

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

*(Studi Kasus Pada Perusahaan Property, Real Estate, and Building Construction di  
Indonesia)*



Skripsi Oleh :

**SAFITRI WULANDARI**

**01031181722037**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

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

**2022**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS,**  
**PROFITABILITAS, DAN OPINI AUDITOR**  
**TERHADAP AUDIT DELAY**  
**(Studi Kasus Pada Perusahaan Property, Real Estate, And Building Construction**  
**Di Indonesia)**

Disusun Oleh :

Nama : Safitri Wulandari

NIM : 01031181722037

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan Dosen Pembimbing

Tanggal : 19/11/2021 Ketua



**Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA**

**NIP. 196310041990031002**

Tanggal : 29/12/2021 Anggota



**Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak**

**NIP. 197704172010122001**

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

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

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Property, Real Estate, And Building Construction  
Di Indonesia)**

Disusun oleh :

Nama : Safitri Wulandari

NIM : 01031181722037

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 13 Januari 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 13 Januari 2022

**Ketua**

**Anggota**

**Anggota**



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA  
NIP. 196310041990031002

Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 197704172010122001

Dra. Hj. Kencana Dewi, M.sc., Ak  
NIP. 195707081987032006

**Mengetahui**

**Ketua Jurusan Akuntansi**

**ASLI**  
JURUSAN AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI  
2022  
21/04

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

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Safitri Wulandari

NIM : 01031181722037

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan yang sebenarnya bahwa skripsi yang berjudul :

**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Opini Auditor terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Property, Real Estate, and Building Construction di Indonesia)**

Pembimbing :

Ketua : Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

Anggota : Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 13 Januari 2022

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

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar keserjanaan.

Palembang, 13 Januari 2022

Pembuat Pernyataan



Safitri Wulandari

NIM. 01031181722037

## MOTO DAN PERSEMBAHAN

### Moto :

**“Kegagalan adalah salah satu kunci untuk meraih kesuksesan, tetapi jika kita tak pernah mencoba maka tak kan pernah tau prosesnya, bangkitlah agar kemudian hari membuahkan hasil yang indah”**

*“Life is like a winding journey that must be passed, stay grateful in enjoying the process, because success can be achieved through small failures, keep getting up & fighting to achieve it, but if you have achieved it don't forget for him”*

-me-

### Kupersembahkan untuk :

- Allah
- Orang Tuaku Tercinta
- Kakakku & Adikku
- Temanku
- Alamamaterku

## **KATA PENGANTAR**

Assalamualaikum wr.wb.

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena dengan rahmat dan karunianya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul “ Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Opini Auditor terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Property, Real Estate, and Building Construction di Indonesia).” Adapun skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi dalam Program Akuntansi Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis masih menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi tersebut masih terdapat kekurangan. Oleh karena, itulah segala saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan. Akhir kata penulis mohon maaf apabila ada salah kata dan kesalahan dalam skripsi ini.

Wassalamualaikum wr.wb.

Palembang, 19 April 2022

Penulis,



Safitri Wulandari

NIM. 01031181722037

## UCAPAN TERIMA KASIH

Penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan banyak dukungan dari berbagai pihak. Penulis juga banyak mendapatkan bantuan, petunjuk, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, baik yang bersifat moral maupun material. Pada Kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang sudah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis ucapkan terima kasih 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. Bapak Abukosim, S.E., MM, Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing penulis selama perkuliahan.
5. Bapak Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA dan Ibu DR. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi Penulis. Tak lupa penulis ucapkan Terima Kasih yang sebesar-besarnya atas waktu yang telah Bapak dan Ibu luangkan serta kesabaran yang sangat luar biasa, selain itu juga tak hentinya memberikan motivasi, doa, saran dan kritik kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Ibu Dra. Hj. Kencana Dewi, M.sc., Ak selaku dosen penguji saya yang telah memberikan saran dan kritik dalam hal perbaikan skripsi penulis.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama penulis menempuh Pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Seluruh Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan dan telah meluangkan waktu yang diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
9. Ayahku tersayang dan tercinta muslimin, yang selalu memberikan dorongan dan motivasi selama aku menempuh perkuliahan. Terima kasih atas perhatian dan kasih sayang kepada penulis yang tiada hentinya selalu mendoakan penulis selama perkuliahan.
10. Mamaku tersayang dan tercinta diana sari, yang selalu memberikan dorongan dan motivasi tak kenal lelah dan pantang menyerah untuk mendokan penulis dalam melakukan penyusunan skripsi dan perkuliahan. Terima kasih selalu mendoakan dengan tulus sampai penulis di titik ini.
11. Kakakku tersayang dan Adikku tersayang, yang tak hentinya selalu memberikan hal yang positif disetiap hari serta bantuan dalam penyusunan skripsi. Terima kasih atas perhatian selama ini, sudah menjadi teman terbaik, teman penghibur dikala sedih maupun senang, mendoakan yang tulus, dan selalu ada saat dibutuhkan serta dukungan untuk penulis sampai ke titik ini.



12. Temanku NAS, Terima kasih atas segalanya dan selama penulis menyelesaikan skripsi telah memberikan motivasi serta penghibur dikala senang atau susah, sehingga penulis sampai di titik ini.
13. Meilinda, Salsa, dan Veren, Terima Kasih telah menjadi teman terbaik dimasa-masa perkuliahan, saling memberikan motivasi dan dukungan satu sama lain.
14. Teman SMA Delfidiput dan CN, Terima kasih telah menjadi teman sejak dulu sampai sekarang selalu memberikan motivasi dan selalu ada disaat dibutuhkan.
15. Teman-teman Akuntansi Kampus Palembang Angkatan 2017, Terima Kasih telah menjadi teman berdiskusi dikampus dan bermain. Terima Kasih atas segalanya , *see you on top Guys!*
16. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan masukan serta motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu-persatu.

Semoga Allah SWT selalu meridhoi langkah kalian dan membalas semua kebaikan kalian semua dalam membantu penulis dalam penyusunan dan menyelesaikan skripsi ini.

Palembang, 19 April 2022



Safitri Wulandari

NIM. 01031181722037

## ABSTRAK

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS,  
PROFITABILITAS, DAN OPINI AUDITOR  
TERHADAP AUDIT DELAY  
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PROPERTY, REAL ESTATE, AND BUILDING  
CONSTRUCTION DI INDONESIA)**

**Oleh:  
Safitri Wulandari**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan opini auditor terhadap audit delay pada perusahaan property, real estate, and building construction di Indonesia. Penelitian ini menggunakan pendekatan ex-postfacto. Data yang digunakan dalam penelitian tersebut merupakan data sekunder. Populasi dalam penelitian ini ialah perusahaan yang terdaftar di Perusahaan Property, Real Estate, and Building construction di Indonesia periode 2016-2019 dan sampel penelitian ini berjumlah 160 dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Penelitian ini menganalisis data menggunakan analisis regresi data panel, pengujian estimasi model, uji asumsi klasik, uji T, dan uji F. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Opini Auditor berpengaruh positif terhadap audit delay. Adapun ukuran perusahaan, solvabilitas dan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap audit delay. Jika menggunakan uji F dapat dikatakan bahwa ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan opini auditor secara simultan mempunyai dampak secara signifikan terhadap audit delay.

**Kata Kunci :** *Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Opini Auditor dan Audit Delay.*

**Ketua**



**Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA**

**NIP. 196310041990031002**

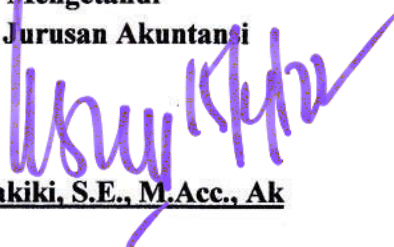
**Anggota**



**Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak**

**NIP. 197704172010122001**

**Mengetahui  
Ketua Jurusan Akuntansi**



**Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**

**NIP. 197303171997031002**

## ABSTRACT

### THE EFFECT FIRM SIZE, SOLVABILITY, PROFITABILITY, AND AUDITOR OPINION ON AUDIT DELAY (Case Study on Companies Property, Real Estate, and Building Construction in Indonesia)


by:

**Safitri Wulandari**

The purpose of this research is to know the effect of firm size, solvability, profitability, and auditor opinion on audit delay in property, real estate, and building construction companies in Indonesia. This research uses a ex-postfacto approach. The data used in this study is secondary data. The population in this study are companies registered in property, real estate, and building construction companies in Indonesia for the 2016-2019 period and the sample of this study is 160 by using purposive sampling. This study analyzed the data using panel data regression analysis, model testing, classical assumption test, T test, and F test. The results of this research indicate that the auditor opinion has a positive effect on audit delay. The firm size, solvability, and profitability have a negative effect on audit delay. If using the F test, it can be said that firm size, solvability, profitability, and auditor opinion simultan eously have a significant impact on audit delay.

**Keywords :** Firm Size, Solvability, Profitability, Auditor Opinion and Audit Delay.

**Ketua**



**Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA**

**NIP. 196310041990031002**

**Anggota**



**Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak**

**NIP. 197704172010122001**

**Mengetahui**

**Ketua Jurusan Akuntansi**



**Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**

**NIP. 197303171997031002**

### SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

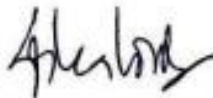
Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

Nama : Safitri Wulandari  
NIM : 01031181722037  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas,  
dan Opini Auditor terhadap Audit Delay (Studi Kasus pada  
Perusahaan Property, Real Estate, and Building Construction di  
Indonesia)

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

Palembang, 17 April 2022

**Ketua**



Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

NIP. 196310041990031002

**Anggota**

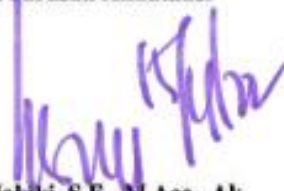


Dr. E. Yusnaini, S.E., M.SI., Ak

NIP. 197704172010122001

**Mengetahui**

**Ketua Jurusan Akuntansi**



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Safitri Wulandari  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/ Tanggal Lahir : Bakauheni, 10 September 1999  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jl. Kadir Tkr, NO. 1445, RT/RW:040/008, Kec.  
Gandus, Kel. 36 Ilir. Palembang  
Alamat Email : safitriwd19@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Taman Kanak-Kanak : TK Bhakti Ibu Bakauheni  
Sekolah Dasar : SDN 3 Perumnas Way Kandis Bandar Lampung  
Sekolah Menengah Pertama : SMP N 17 Palembang  
Sekolah Menengah Atas : SMA N 1 Palembang

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

1. Kursus Akuntansi di Prospek (2018-2019)

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>x</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>xi</b>
<b>RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	9
1.4. Manfaat Penelitian .....	10
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	10
1.4.2. Manfaat Praktis .....	10
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN .....</b>	<b>11</b>
2.1. Landasan Teori .....	11
2.1.1. Teori Agensi (Agency Theory).....	11
2.1.2. Audit Delay .....	12
2.1.3. Ukuran perusahaan.....	15
2.1.4. Solvabilitas .....	16
2.1.5. Profitabilitas .....	17
2.1.6. Opini Auditor.....	18
2.2. Penelitian Terdahulu .....	20
2.3. Alur Pikir .....	23
2.4. Hipotesis .....	24
2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay .....	24
2.4.2. Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay .....	25

2.4.3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay .....	26
2.4.4. Pengaruh Opini Auditor Terhadap Audit Delay .....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
3.1. Pendekatan Penelitian .....	28
3.2. Lokasi dan Waktu Penelitian .....	28
3.3. Populasi dan Sampel .....	28
3.3.1. Populasi .....	28
3.3.2. Sampel.....	29
3.4. Jenis dan Sumber Data .....	31
3.5. Teknik Pengumpulan Data .....	32
3.6. Teknik Analisis Data.....	32
3.6.1. Analisis Regresi Data Panel .....	32
3.6.2. Uji Estimasi Model .....	34
3.6.3. Uji Asumsi Klasik.....	36
3.6.3.1. Uji Normalitas.....	36
3.6.3.2. Uji Multikolinearitas .....	37
3.6.3.3. Uji Heteroskedastisitas .....	37
3.6.3.4. Uji Autokorelasi.....	38
3.6.4. Uji Hipotesis .....	39
3.6.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	39
3.6.4.2. Uji Simultan (Uji F) .....	39
3.6.4.3. Uji Parsial (Uji t).....	39
3.7. Definisi Operasional.....	40
3.7.1. Variabel Dependen .....	40
3.7.2. Variabel Independen.....	40
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>43</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	43
4.2. Analisis dan Pembahasan Hasil Penelitian.....	45
4.2.1. Analisis Regresi Data Panel .....	45
4.2.1.1. Analisis Fixed Effect Model (FEM) .....	45
4.2.1.2. Uji Chow (Chow Test).....	46
4.2.1.3. Analisis Random Effect Model.....	47
4.2.1.4. Uji Hausman (Hausman Test).....	48
4.2.1.5. Uji Lagrange Multiplier (LM).....	48
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	49
4.2.2.1. Uji Normalitas .....	49
4.2.2.2. Uji Heterokesdatisitas .....	50
4.2.2.3. Uji Autokorelasi.....	50
4.2.2.4. Uji Multikolinieritas .....	51
4.2.3. Uji Hipotesis .....	51

4.2.3.1. Uji Parsial (Uji t).....	51
4.2.3.2. Uji Simultan (Uji F).....	53
4.2.3.3. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	54
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian.....	55
4.3.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit delay .....	55
4.3.2. Pengaruh Solvabilitas terhadap Audit Delay.....	55
4.3.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay .....	56
4.3.4. Pengaruh Opini Auditor terhadap Audit Delay.....	57
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>59</b>
5.1. Kesimpulan.....	59
5.2. Keterbatasan .....	59
5.3. Saran.....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>61</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>67</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Alur Pikir.....	23
-----------------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3.1 Daftar perusahaan yang menjadi sampel penelitian .....	29
Tabel 4.1 Hasil Metode Fixed Effect Model (FEM) .....	45
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow.....	46
Tabel 4.3 Hasil Metode Random Effect Model (REM).....	47
Tabel 4.4 Uji Hausman (Hausman Test).....	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Lagrange Multiplier Test for Random Effects .....	48
Tabel 4.6 Uji Normalitas .....	49
Tabel 4.7 Uji Heterokedstisitas.....	50
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi .....	50
Tabel 4.9 Uji Multikolinieritas .....	51
Tabel 4.10 Uji Parsial (Uji T).....	51
Tabel 4.11 Uji Simultan (Uji f) .....	53
Tabel 4.12 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	54

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1. Latar Belakang**

Perkembangan pesat pasar modal dan perusahaan bagian industri yang telah mendaftar di Bursa Efek Indonesia seiring dengan meningkatnya permintaan informasi keuangan. Ketepatan waktu penyajian laporan keuangan dan laporan audit menjadikan syarat utama untuk meningkatkan harga pasar saham perusahaan untuk perusahaan go public. Auditor wajib menggunakan kecerdasan professional dengan teliti dan seksama dalam pelaksanaan audit Hastuti (2018).

Berdasarkan PSAK No. 1 (2015: 1),“ Laporan keuangan ialah menyampaikan kondisi finansial serta kinerja keuangan suatu entitas.” Laporan keuangan salah satu informasi penting yang diperlukan pihak Investor dan pengguna laporan keuangan untuk mengatasi suatu keputusan. Laporan keuangan perusahaan terdiri dari laporan posisi keuangan, laporan laba rugi dan laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan Hanafi & Halim (2005) dalam Apriyana (2017).

Kewajiban perusahaan publik akan mengungkapkan laporan keuangan perseroan dapat ditinjau oleh investor atau masyarakat. Oleh sebab itu, diterbitkan dalam investor atau komunitas, sebagaimana disebutkan oleh laporan keuangan wajib diaudit sang auditor independen Ardiany, dkk (2020). Auditor akan mengaudit tak berpihak atau subjektif, inilah yang dikatakan independen. Serta tidak terdapat korelasi persaudaraan, persahabatan, atau keluarga akibatnya

laporan keuangan tidak terjadinya kesalahan dan bersifat objektif. Dalam hal ini juga, laporan keuangan harus menyajikan opini auditor Ardiany, dkk (2020).

Menurut Ardiany, dkk (2020) Gagasan ini menunjukkan tanda laporan keuangan layak, dengan disusun sewajarnya. Artinya, hasil perusahaan, sudah dituliskan secara wajar seperti kas. Dalam hal ini, laporan keuangan juga mengungkapkan informasi dan kinerja perusahaan. Jika laporan keuangan suatu perusahaan belum dilakukan investigasi dan tak adanya dugaan auditor yang menyatakan laporan itu sudah disiapkan sangat lumrah, laporan keuangan maka dicurigai walaupun laporan didesain manajemen industri, sehingga laporan tadi tidak ditemukan apakah laporan ini tak ada penyimpangan atau kesalahan..

Jika perusahaan ingin menyajikan laporan keuangan secara wajar, maka auditor perlu mengumpulkan bukti yang bertanggung jawab atas prosedur audit sebagai transparansi. Tujuan laporan keuangan dari Ikatan Akuntan Indonesia (2009) ialah menyediakan info mengenai situasi keuangan, kinerja, serta perubahan kondisi keuangan industry, yang berguna buat sejumlah besar pengguna dalam keputusan ekonomi. Implementasi audit yang terstruktur menggunakan standar mekanisme audit akan membutuhkan lebih banyak waktu buat mengerjakan proses audit lama, dengan demikian akan menaikkan kualitas audit.

Bagi auditor, kecepatan proses audit membagikan profesionalisme auditor itu sendiri. Jika tidak ingin terjadinya kesalahan, tentu auditor harus memperhatikan proses audit tersebut. Proses audit tersebut, disebut audit delay. Audit delay mengacu pada periode antara tanggal penutupan tahun buku (yaitu

31 Desember) dan tanggal penerbitan opini audit dalam laporan audit Azhari (2014). Sesuai dengan peraturan yang dikeluarkan dalam Pasal 7(2)a OJK No.44/PJOK.04/2016, dijelaskan "laporan keuangan tahunan yang telah diaudit harus disampaikan selambat-lambatnya 90 hari setelah penutupan buku tahunan". Informasi akan berguna bagi pengambilan keputusan apabila informasi laporan keuangan di publis ke publik secara tepat waktu. (Putra,2016).

Sepuluh perusahaan masing-masing menunda pelaporan laporan keuangan tahunan untuk 2017 hingga 2018, perusahaan di terbitkan oleh BEI. Segmen perusahaan jasa merupakan penyumbang terbesar keterlambatan pelaporan laporan keuangan. Fenomena yang muncul di tahun 2019 ini, ditahun 2019 terdapat 107 emiten belum menerbitkan laporan keuangan, BEI menyebutkan dari 737 emiten baru, 578 emiten yang sudah menyampaikan laporan keuangan semester I-2019, yang artinya hanya 78,4% emiten yang melaporkan keuangan kuartal pertama tepat waktu di 2019 (investasi.kontan.co.id 2019).

Bursa Efek Indonesia (BEI) mengeluarkan teguran tertulis I kepada 88 emiten karena tidak, menyampaikan laporan keuangan 2020, sementara 617 emiten lainnya mengirimkan laporan keuangan 2020 secara tidak wajar. Ketika batas waktu penyampaian laporan keuangan adalah 31 Mei 2020. 7 emiten tercatat memiliki tahun buku yang berbeda, yaitu Januari, Maret, dan Juni. Dari 7 emiten tersebut, 3 emiten menyampaikan laporan keuangan interim tepat waktu, dan 4 emiten tidak menyampaikan dan tidak terlambat (investasi.kontan.co.id 2020).

Menurut Aturan OJK (Otoritas Jasa Keuangan) No. 54 / POJK . 04 / 2017, emiten yang berdasarkan badan hukum dan didirikan di Indonesia dengan jumlah aset disamakan atau tidak lebih sebesar Rp. 50.000.000.000,00 disebut emiten skala kecil. Adapun emiten yang ditegakkan di Indonesia melalui jumlah kekayaan atau seimbang dengan yang lain maka sebesar Rp. 50.000.000.000,00 sampai dengan Rp. 250.000.000.000,00 disebut sebagai rata-rata emiten. Jika terdapat perusahaan besar maka lebih besar dari Rp. 2500.000.000.000,00.

Hal ini sejalan dengan keputusan dewan komisaris No. 307/ BEJ/ 2004, peraturan no. 1-H mengenai sanksi perusahaan karena keterlambatan penyampaian laporan keuangan. jangka waktu sanksi tertulis adalah dari akhir tahun selama 30 hari jangka waktu penyelesaian. Tidak menyerahkan kalender hari ke 31 sd 60 akan dikenakan sanksi tertulis II dan denda Rp 50 juta. Jika hari kalender ke-61 dengan hari ke-90 tidak disampaikan, dikenakan sanksi tertulis III sebesar Rp150 juta sampai dengan bursa menjatuhkan sanksi pembekuan.

Menurut Widiyanti, et all. (2004) menunjukkan bahwa keterlambatan pada laporan keuangan adalah tanda buruk buat status perusahaan. Laporan keuangan tidak terselesaikan dengan jangka waktu yang ditetapkan, maka, taraf relevansi pada laporan keuangan dapat memengaruhi pengambilan keputusan. Bersumber dari Ashton et al (1987) di Apriliane (2015) faktor yang mensugesti periode audit bisa ditimbulkan sebagai faktor internal serta eksternal. Beberapa faktor yang memengaruhi audit audit delay ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas serta opini auditor.

Faktor pertama yang mempengaruhi audit delay yaitu ukuran perusahaan adalah suatu ukuran perusahaan yang menunjukkan bagian besar serta kecil suatu perusahaan yang menandai sebagian berukuran, seperti size, log, total pendapatan, total asset, jumlah pegawai, nilai buku perusahaan serta nilai pasar perusahaan Rochimawati (2010) dalam Apriyana (2017).

Penelitian Eksandy (2017) mengatakan ukuran perusahaan tidak memengaruhi audit delay. Memang industri besar menuntaskan proses audit yang lebih cepat daripada industri yang memiliki ukuran perusahaan kecil ternyata tidak terbukti. Perusahaan besar tentu memiliki manajemen, maka manajemen, tersebut memotivasi buat memperpendek audit delay tetapi perseroan yang berskala kecil pun bisa menyampaikan bonus buat manajemen. dalam hal ini, baik perseroan besar juga kecil sisi manajemen telah berkontribusi secara professional serta sebesar mungkin buat memperpendek audit delay.

Ukuran perusahaan ialah salah satu fungsi tingkat pelaporan keuangan karena perusahaan besar menunjukkan penyajian laporan keuangan yang sudah diaudit semakin cepat Febrianty (2011). Dengan demikian, perseroan besar dipantau oleh investor, pengawas, dan pemerintah dan cenderung memperpendek audit delay. Selain itu proses audit praktis sebab perusahaan besar mempunyai sistem kontrol yang memadai.

Faktor ke-dua yang memengaruhi audit delay adalah solvabilitas. Menurut Kasmir (2012), solvabilitas adalah kekuatan perseroan dapat mencukupi semua kewajiban keuangannya dalam perusahaan selama perjalanan likuiditas.

Solvabilitas ialah kemampuan perusahaan untuk membayar semua hutang jangka pendek dan jangka panjang. Perusahaan memiliki jumlah hutang yang besar dan yang memiliki jumlah hutang yang kecil tak memengaruhi prosedur penyelesaian laporan, dikarenakan auditor yang diberikan waktu sejalan dengan proses audit (Fitria 2015).

Menurut temuan Yahya & Ardini (2018) solvabilitas berdampak pada audit delay, karena tingginya hutang yang diperoleh perusahaan menyebabkan audit delay semakin lama. Bertentangan dengan temuan Ardiany et al (2020), yang menyatakan solvabilitas tak mempengaruhi audit delay. Apabila nilai solvabilitas industri besar signifikan, auditor berhati-hati untuk menganalisis keuangan, hal ini terjadi melihat nilai beban perusahaan besar dan sebaliknya.

Jika perusahaan mengalami resiko keuangan yang tinggi kemungkinan perusahaan tersebut tidak dapat melunasi kewajiban atau hutangnya baik berupa pokok maupun bunga. Resiko perusahaan yang tinggi mengindikasikan bahwa perusahaan mengalami kesulitan keuangan. Kesulitan keuangan merupakan berita buruk yang akan mempengaruhi kondisi perusahaan di mata masyarakat. Pihak manajemen cenderung menunda penyampaian laporan keuangan berisi berita buruk. Oleh karena itu, auditor harus meminimalisir sifat kehati-hatian serta kecermatan mengenai pengauditan terkait kelangsungan hidup perusahaan.

Faktor ketiga yang berpengaruh ialah profitabilitas. Profitabilitas ini menunjukkan bahwa perusahaan, dapat menghasilkan profit dengan menggunakan modal yang dimilikinya. Jika suatu perusahaan menguntungkan, perseroan ini



dapat menarik perhatian investor untuk menginvestasikan uangnya, karena perseroan terbuka atau publik masih dipantau oleh investor. Investor ini biasanya berhati-hati ketika mempelajari keuntungan perusahaan.

Menurut Muliantari & Latrini (2017) yang menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap audit delay. Jika semakin tinggi profitabilitas maka semakin pendek audit delay perusahaan. Profitabilitas merupakan ukuran apakah kinerja suatu perusahaan berhasil menghasilkan laba. Semakin menguntungkan suatu perusahaan, semakin banyak kabar baik yang akan dimasukkan dalam laporan keuangan yang dihasilkan. Jika suatu perusahaan memiliki laba yang tinggi, maka akan merilis laporan keuangan lebih cepat dibandingkan dengan perusahaan berpenghasilan rendah. Sebaliknya menurut Ardiany,dkk (2020), profitabilitas tidak mempengaruhi audit delay karena perusahaan sudah untung, dengan kata lain prospek perusahaan baik. Semakin tinggi persentase laba yang diperoleh, maka semakin besar pula laba yang diperoleh perusahaan.

Faktor terakhir yang mempengaruhi audit delay adalah opini auditor. Tujuan utama dari laporan keuangan yang telah diaudit ialah untuk mengungkapkan opini apakah laporan keuangan klien telah dinyatakan secara wajar di semua hal material berdasar prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia Mulyadi (2011). Laporan audit ialah alat resmi yang diperlukan oleh auditor untuk memperjelas kesimpulan mengenai laporan keuangan yang diaudit pada pemangku kepentingan. Menurut temuan Yahya & Ardini (2018), opini audit berdampak pada audit delay. Apabila industri yang menerima pendapat

wajar tanpa pengecualian memperlihatkan audit delay yang lebih pendek karena industri yang menerima pendapat wajar tanpa pengecualian merupakan berita yang baik sehingga perusahaan akan melaporkan keuangan secara tepat waktu dan sebaliknya.

Hal ini masih menunjukkan adanya inkonsistensi antara temuan terkait dengan semua data pendukung, atau yang dikenal dengan research gap pada audit delay. Oleh karena itu, penulis terdorong meninjau kembali beberapa faktor yang diduga berdampak pada audit delay. Serta mendorong peneliti mengkaji ulang dengan objek perusahaan property, real estate dan building construction sebagai bahan penelitian, dan untuk meninjau penelitian menggunakan variabel yang mempengaruhi ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan opini auditor terhadap audit delay pada perusahaan property, real estate, and building construction di Indonesia.

Sesuai dengan penjelasan yang telah diuraikan di latar belakang, peneliti menyatakan ketertarikannya pada penelitian yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay” (Studi Kasus Pada Perusahaan Property, Real Estate, and Building Construction di Indonesia).

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang diatas, beberapa rumusan masalah akan dikaji antara lain :

- 1) Bagaimanakah pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit delay pada perusahaan property, real estate, and building construction di Indonesia periode 2016-2019?
- 2) Bagaimanakah pengaruh solvabilitas terhadap audit delay pada perusahaan property, real estate, and building construction di Indonesia periode 2016-2019?
- 3) Bagaimanakah pengaruh profitabilitas terhadap audit delay pada perusahaan property, real estate, and building construction di Indonesia periode 2016-2019?
- 4) Bagaimanakah pengaruh opini auditor terhadap audit delay pada perusahaan property, real estate, and building construction di Indonesia periode 2016-2019?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk menguji bukti empiris terkait:

- 1) Pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit delay pada perusahaan property, real estate, and building construction di Indonesia periode 2016-2019.
- 2) Pengaruh solvabilitas terhadap audit delay pada perusahaan property, real estate, and building construction di Indonesia periode 2016-2019.
- 3) Pengaruh profitabilitas terhadap audit delay pada perusahaan property, real estate, and building construction di Indonesia periode 2016-2019.
- 4) Pengaruh opini auditor terhadap audit delay pada perusahaan property, real estate, and building construction di Indonesia periode 2016-2019.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan analisis tujuan diatas, maka terbentuklah manfaat langsung atau tidak langsung. Manfaat dari penelitian ini, ialah :

##### **1.4.1 Manfaat Teoritis**

Manfaat teoritis yang diuraikan di penelitian tersebut, yaitu :

- 1) Dapat memberikan wawasan dan pengetahuan yang lebih baik kepada penulis berdasarkan ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan opini auditor pada audit delay.
- 2) Hasil penelitian diharapkan dapat menjadi sumber pengetahuan bagi pembaca mengenai pengaruh ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan opini auditor terhadap audit delay.
- 3) Penelitian yang akan datang dapat memperkaya pengetahuan terkait pengaruh ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan opini auditor terhadap audit delay pada perusahaan property, real estate, and building construction di Indonesia.

##### **1.4.2. Manfaat Praktis**

Manfaat praktis yang diuraikan di penelitian tersebut, yaitu :

- 1) Memberikan hasil penelitian yang dapat digunakan sebagai referensi bagi perusahaan dalam konteks permasalahan mengenai audit delay.
- 2) Memberikan hasil penelitian yang dapat menjadi bahan acuan bagi auditor agar dapat meningkatkan efektivitas dan efisiensi dalam melaksanakan audit, sehingga dapat mengurangi audit delay.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2004, Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik: Edisi Ketiga, Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia (FEUI)
- Amin Widjaja, 2001. Management Audit suatu pengantar (Bandung: Rineka Cipta), h. 123.
- Anak, Wirakriyana. G.A., & Widhiyani, N.L.S. (2017). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, auditor switching, dan sistem pengendalian internal pada audit delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(1), 771-798.
- Apriyana, N. (2017) Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan dan ukuran KAP terhadap audit delay pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI periode 2013-2015. *Jurnal Nominal/ Volume VI nomor 2/ tahun 2017 Universitas Negeri Yogyakarta*. Yogyakarta: Universitas Negeri Yogyakarta.
- Arens, A.A., R. J. Elder, dan M.S. Beasley 200. Auditing and assurance services : Pendekatan terintegrasi. Erlangga. Jakarta.
- Arens, et al. 2010. Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach. 13th Edition. Pearson Prentice Hall.
- Ardiany Febby Lala, Danial Muhammad Deni. R, Jhoansyah. D. (2020). Analisis profitabilitas, solvabilitas, dan ukuran perusahaan yang menyebabkan audit delay, *1*, 192-202.
- Artaningrum, Rai Gina, I ketut Budiarta dan Made Gede Wirakusuma 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. ISSN : 2337-3067.
- Astuti, D. (2004). Manajemen keuangan perusahaan. Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Ayuningtyas Iza Mashita, Rudwan Akhmad. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag. Perusahaan Property, Real Estate, and Building Construction di Bursa Efek Indoneisa. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. ISSN: 2460-0585.
- Ayuputri Gispa. (2017). Pengaruh solvabilitas, profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap audit delay. Studi pada perusahaan real estate dan property.
- BAPEPAM, 2011. Keputusan ketua badan pengawas pasar modal dan lembaga keuangan nomor:KEP346/BL/2011 tentang penyampaian laporan keuangan berkala emiten atau perusahaan publik dapat diakses [http://www.martinaberto.co.id/download/peraturan Bapepam/X.K.2 penyampaian laporan keuangan berkala emiten atau perusahaan publik.pdf](http://www.martinaberto.co.id/download/peraturan%20Bapepam/X.K.2%20penyampaian%20laporan%20keuangan%20berkala%20emiten%20atau%20perusahaan%20publik.pdf). (Diakses 8 Agustus 2021).
- Bisnis.com. (2019). Emiten terlambat terbitkan laporan keuangan from <https://m.bisnis.com/amp/read/20200721/7/1269043/80-emiten-terlambat-terbitkan-laporan-keuangan-2019>

- Boyton, WC and G. Kell, 2006, *"Modern Auditing"*, Jilid 1 : Edisi 7. Jakarta. Erlangga.
- Brigham & Houston. (2010). Dasar-dasar manajemen keuangan. Buku satu Edisi Kedua. Diterjemahkan oleh Ali Akbar Yulianto. Jakrta: Salemba Empat.
- Dyer, James. C. and Mc. Hugh, Arthur J. 1975. The Timeliness of The Australian Annual Report. *Journal of Accounting Research*, 13 (2), pp: 204-219.
- Eksandy Arry. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, 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*, 1(2).
- Febrianty. (2011). Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Perusahaan Sektor Perdagangan yang Terdaftar di BEI periode 2007-2009. *Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi* Vol. 1 No.3, 294-320.
- Fitria, Y. G., P. Purnamasari dan H. Utomo. 2015. Analisis faktor yang mempengaruhi audit delay pada perusahaan dalam indeks LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2010.2013. Prosiding Penelitian SPeSIA 2015.
- Fodio, Inuwa Musa, Oba Chiedu Victor, O.B. A. And A.A.Z. (2015). *ifrs adoption, firm traits and audit timeliness: evidence from nigeria*. *Jurnal Acta Universitas Danubius* (Vol.3). <https://doi.org/10.29407/Jae.V3il.12009>.
- Gitman, Lawrence J., Chad J Zutter. 2015. *Principles of Managerial Finance*, 14 edition, Boston: Pearson Education th.
- Gozali Liany, Harjanto. K. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018), *12(2)*, 214–230.
- Gujarati, Damodar. (2003). *Ekonometri Dasar*. Terjemahan: Sumarno Zain. Jakarta: Erlangga.
- Halim, Varianada, 2000, "Faktor-Faktor yang mempengaruhi audit delay", *Jurnal Bisnis dan Kuntansi*, Vol.2, No. 1, pp. 63-75.
- Hanafi, Mamduh M dan Abdul Halim. (2005). "Analisis Laporan Keuangan". Edisi 2, Yogyakarta: STIE YKPN.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2009. "Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan". Jakarta: PT Grafindo Persada.
- Hastuti, Meilia Dewi Fitri. 2018. Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi lama waktu penyelesaian audit laporan keuangan (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2014-2016).

- Heru Setiawan (2013). "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Opini Audit, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap audit delay pada Perusahaan keuangan yang terdaftar di BEI periode 2009-2011". Skripsi. UIN Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2009. Standar Akuntansi Keuangan revisi 2009. Salemba Empat. Jakarta.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. PSAK No.1 Tentang Laporan keuangan-edisi revisi 2015. Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2018. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: IAI.
- Ikatan Akuntan Indonesia-Kompartemen Akuntan Publik (Iai-Kap). 2011. Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta. Salemba Empat.
- Imam Ghozali. (2013). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program Spss. Semarang: Bahan Penerbit: Universitas Diponegoro. <https://doi.org/10.14710/Jaa.9.1.31-42>.
- Indriantoro N. dan Supeno B. (2009). Metode penelitian bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Indriyani, R.E., & Supriyati, S. (2012). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit report lag perusahaan manufaktur di Indonesia dan malaysia. *The Indonesian Accounting Review*, 2(02), 185. <https://doi.org/10.14414/Tiar.V2i02.95>.
- Innayati, C. D., & Susilowati, E. (2015). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Auditor Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Hotel, Restoran, Dan Pariwisata Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi*, 19(3), 449. <https://doi.org/10.24912/Ja.V19i3.91>
- Jensen, M. C. and W. Meckling. 1976. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economic*, pp: 305-360.
- Kasmir, (2012). "Analisis Laporan Keuangan". Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Keputusan Direksi Pt Bursa Efek Jakarta Nomor : Kep-307/Bej/07-2004 Tentang Peraturan Nomor I-H Tentang Sanksi.
- Kontan.co.id, (2019) Emiten Yang Belum Sampaikan Laporan Keuangan. from <https://stocksetup.kontan.co.id/news/ini-daftar-88-emiten-yang-belum-sampaikan-laporan-keuangan-2019>
- Kontan.co.id, (2020, May 12) Emiten Yang Belum Sampaikan Laporan Keuangan. from <https://stocksetup.kontan.co.id/news/ini-daftar-88-emiten-yang-belum-sampaikan-laporan-keuangan-2020>

- Kusumawardani, Fitria, (2013) “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit delay Pada Perusahaan Manufaktur”, *Jurnal Akuntansi*, Vol 2, (1), hal 55-57.
- Malinda D., Apriliane. (2015). Analisis Faktor-faktro yang mempengaruhi audit delay (Studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008-2013). Skripsi Tidak diterbitkan. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Yogyakarta: Yogyakarta.
- Muhammad Azhari.(2014) Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delayll dalam *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Vol.3, No.10 , h. 57.
- Muhamma, Yahya, & Lilis, Ardini. (2018). Pengaruh karakteristik perusahaan, faktor audit dan kinerja keuangan terhadap audit delay. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*.7.
- Mulyadi. (2002). "Auditing". Buku dua, edisi keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2011). Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2014). Auditing (6th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Munawir S, 2003, "Analisis Laporan Keuangan",Yogyakarta: Liberty.
- Ningsih, I. G., & Widhiyani, N.L. (2015). Pengaruh ukuran perusahaan, laba operasi, solvabilitas, dan komite audit pada audit delay. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 12.3.
- Ni, Muliantari. Ayu. Indah. P., & Made, Latrini. Y. (2017). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi*, 20, 1875–1903.
- Otoritas Jasa Keuangan, (2014) “Statistik Pasar Modal”, *Jurnal OJK*, hal 3.
- Palilingan Friso. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Mining Dan Infrastructure. *Program Studi Akuntansi, Institut Bisnis Dan Informatika*, 6(1), 1–16.
- Pemerintah Indonesia. Peraturan otoritas jasa keuangan nomor 04 tahun 2017 tentang bentuk dan isi prospektus dalam rangka penawaran umum dan penambahan modal dengan memberikan hak memesan efek terlebih dahulu oleh emiten dengan aset skala kecil atau emiten dengan skala menengah. [www.ojk.go.id/id/kanal/pasrmodal/regulasi/peraturanojk/pages/POJK-nomor-54-POJK.04-2017.aspx](http://www.ojk.go.id/id/kanal/pasrmodal/regulasi/peraturanojk/pages/POJK-nomor-54-POJK.04-2017.aspx). (Diakses 8 Agustus 2021).
- Peraturan otoritas jasa keuangan nomor 29 tahun 2016. Laporan tahunan emiten atau perusahaan publik. 29 juli 2016. lembaran negara republik indonesia tahun 2016 nomor 04. Otoritas jasa keuangan. Jakarta.



- Peraturan otoritas jasa keuangan nomor 44/Pojk.04/2016 tentang laporan lembaga penyimpanan dan penyelesaian.
- Prameswari, A. S dan Yustrianthe, R.H. 2015. Faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay. *Jurnal Akuntansi*. 19 (1): 50-67.
- Praptika, Hartanti, dan Rasmin. 2016. Pengaruh Audit tenure, pergantian auditor dan financial distress pada audit delay pada perusahaan consumer goods. *E-jurnal akuntansi universitas udayana*. 15(3), pp: 2052-2081. Fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Udayana.
- Putra, PGOS, dan IMPD Putra. "Ukuran perusahaan sebagai pemoderasi pengaruh opini auditor, profitabilitas, dan debt to equity ratio terhadap audit delay." *Ejurnal Akuntansi Universitas Udayana* 14, no. 3 (2016) : 2278-2306.
- Rachmawati, S. (2008). Pengaruh faktor internal dan eksternal perusahaan terhadap audit delay dan timeliness. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol.10 No.1.
- Respati, N., W., T. (2004). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. (Studi Empiris di Bursa Efek Jakarta). *Jurnal Maksi*. 4 (1). 71.
- Rochimawati (2012). "Analisa Diskriminasi Audit Delay pada Industri Keuangan di Bursa Efek Indonesia (BEI)". *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi*. Hal 1-3.
- Saemargani, F. I. 2015. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan Opini Auditor terhadap Audit Delay. *Universitas Negeri Yogyakarta*, IV(2).
- Saputri, Dewi Oviek .(2012). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay*, 3(2), 175-184.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2019). *Research Method for Business: A Skill Building Approach*. New York: John Wiley & Sons Inc.
- Setiawan, Heru, (2013) Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Opini Audit, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2011), Skripsi Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta, hal 90-91.
- Subekti, Imam dan Novi Wulandari Widiyanti, "Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Di Indonesia". *SNA VII Denpasar Bali*. 2-3 Desember 2004. pp 991– 1002.
- Sugiyono.(2009). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono.(2011). *Metode Penelitian Kuantitatif dan R&D*. Bandung: CV Alfabeta.
- S.K. Purwanto Suharyadi.(2016). *Statistika untuk Ekonomi dan Keuangan*

Modern. Jakarta : Salemba Empat.

Susilawati, C. D. K., Agustina, L., & Prameswari, T. (2012). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Terjadinya Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Good Industry Di Bursa Efek Indonesia (Periode Tahun 2008-2010). *Akurat: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(10), 19–30.

Syafri Nurhalimah, Triyanto. N. D. (2020). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Properti & Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018) *Factors*, 7(2), 2616–2627.

Widarjono, Agus. (2013). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. (2019). *Financial Accounting : with international financial reporting standards*. NJ Wiley.