

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT DAN AUDIT ROTATION TERHADAP AUDIT DELAY
PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2022-2023**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : Prima Rinny Pangestu

NIM : 126231004

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTANFAKULTAS
EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

JAKARTA

2024

LAPORAN TUGAS AKHIR

PENGARUH KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT DAN AUDIT ROTATION TERHADAP AUDIT
DELAY PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2022-2023



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : Prima Rinny Pangestu

NIM : 126231004

**UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT
UNTUK KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI
AKUNTAN**

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTANFAKULTAS
EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

JAKARTA

2024

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT DAN AUDIT
ROTATION TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN
SEKTOR KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2022-2023**

Laporan Tugas Akhir

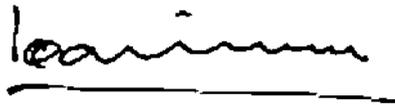
Disusun Oleh:



Prima Rinny Pangestu

126231004

**Disetujui Oleh:
Pembimbing**



Sukrisno Agoes Ak., M.M., Dr., Prof.

Pembimbing

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas audit, opini audit, dan rotasi auditor terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2022-2023. Data yang digunakan merupakan data sekunder dari laporan keuangan periode tersebut yang telah diaudit oleh auditor independen. Metode analisis yang digunakan adalah regresi logistik untuk menguji probabilitas variabel dependen (*audit delay*) yang dapat diprediksi oleh variabel independen (kualitas audit, opini audit, dan audit rotation). Temuan penelitian menunjukkan bahwa opini audit dan audit rotation memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay*, sementara kualitas audit tidak berpengaruh secara signifikan. Implikasi teoritis dan praktis dari hasil penelitian ini dibahas untuk memberikan wawasan tentang praktik audit yang efektif dalam mengurangi audit delay di lingkungan perusahaan sektor keuangan di Indonesia.

Kata kunci : Kualitas Audit, Opini Audit, Rotasi Auditor, *Audit Delay*

ABSTRACT

This research was conducted with the aim of determining the influence of audit quality, audit opinion, and auditor rotation on audit delay in financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2022-2023. This research is uses secondary data from the financial statements of the period that have been audited by an independent auditor. Data were analyzed using logistic regression to test the probability of the dependent variable (audit delay) which can be predicted by the independent variables (audit quality, audit opinion, and audit rotation). The results of this research show that audit opinion and audit rotation have a significant effect on audit delay, while audit quality has no significant effect. The theoretical and practical implications of the results of this study are discussed to provide insight into effective audit practices in reducing audit delay within financial sector companies in Indonesia.

Keywords: Audit Quality, Audit Opinion, Auditor Rotation, Audit Delay

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir untuk menyelesaikan pendidikan profesi akuntansi dengan Judul “PENGARUH KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT DAN AUDIT ROTATION TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA.

Dalam melaksanakan penulisan tugas akhir ini penulis telah banyak mendapat bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat selamaproses perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.
2. Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, I.P.U., ASEAN Eng. Selaku Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Dr. Jamaludin Iskak, SE, MSi, Ak, CA, CPA, CPI, ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara.
5. Sukrisno Agoes Ak., M.M., Dr., Prof. selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di PPA FEB Universitas Tarumanagara yang telah membantu selama proses perkuliahan serta telah memberikan ilmunan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan tugas akhir ini.

7. Teman-teman dan sahabat yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.

Selain itu penulis berharap agar tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dari berbagai kalangan. Penulis juga mengucapkan permohonan maaf jika selama proses penyusunan tugas akhir banyak melakukan kesalahan, baik lisan maupun tulisan, yang dilakukan secara disengaja maupun tidak disengaja.

Jakarta, 19 Mei 2024



Prima Rinny Pangestu

DAFTAR ISI

| | |
|---|----|
| ABSTRAK | 4 |
| KATA PENGANTAR..... | 5 |
| DAFTAR ISI | 7 |
| BAB I | 9 |
| PENDAHULUAN..... | 9 |
| 1.1 Latar Belakang | 9 |
| 1.2 Pertanyaan Penelitian..... | 11 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 12 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 12 |
| 1.5 Sistematika Penulisan | 13 |
| BAB II LANDASAN TEORI..... | 14 |
| 2.1 Teori Keagenan | 14 |
| 2.2 Kantor Akuntan Publik..... | 15 |
| 2.3 Opini Audit..... | 16 |
| 2.4 Pergantian Kantor Akuntan Publik..... | 18 |
| 2.5 Batas Waktu Penyampaian Laporan Keuangan | 19 |
| 2.6 Penelitian Terdahulu..... | 20 |
| 2.7 Kerangka Pemikiran | 24 |
| 2.8 Pengembangan Hipotesis | 24 |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN..... | 27 |
| 3.1 Desain Penelitian | 27 |
| 3.2 Operasional Variabel | 27 |
| 3.3 Populasi, Sampel, dan Metode Pemilihan Sampel | 29 |
| 3.5 Pengolahan dan Analisis Data..... | 30 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 33 |
| 4.1 Deskripsi Data Penelitian..... | 33 |
| 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif | 34 |
| 4.3 Analisis Regresi Logistik..... | 37 |

| | |
|---|-----------|
| 4.4 Model Regresi Logistik | 40 |
| 4.5 Pengujian Hipotesis | 41 |
| 4.6 Analisa dan Pembahasan Hasil Penelitian | 43 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN..... | 46 |
| 5.1 Kesimpulan | 46 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian..... | 47 |
| 5.3 Saran Penelitian..... | 47 |

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Sektor keuangan adalah sektor yang memiliki kapitalisasi pasar terbesar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2022 dan 2023 sebesar 36% dan 32%. Hal ini menandakan adanya sorotan yang lebih besar dari regulator untuk dapat memenuhi standar audit yang lebih ketat dan berkualitas tinggi. Otoritas Jasa Keuangan (OJK) sebagai lembaga pemerintah menjaga ketat sektor dan mewajibkan perusahaan publik untuk menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit tiap tahunnya. Peran dari laporan keuangan ini antara lain untuk membantu investor dan kreditor untuk mempelajari performa perusahaan di masa mendatang, memprediksi performa perusahaan di masa mendatang, dan mempelajari kemampuan perusahaan untuk menghasilkan arus kas di masa mendatang yang dapat dilihat dari laporan laba rugi perusahaan (Choi, 2021).

Regulator sudah membuat regulasi mengenai batas waktu penyampaian laporan keuangan tahunan kepada publik yaitu akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan yang tertuang pada Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 14/POJK.04/2022. Berdasarkan pengumuman dari BEI No.: Peng-LK-00003/BEI.PP1/05-2022, No.: Peng-LK-00004/BEI.PP2/05-2022, No.: Peng-LK-00003/BEI.PP3/05-2022 dan No.: Peng-LK-00009/BEI.PP1/05-2023; No.: Peng-LK-00006/BEI.PP2/05-2023; No.: Peng-LK-00007/BEI.PP3/05-2023, perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu pada 2021 dan 2022 masing-masing sejumlah 91 dan 61 perusahaan. Jika perusahaan terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan, OJK akan memberikan sanksi administratif antara lain peringatan tertulis, denda dengan membayar nominal uang tertentu, pembatasan kegiatan usaha yaitu kegiatan usaha tertentu dibatasi oleh OJK seperti dilarang menerima pelanggan baru, pembekuan kegiatan usaha yaitu perusahaan dilarang melakukan adanya kegiatan usaha, pencabutan kegiatan usaha, pembatalan persetujuan, pembatalan pendaftaran, pencabutan efektif Pernyataan Pendaftaran, dan pencabutan izin orang perseorangan. Perusahaan

yang terlambat menyampaikan laporan keuangan dapat mengindikasikan terdapat masalah di internal Perusahaan dan dapat mempengaruhi keberlangsungan hidup Perusahaan (Pratiwi dan Anggraini, 2018).

Kasus terlambatnya penyampaian laporan keuangan tahunan terjadi di sektor keuangan pada PT First Indo American Leasing Tbk (FINN) yang terlambat menyampaikan laporan keuangan tahun 2019 dimana perusahaan menyampaikan laporan keuangan pada tanggal 28 Juli 2020 sehingga perusahaan terlambat selama 119 hari dan diberikan opini Wajar Dengan Pengecualian (WDP) yang diaudit oleh Kantor Akuntan Publik Gatot Permadi, Azwir & Abimail. Sebelumnya perusahaan juga turut terlambat menyampaikan laporan keuangan pada periode sebelumnya sehingga OJK memberikan sanksi yaitu pembekuan kegiatan usaha yang tertuang pada pengumuman OJK Nomor PENG-12/NB.2/2020 dan dilanjutkan dengan pencabutan izin usaha pada pengumuman OJK Nomor PENG-51/NB.1/2020. Pada akhirnya, BEI melakukan *delisting* pada saham FINN pada 2 Maret 2021 dengan alasan perusahaan tidak mampu memperlihatkan adanya pemulihan usaha dan perdagangan saham FINN telah disuspensi selama dua tahun.

Terdapat beberapa faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay* antara lain kualitas audit. Dengan perusahaan menggunakan jasa KAP Big Four, dapat membuat perusahaan menyampaikan laporan keuangan lebih cepat (Annisa et al., 2022). Penelitian dari Dewi dan Wahyuni (2021) menemukan kualitas audit berpengaruh positif signifikan terhadap *audit delay* sehingga sejalan dengan teori agensi dimana auditor memiliki peran untuk meminimalisir adanya *audit delay* tersebut dikarenakan KAP besar memiliki jumlah karyawan yang lebih banyak sehingga proses audit dapat dilakukan secara efektif.

Selain itu, perusahaan yang menyampaikan laporan keuangan tahunan harus diaudit dan diberikan opini oleh auditor. Opini audit adalah penilaian kewajaran yang diberikan oleh auditor atas materialitas serta posisi laporan keuangan sudah sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku dan digunakan. Dengan perusahaan mendapatkan opini selain wajar tanpa pengecualian dapat membuat proses audit

lebih panjang karena KAP memerlukan waktu yang lebih lama untuk mendapatkan bukti audit yang cukup (Pingass dan Dewi, 2022). Dengan perusahaan menerima opini wajar tanpa pengecualian dari auditor, kemungkinan perusahaan untuk menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu semakin tinggi (Zulvia dan Susanti, 2022).

Perusahaan yang turut melakukan pergantian auditor juga membutuhkan waktu yang lebih panjang untuk melakukan audit karena auditor harus mempelajari sistem perusahaan terlebih dahulu (Praptika dan Rasmini, 2016). Sianturi dan Siagian (2022) membuktikan adanya pengaruh rotasi audit terhadap *audit delay*. Agista et al. (2023) menyampaikan rotasi audit dapat membuat proses audit menjadi lebih panjang dan dapat menyebabkan adanya risiko perusahaan gagal diaudit karena diperlukan waktu untuk mengerti industri perusahaan.

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengisi kesenjangan dan memahami komponen-komponen yang dapat mempengaruhi keterlambatan perusahaan dalam menyampaikan laporan keuangan pada sektor keuangan. Laporan keuangan adalah cerminan performa perusahaan dan keterlambatan penyampaian laporan keuangan khususnya perusahaan yang ada di sektor keuangan dapat mengakibatkan risiko sistematis.

Berdasarkan penjabaran di atas, penelitian ini akan memiliki judul sebagai berikut **“Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Dan Audit Rotation Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2023”**.

1.2 Pertanyaan Penelitian

Dalam menanggapi latar belakang yang telah dijabarkan di paragraf sebelumnya, penelitian ini akan merumuskan masalah sebagai berikut:

1. Apakah kualitas audit berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2022-2023?
2. Apakah opini audit berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan

sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2022-2023?

3. Apakah *audit rotation* berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2022-2023?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini dilakukan antara lain:

1. Untuk melakukan analisa pada pengaruh kualitas audit terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2022-2023.
2. Untuk melakukan analisa pada pengaruh opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2022-2023.
3. Untuk melakukan analisa pada pengaruh *audit rotation* terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2022-2023.

1.4 Manfaat Penelitian

1. Bagi regulator dapat memahami alasan emiten atau perusahaan dapat menyampaikan laporan keuangan lebih dari batas waktu yang telah ditentukan dan dapat dijadikan sebagai acuan untuk mengembangkan regulasi terkait dengan *audit delay* yang lebih baik.
2. Bagi emiten dapat menjadikan penelitian ini sebagai acuan untuk mengetahui faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay* sehingga emiten dapat membuat kebijakan strategis untuk menghindari terjadinya *audit delay* di masa mendatang.
3. Bagi pemakai laporan keuangan seperti investor dapat menggunakan penelitian ini sebagai referensi dalam menentukan komponen-komponen yang dapat mempengaruhi *audit delay* sehingga dapat dijadikan sebagai pedoman untuk mendapatkan hasil optimal dari investasi yang dilakukannya.

4. Bagi peneliti selanjutnya dapat menjadikan penelitian ini sebagai referensi untuk mengembangkan atau menciptakan model-model yang lebih baik dalam menentukan komponen-komponen lain yang dapat mempengaruhi *audit delay*.

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan yang dipakai dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

BAB I : Pendahuluan

Bab ini memuat informasi terkait dengan latar belakang, pertanyaan penelitian, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II : Landasan teori

Bab ini memuat informasi terkait dengan kajian teori yang digunakan, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan pengembangan hipotesis

BAB III : Metodologi Penelitian

Bab ini memuat informasi terkait dengan desain penelitian, operasionalisasi variabel, populasi dan sampel, metode pemilihan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, pengolahan dan analisa data.

BAB IV : Hasil penelitian dan pembahasan

Bab ini memuat informasi terkait dengan deskripsi hasil penelitian dan pembahasan hasil penelitian.

BAB V : Simpulan dan saran

Bab ini memuat informasi terkait dengan kesimpulan dan saran yang diperlukan pada penelitian ini.

REFERENSI

- Agista, D. L., Zakaria, A., & Nasution, H. (2023). Pengaruh Audit Fee, Financial Distress, dan Auditor Switching terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 4(1), 50-63. <https://doi.org/10.21009/japa.0401.04>
- Annisa, Maryati, U., & Siskawati, E. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay. *Akuntansi Dan Manajemen*, 17(2), 72-85. <https://doi.org/10.30630/jam.v17i2.193>
- Aprilia, R., & Cahyonowati, N. (2022). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(4). Retrieved from <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/36395>
- Bursa Efek Indonesia. (2023). Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2022 No.: Peng-LK-00009/BEI.PP1/05-2023 No.: Peng-LK-00006/BEI.PP2/05-2023 No.: Peng-LK-00007/BEI.PP3/05-2023
- Bursa Efek Indonesia. (2022). Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2021 No.: Peng-LK-00003/BEI.PP1/05-2022 No.: Peng-LK-00004/BEI.PP2/05-2022 No.: Peng-LK-00003/BEI.PP3/05-2022..
- Dewi, A. A., & Wahyuni, M. A. (2021). Pengaruh Rasio Keuangan, Kompleksitas, dan Kualitas Audit terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 12(2), 410–419. <https://doi.org/10.23887/jap.v12i2.36214>
- Enofe, A. O., Mgbame, C., Aderin, A., Ehi-Oshio, O. U. (2013). Determinants of audit quality in the Nigerian business environment. *Research Journal of Finance and Accounting*, 4(4), 36-43.

- Ghozali, Imam. (2009). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang : UNDIP.
- Gujarati, N. D. (2012). *Dasar-Dasar Ekonometrika*. Jakarta: Salemba.
- Herianti, E., & Suryani, A. (2016). PENGARUH KUALITAS AUDITOR, AUDIT DELAY DAN AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2012-2014. *Prosiding Seminar Nasional INDOCOMPAC*.
- Irianti, K. B., Samrotun, Y. C., & Wahyuningsih, E. M. (2022). Faktor Penentu Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi di Bei Periode 2018-2020. *AKUNTABEL*, 19(1), 135–142. <https://doi.org/10.30872/jakt.v19i1.10629>
- 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. [https://doi.org/10.1016/0304-405x\(76\)90026-x](https://doi.org/10.1016/0304-405x(76)90026-x)
- Kawatu, F. F. & Pangaribuan, L. (2021). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 – 2019.
- Sianturi, F. Z., & Siagian, V. (2022). Pengaruh Rotasi auditor Dan Kualitas auditor terhadap audit delay. *EKOMBIS: JURNAL FAKULTAS EKONOMI*, 8(2), 164. <https://doi.org/10.35308/ekombis.v8i2.6582>
- 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. [https://doi.org/10.1016/0304-405x\(76\)90026-x](https://doi.org/10.1016/0304-405x(76)90026-x)
- Kementerian Keuangan (2002). *Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002 tentang Jasa Akuntan Publik*.

- Kementerian Keuangan (2003). *Keputusan Menteri Keuangan Nomor 359/KMK.06/2003 tentang Jasa Akuntan Publik.*
- Kementerian Keuangan. (2008). *Peraturan Menteri Keuangan No. 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik.*
- Keputusan Direksi Nomor: 307/BEJ/2004 Peraturan 1-H Tentang Sanksi Bagi Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan.
- Pingass, R., & Dewi, N. (2022). PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY. *JURNAL AKUNTANSI UNIVERSITAS JEMBER*, 20(1), 63-77. doi:10.19184/jauj.v20i1.29564
- Pradhitasari, D. A., & Pardi, P. (2021). PENGARUH PROFITABILITAS, OPINI AUDIT, UKURAN DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN FOOD AND BEVERAGES TAHUN 2015-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak/Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(1), 465. <https://doi.org/10.29040/jap.v22i1.2260>
- Praptika dan Rasmini (2016). Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor Dan *Financial Distress* Pada Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.*
- Otoritas Jasa Keuangan. (2020). Pencabutan Izin Usaha Perusahaan Pembiayaan PT First Indo American Leasing, Tbk.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2020). Pembekuan Kegiatan Usaha Perusahaan Pembiayaan.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 9 Tahun 2023. *Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan.*
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 14/POJK.04/2022. *Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaa Publik.*

- Prabowo, P. P. T., & Marsono, M. (2023). Faktor-Faktor yang mempengaruhi audit delay. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer*. <https://doi.org/10.30596/jakk.v6i2.14900>
- Pratiwi, Wiwik & Anggraini, Dewi (2018). Faktor Penyebab Terjadinya Audit Delay. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing*, 5(3).
- Republik Indonesia. (2011). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2011 . *Akuntan Publik*. Indonesia: Republik Indonesia.
- 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*, 257–269.
- Said, S. & Khaerunnisa, A. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Pergantian Auditor terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020. *Yume : Journal of Management*, 4(3), 543–551
- Sianturi, F. Z., & Siagian, V. (2022). Pengaruh Rotasi auditor Dan Kualitas auditor terhadap audit delay. *EKOMBIS: JURNAL FAKULTAS EKONOMI*, 8(2), 164. <https://doi.org/10.35308/ekombis.v8i2.6582>
- Standar Audit (SA) SA 700 (Revisi 2021): *Perumusan Suatu Opini dan Pelaporan atas Laporan Keuangan*, Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).
- 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>
- Wendy, I., Rizal, V., & Hantono, H. (2019). FACTORS AFFECTING AUDIT DELAY IN BASIC AND CHEMICAL INDUSTRIES. *BAKI (Berkala*

Akuntansi Dan Keuangan Indonesia), 4(1), 35–48.
<https://doi.org/10.20473/baki.v4i1.11816>

Zulvia, D. & Susanti, S. (2022). PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN PPROFITABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY PADA SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 220-232.
<https://doi.org/10.46306/rev.v3i1.104>