

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan mengenai pengaruh profitabilitas, ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), leverage, dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2021–2024, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Temuan ini menunjukkan bahwa tingkat kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba tidak menjadi faktor penentu dalam mempercepat atau memperlambat penyelesaian audit laporan keuangan. Dengan demikian, hipotesis yang menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* ditolak. Hasil ini mengindikasikan bahwa perusahaan tetap berupaya menyampaikan laporan keuangan tepat waktu terlepas dari kondisi laba yang diperoleh.

2. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*. Perusahaan yang diaudit oleh KAP Big Four cenderung memiliki *audit delay* yang lebih singkat dibandingkan perusahaan yang diaudit oleh KAP non-Big Four. Hal ini menunjukkan bahwa kualitas dan kapasitas auditor eksternal berperan penting dalam mempercepat proses audit. Oleh karena itu, hipotesis yang menyatakan bahwa ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit delay* diterima.

3. Leverage tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.
Tingkat utang perusahaan tidak terbukti memengaruhi lamanya penyelesaian audit laporan keuangan. Temuan ini menunjukkan bahwa auditor tetap menjalankan prosedur audit sesuai standar profesional tanpa dipengaruhi oleh struktur pendanaan perusahaan. Dengan demikian, hipotesis mengenai pengaruh leverage terhadap *audit delay* ditolak.
4. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.
Besar kecilnya ukuran perusahaan tidak menjadi faktor dominan dalam menentukan ketepatan waktu penyelesaian audit. Hal ini mengindikasikan bahwa seluruh perusahaan publik, baik berukuran besar maupun kecil, memiliki kewajiban kepatuhan yang sama terhadap ketentuan pelaporan keuangan. Oleh karena itu, hipotesis yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* ditolak.
5. Secara simultan, profitabilitas, ukuran KAP, leverage, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.
Meskipun secara parsial hanya ukuran KAP yang berpengaruh signifikan, secara bersama-sama variabel independen mampu menjelaskan variasi *audit delay*. Hal ini menunjukkan bahwa *audit delay* dipengaruhi oleh kombinasi faktor internal perusahaan dan mekanisme pengawasan eksternal.

B. Saran

Berdasarkan hasil penelitian mengenai pengaruh profitabilitas, ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), leverage, dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2021–2024, maka peneliti memberikan beberapa saran sebagai berikut:

1. Saran bagi Praktisi dan Pemangku Kepentingan

- a. Bagi manajemen perusahaan, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pemilihan Kantor Akuntan Publik (KAP) memiliki peran penting dalam mempercepat penyelesaian audit laporan keuangan. Oleh karena itu, perusahaan disarankan untuk mempertimbangkan penggunaan KAP dengan reputasi dan kualitas audit yang baik, khususnya KAP yang memiliki sumber daya dan pengalaman memadai, guna meminimalkan *audit delay* dan meningkatkan kredibilitas laporan keuangan.
- b. Bagi auditor dan Kantor Akuntan Publik, hasil penelitian ini dapat menjadi evaluasi untuk meningkatkan efisiensi dan kualitas proses audit, terutama bagi KAP non-Big Four, agar mampu bersaing dalam memberikan layanan audit yang tepat waktu tanpa mengurangi kualitas pemeriksaan.
- c. Bagi investor dan pengguna laporan keuangan, temuan penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan dalam menilai kualitas tata kelola perusahaan. Perusahaan yang

mampu menyampaikan laporan keuangan tepat waktu mencerminkan tingkat kepatuhan dan transparansi yang baik, sehingga dapat meningkatkan kepercayaan investor.

- d. Bagi regulator dan otoritas pasar modal, hasil penelitian ini menegaskan pentingnya pengawasan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan publik. Regulator diharapkan terus memperkuat kebijakan dan sanksi yang mendorong kepatuhan perusahaan terhadap batas waktu penyampaian laporan keuangan.

2. Saran bagi Akademisi dan Peneliti Selanjutnya

- a. Peneliti selanjutnya disarankan untuk menambahkan variabel lain yang berpotensi memengaruhi *audit delay*, seperti opini audit, kompleksitas operasi, pergantian auditor, sistem pengendalian internal, atau tingkat risiko perusahaan, sehingga model penelitian dapat menjelaskan *audit delay* secara lebih komprehensif.
- b. Pengembangan metodologi penelitian dapat dilakukan dengan menggunakan pendekatan lain, seperti Fixed Effect Model (FEM), pendekatan kualitatif tambahan untuk menggali faktor non-keuangan yang memengaruhi *audit delay*.
- c. Perluasan objek dan periode penelitian juga disarankan agar hasil penelitian memiliki tingkat generalisasi yang lebih tinggi. Penelitian selanjutnya dapat mencakup seluruh sektor industri

atau menggunakan periode waktu yang lebih panjang untuk menangkap dinamika *audit delay* yang lebih beragam.

3. Usulan untuk Mengatasi Keterbatasan Penelitian

- a. Mengingat nilai koefisien determinasi dalam penelitian ini masih relatif rendah, penelitian selanjutnya disarankan untuk menyusun model penelitian yang lebih kompleks dengan memasukkan variabel moderasi atau mediasi, sehingga mampu meningkatkan kemampuan model dalam menjelaskan variasi *audit delay*.
- b. Untuk mengatasi keterbatasan generalisasi hasil penelitian, penelitian selanjutnya dapat menggunakan sampel perusahaan yang lebih luas, baik dari sektor non-pertambangan maupun perusahaan non-syariah, agar temuan penelitian dapat diterapkan secara lebih luas.
- c. Penelitian mendatang juga disarankan untuk menggunakan data primer atau kombinasi data primer dan sekunder, seperti wawancara dengan auditor atau manajemen perusahaan, guna memperoleh pemahaman yang lebih mendalam mengenai faktor-faktor yang memengaruhi *audit delay*.

DAFTAR PUSTAKA

- Absarini, Adistri Cahya, dan Sugeng Praptoyo, “Pengaruh Profitabilitas, Penyelesaian Laporan Keuangan dan Opini Audit terhadap Audit Delay,” *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 10.1 (2021), 1–18
- Anggraeni, Dian, Mohamad Zulman Hakim, Aldi Samara, Rachellia Rachellia, Regina Regina, Tarissa Tarissa, et al., “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Sektor Transportation, Logistic And Deliveries Di Indonesia,” *Akuntoteknologi*, 14.2 (2022), 62–83 <<https://doi.org/10.31253/aktek.v14i2.1787>>
- Angruningrum, Silvia, dan Made Gede Wirakusuma, “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit Pada Audit Delay,” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, ISSN: 2302-8556, 5.2 (2013), 251–70
- Anita, dan Ari Dewi Cahyati, “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi,” *Jurnal Penelitian Teori & Terapan Akuntansi (PETA)*, 4.2 (2019), 106–27
- Aprilly, Alifia Ayu, dan Enggar Nursasi, “Analisis Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Anak Perusahaan dan Ukuran KAP Pengaruhnya terhadap Audit Delay,” *E-Jurnal Akuntansi*, 6.2 (2021), 134–49
- Apriwandi, Debbie Christine, dan Rachmat Hidayat, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Audit Delay,” *Jurnal Ekuilnomi*, 5.2 (2023), 225–36 <<https://doi.org/10.36985/hvs9y121>>
- Apriyana, Nurahman, “Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas , Ukuran Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015,” *Jurnal Nominal*, VI.3 (2017)
- Ardi, Bagus Kusuma, Sutopo Sutopo, dan Sri Harjanto, “Total Aset, Sistem Pengendalian Internal, Leverage, Roa Dan Audit Delay Pada Perusahaan Go Public,” *Jurnal Stie Semarang (Edisi Elektronik)*, 15.1 (2023), 124–32 <<https://doi.org/10.33747/stiesmg.v15i1.616>>
- Arif, Muhammad Faisal, dan Nur Hikmah, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay,” *YUME : Journal of Management*, 6.1 (2023), 138 <<https://doi.org/10.37531/yum.v6i1.3521>>
- Armansyah, Fendi, “Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi Vol. 4 No. 6 (2015) Pengaruh Ukuran Perusahaan...-Ichwan, Fith Yuniar 1,” *Ilmu & Riset Akuntansi*, 4.6 (2015), 1–19
- Artikel, Jejak, “Auditor Switching , Audit Tenure ,” 5.41 (2022), 606–18
- Arvilia, Michella, “Pengaruh Audit Tenure , Opini Audit , Tingkat Profitabilitas ,

- Solvabilitas terhadap Audit Delay,” 5.2 (2023)
<<https://doi.org/10.32877/ef.v4i1.454>>
- Audit, Opini, D A N Ukuran, Meiyola Krisma Agatha, dan J B Amiranto,
“AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT DELAY PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN INDONESIA,” 9.204 (2024), 3511–21
- Azalia, Nurul Iftina, “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit Dan
Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019,” *SINTAMA:
Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi dan Manajemen*, 1.1 (2021)
- Balqis, Aisyah Sinta, dan Erinos NR, “Pengaruh Reputasi Auditor, Investment
Opportunities Set dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit
Report Lag,” *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5.2 (2023), 553–65
<<https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.688>>
- Basuki, Agus Tri, dan Nano Prawoto, “Analisis Regresi Dalam Penelitian
Ekonomi dan Bisnis (Dilengkapi Aplikasi SPSS dan EvIEWS),” *PT
Rajagrafindo Persada, Depok*, 18 (2019), 1–52
- Clarisa, Saskya, dan Sonny Pangerapan, “the Effect of Company Size, Solvability,
Profitability, and Kap Size on Audit Delay in Mining Sector Companies
Listed in Indonesia Stock Exchange,” *Jurnal EMBA*, 7.3 (2019), 3069–78
- Daffa Bagaskara, Petrol, dan Hera, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap,
Dan Kualitas Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor
Kesehatan,” *Transekonomika*, 3.3 (2023), 1–19
- Das, Bhupesh C., Stephen D. Gero, dan Edgar Lederer, “N-methylation of N-acyl
oligopeptides,” *Biochemical and Biophysical Research Communications*,
29.2 (1967), 211–15 <[https://doi.org/10.1016/0006-291X\(67\)90589-X](https://doi.org/10.1016/0006-291X(67)90589-X)>
- Dian Prisma Yanthi, Kadek, Luh komang merawati, dan Ida Ayu Budhananda
Munidewi, “PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN KAP,
PERGANTIAN AUDITOR, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT
DELAY pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
tahun 2015-2018.,” *Jurnal Kharisma*, 2 (2020), 148–58
- Difa Niditia, dan Dwi Ari Pertiwi, “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran
Perusahaan dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay (Studi Kasus
Perusahaan Perbankan Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2018),” *JFAS :
Journal of Finance and Accounting Studies*, 3.2 (2021), 85–99
<<https://doi.org/10.33752/jfas.v3i2.274>>
- Dimoderasi, Yang, dan Dengan Spesialisasi, “14314-45468-1-Pb,” 08.03 (2024),
1–19
- Ekonomi, Jurnal, dan Syariah Darussalam, “No Title,” 3.I (2022), 34–48
- Firmansyah, Refi, dan Lailatul Amanah, “Pengaruh Profitabilitas, Good Corporate

- Governance, Leverage, dan Firm Size terhadap Audit Report Lag Lailatul Amanah Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya,” *Jurnal Ilmu Riset dan Akuntansi*, 9.3 (2020), 1–20
- Fitriana, Rahayu, “No 主観的健康感を中心とした在宅高齢者における健康関連指標に関する共分散構造分析Title,” *Procedia Manufacturing*, 1.22 Jan (2014), 1–17
- Ghozali Imam, “Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23,” *Universitas Diponegoro*, 14.July (2016), 1–23
- Ginanjari, Yogi, Melia Wida Rahmayani, dan Wulan Riyadi, “Identifikasi Faktor Penyebab Tingkat Audit Delay di Bursa Efek Indonesia,” *Jurnal Kajian Akuntansi*, 3.2 (2019), 210 <<https://doi.org/10.33603/jka.v3i2.2628>>
- Gustiana, Erika Cahya, dan Dina Dwi Oktavia Rini, “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress Terhadap Audit Delay,” *Owner*, 6.4 (2022), 3688–3700 <<https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1119>>
- Hakim, Mohamad Zulman, “Mohamad Zulman Hakim , Aditya Prayoga , Seleman Hardi Yahawi , Dirvi Surya Abbas / Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN , PROFITABILITAS , DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY Mohama,” 6.1 (2022), 203–10
- Harjanto, Karina, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay,” *Ultimaccounting Jurnal Ilmu Akuntansi*, 9.2 (2018), 33–49 <<https://doi.org/10.31937/akuntansi.v9i2.728>>
- , “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay (Studi Empiris terhadap Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2015),” *Journal Ultima Accounting*, 9.2 (2017), 33–49
- Herawati, Tuti, dan Ardin Etika Nur Andarisasi, “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Terhadap Audit Delay,” *Prosiding FRIMA (Festival Riset Ilmiah Manajemen dan Akuntansi)*, 3, 2022, 1–11 <<https://doi.org/10.55916/frima.v0i3.274>>
- Ilmiah, Jurnal, Pengaruh Ukuran, dan Perusahaan Dan, “TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN,” 2.1 (2023), 36–41
- Keuangan, Otoritas Jasa, dan Republik Indonesia, “Otoritas jasa keuangan republik indonesia,” 2020
- Kismanah, Imas, “Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay,” *Jurnal Comparative: Ekonomi dan Bisnis*, 4.2 (2022), 71 <<https://doi.org/10.31000/combis.v4i2.8204>>

- Leilida, Nur Azizah, dan S. Ngumar, “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay,” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7.1 (2020), 1–14
- Lilis Indrawati, Suyatmin Waskito Adi, “PENGARUH PROFITABILITAS, OPINI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020),” *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, Vol. 11 No.P-ISSN : 2503-4413 E-ISSN : 2654-5837 (2022), 529–40
- Lubis, Reza Fahlevi, “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, terhadap Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi,” *Jurnal Impresi Indonesia*, 1.2 (2022), 75–82 <<https://doi.org/10.36418/jii.v1i2.11>>
- Lutfiani, Siti, dan Arief Himmawan Dwi Nugroho, “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap), Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay,” *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 6.1 (2023), 152–65 <<https://doi.org/10.34128/jra.v6i1.187>>
- Manajemen, Jurnal, Akuntansi Vol, Abstrak Penelitian, Kampus Iv, Poltekkes Malang, Desain Penelitian Desain, et al., “No Title,” 2.1 (2023), 97–109
- Muhammad Nursan, Anwar, “Buku Ajar Analisis Regresi Data Panel Dengan Aplikasi Eviews,” 2025 <<https://pustakabangsa.com/>>
- “No Title,” 1.8 (2020), 453–63
- Nugroho, Adnan Wisnu, Adam Zakaria, dan Hafifah Nasution, “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi KAP terhadap Audit Delay,” *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 4.3 (2024), 822–37 <<https://doi.org/10.21009/japa.0403.13>>
- Oktrivina, Amelia, dan Widyaningsih Azizah, “Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, ukuran perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay,” *Akurasi: Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 4 no.1.1 (2022), 55–68 <<https://doi.org/10.36407/akurasi.v4i1.154>>
- Operasi, Kompleksitas, “Prosiding biema,” 2 (2021), 298–315
- Opini, D A N, Audit Terhadap, Ni Wayan, dan Sri Eka, “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN , UMUR PERUSAHAAN , AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 - 2018,” 2.3 (2020), 212–26
- OTORITAS JASA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA, “Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29 /Pojk.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik,” 2016
- Patinaja, Elna Marsye, dan Pieter Prima Siahainenia, “Pengaruh Ukuran

- Perusahaan, Opini Auditor dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay,” *Accounting Research Unit (ARU Journal)*, 1.1 (2020), 13–22
<<https://doi.org/10.30598/arujournalvol1iss1pp13-22>>
- Pertiwi, Intan, dan Dadang Rahmat, “The effect of company size, profitability, and leverage on audit delay Subjects Accounting and Auditing Reviewing Editor,” *Journal of Public Auditing and Financial Management | eISSN*, 2.2 (2022), 105–14
- Pratiwi, Desi Setiana, “Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, Dan Komisaris Independen Terhadap Audit Delay,” *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, 2.1 (2018), 1–13
- Purba, Lilis Citra Dewi, Yuli Malisa Sinaga, dan Selfi Afriani Gultom, “Pengaruh Fee Audit, Ukuran Perusahaan (Firm Size) dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay,” *Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Perpajakan*, 5.1 (2022), 9–18 <<https://doi.org/10.51510/jakp.v5i1.769>>
- Putri, Halimah Eka, dan Mia Angelina Setiawan, “The Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay: Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia,” *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3.3 (2021), 529–46
<<https://doi.org/10.24036/jea.v3i3.419>>
- Rakhmat, Dyo Tsany, “FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA Bambang Suryono Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya,” 2019
- Regina, “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Opini Audit terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022,” *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 1.2828–0822 (2024), 1–10
- Reza, Faizal, Catur Kumala Dewi, dan Eka Yudhyani, *Statistika Deskriptif untuk Ekonomi & Bisnis*, 2021
- Rukhmana, Trisna, “Jurnal Edu Research Indonesian Institute For Corporate Learning And Studies (IICLS) Page 25,” *Jurnal Edu Research : Indonesian Institute For Corporate Learning And Studies (IICLS)*, 2.2 (2021), 28–33
- Rustanto, Vina Regina, Amelia Setiawan, Samuel Wirawan, dan Hamfri Djajadikerta, “Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Penerapan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Perdagangan, Jasa, Dan Investasi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2021),” *Journal of Social Science Research*, 3.6 (2023), 10898–913
- Saemargani, Fitria Ingga, Staf Pengajar, Jurusan P Akuntansi, Universitas Negeri, Umur Perusahaan, Umur Perusahaan, et al., “Jurnal nominal / volume iv nomor 2 / tahun 2015 pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan,

profitabilitas, solvabilitas, ukuran kap, dan opini auditor terhadap audit delay,” IV (2015)

Septiana Amalia, Henny, Maria Fransiska Anggraeni, Soelistijono Boedi, Abdul Kadir, dan Devit Hariyanto, “Audit Delay Perusahaan Makanan dan Minuman di Indonesia,” *JUMA (Jurnal Manajemen dan Akuntansi)*, 22.2 (2021), 22–28 <<http://journal.stiei-kayutangi-bjm.ac.id/>>

Setiawan, Yohanes Diferaldolorenzo, Maryati Rahayu, dan Jayanti Apri Emarawati, “Leverage, Firm Size, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay,” *Ikraith-Ekonomika*, 6.2 (2022), 94–103 <<https://doi.org/10.37817/ikraith-ekonomika.v6i2.2340>>

Siti Masluchah Aviana Ningrum, dan Made Dudy Satyawan, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay,” *J-Aksi : Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi*, 5.2 (2024), 270–81 <<https://doi.org/10.31949/jaksi.v5i2.9907>>

Suci Ramadhani, Nabila, Cris Kuntadi, dan Rachmat Pramukty, “Indikator Audit Delay, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP Pada Perusahaan Pertambangan,” *Jurnal sosial dan sains*, 3.4 (2023), 432–39 <<https://doi.org/10.59188/jurnalsosains.v3i4.734>>

Tantama, Hariadi, “Pengaruh Audit Tenure , Profitabilitas , Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Pada Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017) Effect of Audit Tenure , Profitability , Solvability and Company Size on Audit Delay (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Food and Beverage Sub-Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2017),” 1 (2018), 1–15

Tarigan, Rizky Yanuar Christianta, Wenny Anggresia Ginting, dan Yulia Theresia Tambunan, “Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015- 2019,” *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 5.2 (2022), 1336–47 <<https://doi.org/10.31539/costing.v5i2.2548>>

Tercatat, Perusahaan, Pencatatan Saham, Dan Efek, Bersifat Ekuitas, Selain Saham, Diterbitkan Oleh, et al., “Indonesia www.idx.co.id Stock Exchange Building, Tower I, 6,” 2025 (2022), 1–7

Tri Rahmawati, Annisa, dan Abubakar Arief, “Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi,” *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2.2 (2020), 1079–90 <<https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14556>>

Universitas, Journal, Islam Negeri, Raden Fatah, U I N Raden, dan Fatah Palembang, “View metadata, citation and similar papers at core.ac.uk,” 1.2 (2017), 47–68

- Utami, Mega, dan Lia Dama Yanti, “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure dan Reputasi KAP Pada Audit Report Lag,” *eCo-Fin*, 5.3 (2023), 295–303 <<https://doi.org/10.32877/ef.v5i3.986>>
- Yanasari, Lia Fitri, Maryati Rahayu, dan Nastiti Edi Utami, “Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas dan Size terhadap Audit Delay pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia,” 4.74 (2019), 84–93
- Zebriyanti, Devi Eka, “FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERBANKAN Anang Subardjo,” 5 (2016), 1–18



UIN IMAM BONJOL
PADANG