

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019**



Skripsi Oleh

**Mylisa Septiabudi Anggraini**

**01031381722179**

**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET**

**DAN TEKNOLOGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2022**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA**  
**PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK**  
**INDONESIA TAHUN 2017-2019**

Disusun oleh:

Nama : Mylisa Septiabudi A  
NIM : 01031381722179  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

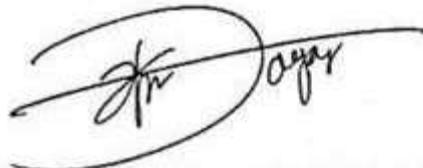
: 17 Maret 2020



Drs. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA  
NIP. 196310041990031002

Tanggal : 15 Maret 2020

Anggota



Muhammad Hidayat, S.E., M. Si., Ak., CA  
NIP. 198802092018031001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2017-2019

Disusun Oleh :

Nama : Mylisa Septiabudi A

NIM : 01031381722179

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian Komprehensif pada tanggal 31 Mei 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 31 Mei 2022

Ketua

Anggota

Anggota



Dr. Tertanto Wahyudi, SE, MAEIS, Ak  
NIP. 196310041990031002

Muhammad Hidayat, SE, M.Si, Ak  
NIP. 198802092018031001

Dr. Hasni Yusrianto, SE, MAAC, Ak  
NIP. 197212152003122001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,

ASLI

JURUSAN AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

18/05/2022  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, CA

NIP. 197303171997031002

## **SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Mylisa Septiabudi A

NIM : 01031381722179

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

### **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019**

Pembimbing :

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

Anggota : Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 31 Mei 2022

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam hal 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 gelar sarjana.

Palembang, 25 Mei 2022

Pembuat Pernyataan,



Mylisa Septiabudi A

NIM. 01031381722179

**MOTTO DAAN PERSEMBAHAN :**

**MOTTO :**

**“ Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai sengan  
kesanggupannya”**

**(QS. Al-Baqarah :286)**

**“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum  
sebelum mereka sendiri”**

**(QS. Ar- Ra'd : 11)**

**Kupersembahkan Kepada :**

- **Allah SWT**
- **Orang Tuaku Tercinta**
- **Adikku Tercinta**
- **Temanku**
- **Almamaterku**
- **Diriku**

## KATA PENGANTAR

*Assalammualaikum Warahmatullah Wa Barakatuh*

Alhamdulillah Segala Puji bagi Allah SWT yang maha pengasih lagi maha penyayang, kasih sayang yang kau berikan tidaklah pernah habis untuk hamba-Mu sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi dengan judul : **Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019.**

Sholawat beserta salam kepada Nabi Agung Muhammad SAW yang selalu menyayangi hamba-hambanya, dapat menjadi suri tauladan bagi seluruh umat di dunia. Ialah seseorang yang banyak melakukan perubahan kea rah yang lebih baik.

Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada pembimbing yaitu Bapak Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak dan Bapak Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak yang telah membimbing, memberi arahan, saran serta doa yang sangat berguna dan membantu kelancaran skripsi ini. Penulis mengucapkan terimakasih kepada kedua orang tua penulis yang telah memberikan doa, support, dukungan moril dan materil dalam menempuh pendidikan.

Palembang, 15 Juli 2022



Penulis

## UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan yang diberikan oleh berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang sudah berkenan meluangkan waktu dan pikirannya untuk membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terimakasih penulis ucapkan kepada :

1. Allah SWT atas semu berkat, rahmat, kesehatan dan kekuatan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Kedua Orang Tua tercinta, Ayahanda tercinta Sunoto, Ibunda Tercinta Yulianti dan Adik tersayang Septias Putri A, yang senantiasa memberikan kasih sayang, dukungan, motivasi dan dukungan moril maupun materil kepada penulis serta doa yang selalu ditujukan kepada penulis hingga saat ini.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapa Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya.

7. Bapak Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak dan Bapak Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak selaku Pembimbing I dan Pembimbing II. Terima kasih atas waktu yang telah Bapak luangkan, semua motivasi dan masukan yang sudah Bapak berikan, serta ilmu baru dan doa yang Bapak berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Ibu Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak selaku penguji saya yang telah banyak memberikan saran dan motivasi penulis dalam memperbaiki apa yang kurang dalam skripsi ini.
9. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang sangat bermanfaat selama perkuliahan
10. Seluruh Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya yang banyak membantu dalam bidang akademik dan kemahasiswaan selama perkuliahan.
11. Sahabat-sahabat saya yang tersayang Ria, Laili, Fitri, Nur yang selalu menemani saya di saat saya sedang tidak memiliki ide untuk kelanjutan skripsi dan memberikan motivasi serta dukungan tiada henti.
12. Sahabat seperjuangan saya Tika, Henny, Inayah, Lala, Maya, Dirga, Nadia, Zalsa, Arga, Ocha, Ocit dan yang lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, masukan, motivasi, dan dukungan kalian yang sangat membantu dan bermanfaat bagi penulis
13. Teman-teman Akuntansi 2017 kampus Palembang yang telah membuat masa-masa menjadi mahasiswa penulis menjadi lebih menyenangkan. Ayo bertemu kembali di titik terbaik diri kita dan bercerita pengalaman yang telah dilalui.
14. Terakhir kepada diri saya sendiri yang mau berjuang dan bertahan sehingga berhasil melewati semuanya sehingga sapa pada titik ini.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan dan ketulusan semua pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Palembang, 15 Juli 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'M. H. A.', written in a cursive style.

Penulis.

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019**

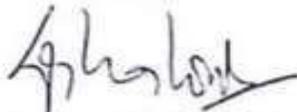
Mylisa Septiabudi A<sup>1</sup>  
Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak<sup>2</sup>  
Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak<sup>1</sup>

**ABSTRAK**

Salah satu unsur yang paling penting untuk menghasilkan laporan keuangan yang baik dan relevan adalah ketepatan waktu. Adanya kewajiban perusahaan untuk melaporkan laporan keuangan auditnya secara tepat waktu membuat auditor harus bekerja dengan sebaik mungkin, sehingga menghasilkan laporan audit yang relevan bagi masyarakat. Penelitian ini bertujuan untuk mengukur faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit Delay*, mereka adalah Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas dan Gender *Chief Executive Officer*. Jenis data yang digunakan dalam penelitian kali ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan. Populasi dari penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017-2019. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 97 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*. Di sisi lain, ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan, dan Gender *Chief Executive Officer* tidak memiliki pengaruh terhadap *Audit Delay*.

Kata Kunci: Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Gender *Chief Executive Officer*, *Audit Delay*

**Ketua,**



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak  
NIP. 196310041990031002

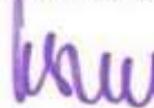
**Anggota,**



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198802092018031001

**Mengetahui,**

**Ketua Jurusan Akuntansi,**



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

**FACTORS AFFECTING THE AUDIT DELAY ON LISTED THE  
MANUFACTURING COMPANY IN BEI 2017-2019 PERIOD**

**Authors:**

Mylisa Septiabudi A<sup>1</sup>

Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak<sup>2</sup>

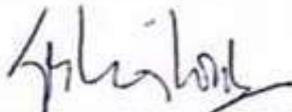
Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak<sup>3</sup>

**ABSTRACT**

*One the most important aspect in creating good and relevant financial report is how it is carried out in timely manner, companies are obligated to report their financial statement in a timely manner. This is turn requires auditor to work as best as they can to create a relevant audit to the public. This study aims to measure the factors which affect audit delay, they are size of audit firm, company size, solvability and chief Excecutive Officer gender. Secondary data in the form of a corporate financial report was employed in this research. The population of the study is the manufactured companies registered in the Indonesia Stock Exchange between 2017 and 2019. The sample selection method was purposive sampling, with a total of 97 samples. The data analysis uses multiple regressions. The result of the study shows that the solvbility have significant influence toward audit delay. On the other hand, size of audit firm, company size and chief Excecutive Officer gender do not have any influence towards audit delay.*

**Keywords:** *Size Of Audit Firm, Company Size, Solvability, Chief Excecutive Officer Gender, Audit Delay.*

**Chairman,**



Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak  
NIP. 196310041990031002

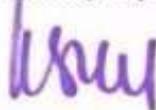
**Member,**



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198802092018031001

**Acknowledged,**

**Head of Accounting Department,**



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

NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Mylisa Septiabudi A

NIM : 01031381722179

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

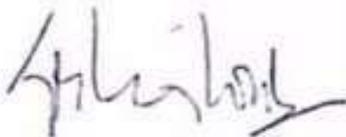
Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Judul Skripsi : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur 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, 06 Juli 2022

Ketua



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

NIP. 196310041990031002

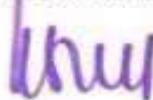
Anggota



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak

NIP. 198802092018031001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi,



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

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Lengkap : Mylisa Septiabudi A  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Suka Damai, 26 September 1999  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Desa Sukadamai Rt.13 Rw. 04 No. 37, Kecamatan  
Tanjung Lago, Banyuasin  
Alamat E-mail : melysamel6618@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SD Negeri 19 Tanjung Lago  
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 2 Tanjung Lago  
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 1 Tanjung Lago

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

Kursus Akuntansi Prospek (2018-2020)

### **PENGALAMAN**

Magang di Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Provinsi Sumatera Selatan  
(Oktober-November 2019)

## DAFTAR ISI

BAB 1.....	17
PENDAHULUAN.....	17
1.1 Latar Belakang.....	17
1.2 Perumusan Masalah .....	23
1.3 Tujuan Penelitian.....	24
1.4 Manfaat Penelitian.....	24
1.4.1    Manfaat Teoritis.....	24
1.4.2    Manfaat Praktis.....	25
BAB II.....	26
TINJAUAN PUSTAKA .....	26
2.1 Landasan Teori .....	26
2.1.1    Teori Sinyal.....	26
2.1.2    Ketepatan Waktu Laporan Keuangan.....	27
2.1.3    Audit.....	28
2.1.4 <i>Audit Delay</i> .....	28
2.1.5    Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap <i>Audit Delay</i> .....	30
2.2 Penelitian Terdahulu .....	33
2.3 Alur Pikir .....	34
2.4 Hipotesis.....	36
2.4.1    Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap <i>Audit Delay</i> . 36	

2.4.2	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	38
2.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Adit Delay</i> .....	39
2.4.4	Pengaruh <i>Gender Chief Executive Officer (CEO)</i> terhadap <i>Audit Delay</i> ....	40
<b>BAB III</b>	.....	<b>42</b>
<b>Metode Penelitian</b>	.....	<b>42</b>
3.1	Ruang Lingkup penelitian.....	42
3.2	Rancangan Penelitian .....	42
3.3	Jenis dan Sumber data .....	42
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	43
3.5	Populasi dan Sampel.....	43
3.6	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	44
3.6.1	Variabel Dependen (Y) .....	44
3.6.2	Variabel Independen (X) .....	45
3.7	Teknik Analisis Data.....	46
3.7.1	Statistik Deskriptif .....	46
3.7.2	Uji Asumsi Klasik .....	46
<b>BAB IV</b>	.....	<b>52</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	.....	<b>52</b>
4.1	Deskripsi Data Penelitian .....	52
4.2	Analisis Hasil Penelitian .....	54
4.2.1	Statistik Deskriptif .....	54

4.2.2 Uji Normalitas.....	56
4.3 Pengujian Hipotesis .....	57
4.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda .....	58
4.3.2 Uji Statistik t (Uji Parsial) .....	60
4.3.3 Statistik F (Uji Simultan).....	61
4.3.4 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	62
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	63
4.4.1 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	63
4.4.2 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	65
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	66
4.4.4 Pengaruh <i>Chief Executive officer</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	67
<b>BAB V</b> .....	68
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	68
5.1 Kesimpulan.....	68
5.2 Saran .....	69

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Proses seleksi smapel berdasarkan kriteria .....	53
Tabel 4.2 Tabel Hasil Deskriptif Statistik.....	55
Tabel 4.3 Tabel uji normalitas .....	57
Tabel 4.4 Tabel hasil Analisis regresi linier berganda .....	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistik t.....	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik F.....	62
Tabel 4.7 Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	63

# **BAB 1**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Laporan keuangan merupakan instrumen yang berperan sangat penting untuk menyediakan dan memberikan informasi yang berguna untuk pengambilan keputusan. Laporan keuangan dibuat dengan menyediakan informasi-informasi penting seperti posisi keuangan, kinerja perusahaan, serta perubahan posisi keuangan perusahaan yang dapat dipakai oleh para pihak yang berkepentingan. Perusahaan-perusahaan di Indonesia yang aktif di bursa saham harus memberikan laporan dan mempublikasikan laporan keuangan kepada OJK (Otoritas Jasa Keuangan) selaku regulator di pasar modal Indonesia. Laporan Keuangan harus disusun sesuai dengan standar yang berlaku di Indonesia yaitu Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan telah diaudit oleh akuntan publik independen yang telah terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan (Kurniawan & Laksito, 2014).

Informasi yang terdapat didalam laporan keuangan wajib dilaporkan dengan cara yang relevan, andal, bisa dibandingkan, dan bisa dimengerti. Laporan keuangan juga haruslah akurat, tersedia pada saat diperlukan, serta terbaru. Ketepatan waktu pelaporan laporan keuangan adalah atribut utama dari laporan keuangan, maka diperlukan penyampaian laporan keuangan pada waktunya untuk membantu pengguna dalam menganalisis dan mengambil keputusan di bidang ekonomi.

Untuk menyampaikan laporan keuangan secara berkala, perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia harus memenuhi ketepatan penyampaian

laporan keuangan tahunan. Hal tersebut telah diatur dalam Keputusan Ketua Bapepam No : Kep-346 / BL / 2011, yang mengatur tentang penyampaian laporan keuangan berkala emiten. Dalam peraturannya disebutkan bahwa Peraturannya tertulis Laporan keuangan tahunan harus dilaporkan kepada Bapepam dan LK dan dipublikasikan kepada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan.

Waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan audit akan mempengaruhi ketepatan waktu informasi yang akan dirilis. Semakin panjang waktu yang dipakai dalam penyelesaian laporan audit, semakin lama waktu yang dibutuhkan untuk merilis informasi yang diaudit. Lamanya waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan audit bisa berpengaruh pada lama waktu informasi audit dilaporkan. Pengguna data akuntansi bukan hanya perlu mempunyai data keuangan penting dengan dugaan dan pembuatan keputusan, namun info data juga harus fresh dan handal. Lama waktu yang diperlukan untuk menerbitkan laporan keuangan audit adalah sesuatu yang penting terutama bagi entitas yang menjadikan pasar modal menjadi sebagian sumber dana. Tetapi selain itu auditor pun membutuhkan tempo waktu guna mengakumulasi bukti kuat dan kompeten untuk mendukung opini yang diberikan.

Sesuai dengan peraturan yang berlaku, perusahaan yang telah *go public* (terdaftar di Bursa Efek Indonesia) wajib menyampaikan laporan keuangan tepat waktu, apabila perusahaan tidak menyampaikan atau melaporkan laporan keuangan terlambat dari waktu yang ditentukan maka perusahaan tersebut akan memberikan Peringatan Tertulis I atas keterlambatan penyampaian Laporan Keuangan sampai

30 (tiga puluh) hari kalender terhitung sejak lampaunya batas waktu penyampaian laporan keuangan. Sedangkan sesuai dengan ketentuan III.1.1.6.1. Peraturan Bursa Nomor I-E tentang Kewajiban Penyampaian Informasi, dimana Laporan Keuangan Auditan, selambat-lambatnya pada akhir bulan ke-3 (ketiga) setelah tanggal Laporan keuangan Auditan. Sehubungan dengan peraturan yang berlaku, hasil pemantauan yang dilakukan oleh Bursa Efek Indonesia hingga tanggal 9 Mei 2022 terdapat 91 Perusahaan Tercatat Saham belum menyampaikan Laporan Keuangan yang berakhir per 31 Desember 2021. Mengacu pada ketentuan II.6.1 Peraturan Bursa Nomor I-H tentang Sanksi, Bursa telah memberikan Peringatan Tertulis I kepada 91 Perusahaan tercatat yang tidak memenuhi kewajiban penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2021 secara tepat waktu. Dan sampai tanggal 30 Juni 2020 terdapat 42 Perusahaan Tercatat yang belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditan yang berakhir per 31 Desember 2019. Apabila kita memberikan sanksi maka hal tersebut harus mengacu pada ketentuan II.6.2. Peraturan I-H tentang Sanksi, berisi Peringatan Tertulis II dan denda sebesar Rp50.000.000,00 kepada 42 Perusahaan Tercatat yang belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditan yang berakhir per 31 Desember 2019 sesuai dengan batas waktu yang telah ditentukan oleh Bursa. Berdasarkan fenomena *Audit Delay* yang masih banyak terjadi di Indonesia khususnya perusahaan yang terdaftar di BEI dengan sektor manufaktur, penelitian ini dilakukan dengan tujuan agar peneliti mengetahui faktor-faktor yang dianggap dapat mempengaruhi lamanya *Audit Delay* dalam laporan keuangan. Faktor-faktor yang dipakai dalam penelitian ini dan kemungkinan berpengaruh terhadap *Audit Delay* meliputi ukuran

Kantor Akuntan Publik (KAP), Solvabilitas, ukuran perusahaan dan *gender chief executive officer (CEO)*.

Menurut Effendi, ukuran kantor akuntan publik (KAP) tidak memiliki pengaruh terhadap terjadinya *Audit Delay* (Effendi, 2019), Hal ini dikarenakan auditor yang merupakan auditor dari Kantor Akuntan Publik *Big Four* maupun yang berasal dari Kantor Akuntan Publik *non Big Four*, tidak mempengaruhi lamanya pelaporan audit karena mereka tetap melaksanakan Standar Auditing (SA No.01 Seksi 150) yang telah ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) yang terdiri dari Standar Umum, Standar Pekerjaan Lapangan dan Standar Pelaporannya. Auditor yang berada di KAP *the big four* atau *non big four* akan tetap melaksanakan proses audit dengan prosedur yang ada dan menyelesaikan dengan sebaik mungkin sehingga tidak terjadi kesalahan dan *Audit Delay* dapat dihindarkan. Sedangkan menurut penelitian yang dilakukan oleh Eka menunjukkan hasil dengan menyebutkan ukuran KAP memiliki pengaruh terhadap *Audit Delay* (Eka, 2014). KAP besar mempunyai lebih banyak sumber daya dan klien sehingga mereka tidak tergantung pada satu atau beberapa klien saja, dan karena reputasi mereka yang dianggap baik oleh masyarakat menyebabkan mereka akan melaksanakan audit dengan lebih berhati-hati dan sebisa mungkin melaporkan hasil audit tepat waktu.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Diana (2017) Solvabilitas memiliki pengaruh terhadap terjadinya *Audit Delay*, hal ini dikarenakan perusahaan yang memiliki hutang yang lebih tinggi dibanding asset akan menimbulkan pandangan negative terhadap Laporan Keuangan yang tersaji sehingga perusahaan akan melakukan pemeriksaan kembali terhadap laporan keuangan sebelum di Laporkan.

Sehingga Laporan Keuangan akan terlambat dilaporkan dan proses kerja auditor juga akan terhambat dan *Audit Delay* akan semakin lama. (Dewi & Wi, 2018)

Ukuran perusahaan merupakan salah satu faktor yang memiliki pengaruh terhadap *Audit Delay* (Ginting & Hidayat, 2019), perusahaan besar biasanya mempunyai staff akuntansi lebih banyak dibanding perusahaan yang lebih kecil. Sistem pencatatannya juga lebih baik, sehingga mereka dapat mempersiapkan dokumen-dokumen yang dibutuhkan oleh auditor dan meminimalisir kemungkinan kesalahan pencatatan agar waktu yang dibutuhkan untuk melakukan audit menjadi lebih pendek dan potensi terjadinya *Audit Delay* berkurang. Namun, penelitian yang dilakukan Eka menyebutkan perusahaan yang memiliki total aset yang besar (perusahaan besar) memerlukan waktu lebih panjang dalam proses audit, hal ini dikarenakan semakin semakin luas lingkup audit dan semakin banyak informasi yang harus diolah sehingga prosedur audit akan lebih banyak dan membutuhkan waktu yang lebih lama (Eka, 2014).

Hasil penelitian Nurlisa Afriliana dan Nita Erika Ariani memberikan hasil faktor gender CEO memiliki pengaruh negatif terhadap lamanya *Audit Delay*. Dengan kata lain perusahaan yang dipimpin oleh CEO perempuan akan menghasilkan *Audit Delay* yang lebih singkat sedangkan perusahaan yang dipimpin oleh CEO laki-laki akan menghasilkan *Audit Delay* semakin panjang. Apabila melakukan perbandingan dalam pengambilan keputusan yang terbaik, maka keputusan yang diambil oleh wanita cenderung lebih emosional dan penuh dengan kehati-hatian dan penuh pertimbangan serta membutuhkan waktu yang cukup lama, sedangkan keputusan yang diambil oleh pria biasanya lebih mengedepankan

rasionalitas dan logika, cenderung cepat dalam mengambil sebuah keputusan (Finata & Chaniago, 2017). Artinya perusahaan-perusahaan yang dipimpin oleh CEO perempuan cenderung memiliki *Audit Delay* yang lebih pendek dibanding perusahaan yang dipimpin oleh CEO laki-laki. CEO perempuan cenderung menghindari resiko sehingga menghasilkan pengendalian internal baik yang akan mengurangi lamanya *Audit Delay*.

Selisih jarak waktu tutup buku tahunan atas waktu publikasi laporan auditor mencerminkan lama waktu diperlukan untuk menyelesaikan serangkaian proses audit. Selisih waktu inilah yang dalam auditing disebut sebagai *Audit Delay*. *Audit Delay* mempengaruhi informasi yang diperoleh dari laporan keuangan yang diaudit. Informasi tersebut dijadikan acuan oleh investor dan masyarakat luas untuk mengetahui kinerja perusahaan.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu penelitian yang dilakukan oleh M. Ridwan Tikollah & Samsinar (2019), Hadi Sucipto (2020), Amelia Oktrivina DS (2018) dan Fanny Soewignyo Rut Ezer Wanda (2020) adalah peneliti menambahkan faktoy yang akan diuji pada penelitian ini. Faktor yang ditambahkan ialah faktor *Gender Chief Executive Officer (CEO)*. Alasan faktor *Gender Chief Executive Officer (CEO)* ditambahkan dalam penelitian ini adalah, perusahaan dengan CEO perempuan akan cenderung menghindari resiko yang terlalu besar dan mendapat laba yang tidak setinggi perusahaan yang dipimpin oleh CEO laki-laki. Oleh karena itu, auditor akan lebih mudah dalam melakukan audit dikarenakan masalah yang terjadi di perusahaan yang memiliki CEO perempuan lebih sedikit daripada perusahaan yang dipimpin CEO laki-laki. Dalam

pengambilan keputusan, perempuan cenderung lama dalam pengambilan keputusan dan melakukan pemikiran berulang-ulang sehingga mengambil ke[putusan yang dirasa paling tepat. CEO perempuan lebih mengerti atas tuntutan yang diberikan oleh investors dan *capital market* terhadap perusahaan agar mengurangi lama waktu *Audit Delay* sehingga perusahaan dengan CEO perempuan memiliki peluang perusahaan tersebut dapat menghasilkan *financial statement* yang lebih *reliable* dan *on time*. Dipercaya bahwa perusahaan dengan *Chief Executive Officer* perempuan biasanya memiliki kemungkinan mengalami keterlambatan pelaporan *financial statement (Audit Delay)* lebih rendah disbanding perusahaan yang memiliki *Chief Executive Officer* laki-laki.

## **1.2 Perumusan Masalah**

- 1) Apakah Ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019?
- 2) Apakah Solvabilitas berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019?
- 3) Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019?
- 4) Apakah *Gender Chief Executive Officer (CEO)* berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019?

- 5) Bagaimana pengaruh dari Kantor Akuntan Publik, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Gender Chief Executive Officer (CEO)* terhadap *Audit Delay* pada manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019?
- 6) Apakah Kantor Akuntan Publik, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Gender Chief Executive Officer (CEO)* secara simultan berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

- 1) Untuk membuktikan apakah ukuran dari Kantor Akuntan Publik (KAP), Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Gender Chief Executive Officer (CEO)* berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay*.
- 2) Penelitian ini dilaksanakan guna mengetahui kemungkinan adanya hubungan antara Ukuran Kantor Akuntan Publik, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Gender Chief Executive Officer (CEO)* dengan *Audit Delay* di perusahaan *go publik* Indonesia
- 3) Memberikan motivasi kepada manajemen juga auditor agar bekerja berkompeten dan berlaku profesional serta independen agar laporan keuangan bisa dilaporkan pas pada waktunya dengan memperhatikan faktor yang menyebabkan *Audit Delay*.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

#### **1.4.1 Manfaat Teoritis**

Manfaat penelitian ini secara teoritis adalah diharapkan mampu dijadikan tambahan sumber informasi pengetahuan dan wawasan ilmu yang berkaitan

dengan topik *Audit Delay* dan menunjukkan penelitian nyata bagaimana pengaruh dari ukuran kantor akuntan publik, ukuran perusahaan, Solvabilitas dan *gender chief executive officer* terhadap *Audit Delay*. Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan referensi untuk penelitian-penelitian selanjutnya serta sebagai media referensi untuk peneliti selanjutnya yang nantinya akan memilih konsep dan dasar penelitian yang sama yaitu mengenai Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Hasil dari penelitian ini diharapkan bisa menambah pemahaman, pengetahuan dan dijadikan rujukan untuk peneliti lain yang hendak melaksanakan penelitian menggunakan tema penelitian ataupun metode penelitian yang mirip ataupun serupa

#### **1.4.2 Manfaat Praktis**

Hasil dari penelitian ini diharapkan mampu memberikan informasi tentang Faktor-faktor yang dapat mempengaruhi lamanya *Audit Delay* di perusahaan-perusahaan manufaktur sehingga bisa dipakai untuk menjadi bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan dan dapat memberikan informasi tentang *Audit Delay* sehingga perusahaan akan lebih berhati-hati mengenai faktor-faktor yang dapat memperpanjang periode *Audit Delay*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Dewangga, A. H. L. (2020). Faktor–faktor yang berpengaruh terhadap audit report lag. *Management and Business Review*, 4(1), 60–74.  
<https://doi.org/10.21067/mbr.v4i1.4768>
- Dewi, G., & Wi, P. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kap Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017. *Jurnal Ilmiahakuntansi Dan Teknologi*, 10(3), 4. Retrieved from <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/250/124>
- Eka, K. (2014). Pengaruh Total Asset, Roa, Der, Ukuran Kap, Dan Laba Atau Rugi Perusahaan Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2012. *3rd Economics & Business Research Festival*, (November), 1292–1308.
- Faccio, M., Marchica, M. T., & Mura, R. (2016). CEO gender, corporate risk-taking, and the efficiency of capital allocation. *Journal of Corporate Finance*, 39, 193–209. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2016.02.008>
- Finata, D., & Chaniago, H. (2017). *Pengaruh Gender Terhadap Pengambilan Keputusan di Lingkungan Kerja*. 3(3), 57–68.
- Ginting, C. U., & Hidayat, W. (2019). The effect of a fraudulent financial statement, firm size, profitability, and audit firm size on *Audit Delay*. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 9(7), 323–341.
- Gusmawati. (2018). *Pengaruh Debt To Equity Ratio , Current Ratio , Ukuran Perusahaan , Profitabilitas Terhadap Jangka Waktu Penyelesaian Audit (*

*Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016* ). 1–18.

IDX. (2019). *Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2018* (p. 1). p. 1. Retrieved from [https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/Exchange/PENG-00006\\_BEI-PP2\\_SPT\\_SUGI\\_07-2019.pdf](https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/Exchange/PENG-00006_BEI-PP2_SPT_SUGI_07-2019.pdf)

Otoritas Jasa Keuangan. (2019). Database Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik. Retrieved February 28, 2021, from [ojk.go.id](http://ojk.go.id) website: <https://www.ojk.go.id/id/kanal/perbankan/data-dan-statistik/database-AP-dan-KAP/Default.aspx>

Pangestika, W. (2020). Tujuan dan Tahapan Audit Laporan Keuangan. Retrieved February 28, 2021, from [www.jurnal.id](http://www.jurnal.id) website: <https://www.jurnal.id/id/blog/2018-mengenal-audit-laporan-keuangan-dari-pengertian-tujuan-dan-tahapan-nya/>

Permatasari, L. (2012). Faktor Internal dan External yang Mempengaruhi *Audit Delay* dan Timeliness pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 53(9), 1–23.

Saemargani, F. I., & Mustikawati, R. I. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kap, Dan Opini Auditor Terhadap *Audit Delay*. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 4(2). <https://doi.org/10.21831/nominal.v4i2.7996>

Saragih, M. R. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Komite Audit Terhadap *Audit Delay*. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(3),

352. <https://doi.org/10.32493/jabi.v1i3.y2018.p352-371>
- Siregar, A. O. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompetensi, dan Sikap Auditor terhadap *Audit Delay*. *Jurnal Ilmu Manajemen Dan Bisnis*, 9(2), 73– 84.  
<https://doi.org/10.17509/jimb.v9i2.14037>
- Soewignyo, F. (2020). *Audit Delay Of Manufacturing Companies In Indonesia*.  
1(2), 19–33.
- Sucipto, H. (2020). Faktor–faktor yang berpengaruh terhadap *Audit Delay*.  
*Management and Business Review*, 4(1), 60–74.  
<https://doi.org/10.21067/mbr.v4i1.4768>
- Yadnyana, I. K., & Ramantha, I. W. (2015). *Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Pada Audit Delay*. 07, 473–488.
- Yanasari, L. F., Rahayu, M., & Utami, N. E. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia .... *Manajemen Dan Bisnis*, 4(74), 84–93. Retrieved from <https://ejournal.fekon-unima.ac.id/index>