

PENGARUH KOMPOSISI KOMITE AUDIT, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN SOLVABILITAS TERHADAP
NILAI PERUSAHAAN DENGAN *AUDIT DELAY*
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA
PERUSAHAAN *HEALTHCARE*
YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2018-2022



Skripsi Oleh:
Syarifah Ainiah
01031382025176
Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH KOMPOSISI KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN SOLVABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN AUDIT DELAY SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN HEALTHCARE YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022

Disusun oleh:

Nama : Syarifah Ainiah
NIM : 01031382025176
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan
07 Desember 2023

Dosen Pembimbing


Abukosim, S.E., M.M., Ak

NIP 196205071995121001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH KOMPOSISI KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN SOLVABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN *AUDIT DELAY* SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN *HEALTHCARE* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022

Disusun oleh:

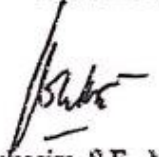
Nama : Syarifah Ainiah
NIM : 01031382025176
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengabdian

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Kamis, 28 Desember 2023 dan telah memenuhi syarat diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

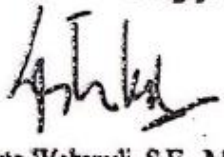
Palembang, 5 Januari 2024

Pembimbing


Abukosim, S.E., M.M., Ak

NIP. 196205071995121001

Penguji


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

NIP. 196310041990031002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
09/2024
101
WAW
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

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

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Syarifah Ainiah
NIM : 01031382025176
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH KOMPOSISI KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
SOLVABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN *AUDIT
DELAY* SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN
HEALTHCARE YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2018-2022**

Pembimbing : Abukosim, S.E., M. M., Ak

Tanggal Ujian : 28 Desember 2023

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

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

Palembang, 10 Januari 2024
Pembuat Pernyataan,



Syarifah Ainiah
NIM. 01031382025176

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(Al-Baqarah: 286)

“Maka sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

(QS Al-Insyirah: 5-6)

PERSEMBAHAN:

- Orang Tuaku Tercinta
- Saudaraku Tersayang
- Sahabat dan Teman
- Almamater

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberi rahmat, karunia, kasih sayang, dan hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan judul **“Pengaruh Komposisi Komite Audit, Ukuran Perusahaan, dan Solvabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan *Audit Delay* Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan *Healthcare* Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018—2022”** dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan meraih gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari dengan penuh bahwa masih terdapat kekurangan di dalamnya. Berkenaan dengan hal tersebut, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga dapat digunakan sebagai pedoman dalam melakukan perbaikan. Penulis memohon maaf atas segala kesalahan dan kekurangan. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi berbagai pihak.

Palembang, 12 Januari 2024

Penulis,



Syarifah Ainiah

NIM. 01031382025176

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam kesempatan ini, saya sebagai penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih atas waktu, tenaga, pikiran, dukungan, doa, dan kemudahan dari berbagai pihak yang membantu menyelesaikan skripsi. Rasa terima kasih diucapkan kepada:

1. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. Mohammad Adam, S.E., M.E.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Achmad Soediro, S.E., M.COM., Ak.**, selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing dari awal perkuliahan sampai selesai.
5. Bapak **Abukosim, S.E., M. M., Ak.**, selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberi saran, bantuan, arahan, bimbingan, serta ilmu selama penyusunan skripsi.
6. Bapak **Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak.**, selaku dosen penguji yang memberi kritik, saran, ilmu, serta pengetahuan yang benar-benar berarti.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberi ilmu dan pengalaman.
8. Seluruh staf FE Unsri, terkhusus admin Jurusan Akuntansi Palembang.
9. Alm. Ayahku Muhammad Arief yang telah menjadi motivasiku, semoga tenang disisi-Nya dan Ibuku tercinta Nurhasanah yang telah memberikan doa, semangat dan dukungan.

10. Saudaraku tersayang yuk Mimif, kak Oles, dan yuk Aji yang telah memberi *support* baik materil dan inmateril.
11. Sahabatku Wahyuni, Dinda, Bela, Fina, Shafa, Yolanda, Tiara, Windy, Nanab, Jessica, dan Rom yang senantiasa menjadi teman berbagi kebahagiaan maupun kesedihan dalam kehidupan perkuliahan.
12. Teman SMA, terkhusus Annisa, Attina, Dea, Neisa, Rere, dan Sasa.
13. Seluruh anggota BEM FE periode 2020—2021, khususnya dinas ADKESMA.
14. Seluruh anggota IMA periode 2022—2023, khususnya divisi AGD.
15. Seluruh rekan Akuntansi Unsri 2020. Semoga hubungan kita tetap bertahan.
16. Seluruh pihak yang tidak dapat disebut satu-persatu, tanpa mengurangi rasa hormat, terima kasih banyak atas seluruh bantuan dan dukungannya.

Semoga Allah senantiasa memberikan rahmat dan membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi.

Palembang, 12 Januari 2024

Penulis,



Syarifah Ainiah
NIM. 01031382025176

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Syarifah Ainiah
NIM : 01031382025176
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang/Konsentrasi : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Komposisi Komite Audit, Ukuran Perusahaan, dan Solvabilitas terhadap Nilai Perusahaan dengan *Audit Delay* sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan *Healthcare* yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2022

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

Palembang, 5 Januari 2024

Dosen Pembimbing



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

PENGARUH KOMPOSISI KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN SOLVABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN *AUDIT DELAY* SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN *HEALTHCARE* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022

Oleh:
Syarifah Ainiah

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh komposisi komite audit, ukuran perusahaan, dan solvabilitas terhadap nilai perusahaan dengan *audit delay* sebagai variabel mediasi. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan *healthcare* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 10 perusahaan selama 5 tahun berturut-turut sehingga total sebanyak 50 observasi. Metode analisis yang digunakan yaitu uji statistik deskriptif, analisis regresi linear berganda, dan analisis jalur. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa komposisi komite audit berpengaruh terhadap nilai perusahaan dan *audit delay*, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan dan *audit delay*, solvabilitas berpengaruh terhadap nilai perusahaan tetapi tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, *audit delay* tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan, *audit delay* tidak dapat memediasi pengaruh komposisi komite audit, ukuran perusahaan, dan solvabilitas terhadap nilai perusahaan.

Kata Kunci: Komposisi Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, *Audit Delay*, Nilai Perusahaan

Dosen Pembimbing



Abukosim, S.E., M. M., Ak

NIP. 196205071995121001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

***THE INFLUENCE OF COMPOSITION OF THE AUDIT COMMITTEE,
FIRM SIZE, AND SOLVABILITY ON FIRM VALUE WITH AUDIT
DELAY AS MEDIATION VARIABLE IN HEALTHCARE
COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK
EXCHANGE PERIOD 2018-2022***

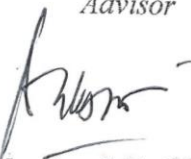
By:

Syarifah Ainiah

This research aims to test and analyze the influence of composition of the audit committee, firm size, and solvability on firm value with *audit delay* as mediation variable. The population in this research is healthcare companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2018-2022 period. This research is quantitative research using secondary data. This research used a purposive sampling technique with a sample size of 10 companies for 5 consecutive years for a total of 50 observations. The analytical methods used are descriptive statistical tests, multiple linear regression analysis, and path analysis. Partial research results show that composition of the audit committee has an effect on firm value and *audit delay*, firm size has no effect on firm value and *audit delay*, solvability has an effect on firm value but has no effect on audit delay, audit delay has no effect on firm value, audit delay can't mediate the influence of composition of the audit committee, firm size, and solvability on firm value.

Keywords: Composition Of The Audit Committee, Firm Size, Solvability, Audit Delay, Firm Value

Advisor



Abukosim, S.E., M. M., Ak

NIP. 196205071995121001

*Acknowledged,
Head of Accounting Department*



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

NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Syarifah Ainiah

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat & Tanggal Lahir : Kayuagung, 13 Januari 2002

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat Rumah : LK. III RT/RW 005/003 Kel/Desa Tanjung
Rancing Kec. Kayuagung, Ogan Komering
Ilir, Sumatera Selatan

Alamat Email : syarifahainiah4444@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SDIT Bina Insani Kayuagung

Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 1 Kayuagung

Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 3 Palembang

PENDIDIKAN NONFORMAL

1. Kursus Akuntansi Prospek Palembang (Tahun 2022-2023)
2. Kursus TOEFL Lembaga Bahasa LIA (Tahun 2022)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Dinas Advokasi Kesejahteraan Mahasiswa BEM KM FE Unsri
Tahun 2020—2021

2. *Master of Ceremony* First Sriwijaya International Economics Summer School Tahun 2021
3. *Master of Ceremony* Schofair 2 Tahun 2021
4. *Master of Ceremony* International Event Coaching Clinic Vo. 3 Tahun 2021
5. Anggota Divisi *Accounting Group Discussion* IMA FE Unsri Tahun 2021—
2022
6. *Master of Ceremony* Webinar Sosial Tahun 2022
7. Sekretaris Divisi *Accounting Group Discussion* IMA FE Unsri Tahun 2022-
2023
8. Ketua Pelaksana Kegiatan *Professional Accountant Talk* Tahun 2023

DAFTAR ISI

| | |
|---|--------------|
| LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF | i |
| LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI | ii |
| SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH | iii |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| UCAPAN TERIMA KASIH..... | vi |
| SURAT PERNYATAAN ABSTRAK..... | viii |
| ABSTRAK..... | ix |
| ABSTRACT | x |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... | xi |
| DAFTAR ISI | xiii |
| DAFTAR TABEL | xvi |
| DAFTAR GAMBAR..... | xvii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xviii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah | 8 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 9 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 10 |
| BAB II STUDI KEPUSTAKAAN | 11 |
| 2.1 Landasan Teori | 11 |
| 2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)..... | 11 |
| 2.1.2 Teori Pensinyalan (Signalling Theory)..... | 12 |
| 2.2 Tinjauan Pustaka..... | 13 |
| 2.2.1 Nilai Perusahaan..... | 13 |
| 2.2.2 Audit Delay | 14 |
| 2.2.3 Komposisi Komite Audit | 14 |
| 2.2.4 Ukuran Perusahaan | 15 |

| | | |
|----------------|--|-----------|
| 2.2.5 | Solvabilitas | 16 |
| 2.3 | Penelitian Terdahulu | 16 |
| 2.4 | Alur Pikir..... | 19 |
| 2.5 | Pengembangan Hipotesis | 20 |
| 2.5.1 | Pengaruh Komposisi Komite Audit terhadap Audit Delay..... | 20 |
| 2.5.2 | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay..... | 21 |
| 2.5.3 | Pengaruh Solvabilitas terhadap Audit Delay | 22 |
| 2.5.4 | Pengaruh Komposisi Komite Audit terhadap Nilai Perusahaan | 22 |
| 2.5.5 | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan | 24 |
| 2.5.6 | Pengaruh Solvabilitas terhadap Nilai Perusahaan | 24 |
| 2.5.7 | Pengaruh Audit Delay terhadap Nilai Perusahaan | 25 |
| 2.5.8 | Audit Delay Memediasi Pengaruh Komposisi Komite Audit terhadap Nilai Perusahaan..... | 26 |
| 2.5.9 | Audit Delay Memediasi Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan..... | 27 |
| 2.5.10 | Audit Delay Memediasi Pengaruh Solvabilitas terhadap Nilai Perusahaan..... | 28 |
| BAB III | METODE PENELITIAN | 29 |
| 3.1 | Ruang Lingkup Penelitian..... | 29 |
| 3.2 | Rancangan Penelitian..... | 29 |
| 3.3 | Jenis dan Sumber Data..... | 29 |
| 3.4 | Teknik Pengumpulan Data..... | 30 |
| 3.5 | Populasi dan Sampel Penelitian..... | 30 |
| 3.5.1 | Populasi Penelitian | 30 |
| 3.5.2 | Sampel Penelitian | 30 |
| 3.6 | Teknik Analisis..... | 32 |
| 3.6.1 | Uji Statistik Deskriptif | 32 |
| 3.6.2 | Uji Asumsi Klasik | 33 |
| 3.6.3 | Uji Hipotesis..... | 34 |
| 3.6.4 | Analisis Regresi Linear Berganda | 36 |
| 3.6.5 | Analisis Jalur (Path Analysis) | 37 |
| 3.7 | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 39 |
| 3.7.1 | Variabel Independen (Y)..... | 39 |

| | | |
|----------------------------|---|-----------|
| 3.7.2 | Variabel Dependen (X) | 41 |
| 3.7.3 | Variabel Mediasi (Z)..... | 41 |
| BAB IV | HASIL PENELITIAN | 44 |
| 4.1 | Hasil Penelitian..... | 44 |
| 4.1.1 | Hasil Uji Statistik Deskriptif | 44 |
| 4.1.2 | Hasil Uji Asumsi Klasik | 46 |
| 4.2 | Hasil Analisis Regresi Linear Berganda | 50 |
| 4.3 | Pengujian Hipotesis | 50 |
| 4.3.1 | Analisis Regresi Model I..... | 50 |
| 4.3.2 | Analisis Regresi Model II | 53 |
| 4.4 | Analisis Jalur (Path Analysis) | 55 |
| 4.5 | Pembahasan Penelitian..... | 62 |
| 4.5.1 | Pengaruh Komposisi Komite Audit terhadap Audit Delay | 62 |
| 4.5.2 | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay | 63 |
| 4.5.3 | Pengaruh Solvabilitas terhadap Audit Delay | 64 |
| 4.5.4 | Pengaruh Komposisi Komite Audit terhadap Nilai Perusahaan | 65 |
| 4.5.5 | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan | 66 |
| 4.5.6 | Pengaruh Solvabilitas terhadap Nilai Perusahaan | 68 |
| 4.5.7 | Pengaruh Audit Delay terhadap Nilai Perusahaan | 68 |
| 4.5.8 | Audit Delay Memediasi Pengaruh Komposisi Komite Audit terhadap Nilai Perusahaan | 70 |
| 4.5.9 | Audit Delay Memediasi Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan..... | 71 |
| 4.5.10 | Audit Delay Memediasi Pengaruh Solvabilitas terhadap Nilai Perusahaan..... | 72 |
| BAB V | KESIMPULAN DAN SARAN | 74 |
| 5.1 | Kesimpulan..... | 74 |
| 5.2 | Saran | 75 |
| 5.3 | Keterbatasan Penelitian..... | 76 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | | 78 |
| LAMPIRAN | | 82 |

DAFTAR TABEL

| No. | Keterangan | Halaman |
|------------|---|---------|
| Tabel 1.1 | Jumlah Emiten yang Tidak Memenuhi Batas Periode Penyampaian Laporan Keuangan..... | 4 |
| Tabel 2.1 | Penelitian Terdahulu..... | 16 |
| Tabel 3.1 | Populasi dan Sampel Penelitian | 31 |
| Tabel 3.2 | Daftar Sampel | 32 |
| Tabel 4.1 | Statistik Deskriptif..... | 44 |
| Tabel 4.2 | Uji Normalitas..... | 47 |
| Tabel 4.3 | Uji Multikolinearitas | 48 |
| Tabel 4.4 | Uji Autokorelasi | 48 |
| Tabel 4.5 | Analisis Regresi Linier Berganda | 50 |
| Tabel 4.6 | Uji Statistik T (Parsial) | 51 |
| Tabel 4.7 | Uji Determinasi (R Square) | 52 |
| Tabel 4.8 | Uji Statistik T (Parsial) | 53 |
| Tabel 4.9 | Uji Determinasi (R Square) | 55 |
| Tabel 4.10 | Hasil Analisis Pengaruh Langsung dan Tidak Langsung | 61 |

DAFTAR GAMBAR

| No. | Keterangan | Halaman |
|------------|--|---------|
| Gambar 2.1 | Alur Pikir..... | 20 |
| Gambar 3.1 | Diagram Jalur Pengaruh KKA, UP, dan S terhadap Tobins Q dengan Audit Delay sebagai Variabel Mediasi | 38 |
| Gambar 4.1 | Scatterplot | 49 |
| Gambar 4.2 | Analisis Jalur | 57 |

DAFTAR LAMPIRAN

| No. | Keterangan | Halaman |
|------------|---|---------|
| Lampiran 1 | Data Variabel Penelitian..... | 82 |
| Lampiran 2 | Perhitungan Variabel Penelitian | 83 |
| Lampiran 3 | Data Outlier | 90 |
| Lampiran 4 | Hasil Uji Outlier Menggunakan Boxplot | 90 |
| Lampiran 5 | Hasil Uji SPSS | 91 |

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Memasuki era digital, dunia bisnis mengalami kemajuan yang sangat pesat seiring dengan bertambahnya perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia sebagai perusahaan publik. Diketahui total entitas yang berstatus *go public* per tahun 2022 menunjukkan angka 778 perusahaan, sedangkan pada tahun 2021 berjumlah 729 perusahaan, sementara pada tahun 2020 sebesar 696 perusahaan, dan pada tahun 2019 dan 2020 masing-masing berjumlah 658 perusahaan dan 606 perusahaan (Indonesia Stock Exchange, 2018). Jika diperhatikan setiap tahunnya terjadi kenaikan jumlah perusahaan *go public* sehingga membuat ketatnya persaingan antar perusahaan untuk memperoleh sejumlah dana dari penanam modal dalam rangka memperluas kapabilitas bisnisnya (Wirnawati et al., 2023).

Sengitnya persaingan menjadi tantangan tersendiri bagi perusahaan untuk berupaya semaksimal mungkin menyusun rencana strategis dalam rangka mempertahankan eksistensi mereka di pasar modal (Swastika dan Agustin, 2021). Biasanya, manajer keuangan sebelum memutuskan untuk berinvestasi cenderung memperhatikan kinerja perusahaan, salah satunya dengan melihat nilai perusahaan (Komala et al., 2021). Mengacu pada penelitian Yudha et al., (2022) nilai perusahaan diartikan sebagai cerminan kinerja dari manajemen dalam mengolah asetnya yang ditunjukkan dari besar laba yang dihasilkan. Nilai perusahaan berhubungan erat dengan harga saham, jika harga saham naik, maka nilai

perusahaan turut naik (Dewantari et al., 2019). Nilai perusahaan yang tinggi menandakan tingginya tingkat kepercayaan investor untuk menanamkan modalnya.

Pada umumnya, sering terjadi fenomena harga saham yang berfluktuatif di pasar modal. Dilansir pada *website* Badan Pusat Statistik, Indeks Harga Saham Gabungan (IHSG) ditutup pada level 6.194,498 atau turun 2,54% YoY pada akhir tahun 2018 sedangkan pada akhir tahun 2019 ditutup pada level 6.300 atau naik 1,70% YoY. Sementara, pada akhir tahun 2020 Indeks Harga Saham Gabungan ditutup pada level 5.979 atau turun 5,09% YoY pada akhir tahun 2020 diakibatkan pandemi covid 19 yang melanda. Kemudian, dilansir dari *website* Otoritas Jasa Keuangan, Indeks Harga Saham Gabungan ditutup pada level 6.581,48 atau naik 10,08% YoY pada akhir tahun 2021 dan 2022 ditutup pada level 6.850,62 atau tumbuh 4,09% yoy pada akhir tahun 2022.

Peristiwa naik turunnya harga saham dipengaruhi oleh kinerja perusahaan yang salah satunya adalah ketepatan waktu dalam publikasi laporan keuangan. Tepat waktu merupakan salah satu kualitas dari ketiga kualitas lainnya pada peningkatan karakteristik kualitatif menurut Kieso et al., (2017) yang artinya memiliki informasi yang tersedia ketika pihak yang berkepentingan memerlukan informasi tersebut. Jika tidak, maka hilanglah kemampuannya untuk mempengaruhi keputusan bisnis. Hal ini ada kaitannya dengan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor: 14/POJK.04/2022 yang berisi “Laporan keuangan tahunan wajib disampaikan kepada Otoritas Jasa Keuangan dan diumumkan kepada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan” (Otoritas Jasa Keuangan, 2022). Peraturan tersebut dimaksudkan agar

perusahaan publik dalam hal penyampaian laporan keuangan auditan dapat dilakukan sebelum batas waktu yang ditentukan.

Meskipun terdapat peraturan tersebut, faktanya masih ditemukan perusahaan yang tidak patuh terhadap peraturan atau melebihi batas waktu yang ditentukan. Dilansir pada *website* Bursa Efek Indonesia, per tahun 2018 ditemukan terdapat 10 perusahaan belum menyampaikan laporan keuangan hingga 29 Juni 2019 akibatnya diberikan sanksi berupa Peringatan Tertulis III dan denda sebesar Rp150.000.000 (Bursa Efek Indonesia, 2019). Selanjutnya, pada tahun 2019 ditemukan terdapat 26 perusahaan belum menyampaikan laporan keuangan hingga 29 Agustus 2020 akibatnya dijatuhkan sanksi berupa Peringatan Tertulis III dan denda sebesar Rp150.000.000 (Bursa Efek Indonesia, 2020). Kemudian, pada tahun 2020 terdapat 52 perusahaan belum menyampaikan laporan keuangan hingga 30 Juni 2021. Mengacu pada Surat Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia No. Kep-00089/BEI/10- 2020 yang berisi perpanjangan batas waktu pengungkapan laporan keuangan tahunan dan laporan tahunan yang awalnya akhir bulan ketiga menjadi akhir bulan kelima (Otoritas Jasa Keuangan, 2020). Maka daripada itu, dibebankan sanksi berupa Peringatan Tertulis II dan denda sebesar Rp50.000.000 kepada perusahaan terkait (Bursa Efek Indonesia, 2021). Lalu, pada tahun 2021 terdapat 49 perusahaan belum menyampaikan laporan keuangan hingga 29 Juni 2022 maka Bursa memberikan Peringatan Tertulis III dan denda sebesar Rp150.000.000 (Bursa Efek Indonesia, 2022). Terakhir, pada tahun 2022 terdapat 61 perusahaan belum menyampaikan laporan keuangan auditan hingga tanggal 2

Mei 2023, akibatnya Bursa membebaskan Peringatan Tertulis II dan denda sebesar Rp50.000.000 kepada 61 perusahaan tersebut (Bursa Efek Indonesia, 2023).

Peristiwa keterlambatan ini disebut dengan *audit delay* yaitu waktu dalam menyelesaikan proses audit oleh auditor (Oktaviany et al., 2021). Mengacu pada teori sinyal, jika waktu *audit delay* semakin lama, maka sudut pandang dari penerima informasi akan buruk dan reputasi perusahaan ikut tercemar karena hal tersebut mengisyaratkan bahwa terdapat masalah di dalamnya (Ramadhan et al., 2018). Buruknya sinyal di mata pembaca laporan keuangan mengakibatkan penurunan nilai perusahaan dan diikuti pula penurunan pada harga saham sehingga terjadi pengurangan minat investor yang akan menanamkan modalnya ke perusahaan terkait (Fauziah, 2018). Maka daripada itu, ketepatan waktu adalah hal yang vital karena berdampak bagi keberlangsungan hidup perusahaan ke depannya.

Tabel 1.1 Jumlah Emiten yang Tidak Memenuhi Batas Periode Penyampaian Laporan Keuangan

| Tahun | Jumlah Perusahaan |
|-------|-------------------|
| 2018 | 10 |
| 2019 | 26 |
| 2020 | 52 |
| 2021 | 49 |
| 2022 | 61 |

Sumber : www.idx.co.id (diolah oleh penulis tahun 2023)

Peneliti memprediksi faktor-faktor penyebab besarnya nilai perusahaan dengan *audit delay* sebagai variabel mediasi serta komposisi komite audit, ukuran perusahaan, dan solvabilitas sebagai variabel bebas. Komposisi komite audit diartikan sebagai susunan anggota komite audit yang terpilih dan memiliki kompetensi dan pengalaman yang berkorelasi dengan tugas dan tanggung jawab komite audit. Komposisi komite audit dapat dilihat dari kompetensi dan gender para anggotanya. Kompetensi dari anggota komite audit menunjukkan besar kemampuan anggota tersebut dalam melakukan fungsi pengawasan yang dilandasi pengetahuan atau keahlian yang dimiliki. Bagi anggota komite audit yang memiliki latar belakang pendidikan dari akuntansi dan keuangan dipercaya lebih membantu dalam penyusunan dan mempercepat publikasi laporan keuangan karena terdapat keterkaitan antara ilmu yang mereka miliki. Sedangkan, pada sisi gender, dipercaya komite audit perempuan cenderung menghasilkan output lebih dari proses audit yang lebih unggul dibanding laki-laki karena tingkat ketelitiannya lebih tinggi. Kedua hal ini dipercaya dapat mempersingkat lamanya proses audit sehingga dapat menerbitkan laporan keuangan dengan tepat waktu dan meningkatkan nilai perusahaan. Sehingga penelitian Nauli dan Ridaryanto (2023) menyebutkan bahwa komite audit mempunyai pengaruh negatif yang signifikan terhadap nilai perusahaan. Namun, bertolakbelakang dengan hasil penelitian Azizurrahman, (2021) menyatakan nilai perusahaan dipengaruhi dengan arah positif oleh komite audit.

Ukuran perusahaan diartikan sebagai ukuran yang menggambarkan kekayaan perusahaan menggunakan kriteria tertentu. Mengacu pada teori agensi,

pada umumnya yang mengalami *audit delay* yang singkat biasanya terjadi pada perusahaan berskala besar. Hal ini disebabkan oleh adanya tekanan eksternal yang diterima perusahaan tersebut untuk lebih teliti dan cermat dalam menyusun laporan keuangan dan mematuhi peraturan yang telah ditetapkan, mengingat ketatnya pengawasan dari para pihak pembaca laporan keuangan. Selain itu, penerapan pengendalian internal pada perusahaan besar telah dilaksanakan secara baik sehingga kekeliruan penyajian laporan keuangan dapat diminimalisir dan mempermudah proses pengauditan. *Audit delay* yang singkat diasumsikan dengan kinerja perusahaan yang baik sehingga berpotensi menaikkan nilai perusahaan. Sehingga Dewantari et al., (2019) menunjukkan adanya pengaruh positif dari ukuran perusahaan ke nilai perusahaan. Sementara, Sintyana dan Artini (2018) menyimpulkan bahwa nilai perusahaan tidak dipengaruhi oleh ukuran perusahaan.

Solvabilitas adalah suatu rasio keuangan yang menunjukkan kemampuan perusahaan untuk membayar semua kewajiban keuangannya. Variabel solvabilitas ini sebelumnya telah diteliti oleh beberapa peneliti sebelumnya seperti Saragih (2018) dalam penelitiannya menyatakan bahwa penambahan lamanya *audit delay* timbul akibat adanya faktor solvabilitas. Jika nilai solvabilitas menunjukkan proporsi utang lebih besar daripada jumlah aset maka, semakin besar pula potensi risiko keuangan terjadi, salah satunya perpanjangan waktu dalam proses audit dari yang seharusnya. Sehingga Swastika dan Agustin (2021) menyimpulkan bahwa nilai perusahaan dipengaruhi secara signifikan oleh faktor solvabilitas. Perbedaan hasil yang diteliti oleh Idris (2021) menunjukkan tidak adanya pengaruh signifikan dari solvabilitas ke nilai perusahaan.

Sebagai pedoman, peneliti menggunakan penelitian Idris (2021) dimana ditemukan perbedaan yaitu pada pemilihan tahun, teori, dan variabel penelitian. Pada penelitian sebelumnya menggunakan tahun penelitian mulai dari 2013-2016 dan tidak memasukkan teori penelitian. Selanjutnya, variabel bebas yang digunakan adalah profitabilitas dan solvabilitas dan variabel harga saham sebagai variabel mediasinya. Sedangkan penelitian ini menggunakan perusahaan *healthcare* tahun 2018-2022 dan menggunakan dua teori yakni teori agensi dan teori sinyal, serta komposisi komite audit, ukuran perusahaan, dan solvabilitas sebagai variabel bebas, sedangkan *audit delay* sebagai variabel mediasinya.

Alasan peneliti memilih perusahaan sektor *healthcare* ialah jika ditinjau dari beberapa tahun belakangan terjadi pelonjakan permintaan atas produk dan layanan kesehatan oleh masyarakat, seperti obat-obatan, vitamin, alat kesehatan, dan fasilitas umum seperti rumah sakit. Hal ini tentu menjadi berita baik bagi perusahaan *healthcare* karena membuka peluang untuk menghasilkan profit dalam skala besar. Selain itu, menguatnya indeks saham kesehatan menjadikan perusahaan sektor ini mulai dilirik oleh para investor untuk menanamkan modalnya. Meskipun demikian, hal tersebut tidak dapat dijadikan patokan, nyatanya berdasarkan pelaporan oleh Intan (2022) yang menyatakan di antara beberapa perusahaan, perusahaan sektor *healthcare* turut hadir sebagai perusahaan yang terlambat mempublikasikan laporan keuangan auditan seperti Metro Healthcare Indonesia Tbk (CARE) dan PT Royal Prima Tbk (PRIM) di tahun 2021.

Penelitian sebelumnya menunjukkan hasil yang berbeda-beda, hal ini menandakan bahwa terdapat ketidak konsistensi dari penelitian terdahulu. Sehingga mendorong peneliti untuk melakukan pengujian ulang terhadap faktor-faktor yang berpengaruh terhadap nilai perusahaan dengan memberi judul penelitian sebagai berikut “Pengaruh Komposisi Komite Audit, Ukuran Perusahaan, dan Solvabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan *Audit Delay* Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan *Healthcare* yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022”.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan yang telah diuraikan sebelumnya, maka masalah penelitian dirumuskan sebagai berikut.

1. Bagaimana komposisi komite audit memiliki pengaruh terhadap *audit delay*?
2. Bagaimana ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap *audit delay*?
3. Bagaimana solvabilitas memiliki pengaruh terhadap *audit delay*?
4. Bagaimana komposisi komite audit memiliki pengaruh terhadap nilai perusahaan?
5. Bagaimana ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap nilai perusahaan?
6. Bagaimana solvabilitas memiliki pengaruh terhadap nilai perusahaan?
7. Bagaimana *audit delay* memiliki pengaruh terhadap nilai perusahaan?
8. Bagaimana *audit delay* memediasi pengaruh komposisi komite audit terhadap nilai perusahaan?

9. Bagaimana *audit delay* memediasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan?
10. Bagaimana *audit delay* memediasi pengaruh solvabilitas terhadap nilai perusahaan?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah, maka tujuan penelitian adalah sebagai berikut.

1. Menguji bagaimana pengaruh komposisi komite audit terhadap *audit delay*.
2. Menguji bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay*.
3. Menguji bagaimana pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay*.
4. Menguji bagaimana pengaruh komposisi komite audit terhadap nilai perusahaan.
5. Menguji bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan.
6. Menguji bagaimana pengaruh solvabilitas terhadap nilai perusahaan.
7. Menguji bagaimana pengaruh *audit delay* terhadap nilai perusahaan.
8. Menguji bagaimana *audit delay* memediasi pengaruh komposisi komite audit terhadap nilai perusahaan.
9. Menguji bagaimana *audit delay* memediasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan.
10. Menguji bagaimana *audit delay* memediasi pengaruh antara solvabilitas terhadap nilai perusahaan.

1.4 Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoretis

Diharapkan dapat memberi informasi dalam mengkaji pentingnya nilai perusahaan agar terhindar dari *audit delay* yang digambarkan pengaruhnya melalui variabel-variabel yang ada pada penelitian ini.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Penulis

Diharapkan dapat menjadi bahan literatur untuk memperluas wawasan dan dapat diterapkan di masa yang akan datang.

b. Bagi Perusahaan

Diharapkan dapat menjadi pelajaran bagi perusahaan untuk ke depannya agar dapat mengembangkan strategi untuk meningkatkan nilai perusahaan dan terhindar dari terjadinya *audit delay* di lingkungan perusahaan.

c. Bagi Kantor Akuntan Publik

Dimaksudkan dapat memperluas pemahaman mengenai faktor-faktor yang menjadi penyebab naik turunnya nilai perusahaan sehingga dapat meningkatkan kualitas jasa audit yang diberikan kepada klien.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, S. (2018). Karakteristik komite audit, kualitas laba, dan nilai perusahaan. *Buletin Ekonomi*, 16(1), 53–68.
- Astuti, N. K. B., & Yadnya, I. P. (2019). *Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan melalui kebijakan dividen*. Udayana University.
- Atersa. (2019). *Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Latar Belakang Pendidikan Akuntansi Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2017*.
- Azizurrahman, M. (n.d.). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN KOMPETENSI KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERDAGANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2020*.
- BAPEPAM. (1997). *KEPUTUSAN KETUA BADAN PENGAWAS PASAR MODALNOMOR KEP-11/PM/1997*.
- BAPEPAM. (2012). *KEPUTUSAN KETUA BADAN PENGAWAS PASAR MODALDAN LEMBAGA KEUANGANNOMOR: KEP-643/BL/2012*. <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Pages/BAPEPAM-IXI5-tentang-Pembentukan-dan-Pedoman-Pelaksanaan-Kerja-Komite-Audit.aspx>
- Bursa Efek Indonesia. (2019). PENGUMUMAN Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir pada 31 Desember 2018. In *Www.Idx.Co.Id* (pp. 1–5).
- Bursa Efek Indonesia. (2020). *PENGUMUMAN Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2019*. 2019–2021.
- Bursa Efek Indonesia. (2021). PENGUMUMAN Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2020. *Www.Idx.Co.Id*, 30(X), 1–6.
- Bursa Efek Indonesia. (2022). PENGUMUMAN Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2021. *Www.Idx.Co.Id*, 30(X), 1–5.
- Bursa Efek Indonesia. (2023). PENGUMUMAN Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2022. *Www.Idx.Co.Id*, 30(X), 1–5.
- Dessy Rizky Putri. (2020). *Pengaruh Risiko Bisnis, Investment Opportunity Set, Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan Properti Dan Real Estate Dengan Variabel Intervening Struktur Modal*. 16–18.
- Dewantari, N. L. S., Cipta, W., & Susila, G. P. A. J. (2019). Pengaruh ukuran

perusahaan dan leverage serta profitabilitas terhadap nilai perusahaan pada perusahaan food and beverages di BEI. *Prospek: Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 1(2), 74–83.

- Dewi, L. G. K., Dewi, N. L. P. S., & Herawati, N. T. (2022). PENGARUH RASIO PROFITABILITAS DAN RASIO SOLVABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN YANG DIMODERASI OLEH AUDIT DELAY. *TEMA*, 23(1), 24–34.
- Fauziah, F. E. (2018). Diversitas gender dan nilai perusahaan dengan corporate social responsibility sebagai variabel intervening. *Media Ekonomi Dan Manajemen*, 33(2).
- Findriani, V., & Tjahjono, R. S. (2021). PENGARUH KINERJA KEUANGAN ENTITAS DAN FAKTOR LAINNYA TERHADAP AUDIT DELAY. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(4), 325–334.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Yoga Pratama.
- Idris, A. (2021). Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Nilai Perusahaan dengan Mediasi Harga Saham Perusahaan Farmasi di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Manajemen Forkamma*, 4(2), 134–147.
- Indonesia Stock Exchange. (2018). *IDX Statistics*.
- Intan, K. (2022, June 6). Belum Sampaikan Laporan Keuangan Tahun 2021, 68 Emiten Kena Denda. *Kontan.Co.Id*, 1–2.
- Kieso, D. E., Weygandth, J. J., & Warfield, T. D. (2017). *Akuntansi Keuangan Menengah EDISI IFRS* (E. S. Suharsi (ed.); 1st ed.). Salemba Empat.
- Komala, P. S., Endiana, I. D. M., Kumalasari, P. D., & Rahindayati, N. M. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Keputusan Investasi Dan Keputusan Pendanaan Terhadap Nilai Perusahaan. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(1).
- Kurniawan, R., & Riduwan, A. (2019). Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(5).
- Lestari, K. A. N. M., & Saitri, P. W. (2018). Analisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, kualitas auditor dan audit tenure terhadap audit delay pada perusahaan manufaktur Di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2015. *Sekolah Tinggi Ilmu (STIE) Ekonomi Triatma Mulya*, 23(1), 1–11.
- Lestari, S. Y., & Nuryatno, M. (2018). Factors affecting the audit delay and its impact on abnormal return in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Economics and Finance*, 10(2), 48–56.
- Nanda, A. A. A. D. N., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. A. B. (2022). UMUR PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN KAP

DAN OPINI AUDITOR TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 4(1), 1–9.

- Nauli, C., & Ridaryanto, P. (2023). PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, ENTERPRISE RISK MANAGEMENT, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL MEDIASI. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 20(1), 56–76.
- Oktaviany, Saftiana, Y., & Nurullah, A. (2021). *PENGARUH AUDIT FEE, JENIS INDUSTRI PERUSAHAAN, DAN*.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2015). *SALINAN PERATURAN OTORITAS JASA KEUANGAN NOMOR 55 /POJK.04/2015 TENTANG PEMBENTUKAN DAN PEDOMAN PELAKSANAAN KERJA KOMITE AUDIT*.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2020). *Relaksasi Batas Waktu Penyampaian Laporan Keuangan dan Laporan Tahunan*. 2507(February), 1–9. https://www.idx.co.id/media/9229/sk_relaksasi_batas_waktu_penyampaian_laporan_keuangan_dan_laporan_tahunan.pdf
- Otoritas Jasa Keuangan. (2022). *PERATURAN OTORITAS JASA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA NOMOR 14 /POJK.04/2022 TENTANG PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN BERKALA EMITEN ATAU PERUSAHAAN PUBLIK*. peraturan.bpk.go.id/Home/Details/227389/peraturan-ojk-no-14poj042022-tahu...
- Prayogi, K. I., Saftiana, Y., & Nurullah, A. (2022). Dampak Audit Report Lag: Sebelum dan Pada Saat Pandemic Covid-19. *Fokus Bisnis Media Pengkajian Manajemen Dan Akuntansi*, 21(2), 147–162.
- Ramadhan, G. S., Majidah, M., & Budiono, E. (2018). Analisis Determinan Audit Report Lag. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 10(1), 22–27.
- Razak, B., & Helmy, H. (2020). Pengaruh dewan direksi wanita, dewan komisaris wanita dan kualitas pengungkapan corporate social responsibility terhadap manajemen laba. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(4), 3434–3451.
- Santiani, K. N., & Muliarta, K. (2018). Pengaruh Independensi, Keanggotaan, Kompetensi, dan Gender Komite Audit Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(1), 436–460.
- Saputra, A. D., Irawan, C. R., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 4(2), 286–295.
- Saragih, M. R. (2018). Pengaruh ukuran perusahaan, solvabilitas dan komite audit

- terhadap audit delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(3), 3.
- Sari, E. D. P., & Marsono, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018. *AKTUAL*, 5(1), 45–52.
- Sari, F. W. (2022). *ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN OPINI AUDITOR TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SEKTOR HEALTHCARE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021*.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan-Keahlian* (D. A. Halim (ed.); 6th ed.). Salemba Empat.
- Setyaningrum, G. C., Sekarsari, P. S. S., & Damayanti, T. W. (2019). Pengaruh Eksekutif Wanita (Female Executive) terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan di Bursa Efek Indonesia). *ProBank*, 4(1), 98–110.
- Setyarahman, A. A. (2019). *KINERJA KEUANGAN, AUDIT DELAY DAN NILAI PERUSAHAAN*. Universitas Islam Sultan Agung.
- Sintyana, I. P. H., & Artini, L. G. S. (2018). *Pengaruh profitabilitas, struktur modal, ukuran perusahaan dan kebijakan dividen terhadap nilai perusahaan*. Udayana University.
- Sugiyono. (2016). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF KUALITATIF DAN R&D* (19th ed.). Alfabeta, Bandung.
- Susandya, A. A. P. G. B. A., & Suryandari, N. N. A. (2021). *DINAMIKA KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT PADA AUDIT REPORT LAG*.
- Swastika, N., & Agustin, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Aktivitas Terhadap Nilai Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Ilmu Dan Riset Manajemen (JIRM)*, 10(1).
- TJAHONO, R. S., & FINDRIANI, V. (2021). PENGARUH PROFITABILITAS PERUSAHAAN SOLVABILITAS, DAN FAKTOR LAINNYA TERHADAP AUDIT DELAY. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(4), 579–592.
- Wirnawati, F., Zakaria, A., & Nasution, H. (2023). PENGARUH PROFITABILITAS, KOMITE AUDIT, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP AUDIT DELAY. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1), 169–188.
- Yudha, A. M. Y., Putra, R. B., & Fitri, H. (2022). Analisis Pengaruh Likuiditas, Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening. *Journal of Innovation Research and Knowledge*, 1(12), 1567–1576.