

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN
EMITEN, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA EMITEN *CONSUMER
GOODS* YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2020 – 2022**

SKRIPSI

Oleh :

Dimas Ramadhany Putra

08020220055



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA**

2023

PERNYATAAN

Saya, Dimas Ramadhany Putra, 08020220055, menyatakan bahwa :

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun diperguruan tinggi lainnya..
2. Didalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 02 Februari 2025



Dimas Ramadhany Putra
NIM 08020220055

Surabaya, 08 Desember 2023

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Selvia Eka Aristantia', with a stylized, flowing script.

Selvia Eka Aristantia, M.A.
NIP .199307302019032029

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN
EMITEN, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA EMITEN *CONSUMER*
***GOODS* YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK**
INDONESIA PERIODE 2020 – 2022

Oleh :

Dimas Ramadhany Putra

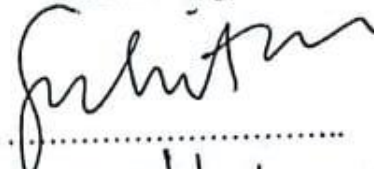
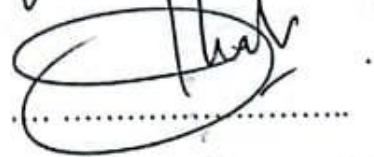
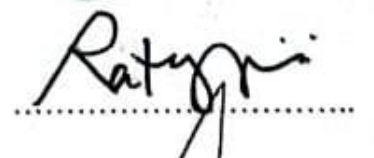
08020220055

Telah dipertahankan didepan Dewan Penguji pada tanggal
21 Desember 2023 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Susunan Dewan Penguji :

1. Selvia Eka Aristantia, S.A., M.A.
NIP. 199307302019032029
(Penguji 1)
2. Ashari Lintang Yudhanti M.Ak.
NIP. 199411082019032021
(Penguji 2)
3. Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E.,
M.S., Ak., CA
NIP. 198905282019032014
(Penguji 3)
4. M. Luthfillah Habibi, SEI, MSA.
NIP. 198101222023211008
(Penguji 4)

Tanda Tangan :


.....

.....

.....

.....

Surabaya, 21 Desember 2023

Dekan,



Drs. H. Syajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.
NIP. 197005142000031001



UIN SUNAN AMPEL
SURABAYA

KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax. 031-8431300
E-Mail: perpus@uinshy.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : DIMAS RAMADHANY PUTRA

NIM : 08020220055

Fakultas/Jurusan : FEBI / AKUNTANSI

E-mail address : dimasramadhanyputra@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul:

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN EMITEN, DAN
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT DELAY PADA
EMITEN CONSUMER GOODS YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2020 – 2022

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 02 Februari 2024

Penulis

(DIMAS RAMADHANY PUTRA)

ABSTRAK

Informasi laporan keuangan sebagai informasi yang menyajikan kondisi perusahaan secara keseluruhan tentu sangat dibutuhkan oleh para pemakainya dalam memenuhi kepentingan tiap pemakainya. Tentu supaya informasi laporan keuangan tersebut haruslah handal, relevan serta informasi yang terkandung didalamnya tidak kehilangan sisi informasinya yang dalam perwujudannya dapat dilihat dari selain disertai laporan hasil audit yang dilakukan oleh auditor independen juga ketepatan dalam melaporkan laporan keuangannya kepada publik. Adapun lamanya auditor dalam mengaudit laporan keuangan tentu akan menentukan dalam penyampaian laporan keuangan apakah laporan keuangan tersebut akan dikatakan terlambat atau tidaknya yang disebut juga sebagai *audit delay* yakni jangka waktu antara tanggal tutup buku hingga tanggal laporan auditor.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah secara simultan profitabilitas, solvabilitas, ukuran emiten, dan ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap *audit delay* pada emiten *consumer goods* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2021.

Penelitian ini merupakan penelitian kausal komparatif dengan pendekatan kuantitatif. Sampel dalam penelitian ini terdiri dari 61 emiten dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistic deskriptif, uji prasyarat analisis, dan uji hipotesis menggunakan analisis linier sederhana dan berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Secara parsial profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* yang ditunjukkan dengan nilai koefisien regresi -57,975 dan nilai signifikansinya 0,001 (2) Secara parsial solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay* yang ditunjukkan dengan nilai koefisien regresi -5,853 dan nilai signifikansinya 0,514. (3) Secara parsial ukuran emiten berpengaruh terhadap *audit delay* yang ditunjukkan dengan nilai koefisien regresi -5,197 dan nilai signifikansinya 0,035. (4) Secara parsial ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap *audit delay* yang ditunjukkan dengan nilai koefisien regresi -9,745 dan nilai signifikansinya 0,011. (5) Secara simultan Profitabilitas, solvabilitas, ukuran emiten, ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap *audit delay* yang ditunjukkan dengan nilai signifikansinya 0,000 dan nilai adjusted R² sebesar 0,233

Kata Kunci : Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Emiten, Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Audit delay*, *Consumer Goods*

ABSTRACT

Financial report information as information that presents the overall condition of the company is certainly very much needed by its users in fulfilling the interests of each user. Of course, the financial report information must be reliable, relevant and the information contained therein does not lose its informational side, which in its manifestation can be seen from the fact that it is accompanied by an audit report carried out by an independent auditor as well as the accuracy in reporting the financial report to the public. The length of time an auditor takes to audit a financial report will certainly determine when submitting a financial report whether the financial report will be said to be late or not, which is also known as audit delay, namely the period of time between the closing date of the books and the date of the auditor's report.

This research aims to find out whether simultaneously profitability, solvency, size of the issuer and size of the public accounting firm have an influence on audit delay in consumer goods issuers listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020 - 2021 period.

This research is a comparative causal research with a quantitative approach. The sample in this study consisted of 61 issuers using purposive sampling technique. The data analysis techniques used are descriptive statistics, analysis prerequisite tests, and hypothesis testing using simple and multiple linear analysis.

The research results show that (1) Partially profitability has an effect on audit delay as indicated by a regression coefficient value of -57.975 and a significance value of 0.001 (2) Partially solvency has no effect on audit delay as indicated by a regression coefficient value of -5.853 and a significance value of 0.514. (3) Partially the size of the issuer has an effect on audit delay as indicated by the regression coefficient value of -5.197 and the significance value is 0.035. (4) Partially, the size of the public accounting firm influences audit delay as indicated by the regression coefficient value of -9.745 and the significance value is 0.011. (5) Simultaneously, profitability, solvency, size of the issuer, size of the public accounting firm influence audit delay as indicated by a significance value of 0.000 and a customized R2 value of 0.233

Keywords: Profitability, Solvency, Issuer Size, Public Accounting Firm Size, Audit delay, Consumer Goods

DAFTAR ISI

BIODATA PENELITI.....	iii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat penelitian	14
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	15
1.4.2 Manfaat Praktis	15
BAB 2 LANDASAN TEORI	17
2.1 Kajian Teori.....	17
2.1.1 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	17
2.1.2 Teori Stakeholder (<i>Stakeholder Theory</i>).....	18
2.1.3 <i>Audit delay</i>	19
2.1.4 Faktor Yang Dapat Memberikan Pengaruh <i>Audit delay</i>	20
2.1.5 Audit	27
2.2 Penelitian Terdahulu.....	28
2.3 Kerangka Konseptual	33
2.4 Pengembangan Hipotesis	35
2.4.1 Hubungan Antara Profitabilitas Terhadap <i>Audit delay</i>	35
2.4.2 Hubungan Antara Solvabilitas Terhadap <i>Audit delay</i>	36
2.4.3 Hubungan Antara Ukuran Emiten Terhadap <i>Audit delay</i>	37
2.4.4 Hubungan Antara Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit delay</i>	38
2.4.5 Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Emiten dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit delay</i>	40
BAB 3 METODE PENELITIAN	42

3.1 Desain Penelitian	42
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	42
3.3 Populasi dan Sampel	43
3.3.1 Populasi.....	43
3.3.2 Sampel	43
3.4 Definisi Operasional Variabel	44
3.4.1 Variabel Dependen atau terikat.....	44
3.4.2 Variabel Independen	45
3.5 Teknik Pengumpulan Data	48
3.6 Teknik Analisis Data	48
3.6.1 Statistik Deskriptif	48
3.6.2 Uji Prasyarat Analisis	50
3.6.3 Uji Hipotesis	54
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	57
4.1 Deskripsi Data Penelitian	57
4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	59
4.2.1 <i>Audit Delay</i>	60
4.2.2 Profitabilitas.....	63
4.2.3 Solvabilitas.....	66
4.2.4 Ukuran Emiten.....	69
4.2.5 Ukuran Kantor Akuntan Publik	73
4.3 Uji Prasyarat Analisis	74
4.3.1 Uji Normalitas.....	74
4.3.2 Uji Linearitas	74
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	75
4.4 Hasil Uji Hipotesis Penelitian	78
4.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda	78
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian.....	82
4.5.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	82
4.5.2 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	84
4.5.3 Pengaruh Ukuran Emiten terhadap <i>Audit Delay</i>	86
4.5.4 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i>	88
4.5.5 Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Emiten, dan ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i>	92

4.6 Keterbatasan Penelitian	96
BAB 5 PENUTUP.....	98
5.1 Kesimpulan.....	98
5.2 Saran	99
DAFTAR PUSTAKA.....	100
LAMPIRAN.....	103



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Jumlah emiten baru yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2020 – 2022 diolah dari berbagai sumber berita	1
Gambar 1.2	Grafik jumlah emiten yang melakukan keterlambatan dalam melaporkan keuangannya selama periode 2020 – 2022 diolah dari berbagai sumber berita	4
Gambar 2.1	Kerangka Konseptual	35
Gambar 4.1	Diagram Frekuensi Variabel Audit Delay	61
Gambar 4.2	Pie Chart Distribusi Frekuensi Kecenderungan Variabel Audit Delay.....	62
Gambar 4.3	Diagram Frekuensi Variabel Audit Delay	64
Gambar 4.4	Pie Chart Distribusi Frekuensi Kecenderungan Variabel Profitabilitas	66
Gambar 4.5	Diagram Frekuensi Variabel Audit Delay	67
Gambar 4.6	Pie Chart Distribusi Frekuensi Kecenderungan Variabel Solvabilitas	69
Gambar 4.7	Diagram Frekuensi Variabel Ukuran Emiten	71
Gambar 4.8	Pie Chart Distribusi Frekuensi Kecenderungan Variabel Ukuran Emiten.....	72
Gambar 4.9	Diagram Frekuensi Variabel Audit Delay	73

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 3.1	Purposive Sampel diolah peneliti	44
Tabel 4.1	Purposive Sampel Prosedur dan hasil penelitian sampel perusahaan	57
Tabel 4.2	Daftar kode emiten consumer goods yang menjadi sampel penelitian	59
Tabel 4.3	tabel distribusi frekuensi variabel audit delay	61
Tabel 4.4	distribusi frekuensi kecenderungan variabel audit delay.....	62
Tabel 4.5	tabel distribusi frekuensi variabel profitabilitas	64
Tabel 4.6	distribusi frekuensi kecenderungan variabel profitabilitas.....	65
Tabel 4.7	tabel distribusi frekuensi variabel solvabilitas	67
Tabel 4.8	distribusi frekuensi kecenderungan variabel solvabilitas.....	68
Tabel 4.9	tabel distribusi frekuensi variabel ukuran emiten.....	70
Tabel 4.10	distribusi frekuensi kecenderungan variabel ukuran emitem ...	72
Tabel 4.11	tabel distribusi frekuensi variable ukuran kantor akuntan publik.....	73
Tabel 4.12	Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov Smirnov	74
Tabel 4.13	Hasil Uji Linearitas.....	75
Tabel 4.14	Hasil Uji Multikolineritas.....	76
Tabel 4.15	Hasil Uji Autokorelasi.....	77
Tabel 4.16	Hasil Uji Heterokedastisiditas	78
Tabel 4.17	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	79

DAFTAR PUSTAKA

- Ahyar, H., Maret, U. S., Andriani, H., Sukmana, D. J., Mada, U. G., Hardani, S.Pd., M. S., Nur Hikmatul Auliya, G. C. B., Helmina Andriani, M. S., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Sukmana, D. J., & Istiqomah, R. R. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif* (Issue March).
- Al-Faruqi, R. A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, dan Kompleksitas Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal REKSA: Rekayasa Keuangan, Syariah Dan Audit*, 7(1), 25. <https://doi.org/10.12928/j.reksa.v7i1.2264>
- Alawiah, M., & Hasibuan, D. H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Profitabilitas terhadap Audit Delay (Study empiris pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 7(2), 318–330. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v7i2.240>
- Ashton, R. H., Graul, P. R., & Newton, J. D. (1989). Audit delay and the timeliness of corporate reporting*. *Contemporary Accounting Research*, 5(2), 657–673. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.1989.tb00732.x>
- Bahri, S., & Amnia, R. (2020). Effects of Company Size, Profitability, Solvability and Audit Opinion on Audit Delay. *Journal of Auditing, Finance, And Forensic Accounting*, 8(1), 27–35. <https://doi.org/10.21107/jaffa.v8i1.7058>
- Bapepam. (2011). “Keputusan Ketua Bapepam Nomor Kep-346/BL/2011 tentang Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Berkala”
- cnbcindonesia.com. (2022). *Bandel! Emiten Belum Setor Lapkeu 2020 - 2022, Ini Daftarnya.* Monica Wareza. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210611130445-17-252378/bandel-88-emiten-belum-setor-lapkeu-2020-ini-daftarnya>
- cnbcindonesia.com. (2023). *Sebelum Beli, Intip Dulu Kinerja Emiten Consumer Goods 2023.* Susi Setiawati. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20230802122603-17-459486/sebelum-beli-intip-dulu-kinerja-emiten-consumer-goods-2023>
- Dedy, E. a. (2023). Analisis Prediktor Rasio Keuangan Terbaik Terhadap Harga Saham Dengan Metode Best Subset Selection (Studi pada Perusahaan yang Terindeks di IDXHIDIV20 Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020). *Akuntansi : Jurnal Akuntansi Integratif*, 8(2), 213–235. <https://doi.org/10.29080/jai.v8i2.1009>
- Dyer, J.C, and A.J. McHugh. 1975. “The Timeliness of The Australian Annual Report.” *Journal of Accounting Research*, Vol. 13, No.2, pp. 204-219.
- Ebang, Y. B. T., Falah, S., & Pangayow, B. J. . (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Daerah*, 14(2). <https://doi.org/10.52062/jakd.v14i2.1460>
- Elvienne, R., & Apriwenni, P. (2020). Pengaruh Profitabilitasm Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay dengan Reputasi KAP Sebagai Moderasi. *Jurnal Akuntansi*, 8(2). <https://doi.org/10.46806/ja.v8i2.616>
- Eugene F. Brigham, J. F. H. (2018). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Salemba

Empat.

- Fitriyani, A., & Putri, E. (2022). Solvabilitas, Pergantian Auditor, Kualitas Audit Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo*, 8(2), 53. <https://doi.org/10.35906/jurakun.v8i2.1054>
- Ghozali. (2013). *Teori Akuntansi*. Semarang : Badan Penerbit Undip.
- Gustini, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Jenis Industri terhadap Audit Delay pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 11(2), 71–81. <https://doi.org/10.36982/jiegm.v11i2.1187>
- 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 (IJRTE)*, 8(3), 6252–6258. <https://doi.org/10.35940/ijrte.C5837.098319>
- Herry. (2015). *Analisis Laporan Keuangan. Edisi Pertama*. Jakarta : PT Bumi Aksara.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2009). “*Pedoman Standar Akuntansi Keuangan*”. Jakarta: Salemba Empat
- Johnson, L. E., Davies, S. P., & Freeman, R. J. (2002). The effect of seasonal variations in auditor workload on local government audit fees and audit delay. *Journal of Accounting and Public Policy*, 21(4–5), 395–422. [https://doi.org/10.1016/S0278-4254\(02\)00068-6](https://doi.org/10.1016/S0278-4254(02)00068-6)
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali Pers. <https://opac.perpusnas.go.id/DetailOpac.aspx?id=1137406#>
- Katadata.com. (2022). *Sebanyak 809 Emiten Melantai di BEI hingga Akhir Agustus 2022*. Cindy Mutia Annur. <https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2022/09/14/sebanyak-809-emiten-melantai-di-bei-hingga-akhir-agustus-2022>
- Mahastanti, L. A. (2018). Faktor-Faktor Yang Dipertimbangkan Investor Dalam Melakukan Investasi. *Jurnal Manajemen Teori Dan Terapan| Journal of Theory and Applied Management*, 4(3). <https://doi.org/10.20473/jmtt.v4i3.2424>
- Marunduh, A. P. (2023). *Audit delay [sumber elektronis] : teori dan studi empiris*. Tahta Media Group`. <https://www.tahtamedia.com/ekonomi-akuntansi/audit-delay-teori-dan-studi-empiris/>
- Mijbil Dway Ismail. (2022). The quality of the auditor’s report considering the negative aspects of creative accounting methods and procedures. *International Journal of Professional Business Review*, 7(4), e0656. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2022.v7i4.e656>
- Naili, T., & Primasari, N. H. (2020). Audit Delay, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Financial Distres, Opini Audit, Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 8(1), 63. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v8i1.3144>
- Nurquran, P. D., & Ardianto, A. (2023). The Way Financial Distress Affects Financial Reporting Delay. *Jurnal Manajemen Teori Dan Terapan| Journal of Theory and Applied Management*, 16(1), 81–94. <https://doi.org/10.20473/jmtt.v16i1.41174>

- Nurrahmani, R. M., Handayani, M., & Nusa, G. H. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Laba Rugi, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay. *JURNAL AKUNTANSI*, 17(1), 13–23. <https://doi.org/10.37058/jak.v17i1.6735>
- Rattu, N. M., Saerang, D. P. E., & Nangoi, G. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, Solvabilitas Perusahaan dan Likuiditas Perusahaan Terhadap Penundaan Audit Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "Goodwill,"* 6(1). <https://doi.org/10.35800/jjs.v6i1.8450>
- Riska Afriani. (2023). *Saham Barang Konsumsi Diprediksi Menggeliat pada 2023*. Yunia Rusmalina. <https://investor.id/market-and-corporate/319236/saham-barang-konsumsi-diprediksi-menggeliat-pada-2023>
- Rosanie, A., & Kurniawan, E. (2021). Analisis Laporan KEuangan Menurut PSAK 01 Pada PT. Metropolitan Kentjana Tbk. *Remittance : Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Perbankan*, 2(1), 81–85. <https://doi.org/10.56486/remittance.vol2no1.198>
- Sahir, S. H. (2022). *Metodologi Penelitian*.
- Sonia, N., Hariani, L. S., & Sari, A. R. (2020). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Perusahaan, Ukuran Kap, Solvabilitas, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 7(2). <https://doi.org/10.21067/jrma.v7i2.4255>
- Tagor Darius Sidauruk, & Herdianti Dwi Sagita. (2021). Pengaruh Solvabilitas, Audit Tenure, Ukuran Kap, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2019). *Jurnal Liabilitas*, 6(1), 73–90. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v6i1.72>
- Ubwarin, K. H., Setyorini, C. T., & Bawono, I. R. (2021). The Influence of Firm Size, Audit Firm Size, Profitability, Solvability, and Public Ownership on Audit Delay. *Jurnal Economia*, 17(2), 162–174. <https://doi.org/10.21831/economia.v17i2.33730>
- Ula, M., & Hidayat, S. (2022). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Fairness*, 11(3), 18–38. <https://doi.org/10.33369/fairness.v11i3.20979>
- Ulfa, I. F., & Ardiana, T. E. (2021). Audit Delay Analysis Through Listing Age, Audit Committee, Audit Tenure and Subsidiaries. *Internasional Journal of Economics, Business and Accounting Reserch*, 2021(4), 600–615.
- Yartono, N., & Achyarsyah, P. (2023). Critical Evaluation of Audit Delay Survey in Various Manufacturing Industries. *Management, Business and Social Science (IJEMBIS) Peer-Reviewed-International Journal*, 3(1), 52–66. <https://cvodis.com/ijembis/index.php/ijembishttps://cvodis.com/ijembis/index.php/ijembis/article/view/113>