

**PENGARUH RASIO KEUANGAN, ATRIBUT PERUSAHAAN, DAN
AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT DELAY SEBELUM DAN
SELAMA MASA PANDEMI COVID-19 DENGAN UKURAN
KAP SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estat yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)



Skripsi Oleh:

ZANETA KARINA MAHARANI SILALAH

01031282025110

S1 AKUNTANSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH RASIO KEUANGAN, ATRIBUT PERUSAHAAN, DAN AUDIT
TENURE TERHADAP AUDIT *DELAY* SEBELUM DAN SELAMA MASA
PANDEMI *COVID* 19 DENGAN UKURAN KAP SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estat yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2022)

Disusun oleh:

Nama : Zaneta Karina Maharani Silalahi
NIM : 01031282025110
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan
27 Desember 2023

Dosen Pembimbing



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH RASIO KEUANGAN, ATRIBUT PERUSAHAAN, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT DELAY SEBELUM DAN SELAMA MASA PANDEMI COVID-19 DENGAN UKURAN KAP SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estat yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2022)

Disusun oleh:

Nama : Zancta Karina Maharani Silatahi
NIM : 01031282025110
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 10 Januari 2024 dan telah memenuhi syarat
diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 10 Januari 2024

Pembimbing

Dr. Yulis Setiawan, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011962033059

Penguji

Dr. Hazai Yustiani, S.E., M.A., Ak
NIP. 197212152003122001

Mengetahui,

ASLI Ketua Jurusan Akuntansi

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

17/2024/1001

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Zaneta Karina Maharani Silalahi

NIM : 01031282025110

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH RASIO KEUANGAN, ATRIBUT PERUSAHAAN, DAN
AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT DELAY SEBELUM DAN
SELAMA MASA PANDEMI COVID-19 DENGAN UKURAN
KAP SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

Pembimbing : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 10 Januari 2024

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, 16 Januari 2024
Pembuat Pernyataan,



Zaneta Karina Maharani Silalahi
NIM. 01031282025110

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

*“Therefore do not worry about tomorrow, for tomorrow will worry about itself.
Each day has enough trouble of its own.”*

(Matthew 6:34)

“I know that You can do all things and that no plan of Yours can be thwarted.”

(Job 42:2)

*“One day you will look back on this season and know that you are truly blessed,
and not because things were perfect but because you found perfect grace in the
worst of it.”*

(Morgan Harper Nichols)

Skripsi ini saya persembahkan untuk

- Cinta Sejatiku, Tuhan Yesus
- Kedua Orang Tuaku
- Adikku
- Sahabat – Sahabatku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan rahmat karunia-Nya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Rasio Keuangan, Atribut Perusahaan, dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran KAP sebagai Variabel Pemoderasi”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas bagaimana pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, umur perusahaan, dan *audit tenure* terhadap *audit delay* dengan ukuran kap sebagai variabel moderasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari website resmi Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id dan website resmi setiap perusahaan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti dengan senang hati menerima masukan dan saran yang dapat membangun skripsi ini agar lebih baik sehingga dapat bermanfaat bagi berbagai pihak serta bagi penelitian selanjutnya.

Palembang, 12 Januari 2024

Penulis,



Zaneta Karina Maharani Silalahi
NIM. 01031282025110

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. **Tuhan Yesus Kristus** atas berkat, penyertaan, dan anugerahNya bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dengan tepat waktu.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufik Marwa, S.E., M.SI**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Isnurhadi, S.E., MBA., Ph.D**, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Dr. Mu'izzuddin, S.E., M.M**, selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Dr. Suhel, S.E., M.Si**, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Ibu **Patmawati, S.E., M.Si**, selaku Dosen Pembimbing Akademik.
9. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan ilmu dan

nasihat, Bapak **Aryanto, S.E., M.TI., Ak** selaku Dosen Pembimbing II yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.

10. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak**, selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang selalu sabar memberikan motivasi, kritikan, saran dan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.

11. Seluruh **Bapak dan Ibu Dosen** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

12. Seluruh Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya **Mba Okky** yang telah membantu proses administrasi selama masa perkuliahan hingga selesai

13. Kedua orang tuaku tercinta, Bapak **Ronal Silalahi, S.E., Ak** dan Mama **Aslina Tarigan, S. E.** Terima kasih untuk semua perhatian, dukungan, waktu, tenaga, serta doa yang tidak pernah putus untukku. Penulisan skripsi ini tidak akan berjalan lancar tanpa dukungan dan doa dari kedua orang tua tercinta.

14. Adikku yaitu **Johanna Aurellia Silalahi** dan **Joshua Aldrich Silalahi** yang selalu memberikan motivasi untuk segera untuk menyelesaikan skripsi agar tidak tertunda terlalu lama, yang selalu memberikan tamparan semangat berupa kalimat-kalimat untuk menyelesaikan skripsi ini dan juga memberikan doa yang terbaik untuk penulis.

15. Sahabatku, **Nadya, Dea, Maudiffa, Riva, Vicky, Hani,** dan **Kacang Bjir.** Terima kasih banyak sudah selalu memberi motivasi, dukungan, bantuan,

selalu mendengarkan keluh kesah dari awal hingga akhir, sangat mewarnai masa-masa perkuliahan.

16. Partner seperbimbinganku, **Olivia Putri Zahrani**. Terima kasih banyak sudah berjuang bersama-sama dan selalu membantu dari penyusunan proposal, revisian, persiapan seminar proposal, penelitian, hingga persiapan untuk ujian komprehensif dan membantu proses pemberkasan yudisium sampai wisuda.
17. Sahabatku yang merangkap sudah seperti keluarga bagi penulis yakni **Salsa, Gebby** yang selalu memberikan semangat, nasihat, motivasi dan doa dalam menyelesaikan skripsi dan juga menjadi saudara seiman sebagai anak dari Papi J.
18. Sahabat SMAku yakni **Patricia, Natalia, Andrean, Natasya, Fidelia**. Terima kasih sudah meluangkan waktu ditengah kesibukan untuk memberikan dukungan dan perhatian.
19. Partnerku, **Brema Filipus**, yang sudah membantu memberikan dukungan, motivasi, serta hiburan ditengah-tengah stressnya dalam menyelesaikan skripsi ini.
20. Kepada diriku sendiri, **Zaneta Karina Maharani Silalahi**. yang sudah berjuang dari awal perkuliahan hingga tahap penulisan skripsi ini selesai, *you did it!*
21. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2020. Terima kasih untuk kebersamaannya serta menjadi teman seperjuangan selama masa perkuliahan.

22. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan dukungan secara langsung maupun tidak langsung selama proses penyusunan skripsi sampai proses pemberkasan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Semoga Tuhan membalas semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis dalam proses penulisan skripsi.

Palembang, 12 Januari 2024

Penulis,



Zaneta Karina Maharani Silalahi
NIM. 01031282025110

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Zaneta Karina Mahrani Silalahi

NIM : 01031282025110

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Rasio Keuangan, Atribut Perusahaan, Dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Delay* Sebelum Dan Selama Masa Pandemi *Covid-19* Dengan Ukuran KAP Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estat Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)

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

Palembang, 16 Januari 2024

Dosen Pembimbing,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

PENGARUH RASIO KEUANGAN, ATRIBUT PERUSAHAAN, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT DELAY SEBELUM DAN SELAMA MASA PANDEMI COVID-19 DENGAN UKURAN KAP SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estat yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)

Oleh:

Zaneta Karina Maharani Silalahi

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, umur perusahaan, dan *audit tenure* terhadap *audit delay* sebelum dan selama masa pandemi *Covid-19* dengan ukuran KAP sebagai variabel moderasi. Sampel penelitian ini adalah perusahaan sektor properti dan real estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kuantitatif. Jumlah sampel penelitian ini sebanyak 84 sampel yang ditentukan dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi data panel dengan STATA 17. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pada sebelum pandemi variabel profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, umur perusahaan, dan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Ukuran KAP pada sebelum pandemi hanya mampu memoderasi ukuran perusahaan terhadap *audit delay*. Sementara pada selama masa pandemi, profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Variabel solvabilitas, ukuran perusahaan, umur perusahaan dan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Ukuran KAP pada selama masa pandemi tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, umur perusahaan dan *audit tenure* terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: Audit Delay, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Audit Tenure, dan Ukuran KAP

Dosen Pembimbing



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

The Influence of Financial Ratios, Firm Attributes, and Audit Tenure on Audit Delay Public Before and During Covid-19 Pandemic with Accounting Firm Size as a Moderating Variable

(Empirical Study of Property and Real Estate Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017 – 2022)

By:

Zaneta Karina Maharani Silalahi

This study aims to analyze the influence of profitability, solvency, firm size, firm age, and audit tenure on audit delay public before and during Covid-19 pandemic with accounting firm size as a moderating variable. The sample for this study is property and real estate sector companies that listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2022. This research uses quantitative descriptive methods. The number of research samples is 84 samples determined by the purposive sampling method. The data analysis technique used is panel data regression with STATA 17. The results showed that in the period before the pandemic profitability, solvency, firm size, firm age, and audit tenure variables have no effect on on audit delay. Accounting firm size before the pandemic is only able to moderate the influence of firm size on audit delay. While during the pandemic, the results showed that profitability has a negative effect on audit delay. Solvency, firm size, firm age, and audit tenure variables have no effect on audit delay. Accounting firm size during the pandemic is not able to moderate the influence of profitability, solvency, firm size, firm age, and audit tenure on audit delay.

Keyword: Audit Delay, Profitability, Solvency, Firm Size, Firm Age, Audit Tenure, and Accounting Firm Size

Advisor



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

Acknowledged,
Head of Accounting Departement



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

RIWAYAT HIDUP

Data Pribadi

Nama : Zaneta Karina Maharani Silalahi
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 24 Februari 2003
Agama : Kristen
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. Pelita Komp. Griya Sejahtera 3 Blok E-5
Email : zanetasilalahi@gmail.com



Pendidikan Formal

2008-2014 : SD Xaverius 9 Palembang
2014-2017 : SMP Xaverius 1 Palembang
2017-2020 : SMA Xaverius 1 Palembang
2020-2024 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal

Kursus Kejuruan Akuntansi “PROSPEK” 2022-2023

Pengalaman Organisasi

Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi FE Unsri 2020-2021
Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi FE Unsri 2021-2022
Anggota PERMATA GBKP Rg. Palembang 2021-2023

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------|
| HALAMAN SAMPUL | |
| LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF | i |
| LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI..... | ii |
| SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH | iii |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| UCAPAN TERIMA KASIH..... | vi |
| SURAT PERNYATAAN ABSTRAK..... | x |
| ABSTRAK | xi |
| <i>ABSTRACT</i> | xii |
| RIWAYAT HIDUP..... | xiii |
| DAFTAR ISI..... | xiv |
| DAFTAR TABEL..... | xvii |
| DAFTAR GAMBAR | xviii |
| DAFTAR PERSAMAAN | xix |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah..... | 9 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 10 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 11 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 13 |
| 2.1 Landasan Teori | 13 |
| 2.1.1 Teori Agensi..... | 13 |
| 2.1.2 Profitabilitas..... | 14 |
| 2.1.3 Solvabilitas | 15 |
| 2.1.4 Ukuran Perusahaan | 16 |
| 2.1.5 Umur Perusahaan..... | 17 |
| 2.1.6 <i>Audit Tenure</i> | 18 |
| 2.1.7 <i>Audit Delay</i> | 19 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu..... | 21 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran | 27 |
| 2.4 Hipotesis | 28 |
| 2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> | 28 |
| 2.4.2 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> | 29 |
| 2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> | 30 |
| 2.4.4 Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> | 31 |
| 2.4.5 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> | 32 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 36 |
| 3.1 Ruang Lingkup Penelitian | 36 |
| 3.2 Rancangan Penelitian | 36 |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data | 37 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data | 37 |
| 3.5 Populasi dan Sampel | 37 |

| | | |
|--|--|----|
| 3.5.1 | Populasi | 37 |
| 3.5.2 | Sampel | 38 |
| 3.6 | Teknik Analisis Data | 40 |
| 3.6.1 | Analisis Statistik Deskriptif | 40 |
| 3.6.2 | Model Data Panel | 41 |
| 3.6.2.1. | <i>Common Effect Model</i> (CEM) | 41 |
| 3.6.2.2. | Fixed Effect Model (FEM) | 41 |
| 3.6.2.3. | Random Effect Model (REM) | 41 |
| 3.6.3 | Uji Pemilihan Model | 42 |
| 3.6.3.1 | Uji Chow | 42 |
| 3.6.3.2 | Uji Hausman | 42 |
| 3.6.3.3 | Uji Lagrange Multiplier | 43 |
| 3.6.4 | Uji Asumsi Klasik | 43 |
| 3.6.4.1 | Uji Normalitas | 43 |
| 3.6.4.2 | Uji Heteroskedastisitas | 44 |
| 3.6.4.3 | Uji Multikolinearitas | 44 |
| 3.6.4.4 | Uji Autokorelasi | 45 |
| 3.6.5 | Pengujian Hipotesis | 45 |
| 3.6.5.1 | Analisis Regresi Data Panel | 45 |
| 3.6.5.5 | Uji T (Parsial) | 52 |
| 3.6.5.6 | Uji F (Uji Model) | 52 |
| 3.6.5.7 | Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 53 |
| 3.7 | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 54 |
| 3.7.1. | Variabel Dependen | 54 |
| 3.7.2. | Variabel Independen | 54 |
| 3.7.2.1. | Profitabilitas | 54 |
| 3.7.2.2. | Solvabilitas | 55 |
| 3.7.2.3. | Ukuran Perusahaan | 56 |
| 3.7.2.4. | Umur Perusahaan | 56 |
| 3.7.2.5. | <i>Audit Tenure</i> | 57 |
| 3.7.2.6. | Variabel Moderasi | 57 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | | 59 |
| 4.1 | Hasil Penelitian | 59 |
| 4.1.1 | Gambaran Umum Penelitian | 59 |
| 4.1.2 | Analisis Data | 59 |
| 4.1.2.1 | Analisis Statistik Deskriptif | 59 |
| 4.1.2.2 | Uji Pemilihan Model | 65 |
| 4.1.2.2.1. | Uji Chow | 65 |
| 4.1.2.2.2. | Uji Hausman | 65 |
| 4.1.2.2.3. | Uji Lagrange Multiplier | 66 |
| 4.1.2.3 | Uji Asumsi Klasik | 67 |
| 4.1.2.3.2. | Uji Heteroskedastisitas | 68 |
| 4.1.2.2.3 | Uji Multikolinearitas | 69 |
| 4.1.2.3 | Analisis Regresi Data Panel | 71 |
| 4.1.2.4 | Moderated Regression Analysis (MRA) | 75 |
| 4.1.2.4 | Uji Regresi Moderasi | 80 |

| | |
|--|-----|
| 4.1.2.6 Uji Paired Sample T Test..... | 81 |
| 4.1.2.7 Uji T..... | 82 |
| 4.1.2.8 Uji F..... | 84 |
| 4.1.2.9 Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 84 |
| 4.2 Pembahasan | 85 |
| 4.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> | 85 |
| 4.2.2 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> | 87 |
| 4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> | 88 |
| 4.2.4 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> | 89 |
| 4.2.5 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i> | 90 |
| 4.2.6 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> yang dimoderasi oleh Ukuran KAP | 91 |
| 4.2.7 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> yang dimoderasi oleh Ukuran KAP | 92 |
| 4.2.8 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> yang dimoderasi oleh Ukuran KAP..... | 93 |
| 4.2.9 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> yang dimoderasi oleh Ukuran KAP | 95 |
| 4.2.10 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i> yang dimoderasi oleh Ukuran KAP | 96 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN..... | 98 |
| 5.1. Kesimpulan..... | 98 |
| 5.2 Impilkasi Penelitian | 101 |
| 5.2.1. Implikasi Teoritis..... | 101 |
| 5.2.2. Implikasi Praktis | 102 |
| 5.3 Keterbatasan Penelitian | 102 |
| 5.4 Saran..... | 103 |
| DAFTAR PUSTAKA | 104 |
| LAMPIRAN..... | 113 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu | 21 |
| Tabel 3. 1 Kriteria Sampel Penelitian | 38 |
| Tabel 3. 2 Sampel Penelitian..... | 39 |
| Tabel 3. 3 Indikator Pengukuran Variabel | 57 |
| Tabel 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif Sebelum Pandemi | 60 |
| Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif Selama Masa Pandemi | 60 |
| Tabel 4. 3 Uji Chow Sebelum Pandemi | 65 |
| Tabel 4. 4 Uji Chow Selama Masa Pandemi..... | 65 |
| Tabel 4. 5 Uji Hausman Sebelum Pandemi | 65 |
| Tabel 4. 6 Uji Hausman Selama Masa Pandemi | 66 |
| Tabel 4. 7 Uji Lagrange Multiplier Sebelum Pandemi | 66 |
| Tabel 4. 8 Uji Normalitas Sebelum Pandemi | 67 |
| Tabel 4. 9 Uji Normalitas Selama Masa Pandemi | 67 |
| Tabel 4. 10 Uji Heterokedastisitas Sebelum Pandemi | 68 |
| Tabel 4. 11 Uji Heterokedastisitas Selama Masa Pandemi..... | 68 |
| Tabel 4. 12 Uji Multikolinearitas Sebelum Pandemi | 69 |
| Tabel 4. 13 Uji Multikolinearitas Selama Masa Pandemi..... | 70 |
| Tabel 4. 14 Uji Autokorelasi Sebelum Pandemi..... | 70 |
| Tabel 4. 15 Uji Autokorelasi Selama Masa Pandemi | 71 |
| Tabel 4. 16 Analisis Regresi Data Panel Sebelum Pandemi | 72 |
| Tabel 4. 17 Analisis Regresi Data Panel Selama Masa Pandemi | 72 |
| Tabel 4. 18 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Sebelum Pandemi | 75 |
| Tabel 4. 19 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Selama Masa Pandemi..... | 76 |
| Tabel 4. 20 Uji <i>Paired Sample T Test</i> | 82 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 1. 1 Presentase Jumlah Emiten yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan periode 2022..... | 2 |
| Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran..... | 27 |

DAFTAR PERSAMAAN

| | |
|--|----|
| Persamaan 1. Analisis Data Panel | 45 |
| Persamaan 2. Analisis <i>Moderated Regression Analysis</i> | 47 |

BAB I

PENDAHULUAN

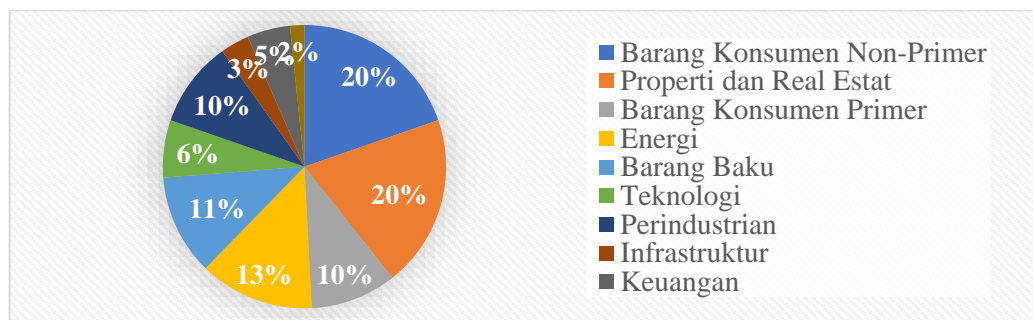
1.1 Latar Belakang

Perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor independen. Laporan keuangan adalah instrumen esensial untuk kelangsungan perusahaan yang bermanfaat bagi para pemangku kepentingan bisnis (Tri Rahmawati & Arief, 2020). Kecepatan dalam mempublikasikan laporan keuangan dapat meningkatkan reputasi perusahaan di mata investor. Laporan keuangan yang diterbitkan melewati tenggat waktu yang ditentukan dapat mengurangi relevansi dan kredibilitas laporan tersebut sehingga nilai informasi dari laporan keuangan bagi pemakainya menjadi berkurang.

Berdasarkan SK Direksi PT Bursa Efek Indonesia yang tertera pada Kep-00027/BEI/03-2020 dan Kep-00089/BEI/10-2020, batas penyampaian laporan keuangan tahunan untuk periode 2019 dan 2020 diperpanjang dari tanggal 31 Maret menjadi 31 Mei. Sementara itu pada Kep-0024/BEI/04-2022 batas penyampaian hanya diperpanjang 1 bulan yakni menjadi 31 April untuk periode 2021. OJK memberikan fleksibilitas pada tenggat waktu penyampaian laporan keuangan bagi perusahaan yang *go public* sebagai respon darurat yang disebabkan oleh pandemi Covid-19 (Frimmantuti & Julianto, 2022). Kemudian dalam surat keputusan Kep-00057/BEI/03-2023 batas waktu kembali efektif per 31 Maret. Namun, masih ada beberapa perusahaan yang terdaftar di BEI yang belum mematuhi ketentuan ini

sepenuhnya. Berdasarkan pemantauan BEI perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan auditan untuk masing-masing tahun 2018, 2019, 2020, 2021, dan 2022 tercatat sebanyak 10 emiten per 29 Juni 2019, 30 emiten per 30 Juli 2020, 88 emiten per 31 Mei 2021, 91 emiten per 09 Mei 2022, dan 61 emiten per 02 Mei 2023. Jumlah perusahaan yang telat memublikasikan laporan keuangan auditan yang semakin naik disebabkan oleh dampak tekanan yang besar akibat pandemi Covid-19. Bila dilihat dari bentuk grafik, pada tahun 2023 tercatat bahwa tren perusahaan terlapor di BEI yang mengalami keterlambatan menyampaikan laporan keuangan auditan per 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

Gambar 1. 1 Presentase Jumlah Emiten yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan periode 2022



Sumber : Data sekunder yang telah diolah, 2023

Perusahaan sektor properti dan real estat adalah salah satu perusahaan yang tercatat terlambat menyampaikan laporan keuangan auditannya di tahun 2023 yakni sebesar 20%. Kemudian di tahun 2022 tercatat 15 perusahaan sektor properti dan real estat dari 91 perusahaan yang melaporkan keuangan auditan per 31 Desember 2021 dengan tidak tepat waktu. Hal yang sama juga terjadi pada tahun 2021, terdapat 15 perusahaan dari 88 perusahaan yang telat menyampaikan laporan keuangan auditan per 31 Desember 2020. Pandemi Covid-19 tidak hanya

berdampak buruk pada kesehatan masyarakat tetapi juga krisis ekonomi pada semua jenis usaha (Yusrianti *et al.*, 2023). Banyaknya jumlah perusahaan sektor real estat yang terlambat menyampaikan laporan keuangannya disebabkan adanya pandemi *Covid-19* menyebabkan pembatasan pergerakan dan ketidakpastian ekonomi yang mengurangi minat pembeli untuk melakukan transaksi properti. Banyak orang menunda pembelian rumah atau investasi properti karena ketidakpastian finansial.

Adanya jangka waktu yang berbeda-beda bagi auditor untuk menyelesaikan proses auditnya membuat istilah *audit delay* ini muncul (Vanessa *et al.*, 2020). Penyelesaian audit yang lama dapat menyebabkan keterlambatan dalam mempublikasi laporan keuangan, sementara laporan keuangan yang telah diaudit sangat dibutuhkan oleh investor untuk melakukan analisis, evaluasi dan juga pengambilan keputusan (Annisa dan Suyatmin, 2021). Keterlambatan dalam mengajukan laporan keuangan bisa menimbulkan persepsi negatif karena diindikasikan terjadinya suatu masalah didalam laporan keuangan perusahaan (Saputra *et al.*, 2020).

Audit delay tentunya dipengaruhi dari berbagai sisi atau kelompok. Dilihat dari penelitian terdahulu, kelompok ini terdiri dari kelompok rasio keuangan, atribut perusahaan, dan auditor itu sendiri. Dari sisi rasio keuangan, *audit delay* dipengaruhi oleh profitabilitas. Tingginya profitabilitas sering kali dianggap sebagai indikator positif bagi perusahaan, karena menunjukkan bahwa perusahaan telah berhasil memenuhi ekspektasi dari para pemangku kepentingan dan pemegang saham (Anggraeni, 2023). Perusahaan yang meraih keuntungan cenderung ingin

segera mempublikasikan laporan keuangannya, mengingat keuntungan sering dijadikan sebagai indikator keberhasilan perusahaan, tentunya dapat mengurangi durasi *audit delay* (Widyastuti & Zulaikha, 2022). Dengan demikian, perusahaan yang mampu menghasilkan laba akan termotivasi untuk cepat mengungkapkan laporan keuangan mereka guna menampilkan kinerja yang baik.

Penelitian terdahulu terkait dengan dampak profitabilitas terhadap *audit delay* masih memperoleh hasil yang belum konsisten. Hasil penelitian dari Tantama & Yanti (2018) dengan sampel penelitian berupa perusahaan manufaktur pada subsektor makanan dan minuman periode tahun 2014-2017 yang menyatakan profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*. Berlawanan dengan penelitian yang telah dilakukan oleh Yanti *et al.* (2022) dengan sampel penelitian berupa perusahaan yang IPO dan terindeks LQ-45 periode tahun 2019 menunjukkan bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay*.

Solvabilitas juga merupakan kelompok variabel dari rasio keuangan mempengaruhi *audit delay*. Sebuah perusahaan yang solvabel menunjukkan bahwa asetnya mampu menutupi seluruh utang yang dimilikinya (Kasmir, 2018). Tingginya rasio solvabilitas mengisyaratkan bahwa perusahaan memiliki tingkat risiko keuangan yang tinggi. Tingginya risiko keuangan yang ada mencerminkan perusahaan sedang mengalami kesulitan keuangan. Kesulitan keuangan atau perusahaan yang sedang mengalami rugi merupakan *bad news* bagi para investor (Fairuzzaman *et al.*, 2022). Hal ini dapat mempengaruhi durasi audit (*audit delay*) karena auditor terdorong untuk melakukan pemeriksaan yang mendalam terutama

terkait transaksi utang perusahaan, yang pada akhirnya dapat memperpanjang *audit delay*.

Penelitian terdahulu terkait dengan dampak solvabilitas terhadap *audit delay* masih memperoleh hasil yang belum konsisten. Hasil Penelitian yang telah dilakukan oleh Lubis & Abdullah (2021) dengan sampel penelitian perusahaan dagang periode tahun 2015-2019 menyimpulkan bahwa solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*. Berbeda dengan simpulan penelitian dari Clarisa & Pangerapan (2019) dengan sampel penelitian perusahaan sektor pertambangan periode tahun 2017-2020 yang menyatakan bahwa solvabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay*.

Dari kelompok atribut perusahaan, ukuran suatu perusahaan menjadi salah satu faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Perusahaan yang berukuran besar umumnya memiliki jumlah staf akuntan yang banyak dan sistem pencatatan yang lebih efisien. Hal ini memungkinkan mereka untuk menyusun dokumen yang diperlukan oleh auditor dengan cepat, mengurangi risiko kesalahan pencatatan dan memperpendek *audit delay* (Bramasto *et al.*, 2022). Selain itu, adanya upaya perusahaan untuk menghindari sanksi sehingga semua perusahaan besar akan berusaha untuk lebih cepat mempublikasikan laporan keuangannya.

Penelitian terdahulu terkait dengan dampak ukuran perusahaan terhadap *audit delay* masih memperoleh hasil yang belum konsisten. Pada penelitian terdahulu yang telah dilakukan Olimsar (2023) dengan sampel penelitian berupa perusahaan sektor *consumer goods industry* periode tahun 2018-2020 menyimpulkan bawasannya ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*. Sementara itu,

hasil penelitian dari Tanjung & Aida (2022) dengan sampel penelitian berupa perusahaan manufaktur sektor *consumer goods industry* periode tahun 2017-2019 menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Umur perusahaan merupakan kelompok dari atribut perusahaan yang juga dinilai berpengaruh terhadap *audit delay*. Perusahaan yang telah beroperasi dalam jangka waktu yang lama dianggap memiliki keahlian dan keterampilan yang lebih tinggi dalam menghimpun, mengolah, dan menyajikan informasi saat dibutuhkan (Yanuar *et al.*, 2022). Mereka juga memiliki pengalaman yang lebih baik dalam berurusan dengan auditor dan memahami persyaratan audit. Oleh karena itu, perusahaan yang lebih tua mempunyai *audit delay* yang lebih pendek sebab mereka mempunyai lebih sedikit hambatan dalam menyusun dan menyajikan informasi yang diperlukan kepada auditor (Saragi & Siahaan, 2020).

Penelitian terdahulu terkait dengan dampak umur perusahaan terhadap *audit delay* masih memperoleh hasil yang belum konsisten. Pada penelitian Yanuar *et al.* (2022) dengan sampel penelitian berupa perusahaan pertambangan periode tahun 2015-2019 menunjukkan bahwa umur perusahaan mempengaruhi lamanya *audit delay*. Sedangkan hasil penelitian yang dilakukan Damanik *et al.* (2021) dengan sampel penelitian berupa perusahaan *consumer good industry* periode tahun 2017-2019 menyimpulkan bahwa umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Dari sisi auditor, *audit delay* juga dipengaruhi oleh *audit tenure*. Auditor yang sudah lama bekerja dengan perusahaan memiliki pemahaman yang lebih mendalam tentang proses bisnis, sistem informasi, dan kebijakan perusahaan (Tri

Rahmawati & Arief, 2020). Keakraban auditor dengan klien memungkinkannya mengumpulkan dan memahami informasi yang diperlukan untuk audit dengan lebih cepat, sehingga memperpendek waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan proses audit (Caroline *et al.*, 2023).

Penelitian terdahulu terkait dengan dampak *audit tenure* terhadap *audit delay* masih memperoleh hasil yang belum konsisten. Pada penelitian Tantama & Yanti (2018) dengan sampel penelitian berupa perusahaan manufaktur pada subsektor makanan dan minuman menyimpulkan bahwa *audit tenure* berpengaruh terhadap *audit delay*. Berbanding terbalik dengan penelitian Devina & Fidiana (2019) dengan sampel penelitian berupa perusahaan manufaktur periode tahun 2014-2017 yang menyimpulkan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Ukuran KAP juga dianggap sebagai salah satu kelompok dari sisi auditor. Ukuran KAP digunakan sebagai variabel moderasi dalam penelitian ini. Kantor Akuntan Publik (KAP) yang terindeks KAP *Big Four*, memiliki jumlah auditor dan karyawan yang handal dalam jumlah besar sehingga dapat bekerja secara efektif dan mempercepat proses audit (Clarisa & Pangerapan, 2019). Perusahaan yang memiliki profit yang tinggi ataupun perusahaan dengan tingkat rasio hutang yang tinggi akan menggunakan auditor yang bereputasi dengan tujuan untuk mempersingkat *audit delay*nya (Sihombing, 2021; Wulandari & Wenny, 2021). Perusahaan yang semakin besar juga lebih diperhatikan oleh banyak pihak, dimana semakin lama umur suatu perusahaan maka perusahaan akan semakin cakap dalam hal penyajian informasi yang dibutuhkan oleh auditor. Audit tenure yang semakin panjang tentunya membuat auditor semakin memahami kondisi perusahaan

sehingga durasi auditnya akan semakin singkat (Sihombing, 2021). Auditor yang berasal dari Kantor Akuntan Publik *Big Four* dinilai juga memiliki insentif yang besar untuk menyelesaikan audit dengan cepat guna menjaga reputasinya (Yanuar *et al.*, 2022).

Penelitian terdahulu terkait dengan ukuran Kantor Akuntan Publik sebagai variabel moderasi telah dilakukan oleh Sihombing (2021) dengan sampel penelitian berupa perusahaan manufaktur subsektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di S&P Global periode 2017-2019, hasil penelitiannya yaitu ukuran KAP tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas dan *audit tenure* terhadap *audit delay*. Penelitian Wulandari & Wenny (2021) dengan sampel penelitian berupa perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2016-2019, hasil penelitiannya yaitu ukuran KAP tidak mampu memoderasi pengaruh *solvabilitas* dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay*.

Penelitian ini bersifat repikasi ekstensi dari Rani & Triani (2021) dengan variabel independen yang diteliti yaitu ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan *audit tenure*. Sementara itu, variabel dependen yang diteliti yaitu *audit delay*. Sampel penelitian yang digunakan oleh Rani & Triani (2021) ialah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode tahun 2019. Penelitian ini dengan penelitian sebelumnya sama-sama melihat dari sisi rasio keuangan, atribut perusahaan, dan sisi auditor. Namun, dilihat dari sisi auditor penelitian sebelumnya hanya menggunakan variabel *audit tenure* saja, sedangkan penelitian ini akan menambahkan variabel ukuran KAP sebagai variabel moderasi. Penelitian ini juga akan melihat pengaruh dari variabel-

variabel tersebut terhadap audit delay pada kondisi sebelum dan selama Covid-19. Sedangkan penelitian sebelumnya hanya meneliti pada saat belum terjadinya pandemi Covid-19. Perbedaan lainnya juga terletak pada sampel perusahaan yang digunakan pada penelitian ini yaitu perusahaan sektor properti dan real estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) karena perusahaan properti dan real estat merupakan kebutuhan primer bagi manusia dan sektor besar yang mampu menyerap tenaga kerja dalam jumlah yang besar dan memiliki efek berantai kepada sektor-sektor ekonomi lainnya dan juga banyaknya perusahaan sektor properti dan real estat yang terlambat menyampaikan laporan keuangan dibandingkan dengan sektor lainnya yakni berdasarkan data BEI, perusahaan sektor properti dan real estat memperoleh dominasi sebesar 20% dari jumlah emiten yang belum atau terlambat menyampaikan laporan keuangan audit per 31 Desember 2022.

1.2 Perumusan Masalah

Dari latar belakang diatas, maka peneliti membuat rumusan masalah, diantaranya:

- a. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*?
- b. Bagaimana pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay*?
- c. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay*?
- d. Bagaimana pengaruh umur perusahaan terhadap *audit delay*?
- e. Bagaimana pengaruh *audit tenure* terhadap *audit delay*?

- f. Bagaimana ukuran KAP memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*?
- g. Bagaimana ukuran KAP memoderasi pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay*?
- h. Bagaimana ukuran KAP memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay*?
- i. Bagaimana ukuran KAP memoderasi pengaruh umur perusahaan terhadap *audit delay*?
- j. Bagaimana ukuran KAP memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap *audit delay*?

1.3 Tujuan Penelitian

Berlandaskan rumusan masalah yang telah dirumuskan, didapatkan tujuan penelitian untuk menjawab rumusan masalah tersebut. Tujuan penelitian ini adalah:

- a. Untuk menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*.
- b. Untuk menganalisis pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay*.
- c. Untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay*.
- d. Untuk menganalisis pengaruh umur perusahaan terhadap *audit delay*.
- e. Untuk menganalisis pengaruh *audit tenure* terhadap *audit delay*.
- f. Untuk menganalisis bagaimana ukuran KAP memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*.
- g. Untuk menganalisis bagaimana ukuran KAP memoderasi pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay*.

- h. Untuk menganalisis bagaimana ukuran KAP memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay*.
- i. Untuk menganalisis bagaimana ukuran KAP memoderasi pengaruh umur perusahaan terhadap *audit delay*.
- j. Untuk menganalisis bagaimana ukuran KAP memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap *audit delay*.

1.4 Manfaat Penelitian

- a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan memberikan kontribusi yang signifikan bagi pengembangan ilmu akuntansi secara umum dan ilmu audit khususnya. Dengan demikian, penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan dari fakta-fakta yang telah diuji mengenai faktor-faktor seperti profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, umur perusahaan, dan *audit tenure* yang memengaruhi *audit delay* dengan ukuran KAP sebagai moderasi, serta untuk mendukung teori agensi yang digunakan dalam penelitian.

- b. Manfaat Praktis

Penelitian ini ditujukan agar dapat meningkatkan pemahaman penulis tentang faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*, dan juga dapat digunakan sebagai sumber informasi yang dapat memperluas pengetahuan pembaca tentang audit dan sebagai bahan pertimbangan untuk penelitian lanjutan tentang keterlambatan audit atau topik lain yang relevan.

Diharapkan juga bahwa penelitian ini dapat memberikan pengetahuan yang berharga bermanfaat bagi auditor dan perusahaan-perusahaan *go public* dalam mengatasi keterlambatan penyajian laporan keuangan tahunan kepada lembaga Otoritas Jasa Keuangan akibat *audit delay*. Selain itu, penelitian ini juga diharapkan akan bermanfaat bagi investor dan calon investor untuk memperkirakan lamanya waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan laporan keuangan audit untuk membuat keputusan investasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Affifah, A. N., & Susilowati, E. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag (ARL) dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Intervening (Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Akuntansi dan Manajemen*, 16(1), 21–36. <https://akuntansi.pnp.ac.id/jam>.
- Al-Faruqi, R. A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit dan Kompleksitas Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Reksa*, 7(1), 25–36.
- Ali, M. M., Hariyati, T., Yudestia Pratiwi, M., & Afifah, S. (2022). Metodologi Penelitian Kuantitatif Dan Penerapan Nya Dalam Penelitian. *Education Journal*, 2(2).
- Anggraeni, D. F. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 12(6).
- Annisa, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran KAP dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1).
- Aprilia, R., & Cahyonowati, N. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(4), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.
- Arvilia, M. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit, Tingkat Profitabilitas, Solvabilitas terhadap Audit Delay. *ECo-Fin*, 5(2). <https://doi.org/10.32877/ef.v4i1.454>.
- 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), 27–35. <https://doi.org/10.21107/jaffa.v8i1.7058>.
- Bramasto, A., Adrian, M. I., Hendaryan, D., & Khadzartsenya, S. (2022). Effect Of Company Size and Profitability on Audit Delay. *Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 6(2). <https://doi.org/10.36555/jasa.v6i2.1896>.
- Caroline, C., Nizarudin, A., & Agustina, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Audit Tenure terhadap Audit Delay dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Penelitian Inovatif*, 3(2), 371–384. <https://doi.org/10.54082/jupin.165>.
- Chikita Rizky, F., Satya Azhar, K., & Suryani, Y. (2022). Pengaruh Audit Delay, Audit tenure, Dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ilmu Komputer, Ekonomi dan Manajemen (JIKEM)*, 2(2), 1548-1560.

- Clarisa, S., & Pangerapan, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA*, 7(3), 3069-3078.
- Damanik, A. C., Nainggolan, J., Simbolon, Y., & Simorangkir, E. N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Good Industry yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(2).
- Devina, N., & Fidiana. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran KAP, Audit Tenure dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 08(02).
- Dwi, P., & Rohman, A. (2022). Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komite Audit, Opini Audit, Dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(3).
- Elvienne, R., & Apriwenni, P. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi*, 8(2).
- Fairuzzaman, Azizah, D. M., & Anggraeni, Y. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Pajak, dan Informasi (JAKPI)*, 2(1), 62–75.
- Ferawati, S. D., Inayah, N. L., & Syafi'i. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Delay (Studi Kasus pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *UAJ: UBHARA Accounting Journal*, 1(2).
- Frimmantuti, H., & Julianto, W. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Auditor Switching dan Pandemi Covid-19 Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi*, 8(2).
- Gabriel Liwe, A., Manossoh, H., & Mawikere, L. M. (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). In *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 13(2).
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hakiki, R. F. (2018). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Jasa Keuangan di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Keuangan yang Listing di BEI 2012-2016). Fakultas Ekonomi. Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.

- Karnawati, Y., & Kartika, I. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Fair Value : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(8). <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>.
- Kasmir. 2016. Analisa Laporan Keuangan. Edisi Pertama. Cetakan Ke Sembilan. Rajawali Pers, Jakarta.
- Law, S. H. (2018). Applied Panel Data Analysis. University Putra Malaysia Press.
- Lestari, K. A. N. M., & 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 & Akuntansi*. 23(1), 1–11.
- Lubis, A. W., & Abdullah, I. (2021). Pengaruh Tingkat Solvabilitas dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Dagang Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*, 4(1).
- Masyta, D., Putri, T., Pagalung, G., & Pontoh, G. T. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay. *Akrual: Jurnal Bisnis dan Akuntansi Kontemporer*, 14(2).
- Mulyandani, V. C., & Qintha, Y. (2022). The Effect of Profitability, Solvency and Company Size On Audit Delay. *COMSERVA Indonesian Journal of Community Services and Development*, 1(12), 1199–1204. <https://doi.org/10.36418/comserva.v1i12.194>.
- Nurulzanah, M., & Kurniawan, B. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2019. *KALBISIANA : Jurnal Mahasiswa Institut Teknologi dan Bisnis Kalbis*, 8(3).
- Nuryanti. (2018). Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Lq-45 yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016). Universitas Negeri Yogyakarta.
- Olimsar, F. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jesya*, 6(1), 506–516. <https://doi.org/10.36778/jesya.v6i1.971>.
- Rahardi, F., Afrizal, & Diah, E. P. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2019). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Universitas Jambi*, 6(1), 18-33.
- Rahmawati, M. T., Islahuddin, & Ridwan. (2023). The Effect of Profitability, Leverage, Company Size, and Public Accounting Office Size on Audit Delay: an Investigation on Idx-Listed Manufacturing Companies. *Jurnal*

Multidisiplin Madani, 3(3), 600–607.
<https://doi.org/10.55927/mudima.v3i3.2515>.

Rani, E. H., & Triani, N. N. A. (2021). Audit Delay of Listed Companies On The IDX. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 13(1), 12–25.
<https://doi.org/10.17509/jaset.v13i1.32824>.

Rosyidi Ma'ruf. 2017. Pengaruh Audit Tenure, Tingkat Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta*.

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).

Saputri, R., & Lestari, U. P. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Audit Delay. *Jurnal Bingkai Ekonomi*, 8(2), 37–46.
<http://www.itbsemarang.ac.id/sijies/index.php/jbe33>.

Saragi, D. R. R., & Siahaan, A. M. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Voluntary Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Financing Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Visi Ilmu Sosial Humaniora (VISH)*, 1(2).

Setiyawati, R. H., Masitoh, E., & Wijayanti, A. (2022). Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap audit delay. *FORUM EKONOMI: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 24(3), 522–528.
<https://doi.org/10.29264/jfor.v24i3.11318>.

Sihombing, T. (2021). Pengaruh Audit Opinion, Audit Tenure, dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik (Kap) Sebagai Variabel Moderasi. *Jurakunman*, 14(1), 26–43.

Sijabat, P., & Atmini, S. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti dan Real Estat yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016 2020. *Reviu Akuntansi, Keuangan, Dan Sistem Informasi*, 1(2).
<https://doi.org/10.21776/reaksi.2022.01.2.01>.

Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*. Alfabeta.

Susanti, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi KIAT*, 32(1).
<https://journal.uir.ac.id/index.php/kiat>.

Susilo, B. W., Yulianto, H., & Aditya, G. (2022). Pengaruh Umur Perusahaan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Mediasi. *Fokus Ekonomi*, 17(1).
<http://ejournal.stiepena.ac.id/index.php/fe>.

- Tanjung, A. H., & Aida, S. N. (2022). Effect of Company Size and Solvency on Audit Delay. *JASA (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 6(1), 1–14. <https://doi.org/10.36555/jasa.v6i1.1716>.
- Tantama, H., & Yanti, L. D. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Pada Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017). *AKUNTOTEKNOLOGI : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 10(1). <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto>.
- Tri Rahmawati, A., & Arief, A. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1079–1090. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14556>.
- Umami, A., Suhufa, D., Setiawan, F., & Wahyudi, R. (2020). Pengaruh Solvabilitas, Audit Tenure dan Komite Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Proceeding Book Of Webinar Nasional And Call For Paper “Covid – 19 Pandemic and Current Issue In Accounting Research”*, 1(1).
- Utomo & Nasikin. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 9.
- Widyastuti, T., & Zulaikha. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(2), 1–15.
- Wulandary, A., & Difinubun, Y. (2021). Pengaruh Reputasi KAP, dan Audit Complexity Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Financial And Accounting Indonesian Research*.1(1).
- Wulandari, T., & Wenny, D. C. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi. *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi (PRIMA)*, 3(1), 28-36.
- Yanti, Pasupati, B., & Husain, T. (2022). Determinants of Audit Report Lag during the Covid-19 Pandemic: A Study on Companies Conducting IPOs and Indexed LQ-45. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 7(1), 19–38. <https://doi.org/10.23887/jia.v7i1.30835>.
- Yanuar, R., Tarigan, C., Anggresia Ginting, W., & Tambunan, Y. T. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *COSTING:Journal of Economic, Business and Accounting*, 5(2).

- Yulianto, K. I. (2021). Factors That Influence on Audit Delay (case study on LQ-45 company listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2019). *Journal of Economics and Business Letters*, 1(3), 9–17.
- Yusrianti, H., Wahyudi, T., & Aryanto. (2023). Auditor Choice in Indonesia Listed Family Firms. *SRIWIJAYA INTERNATIONAL JOURNAL OF DYNAMIC ECONOMICS AND BUSINESS*, 7(2), 79–92. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v7i2.79-92>
- Zahrani, K., Jayanti, R., Prasetya, I. D. C., & Khairunnisah. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Audit Report Lag dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Kewarganegaraan*, 7(1), 1174–1185.