PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP *AUDIT DELAY*

(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019)

Skripsi Oleh:

ATIKA PRATIWI HANUN

010301381722187

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTRIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2021

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AUDIT DELAY

(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019)

Disusun Oleh:

Nama	: Atika Pratiwi Hanun
Nomor Induk Mahasiswa	: 01031381722187
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 07 Juli 2021

Dosen Pembimbing

Ketua

H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP 196607041992031004

Tanggal : 06 Juli 2021

Anggota

H. Abdul Rohman, S.E., M.Si
NIP 197207192015101101

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap *Audit Delay*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019)

Disusun Oleh:

Nama	: Atika Pratiwi Hanun
NIM	01031381722187
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi	: Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 03 Agustus 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 03 Agustus 2021

Ketua	Anggota	Anggota
H. Aspahani, S.E., M.M., Ak	H. Abdul Rohman, S.E., M.Si.	Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak
NIP.196607041992031004	NIP.197207192015101101	NIP.199011292018031001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI 22/11/2021

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama	: Atika Pratiwi Hanun
NIM	: 01031381722
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP *AUDIT DELAY*

(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019)

Pembimbing :

Ketua	: H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
Anggota	: H. Abdul Rohman, S.E., M.Si
Tanggal Ujian	: 03 Agustus 2021

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 kesarjanaan.

Palembang, 18 November 2021
Pembuat Pernyataan,

Atika Pratiwi Hanun
NIM. 01031381722187

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

"Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap."

(QS. Al - Insyirah : 6 - 8)

"Lakukanlah sesuatu yang dapat membuat orang yang mencintaimu bangga dan bahagia."

(M. Reza Pratama)

.

Kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Orang Tuaku Tercinta
- Kakek dan Nenekku Tersayang
- Adikku Tersayang
- Keluarga Besarku
- Kekasihku
- Teman – temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil' alamin, segala puji bagi Allah SWT Tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul "Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019)". 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, *leverage*, profitabilitas, dan likuiditas terhadap *audit delay*. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari *website* Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id).

Palembang, 18 November 2021
Penulis,

Atika Pratiwi Hanun
NIM. 01031381722187

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., CA 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 H. Aspahani, S.E., M.M., Ak dan Bapak H. Abdul Rohman, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Bapak luangkan, kesabaran yang luar biasa, serta berbagai motivasi, kritik dan saran, doa serta ilmu – ilmu baru yang telah Bapak berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Bapak Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
7. Seluruh dosen mata kuliah pengauditan yang telah membuat penulis semakin bersemangat untuk belajar mengenai audit, serta memberikan ilmu – ilmu bermanfaat mengenai 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. Ayahanda Ansori dan Ibunda Dewi Sartika tercinta, 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, selalu memberikan motivasi, dan menjadi penghibur terbaik di kala penulis menghadapi kesulitan, serta doa tulus yang selalu menemani di setiap langkah penulis hingga dapat membawa penulis sampai di titik ini. Terima kasih untuk semuanya, tanpa mereka berdua penulis bukanlah siapa – siapa.
12. Kakekku tersayang Zawawi Ahmad dan Burnawi, serta nenekku tersayang Sawiyah dan Nur'aidah, yang selalu menjadi penyemangat bagi penulis ketika mengalami kesulitan. Terima kasih untuk kasih sayang dan doa yang tulus

selama ini serta selalu menjadi pengingat bahwa Allah SWT satu – satunya yang dapat membantu dalam menghadapi setiap permasalahan yang dihadapi penulis.

13. Adikku tersayang Audia Faradhisa Ansori dan Andika Ahmad Muzaki, yang selalu menemani penulis di kala lembur mengerjakan skripsi. Terima kasih dukungan serta doa yang telah diberikan kepada penulis selama menjalankan masa perkuliahan.
14. Keluarga besar Kakek Zawawi dan Kakek Burnawi, yang selalu memberikan dukungan dan doa yang tulus kepada penulis.
15. Sepupu – sepupuku tersayang Mbak Inga, Nden, Rima, Ucik, Adek Bella, Adek April, Adek Alif dan sepupu – sepupuku yang lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang selalu memberi dukungan dan doa yang tulus kepada penulis serta menjadi penghibur di kala penulis kesulitan meskipun hanya via *text massanges*.
16. Kekasihku tersayang M. Reza Pratama, yang selalu menjadi *support system* terbaik bagi penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih telah menjadi pelipur lara dan selalu menemani penulis kemana pun selama penyusunan penelitian ini berlangsung, serta terima kasih atas doa tulus yang diberikan hingga dapat membawa penulis sampai di titik ini.
17. Srikandiku (Meiza, Maya, Keken, Zetira, Quin dan Allyah) yang selalu ada untuk menghibur penulis di kala penulis menghadapi kesulitan serta memberikan dukungan dan doa yang tulus.

18. Toleltubies Team (Reza, Meiza, Maya, Ilham, dan Paris) yang telah menjadi teman gabut dan memberikan doa, serta tetap saling mendukung satu sama lain.
19. BK Team (Vania, Okta, Bella, Niken, Bia, Ines dan Anggit) yang telah menjadi penghibur penulis selama masa perkuliahan.
20. Jian, Vania, Nden, Safnur, Adzra dan Dhilak yang selalu ada memberikan dukungan dan doa yang tulus. Terima kasih telah menemani dan menjadi teman diskusi yang baik selama masa perkuliahan.
21. Menantu Idaman (Anisah, Ardisa dan Millenia) yang selalu memberikan dukungan dan doa tulus meskipun berbeda – beda kampus namun tetap berhubungan satu sama lain.
22. EXO-ku tercinta (Chanyeol, Baekhyun, D.O, Sehun, Suho, Kai, Chen, Xiumin dan Lay) dan Bangtanku tersayang (Jungkook, V, Jin, RM, Suga, J-Hope, dan Jimin) yang secara tidak langsung karya – karyanya telah menjadi penyemangat dan tingkah laku menggemaskan mereka menjadi penghibur bagi penulis.
23. Teman – teman Akuntansi Kampus Palembang angkatan 2017, yang telah menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan. *See you on top guys!*
24. 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, 18 November 2021

Atika Pratiwi Hanun
NIM. 01031381722187

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa	: Atika Pratiwi Hanun
Jenis Kelamin	: Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir	: Muaraenim, 08 Mei 1999
Agama	: Islam
Status	: Belum Menikah
Alamat Rumah	: Jalan Tanjung Barangan, Perumahan Tanjung Barangan Asri Blok G10, Kel. Bukit Baru, Kec. Ilir Barat I, Palembang
Alamat Email	: atikaprtwihanun@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar	: SD Negeri 13 Palembang (2005 – 2011)
Sekolah Menengah Pertama	: SMP Negeri 18 Palembang (2011 – 2014)
Sekolah Menengah Atas	: SMA Negeri 1 Palembang (2014 – 2017)
Perguruan Tinggi	: Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya (2017-2021)

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. LBPP LIA Palembang (2017)
2. Kursus Akuntansi di Prospek (2018-2020)
3. Pelatihan *Comprehensive Bookkeeping and Accounting Process* di Firma Arta Persada (2020)

PENGALAMAN ORGANISASI

Volunteer Asian Games 2018 sebagai *Contingent Assistant for the Thailand Women's Football Team* dan *Liaison Officer in Sport, Medal Ceremony and Sport Presentation*

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP *AUDIT DELAY*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2017-2019)

Oleh:
Atika Pratiwi Hanun

Audit delay adalah rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan tahunan, diukur berdasarkan lamanya hari yang dibutuhkan untuk memperoleh laporan auditor independen atas audit laporan keuangan tahunan perusahaan, sejak tanggal tahun tutup buku perusahaan sampai dengan tanggal yang tertera pada laporan auditor independen. Faktor- faktor yang dipertimbangkan mempengaruhi *audit delay* adalah ukuran perusahaan, *leverage,* profitabilitas, dan likuiditas.

Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Populasi penelitian adalah semua perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017 – 2019. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 43 sampel. Teknik analisis yang dilakukan adalah uji regresi linear berganda dengan menggunakan program SPSS 23.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan, *leverage,* dan likuiditas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan variabel profitabilitas berpengaruh negatif secara signifikan terhadap *audit delay.*

Kata Kunci: Audit Delay, Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Likuiditas.

Ketua,

H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196712101994021001

Anggota,

H. Abdul Rohman, S.E., M.Si.
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

ABSTRACT

THE EFFECT OF THE SIZE OF THE COMPANY, LEVERAGE, PROFITABILITY, AND LIQUIDITY ON AUDIT DELAY
(EMPIRICAL STUDY ON BANKING COMPANIES LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE DURING THE PERIOD OF 2017 – 2019)

***By*:**
Atika Pratiwi Hanun

Audit delay is the time span of completion of the audit of annual financial statements, measured by the length of days required to obtain an audit report of the independent auditors the annual financial statements of the company, from the date of the closing of the company as of the date indicated on the independent auditor's report. Factors that affect audit delay consideration is the size of the company, leverage, profitability, and liquidity.

The type of data used in this study is secondary data in the form of company annual report. Population of this research is banking companies in Indonesia Stock Exchange during the period of 2017 – 2019. The sample selection used purposive sampling method with the total samples are 43 samples. This study used multiple linear regression method with SPSS 23.0. The result of this study show that the size of the company, leverage, and liquidity have no significant effect on audit delay. While the profitability has negative significant effect on audit delay.

Keyword: *audit delay, size of the company, leverage, profitability, liquidity.*

Advisor,

H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196712101994021001

Vice Advisor,

H. Abdul Rohman, S.E., M.Si.
NIP. 198807122014042001

Acknowledge,
Head of Accounting Program

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

SURAT PERNYATAAN

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

Nama	: Atika Pratiwi Hanun
NIM	: 01031381722187
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Pengauditan
Judul Skripsi	: Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019).

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

Palembang, 10 November 2021

Ketua,

H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Anggota,

H. Abdul Rohman, S.E., M.Si.
NIP. 197207192015101101

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL ..... **i**
SURAT PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF ..... **ii**
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI ..... **iii**
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH ..... **iv**
MOTTO DAN PERSEMBAHAN ..... **v**
KATA PENGANTAR ..... **vi**
UCAPAN TERIMAKASIH ..... **vii**
RIWAYAT HIDUP ..... **xi**
ABSTRAK ..... **xii**
ABSTRACT ..... **xiii**
SURAT PERNYATAAN ..... **xiv**
DAFTAR ISI ..... **xv**
DAFTAR TABEL ..... **xviii**
DAFTAR GAMBAR ..... **xix**
BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1. Latar Belakang 1
1.2. Rumusan Masalah 5
1.3. Tujuan Penelitian 5
1.4. Manfaat 6
1.4.1. Manfaat Teoritis 6
1.4.2. Manfaat Praktis 6
1.5. Sistematika Pembahasan 7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA **9**
2.1. Landasan Teori 9
2.1.1. Teori Stakeholder (*Stakeholder Theory*) 9
2.1.2. Audit dan Standar Auditing 10
2.1.3. *Audit Delay* 12
2.1.4. Ukuran Perusahaan 14
2.1.5. *Leverage* 15
2.1.6. Profitabilitas 16
2.1.7. Likuiditas 17

2.2. Penelitian Terdahulu 18
2.3. Kerangka Pikir 24
2.4. Pengembangan Hipotesis 25
2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* 25
2.4.2. Pengaruh *Leverage* Terhadap *Audit Delay* 26
2.4.3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Audit Delay* 27
2.4.4. Pengaruh Likuiditas Terhadap *Audit Delay* 28
BAB III METODE PENELITIAN 30
3.1. Pendekatan Penelitian 30
3.2. Jenis Data 30
3.3. Teknik Pengumpulan Data 30
3.4. Populasi dan Sampel 31
3.5. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel 33
3.5.1. Variabel Dependen 33
3.5.2. Variabel Independen 34
3.5.2.1. Ukuran Perusahaan 34
3.5.2.2. *Leverage* 34
3.5.2.3. Profitabilitas 34
3.5.2.4. Likuiditas 35
3.6. Teknik Analisis Data 35
3.6.1. Uji Statistik Deskriptif 35
3.6.2. Uji Asumsi Klasik 36
3.6.2.1. Uji Normalitas 36
3.6.2.2. Uji Multikolonieritas 36
3.6.2.3. Uji Heteroskedastisitas 37
3.6.3. Uji Hipotesis 37
3.6.3.1. Uji Metode Regresi Linear Berganda 38
3.6.3.2. Uji Koefisien Determinasi (R^2) 38
3.6.3.3. Uji Parsial (Uji T) 39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 40
4.1. Deskripsi Objek Penelitian 40
4.2. Analisis Data 41
4.2.1. Uji Statistik Deskriptif 41
4.2.2. Uji Asumsi Klasik 42

4.2.2.1. Uji Normalitas 43
4.2.2.2. Uji Multikolinearitas 44
4.2.2.3. Uji Heterokedastisitas 45
4.2.3. Uji Hipotesis 47
4.2.3.1. Uji Regresi Linear Berganda 47
4.2.3.2. Uji Koefisien Determinasi (R^2) 49
4.2.3.3. Uji Parsial (Uji T) 50
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian 52
4.3.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* 52
4.3.2. Pengaruh Leverage terhadap *Audit Delay* 53
4.3.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay* 54
4.3.4. Pengaruh Likuiditas terhadap *Audit Delay* 55
BAB V PENUTUP 57
5.1. Kesimpulan 57
5.2. Saran 59
5.3. Keterbatasan Penelitian 60
DAFTAR PUSTAKA 61

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu 18
Tabel 3.1. Perhitungan Sampel Penelitian 33
Tabel 3.2. Daftar Perusahaan Sebagai Sampel Penelitian..... 33
Tabel 4.1. Uji Statistik Deskriptif 41
Tabel 4.2. Uji Normalitas..... 43
Tabel 4.3. Uji Multikolinearitas 44
Tabel 4.4. Uji Regresi Linear Berganda..... 47
Tabel 4.5. Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... 49
Tabel 4.6. Uji Parsial (Uji T)..... 50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pikir..... 24
Gambar 4.1. Uji Heterokedastisitas 46

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Bagi perusahaan *go public*, laporan keuangan merupakan sumber informasi penting bagi investor yang ingin memulai investasi atau investasi di pasar modal bukanlah hal yang baru bagi investor. Jadi laporan keuangan adalah pendukung keberlangsungan akan perusahaan (*going concern*), yang salah satu bentuk instrumen yang wajib disampaikan oleh suatu perusahaan. Saat dibutuhkan oleh investor, dalam laporan keuangan informasi yang terdapat akan berguna apabila disajikan dengan tepat waktu & secara akurat. Salah satu faktor penting bagi manfaat dari laporan keuangan dapat dilihat dari suatu nilai pelaporan keuangan, tepatnya waktu saat penyajian laporan audit (*timeliness*) dan laporan keuangan merupakan persyaratan utama untuk meningkatkan harga saham perusahaan (Pratama & Africano, 2017).

Perbedaan tanggal opini audit dalam laporan keuangan dengan waktu tanggal laporan keuangan membuat auditor lama dalam waktu penyelesaian audit. Perbedaan waktu ini disebut *audit delay*. Apabila makin lama suatu *audit delay* maka itu disebabkan oleh lamanya seorang audit atau auditor menyelesaikan pekerjaan auditnya. Namun bisa saja auditor menunda-nunda pengerjaan audit laporan keuangan karena alasan tertentu, dengan memperpanjang waktu auditnya yang dikarenakan ketika seorang auditor menuntut waktu lebih lama pada saat ingin pemenuhan sebuah standar untuk meningkatkan sebuah kualitas pada/audit oleh auditor itu (Sari, 2016).

Maraknya kasus keterlambatan perusahaan dalam menyampaikan dan mempublikasikan laporan keuangan membuat Bursa Efek Indonesiaa (BEI) mengganjar denda dan menghentikan sementara (*suspensi*) beberapa perusahaan. Seperti perusahaan-perusahaan di tanah air, kasus keterlambatan menyampaikan laporan keuangan sering terjadi. Menurut reporter Avanty Nurdiana yang dilansir dalam harian kontan.co.id (08/08/2019) bahwa masih ada 107 emiten belum menyampaikan laporan keuangan semester I-2019. Bursa Efek Indonesia (BEI) mencatat baru 578 perusahaan tercatat yang menyampaikan laporan keuangan semester I-2019 tepat waktu. Hingga saat ini, total perusahaan tercatat di BEI adalah 737 perusahaan. Ini artinya baru 78,4% dari total emiten yang melaporkan keuangan semester I-2019 tepat waktu. Kepala Divisi Penilaian Perusahaan BEI Adi Pratomo Aryanto menjelaskan, masih ada 107 perusahaan yang belum melaporkan kinerja keuangan. Walaupun sejatinya beberapa perusahaan tercatat di BEI memang memiliki alasan khusus belum merilis laporan keuangan. Selain masalah tersebut, terdapat juga kasus yang sama terhadap keterlambatan menyampaikan laporan keuangan ke BEI. Menurut Giras Pasopati yang dilansir pada CNN Indosesia (30/06/2016), BursaaEfek Indonesia (BEI) mengganjar denda dan menghentikan sementara (suspensi) perdagangan saham. Ini dikarenakan ada sebanyak 18 perusahaan tercatat (emiten) belum menyampaikan laporan keuangan audit periode 31 Desember 2015. Pelaksana Harian Kepala Penilaian Perusahaan Group I BEI, Adi Pratomo Aryanto mengatakan, hal tersebut dilakukan sehubungan dengan kewajiban penyampaian Laporan Keuangan Auditan per 31 Desember 2015 dan merujuk pada ketentuan II.6.3. Peraturan Nomor I-H tentang Sanksi. Mengacu

pada peraturan tersebut, bursa melakukan suspensi apabila mulai hari kalender ke-91 sejak lampaunya batas waktu penyampaian laporan keuangan, perusahaan tercatat tidak memenuhi kewajiban penyampaian tersebut. Hal itu juga berlaku untuk emiten yang telah menyampaikan laporan keuangan, tetapi tidak membayar denda.

Adapun kasus yang berhubungan dengan masing-masing variabel, seperti menurut Hendri Tri Widi Asworo yang dilansir dalam Bisnis.com pada 13 Juli 2020 tentang kasus pada PT Bank Mayapada International Tbk yang tahun lalu terlambat dalam melaporkan laporan keuangannya. Ini disebabkan karena bank yang berkode saham MAYA ini ada masalah kredit yang belum diselesaikan, sehingga kecukupan likuiditas pada perusahaan ini terancam dan tingkat leverage yang dimiliki pada perusahaan rendah sehingga harus dijaga. Padahal dinilai dari ukuran perusahaan bank ini termasuk dalam kategori perusahaan yang besar. Selanjutnya ada kasus yang menyangkut profitabilitas yang dimana bank ini merupakan bank ternama di Indonesia yaitu Bank Central Asia (BCA). Dilansir dari merdeka.com menurut reporter Harwanto Bimo Pratomo, Bank Central Asia (BCA) pernah mengalami gagal bayar utang hingga Rp 29,17 triliun sebagai imbas krisis yang melanda Asia Tenggara pada 1998, yang dimana tolak ukur dalam menentukan perusahaan apakah mengalami kondisi keuangan yang baik ataupun mengalami kondisi keuangan yang buruk kerap dilihat dari profitabilitasnya. Namun sekarang Bank Central Asia dalam tiga tahun terakhir memiliki profitabilitas yang tinggi. Permasalahan-permasalahan diatas dapat terjadi dikarenakan oleh berbagai macam

faktor seperti ukuran perusahaan, tingkat leverage, tingkat profitabilitas perusahaan maupun tingkat likuiditas perusahaan.

Sesuai apa yang tertulis pada PSAK tahun 2012 pada Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan yaitu, jika terdapat penundaan yang tidak semestinya terjadi dalam melaporkan laporan keuangan, maka informasi yang dihasilkan akan kehilangan relevansinya. Singkatnya, informasi dari laporan keuangan yang dibutuhkan pihak yang berkepentingan dapat bermanfaat apabila informasi yang disajikan bersifat akurat, aktual, dan tepat waktu. Namun, apabila informasi tersebut disajikan tidak bersifat akurat, aktual, dan tepat waktu maka mengakibatkan hilangnya manfaat dari laporan keuangan tersebut. Keterlambatan penyampaian informasi dapat menyebabkan reaksi negatif dari pelaku pasar modal, salah satunya dari pihak investor sebagai salah satu pihak yang mempunyai hak kepemilikan perusahaan. Pada umumnya investor menganggap jika keterlambatan laporan keuangan merupakan suatu tanda yang buruk bagi kondisi kesehatan perusahaan (Pratama & Africano, 2017).

Penelitian ini dimaksudkan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas dan likuiditas karena faktor-faktor tersebut merupakan hal yang turut mempengaruhi ketepatan pelaporan keuangan. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah penelitian ini menggunakan sampel seluruh perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019, sementara penelitian sebelumnya banyak menggunakan sampel perusahaan manufaktur. Peneliti memilih perusahaan perbankan sebagai objek

penelitian karena termotivasi oleh beberapa kondisi. Pertama, adanya krisis global yang mempengaruhi kondisi perbankan. Kedua, adanya kepemilikan bank umum oleh pihak asing. Ketiga, dikarenakan perusahaan perbankan merupakan salah satu saham yang banyak diminati oleh para investor untuk berinvestasi, karena sektor ini mempunyai potensi pertumbuhan dan menghasilkan laba ke depan yang cukup baik sehingga memiliki kemungkinan terdapat keterlambatan mengaudit laporan keuangannya. Berdasarkan latar belakang diatas, maka peneliti menjadi tertarik untuk melakukan penelitian dengan sebuah judul **"PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP *AUDIT DELAY*** (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019)".

1.2. Rumusan Masalah

Sesuai latar belakang yang telah dijabarkan di atas, dapat rumusan masalah seperti berikut ini:

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit delay ?
2. Apakah leverage berpengaruh terhadap audit delay ?
3. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap audit delay ?
4. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap audit delay ?

1.3. Tujuan Penelitian

Adapun rumusan tujuan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit delay
2. Menganalisis pengaruh leverage terhadap audit delay

3. Menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap audit delay
4. Menganalisis pengaruh likuiditas terhadap audit delay

1.4. Manfaat

1.4.1. Manfaat Teoritis

a. Bagi peneliti

Penelitian ini dapat digunakan sebagai media pengembangan wawasan mengenai audit delay serta dapat menambah pengetahuan dalam melihat masalah mengenai ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, dan likuiditas terhadap *audit delay*.

b. Bagi peneliti selanjutnya

Penelitian ini bisa pula digunakan sebagai masukan untuk referensi dalam mengembangkan lebih jauh mengenai *audit delay* dengan sampel dan variabel yang berbeda yang nantinya dapat menambah wawasan sehingga tidak terbatas dengan variabel yang sama.

1.4.2. Manfaat Praktis

a. Bagi Perusahaan

Penelitian ini dapat digunakan oleh perusahaan, khususnya perusahaan perbankan yang menjadi objek penelitian ini sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan dan dapat menyajikan laporan keuangan sesuai dengan kerakteristiknya.

b. Bagi auditor

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan dan saran kepada

auditor dengan tujuan dapat membantu menyelesaikan proses audit secara tepat waktu dan sebagai bahan referensi.

c. Bagi investor dan calon investor

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan dan saran mengenai tindakan yang sebaiknya investor atau calon investor lakukan untuk mengambil keputusan sebelum melakukan investasi.

1.5. Sistematika Pembahasan

Pembahasan yang terdapat dalam penelitian ini terbagi menjadi lima bagian atau lima bab yaitu sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Pembahasan yang dibahas dalam bab ini terkait pada latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika pembahasan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pembahasan yang dibahas dalam bab ini terkait pada landasan teori yang berisi teori yang terkait dalam mendukung penelitian dan penjelasan terkait variabel penelitian, penelitian terdahulu, alur pikir, dan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Pembahasan yang dibahas dalam bab ini terkait dengan ruang

lingkup pendekatan penelitian, jenis data, teknik pengumpulan data, populasi dan sampel, definisi operasional, dan teknik analisis data.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Pembahasan yang dibahas dalam bab ini terkait dengan deskripsi objek penelitian, hasil penelitian, dan pembahasan dari hasil penelitian.

BAB V PENUTUP

Pembahasan yang dibahas dalam bab ini terkait dengan kesimpulan, saran, dan keterbatasan pada penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

Akbar, D. A., & Africano, F. (2017). *Prinsip-Prinsp Manajemen Keuangan Cetakan Pertama, Buku Dua*. Palembang: Rafah Press.

Africano, F., Akbar, D. A., & Lidyah, R. (2017). *Pengujian Sinyal Perusahaan untuk mendapatkan Kepercayaan Pemangku Kepentingan*. Simposium Nasional Akuntansi XX Jember.

Arofah, U., Astuti, D. S. P., & Harimurti, F. (2017). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kepemilikan Publik Komite Audit Dan Laba Rugi Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*. Universitas Slamet Riyadi Surakarta.

Artaningrum, R. G., Budiartha, I. K., & Wirakusuma, M. G. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Pada Audit Report Lag Perusahaan Perbankan. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 6.3 (2017): 1079-1108.

Asworo, H. T. W. (13/06/2020). *Bank Mayapada Langgar Batas Penyaluran Kredit, Ini Penjelasan OJK*. Retrieved from https://finansial.bisnis.com/read/20200713/90/1265472/bank-mayapada-langgar-batas-penyaluran-kredit-ini-penjelasan-ojk/

Dura, J. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Studi Kasus Pada Sektor Manufaktur). *Jurnal Ilmu Bisnis dan Ekonomi Asia.* Vol. 11, No. 1. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Asia Malang.

Dyers, J. C., & Mc Hugh, A. J. (1975). *The Timeliness Of The Australian Annual Report. Journal of accounting research. Autumn*: 204-219.

Eksandy, A. (2017). Pengaruh Ukuran Perushaan, Solvabilitas, Profitabilitas Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Properti dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2015). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 1, No. 2.

Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 23 (VIII)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozalli, I., & Chariri, A. (2007). *Teori Akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I., & Ratmono, D. (2018). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika : Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan Eviews 10*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Halpern, P., Weston, J. F., & Brigham E. F. (1998). *Managerial Finances - Economic Edition*. Bucharest, cap. 19.

Ikatan Akuntan Indonesia-Kompartemen Akuntan Publik (IAI-KAP). (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta. Salemba Empat.

Ikatan Akuntan Indonesia. (2012). *Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan.

Janartha, I. W., & Suprasto, B. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Keberadaan Komite Audit Dan Leverage Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana,* Vol. 16, No. 3.

Janrosl, V. S. E. (2018). Analisi Pengaruh *Leverage,* Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Benefita,* 3(2), 196-203.

Karyadi, M. (2017). Analisis Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Delay (Studi Kasus pada Perusahaan Sub Sektor Keramik, Porselin dan Kaca yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2016). *Journal Ilmiah Rinjani.* Universitas Gunung Rinjani.

Kep-346/BL/2011. *Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik.* Kementerian Keuangan Republik Indonesia Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan.

Laksono, F. D. 2014. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* Dan Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur *Sektor Consumer Good* yang Terdaftar di BEI Tahun 2010 – 2012). *Skripsi.* Universitas Diponegoro.

Nurdiana, A. (08/08/2019). *Masih Ada 107 Emiten Belum Menyampaikan Laporan Keuangan Semester I-2019*. Retrieved from https://investasi.kontan.co.id/news/masih-ada-107-emiten-belum-menyampaikan-laporan-keuangan-semester-i-2019/

Natanael, C., & Pramiudi, U. (2014). *Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia).* Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesatuan.

Palilingan, F. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh *Terhadap Audit Delay* Pada Perusahaan *Mining Dan Infrastructure. Jurnal Akuntansi*. Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Pasopati, G. (30/06/2016). *Telat Sampaikan Lapkeu, BEI Suspensi Saham 18 Perusahaan*. Retrieved from https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20160630145045-92-142141/telat-sampaikan-lapkeu-bei-suspensi-saham-18-perusahaan/

Peraturan Nomor X.K.2. *Tentang penyampaian Laporan keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik*. Lampiran Keputusan Ketua Bapepam dan LK tanggal 05 Juli 2015.

Peraturan Pemerintah No 45 Tahun 1995. *Tentang Penyelenggaraan Kegiatan di Bidang Pasar Modal*. Bab XII pasal 63 huruf e

Pratama, H. G. (2015). Pengaruh Ukuran Kap, Profitabilitas, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei Tahun 2009-2013. *Jurnal Akuntansi Akunesa.* Universitas Negeri Surabaya.

Pratama, R. A., & Africano, F. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap Audit Delay.* Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Multi Data Palembang

Pratomo, H. B.. (23/04/2014). *5 Pembelaan BCA Dan Kemenkeu Soal Kasus Pajak Hadi Poernomo*. Retrieved from https://www.merdeka.com/uang/5-pembelaan-bca-dan-kemenkeu-soal-kasus-pajak-hadi-poernomo.html/

Rahmawati, S. E. (2015). Pengaruh faktor internal dan eksternal perusahaan terhadap *audit delay. Jurnal ilmu & riset akuntansi,* Vol. 4, No. 7. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA).

Saemargani, F. I. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kap, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Nominal,* Vol. iv, No. 2. Universitas Negeri Yogyakarta.

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,* Vol. 1, No. 3.

Sari, H. K. (2016). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2010-2014. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, Vol. 5, No. 6. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Subyantoro, A., & Suwarto, F. X. (2007). *Metode Dan Teknik Penelitian Sosial*. Yogyakarta: Andi-Yogyakarta.

Warsono, S., dkk. (2009). *Corporate Governance Concept and Model.* Yogyakarta: CGCG FEB UGM. Hal. 29-31.

Wiryakriyana, A. A. G., & Widhiyanti, N. L. S. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage, Auditor Switching*, Dan Sistem Pengendalian Internal Pada *Audit Delay*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.19.1.

www.idx.co.id. (2020a). Daftar Saham. Retrieved from https://www.idx.co.id/data-pasar/data-saham/daftar-saham/

www.idx.co.id. (2020b). Ringkasan Saham. Retrieved from https://www.idx.co.id/data-pasar/ringkasan-perdagangan/ringkasan-saham/

Zebriyanti, D. E. (2016). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Perbakan. . *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, Vol. 5, No. 1. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.