

Pengaruh Profitabilitas, Total Aset, *Leverage* dan Opini Auditor Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019)



Skripsi Oleh :

Nama : M.Azizil Rizky
Nim : 01031381722124
Jurusan : 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 Profitabilitas, Total Aset, Leverage dan Opini Auditor Terhadap
Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019)**

Disusun oleh:

Nama : M. Azizil Rizky
NIM : 01031381722124
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 22 Des 2020


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

Tanggal

Anggota

: 18 Des 2020


Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak
NIP. 196905251996032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh Profitabilitas, Total Aset, *Leverage* dan Opini Auditor Terhadap
Audit Delay (Studi Empiris Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2017 – 2019)

Disusun Oleh:

Nama : M. Azizil Rizky
NIM : 01031381722124
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 13 Januari 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 13 Januari 2021

Ketua

Anggota

Anggota

Hj. Rina Tjandrakirana DP,S.E.,M.M.,Ak Eka Meirawati,S.E.,M.Si.,Ak Efva Octavina Donata G,S.E.,M.Si.,Ak
NIP. 196503111992032002 NIP. 196905251996032001 NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : M. Azizil Rizky
NIM : 01031381722124
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

Pengaruh Profitabilitas, Total Aset, *Leverage* dan Opini Auditor Terhadap

***Audit Delay* (Studi Empiris Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa**

Efek Indonesia Tahun 2017 – 2019)

Pembimbing :

Ketua : Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
Anggota : Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak

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 di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 13 Januari 2021
Pembuat Pernyataan



M. Azizil Rizky
NIM. 01031381722124

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Moto:

“Sedikit Bicara Banyak Bekerja”

**“Semua impian bisa menjadi nyata jika kita memiliki keberanian untuk
mengejar impian tersebut dengan sungguh – sungguh”**

(Walt Disney)

**“Tanpa cinta, kecerdasan itu berbahaya dan tanpa kecerdasan cinta itu tidak
cukup”**

(B.J Habibie)

Kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Orang Tuaku Tercinta
- Kakak dan Adikku
- Keluarga Besarku
- Teman – temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil' alamin, segala puji bagi Allah SWT Tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Total Aset, *Leverage* dan Opini Auditor Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2019)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh profitabilitas, total aset, *leverage* dan opini auditor terhadap *audit delay*. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari *website* Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id).

Palembang, 13 Januari 2021
Penulis,



M. Azizil Rizy
NIM. 01031381722124

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis secara khusus berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada semua pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis banyak menerima bantuan, bimbingan, petunjuk, dan dorongan dari berbagai pihak baik yang bersifat moral ataupun material . Rasa terima kasih ini penulis ucapkan 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. Mohamad Adam, S.E., M.E.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** dan Ibu **Dr. E. Yumnaini, S.E., M.Si., Ak.** selaku Ketua dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi universitas Sriwijaya
5. Bapak **Mukhtarudin S.E.,M.Si.,Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik saya, yang telah membimbing selama perkuliahan
6. Ibu **Hj. RinaTjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** dan Ibu **EkaMeirawati, 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. Bapak Farhan dan Sir Agil selaku Koordinator IMA FE UNSRI yang telah banyak memberikan ilmu dan pengalaman di himpunan jurusan.
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 **Rusdin** dan Ibu **Ini Nurhana** yang telah memberikan bantuan berupa dukungan baik materi maupun non-materi, motivasi, kasih sayang serta doa yang tulus tanpa henti. Semoga Bapak dan Ibu selalu diberi kesehatan oleh Allah SWT.
12. Kakak dan Adikku tersayang, **Firstly Mardhatillah, M.Pd** dan **Muhammad Ash Shaffah Gumay**. Terima kasih untuk semua bantuannya dan menjadi penyemangat. Semoga kalian selalu diberikan kesehatan oleh Allah SWT.
13. Keluarga Besarku yang selalu memberikan kasih sayang, semangat dan perhatian tanpa henti.
14. Sahabat terbaikku, **Eka Putra Aji Pratama**. Terima kasih atas dukungan, bantuan, perhatian, waktu dan kebahagiaan yang telah diberikan dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih telah hadir.

15. Sahabat ku, **Putra Anugerah Gemilang, Fajar Hermawan dan Papang Rizky Faiza**. Terima kasih sudah mengerti dan bertahan untuk selalu memberikan dukungan, motivasi dan kebahagiaan.
16. Sahabat Kuliahku “ **Lunjuk Squad** “. Terima kasih telah membuat dunia perkuliahanku menjadi lebih berwarna dengan berbagi canda dan tawa kepada kalian, **Doni, Agus Setiawan, Fakhri Jihaditama, Hengki Alex Sander, Tika A Juanda, M. Thariq Arkan, Zikrillah, K.A Reyhan Affan dan Rahmad Rizky Tri Arjuna**.
17. Sahabat dan Teman – teman kelas C Squad. Terima kasih untuk selalu ada dan menjadi pelengkap dalam cerita kehidupan perkuliahan ini.
18. Teman Seperjuanganku “ **Anak Rantau Linggau** “, **Amrina Rosyada, Indah Aprilia Indriati, Nadia Amalia Widyatna, M. Qori Fatra, dan Sylvi Anggraini**. Terima kasih atas kekompakan dan kebersamaannya selama diperkuliahan.
19. Bapak **Amir** dan Ibu **Rubiana** selaku pemilik kos. Terima kasih telah memberikan dukungan dan bantuan selama perkuliahan ini.
20. Sahabat Kelas C, **Tanmila Ayu Wandira, Karmila Sukma Dewi, Maya Savira, Mylisa Septia Budi, Heni Septi Utami, Trina Putri Rahmadani, Cindy Angela, Nilvia Sartika, Inayah Mutiara dan Raina Azaria Agustin**.
Terimakasih atas support dan pengalamannya.

21. Sahabat Seperimaan “ **Administrasi dan Keuangan Squad** “ **Yora Milenda, Arif Hidayatullah, Carisa Sabita, dan Nada Rahmadila Yuanti.**
Terimakasih atas waktu dan pengalaman yang sangat berarti.
22. Sahabatku “ **5 Tongkak** “ **Renaldi Setiawan, Chichi Reyna, Afif Izzudin dan Yogi Syaifullah Abidzar** atas satu tahun yang penuh canda, tawa dan sedih yang sangat membekas dihati.
23. Rekan Seperjuangan “ **BPH IMA FE UNSRI Kabinet Gelora Perubahan 2020** “. Terimakasih atas support dan pengalamannya.
24. Organisasiku, **Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA)** dan teman-teman didalamnya. Terima kasih telah mempercayai penulis untuk diberikan amanat menjadi Wakil Ketua Umum 2 Bidang Administrasi dan Keuangan yang sangat membantu untuk mengembangkan potensi dan banyak pelajaran yang bisa diambil.
25. Kak Diko, Kak Zora dan Kak Rina yang telah berbagi pengalaman dan membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
26. Teman-teman Jurusan Akuntansi FE UNSRI Kampus Palembang Angkatan 2017, terima kasih atas kebersamaan yang indah.
27. Teman – teman BEM KM FE UNSRI Kabinet Karya Kebaikan khususnya dinas Asmapal, Terima kasih atas pengalamannya.

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

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan.

Palembang, 13 Januari 2021

Penulis,



M. Azizil Rizky

01031381722124

SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama : M. Azizil Rizky
Nim : 01031381722124
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Total Aset, *Leverage* dan Opini Auditor Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2019)

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

Palembang, 18 Januari 2021

Ketua,

Anggota,



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



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

Pengaruh Profitabilitas, Total Aset, *Leverage* dan Opini Auditor Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019)

Oleh :
M. Azizil Rizky

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris bagaimanakah pengaruh profitabilitas, total aset, *leverage*, dan opini auditor terhadap *audit delay* pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI periode 2017 – 2019. *Audit delay* diukur dari perbedaan hari diantara tanggal ditandatangani laporan auditor independen atas tanggal tutup buku laporan keuangan tahunan. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif asosiatif dan data yang digunakan ialah data sekunder. Populasi penelitian ini adalah perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI periode 2017 – 2019. Pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling. Berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan, diperoleh sampel sebanyak 26 perusahaan dan didapat 78 observasi. Metode analisis yang digunakan adalah analisa statistik deksriptif serta statistika inferensial yang terbagi dari uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda serta uji hipotesis.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variable profitabilitas, total aset, *leverage* dan opini auditor memiliki pengaruh negatif terhadap *audit delay*. Dan secara simultan variabel profitabilitas, total aset, *leverage* dan opini auditor juga berpengaruh terhadap *audit delay*. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan lebih banyak sampel dan variabel agar dapat memperlihatkan hasil yang lebih maksimal.

Kata Kunci : *Audit Delay*, Profitabilitas, Total Aset, *Leverage* dan Opini Auditor

Ketua

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

Anggota

Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

ABSTRACT

The Effect of Profitability, Total Assets, Leverage and Auditor Opinion On Audit Delay (Empirical Study of LQ 45 Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2017-2019)

By :
M. Azizil Rizky

This study aims to test empirically how the effect of profitability, total assets, leverage, and auditor opinion on audit delay in LQ 45 companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 - 2019. Audit delay is measured by the difference in days between the date the independent auditor's report was signed on the closing date of annual financial report book. The kind of research is associative quantitative research and the data used is secondary data. The population of this study is LQ 45 companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 - 2019. The Sampling used a purposive sampling technique. Based on the determined criteria, a sample of 26 companies was obtained and 78 observations. The analytical method used is descriptive statistical analysis and inferential statistics which are divided into classical assumption tests, multiple linear regression analysis and hypothesis testing.

The result of this study show that variable profitability, total assets, leverage and auditor opinion had a negative effect on audit delay. And simultaneously the variables of profitability, total assets, leverage and auditor opinion also affect audit delay. Further research is recommended to add more samples and variables in order to show maximum results.

Keywords: Audit Delay, Profitability, Total Assets, Leverage and Auditor Opinion

Advisor



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

Vice Advisor



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Acknowledged by,
Head Of Accounting Program



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

RIWAYAT HIDUP

Data Pribadi

Nama Mahasiswa : M. Azizil Rizky
Jenis Kelamin : Laki - Laki
Tempat/Tanggal Lahir : Lubuklinggau, 05 September 1998
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Beruge RT.004, Kel.Siring Agung.
Kec.Lubuklinggau Selatan II, Kota
Lubuklinggau
Alamat Email : rizkyazizil05@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 60 Lubuklinggau
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 11 Lubuklinggau
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri Tugumulyo

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Brevet A/B IAI Wilayah SUMSEL Tahun 2019
2. Intensive English Test Preparation Class conducted by Sriwijaya University
Technical Implementation Unit For Language

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi FE Unsri Divisi Financing and Business
Kabinet Utama Tahun 2017 - 2018
2. Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi FE Unsri Divisi Accounting Group
Discussion Kabinet Karya Tahun 2018 – 2019
3. Wakil Ketua Umum 2 Bagian Administrasi dan Keuangan Kabinet Gelora
Perubahan Tahun 2019 - 2020

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
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xv
DAFTAR ISI	xvi
DAFTAR TABEL	xix
DAFTAR GAMBAR	xx
DAFTAR LAMPIRAN	xxi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.5. Sistematika Penulisan	13
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	15
2.1 Landasan Teori	15
2..1.1 Teori Agensi	15
2.1.2 Teori Signalling	15
2.1.3 Standar Auditing	16
2.1.4 Laporan Keuangan	19
2.1.5 Profitabilitas.....	19
2.1.6 Total Aset	19

2.1.7 <i>Leverage</i>	20
2.1.8 Opini Auditor	20
2.1.9 Audit Delay.....	21
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Alur Pikir.....	29
2.4 Hipotesis	30
2.4.1 Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	30
2.4.2 Total Aset terhadap <i>Audit Delay</i>	30
2.4.3 <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	31
2.4.4 Opini Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	33
3.2 Rancangan Penelitian.....	33
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	34
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.5 Populasi dan Sampel.....	35
3.5.1 Populasi	35
3.5.2 Sampel	35
3.6 Teknik Analisis Data	40
3.6.1 Model Penelitian	40
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	40
3.6.2.1 Uji Normalitas	40
3.6.2.2 Uji Multikolinieritas	41
3.6.2.3 Uji heteroskedastisitas	42
3.6.2.4 Uji Autokorelasi	43
3.7 Analisis Regresi Linier Berganda	44
3.8 Uji Hipotesis	44
3.8.1 Uji Statistik t (Uji Parsial)	44
3.8.2 Uji Statistik F (Uji Simultan)	45

3.8.3 Koefisien Determinasi (R^2)	46
3.9 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	46
3.9.1 <i>Audit Delay</i> (Y)	46
3.9.2 Profitabilitas (X1)	47
3.9.3 Total Aset (X2).....	47
3.9.4 <i>Leverage</i> (X3)	48
3.9.5 Opini Audit (X4)	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
4. 1 Gambaran Umum Penelitian	50
4.2 Statistik Deskriptif	51
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	53
4.3.1 Uji Normalitas	53
4.3.2. Uji Multikolinearitas	55
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas	57
4.3.4 Uji Autokorelasi	58
4.4 Pengujian Hipotesis.....	59
4.4.1. Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
4.4.2 Uji Statistik t (Uji Parsial)	62
4.4.3. Uji Statistik F (Uji Simultan)	65
4.4.4. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	66
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian.....	67
4.5.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	67
4.5.2 Pengaruh Total Aset Terhadap <i>Audit Delay</i>	70
4.5.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	73
4.5.4 Opini Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i>	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	79
5.1 Kesimpulan	79
5.2 Saran	80
Daftar Pustaka	82

Lampiran 86

Daftar Tabel

Tabel 1. Jumlah Emiten yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Tahunan yang Telah Diaudit	4
Tabel 2.1 Standar Audit	17
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Tahapan Seleksi Sampel dengan Kriteria.....	37
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	39
Tabel 4.1 Deskriptif Statistik.....	51
Tabel 4.2 Uji Statistik Kolmogorof Smirnov	54
Tabel 4.3 Uji Multikolinieritas	56
Tabel 4.4 Uji Spearman	57
Tabel 4.5 Uji Run Test.....	59
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik t.....	63
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F.....	65
Tabel 4.9 Hasil Koefisien Determinasi (R²).....	67

Daftar Gambar

Gambar 2. Alur Pikir.....	29
Gambar 4. Uji Normalitas P – Plot	55

Daftar Lampiran

Lampiran 1. Sampel Penelitian	86
Lampiran 2. Uji Normalitas Kolmogrov – Smirnov Test.....	89
Lampiran 3. Uji Normalitas Menggunakan Grafik Normal Probability Plot.	90
Lampiran 4. Hasil Uji Multiolinieritas dan Uji t.....	90
Lampiran 5. Hasil Uji Heterokesdatistisitas (Uji Spearman)	91
Lampiran 6. Uji Autokorelasi (Uji Run Test).....	92
Lampiran 7. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	93
Lampiran 8. Hasil Uji Statistik F	93
Lampiran 9. Koefisien Determinasi (R²)	94
Lampiran 10. Korelasi Residual.....	94

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perusahaan yang sudah *go public* di Indonesia dan memperjualbelikan saham perusahaannya di Bursa Efek Indonesia diharuskan menerbitkan laporan keuangan serta memberikannya ke Bapepam-LK sebagai pengatur pasar modal. Laporan keuangan yang dimaksud adalah laporan keuangan audit yang dibuat mengikuti aturan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) serta wajib dilakukan proses pengauditan oleh akuntan publik maupun auditor yang terlisensi di Bapepam-LK (Setiawan & Suhaji, 2013).

Berdasarkan SFAC No.2 berkaitan dengan ciri - ciri kualitatif dan informasi keuangan menyebutkan jika informasi keuangan memiliki manfaat apabila terpenuhinya kriteria kualitas seperti relevan, jujur, mempunyai daya banding dan kestabilan, dan didasarkan pada *cost-benefit*, serta materialitas. Prinsip relevansi sebuah laporan keuangan mempunyai arti jika laporan keuangan wajib ada sesuai dengan waktu yang ditetapkan supaya bisa bermanfaat untuk pengguna, jika terjadi penundaan (*delay*) yang mengakibatkan tidak tersedianya laporan keuangan tepat pada waktunya, berakibat informasi didalam laporan keuangan kehilangan relevansinya dan berakibat tidak terpenuhinya kebutuhan pengguna, maka hal ini akan berakibat pada laporan keuangan yang tidak memiliki manfaat.

Audit delay adalah lamanya waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku sampai tanggal diselesaikannya laporan audit independen (Wiwik Utami, 2006). Menurut Subekti dan Widiyanti dalam Esynasali (2014), *audit delay* adalah perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan mengindikasikan tentang lamanya waktu penyelesaian audit yang dilakukan oleh auditor. Keterlambatan publikasi akibat dari *audit delay* yang lama akan menyebabkan reaksi pasar yang negatif. Hal tersebut akan memberikan dampak buruk baik bagi perusahaan maupun bagi kantor akuntan publik. Oleh karena itu, auditor dituntut untuk mengurangi *audit delay* dalam menghilangkan citra buruk yang mungkin akan diterima perusahaan maupun kantor akuntan publik.

Berkaitan dengan tuntutan ketepatan waktu publikasi suatu laporan keuangan yang telah terdaftar di BEI, telah dilakukan oleh Badan Pengawasan Pasar Modal dan Lembaga Keuangan (selanjutnya disebut BAPEPAM dan LK). Dimana BAPEPAM dan LK adalah sebuah lembaga yang berfungsi memberikan pengawasan terhadap pasar modal dan lembaga keuangan. Regulasi ketepatan waktu pelaporan keuangan tertuang pada Peraturan BAPEPAM dan LK No. X.K.2, Lampiran Keputusan Ketua BAPEPAM dan LK Nomor: Kep/346/BL/2011 tentang Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Berkala, BAPEPAM dan LK mewajibkan setiap perusahaan public yang terdaftar di Pasar Modal wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan yang disertai dengan laporan auditor independen kepada BAPEPAM dan LK selambat-lambatnya akhir

bulan ketiga (90 hari) setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Jika regulasi dilanggar, maka akan dikenakan sanksi. Sanksi dapat berupa peringatan, sanksi administratif, dan sanksi denda. Regulasi ini dimaksudkan agar perusahaan memberikan informasi yang lebih cepat dan akurat kepada investor mengenai kondisi perusahaan publik serta dalam rangka mengikuti perkembangan pasar modal global. Namun kenyataannya masih banyak perusahaan yang terlambat menerbitkan laporan keuangan.

Pada tahun 2016 terjadi perubahan peraturan berkaitan penyampaian laporan keuangan tahunan emiten Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik, menyatakan bahwa emiten publik wajib menyampaikan laporan tahunan kepada Otoritas Jasa Keuangan paling lambat pada akhir bulan keempat atau 120 hari setelah tahun buku berakhir, sehingga laporan keuangan tahunan emiten di tahun 2016 akan mengacu pada peraturan baru tersebut. Adanya pembaharuan peraturan tersebut menjadi lebih longgar dari peraturan sebelumnya adalah bentuk upaya regulator agar perusahaan-perusahaan yang *go public* di Indonesia menyampaikan laporan keuangan lebih tepat waktu sehingga mengurangi tingkat keterlambatan penyampaian laporan keuangan.

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 dan keterlambatan penerbitan laporan keuangan yang telah diaudit menjadi fenomena yang cukup menarik untuk diteliti.

Pada tahun 2017, terdapat 17 perusahaan emiten hingga tanggal 29 Juni 2017 belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditan per 31 Desember 2016 (idx.co.id). Kemudian pada tahun 2018, terdapat 10 emiten yang hingga tanggal 29 Juni 2018 belum menyampikan Laporan Keuangan Auditan per 31 Desember 2017 (idx.co.id). Keterlambatan penyampaian Laporan Keuangan juga masih terjadi pada tahun 2019, terdapat 10 perusahaan emiten yang hingga tanggal 29 Juni 2019 belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditan per 31 Desember 2018 (idx.co.id).

Tabel 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)

Angka tersebut menggambarkan bahwa ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan masih menjadi kendala pada beberapa perusahaan publik di Indonesia. Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2004,

perusahaan-perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan akan dikenakan denda sebesar Rp1.000.000,00 (satu juta rupiah) atas setiap hari keterlambatan penyampaian laporan dimaksud dengan ketentuan bahwa jumlah keseluruhan denda paling banyak Rp500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah).

Pada perusahaan yang tergolong LQ 45 tidak menjamin bahwa audit delay perusahaannya singkat. Sebagai contoh , PT Lippo Karawaci Tbk akibat terlambat menerbitkan laporan keuangan tahunan 2017 yang dipublikasikan pada tanggal 17 April 2018 yang ditandatangani oleh auditor publik pada tanggal 5 April 2018, harga saham perusahaan tersebut terus mengalami penurunan setiap bulannya. Hal ini terbukti pada bulan januari 2018 harga penutupan saham PT Lippo Karawaci Tbk sebesar Rp 550, pada bulan Februari 2018 turun menjadi Rp 515, pada bulan maret 2018 turun menjadi Rp 480, pada saat laporan keuangan tersebut diterbitkan tanggal 17 April 2018 harga penutupan sahamnya menjadi Rp 380 dan pada harga penutupan saham dibulan Mei 2018 menjadi Rp 378.

Berikutnya yaitu PT Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk yang juga mengalami keterlambatan dalam mempublikasikan laporan keuangan tahunan tahun 2018. Laporan keuangan tahunan 2018 dipublikasikan pada tanggal 30 April 2019 dan ditandatangani oleh auditor publik pada tanggal 30 April 2019. Harga saham pada PT Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk mengalami fluktuasi. Harga penutupan saham pada bulan januari 2019 sebesar Rp 3900, pada bulan Februari 2019 turun menjadi Rp 3860, pada bulan Maret 2019 naik menjadi Rp 3950, pada saat laporan keuangan tersebut terbit pada tanggal 30 April 2019

harga penutupan sahamnya menjadi Rp 3790, kemudian harga penutupan sahamnya pada bulan Mei 2019 menjadi Rp 3900. Hal ini menunjukkan bahwasanya reaksi investor terhadap lamanya publikasi laporan keuangan yang telah diaudit berbeda – beda.

Begitupun pada tahun 2019, PT Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk juga mengalami keterlambatan dalam menerbitkan laporan keuangan tahunan perusahaan tahun 2019. Laporan keuangan tahun 2019 dipublikasikan pada tanggal 25 Mei 2020 dan ditandatangani oleh auditor publik pada tanggal 25 Mei 2020. Harga penutupan saham pada bulan Januari 2020 sebesar Rp 3800, pada bulan Februari 2020 turun menjadi Rp 3490, pada bulan Maret 2020 turun menjadi Rp 3090, pada bulan April 2020 naik menjadi Rp 3500 dan pada saat laporan keuangan tersebut terbit pada tanggal 25 Mei 2020 harga penutupan sahamnya turun menjadi Rp 3250. PT Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk terlambat 145 hari dalam menerbitkan laporan keuangan tahunan perusahaan tahun 2019 dan menurut peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik, menyatakan bahwa emiten publik wajib menyampaikan laporan tahunan kepada Otoritas Jasa Keuangan paling lambat pada akhir bulan keempat atau 120 hari setelah tahun buku berakhir yang berarti PT Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk akan mendapatkan sanksi berupa sanksi peringatan, administratif dan denda yang akan diberikan oleh Bapepam dan LK. Dilansir dari berita pasardana.id Bursa Efek Indonesia (BEI) memberi notasi khusus pada 91 emiten hingga

tanggal 5 Agustus 2020. Menariknya, salah satu penghuni emiten-emiten bermasalah itu adalah efek PT Telekomunikasi Indonesia Tbk (TLKM). Berdasarkan data BEI, emiten BUMN telekomunikasi itu mendapatkan notasi khusus L atau terlambat menyampaikan laporan keuangan terakhir yakni periode 30 Juni 2020.

Banyak faktor yang menjadi penyebab *audit delay*. Penelitian-penelitian terkait *audit delay* juga telah banyak dilakukan di dalam negeri maupun diluar negeri. Namun, hasil penelitian-penelitian sebelumnya menunjukkan hasil yang berbeda-beda sehingga penelitian tentang faktor penyebab *audit delay* masih menarik untuk diteliti. Oleh karena itu, variabel bebas yang digunakan adalah profitabilitas, total aset, *leverage* dan opini auditor dengan variabel terikatnya adalah *audit delay*.

Profitabilitas merupakan sebuah tolak ukur kesuksesan perusahaan pada saat mendapatkan laba. Profitabilitas perusahaan merupakan kemampuan suatu perusahaan dalam menghasilkan laba yang berkaitan dengan penjualan, total aktiva, dan modal sendiri (Sayidah, 2019). Jika tingkat profitabilitas tinggi maka semakin tinggi kemampuan perusahaan dalam menciptakan laba untuk perusahaannya. Apabila profitabilitas perusahaan rendah, auditor wajib melaksanakan kewajiban auditingnya secara detail disebabkan oleh resiko usaha lebih tinggi yang berdampak pada perlambatan proses yang menyebabkan laporan audit menjadi lebih panjang (Arry Eksandy, 2017).

Hasil penelitian (Arry Eksandy,2017) menyebutkan bahwa variabel profitabilitas (ROE) mempunyai nilai signifikansi sebesar $0.0000 <$ dari taraf signifikansi 0,05. Berdasarkan hasil tersebut maka dapat dikatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Namun hasil penelitian ini bertolak belakang dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Sayidah, 2019). Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa Nilai koefisien regresi variabel Profitabilitas Perusahaan sebesar 13,511 dengan nilai t hitung sebesar 2,941 lebih besar dari nilai t tabel sebesar 2,030 dan nilai signifikansi sebesar 0,006 lebih kecil dari 0,05 hal ini berarti bahwa profitabilitas perusahaan mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay*.

Total aset adalah metode untuk mengukur ukuran perusahaan. Jika jumlah aset perusahaan besar berakibat pada semakin pendek *audit delay* perusahaannya (Aryaningsih & Budiarta, 2014). Semua ini dikarenakan bagusnya manajerial system pengendalian internal yang dipakai perusahaan yang berakibat pada diawasinya pekerjaan perusahaan apakah diterapkan sesuai dengan peraturan.

Hasil penelitian Kartika (2011), Puspita dan Sari (2012), serta diperkuat oleh penelitian yang dilaksanakan Panjaitan, Wahidahwati, dan Amanah (2013), total aset perusahaan memiliki pengaruh positif atas *audit delay*, hal ini bermakna *audit delay* akan semakin lama jika total aset yang akan di audit semakin besar. Hasil penelitian di atas memiliki hasil yang berlainan dengan penelitian yang dilaksanakan Iskandar dan Trisnawati (2010) serta Aryaningsih dan Budiarta (2014), yang memiliki hasil, total aset tidak berpengaruh atas *audit delay*. Jika

total aset suatu perusahaan besar mengakibatkan *audit delay*-nya akan singkat. Semua ini dikarenakan ketatnya manajerial sistem pengendalian internal sebuah perusahaan yang mengakibatkan perusahaan aktif mengawasi seluruh kegiatan perusahaan untuk memastikan apakah perusahaan dijalankan sesuai aturan.

Rasio *leverage* adalah perbandingan yang dipakai di dalam menghitung sejauh mana aktiva perusahaan didanai oleh hutang. Bermakna seberapa besar kewajiban hutang yang dibebankan ke perusahaan dibandingkan dengan aktiva perusahaannya (Pratama Glarendhy, 2008). Melalui analisa *leverage ratio*, perusahaan dapat mengetahui hal – hal bersangkutan pada penggunaan modal sendiri dan modal pinjaman. Lewat *rasio leverage* kita bisa mengetahui rasio kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajibannya.

Hasil penelitian yang dilakukan oleh (Silvia Angruningrum, 2013) menunjukkan bahwa leverage berpengaruh positif terhadap *audit delay* karena nilai t hitung lev yaitu $2,411 > t$ tabel (1,980) dengan probabilitas signifikansi sebesar $0,017 < 0,05$. Namun hasil ini bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan oleh (Ketut Dian Puspita Sari, 2014) yang menyebutkan bahwa Variabel *leverage* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, dikarenakan nilai β variabel *leverage* sebesar 1,674 dengan signifikan sebesar 0,654 untuk variabel *leverage* lebih besar dari nilai signifikan yang telah ditetapkan yaitu 0,05.

Faktor opini auditor adalah penyebab yang bisa berpengaruh atas *audit delay*. Opini audit ialah opini yang diterbitkan auditor terkait wajarnya laporan

keuangan sebuah emiten, berkaitan dengan material, berdasarkan kesesuaian penyusunan laporan keuangan menurut SAK (Amani & Waluyo, 2016).

Hasil penelitian Wiwik Utami (2006), pendapat yang disampaikan auditor berdampak signifikan atas *audit delay*. Namun berbeda dengan hasil penelitian Ani Yuliyanti (2011), yang menyebutkan bahwa opini auditor tidak berpengaruh signifikan atas *audit delay*.

Penelitian ini mengambil sampel pada perusahaan LQ 45, karena perusahaan - perusahaan yang termasuk kedalam LQ 45 merupakan perusahaan yang sahamnya memiliki tingkat likuiditas dan kapitalisasi pasar yang tinggi (Latifa, 2015:4), dan juga merupakan perusahaan dengan urutan tertinggi yang mewakili sektornya dalam klasifikasi industri Bursa Efek Indonesia. BEI secara rutin memantau perkembangan kinerja komponen emiten-emiten/saham yang masuk dalam penghitungan indeks LQ 45. BEI dalam setiap tiga bulan sekali melakukan evaluasi atas pergerakan urutan emiten-emiten tersebut, dan mengganti daftarnya setiap 6 bulan sekali atau per semester. Peneliti ingin mengetahui berapa lama waktu antara tanggal laporan keuangan yang diterbitkan dengan tanggal keluarnya hasil audit pada kasus perusahaan LQ 45. Oleh karena itu peneliti tertarik untuk mengambil sampel penelitian pada perusahaan LQ 45.

Berdasarkan penelitian sebelumnya masih terjadi *research gap* yang menunjukkan adanya keanekaragaman dari hasil penelitian tentang faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Dari latar belakang diatas maka penulis tertarik untuk membahas permasalahan dalam penelitian ini mengenai profitabilitas, total

asset, *leverage*, dan opini audit terhadap *audit delay* yang diberi judul **Pengaruh Profitabilitas, Total Aset, *Leverage* dan Opini Auditor Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019)**.

1.2 Rumusan Masalah

Rumusan masalah pada penelitian ini yaitu sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI periode 2017 – 2019 ?
2. Bagaimana pengaruh total aset terhadap *audit delay* pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI periode 2017 – 2019 ?
3. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap *audit delay* pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI periode 2017 – 2019 ?
4. Bagaimana pengaruh opini auditor terhadap *audit delay* pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI periode 2017 – 2019 ?
5. Apakah variabel independen profitabilitas, total aset, *leverage* dan opini auditor berpengaruh secara simultan terhadap variabel dependen *audit delay* pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI periode 2017 – 2019 ?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk menguji secara empiris bagaimanakah pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI periode 2017 – 2019.

2. Untuk menguji secara empiris bagaimanakah pengaruh total aset terhadap *audit delay* pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI periode 2017 – 2019.
3. Untuk menguji secara empiris bagaimanakah pengaruh *leverage* terhadap *audit delay* pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI periode 2017 – 2019.
4. Untuk menguji secara empiris bagaimanakah pengaruh opini auditor terhadap *audit delay* pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI periode 2017 – 2019.
5. Untuk menguji secara empiris apakah variabel independen profitabilitas, total aset, *leverage* dan opini auditor berpengaruh secara simultan terhadap variabel dependen *audit delay* pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI periode 2017 – 2019.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dari penelitian ini yaitu :

a. Manfaat Praktis

1. Membagikan informasi pada auditor untuk merekognisi faktor - faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay*.
2. Membagikan informasi kepada investor tentang faktor-faktor yang memiliki pengaruh atas *audit delay* secara empiris, agar bisa dipakai sebagai referensi disaat mau berinvestasi.

b. Manfaat Teoritis

1. Bagi penulis, menambah wawasan keilmuan mengenai pengaruh profitabilitas, total aset, leverage dan opini auditor terhadap *audit delay*.
2. Bagi pembaca, bisa memperkaya pengetahuan terkait faktor-faktor yang memiliki pengaruh atas *audit delay*.
3. Bagi dunia pendidikan, untuk melakukan ekspansi penelitian mengenai *audit delay*.

1.5. Sistematika Penulisan

Agar dalam penelitian ini menjadi lebih terarah dan sistematis, maka disusunlah sebuah sistematika penulisan sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini merupakan bagian pendahuluan yang terdiri dari latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II STUDI KEPUSTAKAAN

Bab ini berisikan landasan teori berdasarkan landasan dalam pembahasan permasalahan dalam penelitian ini, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan tentang ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data, populasi dan sampel

yang digunakan, definisi operasional variabel serta metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi mengenai hasil analisis data serta menguraikan pembahasan hasil penelitian.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisi mengenai kesimpulan dari analisis data dan keterbatasan dalam melakukan penelitian ini. Serta, terdapat saran-saran yang diberikan kepada instansi terkait dan bagi peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian yang serupa dengan penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Akuntansi, J., Ekonomi, F., Bisnis, D. A. N., Islam, U., & Syarif, N. (2013). *PENGARUH PENERAPAN IFRS, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN KOMPLEKSITAS TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2008-2011)*.
- Amani, F. A., & Waluyo, I. (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). *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 5(1). <https://doi.org/10.21831/nominal.v5i1.11482>
- Anam, M. K. (2017). Determinan yang Mempengaruhi Audit Delay: Studi Pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Akuntabilitas*, 10(1), 93–108. <https://doi.org/10.15408/akt.v10i1.3649>
- Ani, Y. (2011). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2007-2008). *Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta*.
- Arry Eksandy. (2017). *Arry Eksandhy*, العدد الحاد(3), 43. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Aryaningsih, N. N. D., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Opini Audit Pada Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(3), 2302–8556.
- Ayu, I. G., Sari, P., Luh, N., & Widhiyani, S. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Operasi, Solvabilitas Dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 12(3), 481–495.
- Bursa Efek Indonesia. 2017. Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2016. www.idx.co.id. Diakses pada hari Minggu, 22 November 2020.
- Bursa Efek Indonesia. 2018. Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2017. www.idx.co.id. Diakses pada hari Minggu, 22 November 2020.
- Bursa Efek Indonesia. 2019. Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan

yang Berakhir per 31 Desember 2018. www.idx.co.id. Diakses pada hari Minggu, 22 November 2020.

Cahyanti, D. N., Sudjana, N., & Azizah, D. F. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan LQ 45 Sub-Sektor Bank serta Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2010 – 2014). *Jurnal Administrasi Dan Bisnis*, 38(1), 68–73.

Daerah, T. B. (2014). *Accounting Analysis Journal*. 3(4), 457–465.

Das, B. C., Gero, S. D., & Lederer, E. (1967). N-methylation of N-acyl oligopeptides. *Biochemical and Biophysical Research Communications*, 29(2), 211–215. [https://doi.org/10.1016/0006-291X\(67\)90589-X](https://doi.org/10.1016/0006-291X(67)90589-X)

Deasy Kharissa, & Saifi, M. (2018). Pengaruh Total Aktiva, Return on Asset (ROA) dan Debt To Asset Ratio (DAR) Terhadap Audit Delay (Studi pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014- 2016). *Jurnal Administrasi Bisnis*, 58(2), 171–178.

Dewi, K. M. (2013). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Dan Audit Delay Penyampaian Laporan. *Jurnal Ilmiah*, 1–66.

Divianto. (2009). *Audit Delay Perusahaan Sektor Perdagangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2007 - 2009*. 1–25.

Ekonomi, F., & Indonesia, U. (2015). Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay Dan Timeliness. *Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay Dan Timeliness*,

Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS23*. Edisi 9. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.

<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

<https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/Slak/article/view/4389>

<https://pasardana.id/news/2020/8/5/tlkm-satu-dari-91-emiten-bermasalah/>

Iskandar, M. J., & Trisnawati, E. (2010). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 12(3), 175–186.

m.investing.com diakses pada tanggal 21 November Pukul 21.40 Wib

Junianto, H. (2014). Pengaruh Kebijakan Hutang, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kebijakan Dividen Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2009 - 2013.

Kap, R., Komite, D. A. N., & Pada, A. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi Kap Dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 5(2), 251–270.

Kapuas, K. (2004). *Sumber Data* : 60.

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*, 3(2), 152–171.

Kurnia, W., Khomsiyah, K., & Sofie, S. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu, Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 1(2), 49. <https://doi.org/10.25105/jat.v1i2.4826>

Nugroho, M. B. (2013). 濟無No Title No Title. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2016. Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit.

Peraturan BAPEPAM dan LK No. X.K.2, Lampiran Keputusan Ketua BAPEPAM dan LK Nomor: Kep/346/BL/2011 tentang Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Berkala.

Pola, F. I. T. S., & Berbasis, J. (2004). Metode Penelitian Metode Penelitian. *Metode Penelitian*, 22–34.

Pratama Glarendhy, H. (2008). Pengaruh Ukuran KAP, Profitabilitas, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2009-2013. *Pengaruh Ukuran KAP, Profitabilitas, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2009-2013*, 53(9), 287. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

- Sari, D. P., & Mulyani, E. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 646–665.
- Savira, F., & Suharsono, Y. (2013). 濟無No Title No Title. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 01(01), 1689–1699.
- Sayidah, N. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 2(2). <https://doi.org/10.25139/jaap.v2i2.1397>
- Setiawan, A., & Suhaji. (2013). Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap. *Program*, 15(1), 1–9.
- Shapiro, S. P. (2005). Agency theory. In *Annual Review of Sociology* (Vol. 31). <https://doi.org/10.1146/annurev.soc.31.041304.122159>
- Subawa Putra, P., & Dwiana Putra, I. (2016). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Auditor, Profitabilitas, Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 14(3), 22278–22306.
- Subekti, I., & Widiyanti, N. W. (2004). Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay di Indonesia. *SNA VII Denpasar Bali*, 991–1002.
- Sunyoto, Danang. 2016. *Metodologi Peneitian Akuntansi*. Bandung: PT Refika Aditama.
- Tarkosunaryo. (2016). Update Perkembangan Standar Profesional Akuntan Publik. *Institut Akuntan Publik Indonesia*, 1–33. iapi.or.id/iapi/detail/362
- www.idx.co.id diakses pada tanggal 10 Oktober 2020