

**PENGARUH REPUTASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN DAN
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AUDIT DELAY PADA
INDEKS KOMPAS 100**



SKRIPSI

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

OLEH:

ADIL INDI PEBRIAN

NIM: 21108040092

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

2026

**PENGARUH REPUTASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN DAN
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AUDIT DELAY PADA
INDEKS KOMPAS 100**



SKRIPSI

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

OLEH:

ADIL INDI PEBRIAN
NIM: 21108040092

DOSEN PEMBIMBING:

DINIK FITRI RAHAJENG PANGESTUTI, SE., M.Ak
NIP : 19810802000000 2 301

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

2026



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-1191/Un.02/DEB/PP.00.9/08/2026

Tugas Akhir dengan judul : PENGARUH REPUTASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AUDIT DELAY PADA INDEKS KOMPAS 100

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : ADIL INDI PEBRIAN
Nomor Induk Mahasiswa : 21108040092
Telah diujikan pada : Kamis, 13 Agustus 2026
Nilai ujian Tugas Akhir : A/B

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

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, M.Ak.

SIGNED

Valid ID: 6a8bbd3c9f036



Penguji I

M. Arsyadi Ridha, S.E., M.Sc., AK., CA.,
ACPA.

SIGNED

Valid ID: 6a8b843ff2aff



Penguji II

Egha Ezar Junaeka Putra Hassany, S.E.I., M.E

SIGNED

Valid ID: 6a87ef6420331



Yogyakarta, 13 Agustus 2026

UIN Sunan Kalijaga

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Prof. Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA.

SIGNED

Valid ID: 6a8bcb6378e99

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Adil Indi Pebrian

Kepada:

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

Di-Yogyakarta

Assalamualaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk yang mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka saya selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Adil Indi Pebrian

NIM : 21108040092

Judul Skripsi : **Pengaruh Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Audit Delay Pada Indeks Kompas 100**

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan/Program Studi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam bidang ilmu akuntansi syariah.

Dengan ini saya menugaskan agar skripsi tersebut di atas dapat segera dimunagahkan. Untuk itu kami ucapkan terimakasih.

Wassalamu alaikum Wr. Wb.

Y O G Y A K A R T A

Yogyakarta, 21 Agustus 2026

Yang menyatakan,



Dianik Fitri Rahajeng Pangestuti, SE., M.Ak

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang betanda tangan di bawah ini :

Nama : Adil Indi Pebrian
NIM : 21108040092
Program Studi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Audit Delay Pada Indeks Kompas 100”** adalah benar-benar karya penyusunan sendiri, bukan duplikasi dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *body note* dan daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi

Yogyakarta, 21 Agustus 2026

Penyusun,

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA



Adil Indi Pebrian

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademika UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Adil Indi Pebrian

NIM : 21108040092

Program Studi : Akuntansi Syariah

Jenis Karya : Skripsi

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

“Pengaruh Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Audit Delay Pada Indeks Kompas 100”

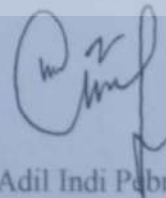
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti non-eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Dibuat di: Yogyakarta

Pada tanggal : 21 Agustus 2026



Adil Indi Pebrian

HALAMAN MOTTO

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

“Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang”

(QS. Al-Fatihah: 1)

“Tetap percaya proses”.

~Adil~



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSEMBAHAN

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Dengan segenap hati yang paling dalam, dengan rasa bangga penulis ingin mempersembahkan skripsi ini untuk orang yang selalu penulis banggakan dan penulis cintai yakni kepada keluarga saya tercinta, Bapak Asrin dan Ibu Ina Warneti, Adikku yakni Dela Dwi Marna dan Astina Sri Devi, dan Keluarga besar ku tersayang. Skripsi ini saya peruntukkan untuk kalian semua sebagai tanda bukti sayang dan cinta yang tiada terhingga. Terimakasih selalu menjadi penyemangat, sebagai sandaran terkuat dari dunia, yang tiada henti-hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta dan selalu memberikan motivasi untuk tetap semangat dan berjuang dalam kemustahilan.

Untuk teman-teman yang selalu mendukung dan semua orang-orang yang pernah hadir dan akan penulis temui

Terima kasih tak terhingga saya ucapkan kepada almamater saya, Prodi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu dan wawasan dalam perjalanan akademik saya.

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Transliterasi kata bahasa Arab yang digunakan dalam penelitian 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	T
ث	Ša'	Š	Es (titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha'	H	Ha (titik di bawah)
خ	Kha'	Kh	Ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Žal	Ž	Ze (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 (titik di bawah)
ض	Ḍad	Ḍ	De (titik di bawah)
ط	Ṭa'	Ṭ	Te (titik di bawah)
ظ	Ẓa'	Ẓ	Zet (titik di bawah)
ع	‘Ain	‘	Koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa'	F	Ef

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ق	Qaf	Q	Qi
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	‘el
م	Mim	M	‘em
ن	Nun	N	‘en
و	Waw	W	W
ه	Ha’	H	Ha
ء	Hamzah	...‘...	Apostrof
ي	Ya’	Y	Ye

B. Konsonan Rangkap Karena Syaddah Ditulis Rangkap

متعاقدين	Ditulis	<i>Muta’aqqidīn</i>
عدة	Ditulis	<i>Iddah’</i>

C. Tā’ Marbūtah Di Akhir Kata

Semua tā’ marbūtah 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.

هبة	Ditulis	<i>Hibah</i>
جزية	Ditulis	<i>Jizyah</i>

D. Vokal Pendek dan Penerapannya

اَ	Fathah	Ditulis	A	ضَرَبَ	<i>Daraba</i>
اِ	Kasrah	Ditulis	I	فَهِمَ	<i>Fahima</i>
اُ	Dammah	Ditulis	U	كُتِبَ	<i>Kutiba</i>

E. Vokal Panjang

1.	Fathah + alif جَاهِلِيَّة	Ditulis	Ā jāhiliyyah
2.	Fathah + ya' mati تَنْسَى	Ditulis	Ā tansā
3.	Kasrah + yā' mati كَرِي	Ditulis	Ī karīm
4.	Dammah + wāwumati فُرُوض	Ditulis	Ū furūd

F. Vokal Rangkap

1. Fathah + Yā Mati, ditulis :

بَيْنَكُمْ	Ditulis	<i>Bainakum</i>
------------	---------	-----------------

2. Fathah + Wau Mati, ditulis au :

قَوْل	Ditulis	<i>Qaul</i>
-------	---------	-------------

G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata yang Dipisahkan dengan

Apostrof

انتم	Ditulis	<i>A'antum</i>
اعدت	Ditulis	<i>U'iddat</i>
لئن شكرتم	Ditulis	<i>La'insyakartum</i>

H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf qamariyah ditulis al-

القران	Ditulis	<i>al-Qur'ān</i>
القياس	Ditulis	<i>al-Qiyās</i>

2. Bila diikuti huruf syamsiyyah, sama dengan huruf qamariyah

الشمس	Ditulis	<i>al-syams</i>
السماء	Ditulis	<i>al-samā'</i>

I. Penulisan Kata-kata dalam Rangkaian Kalimat

Ditulis menurut penulisannya

ذوى الفروء	Ditulis	<i>Zawī al-furūd</i>
اهل السنة	Ditulis	<i>Ahl al-sunnah</i>

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Puji Syukur alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT, karena rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul **“Pengaruh Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan dan *Corporate Governance* terhadap Audit Delay pada Indeks Kompas 100”**. Shalawat dan salam terlimpah kepada Nabi Muhammad SAW. beserta keluarga dan sahabat yang setia mengorbankan jiwa raga untuk menegakkan syi’ar Islam.

Alhamdulillah atas ridho Allah SWT dan bantuan semua pihak pada akhirnya skripsi ini dapat terealisasi dengan baik. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penyusun mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan Praktikan Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga Praktikan dapat menyelesaikan laporan akhir praktik kerja lapangan ini.
2. Bapak Prof. Noorhaidi, S.Ag., M.A., M.Phil., Ph.D., selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
3. Bapak Prof. Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Bapak Dr. Ibi Satibi, S.H.I., M.Si selaku Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
5. Bapak Dr. Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah.
6. Ibu Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, SE., M.Ak selaku Dosen Penasihat Akademik sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi yang senantiasa membantu dan membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

7. Seluruh dosen program studi Akuntansi Syariah yang telah membimbing dan memberi arahan kepada penulis selama perkuliahan ini.
8. Ayahanda tercinta Asrin yang telah memberikan motivasi dan bimbingan serta doa yang tiada hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Ibunda tercinta Ina Warneti yang telah memberikan motivasi dan bimbingan serta doa yang tiada hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Adik-Adik tercinta Dela Dwi Marna dan Astina Sri Devi yang selalu memberikan dukungan dan motivasi selama melaksanakan PKL
11. Seluruh keluarga besar tercinta yang memberikan semangat kepada penulis dalam mengerjakan skripsi ini.
12. Seluruh teman dari almamater tercinta yang selalu membersamai dan semangat selama penulis mengerjakan skripsi ini.
13. Penulis ingin mengucapkan apresiasi dan terimakasih kepada diri sendiri yang bisa bertahan, bertumbuh, berubah, berkembang dan berusaha ke arah yang lebih baik setiap harinya dalam proses menyusun dan menyelesaikan skripsi ini. Semoga menjadi modal untuk masa depan nanti serta menjadi ladang amal jariyah untuk dihari kelak nanti.
14. Nama yang tidak bisa disebutkan namun sudah tertuliskan di *lauhul mahfuz*. Terimakasih telah menjadi penyemangat atas Allah yang sudah dijanjikan untuk menyelesaikan skripsi ini, semoga suatu hari ini diwaktu yang tepat dan menjadi pribadi terbaik kita dipertemukan.
15. Terakhir, semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini hingga akhirnya selesai.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan

kritik dan saran yang membangun guna memperbaiki skripsi ini.
semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Terimakasih.

Yogyakarta, 12 Juli 2026

Hormat Saya,



Adil Indi Pebrian

21108040092



DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR	iii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	v
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN	ix
KATA PENGANTAR	xiii
DAFTAR ISI	xvi
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
ABSTRAK	xxi
ABSTRACT	xxii
BAB I PENDAHULUAN	1
A.Latar Belakang.	1
B.Rumusan Masalah	6
C.Tujuan Penelitian.....	7
D.Manfaat Penelitian	8
E. Sistematika Penulisan	9
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
A.Landasan Teori	11
1. Teori Keagenan.....	11
2. Audit Delay.....	12
3. Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP).....	13
4. Ukuran Perusahaan	14
5. Komite Audit.....	15
6. Audit Internal	15
B.Kajian Pustaka.....	16
C.Pengembangan Hipotesis	31
D.Kerangka Pemikiran.....	35

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian.....	37
B. Populasi dan Sampel	37
C. Definisi Operasional Variabel Penelitian	39
1. Variabel Dependen (Y)	39
2. Variabel Independen (X)	40
D. Metode Pengumpulan Data	42
E. Metode Analisis Data	43
1. Analisis Statistik Deskriptif	43
2. Uji Asumsi Klasik.....	44
3. Analisis Regresi Data Panel.....	45
4. Uji Hipotesis	47
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	50
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	50
B. Hasil Analisis Data Penelitian.....	51
1. Statistik Deskriptif	51
2. Pemilihan Model Regresi Data Panel	53
3. Uji Asumsi Klasik.....	56
4. Analisis Regresi Data Panel.....	57
C. Pembahasan.....	61
BAB V PENUTUP.....	71
A. Kesimpulan	71
B. Implikasi.....	72
C. Keterbatasan.....	72
D. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA.....	lxxv
LAMPIRAN-LAMPIRAN	lxxx

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel	39
Tabel 3. 2 Indikator Pengukuran Variabel	41
Tabel 4. 1 Profil Singkat Sampel Penelitian	50
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4. 3 Uji Chow.....	54
Tabel 4. 4 Uji Hausman.....	54
Tabel 4. 5 Uji Lagrange Multiplier	55
Tabel 4. 6 Uji Normalitas	56
Tabel 4. 7 Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4. 8 Uji Heterokedastisitas	56
Tabel 4. 9 Uji Autokorelasi	57
Tabel 4. 10 Hasil Koefisien Determinasi	58
Tabel 4. 11 Hasil Uji Simultan	59
Tabel 4. 12 Hasil Uji Parsial (Uji T)	60
Tabel 4. 13 Hasil Uji Hipotesis.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	36
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Hasil Olah Data Eviews v.12	lxxx
Lampiran 2. 1 Curriculum Vitae	lxxxv



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguji pengaruh reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), komite audit, dan audit internal terhadap audit delay pada Indeks Kompas 100 yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2025. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria tertentu. Kriteria tersebut ditentukan menggunakan teknik purposive sampling. Jumlah sampel sebanyak 100 data observasi. Teknik analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi data panel menggunakan Eviews v.12. Analisis data menunjukkan bahwa reputasi KAP, ukuran perusahaan, dan audit internal tidak berpengaruh signifikan terhadap audit delay, sedangkan komite audit berpengaruh positif signifikan terhadap audit delay.

Kata Kunci : Audit Delay, Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Audit Internal.



ABSTRACT

This study aims to analyze and test the effects of the reputation of public accounting firms (KAP), audit committees, and internal audit on audit delay at Kompas 100 Index listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2021–2025. The sample in this study consists of manufacturing companies that meet specific criteria. These criteria were determined using purposive sampling. The sample size consists of 100 observations. The data analysis technique used is panel data regression analysis using Eviews v.12. Data analysis shows that the reputation of the public accounting firm, company size, and internal audit do not have a significant effect on audit delay, whereas the audit committee has a significant positive effect on audit delay.

Keywords: *Audit Delay, Reputation of Public Accounting Firm, Company Size, Audit Committee, Internal Audit.*



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang.

Laporan keuangan merupakan sarana utama dalam menyampaikan informasi kinerja dan posisi keuangan perusahaan kepada pihak eksternal, seperti investor, kreditur, dan regulator. Kualitas laporan keuangan tidak hanya ditentukan oleh akurasi, tetapi juga oleh ketepatan waktu penyampaian. Informasi yang terlambat disampaikan akan kehilangan relevansi dalam pengambilan keputusan ekonomi, sehingga dapat menimbulkan ketidakpastian bagi pengguna laporan keuangan.

Dalam perspektif Islam, ketepatan waktu dan tanggung jawab dalam menyampaikan informasi sangat ditekankan. Hal ini tercermin dalam firman Allah SWT pada QS. Al-Baqarah ayat 282

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِذَا تَدَايَنْتُمْ بِدَيْنٍ إِلَى أَجَلٍ مُّسَمًّى فَاكْتُبُوهُ وَلْيَكْتُب بَيْنَكُمْ كَاتِبٌ بِالْعَدْلِ وَلَا يَأْبَ كَاتِبٌ أَنْ يَكْتُبَ كَمَا عَلَّمَهُ اللَّهُ فَلْيَكْتُبْ وَلْيُمْلِلِ الَّذِي عَلَيْهِ الْحَقُّ وَلْيَتَّقِ اللَّهَ رَبَّهُ وَلَا يَبْخَسَ مِنْهُ شَيْئًا فَإِنْ كَانَ الَّذِي عَلَيْهِ الْحَقُّ سَفِيهًا أَوْ ضَعِيفًا أَوْ لَا يَسْتَطِيعُ أَنْ يُمِلَّ هُوَ فَلْيُمْلِلْ وَلِيُّهُ بِالْعَدْلِ وَاسْتَشْهِدُوا شَهِيدَيْنِ مِنْ رَجَالِكُمْ فَإِنْ لَمْ يَكُنَا رَجُلَيْنِ فَرَجُلٌ وَامْرَأَتْنِ مِمَّنْ تَرْضَوْنَ مِنَ الشُّهَدَاءِ أَنْ تَضِلَّ إِحْدَاهُمَا فَتُذَكِّرَ إِحْدَاهُمَا الْأُخْرَى وَلَا يَأْبَ الشُّهَدَاءُ إِذَا مَا دُعُوا وَلَا تَسْمُوا أَنْ تَكْتُبُوهُ صَغِيرًا أَوْ كَبِيرًا إِلَى أَجَلٍ ذَلِكَ أَمْرُ اللَّهِ وَأَقُومُوا لِلشَّهَادَةِ وَأَدْنَىٰ أَلَّا تَرْتَابُوا إِلَّا أَنْ تَكُونَ تِجَارَةً حَاضِرَةً تُدِيرُونَهَا بَيْنَكُمْ فَلَيْسَ عَلَيْكُمْ جُنَاحٌ أَلَّا تَكْتُبُوهَا وَأَشْهِدُوا إِذَا تَبَايَعْتُمْ وَلَا يُضَارَّ كَاتِبٌ وَلَا شَهِيدٌ وَإِنْ تَعَلَّوْا فَإِنَّهُ فُسُوقٌ بِكُمْ وَاتَّقُوا اللَّهَ وَيَعْلَمَ اللَّهُ اللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ

(٢٨٢)

Menjelaskan pentingnya pencatatan transaksi secara benar dan tepat waktu. Ayat ini menegaskan bahwa setiap informasi keuangan harus

disampaikan secara jelas dan tidak ditunda-tunda, sehingga dapat memberikan keadilan bagi semua pihak.

Audit laporan keuangan merupakan proses pemeriksaan dan verifikasi yang dilakukan oleh auditor independen (akuntan publik) dengan bukti-bukti sehingga menciptakan laporan keuangan yang transparan dan akuntabel untuk semua pihak (Viola *et al.*, 2025). Namun seiring berjalannya waktu terkadang laporan keuangan tidak selalu tepat waktu dalam pelaporannya yang biasa disebut audit delay.

Audit delay merupakan salah satu indikator penting dalam menilai ketepatan waktu pelaporan keuangan. Audit delay didefinisikan sebagai rentang waktu antara tanggal penutupan tahun buku perusahaan hingga tanggal laporan audit diterbitkan oleh auditor independen (Putra *et al.*, 2017). Semakin lama audit delay, maka semakin rendah kualitas ketepatan waktu pelaporan keuangan suatu perusahaan.

Fenomena audit delay masih menjadi permasalahan yang signifikan di Indonesia. Berdasarkan laporan dari Bursa Efek Indonesia (BEI) jumlah perusahaan yang mengalami audit delay menunjukkan peningkatan dari tahun 2018 berjumlah 10 emiten perusahaan (Indo Premier Sekuritas, 2019), tahun 2019 berjumlah 30 emiten perusahaan (CNBC Indonesia, 2020).

Pada tahun 2020 berjumlah sebanyak 88 emiten perusahaan (CNBC Indonesia, 2021), bahkan makin meningkat pada tahun 2021 dengan jumlah 91 emiten perusahaan (CNBC Indonesia, 2022). Hal ini menunjukkan bahwa audit delay masih menjadi isu yang relevan dan perlu diteliti lebih lanjut.

Selain itu, regulasi dari Otoritas Jasa Keuangan (OJK) mengharuskan perusahaan menyampaikan laporan keuangan tahunan paling lambat tiga bulan setelah akhir periode pelaporan. Keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan dapat mengakibatkan sanksi administratif hingga denda (Viola *et al.*, 2025). Hal ini menegaskan pentingnya ketepatan waktu dalam pelaporan keuangan sebagai bentuk akuntabilitas perusahaan.

Dalam konteks Islam, pentingnya ketepatan waktu juga ditegaskan dalam QS. Al-Asr ayat 1–2⁽¹⁾

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

(١) وَالْعَصْرِ (٢) إِنَّ الْإِنْسَانَ لَفِي خُسْرٍ

Menyatakan bahwa manusia berada dalam kerugian apabila tidak memanfaatkan waktu dengan baik. Hal ini relevan dengan audit delay, dimana keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan dapat merugikan berbagai pihak yang membutuhkan informasi tersebut.

Banyak faktor yang menyebabkan audit delay itu dapat terjadi, dari banyaknya faktor penyebab audit delay setidaknya ada tiga hal utama yang cukup sering menimbulkan audit delay yakni *inherent risk* (risiko yang melekat), *control risk* (risiko pengendalian) dan *detection risk* (risiko mendeteksi).

¹ Artinya : (1) “Demi Masa”, (2) “Sungguh, Manusia berada dalam Kerugian.

Perusahaan Indeks Kompas 100 dicirikan sebagai perusahaan berukuran besar dengan kriteria likuiditas yang baik dan kapitalisasi pasar yang besar. Perusahaan didalamnya merupakan perusahaan yang memiliki sejarah yang panjang bukan karena lama berdirinya atau usia perusahaan, namun kemampuannya dalam mengelola perusahaan sehingga dapat menembus indeks kompas 100 dengan kriteria tersebut.

Dengan kriteria perusahaan indeks kompas 100 tersebut, faktor-faktor yang menjadi penyebab audit delay dapat terjadi mulai dari faktor luar (*eksternal*) maupun faktor dalam (*internal*). Faktor luar (*eksternal*) seperti reputasi KAP dapat memunculkan terjadinya risiko mendeteksi (*detection risk*), dan Faktor dalam (*internal*) yakni tata kelola perusahaan (*corporate governance*) seperti komite audit dan audit internal dapat menyebabkan risiko yang melekat (*inherent risk*) dan risiko pengendalian (*control risk*).

Penelitian terdahulu menunjukkan hasil yang konsisten dari reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), Penelitian oleh Auliya & Utami (2025), Puspita & Saraswati (2025), serta Abdurrahman & Rizqi (2025) menemukan bahwa reputasi KAP berpengaruh negatif signifikan terhadap audit delay. Maka reputasi KAP yang bagus seperti Big 4 mampu mempercepat waktu audit di perusahaan dan mempendek audit delay.

Selanjutnya dari ukuran perusahaan, perusahaan yang memiliki total aset yang besar harus memiliki pengawasan yang bagus tapi kinerja yang cepat agar laporan keuangan yang diterbitkan auditor tidak terjadi keterlambatan (Ratnasari & Yennisa, 2017). Penelitian Listyarini &

Umpusinga (2025) menunjukkan pengaruh negatif dan signifikan terhadap audit delay. Maka ukuran perusahaan besar tidak mengganggu dalam mempercepat waktu audit di perusahaan.

Selanjutnya dari sisi *corporate governance* (tata kelola perusahaan), Penelitian oleh Lajmi & Yab (2022), Abdulrahman *et al.*, (2021) menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh signifikan dalam mengurangi audit delay. Selain itu, penelitian oleh Putra *et al.*, (2017) dan Susandya & Suryandari (2021) juga mendukung bahwa berpengaruh negatif terhadap audit delay dan komite audit mampu meningkatkan ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Terakhir audit internal juga menunjukkan hasil dari penelitian Nurfitriani & Senjani (2022) bahwa audit internal memiliki pengaruh negatif terhadap audit delay. Hal ini didukung oleh penelitian internasional yang menyatakan bahwa pengaruh audit internal dalam mengurangi manipulasi laporan keuangan dalam proses kontrol dan evaluasi dapat mengurangi audit delay (Putra *et al.*, 2017).

Secara keseluruhan dari hasil penelitian terdahulu semua faktor mulai dari reputasi KAP, ukuran perusahaan, komite audit hingga audit internal menunjukkan hasil yang sama yaitu mempengaruhi terjadinya audit delay dengan hasil yang negatif artinya semua faktor dapat memperpendek waktu audit yang berlangsung di perusahaan.

Oleh karena itu, peneliti tertarik meneliti semua variabel tersebut menjadi sebuah penelitian yang dapat melengkapi keterkaitan pihak luar dan

pihak dalam yang erat hubungan dengan audit delay terutama pada perusahaan besar di Indonesia yang berada pada indeks Kompas 100 pada periode terbaru.

Peneliti berupaya untuk menggunakan perusahaan besar yang bersumber dari Bursa Efek Indonesia (BEI) indeks Kompas 100 yang menseleksi berdasarkan tingkat likuiditas, kapitalisasi pasar, dan kinerja fundamental yang tinggi serta periode penelitian dari tahun 2021-2025 yang merupakan rentang terbaru 5 tahun kebelakang dan memiliki karakteristik unik yakni tahun 2021 merupakan tahun pemulihan ekonomi perusahaan pasca krisis COVID-19.

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi secara teoretis dalam pengembangan ilmu akuntansi, khususnya terkait audit delay, serta memberikan manfaat praktis bagi perusahaan dan kantor akuntan publik (KAP) dalam meningkatkan ketepatan waktu pelaporan keuangan. Dengan demikian, tujuan utama penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh reputasi KAP, ukuran perusahaan, komite audit, dan audit internal terhadap audit delay pada indeks Kompas 100 periode 2021–2025. Dengan demikian penulis memberikan judul penelitian sebagai berikut: **“Pengaruh Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Audit Delay Pada Indeks Kompas 100”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan fenomena audit delay yang masih terjadi, perbedaan setiap variabel dari penelitian terdahulu yang belum mengintegrasikan faktor reputasi KAP, ukuran perusahaan dan corporate governance serta adanya

sampel dan periode terbaru terutama pasca COVID-19 yang merupakan pemulihan ekonomi perusahaan, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah pengaruh reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap audit delay pada perusahaan manufaktur?
2. Apakah pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit delay pada perusahaan manufaktur?
3. Apakah pengaruh komite audit terhadap audit delay pada perusahaan manufaktur?
4. Apakah pengaruh audit internal terhadap audit delay pada perusahaan manufaktur?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis dan menguji pengaruh reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap audit delay pada perusahaan manufaktur, sehingga dapat diketahui sejauh mana kualitas dan kredibilitas auditor mempengaruhi ketepatan waktu penyelesaian audit.
2. Untuk menganalisis dan menguji pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit delay, dengan tujuan memahami apakah ukuran perusahaan berdampak pada lamanya proses audit yang dilakukan oleh auditor independen.

3. Untuk menganalisis dan menguji pengaruh komite audit terhadap audit delay, guna menilai efektivitas peran pengawasan internal dalam mempercepat proses pelaporan keuangan perusahaan.
4. Untuk menganalisis dan menguji pengaruh audit internal terhadap audit delay, sehingga dapat diketahui kontribusi sistem pengendalian internal dalam meningkatkan efisiensi proses audit eksternal.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan latar belakang, rumusan masalah, dan tujuan penelitian yang telah disebutkan sebelumnya, maka manfaat penelitian ini dapat dibagi menjadi 2 kategori, yaitu manfaat teoritis dan manfaat praktis yang dijabarkan dibawah ini:

1. Manfaat Teoritis
 - a. Untuk peneliti di masa depan dapat digunakan untuk bahan referensi bagi peneliti selanjutnya yang meneliti terkait reputasi kantor akuntan publik, ukuran perusahaan dan corporate governance terhadap audit delay.
 - b. Untuk peneliti, diharapkan agar dapat menambah wawasan serta memperkuat penelitian yang sebelumnya telah dilakukan oleh peneliti terdahulu.
2. Manfaat Praktis
 - a. Dapat digunakan oleh perusahaan sebagai bahan untuk informasi yang dapat digunakan sebagai evaluasi maupun pembuatan keputusan yang bijak dalam pengurangan audit

delay.

- b. Bagi investor, penelitian ini penting dalam mempertimbangkan pengambilan keputusan pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- c. Bagi akademisi, diharapkan dapat meningkatkan pengetahuan mengenai kantor akuntan publik dan tata kelola perusahaan sehubungan dengan audit delay. Selain itu, penelitian ini dapat menjadi bahan referensi atau acuan bagi peneliti akademis di masa mendatang pada topik ini.

E. Sistematika Penulisan

Skripsi ini terdiri dari lima bab. Bab pertama adalah pendahuluan yang memuat latar belakang masalah terkait audit delay pada perusahaan di Indonesia, alasan dan urgensi dilakukannya penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, serta manfaat penelitian. Bab kedua merupakan tinjauan pustaka yang berisi landasan teori yang relevan, seperti teori keagenan, reputasi kap, ukuran perusahaan, komite audit dan audit internal. Selain itu, bab ini juga memuat penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan pengembangan hipotesis.

Bab ketiga merupakan metode penelitian yang menjelaskan secara sistematis rancangan penelitian, meliputi jenis penelitian, penepatan populasi dan sampel, serta definisi operasional masing-masing variabel. Bab ini juga menguraikan teknik pengumpulan data dan metode analisis data yang digunakan untuk menguji hipotesis, termasuk prosedur pengujian statistik

yang relevan. Bab keempat merupakan hasil penelitian dan pembahasan yang menyajikan hasil pengolahan data tentang pengaruh reputasi kap, ukuran perusahaan, komite audit, dan audit internal terhadap audit delay, serta interpretasi temuan berdasarkan kerangka teori yang telah dibahas. Bab terakhir yakni bab kelima merupakan penutup yang memuat Kesimpulan, implikasi, saran, serta keterbatasan penelitian bagi peneliti selanjutnya atau pihak yang tertarik pada topik ini.



BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan uraian yang telah dijelaskan pada bab-bab sebelum ini, kesimpulan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) tidak berdampak terhadap audit delay pada perusahaan manufaktur di Indonesia. Hal ini memaparkan bahwa reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) tidak mempengaruhi lamanya proses audit pada perusahaan manufaktur terutama perusahaan indeks Kompas 100 walaupun diaudit oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) terkenal sekalipun seperti Big 4.
2. Ukuran perusahaan tidak berdampak terhadap audit delay pada perusahaan manufaktur di Indonesia. Hal ini menjelaskan bahwa ukuran perusahaan manufaktur besar seperti perusahaan indeks Kompas 100 pada penelitian ini tidak memberikan pengaruh apapun terhadap lamanya proses audit di perusahaan tersebut.
3. Komite audit berdampak positif terhadap audit delay pada perusahaan manufaktur di Indonesia. Hal ini menggambarkan bahwa semakin banyak pengawasan yang dilakukan oleh komite audit melalui jumlah frekuensi rapat maka menimbulkan bertambahnya lamanya proses audit yang terjadi di perusahaan besar termasuk perusahaan indeks Kompas 100.
4. Audit internal tidak berdampak terhadap audit delay pada perusahaan

manufaktur di Indonesia. Hal ini mengindikasikan bahwa latar belakang pendidikan dari kepala audit internal di perusahaan besar sekalipun tidak mempengaruhi lamanya proses audit yang terjadi di perusahaan.

B. Implikasi

Berdasarkan hasil penelitian menjelaskan bahwa perlunya adanya peningkatan efektivitas dari rapat komite audit yang dilaksanakan, pertimbangan ini perlu dilakukan oleh direksi perusahaan baik dari komisaris dan direktur maupun komite audit itu sendiri, sehingga dampaknya nanti apabila frekuensi rapat efektif dan jumlahnya makin sedikit maka hal ini mampu mempengaruhi audit delay semakin lebih cepat dari sebelumnya.

C. Keterbatasan

Berdasarkan penelitian yang telah diteliti, penelitian ini memiliki keterbatasan dalam menjabarkan variabel independen yakni hanya 3,76% berpengaruh terhadap audit delay sehingga masih banyak variabel independen lain yang memiliki pengaruh besar terhadap audit delay.

Selain itu tingkat homogenitas pada perusahaan besar seperti perusahaan indeks Kompas 100 pada penelitian ini yang terceminkan dari nilai variabel yang sangat rapat menjadikan tidak ada beda yang tegas antar variabel sehingga tidak menghasilkan pengaruh yang signifikan pada setiap variabel.

D. Saran

Berdasarkan dari hasil penelitian, peneliti ingin memberikan beberapa saran yang diharapkan mampu memberi manfaat bagi pihak yang membaca penelitian ini yaitu:

1. Bagi Perusahaan

Diharapkan kedepannya hasil yang memiliki pengaruh terhadap audit delay seperti komite audit menjadi bahan referensi bagi perusahaan untuk meninjau tingkat efektivitas dari jumlah rapat yang diadakan agar tidak menyebabkan panjangnya audit delay dikemudian hari.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP)

Diharapkan bagi Kantor Akuntan Publik (KAP) menjadikan hasil penelitian ini sebagai bahan rujukan untuk melihat indikator audit delay yang terjadi diperusahaan sehingga nantinya proses audit akan lebih singkat dan citra baik Kantor Akuntan Publik (KAP) tetap terjaga.

3. Bagi Universitas

Diharapkan untuk universitas dapat dijadikan bahan referensi dari sisi wawasan penelitian pada masa mendatang untuk pembelajaran audit dalam melihat indikator pengaruh terhadap audit delay terutama kaitannya dengan perusahaan besar seperti perusahaan indeks Kompas 100.

4. Bagi Peneliti berikutnya

Diharapkan peneliti pada periode berikutnya dapat menggunakan variabel yang berpengaruh dan sampel yang sama di penelitian ini dengan mengkolaborasikan dengan variabel lain yang memiliki pengaruh juga terhadap audit delay sehingga dapat memberikan gambaran hal-hal yang berdampak terhadap audit delay pada perusahaan besar.



DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman. (2026). 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>
- Abdulrahman, N., Raweh, M., Hashed, A. A., Kamardin, H., & Malek, M. (2021). Cogent Business & Management Industry Expertise On Audit Committee And Audit Report Timeliness Industry Expertise On Audit Committee And Audit Report Timeliness. *Cogent Business & Management*, 8(1), 1–20. <https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1920113>
- Abdurrahman, & Rizqi, R. M. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi, Profitabilitas Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 1(5), 3272–3285. <https://doi.org/10.63822/Jtxz8267>
- Armand, W. K., Handoko, B. L., & Felicia, F. (2020). Factors Affecting Audit Delay In Manufacturing Companies. *Journal Of Applied Finance & Accounting*, 7(2), 35–44. <https://doi.org/10.21512/Jafa.V7i2.6382>
- Auliya, R. N., & Utami, F. L. (2025). Audit Opinion, Company Age, Public Accounting Firm ' S Size, Audit Committee And Audit Delay. *International Journal Of Management Studies And Social Science Research*, 7(3), 1–11. <https://doi.org/10.56293/IJMSSSR.2025.5609>
- CNBC Indonesia. (2020). *Buset! 30 Emiten Kena Semprit Belum Setor Lapkeu, Ini Listnya.* CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/Market/20200813074400-17-179439/Buset-30-Emiten-Kena-Semprit-Belum-Setor-Lapkeu-Ini-Listnya>
- CNBC Indonesia. (2021). *Bandel! 88 Emiten Belum Setor Lapkeu 2020, Ini Daftarnya.* CNBC Indonesia.

<https://www.cnbcindonesia.com/Market/20210611130445-17-252378/Bandel-88-Emiten-Belum-Setor-Lapkeu-2020-Ini-Daftarnya>

CNBC Indonesia. (2022). *BEI Beri Sanksi 91 Emiten Yang Belum Setor Lapkeu Tahun 2021*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/Market/20220513084151-17-338687/Bei-Beri-Sanksi-91-Emiten-Yang-Belum-Setor-Lapkeu-Tahun-2021>

Damagum, I. M., & Bajuri, N. H. (2024). The Moderating Powers Of Internal Audit Function On The Relationship Between Corporate Governance And Financial Reporting Quality Of Publicly Listed Companies In Developing Countries: A Propose Framework. *International Journal Of Academic Research In Business And Social Sciences*, 14(9), 2631–2653. <https://doi.org/10.6007/Ijarbss/V14-I9/23051>

Febrianingrum, F., Ahzar, F. A., Endah, S., Meilani, R., Wijayati, F. L., & Pramesti, W. (2023). Auditor Characteristics And Audit Report Lag: A Research From The Indonesian Stock Exchange. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 27(2), 129–137. <https://doi.org/10.20885/Jaai.Vol27.I Ss2.Art2>

Indo Premier Sekuritas. (2019). *Berikut Daftar Emiten Kena Suspend BEI Karena Telat Laporan Keuangan*. Indo Premier Sekuritas. https://www.indopremier.com/ipotnews/newsdetail.php?jdl=Berikut_Daftar_Emiten_Kena_Suspend_BEI_Karena_Telat_Laporan_Keuangan&News_Id=112524&Group_News=IPOTNEWS&News_Date=&Tagging_Subtype=REGULATIONS&Name=&Search=Y_General&Q=SuspensiEmiten&Halaman=1

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal Of Financial Economics*, 3(4), 305–360. <http://papers.ssrn.com/abstract=94043>

- Juwita, R., Sutrisno, T., & Hariadi, B. (2020). Influence Of Audit Committee And Internal Audit On Audit Report Lag : Size Of Public Accounting Firm As A Moderating Variable. *Research In Business & Social Science*, 9(1), 137–142. <https://doi.org/10.20525/Ijrbs.V9i1.593>
- Lajmi, A., & Yab, M. (2022). The Impact Of Internal Corporate Governance Mechanisms On Audit Report Lag: Evidence From Tunisian Listed Companies. *Euromed Journal Of Business*, 17(4), 619–633. <https://doi.org/10.1108/EMJB-05-2021-0070>
- Listyarini, R., & Umpusinga, H. A. (2025). The Influence Of Firm Size , Profitability , And Audit Committee On Audit Delay : An Empirical Study Of Public Companies In Indonesia. *Transekonomika : Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, 5(5), 1103–1119. <https://doi.org/10.55047/Transekonomika.V5i5.1052>
- Marzuki, M. M., & Syukur, M. S. (2021). The Effect Of Audit Fees, Audit Quality And Board Ownership On Tax Aggressiveness: Evidence From Thailand. *Asian Review Of Accounting*, 29(5), 617–636. <https://doi.org/10.1108/ARA-11-2020-0179>
- Merter, A. K., & Özer, G. (2024). Audit Committee And Timely Reporting: Evidence From Turkey. *SAGE Open*, 14(1), 1–21. <https://doi.org/10.1177/21582440241239516>
- Muna, E. F., & Lisiantara, G. A. (2021). Analysis Of Factors Affecting Audit Delay In Manufacturing And Financial Companies Listed On IDX. *INDONESIA ACCOUNTING JOURNAL*, 3(1), 27–35. <https://doi.org/10.32400/Iaj.33169>
- Nurfitriani, N., & Senjani, Y. P. (2022). Determinan Audit Delay Berdasarkan Kondisi Internal Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 10(1), 72–80.

<https://doi.org/10.30871/Jaemb.V10i1.3470>

Puspita, S., & Saraswati, D. (2025). Pengaruh Pergantian Auditor, Kesulitan Keuangan, Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2022. *Jurnal Masharif Al-Syariah: Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah*, 10(4), 1–16. <https://doi.org/10.30651/Jms.V10i4.27480>

Puspitasari, D., Wahyudi, S., Rini, I., & Pangestuti, D. (2025). How Does The Role Of Firm Age, Audit Opinion, Audit Tenure, Reputation Audit Firm, And Firm Size Affect The Timeliness Of Financial Reporting? The Case Of Financial Companies In The Indonesian Capital Market. *International Conference On Business & Social Sciences*, 5, 983–1001.

Putra, R., T, S., & Mardiaty, E. (2017). Determinant Of Audit Delay: Evidence From Public Companies In Indonesia. *International Journal Of Business And Management Invention*, 6(6), 12–21. www.ijbmi.org

Ratnasari, S. N., & Yennisa. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Ukuran Kap Dan Auditor Internal Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 159–166. <https://doi.org/10.24964/Ja.V5i2.286>

Ridha, M. A., Chariri, A., & Mutmainah, S. (2026). The Role Of Sharia Supervisory Boards In Reducing Audit Report Lag: Evidence From Indonesian Islamic Banks. *Multidisciplinary Science Journal*, 8(7), 1–8. <https://doi.org/10.31893/Multiscience.2026418>

Susandya, A. A. P. G. B. A., & Suryandari, N. N. A. (2021). Dinamika Karakteristik Komite Audit Pada Audit Report Lag. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 21(2), 175–190. <https://doi.org/10.25105/Mraai.V21i2.9048>

Viola, D. A. A., Azis, N. L., Putri, F. O., Fadly, Mu., Dunakhir, S., & Amalia, A. R. (2025). Jurnal Analisis Dan Akuntansi The Influence Of Internal Audit

And Audit Committee On Audit Delay In Companies Listed On The IDX .
Jurnal Analisis Dan Akuntansi, 6(4), 1–11.
<https://Ejournals.Com/Ojs/Index.Php/Jaa%0avol>

