PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, *FINANCIAL DISTRESS*, KOMPLEKSITAS OPERASI, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di BEI Periode 2016-2020)

Skripsi Oleh:

SILVIA LESTARI

01031381823151

AKUNTANSI

Digunakan 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, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, *FINANCIAL DISTRESS*, KOMPLEKSITAS OPERASI, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di BEI Periode 2016-2020)

Disusun oleh :

Nama	: Silvia Lestari
Nim	: 01031381823151
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 28 Juli 2022

Ketua

Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Tanggal : 27 Juli 2022

Anggota

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, *FINANCIAL DISTRESS*, KOMPLEKSITAS OPERASI, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di BEI Periode 2016-2020)

Disusun Oleh:

Nama	: Silvia Lestari
Nim	: 01031381823151
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian / Konsentrasi	: Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 03 agustus 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

Panitian Ujian Komprehensif
Palembang, 5 September 2022

Ketua	Anggota	Penguji
Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak	Umi Kalsum,S.E.,M. Si.,Ak	Efva Octavina Donata Gozali, SE., M.Si., Ak., CA
NIP.196503111992032002	NIP.198207032014042001	NIP.198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI 13/2022
FAKULTAS EKONOMI UNSRI 1/09

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303317199703100 2

ipindai dengan CamScanner

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama	: Silvia Lestari
Nim	: 01031381823151
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, *Financial Distress*, Kompleksitas Operasi, Dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di Bei Periode 2016-2020)

Pembimbing:

Ketua	: Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
Anggota	: Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
Tanggal ujian	: 03 Agustus 2022

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

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

Palembang, 01 Maret 2022
Penulis,

Silvia Lestari
NIM. 01031381823151

MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTO

“Tidak ada kesuksesan tanpa kerja keras. Tidak ada keberhasilan tanpa kebersamaan. Tidak ada kemudahan tanpa do’a”

“Great things are not done by impulse, but by a series of small things brought together”

(Vincent Van Gogh)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini penulis persembahkan untuk kedua orang tua, ayah dan ibu, yang selalu mendoakan dan memberikan semangat. Serta untuk kakak-kakaku tersayang, seluruh keluargaku, teman-temanku, dan untuk almamaterku tercinta.

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala nikmat, pertolongan, rahmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, *Financial Distress*, Kompleksitas Operasi, Dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di BEI Periode 2016-2020) . Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi pada program Strata Satu (S-1) Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis agar lebih baik di masa mendatang. Harapannya skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat dijadikan referensi serta tambahan informasi untuk berbagai pihak yang membutuhkan.

Palembang, 01 September 2022
Penulis,

Silvia Lestari
NIM. 01031381823151

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak luput dari berbagai ujian dan tantangan. Namun dalam melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bimbingan, bantuan, dukungan, dan do'a dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas segala nikmat dan pertolongan yang telah diberikan.
2. Bapak Prof. **Dr. Ir. H. Anis Saggaf, M.S.C.E** selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E, M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** sebagai pengelola Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **DRS. H. Ubaidillah, M.M., Ak** selaku dosen pembimbing akadamik yang telah banyak membantu memberikan bimbingan dan pengarahan dalam proses akademik.

7. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi I, Serta Ibu **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, bimbingan, dan saran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Ibu **Efva Octavina Donata, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku dosen penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan arahan, kritik, dan saran kepada penulis.
9. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pembelajaran, dan berbagai pengalaman selama masa perkuliahan.
10. Seluruh Staff Kepegawaian Administrasi dan seluruh karyawan yang telah banyak membantu dalam hal akademik selama masa perkuliahan.
11. **Silvia Lestari**, terima kasih telah berjuang hingga saat ini dan telah memberikan yang terbaik dalam setiap kondisinya.
12. Kedua Orang Tua Tercinta, Ayahanda **Nasarudin** dan Ibunda **Sukmawati** yang telah mengorbankan waktu dan tenaga, memberikan kasih sayang yang tidak pernah usai serta, selalu memberikan dukungan dan doa. Terima kasih untuk semuanya.
13. Kakak-kakaku yang kusayangi, **Yovi Satriawan, A.Md**, **Erwin Jaya, S.H**, **Novianti Ratnasari, S.Pd**, dan **Mia Minarti, A.Md.Keb** yang telah memberikan semangat dalam bentuk langsung maupun tidak langsung.

14. Kepada seluruh keluarga besar yang selalu memberikan dukungan dan doa selama menempuh pendidikan.
15. *My Bestfriend in Campus,* **Alya Meidita Nirwana, Amalia Khairunisa, Annastasia Retno Cahyani, Fildzah Alifah Dewarani.** Terima kasih sudah menjadi teman perkuliahan dari awal kuliah sampai sekarang, teman bermain yang selalu riang gembira dalam kondisi dan situasi apapun. *Love you* gais.
16. Kakak-kakak dan teman-temanku **Nia Agustina, Meita Febrianti, Tania Febriani, S.E** yang telah menyempatkan waktu untuk memberi arahan, dukungan, bantuan, motivasi dan semangat bagi penulis selama proses tahap penyelesaian penulisan skripsi ini.
17. Sahabat-sahabat SMP, **Metta Hasana Safitri, Melissa Pratiwi, Tiara Nurul Fatimah.** Terima kasih sudah menjadi teman yang selalu memberikan support sedari dulu dalam bentuk langsung maupun tidak langsung.
18. Organisasi kecintaanku, **IMA FE UNSRI** sebagai wadah menulis dan mengembangkan diri, menemukan teman dan pengalaman, serta menambah pengetahuan baru. Terima kasih untuk waktu 3 tahun bersama yang penuh makna.
19. Teman-teman seperjuangan PA, satu bimbingan dan **Akuntansi angkatan 2018**. Terima kasih atas segalanya pembelajaran, kerjasama, canda tawa, persaingan yang sudah terjadi selama, semoga kita bertemu dengan versi terbaik di tempat dan waktu yang tepat. *See you dear!!*

20. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Palembang, 01 September 2022

Penulis,

Silvia Lestari

NIM. 01031381823151

ABSTRAK

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, *Financial Distress*, Kompleksitas Operasi, Dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di BEI Periode 2016-2020)

Oleh:

SILVIA LESTARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan,profitabilitas, solvabilitas, *financial distress*, kompleksitas operasi, dan opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur terdaftar di Bursa efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016-2020. Berdasarkan metode purposive sampling diperoleh sampel sebanyak 285 sampel dengan sumber data berupa laporan tahunan. Analisis data pada penelitian ini menggunakan uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis menggunakan metode regresi linear berganda menggunakan *Software Statistical Program for Social* (SPSS) versi 25. Hasil penelitian menunjukan bahwa solvabilitas, kompleksitas operasi, dan opini audit tidak berpengruh terhadap *audit delay*. Sedangkan ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *financial distress* berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, *Financial Distress*, Kompleksitas Operasi, Opini Audit, *Audit Delay*.

Ketua,

Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP.196503111992032002

Anggota,

Umi Kalsum,S.E.,M. Si.,Ak
NIP.198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303317199703 1002

ABSTRACT

The Effect of Firm Size, Profitability, Solvency, Financial Distress, Operational Complexity, and Audit Opinion on Audit Delay (Study on Manufacturing Companies Listed on BEI in 2016-2020)

By:

SILVIA LESTARI

This study aims to examine and analyze the effect of firm size, profitability, solvency, financial distress, operating complexity, and audit opinion on audit delay in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2016-2020 period. The population in this study are manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. Based on the purposive sampling method, 285 samples were obtained with the data source in the form of an annual report. Data analysis in this study uses classical assumption test and hypothesis testing using multiple linear regression method used the Software Statistical Program for Social (SPSS) version 25. The results showed that solvency, operating complexity, and audit opinion have no effect on audit delay. Meanwhile, company size, profitability, and financial distress have an effect on audit delay.

Keywords: Firm Size, Profitability, Solvency, Financial Distress, Operational Complexity, Audit Opinion, and Audit Delay

Chairman,	*Member,*
Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak	Umi Kalsum,S.E.,M. Si.,Ak
NIP.196503111992032002	NIP.198207032014042001

Acknowledge by,
Head of Accounting Department

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303317199703 1002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Silvia Lestari

NIM : 01031381823151

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, *Financial Distress*, Kompleksitas Operasi, Dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di BEI Periode 2016-2020)

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

Palembang, 5 September 2022

Ketua,	Anggota,
Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak	Umi Kalsum,S.E.,M. Si.,Ak
NIP.196503111992032002	NIP.198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303317199703100 2

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama	: Silvia Lestari
Jenis Kelamin	: Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir	: Betung, 09 Juli 2000
Agama	: Islam
Status	: Belum Menikah
Alamat Rumah	: Jl. Taman Rusman No. 842 RT.39/RW.12, Kel. Talang Kelapa, Kec. Alang-Alang Lebar, Kota Palembang
Email	: silvialestariplg@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

1. 2006 – 2012 : SD Madrasah Ibtidaiyah Nurul Ikhwan Betung
2. 2012 – 2015 : SMP Negeri 17 Palembang
3. 2015 – 2018 : SMA Negeri 10 Palembang
4. 2018 – 2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

1. 2018 – 2019 : Anggota Media dan Informasi IMA FE Unsri
2. 2019 – 2020 : Staff Media dan Informasi IMA FE Unsri
3. 2020 – 2021 : Kepala Divisi Media dan Informasi IMA FE Unsri

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

ABSTRAK…….....xi

***ABSTRACT*…….....xii**

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK…….…….....xiii

DAFTAR RIWAYAT HIDUP …….....xiv

DAFTAR ISI…….....…xv

DAFTAR TABEL …….....xviii

DAFTAR GAMBAR …….....xix

BAB I PENDAHULUAN……1

1.1 Latar Belakang…….....1

1.2 Rumusan Masalah 13

1.3 Tujuan penelitian.....14

1.4 Manfaat Penelitian.....15

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....16

2.1 Landasan Teori 16

2.1.1 Teori Agensi *(agency theory)*.....16

2.1.2 Teori Sinyal *(signalling theory)* 17

2.1.3 *Audit Delay*.....18

2.1.4 Ukuran Perusahaan.....19

2.1.5 Profitabilitas 20

2.1.6 Solvabilitas 21
2.1.7 *Financial Distress* 21
2.1.8 Kompleksitas Operasi 23
2.1.9 Opini Audit 24
2.2 Pengembangan Hipotesis 26
2.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* 26
2.2.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Audit Delay* 27
2.2.3 Pengaruh Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* 28
2.2.4 Pengaruh *Financial Distress* Terhadap *Audit Delay* 29
2.2.5 Pengaruh Kompleksitas Operasi Terhadap *Audit Delay* 30
2.2.6 Pengaruh Opini Audit Terhadap *Audit Delay* 31
2.3 Penelitian Terdahulu 33
2.4 Kerangka Pemikiran 40
BAB III METODE PENELITIAN 42
3.1 Ruang Lingkup Penelitian 42
3.2 Rancangan Penelitian 42
3.3 Jenis dan Sumber Data 42
3.4 Teknik Pengumpulan Data 43
3.5 Populasi dan Sampel Penelitian 43
3.6 Teknik Analisis Penelitian 46
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif 46
3.6.2 Uji Asumsi Klasik 47
3.6.3 Uji Normalitas 47
3.6.4 Uji Heteroskedastisitas 47
3.6.5 Uji Multikolinieritas 48
3.7 Analisis Regresi 49
3.7.1 Uji Regresi Parsial (T) 49
3.7.2 Uji Koefisien Determinasi ($\boldsymbol{R2}$) 50
3.8 Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel 50
3.8.1 Variabel Dependen (Y) 50
3.8.2 Variabel Independen (X) 51
3.8.2.1 Ukuran Perusahaan sebagai variabel independen (X1) 51
3.8.2.2 Profitabilitas sebagai variabel independen (X2) 51
3.8.2.3 Solvabilitas sebagai variabel independen (X3) 52

3.8.2.4 *Financial distress* sebagai variabel independen (X4) 52
3.8.2.5 Kompleksitas Operasi sebagai variabel independen (X5) 54
3.8.2.6 Opini Audit sebagai variabel independen (X6) 54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN 57
4.1 Hasil Penelitian 57
4.1.1 Statistik Deskriptif 57
4.1.2 Uji Asumsi Klasik 58
4.1.2.1 Uji Normalitas 58
4.1.2.2 Uji Heteroskedastisitas 59
4.1.2.3 Uji Multikolinieritas 60
4.6.3 Uji Hipotesis 61
4.1.3.1 Uji Regresi Linear Berganda 61
4.1.3.2 Uji Regresi Parsial (T) 63
4.1.3.3 Uji Koefisien Determinasi($\boldsymbol{R2}$) 65
4.2 Pembahasan Penelitian 66
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* 66
4.2.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Audit Delay* 68
4.2.3 Pengaruh Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* 69
4.2.4 Pengaruh *Financial Distress* Terhadap *Audit Delay* 71
4.2.5 Pengaruh Kompleksitas Operasi Terhadap *Audit Delay* 72
4.2.6 Pengaruh Opini Audit Terhadap *Audit Delay* 74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 76
5.1 Kesimpulan 76
5.2 Saran 78
DAFTAR PUSTAKA 80
LAMPIRAN 85

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 33

Tabel 3.1 Sampel Penelitian..... 44

Tabel 3.2 Daftar Perusahaan 45

Tabel 3.3 Operasionalisasi Variabel Penelitian 55

Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... 57

Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas 58

Tabel 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas 59

Tabel 4.4 Hasil uji multikolinieritas..... 60

Tabel 4.5 Uji Regresi Linear Berganda..... 61

Tabel 4.6 Hasil uji Regresi Parsial T 63

Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi (R2) 66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 41

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan Keuangan merupakan hasil akhir dari proses akuntansi yang menjadi sumber informasi bagi para pemakai laporan keuangan untuk pengambilan keputusan, seperti pemerintah, kreditor, investor, dan para *supplier*. Laporan keuangan bermanfaat bagi pengguna bila disajikan secara akurat dan tepat waktu pada saat dibutuhkan (Yanti et al., 2020)

Peningkatan jumlah perusahaan *go public* diikuti dengan tingginya permintaan atas audit laporan keuangan yang menjadi sumber informasi bagi investor. Laporan keuangan yang baik harus memenuhi karakteristik kualitatif laporan keuangan yakni, dapat dipahami, relevan, keandalan, dan dapat diperbandingkan. Selain itu aspek yang paling penting agar dapat menghasilkan laporan keuangan yang memberikan informasi secara relevan adalah ketepatan waktu (*timeliness*). Informasi yang tersedia tepat waktu merupakan informasi yang relevan bagi pengambil keputusan. Ini menjelaskan bahwa ketepatan waktu penyajian laporan keuangan merupakan hal yang krusial bagi publik (Dewi, 2020)

Nilai kemanfaatan dari informasi yang terkandung dalam laporan keuangan akan bernilai, jika disajikan secara akurat dan tepat waktu yakni tersedia pada saat yang dibutuhkan oleh para pengguna laporan keuangan. Ketepatan waktu penyajian laporan keuangan (*timeliness*) dan lamanya penyelesaian audit (*audit delay*) sebagai tolak ukur perusahaan. Ketepatan

waktu penyajian laporan keuangan auditan kepada masyarakat merupakan sinyal adanya informasi yang bermanfaat bagi para investor dan pengguna laporan keuangan lainnya untuk pembuatan keputusan (Puspitasari, 2019)

Ketika laporan keuangan dilakukan secara tepat waktu maka memudahkan *stakeholder* memberikan keputusan. Oleh karena itu peran di pihak auditor independen sangat diperlukan agar dapat memberi keyakinan bagi pihak yang berkepentingan bahwa asersi dalam laporan keuangan yang dibuat oleh manajemen sesuai dengan kondisi perusahaan yang sebenarnya. Agar memberikan keyakinan auditor melakukan suatu proses *auditing.* Laporan keuangan juga bermanfaat bagi pengguna bila disajikan secara akurat dan tepat waktu pada saat dibutuhkan, karena laporan keuangan memiliki unsur penting dalam hal penyediaan dan perolehan informasi. Nilai dari informasi tersebut tidak lagi bermanfaat jika laporan keuangan yang disampaikan tidak tepat waktu dan akurat, karena ketepatan waktu pelaporan keuangan sangat penting bagi kemanfaatan laporan keuangan (Faricha, Afrida Nur; Ardini, 2017), khususnya bagi perusahaan yang sudah *go public* dan tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI). Nilai dari ketepatwaktuan pelaporan keuangan merupakan faktor penting bagi kemanfaatan laporan keuangan tersebut.

Setiap perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) setiap tahun wajib menyampaikan laporan keuangan auditan kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) dan *stakeholder*. Hal ini diperkuat dengan adanya peraturan terbaru dari Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor:

29/POJK.04/2016 tentang laporan tahunan emiten atau perusahaan publik. Pada pasal 7 ayat (1) disampaikan bahwa emiten atau perusahaan publik wajib menyampaikan laporan tahunan kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) paling lambat pada akhir bulan keempat setelah tahun buku berakhir (www.idx.co.id)

Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) mengenakan sanksi keterlambatan kepada emiten yang terlambat menyampaikan laporan hasil audit berupa denda sebesar Rp 1.000.000 per hari dihitung sejak tanggal jatuh tempo yaitu pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Denda maksimal yang dikenakan untuk emiten yang terlambat menyampaikan laporan hasil audit adalah Rp 500.000.000, ketentuan ini diatur sesuai dengan UU R.I No.8/1995 Bab XIV pasal 102 dan diperjelas dalam PP.No.45/1995 Bab XII pasal 63 (www.sampoerna.com).

PT Bursa Efek Indonesia menerbitkan Surat Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia (BEI) No Kep-00027 /BEI/03-2020 perihal Relaksasi Batas Waktu Penyampaian Laporan Keuangan dan Laporan Audit yang seharusnya masa penyampaian laporan keuangan tahunan 2019 emiten berakhir pada 31 Maret 2020 tetapi diundur dan emiten diberikan waktu sampai akhir April 2020. Contoh kasus pada Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu dengan kembali menyoroti tata kelola dan kepatuhan dari perusahaan tercatat alias emiten. Otoritas bursa itu menyebutkan hingga saat ini masih ada 30 perusahaan tercatat yang belum menyampaikan laporan keuangan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019. Namun banyak

perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang tetap saja terlambat untuk melaporkan laporan keuangan tahunannya walaupun sudah diberikan relaksasi. Dibuktikan dalam Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2019. Total perusahaan tercatat termasuk kontrak investasi kolektif (KIK) sebanyak 799. Dari jumlah itu, sebanyak 721 telah menyampaikan laporan keuangan sampai dengan 30 Juli 2020. Adapun, beberapa daftar perusahaan tercatat (saham) yang belum menyampaikan laporan keuangan 31 Desember 2019 sampai dengan 30 Juli 2020 yaitu sebagai berikut, PT. Armidian Karyatama Tbk, PT. Ratu Prabu Energi Tbk, PT. Air Asia Indonesia Tbk, PT. Exploitasi Energi Indonesia Tbk, PT. Cowell Development Tbk, PT. Central Proteina Prima Tbk, PT. Bakrieland Development Tbk, dll (www.idx.co.id).

Berbagai kendala yang mempengaruhi ketepatan penyajian laporan audit dapat berasal dari internal perusahaan, internal kantor, akuntan publik maupun lingkungan di luar perusahaan maupun akuntan publik. Keterlambatan penyajian laporan audit dapat memperlemah *Earnings Response Coefficient* (ERC) perusahaan. Informasi yang telah lewat akan sedikit digunakan oleh partisipan pasar dalam proses pembuatan keputusan investasi karena sudah tidak relevan (Yanthi et al., 2020) Waktu yang dibutuhkan perusahaan untuk menyelesaikan laporan keuangan auditan yang per tanggal 31 Desember akan semakin panjang bila kendala seperti kemampuan sumber daya manusia yang dimiliki kurang memadai atau teknologi yang dimiliki perusahaan kurang memadai dalam menunjang

kebutuhan penyusunan laporan keuangan auditan. Begitu juga dengan kendala yang dihadapi oleh akuntan publik dalam menyelesaikan auditnya, akan semakin panjang bila sumber daya manusia yang dimiliki kurang memadai.

Perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan audit secara tepat waktu maka dikenakan sanksi administrasi dan denda, sesuai dengan keputusan yang sudah ditetapkan. Meskipun demikian, dari tahun ke tahun tetap saja masih ada perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan tahunannya. Keterlambatan pelaporan laporan audit dapat mengakibatkan turunnya rasa kepercayaan pihak eksternal khususnya para investor dalam relevansi laporan keuangan. (Puspitasari, 2019) menyebutkan bahwa ketepatan waktu *(timeliness*) penyajian laporan keuangan dan laporan audit menjadi prasyarat utama bagi peningkatan harga saham perusahaan tersebut. Para investor menganggap keterlambatan pelaporan laporan keuangan dan laporan audit sebagai pertanda buruk bagi kesehatan perusahaan tersebut. Kesehatan perusahaan yang buruk menandakan adanya kelemahan dalam manajemen, yang mengakibatkan tingkat laba dan keberlangsungan perusahaan terganggu sehingga harus dilakukan audit lebih lama.

Audit delay adalah lamanya waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku sampai tanggal diselesaikannya laporan audit independen. Menurut (Subekti, 2014) dalam (Rimadani, 2018) terdapat beberapa faktor yang bisa mempengaruhi *audit delay* yang dialami

suatu entitas yaitu seperti pengaruh ukuran perusahaan , profitabilitas , solvabilitas, *financial distress*, kompleksitas operasi, opini audit, dan *fee audit* dan lain-lainnya yang bisa mempengaruhi *audit delay*.

Audit delay memiliki berbagai faktor yang mempengaruhinya beberapa faktor tersebut adalah ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, *financial distress*, kompleksitas operasi, dan opini audit. Ukuran perusahaan merupakan faktor mempengaruhi perusahaan untuk melakukan *audit delay*. Ukuran perusahaan adalah salah satu indikator yang dapat mempengaruhi jangka waktu atau lamanya waktu yang dibutuhkan dalam penyelesaian audit atas laporan keuangan. Skala besar kecilnya ukuran perusahaan dapat tercermin dari total aset yang dimiliki perusahaan (Leilida & Ngumar, 2018). Ukuran perusahaan dapat diukur dari besar kecilnya perusahaan, yaitu dimana rentang waktu antara tanggal penutupan tahun buku yaitu 31 Desember hingga tanggal dikeluarkannya opini audit dalam 2 laporan audit. Perusahaan yang tergolong besar melaporkan laporan keuangan lebih cepat dibandingkan dengan perusahaan yang kecil. Hal ini dikarenakan perusahaan yang memiliki tingkat aktiva yang tinggi akan segera menyampaikan laporan keuangannya yang memberikan pertanda baik kepada investor.

Hasil penelitian yang dilakukan oleh (Fatimah & Wiratmaja, 2018) dapat dikatakan bahwa kekayaan yang dimiliki perusahaan memiliki pengaruh terhadap lamanya waktu penyelesaian audit. Artinya bahwa hubungan ukuran perusahaan dengan *audit delay* adalah berpengaruh positif

karena semakin besar ukuran perusahaan maka semakin mempengaruhi *audit delay*.

Pada penelitian (Saemargani & Mustikawati, 2016; Udayana, 2017), ukuran perusahaan tidak berpengaruh pada *audit delay*. Tidak berhasil menemukan hubungan signifikan dengan audit delay. Dengan total aset besar maupun kecil mempunyai kemungkinan yang sama dalam menghadapi tekanan atas penyampaian laporan keuangan. Selain itu, auditor juga menganggap bahwa dalam proses pengauditan berapapun jumlah aset yang dimiliki perusahaan akan diperiksa dengan cara yang sama, sesuai dengan prosedur dalam Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)

Kemudian, Profitabilitas menjadi faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay*. Profitabilitas menurut (Handoko et al., 2019) menyatakan bahwa kemampuan perusahaan memperoleh laba dalam hubungannya dengan penjualan, total aktiva maupun modal sendiri. Secara umum profitabilitas diukur dengan 3 menggunakan *return on asset* (ROA). Semakin tinggi tingkat profitabilitas suatu perusahaan maka audit delay yang dialami semakin pendek. Perusahaan yang mempunyai profitabilitas yang tinggi cenderung ingin segera mempublikasikan karena menjadikan nilai perusahaan yang tinggi agar dipandang dari pihak-pihak yang berkepentingan. Sementara perusahaan dengan profitabilitas rendah membutuhkan lebih banyak waktu dalam mengaudit perusahaan yang gagal. Kondisi tersebut mengakibatkan waktu penyelesaian audit semakin lama.

Penelitian (Su'un et al., 2020) menunjukkan bahwa Profitabilitas Perusahaan berpengaruh signifikan positif terhadap *audit delay*. Perusahaan yang mempunyai tingkat profitabilitas yang tinggi cenderung ingin segera mempublikasikannya karena untuk mempertinggi nilai perusahaan di mata pihak-pihak yang berkepentingan. Sementara perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas yang rendah kecenderungan yang terjadi adalah kemunduran publikasi laporan keuangan.

Solvabilitas menjadi faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay*. Solvabilitas sering kali disebut *leverage ratio*. Solvabilitas merupakan kemampuan perusahaan untuk memenuhi semua kewajibannya, dari kewajiban jangka pendek maupun kewajiban jangka panjang (Aryaningsih & Budiartha, 2014). Semakin rendah tingkat solvabilitas suatu perusahaan maka *audit delay* semakin pendek. Semakin tinggi tingkat solvabilitas maka *audit delay* yang dilakukan oleh auditor terindikasi semakin panjang. Mengaudit akun hutang memakan waktu lama karena harus mencari sumber penyebab dari tingginya proporsi hutang yang dimiliki oleh perusahaan serta membutuhkan banyak waktu dalam mengkonfirmasi pihak-pihak yang berkaitan dengan perusahaan.

Hasil penelitian (Cahyati & Anita, 2019; Puspitasari, 2019) menyatakan solvabilitas perusahaan mempunyai pengaruh positif terhadap *audit delay*. Rasio solvabilitas yang tinggi mengakibatkan panjangnya waktu yang dibutuhkan dalam penyelesaian audit. Sedangkan pada penelitian (Yanasari et al., 2021) menyatakan bahwa solvabilitas tidak

berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* dikarenakan tuntutan dari pihak-pihak yang berkepentingan tidak terlalu besar sehingga tidak memicu perusahaan untuk mempublikasikan laporan keuangannya lebih cepat.

Financial distress menjadi faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay*. *Financial distress* merupakan suatu kondisi di mana keuangan perusahaan dalam keadaan tidak sehat atau sedang krisis. Dengan kata lain *financial distress* merupakan suatu kondisi di mana ketika perusahaan gagal atau mengalami kesulitan keuangan untuk memenuhi kewajiban-kewajibannya. Ciri-ciri perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan yaitu terdapat perubahan signifikan dalam komposisi aset dan kewajiban dalam neraca, arus kas negatif, nilai perbandingan yang tinggi antara hutang dengan aset. Kondisi *financial distress* yang terjadi pada perusahaan dapat meningkatkan risiko audit pada auditor independen khususnya risiko pengendalian dan risiko deteksi dengan meningkatnya risiko itu maka auditor harus melakukan pemeriksaan risiko (*risk assessment*) sebelum menjalankan proses audit, tepatnya pada fase perencanaan audit (*audit planning*) sehingga hal ini dapat mengakibatkan lamanya proses audit dan berdampak pada bertambahnya *audit delay* (Praptika & Rasmini, 2016).

Menurut penelitian yang dilakukan oleh (Oktaviani & Ariyanto, 2019) menunjukkan hasil yang menyatakan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Puspitasari, 2019; Sawitri & Budiartha, 2018) menyatakan bahwa *financial distress* berpengaruh signifikan terhadap *audit delay.*

Kompleksitas operasi menjadi faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay*. Kompleksitas operasi yaitu merupakan perusahaan yang bergantung pada jumlah dan lokasi unit operasinya (cabang) serta diversifikasi jalur produksi dan pasarnya. Menurut (Fatimah & Wiratmaja, 2018) jumlah anak perusahaan yang dimiliki perusahaan mencerminkan bahwa perusahaan memiliki unit operasi yang lebih banyak yang harus diperiksa dalam setiap transaksi dan catatan yang menyertainya, sehingga auditor memerlukan waktu lebih lama untuk melakukan pekerjaan auditnya.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh (Fatimah & Wiratmaja, 2018) dinyatakan bahwa kompleksitas operasi tidak berpengaruh pada *audit delay*. Namun dilain sisi penelitian yang dilakukan oleh (Yamashida et al., 2020) terdapat hasil yang menyatakan bahwa kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Opini audit menjadi faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay*. Opini audit merupakan pendapat yang diberikan oleh seorang auditor atas laporan keuangan yang telah diauditnya. Dalam penelitian (Rahmawati, 2018) menjelaskan opini auditor yaitu merupakan alat formal yang digunakan oleh auditor dalam mengkomunikasikan kesimpulan tentang laporan keuangan yang telah diaudit kepada pihak-pihak yang berkepentingan. Pendapat auditor sangatlah penting bagi perusahaan maupun pihak-pihak yang memerlukan informasi laporan keuangan auditan. Perusahaan yang menerima opini wajar dengan pengecualian (*qualified opini*on) akan mengalami *audit delay*.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh (Ananda et al., 2021) didapat hasil yang menyatakan bahwa opini audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan pada penelitian yang dilakukan oleh (Pattinaja & Siahainenia, 2020) didapat hasil yang menyatakan bahwa opini auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Dari penjelasan diatas dapat disimpulkan bahwa *audit delay* sangat mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan yang telah diaudit. Semakin lama *audit delay*, maka perusahaan semakin terlambat untuk menyampaikan laporan keuangan kepada publik, dan sebaliknya.

Berdasarkan data di atas, dapat disimpulkan bahwa tidak setiap peristiwa yang terjadi sesuai dengan teori yang ada. Penelitian ini berusaha meneliti lebih dalam mengenai pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, *financial distress*, kompleksitas operasi, dan opini audit terhadap *audit delay*. Hal ini juga diperkuat dengan hasil *research gap* dari penelitian terdahulu, dimana masih terdapat perbedaan hasil penelitian.

Pembahasan *audit delay* diambil karena penelitian sebelumnya tentang *audit delay* yang masih terdapat perbedaan hasil. Perbedaan ini mungkin disebabkan karena perbedaan variabel independen yang digunakan, dan objek yang dijadikan penelitian serta perbedaan periode yang digunakan, sehingga beberapa hal tersebut dapat memicu adanya berbagai macam pendapat pada penelitian. Oleh karena itu, penelitian ini dilakukan untuk melihat apakah terdapat faktor-faktor yang sangat

berpengaruh terjadinya *audit delay* terutama pada perusahaan manufaktur di era globalisasi saat ini.

Alasan peneliti memilih perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebagai objek penelitian dikatakan perusahaan manufaktur merupakan perusahaan yang berskala besar yang juga terdiri dari berbagai sub sektor industri jika dibandingkan dengan perusahaan lainnya sehingga dapat melakukan perbandingan antara perusahaan satu dengan perusahaan yang lain.

Perbedaan penelitian ini dengan yang terdahulu adalah objek penelitian dan variabel. Pada penelitian terdahulu perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Sedangkan pada penelitian ini, objek penelitiannya adalah pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Selain itu, variabel yang digunakan pada penelitian ini mengkombinasikan 6 variabel yang belum digunakan oleh peneliti sebelumnya yaitu Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, *Financial Distress*, Kompleksitas Operasi, Dan Opini Audit.

Berdasarkan latar belakang di atas, bahwa terdapat ketidak konsistenan dari hasil penelitian terdahulu, sehingga belum terdapat kepastian arah terhadap penelitian tersebut. Oleh karena itu, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul "**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, *Financial Distress*, Kompleksitas Operasi, Dan Opini Audit terhadap *Audit Delay*** (Studi

pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia BEI tahun 2016-2020).

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan diatas, maka rumusan masalah pada penelitian ini yaitu:

1. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020?
2. Bagaimana pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020?
3. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020?
4. Bagaimana pengaruh *financial distress* terhadap *audit delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020?
5. Bagaimana pengaruh kompleksitas operasi terhadap *audit delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020?
6. Bagaimana pengaruh opini audit terhadap *audit delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020?

1.3 Tujuan penelitian

Berdasarkan perumusan masalah, penelitian ini bertujuan:

1. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh dari ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020.
2. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh dari solvabilitas terhadap *audit delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020.
3. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh dari profitabilitas terhadap *audit delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia BEI) tahun 2016-2020.
4. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh dari *financial distress* terhadap *audit delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020.
5. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh dari kompleksitas operasi terhadap *audit delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020.
6. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh dari opini audit terhadap *audit delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang dapat diambil dalam penelitian ini yaitu sebagai berikut:

a. Manfaat Teoritis

   Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi, manfaat dan pemahaman untuk pengembangan teori tentang ukuran perusahaan, profitabilitas dan *audit delay* yang jika berguna di waktu yang akan datang.

b. Manfaat Praktis

   Diharapkan dapat memberikan manfaat dan pengetahuan untuk kegiatan praktik dalam melakukan kegiatan audit kedepannya.

DAFTAR PUSTAKA

Ananda, S., Andriyanto, W. A., & Sari, R. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi, Dan Leverage Terhadap Audit Delay. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, *2*, 298–315.

Armand, W. K., & Handoko, B. L. (2020). Factors Affecting Audit Delay in Manufacturing Companies. *Journal of Applied Finance & Accounting*, *7*(1).

Aryaningsih, N. N. D., & Budiartha, I. K. (2014). Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Opini Audit Pada Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *7*(3).

Bahri, S., & Amnia, R. (2020). Effects of Company Size, Profitability, Solvability and Audit Opinion on Audit Delay. *Journal Of Auditing, Finance, And Forensic Accounting*, *8*(1). Https://Doi.Org/10.21107/Jaffa.V8i1.7058

Cahyati, A. D., & Anita, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Penelitian Teori & Terapan Akuntansi (PETA)*, *4*(2). https://doi.org/10.51289/peta.v4i2.408

Carslaw, C. A. P. N., & Kaplan, S. E. (1991). An Examination of Audit Delay: Further Evidence from New Zealand. *Accounting and Business Research*, *22*(85), 21–32. https://doi.org/10.1080/00014788.1991.9729414

Devina, N. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas,Ukuran KAP, Audit Tenure, dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *8*(2).

Dewi, M. W. K. L. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Laba Rugi dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Proceeding Seminar Nasional & Call For Papers, November 2020*.

Elvienne, R., & Apriwenni, P. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi*, *8*(2). Https://Doi.Org/10.46806/Ja.V8i2.616

Ezat, A. N. M. (2015). The impact of audit-related factors on audit report lag for the Egyptian listed non-financial companies. *Journal of the Faculty of Commerce for Scientific Research*, *52*(2), 1–45.

Faricha, Afrida Nur; Ardini, L. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Pada Perusahaan Property Real And Estate Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *6*(8).

Fatimah, S., & Wiratmaja, I. D. N. (2018). Kompleksitas Operasi Perusahaan sebagai Pemoderasi Pengaruh Pergantian Auditor dan Financial Distress terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*. https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i02.p15

Fitria Marlistiara Sutra, R. G. M. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Financial Distress Dengan Pendekatan Altman Z-Score Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Akuntansi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta Indonesia*.

Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Dan Spss 21. In Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Pogram Iibm Spss 21 (Ketujuh).*

Gustini, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Jenis Industri terhadap Audit Delay pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, *11*(2). https://doi.org/10.36982/jiegmk.v11i2.1187

Handoko, B. L., Muljo, H. H., & Lindawati, A. S. L. (2019). The effect of company size, liquidity, profitability, solvability, and audit firm size on audit delay. *International Journal of Recent Technology and Engineering*, *8*(3). https://doi.org/10.35940/ijrte.C5837.098319

Indriani, A. (2020). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, *10*(2). https://doi.org/10.37859/jae.v10i2.2060

Kartika, A. (2011). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. *Dinamika Keuangan Dan Perbankan*, *3*(2).

Leilida, N. A., & Ngumar, S. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *7*.

Lestari, Latrini, M. Y. (2018). Pengaruh Fee Audit, Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran KAP, dan Opini Auditor Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, *2018*(1). https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v24.i01.p16

Lestari, K. A. N. M. L., & Saitri, P. W. (2017). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Auditor dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015. *Jurnal Ilmiah Manajemen & Bisnis*, *23*(1).

Listyaningsih, D. F., & Cahyono, Y. T. (2018). Pengaruh karakteristik perusahaan dan financial distress terhadap audit delay (studi emipiris perusahaan manufaktur terdaftar di bei). *Universitas Muhammadiyah Surakarta*, 69.

Okalesa, O. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, ROA dan DAR

terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2016). *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, *1*(2). https://doi.org/10.31539/costing.v1i2.204

Oktaviani, N. P. S., & Ariyanto, D. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Governance pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*. https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p19

Pattinaja, E. M., & Siahainenia, P. P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay. *ARU Journal*, *1*(9).

Pion Janartha, I., & Suprasto H., B. (2016). Pengaruh ukuran perusahaan, keberadaan komite audit dan leverage terhadap audit delay. *E-Jurnal Akuntansi*, *16*(3).

Praptika, P., & Rasmini, N. (2016). Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor Dan Financial Distress Pada Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods. *E-Jurnal Akuntansi*, *15*(3).

Puspitasari, N. (2019). Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas, Tekanan Keuangan Terhadap Audit Delay Dimoderasi Oleh Ukuran Perusahaan (Studi Empiris Di Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdafatar Di BEI Tahun 2014-2017). In *MAKSI* (Vol. 4, Issue 3).

Putra, V. A., & Wilopo, R. (2018). The Effect of Company Size, Accounting Firm Size, Solvency, Auditor Switching, and Audit Opinion on Audit Delay. *The Indonesian Accounting Review*, *7*(1), 119. https://doi.org/10.14414/tiar.v7i1.956

Ratnaningsih, N. R. B. D. D. (2017). *Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Melalui Aktivitas*. https://doi.org/Https://Doi.Org/10.24002/Kinerja.V19i1.536

Raweh, N. A. M., Abdullah, A. A. H., Kamardin, H., & Malek, M. (2021). Industry expertise on audit committee and audit report timeliness. *Cogent Business and Management*, *8*(1). https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1920113

Rimadani, A. (2018). Pengaruh Ukuran Kap, Financial Distress, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi*.

Ruchana, F., & Khikmah, S. N. (2020). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor , Profitabilitas dan Kompleksitas Laporan Keuangan Terhadap Audit Delay. *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*.

Saemargani, F. I., & Mustikawati, R. I. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur

Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kap, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, *4*(2). https://doi.org/10.21831/nominal.v4i2.7996

Sawitri, N. M. D. C., & Budiartha, I. K. (2018). Pengaruh Audit Tenure dan Financial Distress pada Audit Delay dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*. https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p12

Siregar, S. T. I. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay*.

Su'un, M., Hajering, H., & Sartika, D. (2020). The effect of profitability, solvency and audit opinion on audit delay. *Point of View Research Accounting and Auditing*, *1*(4).

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).

Subekti, I. dan N. W. W. (2014). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Terjadinya Audit Delay Di Indonesia*.

Sutjipto, V. F., Sugiarto, B., & Biantara, D. (2020). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi KAP dan Opini Auditor terhadap Audit Delay pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016- 2018. *Accounting Cycle Journal Universitas Agung Podomoro*, *1*(2).

Syofiana, E., Suwarno, & Haryono, A. (2018). Pengaruh financial distress, auditor switching dan audit fee terhadap audit delay. *Journal of Islamic Accounting and Tax*, *1*(1).

T.Lestariningrum, K. T. P. M., Suputra, I. D. G. D., Suryanawa, I. K., & Yadnyana, I. K. (2020). The Effect of Auditor Switching, Audit Fee , and Auditor ' s Opinion on Audit Delay. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR)*, *4*(1).

Tikollah, M. R., & Samsinar, S. (2019). The Effect of Company Size, Operating Profit/Loss, and Reputation of KAP Auditor on Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Ilmu Administrasi Publik*, *9*(1). https://doi.org/10.26858/jiap.v9i1.9329

Udayana, E. A. U. (2017). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi*, *20*(3), 1875–1903.

Utami, W. B., Pardanawati, S. L., & Septianingsih, I. (2018). Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Perusahaan Terhadap

Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Proceeding Seminar Nasional and Call for Paper STIE AAS, September*.

Wariyanti, & Suryono, B. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Opini Audit Terhadap Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. *Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *6*(9), 1–16. http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/download/1629/1644/

Wijasari, L., & Wirajaya, I. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, *31*(1).

Yamashida, M. A. R., Askandar, N. S., & Sudaryanti, D. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas, Operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit Pada Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *E-Jra*, *09*(02).

Yanasari, L. F., Rahayu, M., & Utami, N. E. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Size terhadap Audit Delay pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *IKRA-ITH EKONOMIKA*, *4*(1).

Yanthi, K. D. P., Merawati, L. K., & Munidewi, I. A. B. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Pergantian Auditor dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Kharisma*, *2*(1).

Yanti, N. W. S. E., Adnyana, I. N. K., & Sudiartana, I. M. (2020). Pengaruh Ukuran perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Opini Audit terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufajtur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. *Jurnal Kharisma*, *2*(3).

Yohaniar, E., & Asyik, N. F. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Size, Komite Audit, Kompleksitas Operasi, dan Opini Auditor Terhadap Audit delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *6*(12).