

**FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI ABNORMAL
AUDIT DELAYS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI
JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII) TAHUN 2015-2019**



TESIS

**DIAJUKAN KEPADA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA SEBAGAI SALAH SATU
SYARAT MEMPEROLEH GELAR
MAGISTER EKONOMI ISLAM**

OLEH:
RISKA PERMATALIA, SE
NIM: 19208010033

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

**PROGRAM STUDI MAGISTER EKONOMI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA
2021**

**FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI ABNORMAL
AUDIT DELAYS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI
JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII) TAHUN 2015-2019**



TESIS

**DIAJUKAN KEPADA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA SEBAGAI SALAH SATU
SYARAT MEMPEROLEH GELAR
MAGISTER EKONOMI ISLAM**

OLEH:

RISKA PERMATALIA, SE

NIM: 19208010033

PEMBIMBING:

DR. DARMAWAN, S.Pd., M. AB

NIP. 19760827 200501 1 006

**PROGRAM STUDI MAGISTER EKONOMI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA
2021**



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-568/Un.02/DEB/PP.00.9/06/2021

Tugas Akhir dengan judul : FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI ABNORMAL AUDIT DELAYS
PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII)
TAHUN 2015-2019

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : RISKA PERMATALIA, S.E.
Nomor Induk Mahasiswa : 19208010033
Telah diujikan pada : Jumat, 28 Mei 2021
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Dr. Darmawan, SPd.,MAB
SIGNED

Valid ID: 60d2e070c6e3d



Penguji I

Dr. H. Syafiq Mahmadah Hanafi, M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 60d0947f3d492



Penguji II

Dr. Abdul Qoyum, S.E.I., M.Sc.Fin.
SIGNED

Valid ID: 60d55eab92ec0



Yogyakarta, 28 Mei 2021
UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 60d97a86af5c3

SURAT PERSETUJUAN TESIS

Hal: Tesis Saudari Riska Permatalia

Kepada Yth.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Sunan Kalijaga
Yogyakarta

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, meneliti memberikan petunjuk dan mengoreksi serta menyarankan perbaikan seperlunya, maka kami selaku pembimbing berpendapat bahwa tesis saudara:

Nama : Riska Permatalia
NIM : 19208010033
Judul Tesis : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Abnormal Audit Delays pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) Tahun 2015-2019

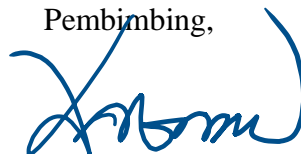
Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam program studi Magister Ekonomi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat memperoleh gelar sarjana Magister dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini kami berharap agar tesis atau tugas akhir saudara tersebut di atas dapat segera dimunaqasyahkan. Atas perhatiannya kami ucapkan terimakasih.

Wasalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 07 Mei 2021

Pembimbing,



DR. DARMAWAN, S.Pd., M.AB

NIP. 19760827 200501 1 006

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN DAN BEBAS PLAGIASI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Riska Permatalia
NIM : 19208010033
Prodi : Magister Ekonomi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa naskah tesis ini secara keseluruhan adalah hasil penelitian/karya saya sendiri kecuali pada bagian-bagian yang dirujuk sumbernya dan bebas dari plagiarisme. Jika di kemudian hari terbukti bukan karya sendiri atau melakukan plagiasi maka saya siap ditindak sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.

Yogyakarta, 6 Mei 2021

Saya yang menyatakan,



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Riska Permatalia
NIM: 19208010033

SURAT PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Riska Permatalia
NIM : 19208010033
Program Studi : Magister Ekonomi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Tesis

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*non exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Abnormal Audit Delays Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (JII) Tahun 2015-2019”

Berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola, dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di Yogyakarta
Pada tanggal: 6 Mei 2021



(Riska Permatalia)

HALAMAN MOTTO

Ketidakmungkinan itu, sekarang menjadi nyata dari doa dan usaha yang konsisten.

Aku selalu percaya kekuatan doa, sangat luar biasa, selalu ada keajaiban.

Sejauh apapun jarak dan rintangan berdoalah, melangkah dengan yakin.

Jika ada yang berbeda, justru perbedaan itu skenario-Nya yang terbaik.



HALAMAN PERSEMBAHAN

*Tesis ini saya persembahkan terkhusus dan terutama untuk Ibu negara yang
tercantik hati dan parasnya, Mama Fauza Naharany, S.Sos.*

Untuk Papa kebanggaanku, alm. Indra Kusuma

*Teruntuk keluarga Jotawang, Atu, Abi dan para keponakan. Terimakasih telah
menerima kehadiranku dan mengajarkan arti keluarga yang seutuhnya. Semoga
Allah menyanyangi kalian. Aamiin*

*Teruntuk seluruh sponsor kuliah baik materi dan doa. Terimakasih, semoga
menjadi amal jariyah kalian. Aamiin*

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Pedoman Transliterasi Arab-Latin ini merujuk pada SKB Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan RI, tertanggal 22 Januari 1988 No: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
أ	Alif	tidak dilambangkan	tidak dilambangkan
ب	Bā'	B	Be
ت	Tā'	T	Te
ث	Šā'	Š	es (dengan titik atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥā'	Ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Khā'	Kh	Ka dan Ha
د	Dal	D	De
ذ	Žal	Ž	Žet (dengan titik di atas)
ر	Rā'	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sīn	S	Es
ش	Syīn	Sy	Es dan Ye
ص	Šād	Š	Es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍād	D	De (dengan titik di bawah)
ط	Ṭā'	Ṭ	Te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓā'	Ẓ	Zet (dengan titik di bawah)

ع	'Ayn	...‘...	Koma terbalik (di atas)
غ	Gayn	G	Ge
ف	Fā'	F	Ef
ق	Qāf	Q	Qi
ك	Kāf	K	Ka
ل	Lām	L	El
م	Mīm	M	Em
ن	Nūn	N	En
و	Waw	W	We
ه	Hā'	H	Ha
ء	Hamzah	...’...	Apostrof
ي	Yā	Y	Ye

B. Konsonan Rangkap Karena *Syaddah* ditulis Rangkap

مَوَدَّة	Ditulis	Mawaddah
جَهَنَّمَ	Ditulis	Jahannam

C. *Ta' Marbūtah* di Akhir Kata

1. Bila dimatikan maka ditulis h

حِكْمَةٌ	Ditulis	Ḥikmah
عِلَّةٌ	Ditulis	'Illah

(ketentuan ini tidak diperlukan terhadap kata-kata Arab yang sudah terserap ke dalam bahasa Indonesia seperti zakat, shalat dan sebagainya, kecuali dikehendaki lafal aslinya.

2. Bila diikuti dengan kata sandang ‘al’ serta bacaan kedua itu terpisah maka ditulis dengan h

كَرَامَةُ الْأَوْلِيَاءِ	Ditulis	Karāmah al-auliyā’
--------------------------	---------	--------------------

3. Bila ta’marbūṭah hidup atau dengan harkat fathah, kasrah dan ḍammah ditulis t atau h

زَكَاةُ الْفِطْرِ	Ditulis	Zakāh al-fītri
-------------------	---------	----------------

D. Vokal Pendek

فَعَلَ	Fathah	Ditulis Ditulis	A fā’ala
ذُكِرَ	Kasrah	Ditulis Ditulis	I Zukira
يَذْهَبُ	Ḍammah	Ditulis	U Yažhabu

E. Vokal Panjang

Fathah + Alif فَالَا	Ditulis Ditulis	Ā falā
Fathah + ya’ mati تَنْسَى	Ditulis Ditulis	Ā tansā
Kasrah + ya’ mati تَفْصِيلُ	Ditulis Ditulis	Ī Tafsīl
Ḍammah + wawu mati أُصُولُ	Ditulis	u uṣūl

F. Vokal Rangkap

Fathah + ya’ mati الزُّحَايِلِ	Ditulis Ditulis	ai az-zuḥailī
-----------------------------------	--------------------	------------------

Fathah + wawu mati الدَّوْلَةُ	Ditulis Ditulis	au ad-daulah
--------------------------------------	--------------------	-----------------

G. Vokal Pendek Berurutan dalam Satu Kata Dipisahkan dengan Apostrof

أَنْتُمْ	Ditulis	a'antum
أَعِدَّتْ	Ditulis	u'iddat
لَئِنْ شَكَرْتُمْ	Ditulis	la'in syakartum

H. Kata Sandang Alif dan Lam

Bila diikuti huruf Qomariyyah ditulis dengan menggunakan huruf “I”

الْقُرْآنُ	Ditulis	al-Qur'an
الْقِيَاسُ	Ditulis	al-Qiyās

Bila diikuti huruf Syamsiyyah ditulis dengan menggunakan huruf Syamsiyyah yang mengikutinya dengan menghilangkan huruf l (el) nya.

السَّمَاءُ	Ditulis	as-Samâ
الشَّمْسُ	Ditulis	asy-Syamsû

I. Penelitian Kata-Kata dalam Rangkaian Kalimat

Ditulis menurut penelitiannya

ذَوِي الْفُرُوضِ	Ditulis	zawî al-furûḍ
أَهْلُ السُّنَّةِ	Ditulis	ahl as-sunnah

KATA PENGANTAR

Segala puja dan puji syukur peneliti panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena dengan rahmat, hidayah serta inayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir tesis ini. Sholawat dan salam selalu peneliti haturkan kepada Nabi agung Muhammad SAW, yang telah membimbing kita dari jalan kebodohan menuju jalan pencerahan berfikir dan memberi inspirasi kepada peneliti untuk tetap selalu semangat dalam belajar dan berkarya.

Penelitian ini merupakan tugas akhir pada Program Studi Ekonomi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai syarat untuk memperoleh gelar magister strata dua. Untuk itu, peneliti dengan segala kerendahan hati mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Phil. Al Makin, M.A selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
3. Dr. Muhammad Ghafur Wibowo, S.E., M.Sc., selaku Kaprodi Magister Ekonomi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Dr. Ibi Satibi, S.H.I., M.S.I., selaku dosen pembimbing akademik.
5. Dr. H. Darmawan, M. AB selaku dosen pembimbing tesis yang telah membimbing serta mengarahkan, memberi masukan, kritik, saran dan motivasi dalam menyempurnakan tugas akhir ini.

6. Dr. H. Syafiq Mahmadah Hanafi, M.Ag. selaku penguji I yang telah menguji tesis serta memberi masukan, kritik, saran dan motivasi dalam menyempurnakan tugas akhir ini.
7. Dr. Abdul Qoyum, S.E.I., M.Sc.Fin. selaku penguji II yang telah menguji tesis serta memberi masukan, kritik, saran dan motivasi dalam menyempurnakan tugas akhir ini.
8. Ibu Herin Ratna, selaku staff Magister Ekonomi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
9. Seluruh jajaran dosen dan pengajar di Program Studi Magister Ekonomi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
10. Mama tercinta dengan seluruh keajaiban doa serta dukungan yang luar biasa senantiasa tcurahkan kasih sayangnya.
11. Keluarga Jotawang, Atu, Abi, Iffah, Ikhsaniyah, Furqon, Bunda Piara yang selalu memberikan kehangatan keluarga.
12. Teman-teman Magister Ekonomi Syariah 2019 kelas D yang sudah menemani selama perkuliahan dan seluruh angkatan MES 2019 Genap.
13. Pakcik, Bunda, Mbak Vanny yang selalu menjadi team pendukung.
14. Sanak saudara yang telah mendukung baik secara materi dan doa.
15. Teman-teman di Curup, Rejang Lebong, Dila, Sinta, Jauza, Ikhsan, Ardi, Rezi yang selalu mendukung dan memberikan semangat.
16. Kepada seluruh pihak yang ikut mensukseskan penyusunan tesis ini dan proses selama perkuliahan, tanpa mengurangi rasa hormat, karena tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Hanya Allahlah yang dapat memberi balasan terbaik. Penulis senantiasa berdoa agar Allah memberi balasan terbaik *fi ad-dunya hatta al-akhirah*. Semoga tesis ini dapat membawa manfaat yang besar dan luas. Aamiin

Yogyakarta,
Penyusun,



(Riska Permatania)



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PENGESAHAN TUGAS AKHIR	ii
SURAT PERSETUJUAN TESIS	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN DAN BEBAS PLAGIASI	iv
SURAT PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
HALAMAN MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN	viii
KATA PENGANTAR	xii
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
ABSTRAK	xx
ABSTRACT	xxi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
E. Sistematika Pembahasan	8
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Abnormal Audit Delays	10
2. <i>Agency Theory</i>	14
3. Kualitas Laba	14
4. Komite Audit	15
B. Penelitian Terdahulu	15

C. Pengembangan Hipotesis.....	19
D. Kerangka Pemikiran.....	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	25
A. Jenis dan Pendekatan Penelitian	25
B. Populasi dan Sampel	25
C. Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	26
D. Definisi Operasional Variabel	26
E. Metode Analisis Data.....	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	39
A. Analisis Uji Statistik Deskriptif.....	39
B. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	45
C. Uji Asumsi Klasik	47
1. Uji Normalitas	47
2. Uji Multikolinieritas.....	48
3. Uji Autokorelasi.....	48
4. Uji Heteroskedastisitas.....	50
D. Pengujian Hipotesis.....	51
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	52
2. Uji Simultan (F-statistik).....	52
3. Uji Parsial (t -statistik).....	53
E. Pembahasan Hasil Penelitian.....	57
1. Pengaruh Kualitas Laba Terhadap <i>Abnormal Audit Delays</i>	57
2. Pengaruh Keterlambatan Pelaporan Laba Terhadap <i>Abnormal Audit Delays</i>	58
3. Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap <i>Abnormal Audit Delays</i>	59
4. Pengaruh Keahlian Akuntansi Terhadap <i>Abnormal Audit Delays</i>	61
5. Pengaruh Anggota Komite Audit Terhadap <i>Abnormal Audit Delays</i> ...	62
6. Pengaruh Rapat Komite Audit Terhadap <i>Abnormal Audit Delays</i>	63

BAB V PENUTUP	64
A. Kesimpulan	64
B. Implikasi	65
C. Keterbatasan dan Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Ikhtisar Pemilihan Sampel	25
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel Dependen	29
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.2 Ikhtisar Pemilihan Model Regresi.....	45
Tabel 4.3 Nilai Koefisien Korelasi Antar Variabel Independen	48
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi	49
Tabel 4.5 Uji Statistik Durbin-Watson	49
Tabel 4.6 Regresi Nilai Absolut Residual.....	50
Tabel 4.7 Metode GLS <i>Cross-section Weights</i>	51



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	24
Gambar 4.1 Histogram Residual	47



ABSTRAK

Kewajiban penyampaian laporan keuangan harus disampaikan selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga setelah tanggal pelaporan keuangan, namun di Indonesia masih terdapat perusahaan yang menerima peringatan hingga sanksi. Adanya penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi *abnormal audit delays* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII). Terdapat 17 perusahaan terdaftar dari tahun 2015-2019 dan menghasilkan 85 observasi data *purposive sampling* dengan regresi data panel menggunakan *fixed effect model GLS cross-section weights*. Penelitian ini menghasilkan bahwa kualitas laba, keterlambatan pelaporan laba, dan keahlian komite audit berpengaruh positif dan kompleksitas perusahaan berpengaruh negatif terhadap *abnormal audit delays*, sedangkan anggota dan rapat komite audit tidak berpengaruh terhadap *abnormal audit delays*.

Kata kunci : *abnormal audit delays*, kualitas laba, keterlambatan pelaporan laba, kompleksitas perusahaan, komite audit



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

ABSTRACT

The obligation to submit financial reports must be submitted no later than the end of the third month after the date of financial reporting, but in Indonesia there are still companies that receive warnings of sanctions. This study aims to examine the factors that affect abnormal audit delays in companies listed on the Jakarta Islamic Index (JII). There were 17 registered companies from 2015-2019 and produced 85 observations of purposive sampling data with panel data regression using the fixed effect model of the GLS cross-section weights. This study shows that earnings quality, earnings reporting delays, and audit committee expertise have a positive effect and firm complexity has a negative effect on abnormal audit delays, while audit committee members and meetings have no effect on abnormal audit delays.

Keywords : *abnormal audit delays, earnings quality, late earnings reporting, company complexity, audit committee*



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Perusahaan tercatat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia mempunyai kewajiban untuk menyampaikan informasi laporan keuangan dengan batas waktu yang telah dicocokkan dengan Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta Nomor: Kep-306/BEJ/07-2004 perihal Peraturan Nomor I-E Tentang Kewajiban Penyampaian Informasi Tahun (2004) kalau paling lambat pada akhir bulan ketiga sehabis bertepatan pada laporan keuangan wajib diinformasikan dalam wujud laporan keuangan auditan. Jarak waktu penyampaian tersebut disebut dengan istilah *audit report lag* (Atiase et al., 1989). Laporan audit berisi pendapat auditor tentang kredibilitas laporan keuangan (Bhuiyan & D'Costa, 2020; Habib & Bhuiyan, 2011). Semakin lama penundaan laporan audit perusahaan menyebabkan jatuhnya harga saham di masa depan, maka dapat mengurangi keinformatifan kualitas laba dan menghasilkan respon pasar yang lebih rendah dari pendapatan serta berdampak pada investor dalam membuat keputusan investasi (Bhuiyan & D'Costa, 2020; Durand, 2019; Habib & Huang, 2019), sedangkan investor internasional tertarik menerima info keuangan yang tepat waktu dan dapat diandalkan (Chan et al., 2016).

Kekhawatiran tentang kualitas laba perusahaan adanya negosiasi auditor dengan perusahaan yang berkepanjangan (Chan et al., 2016). Sejalan dengan teori interaksi yang dikembangkan oleh Beattie et al. (2015)

negosiasi terjadi untuk meningkatkan kualitas audit antara auditor dan perusahaan terhadap kepatuhan audit, biaya audit, permasalahan akuntansi dan hubungan antara auditor dengan perusahaan itu sendiri. Namun jika negosiasi membutuhkan waktu yang lebih lama, auditor tidak berkompromi lagi dengan perusahaan mengingat adanya risiko audit (Habib & Huang, 2019). Interaksi yang berkepanjangan tersebut menyebabkan *abnormal audit delays* yang diartikan sebagai faktor-faktor *audit delay* itu sendiri yang tidak diuji dari determinan *audit delay* yang telah diregresi pada penelitian ini (Asthana, 2014). *Audit delay* merupakan salah satu penentu yang paling penting dalam ketepatan waktu pengumuman laba (Givoly & Palmon, 1982). Kualitas laba bergantung pada relevansi informasi kinerja keuangan pada suatu perusahaan karena kualitas laba yang tinggi tidak memerlukan usaha yang lebih oleh auditor, perusahaan ingin cepat mengumumkan pencapaiannya kepada investor dan publik (Chan et al., 2016). Hal ini akan membuat *abnormal audit delays* menjadi negatif (Asthana, 2014).

Perusahaan yang menggunakan auditor *big four* dapat meningkatkan kualitas audit dibandingkan perusahaan yang *non big four* (Harris & Williams, 2020). Meskipun memerlukan biaya yang lebih tinggi untuk kualitas audit dengan mempekerjakan *big four* audit (Al-Hajaya, 2019). Oleh sebab itu auditor eksternal diharapkan dapat mendeteksi salah saji dari laporan keuangan perusahaan dengan tepat waktu, sehingga investor dapat mengandalkan hasil opini auditor untuk mengambil keputusan investasi (Habib & Huang, 2019).

Ketepatan waktu dalam melaporkan hasil audit keuangan sangat berguna untuk mengurangi asimetris informasi, meningkatkan efisiensi pasar keuangan, dan kualitas audit dengan koordinasi audit internal dan eksternal menghasilkan pelaporan keuangan yang lebih tepat waktu. Namun jika terdapat perubahan auditor maka, profitabilitas, jenis auditor, ukuran perusahaan, jenis industri dan koneksi politik tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Artinya, jika perusahaan melakukan keterlambatan pelaporan laba, maka berpengaruh positif terhadap *abnormal audit delays* yang membutuhkan waktu audit lebih panjang lagi (Oussii & Boulila Taktak, 2018).

Faktor lain yang dapat meningkatkan *abnormal audit delay* adalah kompleksitas perusahaan yang dipengaruhi jumlah segmen bisnis, industri, anak perusahaan yang dimiliki. Pengaruh tersebut memiliki hubungan yang positif terhadap *audit delay*. Sehingga, semakin banyak jumlah segmen bisnis dan industri maka semakin membutuhkan waktu untuk mengaudit. Terlebih jika memiliki anak perusahaan di luar negeri, maka akan semakin kompleks memerlukan waktu dalam penyampaian laporan keuangan tahunan (Asthon et al., 1989; Durand, 2019). Berbeda dengan penelitian Courtis (1976) dan Cooke (1989) terdapat sistem yang canggih pada keseluruhan pelaporan keuangan tahunan oleh perusahaan yang mempunyai anak perusahaan yang lebih banyak. Sehingga sistem tersebut mempercepat pekerjaan auditor eksternal. Hal ini sejalan dengan Hassan (2016) yang menghasilkan penelitian bahwa kompleksitas perusahaan yang diukur

menggunakan anak perusahaan memiliki hubungan negatif terhadap *audit delay*.

Penelitian ini menggunakan model penelitian yang dikembangkan oleh Asthana (2014) yang memiliki model perhitungan *abnormal audit delays* berasal dari faktor-faktor *audit delay* itu sendiri yang tidak diuji dari determinan *audit delay* yang telah diregresi pada penelitian ini dengan variabel independen kualitas laba. Kontribusi penelitian ini terdapat penambahan variabel independen yaitu keterlambatan pelaporan laba (Oussii & Boulila Taktak, 2018), kompleksitas perusahaan (Asthon et al., 1989; Cooke, 1989; Courtis, 1976; Durand, 2019; Hassan, 2016), dan komite audit (Baatwah et al., 2019; Bilal et al., 2018; Durand, 2019).

Komite audit dalam perusahaan juga memiliki kontribusi positif dalam kualitas laba, seperti halnya diukur dari keahlian akuntansi (Bilal et al., 2018), beban kerja manajer dan staf, jam audit dan area risiko dengan model empiris (Harris & Williams, 2020), masa kerja auditor, ukuran, spesialisasi dan independensi (Alzoubi, 2018). Penelitian di Malaysia menghasilkan hubungan negatif dan signifikan antara keahlian akuntansi komite audit dengan *audit delay*. Artinya, komite audit yang memiliki keahlian akuntansi berkontribusi dalam ketepatan waktu untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan (Baatwah et al., 2019; Bhuiyan & D'Costa, 2020; Durand, 2019).

Di Indonesia, berdasarkan Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir Per 31 Desember (2019) terdapat 63

perusahaan tercatat dari 792 total efek dan perusahaan tercatat yang belum menyampaikan laporan keuangan tahunan secara tepat waktu hingga tanggal 2 Juni 2020. Berdasarkan Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta Nomor: Kep-306/BEJ/07-2004 Tentang Peraturan Nomor I-H tentang sanksi tahun (2004), 63 perusahaan tercatat tersebut telah menerima peringatan tertulis I. Artinya, hal tersebut mengindikasikan pertanggungjawaban perusahaan terkait dengan kinerjanya dalam ketepatan waktu penyampaian informasi laporan keuangan yang telah di audit (Asthana, 2014). Dengan adanya penelitian ini diharapkan menjadi bahan literatur untuk menguji apa saja faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *abnormal audit delays*, berdasarkan teori agen Jensen & Meckling (1976) dalam mempererat hubungan auditor dengan perusahaan terkait ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan tercatat.

Berdasarkan uraian tersebut penelitian ini menggunakan objek penelitian berdasarkan perusahaan yang tercatat di Jakarta Islamic Index (JII) selama tahun 2015-2019, JII dipilih dengan alasan kegiatan operasi perusahaan tidak boleh mengandung unsur perjudian, perdagangan yang dilarang oleh prinsip-prinsip syariah, adanya ketidakpastian yang tinggi dan melakukan suap, sesuai dengan Peraturan OJK Nomor 35/POJK.04/2017 Tahun (2017) tentang Kriteria dan Penerbitan Daftar Efek Syariah. Perusahaan yang paling likuid terdaftar di JII telah dilakukan penyaringan hingga 30 saham yang memiliki rata-rata nilai transaksi harian di pasar regular tertinggi dan sudah terdaftar pada Indeks Saham Syariah Indonesia

(ISSI) selama 6 bulan. Alasan periode selama lima tahun untuk mengukur nilai median proksi dalam menilai variabel kualitas laba. Berdasarkan model Asthana (2014) penelitian ini diharapkan dapat mengembangkan literatur mengenai *abnormal audit delays* khususnya di Indonesia dengan judul faktor-faktor yang mempengaruhi *abnormal audit delays* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2015-2019.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka permasalahan penelitian ini menghasilkan rumusan masalah sebagai berikut :

1. Apakah variabel kualitas laba berpengaruh terhadap *abnormal audit delays* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2015-2019?
2. Apakah variabel keterlambatan pelaporan laba berpengaruh terhadap *abnormal audit delays* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2015-2019?
3. Apakah variabel kompleksitas perusahaan berpengaruh terhadap *abnormal audit delays* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2015-2019?
4. Apakah variabel komite audit berpengaruh terhadap *abnormal audit delays* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2015-2019?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka penelitian ini bertujuan untuk menghasilkan penelitian sebagai berikut :

1. Untuk menguji pengaruh kualitas laba terhadap *abnormal audit delays* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2015-2019.
2. Untuk menguji pengaruh keterlambatan pelaporan laba terhadap *abnormal audit delays* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2015-2019.
3. Untuk menguji pengaruh kompleksitas perusahaan terhadap *abnormal audit delays* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2015-2019.
4. Untuk menguji pengaruh komite audit terhadap *abnormal audit delays* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2015-2019.

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini dapat memberikan beberapa manfaat sebagai berikut:

1. Teoritis
 - a. Pengembangan literasi tentang faktor-faktor yang mempengaruhi *abnormal audit delays* yang tidak diuji pada determinan *audit delay* di penelitian ini.
 - b. Memberikan bukti empiris terkait *research gap* yang terjadi pada penelitian ini terkait faktor-faktor yang mempengaruhi *abnormal*

audit delays pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Indeks tahun 2015-2019.

2. Praktik

- a. Bagi para pengguna informasi portofolio pasar modal syariah, penelitian ini diharapkan bermanfaat tentang faktor-faktor yang mempengaruhi *abnormal audit delays* perusahaan Indonesia.
- b. Bagi perusahaan yang terdaftar di JII, penelitian ini dapat bermanfaat dalam melakukan strategi perusahaan dalam proses audit internal dan eksternal serta kewajiban ketepatan waktu penyampaian informasi kepada publik.
- c. Bagi pembuat kebijakan, bisa bermanfaat dalam menentukan kebijakan tentang ketepatan waktu penyampaian informasi perusahaan Indonesia.

E. Sistematika Pembahasan

Penelitian ini secara keseluruhan disusun berdasarkan pada lima bab pembahasan dimulai dari bab satu yang merupakan bagian pendahuluan, berfungsi mengantarkan pembaca untuk mengetahui latar belakang penelitian, tujuan penelitian dan kegunaan penelitian.

Bab dua terdiri dari tinjauan pustaka dan landasan teori, yang merupakan acuan atau kerangka berpikir peneliti untuk memecahkan masalah. Peneliti memaparkan kajian yang mendalam tentang teori faktor-faktor yang mempengaruhi *abnormal audit delays* dan diakhiri oleh gambar alur kerangka pemikiran penelitian.

Bab tiga berisikan bagian metodologi penelitian yang terdiri atas desain penelitian yang dilakukan, dimulai dari jenis penelitian, teknik pemilihan populasi dan sampel penelitian, proses pengumpulan data dan teknik analisis data.

Bab empat merupakan pembahasan penelitian yang berupa hasil uji statistik deskriptif yang berisikan nilai maksimal, minimal, rata-rata dan standar deviasi dari indikator, kemudian proses pemilihan model terbaik data panel. Pengujian asumsi klasik dari model terpilih, dilanjutkan dengan pembahasan dari pengujian pengaruh setiap variabel.

Bab lima menggambarkan kesimpulan hasil studi, implikasi dan saran yang memperlihatkan hubungan antara permasalahan yang dibahas dengan hasil atau kesimpulan baik secara praktis, teoritis dan metodologi dan keterbatasan penelitian.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini menggunakan model penelitian yang dikembangkan oleh Asthana (2014) merupakan faktor-faktor *audit delay* itu sendiri yang tidak diuji dari determinan *audit delay* yang telah diregresi pada penelitian ini dengan variabel independen kualitas laba, keterlambatan pelaporan laba, kompleksitas perusahaan, dan komite audit (keahlian akuntansi, anggota, rapat) pada perusahaan sampel yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2015-2019.

Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa secara kolektif variabel independen kualitas laba, keterlambatan pelaporan laba, kompleksitas perusahaan, dan komite audit (keahlian akuntansi, anggota, rapat) mampu mempengaruhi *abnormal audit delays*. Secara parsial variabel kualitas laba, variabel keterlambatan pelaporan laba dan variabel keahlian akuntansi komite audit berpengaruh positif terhadap *abnormal audit delays* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2015-2019. Variabel kompleksitas perusahaan berpengaruh negatif terhadap *abnormal audit delays* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2015-2019. Sedangkan variabel anggota komite audit dan rapat komite audit tidak berpengaruh terhadap *abnormal audit delays* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2015-2019.

B. Implikasi

Penelitian ini memiliki implikasi penting terkait *abnormal audit delay* bagi perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) pada tahun 2015-2019. Pertama, hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas laba yang rendah dimiliki perusahaan menjadi salah satu faktor penentu semakin panjang proses audit laporan keuangan tahunan perusahaan. Perusahaan harus menaikkan kualitas laba untuk keberlangsungan investasi dan kepercayaan publik terhadap tanggung jawab perusahaan yang selalu diawasi pemerintah baik melalui Bursa Efek Indonesia (BEI), Otoritas Jasa Keuangan (OJK) ataupun lembaga terkait lainnya.

Kedua, penelitian ini menjawab *research gap* yang mendukung teori bahwa kompleksitas perusahaan yang diukur dari jumlah anak perusahaan yang semakin banyak maka mempercepat *abnormal audit delay*. Ketiga, setelah membuktikan secara empiris faktor-faktor yang mempengaruhi *abnormal audit delays*, maka penting bagi manajemen perusahaan untuk melaporkan hasil laporan keuangan tahunan secara tepat waktu dan berkualitas. Dengan demikian investor bisa mempertimbangkan keputusan investasi pada perusahaan yang memiliki informasi secara lengkap dan tepat waktu.

C. Keterbatasan dan Saran

Penyusunan pada penelitian ini memiliki keterbatasan yang peneliti belum bisa disertakan dalam pengelolaannya, dikarenakan hal berikut :

1. Model regresi persamaan (1) dan (2) tidak bisa disertai semuanya seperti model Asthana (2014) karena keterbatasan data yang termuat dalam laporan tahunan perusahaan sampel, kemudian disesuaikan dengan data yang tersedia.
2. Populasi perusahaan terbatas dengan sampel perusahaan yang terdaftar pada Jakarta Islamic Index (JII) secara berturut-turut pada tahun 2015-2019, dikarenakan banyak perusahaan yang dikeluarkan dari JII sebab tidak lagi memenuhi persyaratan yang ada.

Adapun saran yang peneliti sampaikan untuk penelitian selanjutnya di masa yang akan datang adalah :

1. Untuk peneliti selanjutnya dapat menambahkan beberapa faktor yang belum termuat dalam penelitian ini dan menyelaraskan keadaan relaksasi batas waktu perpanjangan laporan keuangan audit yang diberikan oleh pemerintah terkait efek pandemi Covid-19. Kemudian menambahkan jumlah populasi agar bisa mendapatkan hasil yang lebih baik lagi.
2. Untuk perusahaan, diharapkan bisa mengelola manajemen waktu serta kualitas laba, kualitas audit, dan mendapatkan kepercayaan investor terkait pengambilan keputusan investasi pada perusahaan terpilih.
3. Untuk investor dapat memperhatikan informasi yang termuat dalam laporan keuangan tahunan serta ketepatan waktu dalam proses audit laporan keuangan perusahaan tersebut.

4. Untuk pemerintah agar melakukan pengawasan serta mengadakan seminar dan pelatihan bagi perusahaan dan kantor akuntan publik dalam manajemen waktu dan peningkatan kemampuan.



DAFTAR PUSTAKA

- Ad-Dimasyqi, Kasir, I. I. F. A. A.-I. (2011). *Tafsir Ibnu Kasir Juz 3 Terjemahan*. Sinar Baru Algensindo.
- Al-Hajaya, K. (2019). The Impact Of Audit Committee Effectiveness On Audit Quality: Evidence From The Middle East. *International Review of Management and Marketing*, 9(5), 1–8. <https://doi.org/10.32479/irmm.8341>
- Al-Maragi, M. A. (1993). *Tafsir Al-Maragi Juz 3 Terjemahan*. PT Karya Toha Putra.
- Alzoubi, E. S. S. (2018). Audit quality, debt financing, and earnings management: Evidence from Jordan. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 30, 69–84. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2017.12.001>
- Asthana, S. (2014). Abnormal Audit Delays, Earnings Quality and Firm Value In The USA. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 12(1), 21–44. <https://doi.org/10.1108/JFRA-09-2011-0009>
- Asthor, R. H., Graul, P. R., & Newton, J. D. (1989). Audit delay and the timeliness of corporate reporting. *Contemporary Accounting Research*, 5(2), 657–673. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.1989.tb00732.x>
- Atiase, R. K., Bamber, L. S., & Tse, S. (1989). Timeliness of Financial Reporting, The Firm Size Effect, and Stock Price Reactions to Annual Earnings Announcements. *Contemporary Accounting Research*, 5(2), 526–552. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.1989.tb00722.x>
- Baatwah, S. R., Salleh, Z., & Stewart, J. (2019). Audit committee chair accounting expertise and audit report timeliness: The moderating effect of chair characteristics. *Asian Review of Accounting*, 27(2), 273–306. <https://doi.org/10.1108/ARA-12-2017-0190>
- Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan. (2012). *Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Dan Lembaga Keuangan Nomor:KEP-*

643/BL/2012 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. <https://www.ojk.go.id/Files/regulasi/pasar-modal/bapepam-pm/emiten-pp/peraturan-lain/6.IX.I.5.pdf>

- Beattie, V., Fearnley, S., & Hines, T. (2015). Auditor-client interactions in the changed UK regulatory environment - A revised grounded theory model. *International Journal of Auditing*, 19(1), 15–36. <https://doi.org/10.1111/ijau.12031>
- Bhuiyan, M. B. U., & D’Costa, M. (2020). Audit Committee Ownership and Audit Report Lag: Evidence From Australia. *International Journal of Accounting and Information Management*, 28(1), 96–125. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-09-2018-0107>
- Bilal, Chen, S., & Komal, B. (2018). Audit committee financial expertise and earnings quality: A meta-analysis. *Journal of Business Research*, 84(November 2016), 253–270. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2017.11.048>
- Bursa Efek Indonesia. (2019). Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir Per 31 Desember 2019. In www.idx.co.id. https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/202007/c0bf962bbe_499e94cbe9.pdf
- Chan, K. H., Luo, V. W., & Mo, P. L. L. (2016). Determinants and Implications of Long Audit Reporting Lags: Evidence from China. *Accounting and Business Research*, 46(2), 145–166. <https://doi.org/10.1080/00014788.2015.1039475>
- Cooke, T. E. (1989). Voluntary Corporate Disclosure by Swedish Companies. *Journal of International Financial Management & Accounting*, 1(2), 171–195. <https://doi.org/10.1111/j.1467-646X.1989.tb00009.x>
- Courtis, J. K. (1976). Relationships Between Timeliness in Corporate Reporting and Corporate Attributes. *Accounting and Business Research*, 7(25), 45–56. <https://doi.org/10.1080/00014788.1976.9729085>
- DeFond, M. L., & Jiambalvo, J. (1994). Debt covenant violation and manipulation

- of accruals. *Journal of Accounting and Economics*, 17(1–2), 145–176. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(94\)90008-6](https://doi.org/10.1016/0165-4101(94)90008-6)
- Durand, G. (2019). The Determinants of Audit Report Lag: a Meta-Analysis. *Managerial Auditing Journal*, 34(1), 44–75. <https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2017-1572>
- Givoly, D., & Palmon, D. (1982). Timeliness of Annual Earnings Announcements: Some Empirical Evidence. *The Accounting Review*, 57(3), 486–508. <http://www.jstor.org/stable/246875>
- Habib, A., & Bhuiyan, M. B. U. (2011). Audit Firm Industry Specialization and The Audit Report Lag. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 20(1), 32–44. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2010.12.004>
- Habib, A., & Huang, H. J. (2019). Abnormally long audit report lags and future stock price crash risk: evidence from China. *International Journal of Managerial Finance*, 15(4), 611–635. <https://doi.org/10.1108/IJMF-07-2018-0213>
- Harris, M. K., & Williams, L. T. (2020). Audit quality indicators: Perspectives from Non-Big Four audit firms and small company audit committees. *Advances in Accounting*, 50, 100485. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2020.100485>
- Haryono, S. (2003). Persepsi dan Harapan Masyarakat terhadap Peran dan Tanggung Jawab Auditor. *SOSIO-RELIGIA*, 3. https://www.aifis-digilib.com/uploads/1/3/4/6/13465004/3-1_slamet.pdf
- Hassan, Y. M. (2016). Determinants of Audit Report Lag: Evidence from Palestine. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 6(1), 13–32. <https://doi.org/10.1108/jaee-05-2013-0024>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.

- Jones, J. J. (1991). Earnings Management During Import Relief Investigations. *Journal of Accounting Research*, 29(2), 193. <https://doi.org/10.2307/2491047>
- Junery, M. F. (2019). Paradigma Perkembangan Akuntansi Islam. *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)*, 3(1), 78–86. <https://doi.org/10.46367/jas.v3i1.164>
- Kementerian Agama Republik Indonesia. (2002). Al-Qur'an Surah Az-Zumar Ayat 33. In *Al-Qur'an Digital Ms. Word 2010*.
- McKinnon, J. L., & Dalimunthe, L. (1993). Voluntary Disclosure of Segment Information by Australian Diversified Companies. *Accounting and Finance*, may, 33–50.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2015). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55 /Pojk.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. In *Ojk.Go.Id*. <http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/SAL-POJK PERIZINAN FINAL F.pdf>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2017). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 35 /Pojk.04/2017 Tentang Kriteria Dan Penerbitan Daftar Efek Syariah. In *www.ojk.go.id*. <https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/Peraturan-Otoritas-Jasa-Keuangan-Nomor-35-POJK.04-2017-/SAL POJK 35 - DES.pdf>
- Oussii, A. A., & Boulila Taktak, N. (2018). Audit report timeliness: Does internal audit function coordination with external auditors matter? Empirical evidence from Tunisia. *EuroMed Journal of Business*, 13(1), 60–74. <https://doi.org/10.1108/EMJB-10-2016-0026>
- Phan, T. T. H., Lai, L. A., Le, T. T., Tran, D. M., & Tran, D. T. (2020). The impact of audit quality on performance of enterprises listed on Hanoi Stock Exchange. *Management Science Letters*, 10(1), 217–224. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2019.8.001>
- PT Bursa Efek Jakarta. (2004). *Peraturan Kep-306/BEJ/07-2004 Nomor I-E*

Tentang Kewajiban Penyampaian Informasi.

<https://www.idx.co.id/media/1321/13.pdf>

- Rahmi, M., Syofyan, E., Jurusan, A., Fakultas, A., Universitas, E., Padang, N., Akuntansi, J., Ekonomi, F., & Negeri, U. (2020). Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Ukuran KAP, dan Peran Internal Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2018). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(3), 2956–2975.
- Sarhan, A. A., Ntim, C. G., & Al-Najjar, B. (2019). Antecedents of audit quality in MENA countries: The effect of firm- and country-level governance quality. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 35, 85–107. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2019.05.003>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). Research Methods for Business: A Skill-Building Approach Seventh Edition. In *John Wiley & Sons* (7th ed.).
- Setiawan, Kusri, D. E., & WK, N. (2010). *Ekonometrika*. Penerbit ANDI.
- Shihab, Q. M. (2009). *Tafsir al-Misbah*. Lentera Hati.
- Widarjono, A. (2018). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya Disertai Panduan Eviews* (Kelima). UPP STIM YKPN.
- Yuhardiansyah, Helmy, H., & Taqwa, S. (2019). Konstruksi Independensi Auditor Dalam Perspektif Syariat Islam. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(4), 1810–1827. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/15>

CURRICULUM VITAE

DATA PRIBADI

Nama Lengkap : Riska Permatalia
Tempat / Tgl Lahir : Palembang, 10-Desember-1996
Jenis Kelamin : Perempuan
Alamat Asal : Jl. Bhayangkara III No. 17
Sukowati, Air Putih Lama, Curup,
Bengkulu
Alamat Domisili : Salakan-Jotawang No. 295 009/000 Bangunharjo, Sewon,
Bantul, Yogyakarta
No. Hp : 0822-7912-3672
Status : Lajang
Email : permataliariska@gmail.com
Instagram : @riskapermatalia
Agama : Islam



RIWAYAT PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah / Universitas	Tahun	Jurusan/Program Studi
TK Pembina	2001-2002	-
SD Negeri 88 Curup	2002-2008	-
SMP Negeri 1 Curup	2008-2011	-
SMA Negeri 1 Curup	2011-2014	IPS
IAIN Curup	2014-2019	Perbankan Syariah (Wisudawan Terbaik Angkatan I)

PENGALAMAN ORGANISASI

Organisasi	Posisi	Tahun
Himpunan Mahasiswa Magister Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (HMPM) UIN Sunan Kalijaga	Anggota Departemen Public Relation	2019-2020
Himpunan Mahasiswa Program Studi Perbankan Syariah (HMPS-PS) STAIN Curup	Ketua Departemen Sosial & Masyarakat	2014-2017
Anggota UKM Kassei Fokes	Wakil Ketua Departemen Komunikasi	2016-2017

PENGALAMAN PEKERJAAN

- Penyiar Radio 107.9 Saka FM Yogyakarta•2019 – sekarang
- Administrator PT Bumei Pat Petulai•2018 – 2019
- Penyiar Radio 106.7 Four FM•2018 – 2019
- Penyiar Radio 94.1 Pesona FM•2015 – 2017
- Master Of Ceremony (MC), Wedding Host, Pembawa Acara•Freelance

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA