

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang dilakukan dan hasil yang diperoleh, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Ukuran perusahaan tidak dapat dibuktikan berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini ditunjukkan dengan ukuran perusahaan yang memiliki nilai probabilitas sebesar 0.8737 yang lebih besar bila dibandingkan dengan 0.05. Ukuran perusahaan yang besar maupun kecil tidak menjadi faktor yang mempengaruhi *audit delay*, dimana berapapun besar perusahaan tidak dapat menentukan cepat atau lambatnya *audit delay*.
2. Opini auditor berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini ditunjukkan dengan opini auditor yang memiliki nilai probabilitas sebesar 0,0426 yang lebih kecil bila dibandingkan dengan 0.05. Opini auditor yang baik mencerminkan laporan keuangan perusahaan yang diaudit oleh auditor telah memenuhi standar akuntansi dan telah disajikan dengan wajar. Sehingga auditor tidak perlu mengumpulkan bukti yang terlalu banyak dan dapat menghemat waktu untuk menerbitkan laporan audit.
3. Reputasi KAP berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini ditunjukkan dengan reputasi KAP yang memiliki nilai probabilitas sebesar 0.0247 yang lebih kecil bila dibandingkan dengan 0.05. KAP dengan reputasi baik biasanya memiliki karyawan dengan jumlah yang besar dengan profesionalisme yang tinggi, lebih terstruktur dan terorganisir, dapat mengaudit lebih efisien dan efektif, serta memiliki jadwal yang fleksibel sehingga memungkinkan untuk menyelesaikan audit dengan tepat waktu. Juga KAP dengan reputasi baik akan terdorong untuk

terus menjaga reputasinya dengan cara penyelesaian audit dengan baik dan tepat waktu.

4. Laba rugi perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini ditunjukkan dengan laba rugi perusahaan yang memiliki nilai probabilitas sebesar 0.0029 yang lebih kecil bila dibandingkan dengan 0.05. Perusahaan yang mendapat laba biasanya cenderung segera mempublikasikan laporan keuangan dan sebaliknya jika perusahaan mengalami kerugian maka perusahaan cenderung menunda pelaporan keuangan karena dianggap keuangan sedang buruk. Sehingga perusahaan yang laba cenderung memiliki *audit delay* yang singkat karena auditor tidak membutuhkan banyak waktu untuk melakukan audit.
5. Ukuran perusahaan, opini audit, reputasi KAP, dan laba rugi perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini ditunjukkan dengan ukuran perusahaan, opini audit, reputasi KAP, dan laba rugi perusahaan yang memiliki nilai probabilitas sebesar 0.000281 yang lebih kecil bila dibandingkan dengan 0.05. Lalu, sebesar 26.64% *audit delay* dapat dijelaskan oleh ukuran perusahaan, opini audit, reputasi KAP, dan laba rugi perusahaan. Sisanya sebesar 73,36% dijelaskan oleh variabel-variabel lain diluar model penelitian.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian yang telah dilakukan terkait ukuran perusahaan, opini auditor, reputasi KAP dan laba rugi perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2017-2019, terdapat keterbatasan yaitu sebagai berikut:

1. Penelitian ini terbatas pada pengujian yang hanya menggunakan empat faktor yaitu ukuran perusahaan, opini auditor, reputasi KAP dan laba rugi perusahaan
2. Objek penelitian ini hanya terbatas pada perusahaan-perusahaan yang terdaftar sebagai sektor pertambangan yaitu sebanyak 48 perusahaan yang dibatasi pada perusahaan pertambangan yang terdapat pada papan utama saja.
3. Periode penelitian ini terbatas hanya 3 tahun saja.

5.3. Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang didapat, maka saran untuk penelitian yang dilakukan adalah sebagai berikut:

1. Bagi Auditor

Berdasarkan hasil penelitian ini auditor dapat terus mempertahankan kode etik dan cara kerjanya sehingga ketika auditor melakukan audit terhadap berbagai perusahaan dengan kondisi yang berbedapun, auditor dapat tetap menerbitkan laporan audit dengan tepat waktu sehingga dapat mencegah terjadinya *audit delay*.

2. Bagi kantor akuntan publik

Berdasarkan hasil penelitian ini diketahui bahwa faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay* adalah opini auditor, reputasi KAP, dan laba rugi perusahaan sehingga untuk kantor akuntan sebisa mungkin tetap mempertahankan kualitas dari audit mulai dari karyawan dari sisi profesionalisme, kompetensi, maupun efisiensi dan efektivitas dari pemilihan prosedur audit.

3. Bagi perusahaan

Berdasarkan hasil penelitian ini diketahui bahwa faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay* adalah opini auditor, reputasi KAP, dan laba rugi perusahaan sehingga perusahaan dapat memperhatikan hal tersebut lebih teliti agar tidak memperpanjang *audit delay*. Misalnya perusahaan bisa saja membuat laporan keuangan sebaik mungkin sehingga mendekati standar akuntansi secara umum sehingga dapat memperoleh opini yang baik. Ataupun perusahaan bisa mengganti untuk menggunakan KAP yang memiliki reputasi baik dan bila sudah menggunakan KAP yang memiliki reputasi baik maka perusahaan bisa menjaga untuk terus menggunakan KAP tersebut dengan waktu yang telah disepakati oleh perusahaan dan KAP.

4. Pemakai Laporan Keuangan

Berdasarkan hasil penelitian ini pemakai laporan keuangan sebaiknya juga mempertimbangkan hasil laporan audit sebelum mengambil berbagai keputusan. Misalnya ketika suatu perusahaan memiliki *audit delay* yang panjang, maka pemakai laporan keuangan dapat mempertimbangkan terlebih dahulu apakah

laporan keuangan tersebut masih sesuai dengan waktu ketika dibutuhkan pengambilan keputusan.

5. Bagi peneliti selanjutnya

Bagi penelitian selanjutnya diharapkan dapat menyempurnakan penelitian mengenai variabel-variabel lain yang dapat mempengaruhi *audit delay* dengan cara menggunakan perusahaan dengan sektor lain, variabel independen lain, dan bisa juga menambah periode penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Agung, I. G. (2014). *Panel Data Analysis Using Eviews*. United Kingdom: John Wiley & Sons.
- Amani, F. A. (2016). "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2014)". *Jurnal Nominal*, *V (1)*, 135-150.
- Andriany, Y. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay dan Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan Pada Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013. *JOM Fekon*, *3 No.1*, 279-293.
- Apriliane, M. D. (2015). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay*. Yogyakarta.
- Apriyana, N. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *JURNAL NOMINAL*, *VI No. 2*, 108-124.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Service*. London: Pearson .
- Arofah, U., Astuti, D. S., & Harimurti, F. (2017). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kepemilikan Publik Komite Audit dan Laba Rugi Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, *13 (2)*, 297- 305.
- Astuty, W. (2016, Desember 24). Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Audit Report Lag Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan. *Kumpulan Jurnal Dosen Univeristas Muhammadiyah Sumatera Utara*, *8*, 1-21.
- Basuki, A. T. (2018). *Pengantar Ekonometrika (Dilengkapi Penggunaan Eviews)*. Yogyakarta: Katalog Dalam Terbitan (KDT).
- Data Services Division Indonesia Stock Exchange. (2019). *IDX Fact Book* . Jakarta.
- Denziana, A., Indrayenti, & Fatah, F. (2014). "Corporate Financial Perfomance Effects of Macro Economic Factors Againts Stock Return". *JURNAL Akuntansi & Keuangan*, *5 (2)*, 17-40.
- Dewanty, B. A. (2018). "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba-Rugi Operasi, Solvitabilitas, Profitabilitas, Opini Auditor Terhadap Audit Delay Pada

Perusahaan Manufaktur (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015)". Universitas Muhammadiyah Surakarta, EKONOMI DAN BISNIS, Surakarta.

- Duli, N. (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif : Beberapa Kosep Dasar untuk Penulisan Skripsi & Analisis data dengan SPSS*. Sleman: Deepublish.
- Fadly, B., & Novita, M. (2017). Audit Delay Pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar Di BEI. *Bina Akuntansi*, 26 No. 1, 37-49.
- Fadrul, & Astuti, S. (2019). Analysis Of Factors Affecting The Audit Report Lag On Manufacture Companies Sub Sector Chemical Enlisted on Indonesia Stock Exchange (BEI) Year 2013-2017. *BILANCIA*, 3, 45-56.
- Färe, R., & Zelenyuk, V. (2020). Profit efficiency: Generalization, business accounting and the role of convexity. *Economics Letters*, 196, 1-4.
- George, D., & Mallery, P. (2020). *IBM SPSS Statistics 26 Step by Step* . New York: Routledge.
- Girsang, R. N., Machpudin, A., & Putra, W. E. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay, Profitabilitas dan Reaksi Investor (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2013). *JAKU (Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja)*, 2 No. 4, 44-55.
- Hama, A., & Santosa, H. P. (2018). "Effect Of Working Capital, Company Size, and Company Growth On Profitability and Company Value". *International Journal of Social Sciences*, 4 (2), 694-708.
- Hanasari, R. Y. (2018). *Pengaruh Reputasi KAP, Opini Auditor, Pergantian Auditor dan Spesialisasi Auditor Terhadap Audit Delay*. Surakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri Surakarta.
- Harjoto, M. A., Laksmana, I., & Lee, R. (2015). The impact of demographic characteristics of CEOs and directors on audit fees and audit delay. *Managerial Auditing Journal*, 30 No.8/9, 963-997.
- Harlyan, L. I. (2012). "uji hipotesis". *STATISTIK (MAM 4137)*.
- Haryani, J., & Wiratmaja, I. D. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Penerapan International Financial Reporting Standards dan Kepemilikan Publik Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6 No. 1, 63-78.
- Haslinda, & Jamaluddin. (2016). "Pengaruh Perencanaan Anggaran Dan Evaluasi Anggaran Terhadap Kinerja Organisasi Dengan Standar Biaya Sebagai Variabel Moderating Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Wajo". *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, II (1), 1-21.

- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2014). *Principles Of Auditing An Introduction to International Standards on Auditing*. United Kingdom: Pearson.
- Herja, I. S. (2013). "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, Laba Rugi Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik (Kap) Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2011-2012". 1-16.
- Hidayat, W., Rustiadi, E., & Kartodihardjo, H. (2014). Dampak Sektor Pertambangan Terhadap Perekonomian Wilayah di Kabupaten Luwu Timur. *Jurnal Economia*, 10 No.1, 65-80.
- Hill, R. C., Griffiths, W. E., & Lim, G. C. (2011). *Principles of Econometrics*. United States: Wiley.
- Himpunan Mahasiswa Tambang Institut Teknologi Bandung. (2019, september 9). Retrieved juli 23, 2020, from <https://hmt.mining.itb.ac.id/sektor-tambang-penyelamat-devisa-negara-di-tahun-politik/>
- Ibrahim, A. M., & Suryaningsih, R. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Reputasi KAP dan Opini Audit terhadap Audit Delay (Studi pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Selama Periode 2012 – 2014). *Ultima Accounting*, 8 (1), 1-21.
- Ifada, S. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Kasus pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index Periode 2014 – 2017)*. SEMARANG: Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Walisongo .
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2016). *Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI).
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI).
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2016). *Perkembangan Standar Profesional Akuntan Publik*.
- Investasi Kontan. (2018, Juli 22). Retrieved 2020, from <https://investasi.kontan.co.id/news/lesu-di-2017-saham-sektor-pertambangan-dan-properti-mulai-rebound>
- Investasi Kontan. (2020, Januari 01). Retrieved Juli 23, 2020, from <https://investasi.kontan.co.id/news/sepanjang-2019-sektor-pertambangan-turun-drastis-begini-prospeknya-di-2020>

- Irman, M. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, ROA, DAR, dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay. *Journal of Economic, Business and Accounting (COSTING)*, 23-34.
- Janie, D. N. (2012). *Statistik Deskriptif & Regresi Linier Berganda dengan SPSS*. Semarang: University Press.
- Juliandi, A., Irfan, Manurung, S., & Satriawan, B. (2018). *Mengolah Data Penelitian Bisnis Dengan SPSS*. Medan: Lembaga Penelitian dan Penulisan Ilmiah AQLI.
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Dan Lembaga Keuangan Nomor: Kep-346/Bl/2011. (2011).
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting IFRS Edition*. Singapore: Wiley.
- Kothari, C. (2019). *Research Methodology Methods and Techniques*. Jaipur: New Age Internasional Publishers.
- Labib, N. (2014). Standar Audit Laporan Keuangan & Tahapan Audit Laporan Keuangan. 1-7.
- Liputan6. (2017, juli 3). (Melani, Editor) Retrieved juli 22, 2020, from <https://www.liputan6.com/bisnis/read/3009365/belum-sampaikan-laporan-keuangan-bei-suspensi-17-saham-emiten>
- Liputan6. (2019). (Melani, Editor) Retrieved November 02, 2020, from <https://www.liputan6.com/bisnis/read/4002291/awal-juli-2019-bei-suspensi-10-saham-emiten-ini>
- Market Bisnis. (2017). (Hendra, Editor) Retrieved Juli 22, 2020, from <https://market.bisnis.com/read/20170913/7/689585/indeks-pertambangan-memerah-ini-penyebabnya>
- Nugroho, R. E. (2015). "Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Pengangguran Di Indonesia Periode 1998 – 2014". *Jurnal PASTI*, X (2), 177-191.
- Oman Rusmana, H. T. (2019). Identifikasi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Fraud Pentagon Studi Empiris BUMN Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi (JEBA)*, 21, 1-15.
- Panorama, M., & Nuryatno, M. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Gopublic Di Indonesiaa. *Jurnal Akuntansi*, 7 No. 2, 169-173.
- Peraturan Menteri Keuangan Indonesia Nomor 154/PMK. 01/ 2017 Tentang Pembinaan dan Pengawasan Akuntan PUblik. (2017).

- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik. (2016).
- Pesaranan, M. H. (2015). *Time Series and Data Panel Econometrics*. United States of America: Oxford University Press.
- Pinatih, N. W., & Sukartha, I. M. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Perusahaan di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol.19.3.*, 2439 - 2467.
- Pinatih, N. W., & Sukartha, I. M. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Perusahaan di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 19.3*, 2439-2467.
- Prasetyo, M. A. (2018). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)*. Malang: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya.
- Priyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Sidoarjo: Zifatama Publishing.
- Purnami, N. K., Kurniawan, P. S., & Wahyuni, M. A. (2019). Pengaruh Jenis Industri, Laba Dan Rugi Operasi, Dewan Komisaris dan Komite Audit Terhadap Kecenderungan Audit Delay (Study Empiris Pada Perusahaan LQ-45 Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 10 (1), 49-60.
- Puspitasari, K. D., & Latrini, M. Y. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Leverage dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8, 283-299.
- Putro, I. H. (2017). "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Audit Delay". 1-17.
- Rahmawati, E. (2017). *"Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)"*. Universitas Muhammadiyah Surakarta, Ekonomi dan Bisnis, Surakarta.
- Ramadhan, H. R. (2018). *"Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Solvabilitas, Opini Audit Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2013-2016)"*. Universitas Muhammadiyah Surakarta, EKONOMI DAN BISNIS, Surakarta.
- Regilia. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Laba/(Rugi) Operasi, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Bina Akuntansi*, 5 (1), 21-43.

- Republika. (2018, November 27). Retrieved Oktober 14, 2020, from <https://republika.co.id/berita/piv0r7349/sektor-tambang-yang-turut-membantu-pembangunan-nasional>
- Research and Development Division Indonesia Stock Exchange. (2016). *IDX Fact Book 2016*. Jakarta.
- Research and Development Division Indonesia Stock Exchange. (2017). *IDX Fact Book 2017*. Jakarta.
- Research and Development Division Indonesia Stock Exchange. (2018). *IDX Fact Book 2018*. Jakarta .
- Riantani, S., & Nurzamzam, H. (2015). "Analysis Of Company Size, Financial Leverage, And Profitability and Its Effect to CSR Disclosure". *Jurnal Dinamika Manajemen*, 6 (2), 203-213.
- Risalawati, F., & Sudarno. (2014). Pemanfaatan Laporan Posisi Keuangan Oleh Pengguna Dalam Pengambilan Keputusan (Studi Empiris pada Instansi Pemerintahan di Jawa Tengah). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3 No. 2, 1-10.
- Roswyda, M., & Salman, P. K. (2019). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2017. *E-JURNAL, Jilid 5*, 001-011.
- S, D. P., Yuliandari, W. S., & Yudowati, S. P. (2016). "Pengaruh Leverage, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Reputasi Auditor dan Laba/Rugi Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay". *Majalah Ilmiah UNIKOM*, 15 (2), 179-188.
- Saemargani, F. I., & Mustikawati, R. I. (2015). "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kap, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay". *JURNAL NOMINAL*, IV (2), 1-15.
- Sakti, I. (2018). *Analisis Regresi Data Panel Menggunakan Eviews*. 2018: Universitas Esa Unggul.
- Sari, I. P., Setiawan, R. A., & Ilham, E. (2014). "Pengaruh ukuran perusahaan, solvabilitas dan reputasi kap terhadap audit delay pada perusahaan property & real estate di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2012". *JOM FEKON Vol, 1 (2)*, 1-15.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business*. United Kingdom: John Wiley & Sons.
- Setiono, H., & Rubiyanto. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Laba/Rugi Operasi, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Sub Sektor Rokok yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *ASSETS : Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi, Keuangan dan Pajak*, 3 (2), 78-85.

- Setiyanti, S. W. (2012). Jenis-Jenis Pendapat Auditor (Opini Auditor). *Jurnal STIE Semarang*, 4 No.2.
- Sonia, N. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Perusahaan, Ukuran Kap, Solvabilitas, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 7 (2), 1-6.
- Starr, C. W., Starr, E. R., & Worzala, E. (2019). "The impact of software company size and culture on commercial real estate location and design". *Journal of Corporate Real Estate*, 21 (3), 171-193.
- Startz, R. (2019). *Eviews Illustrated*. Santa Barbara California: IHS Markit.
- Subramaniam, V., & Wasiuzzaman, S. (2019). Geographical diversification, firm size and profitability in Malaysia: A quantile regression approach. *Journal of Cleaner Production*, 274, 1-12.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Suparsada, N. P., & Putri, I. A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 60-78.
- Tahu, G. P. (2018). Reaksi Pasar Modal Indonesia Terhadap Pelemahan Rupiah Terhadap Dolar As. *Jurnal Widya Manajemen*, 1. (1), 18-39.
- Tricia, J., & Apriwenni, P. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi Kapterhadap Audit Delay Pada Perusahaanpertambangan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 10 (1), 94-103.
- Tsionas, M. (2019). *Panel Data Economics Theory*. United Kingdom : Academic Press.
- Umami, D. A. (2017). Pengaruh Laba/Rugi Operasi, Solvabilitas Dan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftardi BEI Periode 2014-2015. *Simki-Economic* , 1-12.
- Umani, D. A. (2017). "Pengaruh Laba/Rugi Operasi, Solvabilitas dan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftardi Bei Periode 2014-2015". *Simki-Economic*, 1 (11), 1-12.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2004 Tentang Pemeriksaan Pengelolaan Dan Tanggung Jawab Keuangan Negara. (2004).
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil dan Menengah. (2008).

- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik. (2011).
- Verawati, N. M., & Wirakusuma, M. G. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi Kap, Opini Audit dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17 (2), 1083-1111.
- W. Steve Albrecht, C. O. (2012). *Fraud Examination*. Mason: Nelson Education.
- Wang, Q. Q., Ye, Z., Cai, W. J., & Hang, C. C. (2008). *PID Control for Multivariable Processes*. Springer.
- Widyastuti, M. T., & Astika, I. B. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Jenis Industri Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18 No.2, 1082-1111.
- Wright, L. L., & Lake, D. A. (n.d.). *Basics of Research for the Health Professions*.
- Wulandari, D. A. (2017). "*Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Rugi Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Auditor dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bei)*". Universitas Muhammadiyah Surakarta, EKONOMI DAN BISNIS, SURAKARTA.
- Wulandari, N. P., & Utama, I. M. (2016). Reputasi Kantor Akuntan Publik Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17 No. 2, 1455-1484.
- Yunita, D. (2014). *Auditing dan Profesi Akuntan Publik*.