

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMITE AUDIT, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY***

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2023)

SKRIPSI



Nama : Shilva Alpiana

NIM : 222021098

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2025

SKRIPSI

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMITE AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY*

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2023)**

**Diajukan Untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



Nama : Shilva Alpiana

NIM : 222021098

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

2025

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: Shilva Alpiana
NIM	: 222021098
Fakultas	: Ekonomi dan Bisnis
Program Studi	: Akuntansi
Konsentrasi	: Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi	: Pengaruh <i>Financial Distress</i> , Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpabantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan Sebagian acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Mei 2025



Shilva Alpiana

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh *Financial Distress*, Komite Audit, dan Ukuran
Perusahaan Terhadap *Audit Delay*

Nama : Shilva Alpiana

NIM : 222021098

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Mata Kuliah Pokok : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan disahkan

Pada Tanggal Mei 2025

Pembimbing I

Dr. Drs Sunardi, S. E., M.Si.
NIDN/NBM:0206046303/5784021

Pembimbing II

Fenty Astrina, S. E., M.Si
NIDN/NBM:0214118803/1188343

Mengetahui,

Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Adianto, S.E., M.Si
NIDN/NBM:0216087201/859190

MOTTO & PERSEMBAHAN

**“Allah Tidak Membebani Seseorang Melainkan Sesuai Dengan Kesanggupan”
(Qs. Al Baqarah:286)**

**“Walaupun Terlahir Bukan Dari Kedua Orang Tua Yang Mempunyai Gelar
Sarjana. Alhamdulillah Saya Bisa Menjadi Sarjana”
(Celine Sengge, 2024)**

**“Kesuksesan Tidak Diukur Dari Seberapa Sering Kita Jatuh, Tetapi
Seberapa Sering Kita Bangkit Kembali”
(Shilva Alpiana)**

Kupersembahkan Skripsi ini Kepada:

- ❖ **Orangtua Tercinta**
- ❖ **Kakak – Kakakku Tersayang**
- ❖ **Dosen Pembimbing**
- ❖ **Almamater**



PRAKARTA

Assalamu'alaikum Warahmatullah. Wabarakatuh.

Puji dan syukur kami persembahkan kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-nya semata sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan penelitian skripsi dengan judul Pengaruh *Financial Distress*, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023), ini dapat penulis selesaikan sebagaimana waktu yang telah dijadwalkan. Sebagaimana yang telah diketahui, bahwa penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak).

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini masih banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan dan bimbingan, kerjasama dari pihak serta berkah dan karunia dari Allah SWT sehingga kendala-kendala tersebut dapat diatasi sebagaimana mestinya, penulis menyampaikan ucapan terimakasih dan penghargaan setinggi-tingginya khususnya kepada kedua orang tua saya Ayah Alpian Ali dan Ibu Jahariah yang selalu membantu dan menguramkan do'a dukungan, semangat dan kasih sayang. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada pembimbing I Bapak Dr. Drs Sunardi, S. E., M.Si dan Pembimbing II Ibu Fenty Astrina, S. E., M. Si yang sabar, tekun, tulus serta dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta memberikan bimbingan beserta motivasi yang membangun kepada penulis selama menyusun skripsi. Selain itu di sampaikan juga ucapan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan dan membantu penulis dalam menyelesaikan studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas

Muhammadiyah Palembang, yaitu kepada:

1. Bapak P r o f Dr. Abid Djazuli, SE., M.M. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta wakil-wakil Rektor beserta staf karyawan /karyawati Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Dr. Yudha Mahrom DS,S.E.,M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf.
3. Bapak Aprianto,S.E.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Fenty Astrina,S.E.,M.Si selaku sekretaris program studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak Dr. Drs Sunardi, S. E., M. Si selaku dosen pembimbing I yang telah memberi arahan, semangat, dukungan, membimbing, mengarahkan dan memberi semangat sehingga tercapainya skripsi ini.
6. Ibu Fenty Astrina, S. E., M. Si selaku dosen pembimbing II yang telah memberi arahan, semangat, dukungan, membimbing, mengarahkan dan memberi semangat sehingga tercapainya skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
8. Galeri Investasi dan Bursa Efek Indonesia Universitas Muhammadiyah Palembang.
9. Skripsi ini saya persembahkan sepenuhnya kepada dua orang hebat dalam hidup saya yaitu Ayahanda Alpian Ali dan Ibunda Jahariah. Keduanya yang yang membuat segalanya menjadi mungkin sehingga saya bisa sampai pada tahap di mana skripsi ini akhirnya selesai. Terima kasih atas segala pengorbanan, nasihat dan doa baik yang tidak pernah berhenti kalian berikan kepadaku.

Terima kasih atas doa hebat yang selalu kalian panjatkan untuk penulis. Semoga ayah dan ibu sehat selalu dan selalu ada dalam lindungan Allah SWT, dan selalu ada dalam setiap episode kehidupan penulis. Penulis meminta maaf belum bisa memberikan yang terbaik dan penulis berhadap suatu saat nanti ayah dan ibu bisa bangga dengan anak bungsunya perempuan satu-satunya ini.

10. Saudaraku tercinta dan tersayang Kakakku Eko Jurianda Putra, Abangku Adi Aliyansah dan Ayukku Eliana Justiana. Terima kasih atas segala doa, nasihat, dan dukungan tanpa henti. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan ini. Semoga kelak aku bisa menjadi adik yang membanggakan sebagaimana kalian telah menjadi penguat dalam langkahku.

11. Teruntuk keponakanku tersayang Muhammad Ziyen Alfarizqi dan Muhammad Zio Alghifari, si kecil yang selalu berhasil membuat hari-hari menjadi lebih ceria dengan tawanya yang renyah dan tingkah lakunya yang menggemaskan. Meski belum mengerti apa itu skripsi, semangat dan kelucuan kalian adalah hiburan paling berharga di tengah lelahnya proses ini. Semoga kelak kalian tumbuh menjadi pribadi yang ceria, cerdas, dan penuh kasih sayang.

12. Teruntuk seseorang pemilik nim 07011382126235 yang telah menjadi sumber semangat, dan motivasi di setiap langkah proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas doa dan dukungan yang tak pernah putus, terutama di saat-saat penuh tantangan dan keraguan.

13. Kepada Cindy Eka Hertavia, Rintan Niranda, Luthfiyatul Lailin Nashihah dan Richa Dwi Agustin terima kasih atas tawa, pelukan, semangat, serta kepercayaan yang tak pernah pudar. Kalian bukan sekedar hanya sahabat, tetapi juga keluarga yang Tuhan titipkan dalam perjalananku.

14. Untuk saya sendiri Shilva Alpiana. Untuk setiap lelah yang tidak pernah membuat saya berhenti, dan untuk segala bentuk perjuangan yang hanya saya dan Tuhan yang tahu. Terima kasih telah bertahan sejauh ini. Terima kasih telah tidak menyerah meski sering ingin berhenti. Dan terima kasih sudah mengatur ego dan memilih bangkit dengan rasa semangat sehingga dapat menyelesaikan studi di Universitas Muhammadiyah Palembang. Ini bukan akhir, tapi ini sebuah bukti bahwa saya mampu.

Semoga Allah membalas budi baik atas seluruh bantuan yang diberikan guna menyelesaikan tulisan ini penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekurangan. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca dan berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini, atas perhatian dan masukan saya ucapkan terima kasih.

Wassalamualaikum Wr.Wb.

Palembang, Mei 2025

Shilva Alpiana

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO & PERSEMBAHAN	v
PRAKARTA	vi
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRAK	xvi
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
 BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	11
1. Landasan Teori	11
a. Teori Agensi	11
b. <i>Audit Delay</i>	12
c. <i>Financial Distress</i>	13
d. Komite Audit	15
e. Ukuran Perusahaan	17
2. Penelitian Sebelumnya	19
B. Kerangka Pemikiran	24
C. Hipotesis	29
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	29
B. Lokasi Penelitian	29

C. Operasionalisasi Variabel	30
D. Populasi dan Sampel.....	31
E. Data yang Diperlukan	34
F. Metode Pengumpulan Data.....	35
G. Analisis Data dan Teknik Analisis.....	36

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian	
1. Profil Tempat Penelitian	45
2. Data Perusahaan dan Sampel Penelitian	53
3. Hasil Analisis	55
B. Pembahasan Hasil Penelitian	
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> , Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	65
2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	67
3. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	69
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	71

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	73
B. Saran	74

DAFTAR PUSTAKA 75

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
I.1 Data Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023	8
II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya.....	19
III.1 Operasional Variabel	30
III.2 Daftar Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2029-2023	31
III.3 Kriteria Pengambilan Sampel.....	33
III.4 Sampel Penelitian Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2019-2023.....	34
III.5 Jadwal Penelitian	43
IV.1 Nama Perusahaan Pertambangan Yang Dijadikan Sampel.....	47
IV.2 Data Perusahaan Pertambangan.....	53
IV.3 Uji Statistik Deskriptif.....	55
IV.4. Uji Normalitas	56
IV.5 Uji Multikolinearitas	57
IV.6 Uji Heteroskedastisitas	58
IV.7 Uji Autokorelasi	59
IV.8 Uji Regresi Linear Berganda	60
IV.9 Uji Koefisien Determinasi	61
IV.10 Uji F	62
IV.11 Uji t	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
II.1 Model Kerangka Pemikiran.....	29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian Perusahaan Pertambangan	81
Lampiran 2 Data Sampel atau Tabulasi Data	82
Lampiran 3 Hasil Uji Data SPSS.....	84

ABSTRAK

Shilva Alpiana / 222021098 / Pengaruh *Financial Distress*, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Financial Distress*, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay*. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diambil dari laporan keuangan yang telah diaudit pada tahun 2019-2023. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan jumlah sampel yang memenuhi kriteria sebanyak 8 perusahaan dengan jumlah pengamatan sebanyak 40. Metode penelitian ini adalah metode kuantitatif. Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda di bantu oleh *Statistical Program for Special Science (SPSS)* versi 26. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan *financial distress*, komite audit, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*. Secara parsial *financial distress* berpengaruh terhadap *audit delay*, Komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata kunci: *Financial Distress*, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan dan *Audit Delay*.

ABSTRAK

Shilva Alpiana / 222021098 / *The Influence of Financial Distress, Audit Committee, and Company Size on Audit Delay (Empirical Study on Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023)*.

This study aims to determine the Effect of Financial Distress, Audit Committee, and Company Size on Audit Delay. The data used are secondary data taken from audited financial statements in 2019-2023. Sample selection was carried out using the purposive sampling method and the number of samples that met the criteria was 8 companies with a total of 40 observations. This research method is a quantitative method. The hypothesis testing of this study used multiple linear regression analysis assisted by the Statistical Program for Special Science (SPSS) version 26. The results of this study indicate that simultaneously financial distress, audit committee, and company size have an effect on audit delay. Partially financial distress has an effect on audit delay, the audit committee has no effect on audit delay, company size has an effect on audit delay. Keywords: *Company Growth and Operational Complexity Against Auditor Switching Mediated Audit Delay.*

Keywords: *Financial Distress, Audit Committee, and Company Size and Audit Delay.*

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pertumbuhan pasar modal yang tercatat di Bursa Efek Indonesia semakin pesat. Akibatnya ada tuntutan agar posisi keuangan Perusahaan diungkapkan. Hal ini mempengaruhi penyampaian laporan keuangan. Dalam dunia bisnis laporan keuangan merupakan sarana utama untuk mengkomunikasikan informasi mengenai perkembangan perusahaan. Ia dapat menawarkan informasi tentang kewajiban, pendapatan perusahaan, dan lain sebagainya yang dimiliki oleh perusahaan kepada pihak yang berkepentingan dengan informasi keuangan tersebut melalui pelaporan keuangan (Suci Ramadhani et al., 2023).

Laporan keuangan menurut Ikatan Akuntan Indonesia (2018) merupakan penyajian sistematis dari situasi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas. Tujuan laporan keuangan adalah untuk memberi informasi tentang posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas suatu entitas yang relevan bagi berbagai pengguna laporan keuangan dalam pengambilan keputusan ekonomi. Informasi laporan keuangan akan sangat bermanfaat bagi para pengguna informasi seperti kreditor, investor, masyarakat, pemerintah, dan pihak-pihak yang berkepentingan seperti manajemen perusahaan jika diberikan secara akurat dan tepat waktu.

Menerbitkan laporan keuangan tepat waktu sangat penting bagi perusahaan dikarenakan laporan keuangan berfungsi sebagai alat untuk

komunikasi antara manajemen dan pihak luar. Laporan keuangan merupakan sumber informasi tentang kinerja dan prospek perusahaan yang akan digunakan untuk menentukan pilihan. Akibatnya, informasi yang terkandung dalam laporan keuangan sangat penting (Saragih et al., 2023).

Pada umumnya Perusahaan *go public* di Indonesia dan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia diwajibkan untuk memberikan laporan keuangan tahunannya yang sudah di audit pada Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) atau pada OJK. Menurut peraturan yang disampaikan oleh OJK yaitu peraturan OJK Nomor 14/POJK.04/2022 yang mengenai pelaporan laporan keuangan emiten bahwa “Perusahaan publik diwajibkan menyampaikan laporan keuangan tahunan kepada OJK paling lambat pada akhir bulan ketiga (90 hari) sesudah penutupan tahun buku”. Jadi, jika perusahaan terlambat dalam menyerahkan laporan keuangannya tidak sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan maka perusahaan tersebut akan dikenakan denda administrasi dengan ketentuan yang telah ditetapkan. Selisih waktu antara tanggal akhir tahun anggaran menggunakan tanggal laporan hasil pemeriksaan dalam laporan audit memperlihatkan durasi periode penyelesaian audit oleh auditor (Noormansyah & Munawar, 2024).

Auditor harus mampu menghasilkan laporan yang akurat dan berkualitas setelah proses audit selesai. Hal ini terkadang menyebabkan prosedur audit memakan waktu lebih lama dari yang diharapkan dan menunda publikasi hasil keuangan yang direncanakan secara tepat waktu.

Durasi yang dipersyaratkan adalah jangka waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan audit, yang ditunjukkan dengan jangka waktu antara tanggal laporan keuangan dan tanggal opini audit atas laporan keuangan. Hal ini biasa disebut dengan *audit delay*.

Audit delay merupakan rentang waktu dari penyelesaian audit laporan keuangan tahunan yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku sampai tanggal penerbitan laporan audit (Siswanto & Suhartono, 2022).

Ada beberapa faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Salah satu faktor yang mempengaruhi *audit delay* adalah *financial distress*. Adanya *financial distress* yang ditandai dengan kondisi keuangan suatu perusahaan yang bermasalah dapat menjadi faktor penentu terjadinya *audit delay* (Tsaqif et al., 2024). *Financial distress* merupakan kondisi suatu perusahaan yang sedang mengalami kesulitan keuangan dan tidak mampu memenuhi berbagai kewajiban kepada pihak lain seperti kreditor, kewajiban kepada pemegang obligasi, dan lain-lain yang dapat berujung pada kebangkrutan (F. Hutabarat, 2020).

Faktor kedua yang dianggap dapat mempengaruhi *audit delay* yaitu komite audit. Komite audit memegang peranan penting sebagai pengawas pelaksanaan kemudian mengevaluasi hasil audit guna menilai kelayakan dan kemampuan pengendalian intern termasuk mengawasi proses penyusunan laporan keuangan (Daeli & Widiyati, 2024). Komite audit merupakan sebuah komite yang dibentuk oleh dewan komisaris yang bertujuan untuk membantu komisaris independen dalam menjalankan tugas dan tanggung jawab pengawasan dalam pelaporan keuangan (Sunarsih et al., 2021).

Ukuran perusahaan juga dapat mempengaruhi *audit delay*. Hal ini berkaitan dengan besar kecilnya sebuah perusahaan. Suatu perusahaan dapat dikatakan besar atau kecil dilihat dari beberapa sudut pandang seperti total penjualan, total nilai asset, dan jumlah tenaga kerja dan sebagainya (Sari & Mulyani, 2019). Ukuran perusahaan merupakan besar kecilnya suatu perusahaan yang dapat dinilai dari total aset, total penjualan dan jumlah tenaga kerja. Semakin besar nilainya maka mencerminkan bahwa semakin besar ukuran suatu Perusahaan (Effendi & Ulhaq, 2021).

Berdasarkan hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Nurianti et al., 2024), (Artana et al., 2021), (Supriadi et al., 2024) menyatakan bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap *audit delay*. Hasil penelitian ini sejalan dengan (Oktaviani & Ariyanto, 2019), (Gustiana & Rini, 2022) yang mengemukakan bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap *audit delay*.

Namun berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Karina & Julianto, 2022), (Tsaqif et al., 2024) mengemukakan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Diperkuat oleh, (Anggraini, 2022), (Faradista & Stiawan, 2022) yang menyatakan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Hasanah et al., 2021), (A. P. Putri et al., 2022), (Dewantomo & Dewi, 2024) menyatakan bahwa komite audit berpengaruh terhadap *audit delay*. Hasil penelitian ini sejalan dengan (Ulfah et al., 2024), (Prianti & Abbas, 2022) mengemukakan bahwa komite audit berpengaruh terhadap *audit delay*.

Berbeda dengan hasil penelitian sebelumnya dilakukan oleh (Wirnawati et al., 2023), (Daeli & Widiyati, 2024) menyatakan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Diperkuat oleh (Nur, 2023), (Sirait, 2021) mengemukakan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Menurut hasil penelitian yang dilakukan oleh (Christofer et al., 2024), (Rahmadhanni et al., 2024), (R. A. Putri et al., 2022) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*. Hasil penelitian ini sejalan dengan (V. R. Hutabarat & Sinaga, 2023), (Saputra et al., 2020) mengemukakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Putra et al., 2022), (Nurrahmani et al., 2023) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Begitu juga hasil penelitian (Dewantomo & Dewi, 2024), (Noormansyah & Munawar, 2024) menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Terdapat beberapa fenomena kasus terkait *audit delay* salah satunya pada PT Darma Henwa Tbk. (DEWA) yang mengalami *audit delay* karena belum menyampaikan laporan keuangan interim yang diaudit per 31 Maret 2023, sehingga dikenakan peringatan tertulis I. DEWA juga memiliki catatan *audit delay* sebelumnya termasuk pada tahun 2020 dimana keterlambatan mencapai 151 hari. Selain itu juga, terdapat 49 emiten lainnya juga terlambat dalam pengiriman laporan keuangan, namun mereka dikenakan sanksi lebih berat berupa denda (Binekasri, 2023).

Fenomena *audit delay* selanjutnya terjadi pada PT Century Textile Industry Tbk. (CNTX) yang juga mengalami *audit delay*. Emiten ini belum menyampaikan laporan keuangan tahunan auditan per 31 Maret 2023 hingga 3 Juli 2023. Perusahaan ini juga dikenakan peringatan tertulis I (Binekasri, 2023).

Fenomena *audit delay* selanjutnya terdapat 32 Perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan per September 2022 hingga akhir Januari 2023. PT Armidian Karyatama Tbk (ARMY), PT Bukit Uluwatu Villa Tbk (BUVA), PT Cowell Development Tbk (COWL), PT Jaya Bersama Indo Tbk (DUCK), PT Envy Technologies Indonesia Tbk (ENVY), PT Forza Land Indonesia Tbk (FORZ), PT Golden Plantation Tbk (GOLL), PT Hotel Mandarine Regency Tbk (HOME), PT Saraswati Griya Lestari Tbk (HOTL),

PT Sky Energy Indonesia Tbk (JSKY). Perusahaan-perusahaan tersebut bersama 22 Perusahaan lainnya dikenakan sanksi berupa peringatan tertulis III dan denda Rp. 150 juta karena keterlambatan melaporkan laporan keuangan. Keterlambatan ini dapat disebabkan oleh berbagai alasan termasuk masalah *cash flow*, operasional, atau permasalahan hukum (Rully et al., 2023).

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2021 sampai dengan tahun 2023. Adapun data permasalahan Perusahaan yang terjadi selama periode penelitian sebagai berikut:

Tabel I.1
Data Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2021-2023

No.	Kode perusahaan	Tahun	Financial Distress	Komite Audit	Ukuran Perusahaan	Audit Delay
1	SGER	2019	75.30716886	3	27.18175746	212
		2020	65.64248583	3	27.25414329	125
		2021	64.90280199	3	27.84377856	116
		2022	69.97079425	3	28.84608074	102
		2023	67.62471569	3	29.15203183	88
2.	SQMI	2019	138.7646676	3	26.67839476	149
		2020	144.0254844	3	26.74507666	148
		2021	56.92690581	3	26.82329843	117
		2022	66.27759374	3	26.88912212	104
		2023	79.41999919	3	26.95581482	180
3.	BESS	2019	64.96211168	3	27.06710978	156
		2020	48.92131681	3	27.15364241	171
		2021	35.39314532	3	27.22666741	116
		2022	36.27883589	3	27.37311329	90
		2023	16.99979573	3	27.25967243	78
4.	DKFT	2019	63.26447539	3	28.60756906	90
		2020	73.53140058	0	28.57287767	147
		2021	84.00113218	3	28.43933349	115
		2022	83.77558847	3	28.49730153	88
		2023	83.69051751	3	28.57402922	87

Sumber : www.idx.co.id (data yang diolah 2025)

Berdasarkan tabel diatas PT SGER Pada tahun 2019, perusahaan mengalami *audit delay* paling lama selama 212 hari. Jumlah komite audit yang tetap 3 orang dapat menjadi salah satu faktor yang menyebabkan *audit delay* lebih lama. Pada tahun 2021, *financial distress* menurun menjadi 64,90, dibandingkan tahun sebelumnya sebesar 65,64. Sementara itu, pada tahun 2023, ukuran perusahaan meningkat dengan nilai aset tertinggi sebesar 29,15.

PT SQMI Pada tahun 2023, perusahaan mengalami audit delay tertinggi selama 180 hari. Jumlah komite audit yang tetap 3 orang mungkin

menjadi faktor yang mempengaruhi durasi *audit delay*. *Financial distress* perusahaan mengalami peningkatan signifikan dari 66,27 di tahun 2022 menjadi 79,41 di tahun 2023. Ukuran perusahaan juga sedikit meningkat menjadi 26,95 pada tahun 2023.

PT BESS Audit delay tertinggi terjadi pada tahun 2020 dengan 171 hari. Jumlah komite audit yang hanya 3 orang kemungkinan berdampak pada lamanya *audit delay*. *Financial distress* perusahaan mengalami penurunan dari 64,96 di tahun 2019 menjadi 35,39 pada tahun 2021. Pada tahun 2023, ukuran perusahaan mencapai 27,25, menunjukkan stabilitas dibandingkan tahun-tahun sebelumnya.

PT DKFT Pada tahun 2020, perusahaan mengalami audit delay terlama selama 147 hari. Jumlah komite audit sempat 0 orang pada tahun itu, yang bisa menjadi penyebab *audit delay* yang lebih panjang dibandingkan tahun lainnya. *Financial distress* meningkat cukup signifikan dari 63,26 di tahun 2019 menjadi 84,00 di tahun 2021. Pada tahun 2023, ukuran perusahaan mengalami sedikit penurunan menjadi 28,43 dibandingkan tahun sebelumnya.

Alasan peneliti melakukan penelitian tentang *audit delay* adalah pentingnya ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan, yang akan dipergunakan oleh pemakai laporan keuangan untuk pengambilan keputusan, apabila mengalami *audit delay* yang sangat lama, maka pemakai laporan keuangan terganggu dalam pengambilan keputusan. Berdasarkan uraian di atas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang

berjudul “**Pengaruh *Financial Distress*, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay***”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagaimanakah pengaruh *financial distress*, komite audit, dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023?
2. Bagaimanakah pengaruh *financial distress* terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023?
3. Bagaimanakah pengaruh komite audit terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023?
4. Bagaimanakah pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang dikemukakan diatas, maka yang menjadi tujuan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *financial distress*, komite audit, dan ukuran Perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *financial distress* terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di

BEI periode 2019-2023.

3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh komite audit terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
4. Untuk mengetahui pengaruh ukuran Perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan bagi semua pihak diantaranya adalah :

1. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai Pengaruh *Financial Distress*, Komite Audit, Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI periode 2019-2023.

2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada Perusahaan Bursa Efek Indonesia (BEI) khususnya mengenai *Financial Distress*, Komite Audit, Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI periode 2019-2023.

3. Bagi Almamater

Penelitian ini diharapkan dapat menambah ilmu pengetahuan para pembaca dan dapat dijadikan bahan referensi untuk peneliti selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Anggraini, L. (2022). Pengaruh Opini Audit, Komite Audit, Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Dengan Variabel Moderasi. *Accounting Student Research Journal*, 1(1), 117–133.
- Annisa Isabela, Dirvi Surya Abbas, & Hesty Ervianni Zulaecha. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, Opini Auditor Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen Dan E-Commerce*, 1(3), 01–15. <https://doi.org/10.30640/digital.v1i3.373>
- Artana, I. K. P., Indraswarawati, S. A. P. A., & Putra, C. G. B. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 S/D 2018. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 120–143. <https://doi.org/10.32795/hak.v2i1.1494>
- Binekasri, R. (2023). *Belum Sampaikan Laporan Keuangan, 49 Emiten ini Didenda BEI*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20230711133930-17-453228/belum-sampaikan-laporan-keuangan-49-emiten-ini-didenda-bei>
- Christofer, C., Haryono, H., & Heniwati, E. (2024). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Perbankan Syariah (JIMPA)*, 4(2), 827–840. <https://doi.org/10.36908/jimpa.v4i2.453>
- Daeli, S., & Widiyati, D. (2024). Pengaruh Komite Audit, Reputasi Kap, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Revenue: Jurnal Akuntansi*, 5(1), 251–263.
- Dewantomo Dewantomo, & Nurma Gupita Dewi. (2024). Pengaruh Komite Audir, Kompleksitas Perusahaan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *EKONOMIKA45 : Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Bisnis, Kewirausahaan*, 11(2), 887–899. <https://doi.org/10.30640/ekonomika45.v11i2.2597>
- Duli, N. (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif : Beberapa Konsep Dasar untuk Penulisan Skripsi & Analisis Data dengan SPSS*. (H. Rahmadhani (ed.)). DEEPUBLISH.
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). *No Title Pengaruh Audit Tenur, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Komite Audit* (Abdul (ed.); 1st ed.).

- Elvienne, R. (2019). Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi*, 8(021), 125–147.
- Faradista, C. S., & Stiawan, H. (2022). Pengaruh Financial Distress, Laba Operasi dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Simki Economic*, 5(1), 20–32. <https://doi.org/10.29407/jse.v5i1.122>
- Febriyanti, E., & Ike Purnomo, L. (2021). Pengaruh Audit Complexity, Financial Distress, Dan Jenis Industri Terhadap Audit Delay. *Sakuntala*, 1(1), 645– 663.
- Gustiana, E. C., & Rini, D. D. O. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Owner*, 6(4), 3688–3700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1119>.
- Hasanah, F. 'Umdatul, Suhendro, S., & Dewi, R. R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit dan Opini Auditor terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi (JEBMA)*, 1(2), 167–176. <https://doi.org/10.47709/jebma.v1i2.1033>
- Hutabarat, F. (2020). *No Title Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan* (G. Puspitasari (ed.); 1st ed.).
- Hutabarat, V. R., & Sinaga, J. T. G. (2023). Pengaruh Opini Auditor Dan Ukuran Perusahaan (Size) Terhadap Audit Delay (Audit Report Lag) Pada Sektor Pertanian Di Bursa Efek Indonesia. *Klabat Accounting Review*, 4(1), 46. <https://doi.org/10.60090/kar.v4i1.898.46-54>
- Ibrahim, A., & Adli. (2024). Pengaruh Komite Audit , Audit Tenure dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Riset Bisnis*, 7(April), 189–208.
- Indrasari, A., Yuliandhari, W. S., & Triyanto, D. N. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 20(1), 117. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i1.79>
- Karina, T., & Julianto, W. (2022). Pengaruh Financial Distress, Audit Complexity Dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay. *Veteran Economics, Management & Accounting Review*, 1(1), 121–132. <https://doi.org/10.59664/vemar.v1i1.4835>
- Natonis, S. A., & Tjahjadi, B. (2019). Determinant of Audit Report Lag Among Mining Companies in Indonesia. *Jurnal Organisasi Dan Manajemen*, 15(1), 68. <https://doi.org/10.33830/jom.v15i1.927.2019>

- Noormansyah, I., & Munawar, S. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *Journal Of Economic, Accounting and Management*, 3, 333.
- Novari, P. M., & Lestari, dan P. V. (2016). Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Sektor Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali, Indonesia Pendahuluan Mempertahankan kontinuitas perusahaan adalah elemen penting yang harus dipertahankan oleh perusahaan, terutama men. *E-Jurnal Manajemen Unud*, 5(9), 5671–5694.
- Nur, A. M. (2023). Pengaruh pergantian auditor, opini audit, komite audit dan profitabilitas terhadap audit delay (studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor food and beverage tahun 2018-2020). *Kupna Akuntansi: Kumpulan Artikel Akuntansi*, 3(2), 71–81.
<https://doi.org/10.30598/kupna.v3.i2.p71-81>
- Nurianti, R. P., Sosiady, M., & Ermasnyah. (2024). No Title Pengaruh Ukuran perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Reputasi Auditor dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Jurnal Rumpun Ilmu Ekonomi*, 2, 243.
- 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>
- Oktaviani, N. P. S., & Ariyanto, D. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Governance pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 2154. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p19>
- Prianti, A., & Abbas, D. S. (2022). Pengaruh Kualitas Auditor dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di BEI. *Prosiding Seminar Nasional Ilmu Sosial Dan Teknologi (SNISTEK)*, 4, 313–318. <https://ejournal.upbatam.ac.id/index.php/prosiding/article/view/5353/2474>
- Putra, M. A. T., Muhammad Su'un, Susanto, E., & Bakri, A. A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Center of Economic Students Journal*, 5(4), 392–407.
<https://doi.org/10.56750/csej.v5i4.559>
- Putri, A. P., Simanjuntak, A. G., & Manalu, A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komite Audit, Profitabilitas, dan Solvabilitas

- Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(7), 976–987.
<https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue/article/view/1340>
- Putri, R. A., Praditha, R., & Suriani, S. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Audit delay pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Tangible Journal*, 7(1), 40–47.
<https://doi.org/10.53654/tangible.v7i1.248>
- Rahmadhanni, P., Agustiawan, A., & Ahyaruddin, M. (2024). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi KAP, Opini Audit, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay. *Inisiatif: Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Manajemen*, 3(2), 236–251.
- Rully, Ramli, & Sukmana, Y. (n.d.). *Daftar 32 Emiten yang Didenda Rp. 150 Juta karena Belum Sampaikan Laporan Keuangan*.
- Sapitri, W., & Syofyan, E. (2024). Pengaruh Ukuran KAP, Peran Komite Audit dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 6, 1461–1472.
- Saptono, L. (2022). *Statistika Deskriptif Untuk Pendidikan Ekonomi* (Y. Harsoyo (ed.); 1st ed.). Sanata Darma University Press.
- 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>
- Saragih, R. H., Dearn, A. A., Marpaung, O., & Sianipar, P. B. H. (2023). Pengaruh profitabilitas dan solvabilitas terhadap audit delay periode sebelum dan selama pandemi covid-19 pada perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research*, 7(1), 66–79.
<https://doi.org/10.52362/jisamar.v7i1.1004>
- Sari, D. P., & Mulyani, E. (2019). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 646–665.
<https://doi.org/10.24036/jea.v1i2.100>
- Sirait, I. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Dan Income

Smoothing Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 19.

- 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/jak.v16i2.3254>
- Suci Ramadhani, N., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Indikator Audit Delay, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP Pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Sosial Dan Sains*, 3(4), 432–439. <https://doi.org/10.59188/jurnalsosains.v3i4.734>
- Suhendi, A. (2021). Analisis Altman Z-Core pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *GEMA : Jurnal Gentiaras Manajemen Dan Akuntansi*, 13(2), 135–148. <https://doi.org/10.47768/gema.v13i2.240>
- Sujarweni, V. W. (2020). *Metodologi Penelitian Bisnis&Ekonomi*. PUSTAKABARURESS.
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>
- Supriadi, A., Paulino, J., & Putra, G. (2024). *Pengaruh Faktor Financial Distress dan Audit Fee Terhadap Audit Delay*. 5(2), 319–328.
- Suryani, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(1), 19. <https://doi.org/10.36080/jak.v10i1.1428>
- Tsaqif, R. A., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2024). Pengaruh Reputasi Auditor, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Di Perusahaan Lq 45 Tahun 2019-2022. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(2), 1147–1160. <https://doi.org/10.55681/sentri.v3i2.2348>
- Ulfah, D. F., Muhsin, M., & Novarty, H. (2024). Pengaruh Komite Audit dan Audit Tenure terhadap Audit Delay dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Penelitian Inovatif*, 4(3), 801–816. <https://doi.org/10.54082/jupin.414>

- Wardani, D. K. (2020). *Pengujian Hipotesis (Deskriptif, Komparatif, dan Asosiatif)* (A. Wulandari (ed.)). LPPM Universitas KH.A Wahab Hasbullah.
- Wirnawati, F., Zakaria, A., & Nasution, H. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Audit Delay. *Jurnal Revenue Jurnal Akuntansi*, 4(1), 169–188.