

**ANALISIS PENGARUH FAKTOR INTERNAL PERUSAHAAN
TERHADAP AUDIT DELAY PADA BANK UMUM SYARIAH**



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:

NAYLA AINA SALSABILA

NIM: 19108040032

DOSEN PEMBIMBING:

DINIK FITRI RAHAJENG PANGESTUTI, S.E., M. AK

NIP: 19810802 000000 2 301

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA
2023**

HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR



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-1305/Un.02/DEB/PP.00.9/08/2023

Tugas Akhir dengan judul : ANALISIS PENGARUH FAKTOR INTERNAL PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY PADA BANK UMUM SYARIAH

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : NAYLA AINA SALSABILA
Nomor Induk Mahasiswa : 19108040032
Telah diujikan pada : Rabu, 16 Agustus 2023
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

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

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Kemas Sidang

Dinik Fitri Rahajeng Pangestanti, SE., M.Ak
SIGNED

Valid ID: 64e816144d725



Pengujii I

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

Valid ID: 64e8567900bcd



Pengujii II

Rosyad Nur Anggara Putra, SPd., M.Si
SIGNED

Valid ID: 64e87d81c709f



Yogyakarta, 16 Agustus 2023
UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Dr. Afidwaiza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 64e8962872380

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Nayla Aina Salsabila

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 mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Nayla Aina Salsabila

NIM : 19108040032

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Faktor Internal Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Bank Umum Syariah

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

Dengan ini kami mengharapkan agar skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqosyahkan. Atas perhatiannya, kami ucapkan terima kasih.

Wassalamu 'alaikum wr.wb.,

Klaten, 25 Juli 2023

Pembimbing



Dini Fitri Rahaieng Pangestuti, SE., M.Ak
NIP. 19810802 000000 2 301

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nayla Aina Salsabila

NIM : 19108040032

Program Studi : Akuntansi Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul **“Analisis Pengaruh Faktor Internal Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Bank Umum Syariah Di Indonesia”** adalah hasil karya pribadi dan sepanjang pengetahuan penyusun tidak berisi materi yang dipublikasikan atau ditulis orang lain, kecuali bagian-bagian tertentu yang penyusun ambil sebagai acuan.

Apabila kemudian hari dalam skripsi saya ditemukan plagiasi dari karya orang lain, maka saya bersedia ditindak sesuai aturan yang berlaku di Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.

Demikian pernyataan ini saya buat dan dapat digunakan sebagaimana mestinya.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Klaten, 25 Juli 2023

Penyusun,



Nayla Aina Salsabila
NIM 19108040032

**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIK**

Sebagai salah satu civitas akademika UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta. Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nayla Aina Salsabila
NIM : 19108040032
Program Studi : 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 free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Analisis Pengaruh Faktor Internal Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Bank Umum Syariah”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola, dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di Klaten, 25 Juli 2023

Yang menyatakan,



Navla Aina Salsabila
NIM 19108040032

MOTTO

“Keep your eyes on the stars and keep your feet on the ground.”

– Theodore Rosevelt

“Dan berikanlah berita gembira kepada orang-orang yang sabar, yaitu yang ketika ditimpa musibah mereka mengucapkan: sungguh kita semua ini milik Allah dan sungguh kepada Nya lah kita kembali”. – QS Al-Baqarah: 155-156



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSEMBAHAN

Bismillahirrohmanirrohim, segala puji bagi Allah SWT atas kelimpahan rahmat. sShalawat serta salam kepada baginda rasul Nabi Muhammad SAW. Maha suci Allah yang telah memberikan kemudahan dan pertolongan sehingga karya ini dapat selesai dengan baik. Karya ini saya persembahkan kepada:

Orang Tua

Kepada Ayah Zaki Yamani dan Ibu Rina Yulistysa yang kasihnya tak pernah putus. Segala bentuk kasih sayang, ridho dan bimbingan baik lahir maupun batin. Semoga dengan karya ini dapat menjadi salah satu cara membahagiakan ayah ibu saya. Terimakasih atas kasih tanpa pamrih.

Almamater

Karya ini saya persembahkan kepada program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta. Segenap dosen dan terkhusus Ibu Dinik Fitri selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing penulis sehingga karya ini selesai dengan baik. Terimakasih telah meluangkan waktu untuk sabar membimbing, mengarahkan dan menasehati yang terbaik bagi penulis. Semoga kebaikan yang telah diberi mendapat balasan oleh Allah SWT menjadi amal kebaikan yang tak pernah putus

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Transliterasi kata-kata Arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba'	b	Be
ت	Ta'	t	Te
ث	Ša'	ś	Es (dengan titik di atas)
ج	Jim	j	Je
ح	Ha'	ḥ	Ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha'	kh	Ka dan ha
د	Dal	d	De
ذ	Žal	ž	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra'	r	Er
ز	Zai	z	Zet
س	Sin	s	Es
ش	Syin	sy	Es dan ye
ص	Šad	š	Es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	De (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa'	ṭ	Te (dengan titik di bawah)
ظ	Ža'	ž	Zet (dengan titik di bawah)
ع	'Ain	'	Koma terbalik di atas
غ	Gain	g	Ge
ف	Fa'	f	Ef
ق	Qaf	q	Qi

ك	Kaf	k	Ka
ل	Lam	l	El
م	Mim	m	Em
ن	Nun	n	En
و	Wawu	w	W
ه	Ha'	h	Ha
ء	Hamzah	'	Apostrof
ي	Ya'	Y	Ye

B. Konsonan Rangkap Karena Syaddah Ditulis Rangkap

متعددة	Ditulis	<i>Muta'addidah</i>
عدة	Ditulis	<i>'iddah</i>

C. Ta' Marbuttah

Semua ta' marbuttah ditulis dengan h, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang "al"). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	<i>Hikmah</i>
علة	ditulis	<i>'illah</i>
كرامة الأولياء	ditulis	<i>karamah al-auliya</i>

D. Vokal Pendek Dan Penerapannya

Semua ta' marbuttah ditulis dengan h, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang "al"). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

--- َ ---	Fathah	Ditulis	A
--- ِ ---	Kasrah	ditulis	I
--- ُ ---	Dhammah	ditulis	U
فَعَلَ	Fathah	ditulis	<i>fa'ala</i>
ذَكَرَ	Kasrah	ditulis	<i>zukira</i>
يَذْهَبُ	Dhammah	ditulis	<i>yazhabu</i>

E. Vokal Panjang

1. fathah + alif جَاهِلِيَّة	ditulis	<i>a</i>
2. fathah + ya' mati	ditulis	<i>a</i>
3. Kasrah + ya' mati تَنَسَّى	ditulis	<i>tansa</i>
4. Dhammah + wawu mati كَرِيم	ditulis	<i>karim</i>
فُرُوض	ditulis	<i>furud</i>

F. Vokal Rangkap

1. fathah + ya' mati بَيْنَكُمْ	ditulis	<i>Ai</i>
2. fathah + wawu mati قَوْل	ditulis	<i>Bainakum</i>
	ditulis	<i>Au</i>
	ditulis	<i>Qaul</i>

G. Vokal Pendek Yang Berurutan Dalam Satu Kata Dipisahkan Dengan Apostrof

أَنْتُمْ	ditulis	<i>a'antum</i>
أَعَدَّتْ	ditulis	<i>u'iddat</i>
لَنْ شَكَرْتُمْ	ditulis	<i>la'in syakartum</i>

H. Kata Sandang Alif + Latin

1. Bila diikuti huruf *Qamariyyah* maka ditulis dengan menggunakan huruf awal “al”

القرآن	ditulis	<i>al-Qur'an</i>
القياس	ditulis	<i>al-Qiyas</i>

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* ditulis sesuai dengan huruf pertama *Syamsiyyah* tersebut

السماء	ditulis	<i>as-Sama>'</i>
الشمس	ditulis	<i>asy-Syams</i>

I. Penulisan Kata-kata dalam Rangkaian Kalimat

Ditulis menurut penulisnya

ذوى الفروض	ditulis	<i>zawi al-furud</i>
أهل السنة	ditulis	<i>ahl-sunnah</i>

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim, segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala berkat, rahmat, hidayah dan taufik-Nya. Sholawat serta salam dihaturkan kepada junjungan besar Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Faktor Internal Perusahaan pada Bank Umum Syariah” ini dengan lancar.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan jauh dari kata sempurna. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga dapat berguna bagi penulis sendiri maupun pembaca pada umumnya. Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis telah mendapatkan banyak dukungan, bimbingan, saran dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karenanya, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah terlibat terutama:

1. Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, Prof. Dr. Phil. Al Makin, M.A.
2. Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
3. Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, S.E., M. Ak., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah sabar meluangkan waktu, memberikan saran, nasihat, motivasi, serta dukungan secara penuh kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
5. Untuk Ayah Zaki Yamani dan Ibu Rina Yulistya selaku orangtua yang telah menyayangi dan memberikan segala dukungan baik moral dan material. Tanpa bantuan dan dorongan, saya mungkin tidak akan mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Kepada adik-adik saya Tsabit Abdullah, Abdullah Muthi' Muwwafaq, dan Muhammad Rafi Dhia'ulhaq yang selalu menanyakan skripsi saya sampai mana hingga pada akhirnya skripsi ini dapat selesai dengan segera.

7. Kepada teman-teman terdekat saya yang amat saya sayangi Laily Fatahajjadurrohmah, Salsabila, Nitasya Nubaila Musbirohah, Rahma Wafi' Alifah, Yusro Na'imatu Faza, dan Khofifah Muawanah yang telah membuat penulis termotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini dengan segera.
8. Kepada teman dekat saya Santi Dwi Pramesti, Rose Fairuz dan Rika Fermadani Nelson yang telah mengingatkan dan memberikan banyak dukungan serta bantuan untuk mengerjakan skripsi.
9. Kepada teman dekat saya yang jauh dimata Muna Syahidah dan Shofi Azhari Fadhilah Minawati.
10. Kepada teman-teman Akuntansi Syariah angkatan 2019 yang sama sama berproses untuk menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan tepat waktu.
11. Kepada teman, saudara, sahabat dan pihak pihak lain yang rasanya tak mungkin saya sebutkan satu per satu, saya ucapkan terimakasih.
12. Terakhir untuk diri saya sendiri karena tak pernah memutuskan untuk menyerah sesulit apapun prosesnya.

Dalam segala harap, semoga Allah SWT memberikan balasan sebaik-baiknya atas kebaikan yang selama ini telah diberikan.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 28 Juli 2023

Peneliti

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK.....	v
MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN.....	viii
KATA PENGATAR	xii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
ABSTRAK	xix
ABSTRACT.....	xx
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
E. Sistematika Penulisan.....	10
BAB II LANDASAN TEORI.....	12
A. Landasan Teori.....	12
1. Teori Keagenan	12
2. Teori Sinyal	13
3. Audit.....	14
4. Audit dalam Pandangan Islam.....	17
5. Kinerja Keuangan.....	19
6. Ukuran Perusahaan.....	21
7. Kompleksitas Operasi.....	21

8. Komite Audit.....	22
B. Kajian Pustaka.....	23
C. Perumusan Hipotesis.....	26
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	26
2. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	27
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	28
4. Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap <i>Audit Delay</i>	29
5. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	29
D. Kerangka Penelitian.....	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
A. Desain Penelitian.....	32
B. Definisi Operasional Variabel.....	32
C. Populasi dan Sampel.....	36
D. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	38
E. Teknik Analisis Data.....	38
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	38
2. Regresi Data Panel.....	39
3. Uji Hipotesis.....	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	44
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	44
B. Hasil Analisis Data Penelitian.....	45
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	45
2. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	48
3. Uji Asumsi Klasik.....	50
4. Uji Hipotesis.....	51
C. Pembahasan.....	55
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	56
2. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	57
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	58
4. Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap <i>Audit Delay</i>	59
5. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	60

BAB V PENUTUP.....	61
A. Kesimpulan.....	61
B. Keterbatasan dan Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN.....	71



DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel.....	33
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel	37
Tabel 4. 1 Profil Singkat Sampel Penelitian	44
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	45
Tabel 4. 3 Uji Chow	48
Tabel 4. 4 Uji Hausman	49
Tabel 4. 5 Uji Multikolinearitas.....	50
Tabel 4. 6 Uji Heterokedastisitas	50
Tabel 4. 7 Hasil Koefisien Determinasi	51
Tabel 4. 8 Hasil Uji Simultan	51
Tabel 4. 9 Hasil Uji Parsial.....	52
Tabel 4. 10 Hasil Uji Hipotesis.....	55



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian 31



ABSTRAK

Laporan keuangan merupakan alat untuk mengidentifikasi kinerja dari perusahaan yang berguna sebagai pedoman untuk pengambilan keputusan baik bagi pihak internal maupun eksternal. Keterlambatan publikasi suatu laporan keuangan karena fenomena audit delay akan menciptakan sinyal negatif untuk banyak pihak. Penelitian ini digunakan untuk menganalisis pengaruh dari profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, kompleksitas operasi dan komite audit terhadap audit delay. Penelitian ini menggunakan objek bank umum syariah di Indonesia yang terdaftar di OJK pada tahun 2017-2022 dengan sampel yang diperoleh berjumlah 11 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan regresi data panel dengan alat uji *Eviews* 12. Hasil pengujian data penelitian ini menunjukkan bahwa variabel solvabilitas berpengaruh negatif signifikan dan variabel kompleksitas operasi berpengaruh positif signifikan terhadap audit delay. Namun untuk variabel profitabilitas, ukuran perusahaan dan komite audit secara parsial tidak memiliki pengaruh. Hasil lain menunjukkan seluruh variabel independen berpengaruh secara simultan (bersama sama) terhadap audit delay.

Kata Kunci: Audit Delay, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi, Komite Audit



ABSTRACT

Financial statements are a medium to identify the performance of the company, which is used as a guideline for decision making both internal and external parties. Delay in the publication of a financial statement due to the phenomenon of audit delay will create negative signals for many parties. This research is used to analyze the influence of profitability, solvency, company size, operation complexity and audit committee on audit delay. This research uses sharia general banking objects in indonesia listed on the OJK in 2017-2022 with samples obtained totaling 11 companies. The data analysis technique uses panel data regression with the statistical tool Eviews 12. The results of this research showed that the solvency variable has a significant negative effect and the operation complexity variable has a significant positive effect on audit delay. However, for the variable profitability, company size and audit committee partially or individually have no influence. Other results show that all independent variables have a simultaneous or joint effect on audit delay.

Keyword: *Audit Delay, Profitability, Solvability, Size Firm, Operation Complexity Firm, Audit Committ*



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Perkembangan ekonomi pada tujuh tahun terakhir mulai meningkat akibat dari minat masyarakat yang tinggi terhadap pasar modal. Berdasarkan data Badan Koordinasi Penanaman Modal (BKPM), realisasi investasi dalam negeri pada tahun 2017 berjumlah Rp692,8 triliun kemudian di tahun-tahun berikutnya nilainya terus naik bertahap hingga pada tahun 2021 mencapai Rp901 triliun. Laporan keuangan menjadi hal penting sebagai media yang digunakan perusahaan untuk menginformasikan kondisi keuangan terhadap para pelaku pasar modal. Laporan keuangan merupakan alat untuk mengidentifikasi status dan kinerja dari suatu perusahaan, yang nantinya digunakan sebagai pedoman untuk pengambilan keputusan (Muzayyin et al., 2023). Laporan keuangan auditan adalah laporan yang akan digunakan untuk mempertimbangkan pengambilan keputusan baik dari pihak internal maupun eksternal.

IDX (*Indonesian Stock Exchange*) di website resminya melaporkan dari sebanyak 785 perusahaan yang terdaftar, 668 telah menyerahkan laporan keuangan yang berakhir 31 Desember 2021 secara tepat waktu. Namun 91 perusahaan lain belum menyampaikan laporan keuangan audit hingga tanggal 9 Mei 2022. Berdasarkan surat keputusan direksi Bursa Efek Indonesia Nomor Kep-00024/BEI/04-2022 tentang jangka waktu penyampaian laporan keuangan berkala dan laporan tahunan emiten atau perusahaan publik memuat informasi mengenai

kewajiban penyampaian laporan keuangan audited yang berakhir 31 Desember 2021, dengan demikian laporan keuangan auditan untuk tahun buku yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021 harus disampaikan paling lambat tanggal 9 Mei 2022. Bursa telah memberikan peringatan tertulis I kepada 91 emiten karena tidak memenuhi kewajiban penyampaian laporan keuangan audit secara tepat waktu. Sebagaimana diisyaratkan dalam pasal II.6.1 Peraturan Bursa nomor 1-H tentang sanksi sehingga penting bagi perusahaan untuk melaporkan laporan keuangan yang telah diaudit oleh seorang auditor.

Audit merupakan kegiatan untuk memverifikasi dan evaluasi bukti tentang informasi untuk menilai data dan mengkonfirmasi tingkat kesesuaian antara informasi dan kriteria (standar audit) yang ditetapkan. Audit harus dilakukan oleh seorang auditor yang kompeten dan independen. Pandangan auditor atas suatu laporan keuangan akan memberikan keyakinan kepada pengguna bahwa laporan keuangan tersebut dapat dipercaya (Annisa, 2018). Untuk melakukan sebuah audit, informasi harus tersedia dalam bentuk yang dapat diverifikasi dan mengimplikasikan berbagai standar audit yang ada (Puryati, 2020).

Standar umum ketiga sebagai salah satu standar audit menetapkan bahwa audit harus dilakukan dengan cermat dan ketelitian yang tinggi. Selain itu audit harus dilaksanakan dengan perencanaan yang matang dengan mengumpulkan bukti bukti sebagai alat konfirmasi sesuai dengan pernyataan standar pekerjaan lapangan. Prosedur pelaksanaan audit yang panjang berdasarkan standar-standar yang ada menjadi salah satu penyebab lamanya suatu proses pengauditan (Fitri et

al., 2022). Lamanya proses pengauditan akan berdampak pada lamanya waktu pelaporan keuangan auditan. Semakin lama jangka waktu antara penerbitan dan pengumuman laporan keuangan maka akan berkurang manfaat dari laporan keuangan tersebut (Endiana & Aprianda, 2020).

Terjadinya penundaan pelaporan yang berlebihan, informasi yang dihasilkan akan kehilangan relevansinya. Cara untuk meminimalisir terjadinya penundaan audit, solusi yang ditawarkan bagi perusahaan adalah dengan memperbaiki kondisi kinerja keuangan. Apabila kinerja suatu perusahaan memberi sinyal positif maka tidak perlu suatu perusahaan melakukan manipulasi data atas suatu laporan keuangan untuk menarik investor. Kondisi kinerja keuangan perusahaan dalam penelitian ini diproksikan dengan rasio profitabilitas dan rasio solvabilitas. Pengaruh profitabilitas dalam penelitian Handoko et al., (2019) terhadap audit delay adalah negatif. Semakin tinggi tingkat profitabilitas, audit rentang delay yang dialami perusahaan akan semakin rendah karena profitabilitas yang tinggi merupakan berita baik bagi pengguna laporan keuangan (menggunakan teori sinyal) sehingga perusahaan cenderung melakukan pelaporan dengan tepat waktu, dan sebaliknya, penundaan pelaporan diakibatkan dari rendahnya nilai profitabilitas. Beberapa riset sebelumnya juga telah mengkonfirmasi pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* yaitu pada penelitian (Durand, 2019; Endiana & Aprianda, 2020; Gabriel et al., 2018; Sihombing & Kahing, 2021; Yanto & Rahmawati, 2018). Untuk mendapatkan suatu sinyal positif dari rasio profitabilitas ini hal dapat dilakukan adalah dengan membuat

rencana bisnis dan strategi mengenai efektivitas dan efisiensi dari penggunaan aset untuk menghasilkan pendapatan dan dampak keuntungan.

Kondisi kinerja keuangan tidak hanya dilihat dari kemampuan menghasilkan keuntungan, sebuah perusahaan juga dapat dilihat dari besaran rasio utang atau rasio solvabilitas. Variabel Solvabilitas dikonfirmasi terdapat pengaruh dengan audit delay pada penelitian (Effendi, 2018; Oktrivina & Azizah, 2022). Semakin tinggi besaran utang yang dimiliki oleh perusahaan, maka pelaporan audit akan cenderung semakin lama dirilis dibandingkan perusahaan yang memiliki saldo utang yang rendah. Sinyal-sinyal yang ditransmisikan oleh perusahaan tersebut merupakan informasi yang berkaitan dengan suatu keputusan atau nasehat bagi para penerima laporan keuangan. Perusahaan dengan berita buruk dalam laporan keuangannya dapat memperpanjang periode peninjauan. Penggunaan periode peninjauan yang panjang dapat mempengaruhi pihak eksternal untuk memutuskan penanaman modalnya pada saham perusahaan terkait (Harjanto, 2017). Keuntungan dan kerugian dalam hal ini dapat memberikan sinyal positif maupun negatif bagi investor maupun internal perusahaan dalam mengambil keputusan.

Setiap perusahaan terbuka wajib memiliki laporan keuangan untuk diterbitkan untuk melaporkannya kepada para investor. Perusahaan tersebut memiliki ukuran yang berbeda-beda. Ukuran Perusahaan secara empiris juga berpengaruh terhadap *Audit Delay* seperti dalam penelitian (Alfiani & Nurmala, 2020; Novitasari, 2018; Suparsada & Putri, 2017). Semakin besar skala (ukuran)

perusahaan, maka perusahaan memiliki citra baik di mata publik dan cenderung akan dimonitor lebih ketat oleh pihak yang berkepentingan. Citra tersebut menyebabkan ukuran perusahaan yang lebih besar memiliki tanggung jawab dan tekanan yang lebih besar untuk melakukan pelaporan keuangan tahunannya secara tepat waktu sehingga manajemen dari perusahaan yang memiliki ukuran besar cenderung akan bekerja lebih keras dan professional sehingga laporan keuangan dapat disusun dan disampaikan secara rapi dan tepat waktu (Harianto & Saputra, 2022).

Perusahaan yang memiliki ukuran lebih besar cenderung memiliki kompleksitas operasi. Kompleksitas operasi perusahaan diukur berdasarkan jumlah anak perusahaan yang menggambarkan unit operasi yang dimiliki oleh perusahaan lebih banyak, sehingga proses audit yang dilakukan lebih Panjang (Harianto & Saputra, 2022). Meskipun dalam penelitian Abdillah et al., (2019) dan Maggy & Diana (2018) tidak terdapat pengaruh kompleksitas operasi terhadap audit delay. Berbeda dengan penelitian Harianto & Saputra (2022) kompleksitas operasi perusahaan memiliki pengaruh terhadap audit delay.

Hasil auditan yang dilakukan oleh seorang auditor bertujuan untuk meyakinkan prinsipal atau penerima informasi lainnya bahwa informasi tersebut dikeluarkan oleh perusahaan adalah informasi yang sebenar-benarnya. Hubungan keagenan tersebut adalah perjanjian antara satu atau lebih yang diberi wewenang untuk melakukan pekerjaan atas nama klien, di mana wewenang pengambilan keputusan didelegasikan kepada agen (Abdillah et al., 2019). Teori keagenan yang

menjelaskan hubungan antara agen dan prinsipal membutuhkan pihak yang independen sebagai perantara antara dua. Pihak independen berfungsi sebagai pihak yang memeriksa dan menilai. Inspeksi dan penilaian dilakukan melalui sebuah proses audit (Juwita et al., 2020). Maka dibentuklah suatu komite audit dalam fungsi pengawasan dan pengendalian internal suatu perusahaan. Dalam penelitian Abdillah et al., (2019) dan Juwita et al., (2020) komite audit memiliki pengaruh terhadap audit delay. Variabel komite audit dalam penelitian Maggy & Diana (2018) tidak memiliki pengaruh.

Penelitian ini ingin menganalisis sektor perbankan khususnya perbankan umum Syariah karena sektor ini menurut Harmaen et al., (2022) merupakan sektor jasa keuangan yang berperan sebagai perantara antara pihak membutuhkan dengan pihak yang kelebihan dana. Sehingga eksistensi perbankan memiliki peran tersendiri didalam perkembangan ekonomi di Indonesia. Sektor syariah disini seharusnya lebih mengutamakan ketepatanwaktuan sesuai dengan syariat islam dan standar audit pelaporan. Apabila suatu laporan keuangan yang diaudit tepat waktu dalam pelaporannya maka sedikit kemungkinan bahwa informasi tersebut tidak akurat (Handoko et al., 2019).

Berdasarkan latar belakang atas fenomena dan teori yang mendukung, penulis tertarik untuk meneliti mengenai berbagai faktor internal perusahaan yang dapat memengaruhi terjadinya audit delay. Berbeda dengan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Juwita et al., (2020) adalah penelitian ini menambahkan variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas dan

mengganti auditor internal menjadi kompleksitas operasi sebagai variabel independen yang memengaruhi audit delay sebagai variabel dependen. Penulis juga menambahkan periode rentang penelitian sehingga penelitian ini lebih luas dan lebih baru, serta perbedaan objek yang mana penelitian ini menggunakan bank umum syariah.

Penelitian ini dilakukan didasarkan pada latar belakang yang telah disusun sehingga penelitian ini digunakan untuk menganalisis kondisi kinerja keuangan perusahaan dengan proksi rasio profitabilitas dan rasio solvabilitas, serta mengukur pengaruh ukuran perusahaan, kompleksitas operasi dan komite audit terhadap audit delay, sehingga judul penelitian ini adalah “**Analisis Pengaruh Faktor Internal Perusahaan yang Memengaruhi Audit Delay pada Sektor Perbankan Umum Syariah**”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah mengenai fenomena keterlambatan pelaporan audit yang mengakibatkan hilangnya sisi informasi sebuah laporan keuangan dan inkonsistensi hasil penelitian terdahulu maka peneliti merumuskan pokok pokok yang akan diteliti sebagai berikut:

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* pada bank umum syariah yang terdaftar di OJK tahun 2017-2022?
2. Apakah solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* pada bank umum syariah yang terdaftar di OJK tahun 2017-2022?

3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* pada bank umum syariah yang terdaftar di OJK tahun 2017-2022?
4. Apakah kompleksitas operasi berpengaruh terhadap *audit delay* pada bank umum syariah yang terdaftar di OJK tahun 2017-2022?
5. Apakah komite audit berpengaruh terhadap *audit delay* pada bank umum syariah yang terdaftar di OJK tahun 2017-2022?

C. Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk menjawab rumusan masalah yang sedang diteliti yang mana untuk menganalisis

1. Pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada bank umum syariah yang terdaftar di OJK tahun 2017-2022.
2. Pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay* pada bank umum syariah yang terdaftar di OJK tahun 2017-2022.
3. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada bank umum syariah yang terdaftar di OJK tahun 2017-2022.
4. Pengaruh kompleksitas operasi terhadap *audit delay* pada bank umum syariah yang terdaftar di OJK tahun 2017-2022.
5. Pengaruh komite audit terhadap *audit delay* pada bank umum syariah yang terdaftar di OJK tahun 2017-2022.

D. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan mampu memberikan kontribusi terhadap teoretis maupun praktis.

1. Manfaat Teoretis

Selain memberikan kontribusi teori keagenan dan teori signal yang menjelaskan faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi *audit delay*, penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan wawasan yang lebih konkrit mengenai pengaruh faktor internal perusahaan terhadap *audit delay*, khususnya di perbankan umum syariah. Sehingga hasil dari penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai tambahan referensi dalam penelitian berikutnya.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan dalam menentukan kebijakan dalam ketepatanwaktuan pelaporan keuangan perusahaan khususnya pada sektor perbankan umum syariah yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan (OJK) mengenai keputusan terkait seberapa besar pentingnya laporan keuangan yang tepat waktu.

b. Bagi Regulator

Temuan penelitian ini dimaksudkan untuk memberikan masukan dan pertimbangan bagi regulator dalam menyusun peraturan perundang-

undangan tentang batas waktu penyampaian laporan keuangan auditan dengan memperhatikan faktor yang mempengaruhi audit delay.

c. Bagi Praktisi Audit

Hasil dari penelitian ini diharapkan mampu sebagai pedoman bagi para praktisi dalam meningkatkan efisiensi dan efektivitas sehingga mempersingkat rentang waktu yang dibutuhkan dalam mengaudit suatu laporan keuangan dengan memperhatikan faktor faktor yang mempengaruhi audit delay.

E. Sistematika Penulisan

Sistematika kepenulisan ini memaparkan secara singkat mengenai isi bab dalam skripsi. Sistematika ini dimaksudkan untuk mempermudah pembahasan dalam penulisan. yaitu:

BAB I: Pendahuluan

Pada bab pertama ini terdapat penjelasan mengenai pokok pembahasan yang diantaranya ialah latar belakang yang memuat masalah dalam penelitian dan juga sebagai pengantar secara keseluruhan, kemudian terdapat tujuan mengapa penelitian ini harus dilakukan. Selain itu pada bab ini juga menjelaskan terkait rumusan masalah dalam penelitian, tujuan penelitian, dan manfaat dari penelitian ini.

BAB II: Landasan Teori

Pada bab kedua terdapat penjelasan terkait teori yang mendasari audit delay dan faktor faktor yang dapat mempengaruhi, kajian penelitian terdahulu yang mendukung penelitian ini, pengembangan hipotesis dari penelitian sebelumnya, dan kerangka pemikiran.

BAB III: Metodologi Penelitian

Pada bab ketiga ini terdapat penjelasan terkait metode penelitian yang akan digunakan dalam skripsi. Hal tersebut dimulai dari rencana dan cara yang dilakukan penulis untuk menjawab hipotesis dari penelitian. Selain itu, terdapat penjelasan mengenai populasi dan sampel, menguraikan tentang variabel penelitian dan definisi operasionalnya, serta analisis data apa yang akan digunakan dalam penelitian.

BAB IV: Hasil dan Pembahasan

Pada bab keempat berisi penjelasan dan pembahasan terkait deskripsi objek penelitian dan hasil dari analisis data yang telah dilakukan pengujian. Dengan demikian, bab ini akan menjadi pembuktian dari hipotesis yang dibangun oleh peneliti

BAB V: Penutup

Pada bab terakhir dipaparkan kesimpulan dari hasil penelitian serta saran dan masukan untuk penelitian yang akan datang.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan analisis data dan pengujian hipotesis yang dilakukan, maka diperoleh kesimpulan dari penelitian faktor internal perusahaan yang mempengaruhi audit delay sebagai berikut:

- a. Profitabilitas yang diukur menggunakan rasio *return on asset* (ROA) tidak memiliki pengaruh terhadap audit delay. Kemampuan dalam menghasilkan laba tidak menjadi suatu dasar bahwa sebuah perusahaan mempercepat proses pelaporannya. Suatu perusahaan yang tidak dapat menghasilkan banyak laba tidak menjadikan sebuah perusahaan dikatakan bangkrut sehingga perusahaan cenderung tidak akan menambah masa peninjauan audit.
- b. Solvabilitas dalam penelitian ini diukur menggunakan *debt to equity ratio* (DER) memiliki pengaruh negatif terhadap Audit Delay. Semakin tinggi tingkat solvabilitas (kemampuan memenuhi utang jangka Panjang) maka semakin rendah rentang audit yang dibutuhkan. Kemampuan memenuhi utang utang yang dimiliki perusahaan menggambarkan bahwa sebuah perusahaan memiliki pengendalian keuangan yang baik.
- c. Ukuran perusahaan yang diukur dengan *total asset* pada penelitian ini memiliki hasil bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit

delay. Sebuah perusahaan yang memiliki ukuran lebih kecil tidak menjadi dasar untuk melakukan pelaporan audit yang lama. Para prinsipal dari sebuah perusahaan baik besar maupun kecil sama sama berusaha untuk melaporkan laporan keuangan perusahaan dengan tepat waktu.

- d. Kompleksitas Operasi dalam penelitian ini memiliki pengaruh positif signifikan terhadap Audit Delay diukur dengan menghitung jumlah unit operasi yang terdiri dari jumlah anak perusahaan dan anak cabang. Semakin kompleks suatu laporan keuangan yang harus dilaporkan oleh perusahaan, maka semakin tinggi rentang audit yang dibutuhkan oleh perusahaan.
- e. Komite audit yang dihitung melalui jumlah anggota pada penelitian ini menyatakan tidak terdapat pengaruh terhadap audit delay. Banyaknya anggota komite tidak memengaruhi suatu perusahaan untuk melakukan audit delay. Fungsi dari komite audit hanya bertanggungjawab untuk mengawasi keefektifan pengendalian internal dan auditor internal sehingga seorang komite audit tidak secara langsung terlibat dalam kebijakan penundaan laporan.

B. Keterbatasan dan Saran

Keterbatasan penelitian ini antara lain yakni, penggunaan sampel dalam penelitian hanya berjumlah 11 perusahaan. Penelitian mengenai audit delay pada literature sebelumnya penulis menemukan mayoritas objek penelitian menggunakan perusahaan manufaktur. Pada penelitian ini pengukuran untuk mengetahui kinerja keuangan hanya terbatas pada *return on asset* dan *debt to*

equity ratio dimana dalam melakukan pengukuran untuk mengetahui kondisi dari kinerja keuangan perusahaan memiliki pengukuran yang luas seperti DAR, ROI, *current ratio*, *quick ratio* dan rasio-rasio yang tidak dibahas dalam penelitian ini.

Berdasarkan Koefisien Determinasi tabel 4.7 diperoleh nilai R-squarednya menunjukkan hubungan antara variabel independen dan variabel dependen cukup kuat. Sehingga variabel profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, kompleksitas operasi dan komite audit dapat menjelaskan audit delay sebesar 65,1004%. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan variabel yang ada dalam penelitian ini dengan mengubah pengukuran atau menambah rentang waktu penelitian dan memperluas objek yang di teliti serta menambahkan variabel variabel lain karena sebanyak 34,8996% dapat dijelaskan melalui variabel lain yang mempengaruhi audit delay.

DAFTAR PUSTAKA

- AAOIFI. 2003. *Accounting, Auditing, and Governance Standards for Islamic Financial Institutions*, Jakarta
- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Ahmed, W. M. A. (2020). Stock market reactions to domestic sentiment: Panel CS-ARDL evidence. *Research in International Business and Finance*, 54(May), 101240. <https://doi.org/10.1016/j.ribaf.2020.101240>
- Akbar, L. E., & Yusuf, M. (2019). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Industri Perbankan di Indonesia Tahun 2012-2016. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 2579–485.
- Alfiani, D., & Nurmala, P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *Journal of Technopreneurship on Economics and Bussiness Review*, 1(2). <https://jtebr.unisan.ac.id>
- Allen, D. E., McAleer, M., & Singh, A. K. (2019). Daily market news sentiment and stock prices. *Applied Economics*, 51(30), 3212–3235. <https://doi.org/10.1080/00036846.2018.1564115>
- Anita, & Cahyati, A. D. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Auditor terhadap Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Penelitian Teori Dan Terapan Akuntansi (PETA)*, Vol. 4, No. 2, 106–127.

- Annisa, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran Perusahaan Audit dan Audit Tenure terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia, Vol.1, No. 1*, 108–121.
- Cagli, E. C., Can Ergün, Z., & Durukan, M. B. (2020). The causal linkages between investor sentiment and excess returns on Borsa Istanbul. *Borsa Istanbul Review*. <https://doi.org/10.1016/j.bir.2020.02.001>
- Clarisa, S., & Pangerapan, S. (2019). The Effect Of Company Size, Solvability, Profitability, And Kap Size On Audit Delay In Mining Sector Companies Listed In Indonesia Stock Exchange. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3), 3069–3078.
- Darmawan, I. P. Y., & Widhiyani, N. L. S. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Komite Audit terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 254–282. www.neraca.co.id
- Durand, G. (2019). The determinants of audit report lag: a meta-analysis. In *Managerial Auditing Journal* (Vol. 34, Issue 1, pp. 44–75). Emerald Group Holdings Ltd. <https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2017-1572>
- Effendi, B. (2018). Profitabilitas, Solvabilitas dan Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di BEI. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, Vol. 2, No. 2.
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas dan Komite Audit terhadap Audit Delay. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, Vol. 1, No. 2.
- Endiana, I. D. M., & Aprianda, I. K. (2020). Analisis Dampak Internal yang Mempengaruhi Audit Delay. *Accounting Profession Journal (ApaJi)*, Vol. 2, No. 2.

- Fauzi, Ahmad dan Supandi. (2019). Perkembangan Audit Syariah di Indonesia (Analisa Peluang dan Tantangan). *Jurnal Istiqro: Jurnal Hukum Islam, Ekonomi dan Bisnis*. Vol 5 No 1.
- Fitri, S. M., Maligan, E. A. R., & Febrianti, S. A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay. *Jurnal Pendidikan Dan Konseling*, Vol. 4, No. 4, 4784–4792. <https://ekonomi.bisnis.com/>
- Gabriel Liwe, A., Manossoh, H., & Mawikere, L. M. (2018). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 13(2), 99–108.
- Handoko, B. L., Muljo, H. H., & Lindawati, A. S. L. (2019). The effect of company size, liquidity, profitability, solvability, and audit firm size on audit delay. *International Journal of Recent Technology and Engineering*, 8(3), 6252–6258. <https://doi.org/10.35940/ijrte.C5837.098319>
- Harianto, & Saputra, A. J. (2022). Analisis Determinan Audit Delay Perusahaan Property dan Real Estate. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(2), 399–410. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i02.p09>
- Harjanto, K. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *Ultima Accounting Journal*, Vol. 9, No. 2.
- Harmaen, T., Mangantar, M., & Tulung, J. E. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Kinerja Keuangan perbankan syariah di Indonesia periode 2014-2018. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 10(2).

- Juwita, R., Sutrisno T, S., & Hariadi, B. (2020). Influence of audit committee and internal audit on audit report lag. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147- 4478), 9(1), 137–142. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v9i1.593>
- Karlina, Lindrinasari, & Rika Gamayuni, R. (2018). Determinant Analysis Of Audit Report Lag In Regional Governments In Indonesia. *International Journal of Scientific & Tecnology Research*, 7(4). www.ijstr.org
- Liston-Perez, D., Torres-Palacio, P., & Bayram, S. G. (2018). Does investor sentiment predict Mexican equity returns? *International Journal of Managerial Finance*, 14(4), 484–502. <https://doi.org/10.1108/IJMF-05-2017-0088>
- Maggy, & Diana, P. (2018). Accounting and Finance Review Internal and External Determinants of Audit Delay: Evidence from Indonesian Manufacturing Companies. *Acc. Fin. Review*, 3(1), 16–25. www.gatreenterprise.com/GATRJournals/index.html
- Manaf, S., Sulastri, P., Pitoyo, A., & Sujarwo, A. (2023). Determinants of Audit Delay in Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange during the Covid-19 Pandemic. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 1–11. <https://doi.org/10.9734/ajeba/2023/v23i2916>
- Meini, Z., & Nikmah, R. U. (2022). Pengaruh Opini Auditor, Pergantian Auditor dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay dan Dampaknya terhadap Biaya Modal Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3).
- Muzayyin, A., Indriani, E., & Kartikasari, N. (2023). The Influence of Company Internal and External Factors on Audit Delay (Study on Bei-Registered Manufacturing Companies 2019-2021). *Experimental Student Experiences*, 1, 2985–3877. <https://doi.org/10.58330/ese.v1i3.174>

- Nengsih, Agustin, T., & Martaliah, N. (2022). *Regresi Data Panel dengan Software EViews*.
- Novitasari, M. (2018). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay dan keterlambatan publikasi laporan keuangan pada perusahaan consumer goods. *Jurnal Akuntansi & Ekonomi (JAE)*, Vol. 3, No. 1 (ISSN: 2541-0180), 79.
- Oktrivina, A., & Azizah, W. (2022). Pengaruh solvabilitas, profitabilitas, ukuran perusahaan dan ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap audit delay. *Akurasi: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, Vol.4, No.1, 55–68. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v4i1.154>
- Prabandari, S. (2021). Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Prediksi Kebangkrutan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis (JRAK)*, 7(2).
- Prastiwi, P. I., Astuti, D. S. P., & Harimurti, F. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Sistem Pengendalian Internal dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay dengan Audit Tenure sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 14(1), 89–99.
- Puryati, D. (2020). Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 7(2), 200–212. <https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2207>
- Putra, R., T. S., & Mardiaty, E. (2017). Determinant of Audit Delay: Evidence from Public Companies in Indonesia. In *International Journal of Business and Management Invention ISSN* (Vol. 6). Online. www.ijbmi.org
- 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*, Vol. 4, No. 2.
- Saragih, M. R. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas dan Komite Audit terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(3).

- Serena, A., & Karimulloh, K. (2021). Audit Tenure In Islamic Perspective: Analysis of Verses of the Qur'an and Al-Hadith. *Accounting and Finance Studies*, 1(2), 085-093. <https://doi.org/10.47153/afs12.912021>.
- Sihombing, T., & Ka Hing, C. (2021). Analysis The Effect of Financial Distress, Company Size, Inventory Activities and Profitability on Audit Delay. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(2), 1712–1722.
- Simbolon, M. (2016). *Landasan Teoritis dan Konseptual dalam Penelitian Kuantitatif*.
- Sirait, I. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, dan Income Smoothing terhadap Audit Delay. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 19(2), 136–146. <http://jurnalnasional.ump.ac.id/index.php/kompartemen/>
- Stiefania, Y., Masyitoh, A. I., Parascati, H. H., & Khusniatul Jannah, S. (2016). The Effect of Profitability on Audit Delay of Pharmaceutical Companies. *Jurnal SIKAP: Sistem Informasi Keuangan, Auditing Dan Perpajakan*, Vol. 6, No.1, 51–63. <http://jurnal.usbykp.ac.id/index.php/sikap>
- Suparsada, N. P. Y. D., & Putri, I. A. D. (2017). pengaruh profitabilitas, reputasi auditor, ukuran perusahaan, dan kepemilikan institusional terhadap audit delay pada perusahaan manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.18, No.1, 60–87.
- Tampubolon, R. R., & Siagian, V. (2020). Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas dan audit tenure terhadap audit report lag dengan komite sebagai pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 16(2), 82–95. <https://doi.org/10.21067/jem.v16i2.4954>
- Tarigan, E. I., & Hutapea, J. Y. (2020). Pengaruh Leverage terhadap Audit Delay dengan Mediasi Corporate Governance pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI. *JIAI (Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia)*, 5(2), 137–152.

- Yanto, S., & Rahmawati, E. (2018). faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2012 - 2016. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, Vol. 2, No. 2.
- Yendrawati, R., & Mahendra, V. W. (2018). The Influence of Profitability, Solvability, Liquidity, Company Size and Size of Public Accountant Firm on Audit Report Lag. *The International Journal of Social Sciences and Humanities Invention*, 5(12), 5170–5178. <https://doi.org/10.18535/ijsshi/v5i12.13>
- Yuni, N. K., Suryandari, N. N. A., & Susandya, A. A. P. G. B. A. (2022). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Penghasil Bahan Baku. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa (KHARISMA)*, Vol: 4(E-ISSN 2716-2710), 1.

