

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, UKURAN KAP
DAN LEVERAGE TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015-2018



Skripsi Oleh :

M OKA FEBRIANSYAH

01031181520024

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi.

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2021

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Kap Dan Leverage Terhadap
Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015-2018

Disusun Oleh :

Nama : M Oka Febriansyah

NIM : 01031181520024

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan Dosen Pembimbing
Ketua



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



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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran KAP dan Leverage Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018

Disusun oleh :

Nama : M Oka Febriansyah
NIM : 01031181520024
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 27 Juli 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

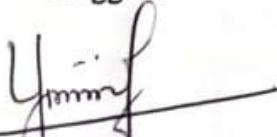
Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 27 Juli 2020

Ketua



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

Anggota



Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 19770417201012 2 001

Anggota



H. Aspahani, SE, M.M, Ak, CA
NIP. 19667041992031004

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

2/2/21




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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : M Oka Febriansyah

NIM : 01031181520024

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Kap dan Leverage Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018”

Pembimbing:

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

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

Tanggal Ujian : 27 Juli 2020

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

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

Pembuat Pernyataan



M Oka Febriansyah

NIM. 01031181520024

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang karena berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Kap Dan Leverage Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018”. Skripsi ini disusun agar untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu(S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada skripsi ini penulis membahas tentang bagaimana pengaruh yang terbentuk antara variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, ukuran kantor akuntan publik dan *leverage* terhadap *audit delay*.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan kesalahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diharapkan sebagai input bagi pembelajaran untuk memperbaiki di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi tambahan bagi yang membutuhkan.

Indralaya, 21 Januari 2021



M OKA FEBRIANSYAH

NIM 01031181520024

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama dalam penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis sering sekali mendapatkan kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dukungan dan doa dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

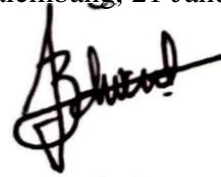
1. Allah SWT yang Maha pengasih dan penyayang, yang tak henti-hentinya memberikan nikmat serta memberi kemudahan serta kelancaran dalam proses penelitian, penyusunan dan penulisan skripsi ini.
2. Kedua Orang tuaku yang selalu tidak pernah berhenti mengingatkan tentang skripsi, terutama ayah yang selalu mendorong untuk mengerjakan skripsi dan doa ibu dan ayah yang selalu mempermudah setiap langkah dalam penyusunan, penelitian dan penulisan skripsi ini.
3. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE beserta jajarannya.
4. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si beserta jajarannya.
5. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA dan Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak DRS. Burhannudin, M.Acc., Ak selaku dosen pembimbing akademik.

7. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., Ak., M.Si dan Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak membantu memberikan bimbingan, masukan, kritik, saran serta pengarahan yang membangun sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
8. Ibu selaku dosen penguji sdeminar proposal skripsi yang telah memberikan kritik, saran dan masukan kepada penulis.
9. Bapak selaku dosen penguji seminar proposal skripsi yang telah memberikan kritik, saran serta masukan dan pengarahan kepada penulis.
10. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang telah mereka berikan selama 5 tahun saya mengikut perkuliahan.
11. Seluruh staf dan karyawan di Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan penulis.
12. Seluruh keluarga besarku yang selalu mendoakan dan menyemangati dalam keadaan apapun. Terutama keluarga besar Mochtar Djamach dan Ibu Yulia Saftiana dan juga terima kasih untuk Bakwo Ansyori untuk setiap bantuan yang kalian semua berikan.
13. Group GIBAH: terima kasih buat kalian, semoga reuni nanti kita akan bingung siapa yang mau bayarin makan. Amin

14. Terima kasih untuk Vinna, Venny dan terutama Finggi Fitria Sukmah yang sudah menemani dunia perkampusan 5 tahun terakhir, terutama Finggi yang selalu siap dicurhatin.
15. Terima kasih juga buat dosen pembimbing online via whatsapp, terutama Stefhany yang selalu mau disibukan dengan pertanyaan seputar skripsi, terima kasih juga untuk Ara yang siap siaga mengajari dan memberi solusi olah data, terima kasih juga untuk Riri untuk data yang sudah diberikan.
16. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2015, terimakasih atas kebersamaan yang telah terjalin, berbagi informasi selama 5 thn terakhir. Kalian terbaik!
17. Teman-teman bimbingan Bapak Burhanuddin, terima kasih sudah menemani disetiap awal semester. Mungkin ini yang bakal kita rindukan!
18. Terima kasih juga untuk Aisyah Septia Rini, yang jadi salah satu orang yang selalu mengingatkan untuk menyelesaikan skripsi.
19. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang dengan tulus telah memberikan dukungan, motivasi dan do'a sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

Semoga Allah membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran penyelesaian skripsi ini.

Palembang, 21 Januari 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M Oka Febriansyah', written in a cursive style.

M Oka Febriansyah

NIM. 01031181520024

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : M Oka Febriansyah

NIM : 01031181520024

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Kap Dan Leverage Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018

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

Palembang, 21 Januari 2021

Ketua



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

Anggota



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, UKURAN KAP DAN LEVERAGE TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018

Oleh:

M Oka Febriansyah
Dr. Yulia Saftiana, S.E., Ak., M.Si
Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak,


Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, ukuran KAP dan leverage terhadap audit delay. penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia dari tahun 2015-2018 sebagai sampel dengan purposive sampling. penelitian ini menggunakan regresi linier berganda sebagai metode analisis. Data yang digunakan diolah menggunakan SPSS 2.5

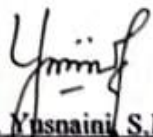
Hasil penelitian memberikan bukti bahwa variabel independen ukuran perusahaan dan ukuran KAP mempunyai pengaruh signifikan terhadap audit delay. hal ini menunjukkan semakin besar total aset perusahaan dan semakin baik ukuran KAP akan mengurangi jangka waktu penyelesaian audit. penelitian ini juga menunjukkan bahwa variabel profitabilitas dan leverage tidak memiliki pengaruh terhadap audit delay.

Kata Kunci : Audit Delay, Ukuran Perusahaan, *Profitabilitas*, *Ukuran KAP*, *Leverage*.


Ketua,

Anggota,


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


Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.
NIP 19770417 201012 2 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


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

ABSTRACT

**THE EFFECT OF SIZE OF COMPANY, PROFITABILITY, KAP SIZE AND
LEVERAGE OF AUDIT DELAY IN MANUFACTURING COMPANIES
LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2015-2018**

By:

M Oka Febriansyah
Dr. Yulia Saftiana, S.E., Ak., M.Si
Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak,

This research aims to analyze the effect of company size, profitability, KAP size and leverage on audit delay. This study uses manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2015-2018 as samples with purposive sampling. This research uses multiple linear regression as a method of analysis. The data used is processed using SPSS 2.5

The results of the study provide evidence that the independent variable firm size and KAP size have a significant effect on audit delay. this shows that the greater the total assets of the company and the better the size of the KAP will reduce the period of completion of the audit. This study also shows that the profitability and leverage variables have no effect on audit delay.

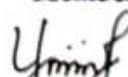
Keywords : Audit Delay, Size of Company, Profitability, Reputation of Public Accountant.

Chairman,



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

Member,



Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.
NIP 19770417 201012 2 001

Acknowledge by,
Head of Accounting Department



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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : M Oka Febriansyah
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 13 Februari 1997
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Silaberanti RT.04/01 No.52
Kel. Silaberanti Kec. Jakabaring, Palembang.
Email : okafebriansyah0@gmail.com
No. Handphone : 085709652340

PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2003-2009 : SD Negeri 97 Palembang
Tahun 2009-2012 : SMP Negeri 35 Palembang
Tahun 2012-2015 : SMA Negeri 8 Palembang
Tahun 2015-2020 : S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.

PELATIHAN

PMMB (Program Magang Mahasiswa Bersertifikat) pada Bank Mandiri Area Palembang Arief selama 6 bulan.

Magang di KAP Djoko, Siddiq & Indra (DSI) selama 1 bulan.

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	iv
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	x
DAFTAR ISI.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.LATAR BELAKANG	1
1.1.Perumusan Masalah	5
1.2.Tujuan Penelitian	6
1.3.Manfaat Penelitian	6
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	8
2.1.Landasan Teori.....	8
2.2.1.Teori Keagenan (Agency Theory)	8
2.2.2.Teori Sinyal (Signalling Theory)	9
2.2.3.Laporan Keuangan	10
2.2.4.Audit Delay	12
2.2.5.Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay.....	13
2.5.1.Ukuran Perusahaan.....	13
2.5.2.Tingkat Profitabilitas.....	14
2.5.3.Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	15
2.5.4.Tingkat Leverage	16
2.2.Penelitian Terdahulu	17

2.3.Kerangka Pemikiran.....	30
2.4.Pengembangan Hipotesis	30
2.4.1.Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay.....	31
2.4.2.Pengaruh Tingkat Profitabilitas Terhadap Audit Delay.....	31
2.4.3.Pengaruh ukuran kantor akuntan publik terhadap audit delay	32
2.4.4.Pengaruh Tingkat Leverage Terhadap Audit Delay	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1.Jenis Penelitian dan Sumber Data	34
3.2.Populasi dan Sampel	34
3.3.Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran	35
3.3.1.Audit Delay [AUDDDELAY]	35
3.3.2.Variabel Independen	36
3.3.2.1.Ukuran Perusahaan [SIZE]	36
3.3.2.2.Profitabilitas [PROFIT].....	36
3.3.2.3.Ukuran KAP [AUDSIZE]	36
3.3.2.4.Leverage [LEVEARGE]	37
3.5.Metode Analisis Data.....	37
3.5.1.Statistik Deskriptif	38
3.5.2.Uji Asumsi Klasik	38
3.5.2.1.Uji Normalitas.....	38
3.5.2.2.Uji Multikolinearitas	38
3.5.2.3.Uji Autokorelasi	39
3.5.2.4.Uji Heterokedastisitas	40
3.5.3.Uji Hipotesis.	40
3.5.3.1.Analisis Regresi Linier Berganda	40
3.5.3.2.Uji Koefisien Determinasi (R2)	41
3.5.3.3.Uji Statistik F (Uji Signifikan Simultan)	41
3.5.3.4.Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	42

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	43
4.1.Data Umum Responden	43
4.2.Hasil Penelitian	43
4.2.1.Uji Statistik Deskriptif	43
4.2.2.Uji Asumsi Klasik	44
4.2.2.1.Uji Normalitas	44
4.2.2.2.Uji Multikolinearitas	44
4.2.2.3.Uji Heterokedasitisitas	45
4.2.2.4.Uji Autokorelasi	47
4.2.3.Analisis Regresi Linier Berganda	48
4.2.4.Uji Hipotesis	48
4.2.4.1.Uji Koefisien Determinasi (R ²)	49
4.2.4.2.Uji F	49
4.2.4.3.Uji T	51
4.3.Pembahasan dan Hasil Penelitian	52
4.3.1.Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay	52
4.3.2.Pengaruh Tingkat Profitabilitas terhadap Audit Delay	52
4.3.3.Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay.....	53
4.3.4.Pengaruh Tingkat Leverage terhadap Audit Delay	53
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	55
5.1.Kesimpulan	55
5.2.Keterbatasan Penelitian.....	56
5.3.Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	xiv
Lampiran 1	xiv
Lampiran II.....	xx
Lampiran III	xxiii

BAB I PENDAHULUAN

1. LATAR BELAKANG

Pada pasar modal, laporan keuangan yang telah diaudit mungkin menjadi satu-satunya sumber informasi terpercaya dibandingkan dengan sumber informasi lain yang tersedia di pasar (Ahmed dan Hossain, 2010). Laporan keuangan merupakan salah satu alat penting yang dapat digunakan untuk menilai dan mengukur kinerja dari perusahaan, informasi yang terkandung didalam laporan keuangan sangat bermanfaat bagi banyak pihak salah satunya bagi para debitur ataupun kreditur. Menurut Ikatan Akuntan Indonesia, (2009) menyatakan tujuan dari laporan keuangan adalah untuk menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pengguna. Selain itu menurut Standar Akuntansi Keuangan (PSAK:2013), bahwa tujuan laporan keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar kalangan pengguna laporan keuangan dalam pembuatan keputusan ekonomi.

Laporan keuangan yang baik harus disampaikan dengan efisien dan relevan. Relevansi informasi yang terdapat didalam laporan keuangan dipengaruhi oleh keakuratan dan ketepatan waktu dalam melakukan audit. Menurut Dyer dan McHugh (1975) menyatakan bahwa ketepatan publikasi laporan keuangan merupakan salah satu elemen pokok bagi catatan laporan keuangan yang memadai. Kemudian diperkuat oleh penelitian dari McGee (2007) yang menjelaskan bahwa salah satu cara untuk mengukur transparansi dan kualitas

pelaporan keuangan adalah ketepatan waktu (*audit timeliness*). Laporan keuangan yang diterbitkan tepat waktu dapat menimbulkan sinyal yang baik pada pasar dan sebaliknya keterlambatan penerbitan akan menjadi sinyal buruk bagi perusahaan yang dapat mengindikasikan bahwa perusahaan sedang mengalami masalah.

Audit untuk laporan keuangan adalah audit yang dilakukan auditor independen pada laporan keuangan yang disediakan oleh perusahaan yang bertujuan menilai tentang kewajaran informasi yang diterbitkan pada laporan keuangan perusahaan. Ketika melakukan proses audit, terdapat beberapa sisi yang perlu diperhatikan berupa ketepatan waktu penyajian laporan keuangan dan disisi lainnya audit membutuhkan waktu yang relatif lama. Menurut Givolvy dan Palmon (1982) menyatakan bahwa nilai dari ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan faktor penting bagi kemanfaatan laporan keuangan tersebut. Sedangkan menurut *Generally Accepted Auditing Standar* menyatakan bahwa audit harus dilakukan dengan penuh kecermatan dan ketelitian dan standar pekerjaan lapangan menyatakan bahwa audit harus dilaksanakan dengan perencanaan yang matang dan pengumpulan alat-alat pembuktian yang cukup memadai (Boynton dan Kell, 2013).

Perencanaan yang matang dan kecermatan serta ketelitian yang diperlukan tersebut lalu banyaknya aspek yang akan dilakukan audit dan adanya informasi yang tersembunyi dapat menjadi penyebab terjadinya keterlambatan penyampaian laporan keuangan (*audit delay*), keterlambatan ini berdampak pada relevansi laporan keuangan yang akan diterbitkan oleh perusahaan. Keterlambatan penyampaian laporan keuangan disebut juga *audit delay*. Menurut Yendrawati dan Rokhman (2008) menyatakan bahwa definisi dari audit delay adalah lamanya waktu

penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan audit. Semakin lama penyampaian laporan keuangan dapat mempengaruhi pengambilan keputusan, lamanya audit delay dilihat dari perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dan tanggal opini audit didalam laporan keuangan.

Berbagai faktor yang dapat menyebabkan terjadinya audit delay pada perusahaan, salah satunya adalah ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan adalah besar atau kecilnya perusahaan yang diukur berdasarkan total asset perusahaan. Ukuran perusahaan yang besar cenderung memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi. Menurut Dyer dan Mc Hugh (1975) menyatakan bahwa perusahaan besar lebih konsisten untuk tepat waktu dibandingkan perusahaan kecil dalam menginformasikan laporan keuangannya. Perusahaan berskala besar cenderung lebih cepat dalam menyelesaikan menerbitkan laporan audit hal tersebut karena perusahaan besar memiliki manajemen internal yang baik lalu diawasi oleh para investor, pengawas permodalan dan pemerintah. hal ini juga diperkuat oleh penelitian yang dilakukan Wafa dan Hegazy (2011) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap perusahaan.

Faktor lainnya selanjutnya yang dapat mempengaruhi *audit delay* adalah profitabilitas. Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba. Menurut Che-Ahmad (2008) menyatakan apabila profitabilitas perusahaan rendah, maka auditor akan melakukan tugas auditnya dengan lebih hati-hati karena adanya resiko bisnis yang lebih tinggi sehingga akan memperlambat proses audit dan menyebabkan penerbitan laporan auditan yang lebih panjang. Jadi

pada perusahaan dengan laba yang tinggi akan cenderung menyampaikan laporan keuangan lebih cepat karena laba merupakan sinyal yang baik bagi perusahaan hal tersebut harus segera disampaikan agar dapat bermanfaat bagi para pengguna laporan keuangan. Pada penelitian Dewi (2010) membuktikan dalam penelitiannya bahwa tingkat profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *audit delay*.

Ukuran kantor akuntan publik merupakan salah satu faktor lain yang mempengaruhi *audit delay*. Kantor akuntan publik (KAP) adalah suatu bentuk organisasi akuntan publik yang memperoleh izin sesuai dengan peraturan perundang-undangan, yang berusaha dibidang pemberian jasa profesional dalam praktek akuntan publik (Rachmawati, 2008). Ukuran KAP dibedakan menjadi *big four* dan *non bigfour*. KAP dengan status *big four* akan melakukan audit delay dengan lebih cepat karena reputasi yang baik dari KAP tersebut. Ketepatan waktu penyampaian laporan auditan merupakan salah satu kriteria profesionalisme yang harus dimiliki oleh seorang auditor (Imam Subekti dan Novi Wulandari, 2004). Pengaruh ukuran kantor akuntan publik diteliti oleh Rachmawati (2008) penelitian tersebut menyatakan bahwa ukuran kantor akuntan publik berpengaruh signifikan terhadap audit delay.

Faktor lainnya yang dapat berpengaruh terhadap *audit delay* adalah leverage. Pada perusahaan berukuran besar cenderung memiliki rasio leverage yang tinggi cenderung melakukan audit delay yang lebih panjang. Rasio leverage merupakan Leverage merupakan rasio hutang terhadap aktiva, perbandingan antara utang dan aktiva yang menunjukkan berapa bagian aktiva yang digunakan untuk menjamin utang (Jiambalvo 1996). Tingginya tingkat rasio leverage ini mengindikasikan

bahwa perusahaan sedang mengalami masalah keuangan yang buruk hal tersebut menyebabkan manajemen akan menunda penerbitan laporan keuangan perusahaan. Menurut Ukago (2005) menyatakan bahwa manajemen cenderung menunda penerbitan laporan keuangan yang berisi berita buruk. Tertundanya penyampaian laporan keuangan karena manajemen perlu berhati-hati karena akan berdampak pada kelangsungan hidup perusahaan sehingga akhirnya memerlukan kecermatan yang lebih dalam melaksanakan auditnya yang berdampak pada lama nya jangka waktu audit (*audit delay*).

Penelitian ini memiliki beberapa perbedaan dengan penelitian terdahulu, yaitu perbedaan penggunaan tahun sampel yang diambil dari web Bursa Efek Indonesia (BEI). Pada penelitian ini, digunakan sampel dari tahun 2015-2018, sedangkan penelitian terdahulu menggunakan sampel dari tahun 2009-2011. Selain itu, perbedaan juga terdapat pada proksi yang digunakan untuk mengukur variabel independen yang dibahas yaitu Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran KAP dan Leverage. Pada penelitian ini dipilih object perusahaan manufaktur sedangkan pada penelitian terdahulu object yang diteliti adalah perusahaan yang terdaftar pada BEI.

1.1. Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* ?
2. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*?
3. Apakah Ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit delay*?

4. Apakah Leverage berpengaruh terhadap *audit delay*?

1.2. Tujuan Penelitian

Dengan demikian berdasarkan Latar belakang dan Rumusan masalah diatas, penelitian dilakukan bertujuan untuk menguji dan membuktikan faktor empiris faktor yang berpengaruh yaitu :

1. Ukuran perusahaan terhadap *audit delay*?
2. Profitabilitas terhadap *audit delay*?
3. Ukuran KAP terhadap *audit delay*?
4. Tingkat Leverage terhadap *audit delay*?

1.3. Manfaat Penelitian

Berdasarkan dengan tujuan penelitian diatas, kami berharap agar penelitian ini bisa memberikan manfaat sebagai berikut :

1. Bagi Perusahaan dengan mengetahui hasil rata-rata penyebab terjadinya *audit delay*, maka diharapkan dengan adanya penelitian ini dapat memberikan manfaat untuk dapat sedikit mengurangi lamanya waktu audit (*audit delay*) yang diperlukan untuk menerbitkan Laporan Keuangan perusahaan. Perusahaan dapat melakukan perubahan dari internal perusahaan agar dapat mengurangi potensi lama nya waktu untuk menerbitkan Laporan Keuangan.
2. Bagi bidang akademik, kami berharap semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi penggunaannya terutama dalam memperdalam teori yang berkaitan dengan penerbitan Laporan Keuangan

DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, Lidya & Aldie, R. R. (2011). *Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008)*.
- Andriany, Y., Anugerah, R., & ' S. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dan Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan Pada Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 3(1), 279–293.
- Angruningrum, S., & Wirakusuma, M. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi Kap Dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 5(2), 251–270.
- Aryaningsih, N., & Budiarta, I. (2014). Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas, dan Opini Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(3), 747–760.
- Dewi, Karina Mutiara & Pamudji, S. (2013). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Dan Audit Delay Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2007-2011). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 2, 29–41.
- Dwi Primantara, I., & Rasmini, N. (2015). Pengaruh Jenis Industri, Spesialisasi Industri Auditor, Dan Opini Auditor Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 13(3), 1001–1028.
- Esterini, D. H. (2013). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2009-2011). *Audit*, 3(2), 175–184.
- Estrini, D. H., & Laksito, H. (2013). *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bei Tahun 2009-2011)*. 2(2), 535–544.
- Fitria, A. A. (2013). Pengaruh Kualits Audit terhadap Manajemen Laba dengan Fee Audit Sebagai Variabel Iintervenig. In *Jurnal Teknologi* (Vol. 1). <https://doi.org/10.11113/jt.v56.60>
- Halim.V. (2000). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay : Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 2(1), 63–75.
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI).2009. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.1,Jakarta:IAI
- Kartika, A. (2009). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa

- Efek Jakarta). *Telegram & Gazette*, 16(1), C1.
- Kartika, A. (2011). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. *Dinamika Keuangan Dan Perbankan*, 3(2), 155–171.
- Laksono, F. D. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dan Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan. *Universitas Diponegoro Semarang*, 10(2), 105–116.
- Lestari, D. (2010). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dan Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jae (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 3(1), 100.
- Lucyand, J. & N. S. P. (2011). *Pengujian Faktor-faktor yang mempengaruhi Audit Delay*. (8), 1–24.
- Made Gede Wirakusuma, M. (2013). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi*, 3(3), 15–31.
- Mantik, I. M. N. S., & Sujana, E. (2011). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Food and Beverages. *Jurnal Berkala Ilmiah Akuntansi*.
- Maulia, S. T. (2014). *Pengaruh usia, pengalaman, dan pendidikan dewan komisaris terhadap kualitas laporan keuangan*.
- Muttaqi, J. A. A. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Jenis Industri, Ukuran Kap, dan Kompleksitas Operasi terhadap Audit Delay perusahaan LQ-45 Tahun 2014-2018. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 8(5), 55.
- Puspitasari, E., & Sari, A. (2012). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (Audit Delay) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek. Universitas STIKUBANK Semarang. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 9(1), 31–42.
<https://doi.org/10.14710/JAA.9.1.31-42>
- Rachmawati, S. (2015). Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay Dan Timeliness. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 4(1), 167–176.
- Rustiarini, N. W. (2013). Pengaruh Kompleksitas Tugas, Tekanan Waktu, dan Sifat Kepribadian pada Kinerja The Influence of Task Complexity, Time Pressure, and Traits-Personality on Performance. *Makara Seri Sosial Humaniora*, 17(2), 126–138. <https://doi.org/10.7454/mssh.v17i2.2961>
- Santoso, F. K. (2012). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Di Sektor Keuangan*. 1(3).
- Saputri, O. D. (2012). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2009-2011). *Audit*, 3(2), 175–184.

Setiawan, Andik & Handayani, D. (2014). Pemicu Audit Delay pada Perusahaan Go Public di Indonesia Berbasis Laporan Keuangan Tahun 2008-2012. *Jurnal Riset Manajemen Dan Akuntansi*, 02(02), 45–58.

Setyani, A. Y. (2016). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Yang Go Publik Di BEI. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, Vol.5(6), 1–17.

Utari Hilmi dan Syaiful Ali. 2008. Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan: Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan yang Terdaftar di BEJ Periode 2004-2006. Simposium Nasional Akuntansi XI, Pontianak.

