

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang dilakukan dan hasil yang diperoleh, didapatkan kesimpulan sebagai berikut:

1. Reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini ditunjukkan dengan nilai probabilitas reputasi KAP sebesar 0,6139 yang lebih besar dari tingkat kesalahan sebesar 0,05. Sehingga KAP *big four* maupun KAP *non-big four* tidak menjadi faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Penggunaan jasa audit KAP *big four* ataupun KAP *non-big four* tidak mempengaruhi lamanya *audit delay* perusahaan. Hal tersebut dikarenakan KAP *big four* dan KAP *non-big four* akan berusaha untuk melakukan proses audit secara tepat waktu. Tidak ada jaminan perusahaan yang diaudit oleh KAP *big four* akan menyelesaikan dan menyampaikan laporan keuangan lebih cepat.
2. Komite audit berpengaruh terhadap *audit delay*. Nilai probabilitas dari komite audit adalah 0,0000096, nilai tersebut lebih kecil dari tingkat kesalahan sebesar 0,05. Komite audit bertugas membantu melaksanakan tugas dan fungsi Dewan Komisaris. Semakin banyak anggota komite audit maka akan menyebabkan *audit delay* semakin bertambah. Hal ini dikarenakan komite audit dalam jumlah besar dapat menyebabkan terlalu banyak pendapat dan sulit dalam mengambil keputusan.
3. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*. Ukuran perusahaan memiliki nilai probabilitas sebesar 0,000000596 yang lebih kecil dari tingkat kesalahan sebesar 0,05. Semakin besar ukuran perusahaan maka *audit delay* akan semakin singkat. Hal ini dikarenakan perusahaan dengan ukuran yang lebih besar dinilai lebih mampu dalam menyusun serta menyajikan laporan keuangan, dan lebih banyaknya investor serta sumber daya membuat perusahaan besar memiliki tanggung jawab yang lebih besar untuk menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu.
4. Reputasi KAP, komite audit, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini ditunjukkan dengan *p-value* sebesar 0,000003 yang lebih kecil dari

tingkat kesalahan sebesar 0,05. Selain itu, nilai koefisien determinasi (*Adjusted R-squared*) dari penelitian ini adalah 0,338402. Nilai ini menunjukkan reputasi KAP, komite audit, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* sebesar 33,84%. Sisanya sebesar 66,16% dijelaskan oleh faktor lainnya di luar penelitian ini.

5.2. Saran

Terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini, yaitu:

1. Penelitian ini hanya menggunakan 3 (tiga) variabel independen dalam menguji pengaruhnya terhadap *audit delay*, yaitu reputasi KAP, komite audit, dan ukuran perusahaan.
2. Periode pengamatan yang digunakan dalam penelitian ini hanya 3 tahun, yaitu 2018, 2019, dan 2020.
3. Objek penelitian ini terbatas hanya pada perusahaan yang termasuk dalam IDX30 di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2020.

Berdasarkan keterbatasan yang telah disebutkan di atas, terdapat beberapa saran yang dapat diberikan, yaitu:

1. Auditor
Bagi Auditor diharapkan untuk dapat melakukan perencanaan audit dengan baik agar proses audit dilakukan dengan efektif dan efisien, sehingga dapat mengurangi *audit delay* dan laporan keuangan dapat dilaporkan dengan tepat waktu.
2. Akademisi
Bagi akademisi dalam melakukan penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel lain yang memiliki keterkaitan dengan *audit delay*, menambah periode penelitian, dan menggunakan perusahaan dari sektor atau indeks lain sehingga dapat menyempurnakan penelitian terkait faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*.
3. Perusahaan
Bagi perusahaan agar dapat melakukan pekerjaan dengan baik sehingga laporan keuangan yang dihasilkan memiliki kualitas yang baik. Selain itu perusahaan juga sebaiknya memberikan data yang lengkap kepada auditor. Laporan keuangan dengan kualitas yang baik dan pemberian data yang lengkap dapat membantu

auditor dalam proses auditnya sehingga proses audit dapat dikerjakan dengan cepat dan mengurangi *audit delay*.

4. Pengguna Laporan Keuangan

Bagi pengguna laporan keuangan sebaiknya tidak hanya memperhatikan informasi kuantitatif (keuangan) saja, tetapi juga memperhatikan *audit delay* dan faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Sehingga informasi yang didapatkan masih relevan dan dapat membantu pengguna laporan keuangan dalam mengambil keputusan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2013). *Auditing Petunjuk Praktis pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* (3 ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Amaliah, Darnah, & Sifriyani. (2020). Regresi Data Panel dengan Pendekatan Common Effect Model (CEM), Fixed Effect model (FEM) dan Random Effect Model (REM). *Estimasi: Journal of Statistic and Its Application*, 1(2).
- Andini, Andika, & Pranaditya. (2021). *Pengaruh GCG (Good Corporate Governance) dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating*. Bandung: Media Sains Indonesia.
- Arens, Elder, Beasley, & Hogan. (2017). *Auditing Assurance Services* (16 ed.). Pearson Education.
- Arens, Elder, Beasley, & Hogan. (2017). *Auditing Assurance Services* (16 ed.). Pearson Education.
- Ariani, & Bawono. (2018). Pengaruh Ukuran dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag dengan Profitabilitas dan Solvabilitas sebagai Variabel Moderating. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*.
- Astapa, Suwardika, & Suniantara. (2019). Analisis Data Panel Pada Kinerja Reksadana Saham. *Jurnal Varian*, 1(2).
- Astuti, Ratnasari, & Wibowo. (2017). Analisis Faktor yang Berpengaruh Terhadap Tingkat Pengangguran Terbuka di Provinsi Jawa Timur Menggunakan Regresi Data Panel. *Jurnal Sains dan Seni ITS*, 6(1).
- Bacti, Sukarmanto, & Purnamasari. (2018). Pengaruh Komite Audit dan Opini Audit terhadap Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi. *Prosiding Akuntansi*.
- Bank Indonesia. (n.d.). *Statistik: Kalkulator Kurs*. Retrieved Desember 6, 2021 from Bank Indonesia: <https://www.bi.go.id/id/statistik/informasi-kurs/transaksi-bi/kalkulator-kurs.aspx>

- Basuki, & Yuliadi. (2015). *Ekonometrika Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: Penerbit Mitra Pustaka Nurani.
- Basuki, A. T. (2018). *Pengantar Ekonometrika (Dilengkapi Penggunaan Eviews)*. Yogyakarta: Katalog Dalam Terbitan.
- Bursa Efek Indonesia. (2018). Pengumuman Saham yang Masuk dan Keluar dalam Penghitungan Indeks IDX30 No. Peng-00030/BEI.OPP/01-2018. Retrieved October 11, 2021 from Indonesia Stock Exchange: <https://www.idx.co.id/data-pasar/data-saham/indeks-saham/>
- Bursa Efek Indonesia. (2018). Pengumuman Saham yang Masuk dan Keluar dalam Penghitungan Indeks IDX30 No. Peng-00699/BEI.OPP/07-2018. Retrieved October 11, 2021 from https://www.idx.co.id/media/2744/20180125_idx30_aug18-jan19.pdf
- Bursa Efek Indonesia. (2019). Pengumuman Evaluasi Mayor Indeks IDX30 dan Penyesuaian Tahap Akhir atas Rasio Saham Non-Free Float No. Peng-00412/BEI.POP/07-2019. Retrieved October 11, 2021 from <https://www.idx.co.id/data-pasar/data-saham/indeks-saham/>
- Bursa Efek Indonesia. (2019). Pengumuman Evaluasi Mayor Indeks IDX30 No. Peng-00020/BEI.OPP/01-2019. Retrieved October 11, 2021 from <https://www.idx.co.id/data-pasar/data-saham/indeks-saham/>
- Bursa Efek Indonesia. (2019). Pengumuman Evaluasi Minor Indeks IDX30 dan Penyesuaian Tahap 2 atas Rasio Saham Non-Free Float No. Peng-00082/BEI.POP/04-2019. Retrieved October 11, 2021 from <https://www.idx.co.id/data-pasar/data-saham/indeks-saham/>
- Bursa Efek Indonesia. (2019). Pengumuman Evaluasi Minor Indeks IDX30 No. Peng-00514/BEI.POP/10-2019. Retrieved October 11, 2021 from <https://www.idx.co.id/data-pasar/data-saham/indeks-saham/>
- Bursa Efek Indonesia. (2019). Penyampaian Laporan Keuangan Auditasi yang Berakhir per 31 Desember 2018. Retrieved October 6, 2021 from

https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/Exchange/PENG-00006_BEI-PP2_SPT_SUGI_07-2019.pdf

Bursa Efek Indonesia. (2020). Pengumuman Evaluasi Mayor Indeks IDX30 No. Peng-00015/BEI.POP/01-2020. Retrieved October 11, 2021 from <https://www.idx.co.id/data-pasar/data-saham/indeks-saham/>

Bursa Efek Indonesia. (2020). Pengumuman Evaluasi Mayor Indeks IDX30 No. Peng-00217/BEI.POP/07-2020. Retrieved October 11, 2021 from <https://www.idx.co.id/data-pasar/data-saham/indeks-saham/>

Bursa Efek Indonesia. (2020). Pengumuman Evaluasi Minor Indeks IDX30 No. Peng-00122/BEI.POP/04-2020. Retrieved October 11, 2021 from <https://www.idx.co.id/data-pasar/data-saham/indeks-saham/>

Bursa Efek Indonesia. (2020). Pengumuman Evaluasi Minor Indeks IDX30 No. Peng-00316/BEI.POP/10-2020. Retrieved October 11, 2021 from <https://www.idx.co.id/data-pasar/data-saham/indeks-saham/>

Bursa Efek Indonesia. (2020). Penyampaian Laporan Keuangan Auditian yang Berakhir per 31 Desember 2019. Retrieved October 7, 2021 from https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/202007/c0bf962bbe_499e94cbe9.pdf

Bursa Efek Indonesia. (2021). Retrieved Agustus 20, 2021 from <https://www.idx.co.id/produk/indeks/>

Bursa Efek Indonesia. (2021). Retrieved Agustus 20, 2021 from <https://www.idx.co.id/data-pasar/data-saham/indeks-saham/>

Bursa Efek Indonesia. (2021). *Penyampaian Laporan Keuangan Auditian yang Berakhir per 31 Desember 2020*. Retrieved January 13, 2022 from https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/202107/def73ba35a_d7813ca25e.pdf

Clarisa, & Pangerapan. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA*, 7(3).

- Darya, & Puspitasari. (2017). Reputasi KAP, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Klien dan Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan LQ 45 Indonesia). *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 13(2), 97-109.
- Diana, & Setiawati. (2017). *Akuntansi Keuangan Menengah*. Yogyakarta: Andi.
- Fahmi. (2012). *Analisis Kinerja Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Felicia, W., & Pesudo, D. A. (2019). Mengapa Perusahaan Terlambat Menerbitkan Laporan. *Perspektif Akuntansi*, 2(1).
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hendri, & Setiawan. (2017). Pengaruh Motivasi Kerja dan Kompensasi terhadap Kinerja Karyawan di PT. Samudra Bahari Utama. *AGORA*, 5(1).
- Hidayat, W. W. (2018). *Dasar-Dasar Analisa Laporan Keuangan*. Ponorogo: Uwais Inspirasi Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2013). *PSAK 1 Penyajian Laporan Keuangan*. Retrieved Oktober 2021, 2021 from <http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/pernyataan-sak-7-psak-1-penyajian-laporan-keuangan>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 1 Tentang Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 1 Tentang Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia. From Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2019). *Modul Level Dasar (CAFB) Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Komite Audit Indonesia. (n.d.). *Tentang Komite Audit*. Retrieved Agustus 21, 2021 from <https://www.ikai.id/tentang-komite-audit/>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). *Standar Audit 700 Perumusan Suatu Opini dan Pelaporan Atas Laporan Keuangan*.

- Iqbal, M. (2015). *Regresi Data Panel (2) "Tahap Analisis"*. Retrieved Oktober 31, 2021 from <https://dosen.perbanas.id/wp-content/uploads/wp-post-to-pdf-enhanced-cache/1/regresi-data-panel-2-tahap-analisis.pdf>
- Isnania, Sukarmanto, & Maemunah. (2018). Pengaruh Komite Audit, Dewan Komisaris Independen dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag. *Prosiding Akuntansi*, 4(1), 40-45.
- Kieso, Weygandt, & Warfield. (2014). *Intermediate Accounting (IFRS Edition)* (2 ed.). United States of America: Wiley.
- Kurniawati, Setiawan, & Kristanto. (2016). Pengaruh Solvabilitas, Segmen Operasi, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Tarumanegara*, 20(3).
- Kuswanto, H., & Manaf, S. (2015). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan ke Publik (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013). *Jurnal Ekonomi Manajemen Akuntansi*, 22(28).
- Lessambo, F. (2018). *Financial Statements Analysis and Reporting*. Switzerland: Palgrave Macmillan.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2008). Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2018). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No. 217 /PMK.01/ 2018 Tentang Organisasi dan Tata Kerja Kementerian Keuangan.
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nandita, Alamsyah, Jati, & Widodo. (2019). Regresi Data Panel untuk Mengetahui Faktor-Faktor yang Mempengaruhi PDRB di Provinsi DIY Tahun 2011-2015. *Indonesian Journal of Applied Statistics*, 2(1), 42-52.

- Nandita, Alamsyah, Jati, & Widodo. (2019). Regresi Data Panel untuk Mengetahui Faktor-Faktor yang Mempengaruhi PDRB di Provinsi DIY Tahun 2011-2015. *Indonesian Journal of Applied Statistics*, 2(1), 42-52.
- Octaviani, A. (2018). Pengaruh Integrasi Ekonomi Asean & Non Asean Terhadap Ekspor Komoditi Karet Indonesia: Trade Creation atau Trade Diversion. *Economics Development Analysis Journal*, 7(1), 14-22.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2008). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah. Retrieved Oktober 7, 2021.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2015). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55 /POJK.04/2015 Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2016). POJK No. 44 /POJK.04/2016 tentang Laporan Lembaga Penyimpanan dan Penyelesaian.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2016). PERATURAN OTORITAS JASA KEUANGAN NOMOR 44 /POJK.04/2016 TENTANG LAPORAN LEMBAGA PENYIMPANAN DAN PENYELESAIAN. From https://www.ksei.co.id/files/Perat_OJK_No.44_Th_2016_Laporan_LPP.pdf
- Otoritas Jasa Keuangan. (2016). POJK No. 44 /POJK.04/2016 tentang Laporan Lembaga Penyimpanan dan Penyelesaian.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2021). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 3 /POJK.04/2021 Tentang Penyelenggaraan Kegiatan di Bidang Pasar Modal.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2021). Siaran Pers SP 18/DHMS/OJK/III/2020. Retrieved Oktober 18, 2021 from <https://www.ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/Documents/Pages/informasi-covid-19/Pengumuman%20Pelonggaran%20Batas%20Waktu%20Laporan%20Keuangan%20dan%20RUPS.pdf>

- Pebriani, & Oktarina. (2018). Pengaruh Disiplin, Fasilitas, dan Motivasi Belajar Terhadap Kecepatan Mengetik Manual. *Jurusan Pendidikan Ekonomi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Semarang, Indonesia*, 7(2), 568-583.
- Prameswari, & Yustrianthe. (2015). Analisis Faktor – Faktor yang Memengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YAI Jakarta*, 19(1).
- Purba, Darlis, & Wiguna. (2018). Pengaruh Reputasi KAP, Komite Audit dan Pergantian Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Pemoderasi Corporate Governance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Jurnal Ekonomi*, 26(4).
- Purba, F., & Maksudi, Y. (2020). Pengaruh Perputaran Kas Dan Perputaran Piutang Terhadap Return On Asset. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*.
- Purwanti, & Sawitri. (2018). Dampak Rasio Keuangan Terhadap Kebijakan Deviden. *Jurnal Bisnis dan Manajemen (BISMA)*, 3(2).
- Putra, & Lestari. (2016). Pengaruh Kebijakan Dividen, Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Manajemen Unud*, 5(7).
- Putri, & Asyik. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Auditor, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 4(9).
- Rahmawati, & Herlambang. (2018). Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap Financial Distress (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, Malaysia, dan Singapura Periode 2014-2015). *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 8(1), 53-68.
- Royani, I. (2019). Pengaruh Return On Asset, Lverage dan Firm Size terhadap Earning Management pada Perusahaan Industry Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 - 2016. *Jurnal Ekonomak*, 5(2).
- Rusmin, & Evans. (2015). Audit Quality And Audit Report Lag: Case of Indonesian Listed Companies. *Asian Review of Accounting*, 25(2), 191-210.

- Sabrudin, & Suhendra. (2019). Dampak Akuntabilitas, Transparansi dan Profesionalisme Paedagogik Terhadap Kinerja Guru di SMKN 21 Jakarta. *Jurnal Nusamba*, 4(1), 38-52.
- Sakti, I. (2018). *Analisis Regresi Data Panel Menggunakan Eviews*. Jakarta: Universitas Esa Unggul.
- Saputra, & Wardhani. (2017). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris, Komite Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap Efisiensi Investasi. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 21(1).
- Saputra, Irawan, & Ginting. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 4(2).
- Saragih, M. R. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016). *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(3).
- Srihardianti, Mustafid, & Prahutama. (2016). Metode Regresi Data Panel untuk Peramalan Konsumsi Energi di Indonesia. *Jurnal Gaussian*, 5(3), 475-485.
- Sutikno, & Hadiprajitno. (2015). Analisis Faktor Internal dan Eksternal yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(2), 1-9.
- Verawati, & Wirakusuma. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi Kap, Opini Audit dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(2), 1083-1111.
- Weygandt, Kimmel, & Kieso. (2015). *Financial Accounting (IFRS Edition)* (3e ed.). United States of America: Wiley.
- Widarjono, A. (2013). *Ekonometrika: Pengantar dan Aplikasinya*. Jakarta: Ekonosia.
- Widarjono, A. (2015). *Statistika Terapan Edisi Pertama*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

- Widiastari, & Yasa. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Free Cash Flow, dan Ukuran Perusahaan Pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(2), 957-981.
- Wijasari, & Wirajaya. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(1), 168-181.
- Yuliusman, Putra, Gowon, Dahmiri, & Isnaeni. (2020). Determinant Factors Audit Delay: Evidence. *International Journal of Recent Technology and Engineering (IJRTE)*, 8(6).

