

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN OPINI AUDIT TERHADAP
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SEKTOR RESTORAN, HOTEL,
DAN PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2020**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Ujian Sidang Sarjana
Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi



Oleh

Hayan Fi Hifdzillah

NIM 1804590

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

UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

2022

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*
PADA PERUSAHAAN SEKTOR RESTORAN, HOTEL, DAN PARIWISATA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2020**

SKRIPSI

Oleh

Hayan Fi Hifdzillah

1804590

Telah disetujui dan disahkan oleh

Pembimbing,



Indah Fitriani, SE., Ak., M. Ak. CA., ChFI

NIP. 19770914 200312 2 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA.ERMCP, CSRS

NIP. 198201232005012002

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul **“Pengaruh Kualitas Audit Dan Opini Audit Terhadap *Audit delay* Pada Perusahaan Sektor Restoran, Hotel, Dan Pariwisata Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2020”** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, 9 Desember 2022

Yang membuat pernyataan,



Hayan Fi Hifdzillah

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah rabbil'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 ini tepat pada waktunya. Ucapan terima kasih penulis haturkan kepada kedua orang tua tercinta, Bapak Habibullah dan Ibu Sri Yanti, serta Hasbi Haqul Fikri, dan Hafidz Syafiq Rabbani selaku adik yang senantiasa mendoakan serta memberi dukungan baik moril maupun materil dan menjadi motivasi terbesar penulis dalam proses penyusunan skripsi ini. Serta Ibu Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak. CA., ChFI selaku dosen pembimbing skripsi yang senantiasa memberikan bimbingan, dukungan, dan motivasi dalam penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan selesai tanpa arahan dan bantuan dari berbagai pihak. Dalam proses yang telah dilalui oleh penulis, banyak sekali pihak-pihak yang memberikan motivasi, arahan dan dukungan serta do'a. Oleh sebab itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., MA. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS. Selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia yang memberikan dukungan selama kegiatan perkuliahan.
4. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA. ERMCP, CSRS selaku dosen pembimbing akademik yang senantiasa memberikan arahan dan motivasi selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia.
5. Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA, ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.S, dan bapak Denny Andriana SE., PgDip., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA selaku dosen

penelaah dan penguji yang memberikan saran yang membangun dalam penulisan skripsi.

6. Seluruh dosen dan staff program studi akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan serta memberikan bantuan selama kegiatan perkuliahan.
7. Yosi Rosyanah Rahayu, Kiki Rizky Amelia, Afifah Hanifah, Muhammad Naufal Rasyid, Kerisna Murti Hadiwinata, Martina Putri Pestaria, Irhab Muhammad Syammary, Fitri Anggrayni, Nabilla Azzahra, Shalsabila Syiar Fisabilillah, Martinus Hari Prasetyo, Prima Adijaya Raspati, Firly Aslam Thufail, Dicka Muhammad Nugraha, Nurul Afifah, Anita Rahma Julian, Muhammad Ridwan Fauzi, dan Dafa Sandela Diana yang selalu menjadi tempat berkeluh kesah, selalu menemani, dan selalu memberikan semangat serta dukungan bagi penulis.
8. Teman-teman seperjuangan Akutansi UPI angkatan 2018.

Serta kepada seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala do'a, dukungan dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis. Semoga kebajikannya dibalas oleh Allah SWT. Aamiin.

ABSTRAK

PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN SEKTOR RESTORAN, HOTEL, DAN PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2020

Oleh:

Hayan Fi Hifdzillah

1804590

Dosen Pembimbing:

Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak. CA., ChFI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas audit, dan opini audit terhadap *audit delay*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor restoran, hotel, dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2020. Metode *purposive sampling* digunakan dalam penelitian ini dengan jumlah sampel 35 perusahaan. Penelitian ini menggunakan data time series yaitu laporan keuangan auditan perusahaan selama periode 2019-2020, sehingga total data yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 70 data. Data dianalisis menggunakan metode analisis regresi logistik. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Kualitas audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*; (2) Opini audit berpengaruh terhadap *audit delay*; (3) Kualitas audit dan opini audit memiliki pengaruh secara simultan terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : Kualitas Audit, Opini Audit, *Audit delay*

ABSTRACT

***THE EFFECT OF AUDIT QUALITY AND AUDIT OPINION TO AUDIT
DELAY ON TOURISM RESTAURANT AND HOTEL SECTOR COMPANIES
LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE 2019-2020
PERIOD***

By:

Hayan Fi Hifdzillah

1804590

Supervisor:

Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak. CA., ChFI

This study aims to determine the effect of audit quality and audit opinion to audit delay. Population in this study are tourism, restaurant, and hotel sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2020 Period. Purposive sampling method is used in this study with a total sample of 35 companies. This study used time series data such as audited financial reports for 2019-2020 period, total data used in this study is 70 data. The data were analyzed using logistic regression analysis method. The results of this study shows that (1) Audit Quality does not affect audit delay; (2) Audit Opinion has an effect on audit delay (3) Audit Quality and Audit Opinion simultaneously have an effect on audit delay.

Kata Kunci : *Audit Quality, Audit Opinion, 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 Kualitas Audit Dan Opini Audit Terhadap *Audit delay* Pada Perusahaan Sektor Restoran, Hotel, Dan Pariwisata Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2020”** 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, 11 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan,

Hayan Fi Hifdzillah

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH..... | |
| UCAPAN TERIMA KASIH..... | |
| ABSTRAK..... | i |
| <i>ABSTRACT</i> | ii |
| KATA PENGANTAR | iii |
| DAFTAR ISI..... | iv |
| DAFTAR TABEL..... | vii |
| DAFTAR GAMBAR | viii |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah | 6 |
| 1.3. Tujuan Penelitian..... | 6 |
| 1.4. Manfaat Penelitian..... | 6 |
| BAB 2 KAJIAN PUSTAKA | 8 |
| 2.1. Landasan Teori..... | 8 |
| 2.1.1. <i>Signaling Theory</i> | 8 |
| 2.1.2. Audit dan Standar Audit | 8 |
| 2.2. <i>Audit delay</i> | 9 |
| 2.2.1. Definisi <i>Audit delay</i> | 9 |
| 2.2.2. Faktor yang mempengaruhi <i>Audit delay</i> | 10 |
| 2.2.3. Metode Pengukuran <i>Audit delay</i> | 11 |
| 2.3. Kualitas Audit | 12 |
| 2.3.1. Definisi Kualitas Audit | 12 |
| 2.3.2. Faktor yang mempengaruhi Kualitas Audit..... | 12 |

| | | |
|--------|---------------------------------------|----|
| 2.3.3. | Metode Pengukuran Kualitas Audit..... | 13 |
| 2.4. | Opini Audit..... | 14 |
| 2.4.1. | Definisi Opini Audit | 14 |
| 2.4.2. | Metode Pengukuran Opini Audit..... | 16 |
| 2.5. | Penelitian Terdahulu | 16 |
| 2.6. | Kerangka Pemikiran..... | 20 |
| 2.7. | Hipotesis..... | 22 |
| BAB 3 | METODE PENELITIAN | 24 |
| 3.1. | Objek Penelitian | 24 |
| 3.2. | Metode Penelitian..... | 24 |
| 3.2.1. | Definisi Operasional | 24 |
| 3.2.2. | Populasi dan Sampel Penelitian..... | 28 |
| 3.2.3. | Teknik Pengumpulan Data..... | 30 |
| 3.2.4. | Jenis dan Sumber Data..... | 31 |
| 3.2.5. | Teknik Analisis Data..... | 31 |
| BAB 4 | HASIL DAN PEMBAHASAN | 35 |
| 4.1. | Hasil Penelitian | 35 |
| 4.1.1. | Gambaran Umum Sampel Penelitian..... | 35 |
| 4.1.2. | Analisis Statistik Deskriptif..... | 35 |
| 4.1.3. | Analisis Regresi Logistik..... | 38 |
| 4.1.4. | Uji Hipotesis | 40 |
| 4.1.5. | Pembahasan..... | 42 |
| BAB 5 | SIMPULAN DAN SARAN..... | 47 |
| 5.1. | Simpulan..... | 47 |
| 5.2. | Saran..... | 47 |
| 5.2.1. | Perusahaan | 47 |

| | |
|------------------------------------|----|
| 5.2.2. Penelitian Selanjutnya..... | 48 |
| 5.2.3. Investor | 48 |
| 5.3. Keterbatasan Penelitian | 48 |
| DAFTAR PUSTAKA | 50 |
| LAMPIRAN..... | 54 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 1-1 Rata Rata <i>Audit delay</i> Per Tahun Industri Restoran Hotel dan Pariwisata | 3 |
| Tabel 2-1 Ringkasan Penelitian Terdahulu | 16 |
| Tabel 3-1 Definisi Operasional Variabel | 26 |
| Tabel 3-2 Kriteria Pemilihan Sampel..... | 29 |
| Tabel 3-3 Sampel Penelitian | 29 |
| Tabel 4-1 Hasil Uji Analisis Statistkik Deskriptif | 35 |
| Tabel 4-2 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit | 39 |
| Tabel 4-3 Hasil Uji Keseluruhan Model | 39 |
| Tabel 4-4 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 40 |
| Tabel 4-5 Hasil Analisis Regresi Logistik | 41 |
| Tabel 4-6 Hasil Uji Simultan | 42 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 1-1 Entitas yang Mendapat Peringatan Dari BEI Berdasarkan Sektor.... | 2 |
| Gambar 1-2 Entitas yang Mendapat Peringatan dari BEI Berdasarkan Sub Sektor | 2 |
| Gambar 2-1 Model Penelitian | 22 |
| Gambar 4-1 <i>Audit delay</i> Pada Perusahaan Sektor Restoran, Hotel, dan Pariwisata | 36 |
| Gambar 4-2 KAP yang Memberikan Jasa Pada Entitas Sektor Restoran, Hotel, dan Pariwisata | 37 |
| Gambar 4-3 Opini Audit Perusahaan Sektor Restoran, Hotel, dan Pariwisata ... | 38 |

DAFTAR PUSTAKA

- Abdulla, J. Y. . (1996). The Timeliness of Bahraini Annual Reports. *International Accounting*, 9, 73–88.
- Adhika Wijasari, L. K., & Ary Wirajaya, I. G. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(1), 168. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i01.p13>
- Agoes, S. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* (4th ed.). Erlangga.
- Ahmad, R. A. R., & Kamarudin, K. A. Bin. (2003). *Audit Delay And The Timeliness Of Corporate Reporting: Malaysian Evidence Raja Adzrin Raja Ahmad Khairul Anuar Bin Kamarudin*. August, 1–17.
- Alim, M. N., Hapsari, T., & Purwanti, L. (2018). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Jambi*, 1(2), 33–39. <https://doi.org/10.35141/jraj.v1i2.60>
- American Accounting Association. (2001). *SEC Auditor Independence Requirements. AAA Financial Accounting Standards Committee* (Vol. 15).
- Angruningrum, S., & Wirakusuma, M. G. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi Kap Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 4(1), 90–108. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v4i1.49>
- Annisa, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran Kap Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 108. <https://doi.org/10.32493/jabi.v1i1.y2018.p108-121>
- Aprila, N., Fachruzzaman, F., & Pratiwi, D. S. (2019). Pengaruh Opini Audit Dan Kualitas Auditor Terhadap Audit Delay Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 7(3), 75–86. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.7.3.75-86>
- Arens, A. A., & Loebbecke. (1996). *Auditing*. Salemba Empat.
- Arens, A. A., Randal, J. E., & Mark, S. B. (2011). *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*, (1st ed.). Salemba Empat.
- Ashton, R. H., Graul, P. R., & Newton, J. D. (1989). Audit delay and the timeliness of corporate reporting. *Contemporary Accounting Research*, 5(2), 657–673. <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. <https://doi.org/10.2307/2491018>
- Boynton, W. C., & Walter, G. K. (1996). *Modern Auditing* (6th ed.). John Wiley & Sons, Inc.

- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2013). *Fundamentals of Financial Management Concise* (8th ed.). Cengage Learning.
- Carslaw, C. A. P. N., & Kaplan, S. E. (1991). An Examination of Audit Delay: Further Evidence from New Zealand. *Accounting and Business Research*, 22(85), 21–32.
- 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>
- Crucean, A. C., & Hategan, C.-D. (2021). Effects of the Covid-19 Pandemic Estimated in the Financial State ments and the Auditor`s Report. *Audit Financiar*, 19(161), 105–118. <https://doi.org/10.20869/auditf/2021/161/001>
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit fees. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199.
- Dewi, S. G. P., & Yuyetta, E. N. A. (2014). Pengaruh Kualitas Audit Dan Tenure Audit Terhadap Audit Repot Lag (Arl) Dengan Spesialisasi Auditor Industri Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3, 1–11. <http://eprints.undip.ac.id/42915/>
- Donald R. Deis, J., & Giroux, G. A. (1992). Determinants of Audit Quality in the Public Sector. *The Accounting Review*, 67(3), 462–479. <http://www.jstor.org/stable/247972>
- Estrini, D. H., & Laksito, H. (2013). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(2), 1–10.
- Fitriyani, A., & Putri, E. (2022). *Solvabilitas , Pergantian Auditor , Kualitas Audit Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay*. 8(2), 53–67.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Goldyanta, G. T. F., & Ardini, L. (2020). Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Kualitas Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(10), 1–25.
- Hanna, J. (2021). Audit report lag under COVID–19 pandemin–en kvantitativ studie av börbolag i USA. *Thesis. Svenska Handelshögskolan Helsingfors*. https://helda.helsinki.fi/dhanken/bitstream/handle/10227/420902/Juslén_Hanna.pdf?sequence=1
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2005). *Principal of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing*. 6–700.
- Hutabarat, S. R., Tinggi, S., Ekonomi, I., Keluarga, Y., & Negara, P. (2018). *Pengaruh Kualitas Audit Dan Kompleksitas Bisnis Terhadap Audit Delay (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2016)*.
- IAI. (2018). *Standar Akuntansi Keuangan No 1 Tentang Penyajian Laporan*

Keuangan.

- IAPI. (2020). *Technical Newsflash April 2020. Respons Auditor atas Pandemi Covid-19 terhadap Laporan Keuangan, Prosedur Audit, dan Pertimbangan Praktis Penunjang Kualitas Audit*. IAPI. https://iapi.or.id/uploads/article/76-TECH_NEWSFLASH_APRIL_2020.pdf
- Ilhami, I. (2021). *Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur sektor Industri Tekstil & Garment yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)*.
- Indonesia. (2015). *Peraturan Pemerintah No 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik Pemerintah Pusat*. <https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/5584/pp-no-20-tahun-2015>
- Jayanti, F. D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit Dan Profitabilitas Terhadap Kecepatan Waktu Dalam Penyampaian Laporan Keuangan. *Akuisisi: Jurnal Akuntansi*, 14(1), 26–33. <https://doi.org/10.24127/akuisisi.v14i1.238>
- Lestari, K. A. N. M., & Saitri, P. W. (2017). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Auditor Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015. *Jurnal Ilmiah Manajemen & Akuntansi*, 23(1), 1–11.
- Meini, Z., & Wulandari, S. (2022). *The Effect of Profitability , KAP Reputation , Size of Audit Committee and COVID-19 Pandemic on Audit Delay (Empirical Study in Property and Real Estate Sub Sector Companies Listed on Indonesia Stock Exchange in 2016-2020)*. 2021(20), 11592–11604.
- Naser, K., & Hassan, Y. M. (2016). Factors influencing external audit fees of companies listed on Dubai Financial Market. *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*, 9(3). <https://doi.org/10.1108/mf.2008.00934jaa.001>
- Ningsih, A. . P. R. C., & S. Yaniartha, P. D. (2013). Pengaruh Kompetensi , Independensi , dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 4(1), 92–109.
- Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 29/POJK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik*. 1–29. <https://doi.org/https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Laporan-Tahunan-Emiten-Perusahaan-Publik/POJK-Laporan-Tahunan.pdf>
- Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia. (2021). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 3/POJK.04/2021 tentang Penyelenggaraan Kegiatan di Bidang Pasar Modal*. 1–89.
- Owusu-Ansah, S. (2000). Timeliness of Corporate Financial Reporting in Emerging Capital Markets: Empirical Evidence from the Zimbabwe Stock Exchange.

SSRN Electronic Journal. <https://doi.org/10.2139/ssrn.215929>

- Payne, J. L., & Jensen, K. L. (2002). An examination of municipal audit delay. *Journal of Accounting and Public Policy*, 21(1), 1–29. [https://doi.org/10.1016/S0278-4254\(02\)00035-2](https://doi.org/10.1016/S0278-4254(02)00035-2)
- Rustiarini, N. W., & Sugiarti, N. W. M. (2013). Pengaruh Karakteristik Auditor, Opini Audit, Audit Tenure, Pergantian Auditor Pada Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 2(2). http://ridum.umanizales.edu.co:8080/jspui/bitstream/6789/377/4/Muñoz_Zapata_Adriana_Patricia_Artículo_2011.pdf
- SAICA. (2020). *The impact of COVID-19 on audit considerations*. Automotive Business Review. <https://www.abrbuzz.co.za/covid-19/11742-the-impact-of-covid-19-on-audit-considerations>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta Bandung.
- Verawati, N. M. A., & Wirakusuma, M. G. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi Kap, Opini Audit Dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(2).
- Watkins, A. L., Hillison, W., & Morecroft, S. E. (2004). Audit Quality: a Synthesis of Theory and Empirical Evidence. *Journal of Accounting Literature*, 23, 153. <http://proquest.umi.com/pqdlink?did=820921231&Fmt=7&clientId=16532&RQT=309&VName=PQD>
- Whittred, G. P. (1980). The Timeliness of the Australian Annual Report: 1972-1977. *Journal of Accounting Research*, 18(2), 623. <https://doi.org/10.2307/2490598>
- Yusuf, M. Z. (2019). Analisis Pengaruh Rotasi Audit Dan Ukuran Kap Terhadap Independensi Auditor Serta Dampaknya Pada Kualitas Audit Melalui Lowballing Audit (Survei Pada Kap Yang Memiliki Izin Mengaudit Industri Berbasis Syariah Di Indonesia). *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan, January*, 2. <https://doi.org/10.25105/semnas.v0i0.5807>