

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDITOR SWITCHING*,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan
Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2020-2024)**

SKRIPSI



**Nama : Refia Andy Praja Rezky
NIM : 222021030**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
2025**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDITOR SWITCHING*,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan
Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2020-2024)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi Pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Refia Andy Praja Rezky
NIM : 222021030**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
2025**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Refia Andy Praja Rezky

NIM : 222021030

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Forensik Dan Audit Investigasi

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, *Auditor Switching*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2020-2024)

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan 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 sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian 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, Agustus 2025

The image shows a handwritten signature in black ink over a yellow rectangular revenue stamp. The stamp contains the text 'UPAH KEMERUPAAN', 'METERAN KEMPEL', and the number '1EAKX317046892'. The signature is written in a stylized, cursive manner.

Refia Andy Praja Rezky

Fakultas ekonomi dan bisnis
Universitas muhammadiyah Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh *Financial Distress*, *Auditor Switching*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2020-2024)

Nama : Refia Andy Praja Rezky

Nim : 222021030

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Forensik Dan Audit Investigasi

Diterima dan disahkan
Pada tanggal, September 2025

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Drs. Sunardi, S.E., M.Si
NIDN/NBM: 0206046303/784021



Gumulya Sonny Marcel K, S.E., M.Si
NIDN/NBM: 0226068802/1241431

Mengetahui,
Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain), dan hanya kepada Allah engkau berharap”

(QS. Al-Insyirah, 6-8)

“Aku memilih tetap tenang, bahkan ketika segalanya terasa sulit. Karena dari sana aku belajar arti kekuatan”

- Refii

“Life can be heavy, especially if you try to carry it all at once, part of growing up and moving into new chapters of your life is about catch or release. What I mean by that is, knowing what things to keep and what things to release. You can’t carry all things, all grudges, all updates on your ex, all enviable promotions your school bully got at the bedge fund his uncle started. Decide what is yours to hold and let the rest go.”

– Taylor Swift

“Anda bisa berada dalam badai, tetapi jangan biarkan badai masuk ke dalam diri anda”

– Joel Osteen

(Refia Andy Praja Rezky)

Dengan Rahmat dan
Ridho Allah SWT.

Kupersembahkan Skripsi
yang Kubuat ini teruntuk :

1. Kedua Orang Tuaku
2. Saudaraku
3. Diriku
4. Almamaterku

PRAKATA



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarokatuh

Alhamdulillah Rabbil'Alamin puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang selalu melindungi, mencurahkan Rahmat, dan Hidayah-Nya sehingga penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Financial Distress*, *Auditor Switching*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2020-2024)”** dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Ucapan terima kasih penulis juga sampaikan kepada Bapak Dr. Drs. Sunardi, S.E., M.Si selaku pembimbing I dan Bapak Gumulya Sonny Marcel K, S.E., M.Si selaku pembimbing II yang telah membimbing dan memberikan masukan guna menyelesaikan skripsi ini. Selain itu juga ucapan terima kasih juga penulis sampaikan :

1. Bapak Prof. Dr. Abid Djazuli S.E., M.M selaku Rektor universitas muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Dr. Yudha Mahrom Darma Saputra, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Aprianto, S.E.,M.Si dan Ibu Fenty Astriana S.E.,M.Si selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Dr. Drs. Sunardi, S.E., M.Si selaku dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan banyak nasihat dan arahan dari semester awal sampai sekarang.

5. Seluruh Dosen dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang yang baik hati.
6. Kepada Bursa Efek Indonesia yang telah menyediakan data penelitian, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan lancar tanpa hambatan.
7. Kepada kedua orang tersayang, Ayahanda Andy P dan Ibunda Arisky yang selalu menjadi sumber kekuatan dan inspirasi bagi penulis. Terima kasih penulis ucapkan atas segala pengorbanan dan ketulusan yang diberikan. Meskipun Ayah dan Ibu tidak sempat merasakan pendidikan dibangku perkuliahan, namun selalu senantiasa memberikan yang terbaik, tak kenal lelah mendoakan, mengusahakan, memberikan dukungan baik secara moral maupun finansial, serta memprioritaskan pendidikan dan kebahagiaan anak-anaknya. Perjalanan hidup kita sebagai satu keluarga utuh memang tidak mudah, tetapi segala hal yang telah dilalui memberikan penulis pelajaran yang sangat berharga tentang arti menjadi seorang perempuan yang kuat, bertanggung jawab, selalu berjuang dan mandiri. Semoga dengan adanya skripsi ini dapat membuat Ayah dan Ibu bangga karena telah berhasil menjadikan anak perempuan satu-satunya ini menyandang gelar sarjana seperti yang diharapkan. Besar harapan penulis semoga Ayah dan Ibu selalu sehat, panjang umur, dan bisa menyaksikan keberhasilan lainnya yang akan penulis raih di masa yang akan datang.
8. Kepada saudara penulis, kakak tersayang M Revo Prajarezky dan saudari ipar Sinta Novia, S. Farm., yang selalu memberikan dorongan, dukungan dan motivasi kepada penulis hingga bisa ke tahap saat ini. Semoga selalu diberkahi dan diberikan kesehatan.
9. Kepada saudara penulis, adik-adik tersayang yaitu M Rofid Prajarezky dan M Raffa Al Rafif Prajarezky, terima kasih atas kehadiran kalian yang selalu menjadi sumber semangat di tengah kelelahan penulis. Menjadi salah satu alasan penulis untuk menjadi contoh yang baik buat kalian. Semoga menjadi kebanggaan keluarga seperti yang Ayah dan Ibu harapkan.

10. Kepada seseorang yang pernah bersama penulis yaitu Eko Santoso. Terima kasih untuk patah hati yang diberikan saat proses penyusunan skripsi ini. Ternyata perginya anda dari kehidupan penulis cukup memberikan motivasi untuk terus maju dan berproses menjadi pribadi yang mengerti apa itu pengalaman, pendewasaan, sabar dan menerima arti kehilangan sebagai bentuk proses menghadapi dinamika hidup. Terima kasih telah menjadi bagian menyenangkan sekaligus menyakitkan dari pendewasaan ini. Ada tiga hal yang tidak bisa kita ubah: masa lalu, sakit hati, dan kematian. Pada akhirnya setiap orang ada masanya dan setiap masa ada orangnya. Kini penulis menyadari bahwa setiap pertemuan membawa pelajaran dan setiap perpisahan meninggalkan kekuatan baru untuk melangkah lebih bijak ke depan.
11. Kepada Pemilik NIM 222021041 yaitu Ardilla Febrianti, S.Ak., sahabat sekaligus teman seperjuangan sejak langkah pertama di dunia perkuliahan hingga detik terakhir perjuangan ini. Terima kasih atas setiap waktu, tenaga, pikiran, tawa, tangis, dan lelah yang kita lalui bersama. Terima kasih telah menjadi sosok yang selalu ada saat penulis membutuhkan bantuan, dan tidak pernah membiarkan penulis merasa sendirian. Terima kasih karena telah memberikan motivasi, semangat serta masukan di saat penulis mulai kehilangan percaya diri dan arah. Berkat dukungan dan kehadiranmu, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu. Kamu bukan hanya sahabat, tapi juga saudara yang Tuhan kirimkan di waktu yang tepat.
12. Kepada teman-teman yang sudah menjadi bagian berharga dari perjalanan ini yaitu Difa Ayu Andira W, Dwi Setiawati, pemilik NIM: 053349484 serta teman-teman yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih atas setiap kebersamaan, motivasi, dan semangat yang kalian berikan. Setiap cerita dan candaan menjadi kenangan yang tidak ternilai bagi penulis. Semoga kita semua terus berjalan di jalan kesuksesan masing-masing tanpa melupakan tawa dan perjuangan yang pernah kita bagi bersama. Waktu mungkin akan memisahkan langkah kita, tetapi kenangan dan persaudaraan yang terjalin akan selalu tinggal dalam hati.

13. Terakhir, kupersembahkan kepada wanita terhebat, terkuat, dan paling mandiri yaitu diri saya sendiri, Refia Andy Praja Rezky. Banyak sekali rintangan dan cobaan yang terjadi, dan itu tidak mudah. Namun hari ini, izinkan penulis berterima kasih kepada diri sendiri untuk semua luka yang tidak pernah ditunjukkan, untuk semua doa yang dipanjatkan dalam diam, untuk semua malam yang dilewati dengan dada yang sesak tapi tetap memilih esok. Terima kasih karena tidak menyerah, meski tak ada yang tahu betapa banyak hal yang harus diperjuangkan. Penulis sangat bangga, bukan karena merasa sempurna, melainkan penulis mampu bertahan di saat semua alasan untuk menyerah begitu banyak. Penulis belajar bahwa kekuatan sejati bukanlah tentang tidak pernah jatuh, melainkan tentang keberanian untuk bangkit berulang kali, meskipun hanya dengan sisa tenaga dan harapan kecil dalam hati. Hari ini penulis ingin berkata: *I wanna thank me for just being me at all times.*

Semoga Allah SWT. membalas budi baik kalian. Akhirul kalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang seikhlas-ikhlasnya kepada semua pihak yang telah membantu dan menyelesaikan skripsi ini, semoga amal dan ibadah yang dilakukan mendapat balasan dari Allah SWT.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarokatuh

Palembang, September 2025
Penulis

Refia Andy Praja Rezky

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN TANDA PENGESAHAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
PRAKATA.....	vi
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACK	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan Penelitian	11
D. Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN & HIPOTESIS.13	
A. Kajian Pustaka.....	13
1. Landasan Teori.....	13
a. Teori Keagenan	13
2. <i>Financial Distress</i>	14
a. Pengertian <i>Financial Distress</i>	14
b. Pengukuran <i>Financial Distress</i>	15
3. <i>Auditor Switching</i>	17
a. Pengertian <i>Auditor Switching</i>	17
b. Pengukuran <i>Auditor Switching</i>	17
4. Ukuran Perusahaan.....	18
a. Pengertian Ukuran Perusahaan	18
b. Pengukuran Ukuran Perusahaan	19

5. <i>Audit Delay</i>	19
a. Pengertian <i>Audit Delay</i>	19
b. Pengukuran <i>Audit Delay</i>	20
B. Penelitian Sebelumnya	20
C. Kerangka Pemikiran.....	23
D. Hipotesis.....	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	27
A. Jenis Penelitian.....	27
B. Lokasi Penelitian.....	28
C. Operasional Variabel.....	28
D. Populasi Dan Sampel	29
E. Data Yang Diperlukan.....	31
F. Metode Pengumpulan Data	31
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	32
1. Analisis Data	32
2. Teknik Analisis	33
a. Analisis Statistik Deskriptif	34
b. Uji Asumsi Klasik.....	34
c. Analisis Regresi Linier Berganda	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	40
A. Hasil Penelitian	40
1. Gambaran Umum Objek Penelitian	40
2. Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Dijadikan Sampel Penelitian	41
3. Hasil Pengolahan Data	46
4. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	53
5. Hasil Analisis	58
B. Pembahasan Hasil Penelitian	63
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	63
2. Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	64
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	65

BAB V SIMPULAN DAN SARAN	67
A. Simpulan	67
B. Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	76

DAFTAR TABEL

Tabel I.1	Data Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2024.....	6
Tabel II.1	Persamaan Dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya.....	20
Tabel III.1	Operasional Variabel	28
Tabel III.2	Seleksi Sampel.....	30
Tabel IV.1	Deskripsi Data Perusahaan Yang Menjadi Sampel	47
Tabel IV.2	Hasil Analisis Data Statistik Deskriptif.....	51
Tabel IV.3	Hasil Uji Normalitas	54
Tabel IV.4	Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel IV.5	Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel IV.6	Tabel <i>Durbin-Watson</i> (DW).....	57
Tabel IV.7	Hasil Analisis Linear Berganda.....	58
Tabel IV.8	Hasil Uji Koefisiensi Determinasi (R^2)	60
Tabel IV.9	Hasil Uji t	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Model Kerangka Pemikiran.....	26
Gambar IV.1	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	56
Gambar IV.2	Kriteria Autokorelasi	59

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Populasi
- Lampiran 2 Tabulasi Data Perusahaan
- Lampiran 3 Hasil Transformasi Data Perusahaan
- Lampiran 4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif & Asumsi Klasik
- Lampiran 5 Tabel *Durbin-Watson*
- Lampiran 6 Kriteria Autokorelasi
- Lampiran 7 Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 8 Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 9 Surat Keterangan Riset Tempat Penelitian
- Lampiran 10 Sertifikat Membaca Dan Menghafal Al-Quran
- Lampiran 11 Sertifikat SPSS
- Lampiran 12 Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer
- Lampiran 13 Sertifikat Komputer Akuntansi
- Lampiran 14 Sertifikat SKPI
- Lampiran 15 Plagiarisme
- Lampiran 16 Biodata Penulis

ABSTRAK

Refia Andy Praja Rezky / 222021030 / Pengaruh *Financial Distress*, *Auditor Switching*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2020-2024)

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress*, *auditor switching*, dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay*. Metode yang digunakan adalah penelitian kuantitatif dengan pendekatan asosiatif. Populasi penelitian adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024. Sampel ditentukan dengan teknik *purposive sampling* dan diperoleh 50 sampel. Data sekunder diperoleh dari laporan tahunan perusahaan dan dianalisis menggunakan regresi linier berganda dengan uji asumsi klasik dan uji t. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* dan *auditor switching* berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, sedangkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan. Hal ini menunjukkan bahwa keterlambatan audit lebih disebabkan oleh kondisi keuangan perusahaan dan pergantian auditor dibandingkan ukuran perusahaan.

Kata kunci : *financial distress*, *auditor switching*, ukuran perusahaan, *audit delay*

ABSTRACT

Refia Andy Praja Rezky / 222021030 / The Effect Of Financial Distress, Auditor Switching, And Firm Size On Audit Delay (An Empirical Study On Food And Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange For The 2020-2024 Period)

This study aims to analyze the effect of financial distress, auditor switching, and firm size on audit delay. The method used is quantitative research with an associative approach. The population consists of food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2024 period. The sample was determined using a purposive sampling technique, resulting in 50 companies. Secondary data were obtained from annual company reports and analyzed using multiple linear regression with classical assumption tests, and the t-test. The results show that financial distress and auditor switching have a significant effect on audit delay, while firm size has no significant effect. These findings indicate that audit delays are more influenced by the company's financial condition and changes in auditors than by firm size.

Keywords : financial distress, auditor switching, firm size, audit delay

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan adalah hasil dari proses akuntansi yang dapat digunakan sebagai alat untuk berkomunikasi antara data keuangan atau aktivitas suatu perusahaan dengan pihak-pihak yang berkepentingan dengan data atau aktivitas perusahaan tersebut. Laporan keuangan merupakan sumber informasi yang memiliki nilai penting bagi berbagai pihak, baik internal maupun eksternal. Selain itu, perusahaan yang telah tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit sesuai dengan batas waktu yang ditetapkan, agar informasi tersebut dapat dimanfaatkan secara optimal oleh para pengguna laporan.

Otoritas Jasa Keuangan (OJK) mengeluarkan Peraturan Nomor 14/POJK.04/2022 tentang Penyampaian Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik diwajibkan menyampaikan laporan tahunan kepada OJK paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Apabila terjadi keterlambatan atau *audit delay*, maka perusahaan dapat dikenakan sanksi berupa peringatan tertulis, denda, pembatasan kegiatan usaha, pembekuan kegiatan usaha, pencabutan izin usaha, pembatasan persetujuan, dan pembatalan pendaftaran (Otoritas Jasa Keuangan, 2022).

Laporan keuangan berperan sebagai sarana penyampaian informasi mengenai kondisi finansial suatu entitas, baik perusahaan maupun organisasi. Informasi ini tidak hanya dibutuhkan oleh pihak manajemen internal, tetapi juga oleh pihak

eksternal seperti investor, kreditur, dan regulator. Laporan tersebut menjadi dasar dalam menilai bagaimana perusahaan mengelola sumber daya serta menjalankan aktivitas operasionalnya. Bagi pihak-pihak yang berkepentingan, laporan keuangan juga menjadi rujukan utama dalam proses pengambilan keputusan bisnis dan ekonomi. Mengingat peran laporan keuangan sangat penting, penyajiannya wajib memenuhi prinsip keandalan dan kewajaran. Dengan demikian, laporan keuangan harus disusun berdasarkan standar akuntansi yang berlaku serta mencerminkan kondisi perusahaan yang sebenarnya. Oleh karena itu, laporan keuangan tidak hanya harus disusun secara andal dan wajar, tetapi harus disampaikan tepat waktu agar informasi yang dihasilkan dapat digunakan secara efektif oleh para pemangku kepentingan dalam proses pengambilan keputusan.

Audit delay merupakan kondisi dimana auditor memerlukan waktu yang lebih lama dari seharusnya yang ada pada kontrak untuk mengaudit sebuah laporan keuangan. Keterlambatan ini dapat menimbulkan dampak negatif bagi investor dan pihak berkepentingan lainnya karena informasi yang terlambat disampaikan dapat menghambat proses pengambilan keputusan investasi, mengurangi kepercayaan terhadap perusahaan dan berpotensi mempengaruhi persepsi pasar terhadap kinerja perusahaan. Rumitnya prosedur audit yang dilakukan akan berdampak juga pada panjangnya *audit delay*. Jadi, semakin tinggi tingkat kompleksitas permasalahan proses audit sebuah laporan keuangan, maka akan lebih banyak jumlah hari yang diperlukan auditor untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan (Fatkhatul & Yulida, 2023).

Financial distress (kesulitan keuangan) merupakan kondisi ketika perusahaan mengalami tekanan keuangan serius hingga kesulitan memenuhi kewajiban finansialnya, yang mencerminkan penurunan kinerja operasional dan kesehatan keuangan. Keadaan ini cenderung meningkatkan kompleksitas audit karena auditor perlu waktu lebih lama dalam menilai risiko serta memastikan kewajaran laporan keuangan. Akibatnya, kondisi tersebut dapat memperpanjang *audit delay*. Salah satu pendekatan yang digunakan untuk mendeteksi potensi *financial distress* adalah model Zmijewski. Menurut Zmijewski (1984), perusahaan diklasifikasikan berada dalam kondisi *distress* apabila X yang dihitung lebih dari 0 atau sama dengan 0 (Stiawan & Fitria, 2021).

Auditor Switching merupakan pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan. Pergantian ini umumnya dilakukan untuk menjaga independensi auditor dan menghindari hubungan jangka panjang yang dapat menimbulkan konflik kepentingan antara auditor dan klien. Di Indonesia, ketentuan mengenai *auditor switching* diatur dalam Peraturan Pemerintah No.20 Tahun 2015, yang membatasi pemberian jasa audit oleh auditor yang sama maksimal lima tahun berturut-turut. Praktik *auditor switching* dapat memengaruhi *audit delay* karena auditor baru memerlukan waktu lebih banyak untuk memahami kondisi dan kompleksitas laporan keuangan klien, sehingga proses audit menjadi lebih lama dibandingkan ketika audit dilakukan oleh auditor sebelumnya yang telah familiar dengan entitas tersebut (Sumardi & Lorina, 2022).

Ukuran perusahaan merupakan faktor signifikan yang diperkirakan memengaruhi *audit delay*. Perusahaan berskala besar, dengan kompleksitas

operasional dan jumlah aset yang lebih banyak, berpotensi mengalami proses audit yang lebih lama. Namun, ketersediaan sumber daya yang lebih besar dan tekanan dari pihak-pihak berkepentingan dapat mendorong penyelesaian audit yang lebih cepat dibandingkan perusahaan kecil yang mungkin memiliki keterbatasan sumber daya dan insentif yang berbeda dalam pelaporan keuangan (Payu, 2025).

Penelitian ini didasarkan beberapa rujukan penelitian sebelumnya, penelitian tentang *financial distress* yang dilakukan oleh (Simamora & Etty, 2024) mengatakan hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap *audit delay*. Berbeda pendapat dengan hasil penelitian yang dilakukan (Hani & Wisnu, 2022) yang mengatakan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Penelitian tentang *auditor switching* yang dilakukan oleh (Payu, 2025) mengatakan bahwa *auditor switching* berpengaruh terhadap *audit delay*. Berbeda pendapat dengan hasil penelitian yang dilakukan (Salsabila, Ika, & Septyana, 2024) mengatakan bahwa *auditor switching* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Selanjutnya penelitian sebelumnya tentang ukuran perusahaan yang dilakukan oleh (Simamora & Etty, 2024) mengatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Berbeda pendapat dengan hasil penelitian yang dilakukan (Fiqry & Aliefia, 2025) mengatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Fenomena *audit delay* menjadi sorotan di sektor pasar modal, terutama pada perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Ketepatan waktu dalam penyajian laporan keuangan sangat penting karena berdampak pada

kepercayaan investor, kredibilitas perusahaan, dan efisiensi pengambilan keputusan bisnis. Fenomena *audit delay* makin marak, terutama di sektor manufaktur dan UMKM, pascapandemi COVID-19. Penelitian lain menyebutkan bahwa hampir 30% perusahaan manufaktur sub-sektor makanan dan minuman mengalami audit delay dalam 3 tahun terakhir (2020–2023), dengan rata-rata keterlambatan mencapai 25 hari dari tenggat waktu yang ditentukan OJK. *Audit delay* juga menjadi indikator adanya masalah kesulitan keuangan, pertukaran auditor dan ukuran perusahaan. Fenomena ini tidak hanya terjadi di Indonesia, tetapi juga secara global. Berdasarkan laporan PwC (*PricewaterhouseCoopers*) tahun 2022, rata-rata waktu penyelesaian audit di Asia Tenggara meningkat selama dan setelah masa pandemi, terutama disebabkan oleh pergeseran sistem kerja auditor ke model *hybrid* dan meningkatnya beban kerja akibat penerapan standar akuntansi baru seperti PSAK 73 (Wulandari, 2025).

Fenomena *financial distress* kerap terjadi pada perusahaan manufaktur, khususnya subsektor makanan dan minuman, terutama pada periode krisis ekonomi global pandemi COVID-19. Dalam situasi tersebut, manajemen sering menunda penyampaian laporan keuangan sebagai upaya memperbaiki citra kinerja ataupun menunda pengungkapan kerugian. Penelitian yang dipublikasikan dalam jurnal *Nurture* menunjukkan bahwa *financial distress* berkontribusi terhadap keterlambatan penyampaian laporan audit salah satunya disebabkan adanya motivasi manajerial tersebut (Ikhsan, Iskandar, Anwari, & Enos, 2024).

Auditor switching merupakan fenomena yang sering terjadi pada perusahaan publik, termasuk subsektor makanan dan minuman di BEI. Perubahan auditor

umumnya dipicu oleh regulasi rotasi, berakhirnya masa perikatan, maupun keputusan manajemen untuk menggunakan auditor dengan reputasi tertentu. Kondisi ini menimbulkan *learning curve effect* yang dapat memperpanjang audit delay (Widharma & Endah, 2020).

Fenomena ukuran perusahaan kerap terjadi pada perusahaan terbuka di Indonesia. Data mencatat bahwa sekitar 11-13% emiten terlambat menyampaikan laporan tahunan pada periode 2020-2023, dengan sebagian besar terkena sanksi administrasi dari OJK karena keterlambatan tersebut (Nugraheni, Istianingsih, & Aloysius, 2025). Sementara itu, perusahaan berskala besar cenderung lebih tepat waktu dalam penyampaian laporan, sehingga *audit delay* pada perusahaan besar cenderung lebih tepat waktu dalam penyampaian laporan. Hal ini disebabkan sistem akuntansi yang lebih terstruktur, serta tekanan yang lebih besar dari regulator dan pemangku kepentingan (Saifi, Kemal, & Lusi, 2024).

Penelitian pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2020 sampai 2024. Adapun data perusahaan dijadikan sampel selama periode penelitian sebagai berikut:

Tabel I.1
Data Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang
Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2024

No	Nama Perusahaan	Tahun	FD (X1)	AS (X2)	UP (X3)	AD (Y)
1	PT.Fks Food Sejahtera Tbk (AISA)	2020	-3,6458	1	12.10	88
		2021	-1,2744	1	12.18	110
		2022	-1,1840	0	12.26	89
		2023	-1,6318	1	12.23	87
		2024	-1,7993	1	12.28	72

2	PT. Indofood CBT Sukses Makmur Tbk (ICBP)	2020	-1,7001	1	13.67	78
		2021	-1,5636	1	13.63	88
		2022	-1,6768	0	13.81	82
		2023	-1,9015	0	13.83	85
		2024	-1,9630	0	13.86	84
3	PT. Indofood Sukses Makmur Tbk (INDF)	2020	-1,6120	1	13.91	78
		2021	-1,6397	1	10.10	88
		2022	-1,7940	0	14.04	104
		2023	-1,9539	0	14.04	96
		2024	-1,9802	0	13.06	107
4	PT. Mayora Indah Tbk (MYOR)	2020	-2,3407	0	13.38	89
		2021	-2,1339	0	13.44	89
		2022	-2,2926	1	13.48	88
		2023	-2,8756	0	13.50	108
		2024	-2,3541	0	13.55	58
5	PT. Sekar Bumi Tbk (SKBM)	2020	-1,7195	0	15.50	141
		2021	-1,5441	0	15.58	110
		2022	-1,7942	1	15.58	88
		2023	-1,9188	0	15.45	87
		2024	-1,8694	0	15.35	84
6	PT. Siantar Top Tbk (STTP)	2020	-3,8479	1	12.58	145
		2021	-4,1264	1	12.62	129
		2022	-4,1092	1	12.69	118
		2023	-4,4212	0	12.67	149
		2024	-4,6935	0	12.69	104
7	PT Ultrajaya Milk Industry Tbk (ULTJ)	2020	-2,2867	1	12.77	91
		2021	-3,3422	0	12.82	89
		2022	-3,7011	0	12.88	89
		2023	-4,4001	1	12.91	86

		2024	-4,2384	0	12.94	59
8	PT. Prima Cakrawala Abadi Tbk (PCAR)	2020	-2,8182	0	10.66	119
		2021	-2,0552	0	11.20	115
		2022	-2,2173	1	11.35	83
		2023	-2,6080	1	11.43	88
		2024	-2,6744	0	11.39	85
9	PT. Campina Ice Cream Industry Tbk (CAMP)	2020	-3,8790	1	11.98	85
		2021	-4,1274	1	12.00	84
		2022	-4,1433	0	12.05	89
		2023	-4,1399	1	12.05	88
		2024	-3,9438	0	12.06	84
10	PT. Wahana Interfood Nusantara Tbk (COCO)	2020	-1,0734	1	11.23	138
		2021	-2,0764	0	11.35	77
		2022	-1,0699	0	11.46	89
		2023	-0,6629	1	11.23	88
		2024	-0,4143	1	11.20	86

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

Berdasarkan data pada tabel I.1 menunjukkan bahwa *audit delay* yang dialami oleh perusahaan-perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tidak selalu selaras dengan keberadaan *financial distress* maupun *auditor switching* maupun ukuran perusahaan. Sehingga menunjukkan bahwa keterlambatan audit dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor yang saling berinteraksi, baik dari aspek internal perusahaan maupun dari sisi eksternal seperti hubungan auditor dan kompleksitas pelaporan keuangan.

Pada PT Siantar Top Tbk (STTP) mengalami *audit delay* yang tinggi selama lima tahun berturut-turut dengan puncaknya pada tahun 2023 yakni selama 149

hari. Berdasarkan perhitungan metode Zmijewski, perusahaan ini menunjukkan skor *financial distress* yang cukup rendah (bernilai negatif), yang menandakan bahwa perusahaan dalam kondisi keuangan sehat. Pergantian auditor juga tercatat dilakukan selama tiga tahun awal observasi (2020-2022). Namun, *audit delay* tetap tinggi meskipun auditor tidak berganti pada 2023. Hal ini menunjukkan bahwa keterlambatan audit tidak serta merta berkaitan langsung dengan pergantian auditor, dan kemungkinan dipengaruhi oleh kompleksitas audit atau kondisi internal perusahaan lainnya.

Perusahaan lain seperti PT Wahana Interfood Nusantara Tbk (COCO) yang mengalami *audit delay* cukup tinggi di beberapa tahun, seperti 138 hari pada tahun 2020 dan 89 hari pada tahun 2022. Meskipun skor Zmijewski menunjukkan nilai yang cukup rendah pada tahun-tahun tersebut. Perusahaan ini juga mengalami pergantian auditor beberapa kali. Hal ini menunjukkan bahwa pergantian auditor dan proses adaptasi auditor terhadap kondisi perusahaan dapat memperpanjang waktu penyelesaian audit, terutama jika perusahaan memerlukan perhatian audit lebih mendalam.

Tinjauan terhadap variabel ukuran perusahaan yang diukur melalui *logaritma natural* total penjualan juga tidak menunjukkan pengaruh yang konsisten terhadap *audit delay*. PT Sekar Bumi Tbk (SKBM), yang memiliki nilai ukuran perusahaan tertinggi di antara sampel (berkisar antara 15,50 - 15,35), justru mengalami *audit delay* yang cukup panjang selama lima tahun berturut-turut, yakni antara 84 hingga 141 hari. Sebaliknya, PT Siantar Top Tbk (STTP) memiliki ukuran perusahaan lebih kecil juga menunjukkan bahwa *audit delay* tinggi pada beberapa

tahun, seperti 145 hari pada 2020 dan 149 hari pada 2023. Temuan ini menegaskan bahwa perusahaan berskala besar tidak selalu mampu menyelesaikan audit lebih cepat dibandingkan perusahaan kecil, karena faktor seperti kompleksitas operasional dan struktur organisasi dapat memperpanjang proses audit meskipun sumber daya yang dimiliki lebih besar.

Pola yang muncul dari data menunjukkan bahwa *audit delay* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman tidak dapat dijelaskan hanya dengan satu faktor saja seperti *financial distress*, *auditor switching*, atau ukuran perusahaan. Sebaliknya, *audit delay* merupakan hasil dari interaksi kompleks berbagai faktor internal dan eksternal perusahaan, serta karakteristik audit itu sendiri. Oleh karena itu, analisis lebih lanjut diperlukan untuk menguji secara mendalam bagaimana masing-masing faktor tersebut memengaruhi *audit delay*.

Berdasarkan uraian diatas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Financial Distress*, *Auditor Switching*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2024)”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka peneliti merumuskan masalah yang akan diteliti, yaitu sebagai berikut:

1. Bagaimanakah pengaruh *financial distress* terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2024?
2. Bagaimanakah pengaruh *auditor switching* terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2024?
3. Bagaimanakah pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2024?

C. Tujuan Penelitian

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

1. Untuk mengetahui pengaruh *financial distress* terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2024
2. Untuk mengetahui pengaruh *auditor switching* terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2024

3. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2024

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat kepada berbagai pihak, yaitu sebagai berikut:

1. Bagi Peneliti

Penelitian ini diharapkan bermanfaat untuk meningkatkan pemahaman peneliti tentang hubungan antara Pengaruh *Financial Distress*, *Auditor Switching*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay*.

2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi perusahaan khususnya mengenai *Financial Distress*, *Auditor Switching*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay*.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulisan di masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Alhazami. (2024). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Financial Distress (Studi Pada Perusahaan Properties And Real Estate Sub Sector Real Estate Management And Development Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2020-2023). *Jurnal Ekonomi, Koperasi & Kewirausahaan*, 15(4), 1-15.
- Anggraini, L., & Praptiningsih. (2022). pengaruh opini audit, komite audit, dan financial distress terhadap audit delay dengan variabel moderasi. 1(1), 117. Diambil kembali dari <https://ejournal.upnvj.ac.id/asrj/article/view/4757/1738>
- Ariani, M., Rakendro, W., Tyas, P. R., Seto, M. W., & Ayu, L. (2024). The Effect of Auditor Switching, Audit Report Lag, and. *International Conference on Entrepreneurship, Leadership and Business Innovation*, 434-442. doi:https://doi.org/10.2991/978-94-6463-350-4_42
- Caroline, C., & Metta, S. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Auditor Switching, Financial Distress, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2), 1. Diambil kembali dari <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/pros/article/view/2477>
- Dewi, A. M., & Hilda. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Opini Audit Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022. *Proceedings Of Management*, 11(6), 6443. Diambil kembali dari https://scholar.google.com/scholar?start=20&q=pengaruh+financial+distress+auditor+switching+ukuran+perusahaan+terhadap+audit+delay&hl=id&as_sdt=0,5#d=gs_qabs&t=1747418351121&u=%23p%3D2EeBLD6Vq5gJ
- Fatkhatul, N., & Yulida, A. N. (2023). Keterkaitan Antara Auditor Switching Dengan Financial Distress, Audit Fee, Dan Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Maneksi (Management Ekonomi Dan Akuntansi)*, 12(1), 136. Diambil kembali dari <https://ejournal-polnam.ac.id/index.php/JurnalManeksi/article/view/1288>
- Ferdinandus, S., Jie, L. I., Rusdi, R., Rihfenti, E., Nita, F., Wulan, A., . . . Eni, N. (2023). *Manajemen Keuangan Perusahaan Lanjutan*. Banten: PT Sada Kurnia Pustaka.
- Fiqry, F. P., & Aliefia, A. F. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage Ratio, Dan Audit Opini Terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2018-2020). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Syariah*, 1(2), 18. Diambil kembali dari https://scholar.google.com/scholar?hl=id&as_sdt=0%2C5&as_ylo=2025&q=audit+delay+perusahaan+manufaktur+makanan+dan+minuman&btnG=#d=gs_qabs&t=1746169575568&u=%23p%3Ds9K_UU_g2-cJ

- Halim, A. (2025). *Manajemen Keuangan Bisnis: Teori Dan Aplikasinya*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Hani, F., & Wisnu, J. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Auditor Switching, Dan Pandemi Covid-19 Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi*, 8(2), 1. Diambil kembali dari https://scholar.google.com/scholar?start=20&q=pengaruh+financial+distress,+auditor+switching,+dan+audit+fee+terhadap+audit+delay&hl=id&as_sdt=0,5#d=gs_qabs&t=1746237286545&u=%23p%3Dd4-SawhhWb4J
- Herdyana, D., Alif, M. K., Guru, I. I., & Nardi, S. (2024). Analisis Springate Dalam Mengukur Financial Distress Terhadap Kinerja Perusahaan Sektor Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022. *Journal Of Applied Business, Taxation And Economics Research (JABTER)*, 3(3), 242. Diambil kembali dari <https://equatorsience.com/index.php/jabter/article/view/254>
- Hernadi, F. G., & Agus, M. (2022). Pengaruh Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan, Fee Audit Terhadap Audit Delay. *KALBISIANA*, 8(2), 4238. Diambil kembali dari <http://ojs.kalbis.ac.id/index.php/kalbisiana/article/view/1664>
- Hertina, D., Sulasmi, Mohamad, Z. T., Sutarto, Nurul, A., Suharyanto, . . . Daniel, L. (2024). *Buku Ajar Metode Penelitian Bisnis*. Jambi: PT Sonpedia Publishing .
- Ikhsan, A., Iskandar, M., Anwari, M., & Enos, J. (2024). Analysis Of Influencing Factors Audit Delay On Registered Banking Firms On The Indonesian Stock Exchange Before And During The Pandemic Period. *Nurture*, 18(2), 508-517. Diambil kembali dari https://scholar.google.com/scholar?hl=id&as_sdt=0%2C5&q=Analysis+of+influencing+factors+audit+delay+on+registered+banking+firms+on+the++Indonesian+stock+exchange+before+and+during+the+pandemic+period&btnG=#d=gs_qabs&t=1757311044001&u=%23p%3DkubMud7nnqUJ
- Indreswari, V. M., & Erinos, N. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Jurnal Eksplorasi Akuntan*, 438. Diambil kembali dari Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress terhadap Audit Delay | JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI
- Marunduh, A. P. (2023). *Audit Delay (Teori dan Studi Empiris)*. Sukoharjo: Tahta Media.
- N, E. M., Kurnia, H., & Fathoni, Z. (2022). Pengaruh Financial Distress, Fee Audit, Opini Audit, Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2020). *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 2(2), 131. Diambil kembali dari https://scholar.google.com/scholar?q=pengaruh+financial+distress,+auditor+switching,+dan+audit+fee+terhadap+audit+delay&hl=id&as_sdt=0,5#d=gs_qabs&t=1746237041259&u=%23p%3Dy-vRD4i8Z3YJ

- Nugraheni, B., Istianingsih, S., & Aloysius, H. M. (2025). Pengaruh Spesialisasi Auditor, Opini Audit, Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay: Studi Empiris Pada Emiten Sektor Transportasi Dan Logistik Tahun 2020-2023. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi Dan Bisnis*, 3(2), 01-17. Diambil kembali dari https://scholar.google.com/scholar?hl=id&as_sdt=0%2C5&q=Pengaruh+Spesialisasi+Auditor%2C+Opini+Audit%2C+dan+Pergantian+Auditor+Terhadap+Audit+Delay%3A+Studi+Empiris+pada+Emiten+Sektor+Transportasi+dan+Logistik+Tahun+2020-2023&btnG=#d=gs_qabs&t=17573163596
- Otoritas Jasa Keuangan. (2022, April 1). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 14/POJK.04/2022 Tentang Penyampaian Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik*. Dipetik Mei 10, 2025, dari Otoritas Jasa Keuangan: <https://ojk.go.id/id/regulasi/Pages/Penyampaian-Laporan-Kuangan-Berkala-Emiten-atau-Perusahaan-Publik.aspx>
- P.Adirineksa, G., Sri, Y. K., Dudi, P., & Maria, I. N. (2024). *Metodologi Penelitian Kuantitatif (Teori Komprehensif Dan Referensi Wajib Bagi Peneliti)*. Jambi: PT Sonpedia Publishing Indonesia.
- Payu, A. A. (2025). Pengaruh Pergantian Auditor, Financial Distress, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Center Of Economic Students Journal*, 8(2), 534. Diambil kembali dari <https://jurnal.fe.umi.ac.id/index.php/CSEJ/article/view/1104>
- Putri, E. S., & Lilik, P. (2024). determinan audit delay pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di bea tahun 2020-2022. *reviu akuntansi dan bisnis indonesia*, 8(2), 225. Diambil kembali dari <https://journal.ummy.ac.id/index.php/rab/article/view/22497>
- Riyanto, S., & Aglis, A. H. (2020). *Metode Riset Penelitian Kuantitatif Penelitian Di Bidang Manajemen, Teknik, Pendidikan Dan Eksperimen*. Sleman: CV Budi Utama.
- Saifi, M., Kemal, S., & Lusi, K. (2024). Firm Size Sebagai Salah Satu Penentu Audit Delay. *Journal Of Economic, Bussines And Accounting*, 7(2), 3336-3350. doi:<https://doi.org/10.31539/costing.v7i2.8470>
- Salsabila, F., Ika, S., & Septyana, M. (2024). Pengaruh Fee Audit, Pergantian Auditor, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Gorontalo Accounting Journal*, 7(1), 136. Diambil kembali dari <https://jurnal.unigo.ac.id/index.php/gaj/article/view/3436/1362>
- Simamora, A., & Etty, H. (2024). Pengaruh Financial Distress, Professional Fee, Ukuran Perusahaan Dan Audit Switching Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2020-2023. *Nikamabi*, 4(1), 2830. Diambil kembali dari https://scholar.google.com/scholar?as_ylo=2025&q=pengaruh+terhadap+audit+delay&hl=id&as_sdt=0,5#d=gs_qabs&t=1746169012490&u=%23p%3DfOQAvI UZ71EJ

- Stiawan, H., & Fitria, E. N. (2021). Pengaruh Financial Distress Dan Leverage Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 92. Diambil kembali dari <https://journal.amikveteran.ac.id/index.php/jaem>
- Sujarweni, V. W. (2019). *Metode Penelitian Bisnis Dan Ekonomi Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif, Dan R&D*. Pustakabaru Press.
- Sumardi, D. M., & Lorina, S. S. (2022). Pengaruh Ukuran Akuntan Publik Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2020. *Jurnal Ekonomi Sosial Dan Humaniora*, 3(11), 36. Diambil kembali dari <https://www.sthf.ac.id/jurnalintelektiva.com/index.php/jurnal/article/view/781>
- Supriadi, & Putra. (2024). Pengaruh Faktor Financial Distress Dan Audit Fee Terhadap Audit Delay. *Prosiding senantias*, 5(2), 319-328.
- susanti, & wibowo. (2023). The Impact Of Auditor Switching On Audit Delay: Evidence From Indonesian Public Companies. *Journal Of Accounting and Auditing Studies*, 15(2), 110-125.
- Suwito, E., & Herawati. (2022, November 22). *Memahami Konsep Firm Size / Ukuran Perusahaan*. Diambil kembali dari BINUS Accounting: https://accounting.binus.ac.id/2022/11/22/memahami-konsep-firm-size-ukuran-perusahaan/?utm_source=chatgpt.com
- Takalumang, E. G., Inggriani, E., & Priscilia, W. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas Dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Pada Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA*, 10(4), 1953. Diambil kembali dari <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/44631>
- Widharma, F., & Endah, S. (2020). Auditor Switching, Financial Distress, And Financial Statement Fraud Practices With Audit Report Lag As Intervening Variable. *journal of accounting and strategic finance*, 3(2), 243-257. Diambil kembali dari https://scholar.google.com/scholar?hl=id&as_sdt=0%2C5&q=Widharma%2C+F.%2C+%26+Susilowati%2C+E.+%282020%29.+Auditor+Switching%2C+Financial+Distress%2C+and+Financial+Statement+Fraud+Practices+with+Audit+Report+Lag+as+Intervening+Variable.+Journal+of+Account
- Wiratna, S. (2019). *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Perss.
- Wulandari, F. D. (2025). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, Dan Leverage Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2020-2023. *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 111. Diambil kembali dari <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/pros/article/view/3807>
- Yani, P., Mondra, N., & Rindy, C. D. (2021). Ukuran Perusahaan Sebagai Financial Distress, Profitabilitas Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay. *Journal Of*

Business And Economics (Jbe), 6(3), 126. Diambil kembali dari https://scholar.google.com/scholar?start=20&q=pengaruh+financial+distress+auditor+switching+ukuran+perusahaan+terhadap+audit+delay&hl=id&as_sdt=0,5#d=gs_qabs&t=1747420247773&u=%23p%3DLO8eOAjNn0cJ

Yanthi, K. D., Luh, K. M., & Ida, A. B. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Pergantian Auditor, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Kharisma*, 2(1), 149. Diambil kembali dari <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/download/762/698>

Yuhanis, & Welly. (2023). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Palembang: Noerfikri Offset.

Zavali, T., Iryna, Z., Olena, I., & Artur, K. (2025). Does Size Determine Financial Performance of Advertising and Marketing Companies? Evidence from Western Europe on SDG. *Sustainability*, 17(13), 5812. Diambil kembali dari https://scholar.google.com/scholar?hl=id&as_sdt=0%2C5&q=Does+Size+Determine+Financial+Performance+of+Advertising+and+Marketing+Companies%3F+Evidence+from+Western+Europe+on+SDGs&btnG=#d=gs_qabs&t=1757342066873&u=%23p%3DiaJQ9z5UG2kJ