

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN PUBLIK
DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang tercatat di BEI)



Skripsi Oleh:

Amrina Rusda

01031181621041

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN PUBLIK DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di BEI)

Disusun Oleh:

Nama : Amrina Rusda
Nim : 01031181621041
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui Untuk Digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Ketua

Tanggal: 13 Desember 2019

Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 19690526 199403 2 002

Anggota

Tanggal: 13 Januari 2020

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

NIP. 19770417 201012 2 001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN PUBLIK
DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERCATAT
DI BEI)

Disusun Oleh:

Nama : Amrina Rusda
Nim : 01031181621041
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konstrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 02 Maret 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Inderalaya, 02 Maret 2020

Ketua,



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Anggota.



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

Anggota,



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Amrina Rusda
NIM : 01031181621041
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Publik dan Komite Audit terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia)

Pembimbing :

Ketua : Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak., CA
Anggota : Dr. E. Yusnaini, S.F., M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 02 Maret 2020

adalah benar hasil karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebut sumbernya.

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

Inderalaya, 02 Maret 2020

Pembuat pernyataan,



Amrina Rusda

NIM. 01031181621041

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Teruslah berbuat kebaikan. Tidak ada satu pun kebaikan, sekecil apa pun yang sia-sia”

PERSEMBAHAN

Skripsi ini sebagai persembahan terbaik untuk:

- Allah SWT
- Orang Tua
- Kakak dan Adikku
- Semua orang yang aku sayangi

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian Skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Publik dan Komite Audit terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia)”. Penelitian skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memenuhi kelulusan dalam meraih Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

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

1. **Allah SWT.**, atas rahmat, nikmat dan karunia-Nya yang tidak terbatas.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya
3. Bapak **Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** dan Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.** selaku Ketua dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi universitas Sriwijaya
5. Ibu **Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing Akademik saya, yang telah membimbing selama perkuliahan
6. Ibu **Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak., CA** dan Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi, yang telah mengorbankan

waktu, pikiran dan tenaga untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Ibu **Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen yang mengajarkan tentang pembuatan LPJ, serta senantiasa memberikan dukungan dan doa tulus kepada penulis.
8. Seluruh dosen penguji seminar proposal skripsi dan ujian komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
9. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa studi.
10. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membantu selama masa studi dan penulisan skripsi ini.
11. Kedua orang tua tercinta, Bapak **Muhammad Puad** dan Ibu **Widyawati** yang telah memberikan bantuan berupa dukungan baik materi maupun non-materi, motivasi, kasih sayang serta doa yang tulus tanpa henti. Semoga Papa dan Mama selalu diberi kesehatan oleh Allah SWT.
12. Kakak dan Adikku tersayang, **Muhammad Abdillah** dan **Muhammad Fariez**. Terima kasih untuk semua bantuannya dan menjadi penyemangat mbak. Semoga kalian selalu diberikan kesehatan oleh Allah SWT.
13. Keluarga Besarku yang selalu memberikan kasih sayang, semangat dan perhatian tanpa henti.
14. Sahabat terbaikku, **Rommi Aditya Winata**. Terima kasih atas dukungan, bantuan, perhatian, waktu dan kebahagiaan yang telah diberikan dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih telah hadir.

15. Sahabat ku, **Jasmine Ardissalma, M. Farel Agusti dan Nabilah Balqis**. Terima kasih sudah mengerti dan bertahan untuk selalu memberikan dukungan, motivasi dan kebahagiaan.
16. Teman Seperjuanganku, “Solo-Solo”. Terima kasih telah membuat dunia perkuliahanku menjadi lebih berwarna dengan berbagi canda dan tawa kepada kalian, **Nabilah Balqis, Zaimah Aprianti, Falin Ayu, Kharizma Yanzli, M. Bayu, Syukri Rachman, M Ferdiansyah, M Apriansyah, M Joetigas, Haikal Alfariz, M Rakas Riduan**.
17. Sahabat-sahabatku di Indralaya, “Pejuang Laya”. Terima kasih untuk selalu ada dan menjadi pelengkap dalam cerita kehidupan perkuliahan ini **Jurmega, Efni Iqwani, Widya Delima, Nurhabibah, Ryzka Aulia, Nabilah Balqis, Zaimah Aprianti**.
18. Sahabat-sahabatku saat di Sekolah Menengah Atas, **Regita Septiani, Eva Haryanti, Hesti Debora, Vivie Olivia, Annisa Fadhila dan Heryana Utami**. Terima kasih telah mengisi hari-hari di saat SMA dan bertahan untuk selalu mensupport hingga sekarang.
19. Adik Tingkatku, **Riyan Hidayat, Isnidiati Puspa Disa, Chomsah Novianti, Marissa Octari**. Terima kasih telah memberikan dukungan dan bantuan selama perkuliahan ini.
20. Organisasiku, **Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA)** dan teman-teman didalamnya. Terima kasih telah mempercayai penulis untuk diberikan amanat menjadi Kepala Divisi Kesekretariatan dan Administrasi yang sangat membantu untuk mengembangkan potensi dan banyak pelajaran yang bisa diambil.
21. Teman-teman Jurusan Akuntansi FE UNSRI Kampus Inderalaya Angkatan 2016, terima kasih atas kebersamaan yang indah.

22. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan.

Inderalaya, 2 Maret 2020

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Amrina Rusda', written in a cursive style.

Amrina Rusda

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Amrina Rusda

NIM : 01031181621041

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Publik dan Komite Audit Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di BEI)

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

Inderalaya, 02 Maret 2020

Ketua,



Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19690526 199403 2 002

Anggota,



Dr. E. Yushaini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197406021199503 2 002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN PUBLIK DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di BEI)

Oleh:
Amrina Rusda

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Publik dan Komite Audit terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur yang tercatat di BEI periode 2016-2018. *Audit Delay* diukur dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan audit. Jenis penelitian ini ialah penelitian kuantitatif dan data yang digunakan ialah data sekunder. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 sampai dengan 2018. Pengambilan sampel menggunakan Teknik *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan, diperoleh sampel sebanyak 81 perusahaan dan didapat 243 observasi. Metode analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel dengan *Random Effect Model*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit Delay*, terbukti koefisien regresi = -37,416 dan nilai Sig. $0,001 < 0,05$. (2) Kepemilikan Publik tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay*, terbukti koefisien regresi = -0,579 dan nilai Sig. $0,933 > 0,05$. (3) Komite Audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit Delay*, terbukti koefisien regresi = -16,324 dan nilai Sig. $0,000 < 0,05$.

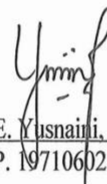
Kata kunci: *Audit Delay*, Profitabilitas, Kepemilikan Publik dan Komite Audit

Ketua,



Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19690526 199403 2 002

Anggota,



Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 19710602 199503 2 002

Mengetahui,
Ketua Jufusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

ABSTRACT

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, OUTSIDER OWNERSHIP
AND AUDIT COMMITTEE ON AUDIT DELAY
(Empirical Study on Manufacturing Company That Listed
in the Indonesia Stock Exchange)**

**By:
Amrina Rusda**

This research aims to determine the effect of Profitability, Outsider Ownership and Audit Committee on audit delay in manufacturing companies that listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2016-2018. Audit delay measured from the year of closure years of the book to the date issued the audit report. Type of this research is quantitative and data used is secondary data. The population of this research is manufacturing companies that listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2016-2018. The technique of sampling used is purposive sampling. Based on re-defined criteria, obtained a sample of 81 companies and obtained 243 observations. This research used data collecting technique is document review. The analysis method of this research used Panel Data Analysis with the Random Effect Model

The result shows that: (1) Profitability has negative effect and significant on Audit Delay, showed by the regression coefficient of -37,416 and significance value $0,001 < 0,05$. (2) Outsider Ownership has no effect on Audit Delay, showed by the regression coefficient of -0,579 and significance value $0,933 > 0,05$. (3) Audit Committee has negative effect and significant on Audit Delay, showed by the regression coefficient of -16,324 and significance value $0,000 < 0,05$.

Keywords: *Audit Delay, Profitability, Outsider Ownership and Audit Committee*

Advisor,



Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19690526 199403 2 002

Member,



Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196710602 199503 2 002

Acknowledge,
Head of Accounting Program



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Amrina Rusda
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir: Palembang, 14 September 1998.
Agama : Islam
Alamat Rumah : Jl. KH Ahmad Dahlan HY
Komp. Maskarebet
Alamat Email : rinaamrina@gmail.com



Pendidikan Formal

Sekolah Dasar : SD Muhammadiyah 06 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP LTI IGM Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA LTI IGM Palembang
S-1 : Universitas Sriwijaya

Pengalaman Organisasi

1. Anggota Kesekretariatan dan Administrasi Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) FE UNSRI 2017-2018
2. Ketua Divisi Kesekretariatan dan Administrasi Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) FE UNSRI 2018-2019

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori Keagenan	10
2.1.2. Audit Delay	12
2.1.3. Profitabilitas	14
2.1.4. Kepemilikan Publik.....	15
2.1.5. Komite Audit.....	17
2.2. Penelitian Terdahulu	18
2.3. Alur Pikir	21

2.4.	Hipotesis	22
2.4.1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	22
2.4.2.	Pengaruh Kepemilikan Publik terhadap <i>Audit Delay</i>	23
2.4.3.	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	24
BAB III	METODE PENELITIAN	26
3.1.	Jenis dan Sumber Data.....	26
3.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.3.	Populasi dan Sampel	27
3.4.	Teknik Analisis Data.....	28
3.5.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
BAB VI	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1.	Gambaran Umum Penelitian	40
4.2.	Analisis Data	41
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	41
4.2.2	Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	44
4.2.3.	Uji Asumsi Klasik.....	47
4.2.4.	Uji Hipotesis	48
4.3.	Pembahasan Hasil Penelitian	52
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	56
5.1	Kesimpulan	56
5.2	Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	63

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Emiten yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Tahunan yang Telah Diaudit	3
Tabel 4.1 Kriteria Sampel	41
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman	46
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	47
Tabel 4.6 Hasil Estimasi Regresi Panel dengan <i>Random Effect Model</i>	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Pikir.....	22
----------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel.....	62
Lampiran 2. Data Uji Tahun 2016-2018.....	65
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	72
Lampiran 4. Hasil Uji Chow	73
Lampiran 5. Hasil Uji Hausman	74
Lampiran 6. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	75
Lampiran 7. Hasil Regresi dengan <i>Random Effect Model</i>	76

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 LATAR BELAKANG

Meningkatnya permintaan akan audit laporan keuangan ditandai dengan berkembangnya perusahaan *go public* di Indonesia. Perusahaan *go public* di Indonesia diwajibkan menyampaikan laporan keuangan perusahaan yang telah diaudit oleh akuntan publik kepada Otoritas Jasa Keuangan dan Bursa Efek Indonesia (BEI). Seorang calon pemodal (*stockholder*) untuk dapat berinvestasi membutuhkan informasi yang reliabel dan tepat waktu (Ponte et al., 2008). Informasi tersebut dapat diperoleh dari laporan keuangan dimana publikasi paling lambat 120 hari setelah tanggal laporan keuangan tahunan atau akhir bulan keempat. Salah satu penyebab keterlambatan publikasi laporan keuangan oleh perusahaan *go public* disebabkan karena laporan keuangan tersebut harus terlebih dahulu diaudit sebelum dapat dipublikasi (Hossain & Taylor, 1998).

Laporan Keuangan merupakan informasi keuangan yang disiapkan oleh manajemen sebuah perusahaan kepada pihak internal maupun pihak eksternal yang berisi seluruh kegiatan bisnis. Laporan keuangan yang akurat apabila disajikan secara tepat waktu ketika diperlukan oleh para pengguna laporan keuangan seperti investor, kreditor, masyarakat, pemerintah, maupun pihak lain sebagai dasar dalam pengambilan keputusan (Aryaningsih & Budiarta, 2014). Ketepatan dalam penyampaian laporan keuangan tahunan merupakan kewajiban yang harus dipenuhi perusahaan *go public* di Indonesia yang terdaftar di Bursa

Efek Indonesia guna menyampaikan laporan keuangan secara berkala. Batas waktu penyampaian laporan keuangan telah diatur oleh Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan (BAPEPAM-LK) Nomor Kep-346/BL/2011 dalam Peraturan Nomor X.K.2 tentang Penyampaian Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik, menyatakan bahwa setiap perusahaan publik yang terdaftar di pasar modal wajib menyampaikan laporan keuangan diakhir bulan ketiga atau 90 hari setelah tanggal berakhirnya laporan keuangan tahunan.

Walaupun sudah terdapat peraturan mengenai penyampaian laporan keuangan, namun fenomena yang terjadi yaitu dari tahun ke tahun Bursa Efek Indonesia (BEI) masih saja menemukan perusahaan yang *go public* terlambat menyampaikan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit atas audit laporan keuangan perusahaan. Pengkajian tentang rentang waktu penerbitan laporan keuangan yang telah diaudit menjadi fenomena yang cukup menarik untuk diteliti.

Pada tahun 2017, Bursa Efek Indonesia memberikan suspensi kepada 17 perusahaan *go public* yang hingga tanggal 29 Juni 2017 belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditan per 31 Desember 2016 dan/atau belum melakukan pembayaran denda atas keterlambatan penyampaian Laporan Keuangan (idx.co.id). Kemudian pada tahun 2018, Bursa Efek Indonesia memberikan suspensi kepada 10 perusahaan *go public* yang hingga tanggal 29 Juni 2018 belum menyampikan Laporan Keuangan Auditan per 31 Desember 2017 dan/atau belum melakukan pembayaran denda atas keterlambatan penyampaian Laporan Keuangan (idx.co.id). Keterlambatan penyampaian Laporan Keuangan juga masih terjadi pada tahun 2019, Bursa Efek Indonesia memberikan suspensi kepada 10

perusahaan *go public* yang hingga tanggal 29 Juni 2019 belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditan per 31 Desember 2018 dan/atau belum melakukan pembayaran denda atas keterlambatan penyampaian Laporan Keuangan (idx.co.id).

Tabel 1.1
Jumlah Emiten yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan
Tahunan yang Telah Diaudit

Tahun	Jumlah Emiten
2017	17
2018	10
2019	10

Sumber : Bursa Efek Indonesia (idx.co.id)

Bursa Efek Indonesia (BEI) akan memberikan denda atau hukuman terhadap perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan kepada BAPEPAM. Peringatan tertulis dan denda administratif akan diberikan kepada perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan. Bursa Efek Indonesia (BEI) akan memberhentikan sementara atau memberikan suspensi apabila perusahaan yang terdaftar di BEI tidak segera menyampaikan laporan keuangan. Hal ini sesuai dengan keputusan direksi Nomor 307/BEJ/2004 yaitu Peraturan Nomor 1-H tentang sanksi bagi perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan.

Sanksi tertulis I untuk perusahaan yang terlambat sampai dengan hari ke-30 batas waktu penyampaian. Apabila hari kalender ke-31 sampai ke-60 belum

menyampaikan, maka dikenakan sanksi tertulis II dan denda Rp 50 juta. Jika hari kalender ke-61 sampai ke-90 belum menyampaikan, maka dikenakan sanksi tertulis III dan denda Rp 150 juta, sampai dikenakan sanksi berupa penghentian sementara oleh bursa.

Lamanya waktu penyelesaian audit laporan keuangan oleh auditor dilihat dari interval jumlah hari antara tanggal laporan keuangan sampai tanggal laporan auditor di tandatangani. Perbedaan waktu ini disebut dengan *audit delay*. *Audit Delay is the length of time from a company's fiscal year end to the date of the auditor's report* (Ashton et al., 1987). *Audit delay* adalah lamanya waktu penyelesaian laporan audit dilihat dari akhir tahun fiskal perusahaan sampai tanggal laporan audit diterbitkan. Semakin lama auditor menyelesaikan pekerjaan auditnya, maka semakin lama pula *audit delay*-nya. Jika *audit delay* semakin lama, maka kemungkinan akan keterlambatan penyampaian laporan keuangan semakin besar.

Beberapa penelitian menunjukkan lamanya *audit delay* seperti, penelitian Apriyani (2015) menunjukkan bahwa *audit delay* yang terjadi rata-rata sebesar 73,23 hari, penelitian Prameswari & Yustrianthe (2015) menunjukkan *audit delay* rata-rata sebesar 78,76 hari, Saragih (2018) menunjukkan *audit delay* rata-rata sebesar 77,24 hari. Namun, *audit delay* pada beberapa penelitian tersebut lebih pendek daripada penelitian yang dilakukan oleh Subekti & Widiyanti (2004) yang menunjukkan hasil *audit delay* sebesar 98,38 hari.

Berdasarkan pernyataan di atas, maka terdapat beberapa faktor yang kemungkinan menjadi penyebab *Audit Delay* semakin lama, antara lain

profitabilitas, kepemilikan publik dan komite audit. Faktor pertama yang kemungkinan menjadi penyebab *audit delay* yaitu faktor profitabilitas atau kemampuan memperoleh laba adalah suatu ukuran dalam persentase yang digunakan untuk menilai sejauh mana perusahaan mampu menghasilkan laba pada tingkat yang dapat diterima. Faktor profitabilitas merupakan salah satu faktor yang sering digunakan dalam penelitian sebelumnya. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Estrini & Laksito (2013) menyatakan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *audit delay*.

Perusahaan yang mempunyai tingkat profitabilitas yang tinggi cenderung ingin segera mempublikasikannya karena akan mempertinggi nilai perusahaan di mata pihak-pihak yang berkepentingan. Sementara perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas yang rendah cenderung terjadi kemunduran publikasi laporan keuangan. Namun berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Handayani & Wirakusuma (2013) menyatakan bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay*, dikarenakan tuntutan dari pihak-pihak yang berkepentingan tidak terlalu besar sehingga tidak memicu perusahaan untuk mempublikasikan laporan keuangannya lebih cepat.

Faktor selanjutnya yang kemungkinan menjadi penyebab *audit delay* yaitu faktor Kepemilikan Publik. Kepemilikan Publik merupakan persentase kepemilikan saham yang dimiliki oleh pihak luar. Menurut Saleh (2004) struktur kepemilikan sangat penting dalam menentukan nilai perusahaan. Terdapat dua aspek kepemilikan yang perlu dipertimbangkan, yaitu kepemilikan oleh pihak luar yang dapat diukur dengan presentase kepemilikan saham terbesar yang dimiliki

oleh pihak luar dan kepemilikan oleh pihak dalam atau manajemen perusahaan yang dapat diukur dengan presentase kepemilikan saham terbesar yang dimiliki oleh pihak dalam atau manajemen perusahaan. Faktor Kepemilikan Publik menurut Haryani & Wiratmaja (2014) berpengaruh terhadap *audit delay*.

Hasil ini menunjukkan bahwa tingkat persentase kepemilikan publik yang besar dapat mendorong pihak perusahaan untuk lebih tepat waktu dalam mempublikasikan laporan keuangan. Para pemilik investasi akan mengindiskan adanya *bad news* jika perusahaan terlambat mempublikasikan yang akan berpengaruh pada keputusan investasi yang akan datang. Keterlambatan publikasi laporan keuangan dapat mengindikasikan adanya masalah dalam laporan keuangan perusahaan, sehingga memerlukan waktu yang lebih lama dalam penyelesaian audit.

Jadi dapat disimpulkan bahwa, kecenderungan manajemen menginginkan auditor cepat menyelesaikan tugasnya agar dapat mempublikasikan laporan keuangan dengan segera terjadi pada perusahaan yang memiliki proporsi Kepemilikan Publik yang besar. Namun berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Pradana & Wirakusuma (2013) menyatakan bahwa kepemilikan publik tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay* dikarenakan investor lebih banyak yang bersifat spekulasi tanpa menekan perusahaan untuk mempublikasikan laporan keuangan sesuai harapan mereka.

Faktor terakhir yang kemungkinan menjadi penyebab *audit delay* yaitu faktor Komite audit yang memiliki peran dan tanggung jawab dalam memonitor proses audit laporan keuangan untuk memastikan ketepatan waktu penyampaian

laporan keuangan. Berdasarkan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015, setiap perusahaan *go public* diwajibkan membentuk komite audit yang beranggotakan minimal 3 orang. Semakin banyak jumlah komite audit maka *audit delay* akan semakin singkat, sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Haryani & Wiratmaja (2014) menyatakan bahwa komite audit berpengaruh terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan. Hal ini dikarenakan semakin banyak anggota komite audit maka *audit delay* yang dialami semakin pendek. Hal ini menunjukkan bahwa penambahan anggota komite audit akan cenderung meningkatkan proses pengawasan dalam penyusunan laporan keuangan perusahaan sehingga laporan keuangan yang dihasilkan menjadi lebih sesuai dengan standar yang berlaku umum, ini berarti waktu yang dibutuhkan oleh auditor untuk melaksanakan audit menjadi lebih pendek. Namun berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Tias & Triani (2014) membuktikan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Penulis menggunakan perusahaan manufaktur sebagai objek penelitian karena perusahaan manufaktur memiliki *audit delay* yang lebih lama jika dibandingkan dengan sektor lainnya. Hal ini disebabkan oleh proses audit di perusahaan manufaktur lebih sulit karena tingginya jumlah persediaan sehingga salah saji yang material kemungkinan sering terjadi. Bentuk asset di perusahaan manufaktur bukan asset moneter seperti di perusahaan sektor keuangan, melainkan berbentuk asset fisik. Selain itu perusahaan manufaktur yang *ter-listing* di Bursa Efek Indonesia (BEI) ternyata memiliki jumlah yang besar dibandingkan dengan perusahaan pada sektor lain. Menyatakan jika dalam perdagangan saham

di Bursa Efek Indonesia (BEI) sektor manufaktur memiliki dampak yang signifikan sehingga menarik pihak investor untuk berinvestasi (Koran Sindo, 2018).

Berdasarkan uraian latar belakang dan penelitian sebelumnya masih terjadi *research gap* yang menunjukkan adanya keanekaragaman dari hasil penelitian tentang faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Penelitian ini bermaksud untuk mempelajari lebih lanjut faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Oleh sebab itu, penulis melakukan penelitian kembali terhadap faktor profitabilitas, kepemilikan publik dan komite audit untuk melihat pengaruhnya terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur di BEI periode 2016-2018. Penelitian ini mengambil judul **“Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Publik dan Komite Audit terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang tercatat di BEI)”**

1.2 PERUMUSAN MASALAH

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan, rumusan masalah yang diambil dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah tingkat Profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *Audit Delay*?
2. Apakah Kepemilikan Publik memiliki pengaruh terhadap *Audit Delay*?
3. Apakah Komite Audit memiliki pengaruh terhadap *Audit Delay*?

1.3 TUJUAN PENELITIAN

Tujuan dari penelitian ini, yaitu:

1. Untuk mengetahui apakah ada pengaruh tingkat Profitabilitas terhadap *Audit Delay*.
2. Untuk mengetahui apakah ada pengaruh Kepemilikan Publik terhadap *Audit Delay*
3. Untuk mengetahui apakah ada pengaruh Komite Audit terhadap *Audit Delay*

1.4 MANFAAT PENELITIAN

1.4.1 Manfaat Teoritis

Secara teoritis manfaat penelitian ini adalah untuk memperluas literatur dan menambah wawasan ilmu yang berkaitan dengan *Audit Delay* serta memberikan bukti bagaimana pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Publik dan Komite Audit terhadap *Audit Delay*.

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Untuk Akademisi

Penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan pengetahuan terkait dengan faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit Delay*.

2. Untuk Auditor

Penelitian ini diharapkan dapat memacu auditor untuk bekerja secara profesional karena mempunyai konsekuensi dan tanggung jawab yang besar.

DAFTAR PUSTAKA

- Amani, F. A. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2014). *Jurnal Nominal*, *V*.
- Angruningrum, S., & Wirakusuma, M. G. (2013). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *2*, 251–270.
- Apriyani, N. N. (2015). Pengaruh Solvabilitas, Opini Auditor, Ukuran KAP, dan Komite Audit terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, *Vol. 11*, 169–177.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2010). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach* (13th ed.). Prentice Hall Inc.
- Aryaningsih, N. N. D., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Total Aset , Tingkat Solvabilitas Dan Opini Audit pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *ISSN: 2302-8556*, *3*.
- Aryati, Titik dan Theresia, M. (2005). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay dan Timeliness. *Riset Akuntansi, Auditing Dan Informasi*, *Vol. 5*, pp. 271–287.
- Ashton, R. H., Willingham, J., & Elliot, R. K. (1987). An Empirical Analysis of Audit Delay. *Journal of Accounting Research*, *25(2)*, 275–292.
- Baihaqi, R. (2018, March 22). Manufaktur Jadi Penopang Utama Ekonomi. *Koran Sindo*. http://koran-sindo.com/page/news/2018-03-22/2/7/Manufaktur_Jadi_Penopang_Utama_Ekonomi. Diakses pada hari Senin, 2 September 2019
- Bursa Efek Indonesia. 2017. Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2016. www.idx.co.id. Diakses pada hari Minggu, 15 September 2019.-
- Bursa Efek Indonesia. 2018. Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2017. www.idx.co.id. Diakses pada hari Minggu, 15 September 2019.
- Bursa Efek Indonesia. 2019. Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2018. www.idx.co.id. Diakses pada hari Minggu, 15 September 2019.

- Carslaw, C. A. P. N., & Kaplan, S. (1991). An Examination of Audit Delay: Further Evidence from New Zealand. *Accounting and Business Research*, 22(85), 21–32.
- Charlie, & Apriwenni. (2017). Pengaruh Spesialisasi Auditor, Kepemilikan Publik, Komite Audit, dan Opini Audit terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, Volume 6(2)
- Che-Ahmad, A., & Abidin, S. (2009). Audit Delay of Listed Companies: A Case of Malaysia. *International Business Research*, 1(4), 32–39.
- Debbianita, Hidayat, V. S., & Ivana. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Aktivitas Persediaan terhadap Audit Delay pada Perusahaan Retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2015. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, Volume 9(2), 158–169.
- Dewi, N. M. W. P., & Wiratmaja, I. D. N. (2017). Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas pada Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 20(1), 409–437.
- Dyer, J. C. I. ., & McHugh, A. J. (1975). The Timeliness of The Australian Annual Report. *Journal of Accounting Research*, 13(2), 204–219.
- Estrini, D. H., & Laksito, H. (2013). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 2(2), 1–10.
- Ettredge, Michael, Li, C., & Sun, L. (2006). The Impact Of Internal Control Quality On Audit Delay In The SOX Era. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol 25(2), 1-23.
- Fatmawati, M. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay pada Perusahaan LQ 45 di Bursa Efek Indonesia. *Saintifik*, Volume 1(2).
- Ghozali, I. (2011). *Ekonometrika*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Aplikasi IBM SPSS 21*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika dengan Eviews 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.

- Gujarati, D. (1992). *Essentials of Econometrics*. McGraw-Hill; New York.
- Gujarti, D. (2012). *Dasar-dasar Ekonometrika (Terjemahan)*. Buku2. Edisi 5. Penerbit Salemba Empat; Jakarta.
- Hanafi, M. M., & Halim, A. (2009). *Analisis Laporan Keuangan*. UPP STIM YKPN: Yogyakarta.
- Handayani, & Wirakusuma. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi Kantor Akuntan Publik pada Ketidaktepatwaktuan Publikasi Laporan Keuangan Perusahaan di BEI. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 4(3), 472–488.
- Harahap, S. S. (2001). *Budgeting Penganggaran: Perencanaan Lengkap Untuk Membantu Manajemen* (Edisi 1). PT Indah Karya (Persero) Raja Grafindo Persada: Jakarta.
- Haryani, J., & Wiratmaja, I. D. N. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Penerapan IFRS dan Kepemilikan Publik pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6(1), 63–78.
- Hossain, M. A., & Taylor, P. J. (1998). *An Examination of Audit Delay: Evidence from Pakistan*. https://www.academia.edu/9038414/An_Examination_of_Audit_Delay_Evidence_from_Pakistan. Diakses pada hari Sabtu, 14 September 2019.
- Indriantoro, N., & Supomo, B. (2011). *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi dan Manajemen* (Edisi 1; YKPN, Ed.). Yogyakarta.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm Manajerial Behaviour, Agency Cost and Ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Kalbers, L. P., & Fogarty, T. J. (1995). Professionalism Its Consequences: A Study of Internal Auditors. *Auditing: A Journal of Practice*, Vol. 14(No. 1), 64–86.
- Kartika, A. (2009). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta). *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 16(1), 1–17.
- Kartika, A. (2011). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Dinamika Keuangan Dan Perbankan*, Vol. 3(2), 152–171.
- Kasmir. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. PT. Raja Grafindo Persada: Jakarta.

- Keputusan Direksi Nomor: 307/BEJ/2004 Peraturan 1-H Tentang Sanksi Bagi Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan.
- Keputusan Badan Pengawas Pasar Modal Nomor KEP-346/BL/2011. Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik.
- Latan, H., & Temalagi, S. (2013). *Analisis Multivariate Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program IBM SPSS 20*. Alfabeta: Bandung.
- Liwe, A. G., 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). *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 13(2), 99–108.
- Munawir. (2007). *Analisa Laporan Keuangan*. Liberty: Yogyakarta.
- Ningsih, I. G. A. P. S., & Widhiyani, L. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Operasi, Solvabilitas, dan Komite Audit pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana ISSN: 2302-8556*, 12(3), 481–495.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2016. Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit.
- Ponte, E. B., Escobar-Rodriguez, T., & C. Borrero-Dominguez. (2008). Empirical Analysis of Delays in the Signing of Audit Reports in Spain. *International Journal of Auditing*, Vol. 12(No. 2), 129–140.
- Pradana, M. N. R., & Wirakusuma, M. G. (2013). Pengaruh Faktor-faktor Nonfinansial pada Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan Tahunan Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 3(2), 277–296.
- Prameswari, A. S., & Yustrianthe, R. H. (2015). Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi*, XIX(01), 50–67.
- Puspitasari, E., & Nurmalasari, A. (2012). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (Audit Delay). *Jurnal Akuntansi dan Auditing*. Vol. 9(1). 31-42.
- Saemargani, F. I., & Rr. Indah Mustikawati, M.Si., A. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan Opini Auditor terhadap Audit Delay. *Jurnal Nominal*, Vol. IV(No. 2).
- Saleh, R. (2004). Studi Empiris Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Bisnis Strategi*, Vol. 13(No. 1), 66–80.

- Saragih, M. R. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(3), 352.
- Setyani, A. Y. (2015). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Go Publik di BEI. *JRAK*, 11(2).
- Singarimbun, M., & Effendi, S. (1995). *Metode Penelitian Survei* (Revisi). PT. Pustaka LP3ES: Jakarta.
- Subekti, I., & Widiyanti, N. W. (2004). Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay di Indonesia. *SNA VII Denpasar Bali*, 991–1002.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta: Bandung.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta: Bandung.
- Suparsada, N. P. Y. D., & Putri, I. A. D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana ISSN: 2302-8556*, 18(1), 60–87.
- Tias, F. W., & Triani, N. N. A. (2014). Pengaruh Internal Perusahaan, Eksternal Audit, Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Di Perusahaan Go Public Di Indonesia. *El Muhasaba: Jurnal Akuntansi*, 5(2), 181.
- Wibisono, Dermawan. (2005). *Metode Penelitian & Analisis Data*. Salemba Medika; Jakarta.
- Widarjono, A. (2009). *Ekonometrika Teroti dan Aplikasi*. Ekonisia FE UII: Yogyakarta.
- Widarjono, A. (2013). *Ekonometrika: Pengantar dan aplikasinya*. Ekonosia: Jakarta.
- Widarjono, A. (2017). *Ekonometrika: Pengantar dan Aplikasinya Disertai Panduan Eviews* (Edisi Keempat). UPP STIM YKPN: Yogyakarta.
- Wijayanti, S., & Effriyanti. (2019). Pengaruh Penerapan IFRS, Audit Effort, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Delay. *Akuntabilitas: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 13(1).