Tax RISK. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 36(3), 489-516. <https://doi.org/10.1177/0148558X19867821>
- Adam, W. B., Purnamasari, P., & Hartanto, R. (2022). Pengaruh Kondisi Keuangan, Kompleksitas Operasi dan Umur Perusahaan terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Riset Akuntansi*, 143-152.
- Agista, D. L. (2022). Pengaruh Audit Fee, Financial Distress dan Auditor Switching terhadap Audit Delay (Doctoral Dissertation, Universitas Negeri Jakarta).
- Anggara, S. (2015). Metode Penelitian Administrasi.
- Angruningrum, S., & Wirakusuma, M. D. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi Kap Dan Komite Audit Pada Audit Delay. 2, 251–270
- Annisa, D. (2018). Pengaruh ukuran perusahaan, jenis opini auditor, ukuran KAP dan audit tenure terhadap audit delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 108.
- Ardianingsih, A., & Langelo, J. S. (2022). Analisis faktor-faktor yang berpengaruh pada keterlambatan penyampaian hasil audit. *Neraca Keuangan: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 17(1), 16-27. <https://doi.org/10.32832/neraca.v17i1.6934>

- Ardianti, F. (2013). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Delay (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009- 2012). UNDIP.
- Ariyani, N. N. T. D., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(2), 217–230.
- Ashton, R., Wilingham, J., and Elliot, R. 1987. An Emperical Analysis of Audit Delay. *Journal of Accounting Research*, Vol. 25, No. 2, 275-292.
- Asiriuwa, O., Adeyemi, S. B., Uwuigbe, O. R., Uwuigbe, U., & Ozordi, E. (2021). Tax aggressiveness and timeliness of financial reporting in Nigeria financial sector. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 25(6), 1-11.
- Aswadi Abdul Wahab, E., Mat Zain, M., & James, K. (2011). Political connections, corporate governance and audit fees in Malaysia. *Managerial Auditing Journal*, 26(5), 393-418.
- Budiman, A. C. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016–2019 (Doctoral dissertation, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia).
- Chandra, B. (2020). Analisis Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Keterlambatan Audit pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal of*
- Che-Ahmad, A., & Abidin, S. (2009). Audit Delay of Listed Companies: A Case of Malaysia. *International Business Research*, 1(4), 32–39. <https://doi.org/10.5539/ibr.v1n4p32>
- Choirunnisa, R., & Rufaedah, Y. (2022). Pengaruh kompetensi auditor dan pemanfaatan teknologi informasi terhadap pendeteksian fraud. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(1), 119-128.

- Crabtree, A. D., & Kubick, T. R. (2013). Corporate tax avoidance and the timeliness of annual earnings announcements. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 42(1), 51–67. <https://doi.org/10.1007/s11156-012-0333-9>
- Desai, M. A. & Dharmapala, D. (2006). Corporate tax avoidance and high powered incentives. *Journal of Financial Economies*. Vol. 79, 145-179.
- Dewayani, Mega A., Moh. A. A & Veni. S. D. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2016). ISSN 2407- 9189. URECOL, Juni 2017, Hal. 441-458.
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). Organizational legitimacy: Social values and organizational behavior. *Pacific Sociological Review*, 18(1), 122-136.
- Ekaputri, D., & Apriwenni, P. (2021). Audit report lag dan faktor yang memengaruhi. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 6(1), 29-44. <https://doi.org/10.51211/joia.v6i1.1454>
- Faccio, M. (2006). Politically Connected Firms. *The American Economic Review*, 369-386.
- Faccio, M. (2010). Differences Between Politically Connected and Nonconnected Firms: A Cross-Country Analysis. *Financial Management*, 39(3), 905-928.
- Finnerty, C., Merks, P., Petriccione, M., & Russo, R. (2007). *Fundamentals of international tax planning. Amsterdam: ibfd.*
- Ghozali, I. (2012). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Progam SPSS*. Edisi Kelima. Universitas Diponegoro. Semarang.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Edisi 9. Semarang: Undip
- Gray, Stephen, Iman Harymawan & John Nowland. (2016). Political and Government Connections on Corporate Boards in Australia: Good for Business?. *Australian Journal of Management*, Vol. 41(1), pp.3-26.

- Habib, A. dan Md.B.U. Bhuiyan. (2011). Audit Firm Industry Specialization and The Audit Report Lag. *Journal of International Accounting, Auditing, and Taxation*. 20 (2011).: hal. 32-44.
- Hanlon, M., Kelley Laplante, S., & Shevlin, T. (2005). Evidence for the possible information loss of conforming book income and taxable income. *The Journal of Law and Economics*, 48(2), 407-442.
- Harahap, Sofyan Syafari. 2011. *Analisa Kritis Atas Laporan Keuangan*. Cetakan 11. Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada. 2010. *Analisis Kritis atas laporan Keuangan* . Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Hayanti, Triandi ; Rizki. 2017. “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Auditor, dan Reputasi Terhadap Audit Delay.” *Jurnal Psikologi Pendidikan* 2 (2): 65-72.
- Ikhyanuddin, I. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Aneka Industri dan Industri Barang Konsumsi. *Jurnal Ilmiah Al-Tsarwah*, 4(1), 55-71.
- Indriyani, R. E dan Supriyati. 2012. “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia”. *The Indonesian Accounting Review* Vol.2 No.2 July 2012.
- Irfan, A. (2023). Pengaruh Investasi Teknologi Informasi dan Accrual Quality terhadap Audit Fee.
- Jamali Hanjani, N., & Pourzamoni, Z. (2019). The Effect of Board of Director Political Connections on Audit Report Lag. *Journal of Management Accounting and Auditing Knowledge*, 8(31), 35-44.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the firm: Managerial Behavior, agency costs and ownership structure*. North Holland Publishing Company.
- Johnston, J. A., & Zhang, J. H. (2018). Information technology investment and the timeliness of financial reports. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 15(1), 77-101.

- Khan, Arifur, Dessalegn Getie Mihret & Mohammad Badrul Muttakin. (2016). Corporate Political Connections, Agency Costs and Audit Quality. *International Journal of Accounting & Information Management*, Vol.24(4), pp.357-374.
- Khoufi, N., & Khoufi, W. (2018). An empirical examination of the determinants of audit report delay in France. *Managerial Auditing Journal*, 33(8/9), 700-714.
- Kieso, D. E., Weygrandt, dan Warfield, T. D. (2011). "Intermediate Accounting" Vol.1 : IFRS Edition. Hoboken, USA: John Wiley & Sons.
- Kim, Chansog (Francis), and Liandong Zhang. (2014). Corporate Connections and Tax Aggressiveness. City University of Hong Kong
- Kowanda, D., Pasaribu, R. F. B., & Fikriansyah, F. (2016). Antecedent Audit Delay Pada Emiten LQ 45 Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 12(1), 1-19.
- Kristiani, N. (2023). Pengaruh Audit Report Lag, Volume Perdagangan Saham dan Dividen Payout Ratio pada Volatilitas Saham dengan Inflasi sebagai Pemoderasi (Studi kasus pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021). *Global Accounting*, 2(2).
- Krisyadi, R., & Noviyanti, N. (2022). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keterlambatan Laporan Audit. *Owner*, 6(1), 147–159. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.541>
- Laksetyo, A. (2016). Pengaruh Pelaporan Goodwill, Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Reporting Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014/Amelia Laksetyo/32120051/Pembimbing: Rizka Indri Arfianti.
- Laudon, K. C., & Laudon, J. P. (2018). *Management Information Systems: Managing the Digital Firm 15th*. Edinburgh: Pearson Education Limited.

- Lestari, S. Y., & Nuryatno, M. (2018). Factors affecting the audit delay and its impact on abnormal return in Indonesia stock exchange. *International Journal of Economics and Finance*, 10(2), 48-56. <https://doi.org/10.5539/ijef.v10n2p48>
- Majid, R. A., & Ghozali, I. (2015). *Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan emisi gas rumah kaca pada perusahaan di indonesia* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Mardianto, I. (2019). Pengaruh Kapabilitas Teknologi Informasi, Kompleksitas Operasi dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2018) (Doctoral dissertation, Universitas Airlangga).
- Marlena, H. S. & Suranta, E. (2017). Pengaruh Penghindaran Pajak, Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional, Terhadap Lama Waktu Penyampaian laporan Keuangan Perusahaan. Simposium Nasional Akuntansi XX. Jember.
- Mehta, C.R., & Patel, N. R. (2012). IBM SPSS Statistics Exact Tests. 2011, 1-236.
- Muhammad, E., & Puspita, D. R. (2023). Pengaruh opini audit, reputasi KAP, ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, kompleksitas operasi, dan pergantian auditor terhadap audit delay (study empiris pada perusahaan consumer goods yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2016-2020). *Jurnal Ekonomi Syariah Pelita Bangsa*, 8(01), Article 01. <https://doi.org/10.37366/jespb.v8i01.773>
- Mulianingsih, N. L. M., & 1 Made Sukartha. (2018). Pengaruh Penghindaran Pajak pada Waktu Publikasi Laporan Keuangan dengan Struktur Kepemilikan sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 22(2), 1473-1502.
- Mulyadi. 2002. *Auditing Edisi ke 6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Niswonger, Rollin C, Carl S. Warren, James M. Reeve and Philip E. Fess. 1999. *Prinsip-Prinsip Akuntansi*. Edisi 19. Jakarta: Erlangga.

- OJK. (2016). POJK NO. 29 /POJK.04/2016. Diakses dari laman <https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Laporan-Tahunan-Emiten-Perusahaan-Publik/POJK-Laporan-Tahunan.pdf>
- Pohan, C. A. (2013) *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Edisi Revisi. Jakarta: PT Gramedia.
- Pongoh, M. (2013). Analisis Laporan Keuangan untuk Menilai Kinerja Keuangan PT. Bumi Resources Tbk. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 1(3).
- Pradana, S. E. N., & Purwanto, A. (2016). Faktor-faktor penentu tarif biaya audit eksternal pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Studi empiris terhadap perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Diponegoro Journal of Accounting*, 5(3), 22-32.
- Pradnyandari, G. A. D. P., Yasa, I. B. A., & Dwijayanti, N. M. A. (2023). *Pengaruh Opini Audit dan Likuiditas terhadap Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Energi di Bursa Efek Indonesia* (Doctoral dissertation, Politeknik Negeri Bali).
- Pratikno, M. T., & Mayangsari, S. (2022). Pengaruh Teknologi Informasi, Kinerja, Dan Kualitas Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 461-474.
- Prayitno, S. (2012). Pengaruh Karakteristik Keuangan Pemerintah Daerah dan Karakteristik Kepala Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Doctoral dissertation, UNS (Sebelas Maret University)).
- Puspitasari, K. D., & Latrini, M. Y. (2014). Pengaruh ukuran perusahaan, anak perusahaan, leverage dan ukuran kap terhadap audit delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(2), 283-299.
- Putra, H. N. S., Musyaffi, A. M., & Sasmi, A. A. (2023). Pengaruh Laba/Rugi, Opini Audit, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1), 40-51.

- Rachman, D. A., & Ardini, L. (2016). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay pada Perusahaan Telekomunikasi. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 5(7).
- Rahmawati, Z., & Aris, M. A. (2016). *Audit Delay dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2014)* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).
- Ramadhan, M. T. (2021). Perbedaan Pengaruh Variabel Yang Memengaruhi Audit Delay Sebelum Dan Sesudah Penerapan Perubahan PSAK 1. *JPENSI*, 6(2), 185-95.
- Rarastri, S. A. (2020). *Pengaruh Koneksi Politik, Karakteristik Perusahaan, Ukuran Kap Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag* (Doctoral dissertation, Universitas Airlangga).
- Respati, Novita Weningtyas. 2004. “Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan”. *Jurnal Maksi* No.4 Januari 2004.
- Rizkinov, B., & Silalahi. (2022). Audit tenure, kompleksitas operasi, total aset, dan solvabilitas sebagai determinan audit delay. <https://current.ejournal.unri.ac.id/index.php/jc/article/view/195>
- Rohyati, Y., & Surtiyo, S. (2021). Corporate social responsibility, good corporate governance, and management compensation against tax avoidance. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 4(2), 2612-2625. <https://doi.org/10.33258/birci.v4i2.1968>
- S. E. N. Pradana and A. Purwanto, “Faktor- Faktor Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia,” *Diponegoro J. Account.*, vol. 5, no. 3, pp. 22–32, 2016.
- Said, H. S., Dhava, S. M., & Dinata, R. O. (2023). The Effect of Political Connections, Leverage, Audit Committee Gender, and Company Size on Audit Delay. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 7(2), 285-292.

- 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.
- Saragih, R. H., Dearn, A. A., Marpaung, O., & Sianipar, P. B. H. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Periode Sebelum Dan Selama Pandemi Covid-19 Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021. *JISAMAR (Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research)*, 7(1), 66-79.
- 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). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 12(2), 557-567.
- Sari, P. C. (2020). Pengaruh Audit Lag, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 1(1), 1-7.
- Sonbay, Y. Y. (2022). Kritik Terhadap Pemberlakuan Teori Agensi Dalam Pengelolaan Dana Desa Di Suku Boti. *Ekuitas (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 6(2), 204-223.
- Sudrajat, B., & Rudianto, R. (2019). Analisis Kelayakan Investasi teknologi Informasi menggunakan Metode Information Economics. *Jurnal Informatika dan Rekayasa Perangkat Lunak*, 1(2).
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta

- Sulistiani, H., Miswanto, M., Alita, D., & Dellia, P. (2020). Pemanfaatan analisis biaya dan manfaat dalam perhitungan kelayakan investasi teknologi informasi. *Jurnal Ilmiah Edutic: Pendidikan dan Informatika*, 6(2), 95-105.
- Supriyono, R. A. 2018. Akuntansi Kepriilaku. Gajah Mada University Press. Yogyakarta.
- Susilawati, S., & Safary, A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Net Profit Margin dan Debt To Equity Ratio terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 24-36.
- Suwardjono. 2014. Teori Akuntansi (Perekayasaan Pelaporan Keuangan) edisi ketiga. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta
- Tanujaya, K., & Erna, E. (2021). Analisis determinan penghindaran pajak di indonesia. *Global Financial Accounting Journal*, 5(2), 159-170. <https://doi.org/10.37253/gfa.v5i2.6092>
- Tanujaya, K., & Vaustine, G. (2023). Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Keterlambatan Audit dengan Tipe Auditor sebagai Variabel Moderasi. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 17-33.
- Tarida, T. D., & Prasetyo, A. B. (2018). Tax avoidance on firm values and agency costs with transparency of information as moderating variable. *Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi*, 16(2), 89-102. <https://doi.org/10.31603/bisnisekonomi.v16i2.2618>
- Winata, T. S., Arasy, A., Theodorus, H., & Meiden, C. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay: Systematic Literature Review Periode 2015-2023. *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 3(2), 8131-8141.
- Yuliyanti, A. (2011). Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay. UNY.
- Yuniarti, R., Riswandi, P., & Finthariasari, M. (2021). Analisis Pengaruh Koneksi Politik dan Gender Diversity Terhadap Fee Audit. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 14(1), 133-142.
- Zahidda, D., & Sugiyono, S. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Posisi Kas Terhadap Kebijakan Dividen pada Perusahaan Food Beverages. *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen (JIRM)*, 6(2).