

**EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP
KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA
STRATA SATU DALAM ILMU AKUNTANSI SYARIAH**

OLEH :

RENI MURNIASARI

NIM. 18108040082

**STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA

2022

**EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP
KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA
STRATA SATU DALAM ILMU AKUNTANSI SYARIAH**

OLEH :

RENI MURNIASARI

NIM. 18108040082

**STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA**

DOSEN PEMBIMBING :

YAYU PUTRI SENJANI, S.E., M.Sc., A-CPA

NIP. 19871007 201503 2 002

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA**

2022



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-691/Un.02/DEB/PP.00.9/06/2022

Tugas Akhir dengan judul : EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT DAN AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : RENI MURNIASARI
Nomor Induk Mahasiswa : 18108040082
Telah diujikan pada : Senin, 06 Juni 2022
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc., ACPA.

SIGNED

Valid ID: 62a99c3a0b03a



Penguji I

Galuh Tri Pambekti, S.E.I., M.E.K

SIGNED

Valid ID: 62aa73bb19575



Penguji II

Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak.,

CA., ACPA.

SIGNED

Valid ID: 62a9cd91a4e30



Yogyakarta, 06 Juni 2022

UIN Sunan Kalijaga

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.

SIGNED

Valid ID: 62aa9abd71b39

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudara Reni Murniasari
Kepada
Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
Di – Yogyakarta

Assalamu'alaikum wr.wb

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta memperbaiki seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi saudara :

Nama : Reni Murniasari
NIM : 18108040082
Judul Skripsi : Efektivitas Komite Audit dan Audit Delay Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi

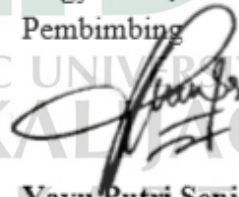
Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Ekonomi Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini kami mengharapkan agar skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqsyahkan. Atas perhatiannya, kami ucapkan terimakasih.

Wassalamu'alaikum wr.wb

Yogyakarta, 20 Mei 2022

Pembimbing



Yayu Putri Senjani, S.E., M.Sc., A-CPA

NIP. 19871007 201503 2 002

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Reni Murniasari
NIM : 18108040082
Prodi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Efektivitas Komite Audit dan *Audit Delay* Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi” adalah benar-benar karya penyusun sendiri, bukan duplikasi atau plagiasi karya milik orang lain, kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut pada *bodynote* dan daftar pustaka. Apabila terdapat penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun

Dengan surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi, dan digunakan sebagaimana mestinya.

Yogyakarta, 20 Mei 2022

Penyusun



Reni Murniasari
NIM. 18108040082

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai salah satu civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Reni Murniasari
NIM : 18108040082
Prodi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*non-exclusive royalty fee right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas Royalti Non-eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama masih tercantum nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Yogyakarta

Pada tanggal: 22 Mei 2022

Yang menyatakan,



Reni Murniasari

NIM. 18108040082

HALAMAN MOTO

Jadilah seperti lilin, yang tidak pernah menyesal saat nyala api
membakarmu. Jadilah seperti air yang mengalir sabar. Jangan takut
memulai hal baru

-Tere Liye-

**Tetap semangat apapun yang terjadi, memulai berarti
menyelesaikan!**



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Pertama, untuk diri saya sendiri yang telah banyak berjuang dan bertahan hingga saat ini dapat menyelesaikan perkuliahan.

Kedua, untuk kedua Orang Tua tercinta Ibu Murwanti dan Bapak Sarpan (alm) yang senantiasa memberikan doa, dukungan dan limpahan kasih sayang yang tak ternilai dan kakak saya telah memberikan motivasi.

Ketiga, untuk saudara, sahabat, teman, dan semua pihak yang bertanya: “kapan sempro?”, “kapan siding?”, “kapan wisuda”, “kapan nyusul?”, dan sejenisnya.

Kalian adalah alasan saya segera menyelesaikan skripsi ini.

**DAN SECARA KHUSUS SAYA PERSEMBAHKAN JUGA UNTUK
PENDAMPING HIDUP SAYA (kelak).**



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Segala puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan judul “**Efektivitas Komite Audit Dan Audit Delay Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi**”. Shalawat serta salam semoga selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan hidayah kepada kita semua tentang ajaran islam yang telah terbukti kebenarannya.

Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta. Selama penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih yang tulus kepada:

1. Prof. Dr. Phil. Al-Makin, S.Ag., M.A., Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
3. Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si., Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA., dosen pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan dari awal perkuliahan hingga akhir perkuliahan ini..
5. Yuyu Putri Senjani, S.E., M.Sc., A-CPA., selaku dosen pembimbing skripsi yang banyak memberikan bimbingan, masukan, saran, dan ilmu yang diberikan kepada penulis dalam penelitian ini.

6. Seluruh dosen UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta yang telah memberikan pencerahan, wawasan dan bantuan akademik selama penulis menempuh pendidikan.
7. Seluruh staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta yang banyak membantu proses persyaratan skripsi.
8. Bank Indonesia yang telah memberikan beasiswa selama 2 tahun, sehingga penulis dapat terbantu dalam menempuh Pendidikan di UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
9. Kedua orang tuaku tercinta, untuk Bapak Sarpan (Alm) yang telah menemani Reni selama ini semasa hidup yang sudah banyak memberikan pembelajaran, semoga bapak bangga disana. Untuk ibu Murwanti terimakasih sudah mau memberikan yang terbaik sampai Reni selesai dalam perkuliahan ini.
10. Muhammad Subarkah, S.T. yang telah menemani penulis, memberikan *support*, dukungan, motivasi dan bantuan lainnya, selalu mendengarkan keluh kesah dan juga selalu menghibur disaat lelah mengerjakan skripsi. Semoga hal baik yang diberikan terbalas dengan kebaikan.
11. Ambar Lestari, Muhammad Ihsan, Erika Puspita Sari, Mia Meliana Sindiani yang telah banyak penulis repotkan, selalu sabar dalam menjawab pertanyaan, dan selalu mendukung dalam penyusunan skripsi ini.
12. Suci Ambarsari, Maarifa Tiwi Ramadhani, Iin Widyaningrum, Octa Viana Putri yang telah perhatian dan selalu menyemangati penulis.
13. Teman-teman GenBI UIN Sunan Kalijaga yang telah memberi motivasi serta memberi nasihat.
14. Teman-teman KKN 105 dusun Ngaglik yang mengajarkan banyak hal dan telah memotivasi.
15. Teman-teman jurusan Akuntansi Syariah angkatan 2018 yang telah memberikan motivasi, pembelajaran, dan pengalaman selama menempuh perkuliahan.

16. Terimakasih kepada semua pihak yang telah banyak membantu penulis tetapi tidak tercantum namanya, semoga Allah SWT mempermudah urusan kepada kita semua.

Yogyakarta 14 Mei 2022

Penyusun,



Reni Murniasari

NIM. 18108040082



DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
HALAMAN MOTO.....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRAK.....	xvii
ABSTRACT	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
E. Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teori.....	13
1. Grand Theory Kegunaan-Keputusan (<i>Decision-Usefulness Theory</i>)..	13
2. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	13

3. Teori Sinyal (Signalling Theory).....	15
4. Kualitas Audit	16
5. Kualitas Pelaporan Keuangan	17
6. Audit Delay	18
7. Komite Audit.....	18
B. Telaah Pustaka	19
C. Kerangka Penelitian.....	36
D. Pengembangan Hipotesis	36
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	42
A. Jenis Penelitian.....	42
B. Sumber Data Penelitian	42
C. Populasi dan Sampel.....	42
D. Definisi Operasional Variabel Penelitian	45
1. Variabel Dependen	45
2. Variabel Independen.....	46
3. Variabel Moderasi	47
E. Teknik Pengumpulan Data	50
F. Teknik Analisis Data	50
1. Statistik Deskriptif.....	50
2. Uji Data Panel	51
3. Uji Asumsi Klasik.....	53
4. Analisis Regresi Linier Berganda	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	61
A. Analisis Deskriptif.....	61
1. Variabel Dependen	61

2. Variabel Moderasi	62
3. Variabel Independen.....	63
B. Analisis Regresi Data Panel	63
C. Uji Asumsi Klasik.....	67
D. Analisis Regresi Linier Berganda	71
E. Pembahasan Analisis Hasil Penelitian.....	76
BAB V PENUTUP	83
A. Kesimpulan.....	83
B. Implikasi Hasil	84
C. Keterbatasan Penelitian	85
D. Saran	86
DAFTAR PUSTAKA	87
LAMPIRAN	99

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel	42
Tabel 3.2 Daftar Sampel Perusahaan JII70.....	43
Tabel 3.3 Kriteria Pengujian Autokorelasi	56
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif	60
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Berdasarkan Uji Chow.....	63
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Berdasarkan Uji Hausman	65
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Berdasarkan Uji Lagrange Multiplier (LM)	66
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Berdasarkan Uji Multikolinearitas	68
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Berdasarkan Uji Heteroskedastisitas	69
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Berdasarkan Uji Autokorelasi	70
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Berdasarkan Uji Simultan.....	71
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Berdasarkan Uji Parsial	72
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Berdasarkan Uji Koefisien Determinasi	75
Tabel 4.11 Hasil Ringkasan Pengujian Hipotesisi	76

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Diagram Fraud yang Paling Merugikan di Indonesia	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	35
Gambar 4.1 Uji Normalitas dengan Jarque-Bera	67



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan JII70	98
Lampiran 2 Daftar Variabel Efektivitas Komite Audit dengan Proxy Jumlah Anggota Komite Audit.....	94
Lampiran 3 Daftar Variabel Efektivitas Komite Audit dengan Proxy Jumlah Rapat Komite Audit	98
Lampiran 4 Data Variabel <i>Audit Delay</i>	102
Lampiran 5 Data Variabel Kualitas Audit	105
Lampiran 6 Data Variabel Kualitas Pelaporan Keuangan	109
Lampiran 7 Output Eviews 12.....	112
Lampiran 8 Curriculum Vitae.....	124

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis bagaimana pengaruh efektivitas komite audit dan *audit delay* terhadap kualitas pelaporan keuangan dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Metode yang digunakan estimasi regresi data panel dengan model *random effect* menggunakan aplikasi Eviews 12. Data yang digunakan sekunder yang berasal dari perusahaan *Jakarta Islamic Index* 70. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 36 perusahaan dari indeks tahun 2018-2020 dan jumlah data yang diolah 108 data perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa efektivitas komite audit dengan proxy jumlah rapat komite audit memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan dan efektivitas komite audit dengan proxy jumlah anggota komite audit memiliki pengaruh negatif yang signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan. Adapun variabel *audit delay* memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan. Sedangkan variabel moderasi yaitu kualitas audit dapat memoderasi serta memperkuat hubungan variabel efektivitas komite audit dan *audit delay* terhadap kualitas pelaporan keuangan.

Kata kunci: Efektivitas Komite Audit, Jumlah Anggota Komite Audit, Jumlah Rapat Komite Audit, *Audit Delay*, Kualitas Audit, Kualitas Pelaporan Keuangan



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

ABSTRACT

This study aims to analyze how the effect of the effectiveness of the audit committee and audit delay on the quality of financial reporting with audit quality as a moderating variable. The method used is panel data regression estimation with a random effect model using the Eviews 12 application. The secondary data used is from the Jakarta Islamic Index 70 company. The sample used in this study was 36 companies from the 2018-2020 index and the amount of data processed was 108. company data. The results showed that the effectiveness of the audit committee with a proxy for the number of audit committee meetings had a significant positive effect on the quality of financial reporting and the effectiveness of the audit committee with a proxy for the number of audit committee members had a significant negative effect on the quality of financial reporting. The audit delay variable has a significant positive effect on the quality of financial reporting. While the moderating variable, namely audit quality, can moderate and strengthen the relationship between the effectiveness of the audit committee and audit delay variables on the quality of financial reporting.

Keywords: Audit Committee Effectiveness, Number of Audit Committee Members, Number of Audit Committee Meetings, Audit Delay, Audit Quality, Financial Reporting Quality.



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Diera globalisasi perdagangan bebas saat ini, perusahaan dituntut menyajikan laporan keuangan yang dapat memberikan informasi yang dibutuhkan pengguna. Penyajian laporan keuangan dapat melihat kondisi keuangan dan ekonomi dalam perusahaan. Laporan keuangan dari perusahaan merupakan hasil dari proses akuntansi dalam perusahaan dan system pelaporan eksternal yang mengukur dan secara rutin mengungkapkan hasil audit, data kuantitatif terkait perusahaan dan performa perusahaan (Indriani, 2020).

Setiap perusahaan wajib memiliki kualitas pelaporan keuangan, karena kegiatan operasional yang ada dalam perusahaan memiliki standar yang diterapkan agar bertahan dalam mencapai tujuan dan sasaran perusahaan. Sehingga manajemen perusahaan dalam segala aktivitas kegiatan perusahaan harus dapat membuat sistem dengan baik yang dikendalikan oleh kualitas pelaporan keuangan yang baik. Banyaknya kasus kecurangan dalam laporan keuangan menyebabkan perusahaan harus memaksimalkan pelaporan keuangan yang baik.

Banyak masalah serius yang menyebabkan hilangnya kepercayaan publik serta kasus penipuan yang terjadi didunia usaha pada awal tahun 2000 (Sulistiyawati, 2018). Pada tahun 2001, Enron, yang merupakan perusahaan terbesar ketujuh di Amerika Serikat pada saat itu, melakukan penipuan

laporan keuangan (Mustafa, 2020). Kasus terbaru juga terjadi di PT Angkasa Pura II (Persero) dan PT Industri Telekomunikasi Indonesia (Persero), kedua bisnis ini telah sepakat untuk melaksanakan proyek pengadaan bagasi penanganan (BHS) senilai sekitar Rp 86 miliar. Direktur keuangan PT Angkasa Pura II menerima suap sebesar 96.700 dolar Singapura sebagai hadiah dari proyek tersebut dari direktur utama PT Industri Telekomunikasi Indonesia. (Samari, 2020). Banyak perdebatan tentang peran yang dilakukan oleh tata kelola perusahaan dalam meningkatkan kualitas pelaporan keuangan. Oleh sebab itu, kualitas pelaporan keuangan sangat penting karena dengan kualitas keuangan yang baik dapat memberikan informasi keuangan tentang perusahaan, kinerja perusahaan, dan membantu bagi pihak yang berkepentingan untuk membuat suatu keputusan ekonomi (Safari, 2021). Penyediaan informasi yang handal, tepat waktu, dan relevan penting untuk pelaporan keuangan dalam pasar modal. Ketiadaan informasi dapat memicu dan menyebabkan manipulasi pasar (Lubis, 2017).

Menurut Antoh, (2020) mengenai permasalahan tentang kualitas pelaporan keuangan yang muncul karena adanya ketidakberhasilan dalam perusahaan. Tujuan dari pelaporan keuangan adalah penyedia informasi terpercaya untuk mengambil keputusan, mengapa begitu banyak perusahaan akan runtuh setelah rilis laporan tahunan, hal ini menimbulkan pertanyaan apakah kualitas pelaporan keuangan dapat menjelaskan keadaan perusahaan yang sebenarnya. Fenomena ini menarik untuk dikaji karena ketepatan waktu pelaporan keuangan mencerminkan kualitas informasi yang dilaporkan.

Berdasarkan survei *Association of Certified Fraud Examiners* (ACFE) Indonesia tahun 2019, korupsi adalah yang paling merugikan di Indonesia tercatat sebesar 167 responden, lalu *asset misappropriation* sebanyak 50 responden, dan kecurangan laporan keuangan yaitu 22 responden. Diagram kecurangan yang paling merugikan di Indonesia dirangkum dalam gambar 1.1.



Sumber: <https://acfe-indonesia.or.id>

Gambar 1.1 *Fraud yang paling merugikan di Indonesia*

Berdasarkan diagram 1.1 menunjukkan bahwa jumlah kasus kecurangan laporan keuangan yang paling sedikit, namun menurut ACFE Indonesia kecurangan laporan keuangan yang paling berbahaya. Perbedaan ini diyakini karena fakta bahwa berbagai kejahatan akuntansi mengenai laporan keuangan belum banyak terungkap, seperti kejahatan penipuan informasi di bursa efek, dan kejahatan penipuan informasi perpajakan. Perbedaan ini juga terjadi karena perbedaan pengalaman responden dalam

menjawab pertanyaan indikator survei. Oleh karena itu penting dalam penyajian laporan keuangan harus berintegritas. Untuk mencapai laporan keuangan yang berintegritas diperlukan komitmen yang penuh dari perusahaan.

Mengutip kasus yang terjadi di Amerika Serikat tentang kecurangan sebuah perusahaan multinasional teknologi dan jasa yang bertempat di New York yaitu General Electric Company pada tahun 2019 didera gosip manipulasi laporan keuangan. Sebuah laporan penelitian yang diterbitkan oleh investigator akuntansi keuangan Amerika Serikat Harry Markopolos, laporan keuangan General Electric Company dikatakan tidak akurat dan curang. Harry Markopolos mengatakan pihaknya telah menemukan tanda-tanda inflasi asuransi akibat permintaan dana hingga US\$18,5 miliar. Laporan tersebut menegaskan bahwa manipulasi yang dilakukan mencapai US\$38 miliar (Markopolos, 2019).

Dengan adanya kasus kecurangan manipulasi laporan keuangan dapat menyebabkan kekecewaan publik karena laporan keuangan menjadi alat bagi para pemangku kepentingan dalam pengambilan keputusan keuangan. Perusahaan yang mengalami kerugian memerlukan waktu audit yang lebih lama karena manajemen menginginkan kinerja yang lebih baik dalam laporan keuangan perusahaan (Khairunnisa, 2020). Padahal dalam islam ajaran mengenai moral dalam perilaku manusia telah berulang kali ditekankan dalam Al-Qur'an. Sebagai salah satu firman Allah SWT dalam Al-Qur'an yang berbunyi:

فَعَلْتُمْ مَا عَلَىٰ قُلُوبِكُمْ بِجَهَالَةٍ قَوْمًا تُصِيبُوا أَنْ تَتَّبِعُوا بَنِي فَاسِقٍ جَاءَكُمْ إِنْ آمَنُوا الَّذِينَ يَأْتِيهَا

نُدْمِينَ¹

Dalam penelitian Fatoni, (2011) tafsir Q.S Al-Hujurat ayat 6 menurut jamiul ahkam karya imam Al Qurtubi menjelaskan bahwa ayat ini diturunkan kepada Walid bin Uqbah bin Abi Mui't. Menurut laporan Abi Sa'id, al-Harits akan membunuh Walid bin Uqbah karena menolak membayar zakat. Walid bin Uqbah mencuri zakat yang dikumpulkan oleh al-Harits untuk menghindari kesulitan. Ketika Nabi Allah menjadi marah dan mengirim pasukan untuk menghadapi al-Harits. Para tentara menangkap al-Harith di dekat kota Medina dan mengirimnya ke Raul; al-Harith juga mengatakan yang sebenarnya.

Berdasarkan ayat diatas, menurut Fathurrahman, (2021) jamiul ahkam karya imam Al Qurtubi bahwa Allah swt memerintahkan orang-orang yang beriman untuk waspada dalam memverifikasi berita yang dibawa oleh orang jahat dan waspada dalam menerima berita, sehingga sulit untuk mengambil keputusan berdasarkan berita yang dibawa oleh orang jahat. Namun dari kasus General Electric Company yang telah dijelaskan pada paragraf sebelumnya, perusahaan berbuat kemungkaran (keburukan) yaitu melakukan manipulasi laporan keuangan. Alangkah baiknya sebagai seorang auditor harus sangat berhati-hati ketika memeriksa laporan keuangan yang telah dibuat oleh organisasi dan tidak mudah memercayai informasi keuangan atau

¹ Q.S Al-Hujurat ayat 6, yang artinya: “Wahai orang-orang yang beriman! Jika seseorang yang fasik datang kepadamu membawa suatu berita, maka telitilah kebenarannya, agar kamu tidak mencelakakan suatu kaum karena kebodohan (kecerobohan), yang akhirnya kamu menyesali perbuatanmu itu”.

nonkeuangan manajemen, karena sulit untuk mengetahui apakah informasi tersebut akurat.

Faktor-faktor yang memengaruhi kualitas pelaporan keuangan sangatlah banyak. Peneliti menggunakan variable komite audit sebagai bentuk dalam meningkatkan laporan keuangan yang baik. Tanggung jawab utama komite audit adalah meninjau metode pelaporan keuangan dan menjamin kinerja manajemen yang tepat (Shepardson, 2019). Efisiensi komite audit dalam mengawasi proses pelaporan keuangan tergantung pada independensi dan kredensial profesional anggota. Komite audit memeriksa metode pelaporan keuangan perusahaan dan keakuratan laporan keuangannya, serta pengendalian internal dan auditor eksternal dan internalnya (Oussii & Boulila Taktak, 2018). Oleh karena itu, komite audit membantu menyeimbangkan pandangan yang berbeda antara manajemen dan auditor eksternal, yang pada akhirnya akan menghasilkan laporan keuangan yang lebih berkualitas (Kurauone, 2021). Studi empiris sebelumnya telah mengeksplorasi pengaruh komite audit terhadap kualitas pelaporan keuangan, dengan Iin (2020) dan Sarah (2021) memberikan bukti bahwa komite audit memiliki pengaruh yang substansial terhadap kualitas pelaporan keuangan. Semakin tinggi kualitas audit yang dicapai, semakin sering diadakan rapat komite audit. Berbeda dengan temuan penelitian Indaryuni, (2020) menunjukkan bahwa komite audit tidak memiliki dampak substansial terhadap kualitas pelaporan keuangan. Hal ini karena pembentukan komite

audit terutama dimotivasi oleh kebutuhan untuk mematuhi peraturan perundang-undangan.

Faktor lain yang memengaruhi kualitas laporan keuangan adalah *audit delay*. Investor sering melihat keterlambatan penyampaian laporan keuangan sebagai indikator negatif bagi perusahaan (Putu, 2017). Jika pendapatan perusahaan terganggu, audit akan memakan waktu lebih lama untuk diselesaikan. Jangka waktu dari selesainya audit sampai dengan tanggal laporan audit diterbitkan disebut *audit delay* (Nugroho, 2021). Penundaan antara tanggal laporan keuangan ditutup dan tanggal dikeluarkannya opini audit dalam laporan audit menunjukkan berapa lama waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan audit (Putra, 2020). Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Sujarwo, (2019) dan Shil, (2019) menunjukkan bahwa *audit delay* memiliki hubungan signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan, kualitas laporan keuangan dianggap sebagai faktor untuk ketersediaan informasi bagi pengguna. Berbeda dengan hasil penelitian dari Sapariyah, (2020) bahwa *audit delay* tidak memiliki hubungan signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan.

Sesuai keputusan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) No.29/PJOK.04/2016 mewajibkan setiap perusahaan publik untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan kepada OJK paling lambat dalam 90 hari atau akhir bulan ketiga sejak akhir tahun buku berakhir (30 Maret) (Prasetyo, 2021). Tujuannya adalah untuk memastikan bahwa semua pemangku kepentingan memiliki informasi terbaru tentang keadaan perusahaan.

Penelitian ini memberikan kontribusi peningkatan efektivitas komite audit dengan mengkaji dan memahami karakteristik komite audit dan *audit delay* terhadap kualitas pelaporan keuangan. Studi ini menunjukkan bahwa variabel kualitas audit dapat memainkan peran moderasi dalam hubungan antara variabel komite audit, *audit delay* dan kualitas laporan keuangan. Efektivitas komite audit, dan keterlambatan publikasi laporan keuangan tergantung pada kualitas auditor yang melakukan audit (Nwanyanwu, 2017). Argumen didukung oleh Yustrida, (2020) serta Indarto, (2019) yang menunjukkan pengaruh signifikan hubungan antara komite audit dengan kualitas audit, Sutani, (2017) yang menunjukkan adanya pengaruh signifikan hubungan antara *audit delay* dengan kualitas audit, serta Djanegara, (2017) menunjukkan adanya pengaruh signifikan hubungan kualitas laporan keuangan dengan kualitas audit.

Meskipun telah luas penelitian tentang pentingnya kualitas audit sebagai moderasi, tetapi ada kesenjangan dalam literatur empiris yang meneliti efek moderasi dari faktor ini. Ini akan membantu perusahaan dalam meningkatkan kualitas audit dan menghindari masalah pelaporan keuangan. JII70 merupakan indeks pilihan dan memiliki peringkat tertinggi dari segi likuiditas saham dan kapitalisasi pasar. Serta perkembangan indeks JII70 juga semakin menjanjikan untuk periode tahun-tahun mendatang. Oleh karena itu, penelitian ini menggunakan sampel perusahaan yang terdaftar di JII70 pada tahun 2018-2020. Alasan lain memilih kelompok JII 70 adalah adanya

kriteria fundamental yang disyaratkan untuk perusahaan yang masuk dalam kelompok ini (Panigoro, 2021).

Berdasarkan hal tersebut penulis tertarik melakukan penelitian dengan mengambil judul “**EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**”

B. Rumusan Masalah

1. Apakah efektivitas komite audit dapat berpengaruh terhadap kualitas pelaporan keuangan?
2. Apakah *audit delay* berpengaruh terhadap kualitas pelaporan keuangan?
3. Apakah kualitas audit dapat memoderasi efektivitas komite audit terhadap kualitas pelaporan keuangan?
4. Apakah kualitas audit dapat memoderasi *audit delay* terhadap kualitas pelaporan keuangan?

C. Tujuan Penelitian

1. Mengetahui apakah efektivitas komite audit dapat mempengaruhi kualitas pelaporan keuangan.
2. Mengetahui apakah *audit delay* berpengaruh terhadap kualitas pelaporan keuangan.

3. Mengetahui apakah kualitas audit dapat memoderasi efektivitas komite audit terhadap kualitas pelaporan keuangan.
4. Mengetahui apakah kualitas audit dapat meminimalkan *audit delay* pada kualitas pelaporan keuangan.

D. Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini bertujuan untuk meningkatkan pengetahuan dan pemahaman tentang auditing sehubungan dengan efektivitas komite audit dan audit delay terhadap kualitas pelaporan keuangan, dengan kualitas audit sebagai moderator. Selain itu, penelitian ini dapat menjadi pedoman dan referensi untuk penelitian selanjutnya.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Perusahaan

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat membantu perusahaan untuk meningkatkan kualitas audit dan menghindari masalah pelaporan keuangan karena masih banyak kesenjangan dalam penelitian terkait kualitas audit.

b. Bagi Pembaca

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi para pembaca untuk memperluas penelitian mendatang mengenai kualitas pelaporan keuangan.

E. Sistematika Penulisan

Untuk memperoleh gambaran mengenai penulisan proposal skripsi ini, maka ada 5 (lima) pembagian bab, dengan rincian sebagai berikut:

1. BAB I Pendahuluan

Pada BAB I dijelaskan konteks, rumusan masalah, tujuan, dan manfaat penelitian dan penulisan metadis. Latar belakang membahas permasalahan yang diambil dalam penelitian dan alasan dilakukannya penelitian. Rumusan masalah berisi tentang pertanyaan yang terkait permasalahan dalam penelitian. Tujuan dan manfaat penelitian berisi hal-hal yang ingin dicapai serta harapan dan kontribusi penelitian. Sistematika penulisan ini berisi tentang penjelasan mengenai bagian-bagian dari penelitian ini.

2. BAB II Telaah Pustaka

Bab II terdiri dari landasan teori penelitian, penelitian pendahuluan, perumusan hipotesis, dan kerangka konseptual. Landasan teori penelitian membahas mengenai teori-teori dasar pemikiran ketika melakukan pembahasan masalah dalam mendasari analisis. Penelitian terdahulu berisi jurnal-jurnal terdahulu sebagai pendukung dan referensi penelitian ini. Pengembangan hipotesis berisi mengenai kesimpulan permasalahan sementara yang menyatakan hubungan antar variabel. Kerangka pemikiran berisi garis besar penjelasan sementara mengenai faktor yang memengaruhi penelitian.

3. BAB III Metode Penelitian

Jenis penelitian, populasi dan sampel, jenis dan prosedur pengumpulan data, definisi operasional variabel, penjelasan variabel bebas dan terikat, serta metodologi analisis data dibahas dalam Bab III.

4. BAB IV Hasil Penelitian dan Pembahasan

Pada BAB IV terdiri dari inti pembahasan yang berupa hasil analisis olah data menggunakan aplikasi Eviews 12 serta deskripsi objek penelitian. Terdapat hasil penelitian yang dikembangkan dari hipotesis yang telah ditulis.

5. BAB V Penutup

Pada BAB V, ini merupakan bab terakhir dari tesis yang menyajikan kesimpulan hasil penelitian secara keseluruhan. Bab ini juga memberikan saran dan batasan penelitian untuk digunakan dalam penelitian selanjutnya.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan penelitian dan pembahasan diatas, penelitian ini menggunakan analisis data panel dengan menggunakan model *random effect*.

Kesimpulan dari bahasan yaitu sebagai berikut:

1. Berdasarkan uji F dan uji t dapat disimpulkan bahwa secara simultan berdasarkan uji F variabel efektivitas komite audit *audit delay*, dan kualitas audit secara simultan berpengaruh pada tingkat kualitas pelaporan keuangan. Kemudian berdasarkan uji t variabel efektivitas komite audit yang menggunakan 2 *proxy* serta variabel *audit delay* memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan. Sedangkan efektivitas komite audit dan *audit delay* yang dimoderasi oleh kualitas audit juga memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan.
2. Hasil dari uji hipotesis yang telah dilakukan, semua hipotesis diterima. Adapun hipotesis yang diterima adalah: 1) Efektivitas komite audit yang diukur dengan jumlah anggota berpengaruh positif sedangkan yang diukur dengan jumlah rapat berpengaruh negatif terhadap kualitas pelaporan keuangan; 2) *audit delay* berpengaruh signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan; 3) kualitas audit memoderasi efektivitas komite audit terhadap kualitas pelaporan keuangan yang pengaruh signifikan atau memperkuat hubungan; dan 4) kualitas audit

memoderasi *audit delay* terhadap kualitas pelaporan keuangan yang berpengaruh signifikan atau memperkuat hubungan.

3. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis, teori pendukungnya adalah teori keagenan dan teori sinyal, yang dapat menjelaskan semua hipotesis.

B. Implikasi Hasil

Implikasi dari temuan penelitian mencakup pada dua hal, yaitu implikasi teoritis dan implikasi praktis. Implikasi teoritis berkaitan dengan kontribusinya bagi perkembangan teori-teori mengenai efektivitas komite audit dan *audit delay* terhadap kualitas pelaporan keuangan dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Implikasi praktis berkaitan dengan kontribusi penelitian terhadap efektivitas komite audit dan *audit delay* terhadap kualitas pelaporan keuangan dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi.

1. Implikasi Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan mengenai efektivitas komite audit dan *audit delay* terhadap kualitas pelaporan keuangan dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Dalam penelitian ini walaupun tidak semua variabel memiliki pengaruh, tetapi ada empat variabel yang memiliki pengaruh yaitu efektivitas komite audit dengan proxy jumlah anggota komite audit, *audit delay*, dan variabel moderasi yaitu efektivitas komite audit dengan proxy jumlah rapat komite audit dan *audit delay* terhadap

kualitas pelaporan keuangan. Sedangkan dua variabel yang tidak memiliki pengaruh yaitu efektivitas komite audit dengan proxy jumlah rapat komite audit dan variabel moderasi yaitu efektivitas komite audit dengan proxy jumlah anggota komite audit. Selain itu, harapan peneliti dengan dibuatnya penelitian ini dapat menambah pengetahuan mengenai teori agensi dan teori sinyal yang berhubungan dengan audit.

2. Implikasi Praktis

Harapan dari penelitian ini yaitu terdapat implikasi praktis bagi manajemen dalam meningkatkan kualitas pelaporan keuangan dengan baik. Langkah yang dapat dilakukan oleh perusahaan untuk dapat meningkatkan kualitas pelaporan keuangan yaitu dengan memberikan pelatihan kepada komite audit supaya lebih memiliki independensi yang tinggi dan melakukan audit dengan teliti.

C. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan-keterbatasan yang dapat menjadi bahan pertimbangan untuk penelitian selanjutnya agar mendapatkan hasil yang lebih baik. Adapun beberapa keterbatasan dalam penelitian ini yaitu:

1. Penelitian ini menggunakan objek penelitian yang tergolong sempit yaitu pada perusahaan yang terdaftar di JII, yang mana perusahaan yang terdaftar secara konsisten selama periode 2015-2020 hanya 12 perusahaan.

2. Periode penelitian masih tergolong singkat.

D. Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang dibahas, penulis memberikan saran sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil penelitian ini, diharapkan menjadi acuan bagi manajemen dalam menjaga kualitas pelaporan keuangan agar kualitas audit yang dihasilkan bagus, yang akan meningkatkan kepercayaan investor dan para pengambil keputusan terhadap informasi yang disajikan dalam laporan keuangan.
2. Bagi perusahaan publik, ada baiknya memberikan keleluasaan kepada auditor dalam melaksanakan pekerjaannya sehingga auditor dapat menyelesaikan audit dengan cepat. Perusahaan dapat membantu memfasilitasi proses audit dengan menyediakan data yang dibutuhkan auditor untuk menghasilkan laporan keuangan yang telah diaudit secara cepat dan akurat.
3. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan dapat menambahkan variabel lain yang dapat memengaruhi variabel kualitas pelaporan keuangan dan juga penambahan sampel. Dikarenakan penelitian ini hanya berfokus pada perusahaan JII70 tahun 2018-2020.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, (2015). *Living in the world that is fit for habitation : CCI's ecumenical and religious relationships*. In Aswaja Pressindo.
- Afridayanii, (2018). *Efektifitas Financial Distress Dan Komite Audit Terhadap Kewajiban penyampaian laporan keuangan tahunan per 31 Desember 2018 sebagaimana dilansir dari www.idx.co.id pada tanggal 01 Ju*. 1–14.
- Ahmaddien, (2020). *Eviews 9 : Analisis Regresi Data Panel*. In Ideas Publishing.
- Alhababsah, (2021). *Audit committee and audit quality: An empirical analysis considering industry expertise, legal expertise and gender diversity*. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 42, 100377. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2021.100377>
- Alzeban, (2020). *The impact of audit committee, CEO, and external auditor quality on the quality of financial reporting*. *Corporate Governance (Bingley)*, 20(2), 263–279. <https://doi.org/10.1108/CG-07-2019-0204>
- Anggara, (2017). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Auditor Internal Pemerintah atau Inspektorat Utama / Inspektorat Lembaga Auditor Eksternal Pemerintah yang Pemerintah*. *Jurnal Profita*, 8, 1–14.
- Antoh, (2020). *Peran Kualitas Pelaporan Keuangan Dan Budaya Organisasi Dalam Memitigasi Persepsi Korupsi*. *KEUDA (Jurnal Kajian Ekonomi Dan Keuangan Daerah)*, 4(3), 132–156. <https://doi.org/10.52062/keuda.v4i3.1100>

- Arum, (2012). *Statistik Deskriptif & Regreslinier Bergan da dengan SPSS*.
- Astuti, (2020). *Does audit committee quality mediate determinants of intellectual capital disclosure? Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(7), 199–208. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no7.199>
- Bajra, (2018). Audit committees and financial reporting quality: The 8th EU Company Law Directive perspective. *Economic Systems*
- Barlian, (2009). *Metodologi Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif*.
- Bilal, (2018). *Audit committee financial expertise and earnings quality: A meta-analysis. Journal of Business Research*, 84(November 2016), 253–270. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2017.11.048>
- Darmawan, (2021). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Audit Delay dan Auditor Switching Pada Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(5), 1–18. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/3992>
- Digdowiseiso, (2017). *Manajemen dan Bisnis*.
- Djanegara, (2017). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, XXI(03), 461–483.
- Fathurrahman, (2021). Usul Fiqh Ekonomi Dan Keuangan Syariah. In *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952.
- Fatoni, (2011). Telaah Kode Etik Akuntan dalam Perspektif Al Qur'an. *E-Journal STEI TAZKIA*, 1–24.

- Firawan, (2021). *Pengaruh Kualitas Audit Dan Kualitas Pelaporan Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI 10*, 1–8.
- Fully, (2020). Causes of Audit Delay and their Effects on Public Sector Audit Quality (A case of the Supreme Audit Institution of Liberia - General Auditing Commission). *Faculty of Business Hogskolan Kristianstad*.
- Ghafran, (2017). The impact of audit committee expertise on audit quality: Evidence from UK audit fees. *British Accounting Review*, 49(6), 578–593.
<https://doi.org/10.1016/j.bar.2017.09.008>
- Gusmawan, (2017). Kualitas pelaporan keuangan, diversitas manajerial dan efisiensi investasi. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Perbankan*, 3(2), 56–66.
- Handayani, (2020). Analisis Pengaruh Atribut Kualitas Pelaporan Keuangan Terhadap Informasi Asimetri. *Jurnal Madani: Ilmu Pengetahuan, Teknologi, Dan Humaniora*, 4(1).
- Hanif, (2021). *Perbandingan Antara Akuntansi Syariah dan Akuntansi Konvensional*. 105(3),
- Heru, (2021). Pengaruh Audit Tenure, Auditor Spesialis Dan Pengungkapan Sukarela Terhadap Asimetri Informasi Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Media Akuntansi*, 33(02), 96–122.
- Houcine, (2017). The effect of financial reporting quality on corporate investment efficiency: Evidence from the Tunisian stock market. *Research in*

- International Business and Finance*, 42, 321–337.
<https://doi.org/10.1016/j.ribaf.2017.07.066>
- In, (2020). Peranan Komite Audit Dan Dewan Pengawas Syariah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada BPRS di Jawa Timur). *Jurnal Keuangan Dan Perbankan Syariah*, 8(1), 29.
<https://doi.org/10.18860/ed.v8i1.7611>
- Inawati, (2021). Pengaruh Kompetensi Komite Audit, Kepemilikan Manajemen Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 23(1), 121–132.
<https://doi.org/10.34208/jba.v23i1.858>
- Indahningrum, (2020). *Pengaruh Tingkat Pendidikan, Etika Auditor, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada BPKP Sumut*. 2507(1), 1–9.
- Indaryuni, (2020). *Pengaruh Kualitas Audit , Komite Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar di JII70 Periode 2018-2020)*.
- Indriani, (2020). *Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Martiya Indriani Program Studi Akuntansi*. 4(3), 516–526.
- Islam, (2019). Non-performing loans of commercial banks in south asian countries: Adverse selection and moral hazard issues. *Asian Economic and Financial Review*, 9(9), 1091–1106.
<https://doi.org/10.18488/journal.aefr.2019.99.1091.1106>

Jensen, (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Corporate Governance: Values, Ethics and Leadership*, 77–132. <https://doi.org/10.2139/ssrn.94043>

Jonathan (2006). Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif. In *Graha Ilmu*.

Kasznik, (1999). On the Association between Voluntary Disclosure and Earnings Management. *Journal of Accounting Research*, <https://doi.org/10.2307/2491396>

Khairunnisa, (2020). Pengaruh Financial Distress, Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 4(3), 1114–1131. www.cnnindonesia.com

Kristianto, (2017). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Independensi Auditor, dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(11), 1–19.

Kurauone, (2021). The effects of International Financial Reporting Standards, auditing and legal enforcement on tax evasion: Evidence from 37 African countries. *Global Finance Journal*, 49(May), 100561. <https://doi.org/10.1016/j.gfj.2020.100561>

Lestari, (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.

- Lies, (2016). Pengantar Statistika Ekonomi. In *CV. Anugrah Utama Raharja (AURA)*.
- Lisa, (2019). Pengaruh Total Aktiva, Solvabilitas, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Di Bursa Efek Indonesia. *Skripsi Universitas Muhammadiyah Makassar*.
- Liwe, (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 13(02), 99–108.
<https://doi.org/10.32400/gc.13.02.19105.2018>
- Lubis, (2017). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Transparansi Pelaporan Keuangan dan Pengaruhnya terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 1(2), 124–136.
- Marantika, (2021). Pengaruh fee audit, rotasi auditor, reputasi KAP, audit delay terhadap kualitas audit. *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 16(3), 559–570.
<https://doi.org/10.22437/jpe.v16i3.12748>
- Mardessi, (2021). Audit committee and financial reporting quality: the moderating effect of audit quality. *Journal of Financial Crime*.
<https://doi.org/10.1108/JFC-01-2021-0010>
- Markopolos, (2019). *General Electric, A Bigger Fraud Than Enron*. 175.
www.gefraud.com
- Martani, (2015). PSAK 1 penyajian laporan keuangan. *Dewan Standar Akuntansi*

Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia, 1, 24.

- Masmoudi, (2021). The effect of audit committee characteristics on financial reporting quality: The moderating role of audit quality in the Netherlands. *Corporate Ownership and Control, 18(3), 19–30.*
<https://doi.org/10.22495/cocv18i3art2>
- Michael, (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Human Relations, 72(10), 1671–1696.*
<https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Morris, (1987). Signalling, Agency Theory and Accounting Policy Choice. *Accounting and Business Research, 18(69), 47–56.*
<https://doi.org/10.1080/00014788.1987.9729347>
- Mustafa, (2020). *Munich Personal RePEc Archive Case Analysis: Enron; Ethics, Social Responsibility, and Ethical Accounting as Inferior Goods? 98441.*
<https://mpra.ub.uni-muenchen.de/98441/>
- Nugroho, (2021). *Audit Committee , Effectiveness , Bankruptcy Prediction , and Solvency Level Affect Audit Delay. 3(2), 176–190.*
- Nurliasari, (2014). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Dan Perusahaan Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Journal of Accounting and Auditing, 11(1), 1–24.* <https://doi.org/10.14710/jaa.v11i1.9696>
- Nwanyanwu, (2017). Audit Quality Practices and Financial Reporting in Nigeria. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and*

Management Sciences, 7(2). <https://doi.org/10.6007/ijarafms/v7-i2/2879>

Oussii, (2018). Audit committee effectiveness and financial reporting timeliness: The case of Tunisian listed companies. *African Journal of Economic and Management Studies*, 9(1), 34–55. <https://doi.org/10.1108/AJEMS-11-2016-0163>

Oussii, (2018). *Jurnal Afrika Studi Ekonomi dan Manajemen Efektivitas komite audit dan ketepatan waktu pelaporan keuangan : The kasus perusahaan yang terdaftar di Tunisia.*

Panigoro, (2021). Dampak Aliran Dana Asing terhadap Fluktuasi Harga Saham (Studi pada Saham-Saham dalam Kelompok JII-70). *Ideas: Jurnal Pendidikan, Sosial, Dan Budaya*, 7(3), 135. <https://doi.org/10.32884/ideas.v7i3.448>

Permatalia, (2020). Pengaruh Kualitas Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Perusahaan memahami implikasi aktual perusahaan dan berguna untuk keberlangsungan perusahaan. *Al-Intaj*, 1(1).

Prasetyo, (2021). What Affects Audit Delay in Indonesia? *Academy of Entrepreneurship Journal*, 27(2), 1–15.

Putra, (2020). *Determinant Factors Audit Delay : Evidence from Indonesia*. 6, 1088–1095. <https://doi.org/10.35940/ijrte.F7560.038620>

Putra, (2020). Determinant Factors Audit Delay: Evidence from Indonesia.

- International Journal of Recent Technology and Engineering*, 8(6), 1088–1095. <https://doi.org/10.35940/ijrte.f7560.038620>
- Putri, (2018). Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja, Gaya Kepemimpinan dan Lingkungan Kerja Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 24, 2360. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i03.p27>
- Rahayu, (2020). Determinasi Kualitas Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 8(2), 89–113. <https://doi.org/10.35836/jakis.v8i2.130>
- Rahma, (2018). Pengaruh Kompetensi Auditor, Profesionalisme, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Audit. *CESJ: Center Of Economic Students ...*, 1(1). <http://jurnal.fe.umi.ac.id/index.php/CESJ/article/view/143>
- Redjo, (2018). Efek Moderasi Pada Pengaruh Transparansi Penyusunan Laporan Keuangan terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Akuntansi (JEBA)*, 20(2), 1–18.
- Resika, (2021). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Bidang Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Nuevos Sistemas de Comunicación e Información*, 2012, 2013–2015.
- Ruchana, (2020). Pengaruh Opini Audit , Pergantian Auditor , Profitabilitas dan Kompleksitas Laporan Keuangan Terhadap Audit Delay. *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, Hal. 257-269.

- Samari, (2020). *Analisis Penerapan Etika Bisnis Pada Pt Telekomunikasi Indonesia, Tbk Wahyu Samari Universitas Mercu Buana, Jakarta, Indonesia. 1(6), 552–559.* <https://doi.org/10.31933/JEMSI>
- Sapariyah, (2020). *Audit Delay Yang Dipengaruhi Oleh Kinerja Keuangan Perusahaan. 5(1), 122–137.*
- Saragih, (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia, 1(3), 352.* <https://doi.org/10.32493/jabi.v1i3.y2018.p352-371>
- Sarah, (2021). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Laporan keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2017–2019). *E-Proceeding of Management, 8(5), 5136–5144.*
- Sari, (2021). Do audit committee characteristics improve financial reporting quality in emerging markets? Evidence from Iran. *Asian Review of Accounting, 29(2), 251–267.* <https://doi.org/10.1108/ARA-10-2020-0155>
- Sari, (2019). Pengaruh Pergantian Auditor, Tenur Audit, dan Frekuensi Rapat Komite Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi Bisnis, 16(2), 230.* <https://doi.org/10.24167/jab.v16i2.2259>
- Shepardson, (2019). Effects of individual task-specific experience in audit committee oversight of financial reporting outcomes. *Accounting, Organizations and Society, 74, 56–74.*

<https://doi.org/10.1016/j.aos.2018.07.002>

Simbolon, (2020). *Jurnal Akuntansi Bisnis Eka Prasetya (JABEP) Jurnal Akuntansi Bisnis Eka Prasetya (JABEP)*. 6(1), 58–72.

Sofia, (2018). *Pengaruh Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Whistleblowing System Sebagai Variabel Moderasi*. 11(2).

Sujarwo, (2019). Pengaruh Audit Delay, Reputasi dan Kompleksitas Operasi Terhadap Timeliness Pelaporan Keuangan Perusahaan Pertambangan Tahun 2012-2016. *Scientific Journal Of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 2(3), 331–340.
<https://doi.org/10.5281/zenodo.3269392>

Sulistiyawati, (2018). Pendeteksian Financial Statement Fraud Melalui Teory Fraud Triangle. *Majalah Ilmiah Solusi*, 16(Juli).

Supardi, (1993). Populasi dan Sampel Penelitian. *Unisia*, 13(17), 100–108.
<https://doi.org/10.20885/unisia.vol13.iss17.art13>

Super, (2019). Effect of Audit Delay on the Financial Statements. *Sumerianz Journal of Economics and Finance*, 2(4), 37–43.

Susanti, (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi KIAT*,

Sutani, (2017). Pengaruh Fee Audit , Audit Tenure , Audit Delay dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Transportasi , Infrastruktur dan Utilities yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun

2014-2017). *Al-Buhuts*, 13(2), 127–145.

Tillah, (2019). Pengaruh Kinerja Perusahaan, Komite Audit, Pergantian Auditor Eksternal Terhadap Ketepatanwaktuan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1530–1540. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i3.160>

Tumpal, (2017). Praktik Konservatisme Akuntansi Melalui Mekanisme Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 1(1), 1–14. <https://doi.org/10.31629/jiafi.v1i1.1234>

Untari, (2018). Metode Penelitian: Penelitian Kontemporer Bidang Ekonomi dan Bisnis. In *Pena Persada, Banyumas, Jawa Tengah, Indonesia*. www.penapersada.com

Yasar, (2020). An empirical test of signalling theory. *Management Research Review*, 43(11), 1309–1335. <https://doi.org/10.1108/MRR-08-2019-0338>

Yustridai, (2020). The Impact of Audit Committe Characteristics on Audit Quality. *Jurnal Akuntansi*, 23(3), 363. <https://doi.org/10.24912/ja.v23i3.602>