

SKRIPSI

**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,
DAN REPUTASI KAP TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY & REAL
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2020-2022**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**NAMA : NUR AINI FADHILATUR ROHMAH SURATNO
NIM : 1915644208**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2023**

**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN
REPUTASI KAP TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY & REAL
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2020-2022**

**Nur Aini Fadhilatur Rohmah Suratno
1915644208**

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRAK

Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) wajib mengungkapkan pelaporan keuangan oleh auditor independen. Laporan keuangan dikatakan baik apabila informasi yang disampaikan memenuhi kriteria dapat diandalkan, akurat, relevan, dan disampaikan tepat waktu. Laporan keuangan yang diterbitkan melewati batas waktu penyampaiannya akan berdampak pada menjadikan laporan keuangan tersebut menjadi kurang relevan dan dapat dipercaya, yang kemudian akan mengurangi manfaat laporan keuangan bagi para penggunanya. Keterlambatan penyampaian laporan keuangan disebut juga dengan *audit delay*. Berdasarkan data BEI masih terdapat perusahaan yang tidak menyampaikan laporan keuangannya tepat waktu. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari profitabilitas, solvabilitas, dan reputasi KAP terhadap *audit delay* pada perusahaan *property & real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2022.

Populasi penelitian ini sebanyak 78 perusahaan *property & real estate*. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purpove sampling* sehingga diperoleh 66 perusahaan sampel untuk 3 tahun pengamatan (2020-2022). Data penelitian diperoleh dari perusahaan sampel yang diunduh melalui *website* Bursa Efek Indonesia (BEI). Proses analisis data yang dilakukan terlebih dahulu adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda, dan pengujian hipotesis.

Hasil penelitian ini secara parsial menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay* sedangkan solvabilitas dan reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hasil penelitian ini secara simultan profitabilitas, solvabilitas, dan reputasi KAP berpengaruh secara simultan terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi KAP, *Audit Delay*

**ANALYSIS THE EFFECT OF PROFITABILITY, SOLVENCY AND KAP
REPUTATION ON AUDIT DELAY IN PROPERTY & REAL SECTOR
COMPANIES ESTATE LISTED ON STOCK EXCHANGE
INDONESIA 2020-2022**

**Nur Aini Fadhilatur Rohmah Suratno
1915644208**

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRACT

Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) are required to disclose financial reporting by independent auditors. Financial reports are said to be good if the information submitted meets the criteria of being reliable, accurate, relevant and delivered on time. Financial reports that are published after the submission deadline will have the impact of making the financial reports less relevant and trustworthy, which will then reduce the benefits of financial reports for their users. Delay in submitting financial reports is also known as audit delay. Based on IDX data, there are still companies that do not submit their financial reports on time. This study aims to examine the effect of profitability, solvency and KAP reputation on audit delay in property & real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2022.

The population of this study were 78 property & real estate companies. The sampling method used was purposive sampling so that a sample of 66 companies was obtained during 3 years of observation (2020-2022). The research data was obtained from a sample of companies that were downloaded via the Indonesian Stock Exchange (IDX) website. The data analysis process that was carried out first was descriptive statistics, classical assumption test, multiple regression analysis, and hypothesis testing.

The results of this study partially indicate that profitability has a negative and significant effect on audit delay while the solvency and reputation of KAP have no effect on audit delay. The results of this study simultaneously affect the profitability, solvency, and reputation of KAP simultaneously on audit delay.

Keywords: Profitability, Solvency, KAP Reputation, Audit Delay

**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN
REPUTASI KAP TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY & REAL
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2020-2022**

SKRIPSI

**Dibuat sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Terapan Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Manajerial
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali**

**NAMA : NUR AINI FADHILATUR ROHMAH SURATNO
NIM : 1915644208**

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2023**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Nur Aini Fadhilatur Rohmah Suratno

Nim : 1915644208

Program Studi : Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Analisis Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Reputasi KAP Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sektor *Property & Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022

Pembimbing : 1. Cening Ardina, SE., M.Agb
2. Hasto Finanto, S.E., M.Sc

Tanggal Uji : 22 Agustus 2023

Skripsi yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Balikpapan, 05 September 2023



Nur Aini Fadhilatur Rohmah Suratno

SKRIPSI

**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN
REPUTASI KAP TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY & REAL
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2020-2022**


DIAJUKAN OLEH:


NAMA : NUR AINI FADHILATUR ROHMAH SURATNO
NIM : 1915644208

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II


Cening Ardina, SE., M.Agb
NIP.196204141990031003


Hasto Finanto, S.E., M.Sc
NIK.2015.90.017

Disahkan Oleh:
Jurusan Akuntansi
Ketua



I Made Sudana, SE., M.Si
NIP.196112281990031001

SKRIPSI

**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN
REPUTASI KAP TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY & REAL
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2020-2022**

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

22 Agustus 2023

PANITIA PENGUJI

KETUA:



Cening Ardina, SE., M.Agb

NIP. 196204141990031003

ANGGOTA:



2. Dr. Nurvita Opu, S.E., M.M

NIP. 197305222006042015



3. I-Made Sudana, SE., M.Si

NIP. 196112281990031001

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa. Atas rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk kelulusan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial Politeknik Negeri Bali. Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah bersedia membantu penulis baik dalam proses pengerjaan program maupun dalam pembuatan laporan ini. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, SE., M.eCom, selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menuntut pendidikan di Politeknik Negeri Bali.
2. Bapak I Made Sudana, SE., M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali.
3. Ibu Dessy Handa Sari, S.E., M.M selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Balikpapan yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Balikpapan
4. Bapak Cening Ardina, SE., M.Agb selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial serta selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu dan pikiran untuk membantu dan membimbing dengan memberikan saran-saran yang berguna dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Hasto Finanto, S.E., M.Sc selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membantu dan mengarahkan dengan memberikan masukan dan petunjuk dalam penyusunan skripsi ini.
6. Kedua orang tua saya, Ayahanda Suratno dan Ibunda Yuliati yang telah memberikan dukungan materil, doa, motivasi, cinta, dan pengorbanan yang sangat membantu saya dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
7. Kedua kakak saya, Rahmi Susanti dan Rahmat Susanto yang telah memberikan semangat dan doa kepada saya untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.

8. Sahabat-sahabat saya Manda, Nanda, Okta, Hurry, Mala, Ismi, Rena yang telah memberikan bantuan, semangat, dan motivasi kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karenanya, diharapkan saran dan kritik yang membangun agar penulis menjadi lebih baik lagi di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Balikpapan, 10 Agustus 2023



Nur Aini Fadhilatur Rohmah Suratno



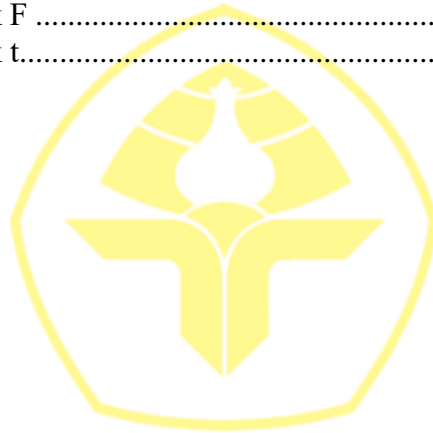
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR ISI

Halaman Sampul Depan.....	i
Abstrak.....	ii
<i>Abstract</i>	iii
Halaman Prasyarat Gelar Sarjana Terapan.....	iv
Halaman Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah	v
Halaman Persetujuan	vi
Halaman Penetapan Kelulusan.....	vii
Kata Pengantar	viii
Daftar Isi	x
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar	xii
Daftar Lampiran	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Batasan Masalah.....	7
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Kajian Teori.....	10
B. Kajian Penelitian yang Relevan	15
C. Kerangka Konseptual	16
D. Hipotesis Penelitian.....	17
BAB III METODE PENELITIAN	23
A. Jenis Penelitian.....	23
B. Tempat dan Waktu Penelitian.....	23
C. Populasi dan Sampel Penelitian	23
D. Variabel Penelitian dan Definisi.....	27
E. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data	28
F. Teknik Analisis Data	28
BAB IV HASIL PENELITIAN	33
A. Deskripsi Hasil Penelitian	34
B. Uji Hipotesis	42
C. Pembahasan.....	45
D. Keterbatasan Penelitian	50
BAB V PENUTUP	51
A. Simpulan	51
B. Implikasi.....	51
C. Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN-LAMPIRAN	60

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3.1	Kriteria Perusahaan	24
Tabel 3.2	Sampel Perusahaan.....	25
Tabel 3.3	Kriteria Durbin Watson	30
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier dan Transformasi	36
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier dan Transformasi.....	37
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	38
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	39
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokolerasi.....	39
Tabel 4.7	Uji Regresi Linier Berganda.....	40
Tabel 4.8	Uji Koefisien Determinasi.....	42
Tabel 4.9	Uji Statistik F	43
Tabel 4.10	Uji Statistik t.....	43



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR GAMBAR

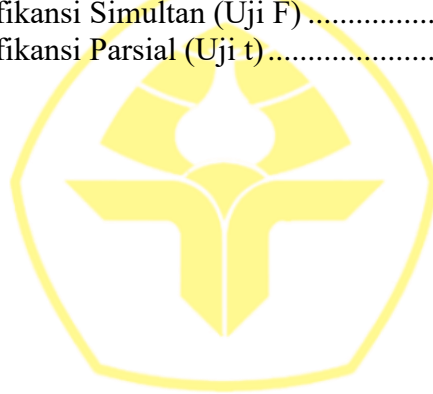
Gambar 2.1	Kerangka Konseptual	16
------------	---------------------------	----



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Return On Asset (ROA)	61
Lampiran 2	Data Debt to Equity Ratio (DER).....	63
Lampiran 3	Data Reputasi KAP.....	65
Lampiran 4	Data Audit Delay	67
Lampiran 5	Rekapitulasi Data Penelitian.....	69
Lampiran 6	Uji Statistics.....	74
Lampiran 7	Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier dan Transformasi)	74
Lampiran 8	Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier dan Transformasi)	74
Lampiran 9	Hasil Uji Multikolinearitas	75
Lampiran 10	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	75
Lampiran 11	Hasil Uji Autokorelasi	75
Lampiran 12	Hasil Uji Koefisien Determinasi	75
Lampiran 13	Uji Regresi Linear Berganda	76
Lampiran 14	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	76
Lampiran 15	Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	76



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perekonomian Indonesia berkembang pesat, terlihat dari semakin banyaknya perusahaan yang *go public*. Bertambahnya emiten mengakibatkan tingginya permintaan informasi pelaporan keuangan karena akan digunakan sebagai acuan sebelum mengambil tindakan. Pelaporan keuangan adalah informasi yang memuat kinerja atau kemampuan perusahaan bagi pemangku kepentingan (Ruchana dan Khikmah, 2020). Perusahaan terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) wajib mengungkapkan pelaporan keuangan oleh auditor independen.

Laporan keuangan dikatakan baik jika informasi yang disampaikan memenuhi kriteria andal, akurat, relevan, dan disampaikan secara tepat waktu. Apabila laporan keuangan dipublikasikan dengan melewati batas akhir penyampaian akan berdampak pada laporan keuangan menjadi kurang relevan dan dapat dipercaya yang kemudian membuat manfaat dari laporan keuangan akan berkurang bagi para penggunanya. Keterlambatan menyampaikan laporan keuangan ini dikenal juga *audit delay* (Al-Faruqi, 2020). Penyampaian laporan keuangan yang terlambat dapat memberikan kesan negatif bagi investor dan kreditor karena keterlambatan menyampaikan informasi oleh perusahaan diyakini karena kondisi yang tidak sehat dari perusahaan tersebut (Saputra et al., 2020).

OJK memberikan kelonggaran terhadap batas waktu penyampaian laporan bagi perusahaan *go public* sebagai adaptasi dari kondisi darurat akibat virus covid-19 di Indonesia melalui Kebijakan BEI yang diatur dalam Kep-00089/BEI/10-2020 menginformasikan perpanjangan tenggat waktu dalam pelaporan keuangan tahunan. Batas waktu untuk periode 2019 dan 2020 yaitu dari 30 Maret menjadi 31 Mei. Lalu untuk periode 2021 OJK melalui surat keputusan Kep-0024/BEI/04-2022 tenggat waktu penyampaian laporan keuangan menjadi 31 April (Ruliyanti et al., 2023). Berdasarkan Peraturan OJK Republik Indonesia Nomor 3 /POJK.04/2021 mengatur sanksi jika terlambat dalam pelaporan keuangan dikenakan Rp1.000.000 per hari tanpa batas maksimum. Dengan adanya ketentuan peraturan tersebut diharapkan dapat membuat perusahaan disiplin dalam menerbitkan laporan keuangan perusahaan tepat waktu, namun masih terdapat perusahaan yang tercatat di BEI yang belum sepenuhnya patuh. Berdasarkan pemantauan BEI per Maret 2023 sebanyak 143 perusahaan belum melakukan pelaporan keuangan tahunan untuk tahun tutup buku yang berakhir 2022. Tahun sebelumnya 09 Mei 2022 sebanyak 91 perusahaan belum melakukan pelaporan keuangan kepada publik untuk tahun tutup buku yang berakhir 2021. Sedangkan tercatat tanggal 31 Mei 2021 sebanyak 88 perusahaan belum melakukan pelaporan keuangan kepada publik untuk tahun tutup buku 2020.

Property & Real Estate adalah sektor yang memengaruhi perekonomian dan pembangunan di Indonesia. Sektor ini mengalami kerugian yang cukup besar dikarenakan pandemi Covid-19. Penjualan dan permintaan

property menurun karena perekonomian yang lesu di masa pandemi. Pemberlakuan PPKM dan menyebarnya covid pada tahun lalu berdampak pada penurunan tren pencarian *property*. Hal ini dikarenakan investasi pada sektor *Property & Real Estate* bukanlah prioritas masyarakat saat pandemi. Berdasarkan data pemantauan BEI dari 88 emiten yang terlambat menyampaikan laporan keuangannya, 15 diantaranya adalah perusahaan dari sektor *Property & Real Estate*. Kemudian di tahun berikutnya, tahun 2021 tercatat dari 91 perusahaan melaporkan keuangannya dengan tidak tepat waktu, terdapat 15 perusahaan yang berasal dari sektor *Property & Real Estate*. Pada tahun 2022 tercatat 23 perusahaan dari sektor *Property & Real Estate* yang terlambat melaporkan keuangannya dari total 143 perusahaan. Alasan memilih sektor *Property & Real Estate* adalah karena berdasarkan data di BEI perusahaan *Property & Real Estate* adalah satu sektor usaha yang mengalami kenaikan jumlah perusahaan yang terlambat dalam mempublikasikan laporan keuangan auditannya kepada publik.

Pertumbuhan jumlah perusahaan yang terdaftar di BEI mengindikasikan bahwasannya perusahaan menginginkan tambahan modal dari investor dalam mengembangkan bisnisnya. Tentunya, pihak investor dalam memberikan dana kepada perusahaan akan melihat terlebih dahulu kinerja serta keadaan perusahaan melalui laporan keuangan perusahaan sebagai alternatif penilaian bagi investor apakah investor akan mendapat keuntungan atau tidak jika menanam modal pada suatu perusahaan (Handayani et al., 2022). Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan

dalam menjadikan manfaat dari aset untuk memperoleh keuntungan (Anggraeni dan Mildawati, 2023). Profitabilitas juga termasuk sebagai kabar baik bagi perusahaan, sebab bila perusahaan dapat maksimal dalam memperoleh profitabilitas maka artinya perusahaan tersebut berhasil untuk memenuhi harapan dari *stakeholders* dan *shareholders* perusahaan.

Perusahaan yang mendapatkan *profit* akan memiliki keinginan untuk segera menyampaikan laporan keuangan, karena keuntungan digunakan sebagai salah satu alternatif dalam melihat keberhasilan dari suatu perusahaan sehingga akan mempersingkat *audit delay* (Zulaikha, 2022). Sehingga perusahaan yang memiliki kemampuan dalam memperoleh laba memiliki insentif untuk segera mempublikasikan laporan keuangan untuk memperlihatkan kinerja positif. Selaras dengan riset Sari dan Nisa (2022), Rochmah et al (2022), dan Alpi dan Gani (2020) yang menyimpulkan bahwasannya profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *audit delay*. Berlawanan dengan penelitian yang dilakukan oleh Gustiana et al (2022), Niditia dan Pertiwi (2021), Apriyana dan Rahmawati (2017) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Solvabilitas dinilai dapat berpengaruh terhadap *audit delay* karena jika perusahaan tersebut mempunyai hutang atau liabilitas yang tinggi hal ini akan menyebabkan seorang auditor melakukan konfirmasi terhadap banyak transaksi dan bukti pendukung lainnya sehingga proses audit laporan keuangan menjadi lebih panjang (Ginting, 2019). Hal ini tentunya akan mendorong seorang auditor untuk melakukan pengujian yang kompleks

khususnya terhadap transaksi utang perusahaan, hal ini tentu meningkatkan *audit delay*. Solvabilitas yaitu kesanggupan perusahaan dalam memenuhi pinjaman atau utangnya. Perusahaan yang *solvable* artinya aset atau kekayaan yang dimiliki perusahaan cukup dalam melunasi utang-utangnya, (Fadhillah et al., 2022). Hal ini sejalan dengan riset Kriestince et al (2022), Yuliusman et al (2020), dan Asmara (2022) yang menyimpulkan bila solvabilitas secara parsial berpengaruh terhadap *audit delay*. Sedangkan riset yang dilakukan oleh Zulaikha (2022), Fitri et al (2022) dan Hakim et al (2022) mengatakan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Tingginya permintaan audit terjadi karena kebutuhan akan informasi laporan keuangan yang juga semakin meningkat. Akan tetapi, pencapaian ketepatan waktu laporan keuangan ini dapat menjadi tidak mudah bagi seorang auditor karena auditor wajib melakukan prosedur audit sesuai dengan standar audit agar laporan keuangan yang di audit mendapatkan keyakinan yang memadai (Nina, 2019). Reputasi dari Kantor Akuntan Publik (KAP) mempunyai pengaruh terhadap *audit delay*, hal ini dikarenakan KAP yang mempunyai reputasi tinggi dianggap memiliki kemampuan dalam menghasilkan laporan keuangan dengan kualitas yang lebih baik dan tepat waktu dalam menyelesaikan pekerjaannya karena mempunyai sumber daya alam (SDM) yang berpengalaman dan kompeten serta mempunyai sistem pengendalian dan kecanggihan teknologi yang dapat mendukung pekerjaannya secara efektif, efisien, dan memadai. (Sihombing, 2021).

Selaras dengan riset Annisa et al (2022), Dewi dan Challen, (2018), Siswanto dan Suhartono, (2022) yang menyimpulkan bahwa reputasi KAP memiliki pengaruh negatif terhadap *audit delay*. Tetapi pada penelitian yang dilakukan oleh Wulandari et al., (2022), Zein dan Rahma, (2022), Purba et al., (2022) berpendapat bahwa reputasi KAP tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Perusahaan yang menyampaikan laporan keuangan melebihi tenggat waktu yang ditetapkan dapat menandakan bahwasannya ada indikasi masalah sehingga memerlukan durasi audit tambahan dalam menyelesaikan auditnya. Keterlambatan publikasi laporan keuangan ini juga tentunya akan mengakibatkan adanya asimetri informasi di pasar modal dan akan memberikan image buruk bagi perusahaan (Putri et al., 2021). Laporan keuangan adalah sumber informasi penting yang berisi kegiatan operasional dari perusahaan. Laporan keuangan yang diterbitkan tentunya harus memiliki nilai yang sesuai dengan kondisi sebenarnya sehingga berguna bagi *stockholder* dan *shareholder* dalam membuat keputusan secara ekonomis (Lutfiani et al., 2023).

Berdasarkan latar belakang terlihat masih banyak perusahaan yang tidak patuh dalam mempublikasikan laporan keuangannya secara tepat waktu dan masih terdapat *research gap*, sehingga penulis tertarik untuk meneliti kembali. Perbedaan dalam penelitian ini adalah penelitian ini meneliti variabel profitabilitas, solvabilitas, dan reputasi KAP periode 2020, 2021, 2022. Maka peneliti tertarik untuk mengambil judul penelitian “Analisis Pengaruh

Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Reputasi Kap Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sektor *Property & Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022”.

B. Rumusan Masalah

Rumusan masalah dalam penelitian ini berdasarkan uraian pada latar belakang sebagai berikut:

1. Bagaimanakah pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *property & real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022?
2. Bagaimanakah pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *property & real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022?
3. Bagaimanakah pengaruh reputasi KAP terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *property & real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022?
4. Bagaimanakah pengaruh profitabilitas, solvabilitas, dan reputasi KAP terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *property & real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022?

C. Batasan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah, untuk memperjelas ruang lingkup masalah dan agar peneliti bisa fokus maka terdapat batasan masalah

yaitu untuk variabel profitabilitas hanya menggunakan rasio ROA, untuk variabel solvabilitas menghitung rasio DER.

D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian adalah sebagai berikut:

- a. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *property & real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022.
- b. Untuk mengetahui pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *property & real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022.
- c. Untuk mengetahui pengaruh reputasi KAP terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *property & real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022.
- d. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, solvabilitas, dan reputasi KAP terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *property & real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022.

2. Manfaat Penelitian

a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini dilaksanakan dengan alasan dapat memberikan manfaat seputar profitabilitas, solvabilitas, dan reputasi KAP dalam

mempengaruhi audit delay serta berguna menambah referensi dalam perluasan ilmu teoritis yang dipelajari pada saat perkuliahan.

b. Manfaat Praktis

1) Bagi Perusahaan

Penelitian ini dilakukan dengan harapan dapat menjadi motivasi tambahan juga sumbangan pemikiran bagi pihak manajemen untuk dapat meningkatkan kualitas perusahaan dengan menghindari faktor-faktor yang dapat menyebabkan perusahaan mengalami *audit delay*.

2) Bagi Politeknik Negeri Bali

Penelitian ini dilakukan dengan harapan dapat memberikan manfaat yaitu memberikan partisipasi teoritis dalam bentuk empiris untuk institusi terutama dalam bidang akuntansi khususnya mengenai *audit delay*.

3) Bagi Pembaca

Penelitian ini dilakukan dengan harapan dapat mengembangkan pengetahuan pembaca dan menambah acuan atau referensi tambahan mengenai *audit delay*.

BAB V PENUTUP

A. Simpulan

Berdasarkan rumusan masalah dan hasil pengujian maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Profitabilitas yang diproksikan dengan ROA berpengaruh signifikan dan negatif secara parsial terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor *Property & Real Estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022.
2. Solvabilitas yang diproksikan dengan DER tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor *Property & Real Estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022.
3. Reputasi KAP tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor *Property & Real Estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022.
4. Profitabilitas (ROA), Solvabilitas (DER), dan Reputasi KAP secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor *Property & Real Estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022.

B. Implikasi

1. Perusahaan harus sanggup mempertahankan dan meningkatkan kinerja keuangan perusahaan untuk mempersingkat *audit delay*. Salah satu cara dapat melihat kinerja yang baik dapat dilihat dari profitabilitasnya. Sedangkan untuk variabel solvabilitas terbukti tidak dapat menjadi

penentu lamanya *audit delay*. Sebab, auditor eksternal yang ditunjuk telah menyediakan waktu dan membuat estimasi atau perencanaan waktu untuk menuntaskan prosedur audit utang sesuai dengan keperluan klien.

2. Reputasi KAP tidak menjadi penentu lama atau tidaknya *audit delay*, karena setiap KAP akan memaksimalkan usahanya dan melakukan yang terbaik pada saat menyelesaikan pekerjaan auditnya.

C. Saran

1. Untuk Perusahaan, sebaiknya mengadakan monitoring kinerja keuangan perusahaan dengan teratur dan berkala untuk mengontrol unsur-unsur penyebab terjadinya *audit delay*. Perusahaan harus memperhatikan faktor tersebut agar dapat meminimalisir terjadinya *audit delay* yang dapat mengganggu citra perusahaan.
2. Untuk peneliti berikutnya, agar mengeksplorasi variabel lain yang diteliti misalnya ukuran perusahaan, opini auditor, dan lainnya. Selain itu juga dapat memperluas sektor penelitian serta menambah tahun penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Absarini, A. C. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Penyelesaian Laporan Keuangan Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(01), 1–18.
- Adiraya, I., & Sayidah, N. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 2(2), 99–109. <https://doi.org/10.25139/Jaap.V2i2.1397>
- 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>
- Alpi, M. F., & Gani, A. (2022). Peranan Audit Delay : Dengan Profitabilitas Dan Solvabilitas Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Pendidikan Akuntansi*, 5(3), 1–14. <https://doi.org/10.30596/Liabilities.V5i3.12086>
- Ambia, H. Al, & Hernando, R. (2022). Pengaruh Audit Tenure , Kompleksitas Operasi , Opini Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap) Terhadap Audit Delay. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(2), 106–121. <https://doi.org/10.36805/Akuntansi.V7i2.2383>
- Anggraeni, D. F., & Mildawati, T. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12(6), 1–18.
- Anita, & Cahyati, A. D. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Journal Peta*, 4(2), 105–127. <https://doi.org/10.51289/Peta.V4i2.408>
- Annisa, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran Kap Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 108. <https://doi.org/10.32493/Jabi.V1i1.Y2018.P108-121>
- Annisa, Maryati, U., & Siskawati, E. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 17(2), 72–85.
- Apriyana, N., & Rahmawati, D. (2017). Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas , Ukuran Perusahaan , Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Jurnal Nominal*, 6(2), 108–124. <https://doi.org/10.21831/Nominal.V6i2.16653>

- Asmara, A. K. L. (2022). Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas , Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Manajemen*, 11(11), 1–16.
- Caroline, Nizarudin, A., & Agustina, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Penelitian Inovatif*, 3(2), 371–384. <https://doi.org/10.54082/Jupin.165>
- David, H. A., & Butar, S. B. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Reputasi Kap, Karakteristik Perusahaan Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 18(1), 1–19.
- Dewi, I. P., & Challen, A. E. (2018). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Ukuran Kap Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *Majalah Sainstekes*, 5(2), 101–111. <https://doi.org/10.33476/Ms.V5i2.931>
- Diana, P. (2018). Internal And External Determinants Of Audit Delay : Evidence From Indonesian Manufacturing Companies. *Accounting And Finance Review Journal*, 3(1), 16–25.
- Diliasmara, D. A., & Nadirsyah, N. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Financial Leverage, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2013-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(2), 304–316. <https://doi.org/10.24815/Jimeka.V4i2.12257>
- Fadhillah, A., Satya, K., & Novietta, L. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ekonomi Islam*, 8(1), 134–151. <https://doi.org/10.30821/Se.V8i1.12661>
- Fairuzzaman, Azizah, D. M., & Anggraeni, Y. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Pajak, Dan Informasi (Jakpi)*, 2(1), 62–75.
- Fitri, S. M., Maligan, E. A. R., & Febrianti, S. A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Syarifah. *Jurnal Pendidikan Dan Konseling*, 4(4), 4784–4792. <https://doi.org/10.31004/Jpdk.V4i4.6235>
- Fitriyani, A., & Putri, E. (2022). Solvabilitas , Pergantian Auditor, Kualitas Audit Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 53–67. <https://doi.org/10.35906/Jurakun.V8i2.1054>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 25* (9th Ed., V). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan

Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 1(2), 95–102.

- Gustiana, E. C., Dwi, D., & Rini, O. (2022). Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas , Ukuran Perusahaan Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Jurnal Riset Akuntansi*, 6(4), 3688–3700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1119> Pengaruh
- 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*, 10(01), 71–81.
- Hakim, M. Z., Prayoga, A., Yahawi, S. H., & Abbas, D. S. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 203–210. <https://doi.org/10.31000/competitive.v6i1.5341>
- Halimah, R., & Damayanti, E. (2023). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 10(1), 1103–1113. <https://doi.org/10.35137/jabk.v10i1.880>
- Handayani, W. S., Indrabudiman, A., & Christiane, G. S. (2022). Pengaruh Leverage , Profitabilitas , Ukuran Perusahaan , Kompleksitas Operasi Perusahaan , Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay (Effect Of Leverage , Profitability , Company Size , Complexity Of Company Operations , And Auditor Reputation On Audit D. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 3(3), 263–278. <https://doi.org/10.35912/jakman.v3i3.1297>
- Ibnu, M., Mulyana, S., & Kuntadi, C. (2022). Literature Review Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas , Dan Kepemilikan Audit Institusional. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 9(3), 894–898. <https://doi.org/10.35137/jabk.v9i3.779>
- Kriestince, D. S. P., Hartono, A., & Ulfa, I. F. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Jurnal Ekonomi Syariah Darussalam*, 3(1), 34–48. <https://doi.org/10.30739/jesdar.v3i1.1144>
- Kristiana, L. W., Annisa, D., Akuntansi, P. S., Pamulang, U., Switching, A., & Distress, F. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Auditor Switching , Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-

- 2020). *Jurnal Akuntansi*, 3(1), 267–278.
<https://doi.org/10.46306/Rev.V3i1.118>
- Lubis, A. W., & Abdullah, I. (2021). Pengaruh Tingkat Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Dagang Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer*, 4(1), 59–66.
- Lubis, R. H., Ovami, D. C., & Chairani, S. (2019). Pengaruh Rasio Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Lq 45. *Jurnal Akuntansi Dan Pembelajaran*, 8(2), 44–50.
- Lutfiani, S., Himmawan, A., & Nugroho, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas , Ukuran Perusahaan , Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap), Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 6(1), 152–165. <https://doi.org/10.34128/Jra.V6i1.187>
- Marcelino, J., & Mulyani, M. (2021). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 98–113.
<https://doi.org/10.46806/Ja.V10i2.802>
- 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), 1128–1145.
<https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4ispecial%20issue%203.1164>
- Melosa, G., & Abdul, R. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, Debt To Asset Ratio, Earning Per Share, Dan Ukuran Perusahaan Audit Terhadap Audit Delay. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(4), 1–13.
- Mubaliroh, R., Wijaya, R., & Olimsar, F. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Property Dan Real Estate Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Jambi Accounting Review (Jar)*, 2(1), 47–66.
<https://doi.org/10.22437/Jar.V2i1.17250>
- Niditia, D., & Pertiwi, D. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay. *Journal Of Finance And Accounting Studies*, 3(2), 85–99.
<https://doi.org/10.33752/jfas.v3i2.274>
- Nina, D. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Kap, Audit Tenure Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(2), 3–17.
- Olimsar, F., & Kunci, K. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Solvabilitas

- Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah*, 6(1), 506–516. <https://doi.org/10.36778/Jesya.V6i1.971>
- Panjaitan, E. K., & Primasari, N. H. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pergantian Auditor, Reputasi Kap, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industry Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016).
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 3 /Pojk.04/2021 Tentang Penyelenggaraan Kegiatan Di Bidang Pasar Modal*. (2021).
- Pradhitasari, D. A., & Pardi. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Opini Audit, Ukuran Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Food And Beverages Tahun 2015-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(01), 483–493. <https://doi.org/10.29040/Jap.V22i1.2260>
- Prianti, A., & Abbas, D. S. (2022). Pengaruh Kualitas Auditor Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bei. 313–318.
- Purba, L. C. D., Sinaga, Y. M., & Gultom, S. A. (2022). Pengaruh Fee Audit , Ukuran Perusahaan (Firm Size) Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Perpajakan*, 5(1), 9–18. <https://doi.org/10.51510/Jakp.V5i1.769>
- Putri, D., Pagalung, G., & Pontoh, G. T. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Leverage , Profitabilitas Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 14(2), 163–172. <https://doi.org/10.26487/Akrual.V14i2.14808>
- Rahmanda, A. G., Bambang, B., & Waskito, I. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei Tahun 2016-2020). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(4), 671–684. <https://doi.org/10.29303/Risma.V2i4.339>
- Ramadhani, N. S., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Indikator Audit Delay, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kap Pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Sosial Dan Sains*, 3(4), 436–443. <https://doi.org/10.59188/Jurnalsosains.V3i4.734>
- Rochmah, R., Pahala, I., & Perdana, P. N. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Aktivitas Aset Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 3(2), 403–424.
- Ruchana, F., & Khikmah, S. N. (2020). Pengaruh Opini Audit , Pergantian Auditor , Profitabilitas Dan Kompleksitas Laporan Keuangan Terhadap Audit Delay. *Business And Economics Conference In Utilization Of Modern Technology*,

Hal. 257-269.

- Ruliyanti, Y. T. A., Wardhaningrum, O. A., & Hisamuddin, N. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Jurnal Buana Akuntansi*, 8(1), 1–15. <https://doi.org/10.34005/Kinerja.V3i02.1158>
- 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)*, 4(2), 286. <https://doi.org/10.33395/Owner.V4i2.239>
- Sari, D. K., & Nisa, A. K. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Delay. *Jurnal Geoekonomi*, 13(1), 89–102. <https://doi.org/10.36277/Geoekonomi.V13i1.195>
- Sari, N. K. M. A., & Sujana, E. (2021). Pengaruh Reputasi Kap, Opini Audit, Profitabilitas, Dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 12(2), 557–568. <https://doi.org/10.23887/Jimat.V12i2.31249>
- Setiyawati, R. H., Masitoh, E., & Wijayanti, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 24(3), 522–528. <https://doi.org/10.29264/Jfor.V24i3.11318>
- Siahaa, I., Surya, R. A. S., & Zarefar, A. (2019). Pengaruh Opini Audit , Pergantian Auditor , Kesulitan Keuangan , Dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Seluruh Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-. *Jurnal Politeknik Caltex Riau*, 12(2), 135–144. <https://doi.org/10.35143/Jakb.V12i2.3359>
- Sihombing, T. (2021). Pengaruh Audit Opinion, Audit Tenure, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik(Kap) Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 14(1), 26–43. <https://doi.org/10.48042/Jurakunman.V14i1.59>
- Siswanto, F., & Suhartono, S. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Industri Auditor, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Di Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2. *Jurnal Akuntansi*, 16(2), 192–218. <https://doi.org/10.25170/Jara.V16i1.1313>
- Sofiyanti, G. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Delay. *Journal Advancement Center For Finance And Accounting*, 02(03), 152–188.

- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D* (Sutopo (Ed.); Kedua). Cv. Alfabeta.
- Sukmono, S., Kuncara, T., & Hakim, A. R. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 2(3), 128–139. <https://doi.org/10.56127/JuKim.V2i03.808>
- Sutjipto, V. F., Sugiarto, B., & Biantara, D. (2020). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi Kap Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016- 2018. *Accounting Cycle Journal*, 1(2), 85–99.
- Utomo, A., & Nasikin. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Feb*, 9(1), 1–18.
- Valencia, V., Angeline, F., Halim, R. R., & Simorangkir, E. N. (2022). Pengaruh Internal Auditor , Subsidiaries , Ukuran Kap Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Jimea | Jurnal Ilmiah Mea (Manajemen , Ekonomi , Dan Akuntansi). *Jurnal Ilmiah Mea (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(3), 1392–1406. <https://doi.org/10.31955/Mea.V6i3.2396>
- Wulandari, L. P. E., Suryandari, N. N. A., & Susandya, A. A. P. G. B. A. (2022). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Opini Audit, Reputasi Kap, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 2274–2283.
- Yuliusman, W. E. P., Muhammad Gowon, D., & Isnaeni, N. (2020). Determinant Factors Audit Delay : Evidence From Indonesia. *International Journal Of Recent Technology And Engineering (Ijrte)*, 8(6), 1088–1095. <https://doi.org/10.35940/Ijrte.F7560.038620>
- Zein, F., & Rahma, A. (2022). Peran Ukuran Perusahaan , Ukuran Kantor Akuntan Publik , Dan Opini Audit Dalam Audit Delay. *Media Riset Akuntansi*, 12(2), 271–290.
- Zulaikha, T. W. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(14), 1–15.
- Zusraeni, N. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan Saham , Audit Tenure , Reputasi Auditor Dan Audit Fee Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 999–1010. <https://doi.org/10.25105/Jet.V2i2.14492>