

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, DAN OPINI AUDIT TERHADAP
*AUDIT DELAY***

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)**



SKRIPSI DISUSUN OLEH:

MAYA SAVIRA

01031381722206

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

2021

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN
OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2015-2019)

Disusun Oleh:

Nama : Maya Savira

NIM : 01031381722206

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 10 April 2021

Dosen Pembimbing

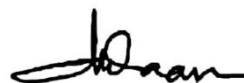
Ketua



Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Tanggal : 9 April 2021

Anggota



Muhammad Farhan, S.E., M. Si
NIP. 198312152015041002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)

Disusun Oleh:

Nama : Maya Savira

NIM : 01031381722206

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal **24 Mei 2021** dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 24 Mei 2021

Ketua

Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota

Muhammad Farhan, S.E., M. Si
NIP. 198312152015041002

Anggota

H. Abdul Rohman, S.E., M. Si., Ak
NIP. 1671031907720003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

1/7 2021

Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Maya Savira
NIM : 01031381722206
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)

Pembimbing :

Ketua : Abukosim, S.E., M.M., Ak
Anggota : Muhammad Farhan, S.E., M. Si

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 02 Juni 2021
Pembuat Pernyataan,



Maya Savira
NIM. 01031381722206

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Moto:

**Jika kamu ingin Hidup Bahagia,
Terikatlah pada Tujuan, bukan Orang atau Benda.**

(Albert Einstein)

**Roda itu berputar, cepat atau lambat,
Mungkin kamu menjadi orang penting
Yang dibutuhkan sekarang.
Tapi hari esok bisa jadi kamu yang akan diabaikan orang,
Karena kamu dianggap tidak penting.
Tetaplah membumi,
Hari esok rahasia illahi.**

Take the risk or lose the chance.

Kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Orang Tuaku Tercinta
- My Self
- Kakak-kakakku
Tersayang
- Sahabatku Tersayang
- Keluarga Besarku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil' alamin, puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT Tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Opini Audit terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019)” ini dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan opini audit terhadap *audit delay*, teori Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari *website* Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id).

Palembang, 02 juni 2021

Penulis,



Maya Savira

NIM. 01031381722206

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis secara khusus berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada semua pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis banyak menerima bantuan, bimbingan, petunjuk, dan dorongan dari berbagai pihak baik yang bersifat moral ataupun material. Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya
5. Bapak Abukosim, S.E., M.M., Ak dan Bapak Muhammad Farhan, S.E., M. Si selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Bapak dan Ibu luangkan, kesabaran yang luar biasa, serta berbagai motivasi, kritik dan saran, doa serta ilmu – ilmu baru yang telah Bapak dan Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Ibu Rika Henda Safitri, S.E.,M.Acc.Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
7. Ibu Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Mata Kuliah Pengauditan yang telah membuat penulis semakin bersemangat untuk belajar mengenai audit serta selalu bersedia untuk diajak *sharing* mengenai ilmu audit.
8. Seluruh dosen penguji yang telah memberi kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
10. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Papaku tersayang Erlan Edison, yang juga menjadi motivasi penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk kasih sayang dan doa tulus yang tidak pernah usai, serta menjadi penghibur terbaik di kala penulis menghadapi kesulitan. Tanpa dukunganmu, penulis tidak akan sampai di titik ini.
12. Mamaku tersayang Sri Mardiaty, yang telah menjadi alasan terkuat penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk kasih sayang yang tidak pernah usai, menjadi tempat ternyaman penulis untuk berkeluh kesah dan selalu memberikan motivasi di kala penulis mengalami kesulitan, serta doa tulus yang selalu menemani di setiap langkah penulis hingga dapat

membawa penulis sampai di titik ini. Terima kasih untuk semuanya, tanpamu penulis bukanlah siapa – siapa.

13. My Self, yang selalu sabar dalam menyelesaikan masalah dan tidak pernah menyerah juga selalu berusaha menyelesaikan semua skripsi dengan baik walau dalam keadaan sakit dan dalam keadaan rumah yang juga tidak baik-baik saja. Terimakasih untuk tidak pernah mengeluh dan selalu menghibur diri sendiri serta selalu menjadi pengingat bahwa Allah SWT satu – satunya yang dapat membantu dalam menghadapi setiap permasalahan yang dihadapi penulis.
14. Kakakku Aprillia Astarina dan M. Tito Rico Ramona yang selalu menjaga dan menjadi motivasi penulis dalam menjalankan kehidupan selama perkuliahan.
15. Tanmila Ayu Wandira, yang selalu menemani penulis di kala bingung dalam menyelesaikan tugas-tugas dan selalu membantu mengerjakan tugas juga sekaligus teman yang membantu penulis memahami mata kuliah yang tidak penulis mengerti. Terimakasih selalu meluangkan waktu disetiap ada ujian untuk membantu penulis memahami materinya, bahkan sampai terakhir mengerjakan skripsi tanmila selalu membantu penulis tanpa mengeluh sedikitpun.
16. Niken lont, temen kos penulis yang dari awal sampe sekarang yang sangat sabar menghadapi sifat keras kepala dan manja penulis tidak pernah sedikitpun marah atas perlakuan penulis yang mungkin menyakitkan, terimakasih telah banyak membantu penulis dalam membuat tugas padahal

beda jurusan tetapi masih tetap berusaha membantu penulis dalam menyelesaikan tugas.

17. Nadia Amalia yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materil di masa – masa sulit penulis serta doa yang tulus kepada penulis. Terimakasih telah banyak membantu penulis dalam mengumpulkan data-data demi mendapatkan gelar.
18. Ocha yang selalu menemani penulis disaat sendirian dan ketika penulis dalam keadaan sulit serta doa tulus kepada penulis. Terimakasih banyak telah banyak meluangkan waktunya untuk menemani penulis selama menyelesaikan skripsi.
19. Abhi yang selalu ada disetiap penulis merasa kesusahan dan kesedihan disaat masa menyelesaikan skripsi. Terimakasih banyak telah banyak membantu juga menemani penulis selama masa bimbingan skripsi. Terimakasih banyak juga telah menemani penulis selama penulis merasa jenuh dan sudah memberikan banyak waktunya untuk menghibur penulis dengan cara meluangkan waktunya untuk mengajak dan menemani penulis jalan-jalan untuk menghilangkan stres.
20. Dina, Fika dan Niken yang telah memberikan dukungan, kasih sayang serta doa yang tulus kepada penulis dan menjadi penghibur ketika penulis sedang bosan dan capek dalam menghadapi dunia.
21. Sahabatku Tika, Mei, Henny, Lalak, Arga, Ocit dan Inayah, yang selalu memberikan dukungan dan doa yang tulus kepada penulis. Terimakasih telah menemani penulis dari awal maba sampai sekarang walau banyak melewati

cobaan dalam perkuliahan dan terimakasih telah menjadi kenangan indah yang gapernah bisa penulis lupakan selama perkuliahan.

22. Teman – teman Akuntansi Kampus Palembang angkatan 2017, yang telah menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan. *See you on top guys!*
23. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Palembang, 02 Juni 2021



Maya Savira

NIM. 01031381722206

SURAT PERNYATAAN

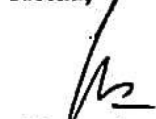
Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Maya Savira
NIM : 01031381722206
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Opini Audit terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 02 Juni 2021

Ketua,



Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota,



Muhammad Farhan, S.E., M. Si
NIP. 198312152015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)

Oleh: Maya Savira


Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui: (1) Pengaruh ukuran perusahaan yang diukur dengan total aset terhadap audit delay, (2) Pengaruh profitabilitas yang diukur dengan ROA terhadap audit delay, (3) pengaruh opini audit yang diukur dengan melihat jenis opini yang diberikan oleh auditor.

Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Populasi penelitian adalah semua perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2015 – 2019. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 70 sampel. Teknik analisis yang dilakukan yaitu analisis regresi berganda dengan menggunakan program SPSS 20.


Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas dan opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay*. Sedangkan variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit


Ketua,


Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota,


Muhammad Farhan, S.E., M. Si
NIP. 198312152015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY, AND AUDITOR'S OPINION ON AUDIT DELAY (EMPIRICAL STUDY IN COMPANIES LISTED ON BEI IN THE FOOD AND BEVERAGE COMPANIES 2015-2019)

By: Maya Savira

This study aimed to determine the effect of: (1) firm size as measured by total assets on audit delay, (2) profitability as measured by ROA on audit delay, (3) audit opinion as measured by looking at the type of opinion given by the auditor.

The type of data used in this study is secondary data in the form of company annual report. Population of this research are food and beverage companies in Indonesia Stock Exchange during the period of 2015 – 2019. The sample selection used purposive sampling method with the total samples are 70 samples. This study used multiple regression analysis with SPSS 20.

The result of this study show that profitability and audit opinion have no significant effect on the audit delay. While the firm size variable has a significant negative effect on audit delay

Keyword: Audit Delay, Firm Size, Profitability, Audit Opinion

Advisor,



Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Vice Advisor,



Muhammad Farhan, S.E., M. Si
NIP. 198312152015041002

**Acknowledge,
Head of Accounting Program**



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Maya Savira
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Baturaja, 12 Februari 1999
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Dr. Moh Hatta bakung no 810 Baturaja
Timur Sumatera Selatan
Alamat Email : Mayasavira66@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 12 Baturaja
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 02 Baturaja
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 04 Baturaja

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Prospek (2019-2020)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
RIWAYAT HIDUP	xv
DAFTAR ISI.....	xvi
DAFTAR TABEL	xix
DAFTAR GAMBAR.....	xx
DAFTAR LAMPIRAN	xxi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan	12
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori keagenan).....	14
2.1.2 Stakeholder Theory.....	15
2.1.3 Laporan Keuangan	15
2.1.4 <i>Audit Delay</i>	16
2.1.5 Ukuran Perusahaan	18
2.1.6 Profitabilitas	18
2.1.7 Opini Audit	19

2.2	Penelitian Terdahulu.....	22
2.3	Kerangka Pemikiran.....	25
2.4	Hipotesis	26
2.4.1	Hubungan ukuran perusahaan dengan <i>Audit Delay</i>	26
2.4.2	Hubungan Profitabilitas Dengan <i>Audit Delay</i>	27
2.4.3	Hubungan Opini Audit Dengan <i>Audit Delay</i>	28
BAB III METODE PENELITIAN		29
3.1	Ruang lingkup penelitian.....	29
3.2	Desain penelitian.....	29
3.3	Jenis dan Sumber Data	29
3.4	Populasi dan Sampel	30
3.5	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	30
3.5.1	<i>Dependent Variable</i> (Variabel terikat).....	31
3.5.2	<i>Independent Variable</i> (varibel bebas)	31
3.6	Metode Analisis Data	32
3.6.1	Statistik Deskriptif	32
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	33
3.6.2.1	Uji Normalitas	33
3.6.2.2	Uji Multikolinearitas.....	33
3.6.2.3	Uji Heteroskedastisitas	34
3.6.2.4	Uji Autokorelasi	34
3.7	Uji Hipotesis	35
3.7.1	Analisis Regresi Linier Berganda	35
3.7.2	Koefisien Determinasi (R^2)	35
3.7.3	Uji Signifikan parameter parsil (Uji Statistik t).....	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		37
4.1.	Gambaran umum penelitian	37
4.2.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	41
4.3.	Uji Asumsi Klasik	43
4.3.1.	Uji Normalitas	44
4.3.2.	Uji Multikolinearitas.....	45

4.3.3.	Uji Heteroskedastisitas	47
4.3.4.	Uji Autokorelasi	49
4.3.5.	Uji Hipotesis.....	50
4.3.5.1.	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	50
4.3.5.2.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	52
4.3.5.3.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	54
4.4.	Pembahasan	56
4.4.1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	57
4.4.2.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	59
4.4.3.	Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		62
5.1	Kesimpulann	62
5.2	Saran.....	64
Daftar Pustaka.....		65
Lampiran		71

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Jumlah Emiten yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Tahunan yang Telah Diaudit	5
Tabel 4.1 Prosedur dan Hasil Pemilihan Sampel Perusahaan.....	38
Tabel 4.2 Perusahaan yang Menjadi Sampel penelitian.....	38
Tabel 4.3 Uji Deskriptif	42
Table 4.4 Uji Normalitas	44
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	47
Tabel 4.7 Nilai DurbinWatson	50
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi.....	50
Tabela4.9 Hasil Uji Regresi Berganda	51
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinan	53
Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial (Uji t)	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Variabel penelitian	26
Gambarn4.1 Uji normalitas <i>P-plot</i>	45
Gambar 4.2 Scatterplot	48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Penelitian.....	70
Lampiran 2. Uji Normalitas Kolmogrov – Smirnov Test.....	73
Lampiran 3. Uji Normalitas Menggunakan Grafik Normal Probability Plot	74
Lampiran 4. Hasil Uji Multiolinieritas dan Uji t	74
Lampiran 5. Hasil Uji Heterokesdatistisitas.....	75
Lampiran 6. Uji Autokorelasi (Durbin Watson).....	75
Lampiran 7. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	75
Lampiran 8. Koefisien Determinasi (R²).....	76
Lampiran 9. Korelasi Residual	76

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Semakin bertambahnya perusahaan di Indonesia hal itu membuat perusahaan besar harus semakin berkembang supaya tujuan dari perusahaan bisa tercapai dan lebih unggul dari perusahaan lain dalam beberapa faktor sehingga perusahaan harus lebih memperhatikan faktor kinerja keuangan untuk mengukur perkembangan perusahaan. Kinerja keuangan sangat dibutuhkan untuk perusahaan yang memiliki tujuan dalam pencarian keuntungan. Dalam penyajian informasi tentang laporan keuangan di perusahaan, ia dapat mentransmisikan informasi penting kepada investor ketika membuat keputusan tentang kegiatan investasi mereka. (Apriyana & Rahmawati, 2018).

Kinerja dan profitabilitas sangat erat terkait dengan laporan keuangan karena dua hal ini merupakan bagian dari laporan keuangan. Laporan keuangan adalah salah satu identitas sebagai refleksi dari posisi keuangan dalam periode tertentu yang akan membantu laporan keuangan membuat keputusan tentang perusahaan. Juga informasi haruslah diperoleh tepat waktu, handal dan relevan. Data laporan keuangan dipublikasikan ke publik semakin cepat, maka data terus semakin berguna untuk pengambil keputusan, serta kebalikannya bila ada penundaan yang seharusnya tidak ada dalam laporan keuangan, maka data yang didapatkan berkurang relevansinya pada subjek untuk membuat keputusan. Maka dari itu, data wajib diinformasikan secepat mungkin agar bisa digunakan sebagai

dasar untuk menolong dalam mengambil keputusan ekonomi serta buat menjauhi terlambatnya pengambilan keputusan.

Hambatan yang pengaruhi akurasi pelaporan audit dapat berasal dari internal, akuntan publik perusahaan industri dalam atau luar daerah industri atau akuntan publik. Laporan keuangan industri yang ditutup bertepatan pada 31 Desember, bertepatan pada itu pula industri masih membutuhkan waktu untuk menuntaskan laporan keuangan tersebut hingga dengan penyerahan kepada auditor untuk dicoba audit. Waktu yang diperlukan perusahaan untuk menuntaskan laporan keuangan yang bertepatan pada 31 Desember semakin lama diselesaikannya laporan keuangan maka hambatan semacam keahlian sumber energi manusia yang dipunyai kurang mencukupi ataupun teknologi yang dipunyai industri kurang mencukupi dalam mendukung kebutuhan penataan laporan keuangan. Begitu pula hambatan yang dialami akuntan publik saat menuntaskan auditnya. Lamanya waktu penyelesaian audit bisa pengaruhi ketepatan waktu data tersebut diterbitkan serta pengaruhi khasiat data laporan keuangan (Amani & Waluyo, 2016).

Ketepatan laporan keuangan menjadi salah satu kriteria *professionalisme*. Ketepatan waktu ini terpaut terhadap khasiat dari laporan keuangan itu sendiri. Untuk mendapatkan informasi yang relevan, penyampaian dan waktu yang tepat menjadi faktor wajib yang harus terpenuhi saat menyampaikan laporan keuangan. Waktu yang tepat untuk menyajikan laporan keuangan dapat mempengaruhi nilai informasi yang terkandung dalam laporan keuangan. Informasi yang sangat penting disajikan adalah informasi mengenai keuntungan yang sangat berguna

bagi investor untuk membuat keputusan yang berkaitan dengan investasi di masa depan. Jika ada penundaan dalam penyajian dalam laporan keuangan, ini akan berdampak pada informasi yang kurang relevan dan mempengaruhi keputusan investor. Dengan kata lain, informasi laba yang menyebabkan peningkatan dan penurunan harga saham perusahaan yang memengaruhi keputusan investor dalam pembelian dan kepemilikan partisipasinya. Penundaan pengiriman informasi laba menyebabkan pergerakan pasar saham yang tak terbantahkan (Subawa Putra & Dwiana Putra, 2016).

Auditor sebagai pihak yang terlibat dalam melaksanakan proses audit dalam laporan keuangan suatu perusahaan bertanggung jawab untuk mengimplementasikan standar audit yang memungkinkan durasi proses audit. Ini dapat mengakibatkan pengiriman laporan keuangan yang diharapkan terhambat karena kualitas tuntutan yang harus dipenuhi oleh auditor. Periode waktu untuk menyelesaikan audit akan mempengaruhi ketepatan waktu pengiriman informasi yang di publikasikan. Ketentuan waktu dalam hasil akhir, laporan keuangan harus di selesaikan dalam interval waktu untuk mendefinisikan perusahaan di industry yang dapat memengaruhi informasi pengguna saat membuat keputusan keuangan.

Banyak aspek yang bisa pengaruhi *Audit Delay*, antara lain merupakan Profitabilitas serta *Opini Audit*. Ketepatan waktu penataan informasi dan industri sangat mempengaruhi nilai Laporan Keuangan tersebut. Laporan keuangan yang disajikan tidak sesuai maka akan membawa respon negatif kepada para pemain di pasar modal. Untuk mendapatkan kepercayaan pasar modal maka laporan keuangan yang diaudit harus disajikan secara normal dan industri yang dihasilkan

sebagai dasar untuk menjual dan membeli saham (Firliana & Sulasmiyati, 2017). Perusahaan-perusahaan Indonesia yang populer di masyarakat pastinya sudah menghadapi pertumbuhan yang sangat cepat sehingga menyebabkan permintaan terus bertambah. Dengan begitu pertumbuhan industri yang sudah terkenal jadi tidak gampang. Perihal ini diakibatkan oleh pengauditan yaitu kegiatan ataupun sesuatu yang sistematis dan memerlukan waktu menyebabkan tertundanya pengumuman dan penerbitan laporan keuangan. Mengurangi penundaan audit dapat dilakukan dengan komunikasi yang baik dengan pelanggan. Auditor mengumpulkan bukti yang cukup untuk audit, jika ketika saya harus meminta klien untuk meninjau atau menyajikan laporan keuangan lagi, bukti lengkap dan mengurangi waktu untuk berdiskusi dengan klien. Auditor juga harus mengukur kemampuan tim audit, auditor menerima kliennya tingkat aktual dari pengalaman auditor, klien menerima jumlah yang dapat diselesaikan tepat waktu, tidak terlalu banyak untuk menyebabkan kelebihan pekerjaan. Ketepatan waktu data diterbitkan akan mempengaruhi penyelesaian audit apabila waktu penyelesaiannya lama, dan dapat mempengaruhi keputusan auditor. Apabila perusahaan terlambat menyampaikan laporan keuangan dalam waktu 120 hari dari tahun fiskal perusahaan, maka menyebabkan masalah di BAPEPAM-LK No.KEP-431/BL/2012.

Walaupun sudah terdapat peraturan mengenai penyampaian laporan keuangan, namun fenomena yang terjadi yaitu dari tahun ke tahun Bursa Efek Indonesia (BEI) masih saja menemukan perusahaan yang *go public* terlambat menyampaikan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit atas audit laporan

keuangan perusahaan. Pengkajian tentang rentang waktu dan keterlambatan penerbitan laporan keuangan yang telah diaudit menjadi fenomena yang cukup menarik untuk diteliti.

Pada tahun 2015, terdapat 2 perusahaan makanan dan minuman hingga tanggal 31 maret 2016 belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditan per 31 Desember 2015 (idx.co.id). Kemudian pada tahun 2016, terdapat 3 emiten yang hingga tanggal 31 maret 2017 belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditan per 31 Desember 2016 (idx.co.id). Lalu pada tahun 2017, terdapat 3 emiten yang hingga tanggal 31 maret 2018 belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditan per 31 Desember 2017 (idx.co.id). Juga pada tahun 2018, terdapat 2 emiten yang hingga tanggal 31 maret 2019 belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditan per 31 Desember 2018 (idx.co.id). Dan pada tahun 2019, terdapat 3 emiten yang hingga tanggal 31 maret 2020 belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditan per 31 Desember 2019 (idx.co.id).

Tabel 1
Jumlah Emiten yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Tahunan yang Telah Diaudit

Tahun	Jumlah Emiten
2015	2
2016	3
2017	3
2018	2
2019	3

Sumber: Bursa Efek Indonesia (idx.co.id)

Angka tersebut menggambarkan bahwa ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan masih menjadi kendala pada beberapa perusahaan publik di Indonesia. Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2004, perusahaan-perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan akan dikenakan denda sebesar Rp1.000.000,00 (satu juta rupiah) atas setiap hari keterlambatan penyampaian laporan dimaksud dengan ketentuan bahwa jumlah keseluruhan denda paling banyak Rp500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah).

Faktor yang mempengaruhi penundaan audit adalah opini audit, profitabilitas, dan ukuran perusahaan yang menunjukkan perusahaan besar dan kecil yang menandai sebagai ukuran seperti ukuran, pendaftaran, pendapatan total, total asset, jumlah karyawan, buku nilai perusahaan dan nilai pasar, (Kartika, 2011). Selain itu, hal ini juga mempengaruhi keterlambatan audit yaitu profitabilitas berarti bahwa perusahaan dapat menguntungkan semua sumber daya yang ada dan semua kemampuan perusahaan, misalnya, kegiatan tunai, ekuitas, penjualan dan jumlah karyawan. Profitabilitas memiliki pengaruh signifikan pada audit penundaan. Oleh karena itu, dapat diartikan bahwa suatu perusahaan memiliki nilai profitabilitas yang membutuhkan sedikit waktu ketika memeriksa laporan keuangan, oleh karena itu, kewajiban perusahaan untuk menginformasikan berita lebih baik sesegera mungkin. Faktor ketiga dapat mempengaruhi keterlambatan audit yaitu pendapat auditor. Suprihati (2017) Semakin panjang *Audit Delay* maka perusahaan tersebut bisa mendapatkan pendapat wajar dengan dan memiliki waktu yang singkat. Profitabilitas yaitu suatu kemampuan perseroan dalam mendapatkan untung dan membantu

peningkatan jangka panjang ataupun jangka pendek. Yang menunjukkan laporan hasil kinerja perseroan yaitu profitabilitas dari laporan laba rugi (*income Statement*). Profitabilitas menunjukkan keberhasilan perusahaan dalam memperoleh keuntungan. Jika tingkat profitabilitas tinggi maka semakin tinggi kemampuan perusahaan dalam menciptakan laba untuk perusahaannya. Apabila profitabilitas perusahaan rendah, auditor wajib melaksanakan kewajiban auditingnya secara detail disebabkan oleh resiko usaha lebih tinggi yang berdampak pada perlambatan proses yang menyebabkan laporan audit menjadi lebih panjang (Arry Eksandy,2017).

Hasil penelitian (Arry Eksandy,2017) menyebutkan bahwa variabel profitabilitas mempunyai nilai signifikansi sebesar $0.0000 <$ dari taraf signifikansi 0,05. Berdasarkan hasil tersebut maka dapat dikatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Namun hasil penelitian ini bertolak belakang dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Sayidah, 2019). Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa Nilai koefisien regresi variabel Profitabilitas Perusahaan sebesar 13,511 dengan nilai t hitung sebesar 2,941 lebih besar dari nilai t tabel sebesar 2,030 dan nilai signifikansi sebesar 0,006 lebih kecil dari 0,05 hal ini berarti bahwa profitabilitas perusahaan mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay*.

Ukuran perusahaan merupakan indikator yang dapat menunjukkan kondisi atau fitur perusahaan di mana ada beberapa parameter yang dapat digunakan untuk menentukan ukuran (besar atau kecilnya) perusahaan seperti jumlah karyawan, 3 total *asset property* dan jumlah tindakan yang bersirkulasi.

Perusahaan terkenal melaporkan lebih cepat dari perusahaan kecil. Perusahaan cenderung menerima insentif untuk mengurangi keterlambatan audit karena perusahaan dipantau oleh pengawas modal, investor dan pemerintah. Penelitian (Apriyana, 2017) yang menjelaskan bahwa variabel ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif secara signifikan pada keterlambatan audit. Dikarenakan semakin tinggi perusahaan maka akan semakin baik pengendalian internalnya, Perusahaan memiliki proses audit, sehingga proses audit yang dilakukan dapat lebih cepat dan perusahaan cenderung mendapatkan tekanan tinggi dari bagian eksternal terhadap kinerja perusahaan, sehingga administrasi menerbitkan laporan keuangan tepat waktu. Tetapi hasil penelitian ini berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Indra & Arisudhana 2012), bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan pada keterlambatan audit. Pada penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dengan kriterianya yaitu perusahaan yang ada di Bursa Efek Indonesia 5 tahun berturut-turut yaitu 2015-2019, dan perusahaan tersebut sudah mempublikasikan laporan keuangan 5 tahun berturut-turut yang berisi informasi lengkap untuk penelitian ini. Hasil penelitian tersebut menjelaskan bahwa Ukuran perusahaan tidak berpengaruh pada ketepatan audit dikarenakan nilai perusahaan dengan total asset lebih stabil dari pada memakai *market value*, sehingga variabel yang dinilai menggunakan total asset tidak berpengaruh pada lamanya *Audit Delay*.

Auditor menyatakan pendapatnya tentang audit suatu perusahaan sesuai dengan standar audit dan temuan perusahaan. Yang mendapat opini wajar tanpa pengecualian maka perusahaan tersebut akan lebih cepat dari pada yang tidak

menerima jenis opini audit wajar tanpa pengecualian. hal itu disebabkan oleh sejumlah besar tes yang harus diambil oleh auditor untuk meyakinkan auditor dengan memberikan pendapat. Untuk pendapat yang cukup luar biasa, auditor tidak perlu menambahkan bukti dengan inspeksi laporan keuangan yang direncanakan. Penambahan tes uji terjadi jika ada hal yang tidak sesuai dengan apa yang dilaporkan dalam laporan keuangan dengan bukti yang ada. Ini akan mengarah pada *Audit Delay* dan itu akan lebih lama dari yang direncanakan (Subawa Putra & Dwiana Putra, 2016). Hasil penelitian Wiwik Utami (2006), pendapat yang disampaikan auditor berdampak signifikan atas *audit delay*. Namun berbeda dengan hasil penelitian Ani Yuliyanti (2011), yang menyebutkan bahwa opini auditor tidak berpengaruh signifikan atas *audit delay*.

Pemilihan variabel independen dalam penelitian memiliki perbedaan dan persamaan dari penelitian terdahulu. Kesamaan penelitian sebelumnya pada penelitian ini yaitu terdapat pada variabel independennya yang tetap memakai variabel Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan juga pada variabel dependennya yang tetap menggunakan variabel *Audit Delay*. Terdapat juga perbedaannya pada variabel independen tambahan yaitu Opini Audit yang menggantikan variabel Ukuran KAP dari penelitian sebelumnya. Opini Audit penting karena merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi *Audit Delay*.

Pembaharuan berikutnya ialah terdapat di sampel penelitian yang berbeda, dimana jika penelitian terdahulu menggunakan sampel penelitian perbankan, manufaktur, real estate, dan lain-lain. Penelitian ini memutuskan memilih sampel auditor di *industry food and beverage* dari tahun 2015-2019 yang ada di BEI

dengan alasan karena sektor makanan dan minuman merupakan salah satu sektor usaha yang akan terus mengalami pertumbuhan. Saham pada bisnis tersebut adalah saham-saham yang paling tahan dengan krisis moneter/ekonomi, dibandingkan dengan sektor lain karena dalam kondisi apapun krisis atau tidak krisis kebanyakan produk makanan dan minuman tetap dibutuhkan.

Bersumber pada penjelasan diatas hingga penulis hendak melaksanakan riset terhadap sebagian variabel dependen menggunakan *Audit*. Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan opini audit yang menjadi variabel independen. Penelitian ini hanya memakai empat variabel hanya karena ada perbedaan hasil atau kekurangan konsistensi.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian yang terdapat pada latar belakang masalah, maka riset ini akan menganalisa Permasalahan dalam bentuk pertanyaan yaitu:

1. Apakah Ukuran Perusahaan Berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Makanan dan Minuman di BEI tahun 2015-2019?
2. Apakah Profitabilitas Berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Makanan dan Minuman di BEI tahun 2015-2019?
3. Apakah Opini Audit Berpengaruh Terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Makanan dan Minuman di BEI tahun 2015-2019?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini berdasarkan rumusan masalah di atas antara lain:

1. Meneliti Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Makanan dan Minuman di BEI tahun 2015-2019.
2. Meneliti Apakah Profitabilitas berpengaruh Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Makanan dan Minuman di BEI tahun 2015-2019.
3. Meneliti Apakah Opini Audit berpengaruh Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Makanan dan Minuman di BEI tahun 2015-2019.

1.4 Manfaat Penelitian

Dari pelaksanaan penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat baik secara praktis maupun teoretis:

A. Manfaat Bagi Pihak Praktisi

Guna untuk meningkatkan pengetahuan dan wawasan pada faktor yang berpengaruh pada *Audit Delay* dalam *industry food and beverage in BEI* dan sebagai salah satu sarana untuk mengembangkan ilmu pengetahuan secara teoritis yang dipelajari penulis pada perkuliahannya.

B. Pada Pihak Akademisi

Bagi Penulis diharapkan agar dapat menambah pengetahuan dan wawasan serta sarana dalam menerapkan teori-teori keilmuan yang pernah diperoleh sebelumnya di bangku perkuliahan, khususnya pada mata kuliah audit. Bagi Universitas hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah kepustakaan, perbendaharaan bacaan ilmiah di perpustakaan dan menambah wawasan

mahasiswa akuntansi pada penelitian selanjutnya. Bagi peneliti yang akan datang sebagai bahan studi perbandingan/informasi bagi penelitian selanjutnya khususnya dan para pembaca umumnya yang berhubungan dalam pembahasan pada bidang ini.

C. Manfaat bagi industri

Memberikan informasi sebagai upaya mengoptimalkan pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan opini audit terhadap audit delay pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019. Dan untuk mengetahui faktor yang dapat berpengaruh terhadap *Audit Delay* maka seorang auditor mampu menyelesaikan kerja secara normal agar bisa menginformasikan laporan keuangan secara tepat kepada publik.

1.5 Sistematika Penulisan

Agar dalam penelitian ini menjadi lebih terarah dan sistematis, maka disusunlah sebuah sistematika penulisan sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini merupakan bagian pendahuluan yang terdiri dari latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II STUDI KEPUSTAKAAN

Pada bab ini berisikan landasan teori berdasarkan landasan dalam pembahasan permasalahan dalam penelitian ini, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan tentang ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data, populasi dan sampel yang digunakan, definisi operasional variabel serta metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi mengenai hasil analisis data serta menguraikan bahasan hasil penelitian.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Pada bagian menjelaskan mengenai kesimpulan pada analisis data dan batasan dalam melakukan penelitian. Serta, terdapat saran-saran yang diberikan kepada instansi terkait dan bagi peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian yang serupa dengan penelitian ini.

Daftar Pustaka

- Abdullah, M. D. F., Ardiansah, M. N., & Hamidah, N. (2017). The Effect of Company Size, Company Age, Public Ownership and Audit Quality on Internet Financial Reporting. *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 1(2), 153. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v1i2.153-166>
- Akuntansi, J., Ekonomi, F., & Cenderawasih, U. (2019). Dr. Syaikhul Fallah, SE., M.Si 2 Bill J. C. Pangayow, SE., M.Si., Ak 3 Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih, 14(November), 140–154.
- Amani, F. A. (2016). PENGARU HUKURAN 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), V(4).
- Amani, F. A., & Waluyo, I. (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). *Nominal, Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 5(1). <https://doi.org/10.21831/nominal.v5i1.11482>
- Angruningrum, S., & Wirakusuma, M. G. (2013). PENGARUH PROFITABILITAS , LEVERAGE , KOMPLEKSITAS. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.

- Ani, Y. (2011). *Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.*
- Apriliane, M. D. (2015). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008 - 2013). *Nominal, Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen, 151*, 10–17.
- Apriyana, N. (2017). PENGARUH PROFITABILITAS , SOLVABILITAS , UKURAN PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2015, *VI(3)*.
- Apriyana, N., & Rahmawati, D. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kap terhadap Audit Delay. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen, VI(3)*. Diambil dari <https://journal.uny.ac.id/index.php/nominal/article/view/16653/9897>
- Dabor, A. O., & Uyagu, B. D. (2018). Abnormal Audit Delay and Earnings Quality in Nigerian Banking. *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business, 2(2)*, 99. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v2i2.99-108>
- Darmawan, E. (2018). ANALISIS FAKTOR YG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN-PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2016. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*. <https://doi.org/10.32639/jiak.v7i2.216>
- Firliana, I., & Sulasmiyati, S. (2017). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY

(Studi Pada Perusahaan LQ 45 Sub-Sektor Bank serta Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011 â 2015). *Jurnal Administrasi Bisnis SI Universitas Brawijaya*, 46(1), 61–68.

Freeman, R. E. (2015). *Strategic management: A stakeholder approach. Strategic Management: A Stakeholder Approach*.
<https://doi.org/10.1017/CBO9781139192675>

Ghozali. (2018). *Daftar pustaka. Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23. Edisi 9. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro*. (Vol. 3).

Ghozali, I. (2011). *Ekonometrika*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Indra, Novelia Sagita dan Arisudhana,D. (2010). Faktori-Faktori Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Go Public Di Indonesia, *1*(1), 165–184.

Indra,N.S., &Arisudhana, D. (2012). Faktori-Faktori Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Go Public di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia periode 2007-2010). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, *1*(2), 165–184.

Kartika, A. (2011a). Faktori-faktori yang mempengaruhi audit delay pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. *Dinamika Keuangan dan Perbankan*.

Kartika, A. (2011b). Faktori-faktori yang mempengaruhi audit delay pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. *Dinamika Keuangandan*

Perbankan , 3 (2), 152–171.

Kartika, A. (2012). Pengaruh profitabilitas, struktur aset, pertumbuhan penjualan dan ukuran perusahaan terhadap struktur modal perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Infokam*, 1(1), 49–58. Diambil dari <http://amikjtc.com/jurnal/index.php/jurnal/article/view/99>

Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2007). Akuntansi Intermediate, Edisi Keduabelas, Jilid 1. Penerbit Erlangga.

Kuntari, Y., Chariri, A., Sekolah, N., Ekonomi, T. I., & Manggala, W. (2017). SRIWIJAYA INTERNATIONAL JOURNAL OF DYNAMIC ECONOMICS AND BUSINESS The Effect of Auditor Ethics, Auditor Experience, Audit Fees and Auditor Motivation on Audit Quality. *Nurdhiana/SIJDEB*, 1(2), 203–218. Diambil dari <http://ejournal.unsri.ac.id/index.php/sijdeb>

Kurnia, P., -, Y., & Harahap, Y. (2015). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*.

Lestari, D. (2010). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY : STUD IEMPIRIS PADA PERUSAHAAN CONSUMER GOODS YANG TERDAFTAR DIBURSA EFEK INDONESIA.

Nazir. (2004). Metode Penelitian. *Metode penelitian*.

Nurminda, A., Isynuwardhana, D., & Nurbaiti, A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Dan Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015). *E-proceeding of Management*.

- Pitaloka, D. F. (2015). Pengaruh Ukuran Kap , Opini Audit , Ukuran Perusahaan , Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 2(2), 1691–1698.
- Pratiwi, I. D. A. A., & Muliarta RM, K. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Audit Delay Terhadap Pergantian Auditor. *E-Jurnal Akuntansi*, 26, 1048. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i02.p08>
- Saemargani, F. I. (2015). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN KAP, DAN OPINI AUDITOR TERHADAP AUDIT DELAY*, 2 (2). <https://doi.org/10.25139/jaap.v2i2.1397>
- Setiawan, H. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Opini Audit, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay.
- Subawa Putra, P., & Dwiana Putra, I. (2016). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Auditor, Profitabilitas, Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 14(3), 22278–22306.
- Sugiyono. (2016). Memahami Penelitian Kualitatif. *Bandung: Alfabeta*.
- Suliyanto. (2011). Uji Asumsi Klasik Normalitas. *Ekonometrika Terapan : Teori & Aplikasi dengan SPSS*.
- Suprihati, E. D. (2017). Analisa Laporan Keuangan Cv. Dunia Warna Karanganyar Tahun 2012-2014. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 16(01), 1–18. <https://doi.org/10.29040/jap.v16i01.18>
- Tamba, C. (2012). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay.
- Yulianti, A. (2011). *Faktor- Faktor yang Berpengaruh Berhadap Audit Delay*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.