

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP AUDIT *DELAY*
PADA PERUSAHAAN INDUSTRI DASAR & BAHAN KIMIA
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2017-2020**



Disusun Oleh:

Muhammad Faishal Arimansyah

01031381722218

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2022

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS, LIKUIDITAS TERHADAP AUDIT DELAY PADA
PERUSAHAAN INDUSTRI DASAR & BAHAN KIMIA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2017-2020

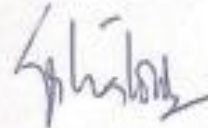
Disusun Oleh :

Nama : Muhammad Faisni Arimanyah
NIM : 01031381722218
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digurakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Pengajuan
Tanggal: 12/07/2022

Dosen Pembimbing
Ketua



Dr. Tertanto Wahyudi, S.E., MAPES., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Anggota

Tanggal: 18/07/2022



Hj. Ermadani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP AUDIT *DELAY* PADA
PERUSAHAAN INDUSTRI DASAR & BAHAN KIMIA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2017-2020**

Disusun Oleh:

Nama : Muhammad Faishal Arimansyah
NIM : 01031381722218
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 29 Juli 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif,
Palembang, 29 Juli 2022

Ketua

Anggota

Anggota



Dr. Tertanto Wahyudi, SE., MAFIS., AK
NIP. 196310041990031002

Hj. Ermadiani, SE., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

Dr. Ika Sasti Fering, SE., M.Si., Ak
NIP. 197802102001122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

KYLLIAN ARISTIANI
KORPORASI DAN PERUSAHAAN
KORPORASI DAN PERUSAHAAN

19/07/2022
r/og



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

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Faishal Arimansyah
NIM : 01031381722218
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Merayakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP AUDIT DELAY
PADA PERUSAHAAN INDUSTRI DASAR & BAHAN KIMIA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2017-2020**

Pembimbing:

Ketua : Dr. Tertarto Wahyudi, SE., MAFIS., AK
Anggota : Hj. Ermadiani, SE., M.M., Ak
Tanggal Ujian : 29 Juli 2022

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 keserjanaan.

Palembang, 15 September 2022
Pembuat Pernyataan,



Muhammad Faishal Arimansyah
NIM. 01031381722218

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Moto:

“Hatiku tenang karena mengetahui bahwa apa yang akan melewatkanmu tidak akan pernah menjadi takdirku, dan apa yang ditakdirkan untukmu tidak akan pernah melewatkanmu.”

-Umat Bin Khattab-

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- **Allah SWT**
- **Kedua Orang Tuaku Tercinta**
- **Adikku Tersayang**
- **Keluarga Besarku**
- **Teman-temanku**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karuni-Nya yang selalu diberikan di setiap langkah penulis. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas Terhadap Audit *Delay* Pada Perusahaan Industri Dasar & Bahan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2020”. Skripsi ini dibuat dalam rangka memenuhi syarat-syarat dalam memperoleh gelar sarjana (S1) Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya Palembang.

Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada segenap pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan atas proses pengerjaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat bagi pembaca dan menambah ilmu dan wawasan untuk penulis.

Penulis menyadari masih banyak sekali kekurangan didalam penyusunan dan penulisan skripsi ini. Penulis memohon maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kesalahan kata maupun penulisan baik yang disengaja maupun yang tidak disengaja. Penulis berharap semoga penelitian ini dapat berguna bagi berbagai pihak.

Palembang, 17 September 2022

Penulis,



Muhammad Faishal Arimansyah

NIM. 01031181722218

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penyelesaian skripsi ini penulis menyadari bahwa banyak dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar besarnya kepada semua pihak yang telah meluangkan waktunya, tenaga, dan pikirannya dalam membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala berkat, rahmat, kesehatan, dan kekuatan yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Dr. Tertiaro Wahyudi, SE., MAFIS., AK selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Hj. Ermadiani, SE., M.M., Ak selaku dosen pembimbing II. Terima kasih atas waktu yang telah Ibu dan Bapak luangkan, saran-saran yang telah

diberikan, motivasi, serta doa yang telah Ibu dan Bapak berikan kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini.

7. Ibu Dr. Ika Sasti Ferina, SE., M.Si., Ak selaku dosen penguji yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini. Serta masukan-masukan yang telah yang telah diberikan sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
9. Ibu Okky Kurnia Ningsih, S.E selaku admin dari jurusan Akuntansi Palembang. Terima kasih telah membantu penulis dengan sabar dalam semua hal selama perkuliahan ini terutama dalam persiapan pemberkasan skripsi sehingga skripsi ini dapat selesai.
10. Semua Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan kepada penulis, selama penulis menempuh perkuliahan ini dari awal sampai akhir.
11. Kepada kedua orang tua saya, Papa Azwar Agus dan Mama Budi Mulyanti, yang telah memberikan cinta, semangat, dukungan finansial dan doa terbaiknya yang tiada henti kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
12. Kepada adik-adikku tersayang Farhan, Faris, abel, yang telah memberikan kasih sayang, Motivasi dan dukungan yang tiada henti kepada penulis.

13. Sahabatku Saras Atiko. Terima kasih atas dukungan yang tiada henti serta motivasi yang diberikan. Terima kasih sudah selalu mendengarkan cerita dan keluh kesah tanpa rasa lelah dan semangatnya ketika aku berada di titik terendah, sehingga bisa bangkit dan tidak menyerah. Makasi YASEE!!!
14. Sahabatku juga Titan Yulian Kirana Putra. Makasih banyak tan sudah nemi dari kelas 1 SMP hingga tercapai nya gelar Sarjana Ekonomi.
15. Teman-teman terdekatku yang selalu menemani masa-masa kuliah dan teman kelompok dari semester 1 hingga akhir, Nadia, Asya dan Tiara. Terima kasih telah memberikan warna dan kenangan selama masa kuliah sehingga kuliah terasa tidak membosankan.
16. Teman-teman SMA ku Andi, Pareji, Adit, Brian, Bryen, Chris, Dadi, Dimitri, Viki, Farrel, Favian, Gulam, Ican, Jakik, Wang, Marsekal, Endro, Oka, Rafdi, Raihan, Jason, Sapek, Teo. Terima kasih atas semua dukungan yang kalian berikan. Terima kasih sudah selalu berada di dekatku, dan semua hiburannya sehingga selalu bisa bikin tertawa. Sekali lagi terima kasih guys!! Kalian Terhebat!
17. Teman-teman Akuntansi Kampus Palembang angkatan 2017, terima kasih sudah membuat suasana kelas menyenangkan selama masa kuliah. I'll see you guys on top!
18. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu, yang sudah banyak membantu saya dalam memberikan bantuannya selama proses penulisan skripsi ini. Terima kasih atas doa dan dukungannya kepada penulis.

19. Teruntuk diri sendiri, terima kasih telah bertahan dan berjuang sampai akhir, terima kasih atas semua kerja kerasnya dan tidak menyerah meskipun terasa sangat sakit dan lelah. Untuk diriku semoga slalu dikuatkan pundaknya dan **MARI KITA HAJAR DUNIA PEKERJAAN!!**

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan kepada semua pihak yang telah berjasa membantu penulis dalam membuat skripsi ini dengan melimpahkan rahmat dan karunianya. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak. Tak lupa pula penulis mengucapkan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat salah kata dan penulisan. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya.

Palembang, 17 September 2022

Penulis,

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized initial 'A' followed by several loops and a horizontal line at the bottom.

Muhammad Faishal Arimansyah

NIM. 01031381722218

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP AUDIT *DELAY* PADA PERUSAHAAN INDUSTRI DASAR & BAHAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2020

Oleh :

**Muhammad Faishal Arimansyah; Dr. Tertiaro Wahyudi, SE., MAFIS., AK;
Hj.Ermadiani, SE., M.M., Ak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas terhadap audit *delay*. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan industri dasar & bahan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020. Jumlah sampel yang diambil sebanyak 49 perusahaan dari total 85 perusahaan industri dasar & bahan kimia selama empat tahun, sehingga diperoleh 196 sampel perusahaan dengan metode *purposive sampling*. Jenis dan sumber data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan industri dasar & bahan kimia. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara menggunakan metode dokumentasi yang diperoleh dari laman Bursa Efek Indonesia. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit *delay*, profitabilitas tidak berpengaruh dengan arah negatif terhadap audit *delay*, solvabilitas berpengaruh signifikan dengan arah positif terhadap audit *delay* dan likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap audit *delay*.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Audit Delay

Ketua



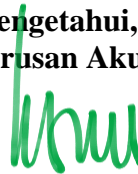
Dr. Tertiaro Wahyudi, SE., MAFIS., AK
NIP. 196310041990031002

Anggota



Hj. Ermadiani, SE., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**



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

ABSTRACT

THE EFFECT OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY, SOLVENCY AND LIQUIDITY ON AUDIT *DELAY* ON TRADING BASIC INDUSTRIAL COMPANIES & CHEMICALS ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE PERIOD 2017-2020

By:

**Muhammad Faishal Arimansyah; Dr. Tertiarto Wahyudi, SE., MAFIS., AK;
Hj.Ermadiani, SE., M.M., Ak**

This research aims to test the effect of company size, profitability, Solvency and Liquidity on audit *delay*. This research was conducted on basic industrial companies & chemicals listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020. The number of samples taken was 49 companies from a total of 85 basic industry & chemical companies for four years, so that 196 company samples were obtained using the *purposive sampling* method. The type and source of data used is secondary data in the form of financial reports of basic industrial companies & chemicals. The data collection technique is carried out by using the documentation method obtained from the Indonesia Stock Exchange website. The results of this study show that the company size variable has no effect on audit *delay*, profitability has no effect with the direction of negatif on audit *delay*, solvency has a significant effect with a positive direction on audit *delay* and liquidity has no significant effect against audit *delay*.

Keywords: Company Size, Profitability, Solvency, Liquidity, Audit Delay

Ketua



Dr. Tertiarto Wahyudi, SE., MAFIS., AK
NIP. 196310041990031002

Anggota



Hj. Ermadiani, SE., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**



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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Muhammad Faishal Arimansyah

NIM : 01031381722218

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas Terhadap Audit *Delay* Pada Perusahaan Industri Dasar & Bahan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2020

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

Palembang, 14 September 2022

Ketua



Dr. Tertiarto Wahyudi, SE., MAFIS., AK
NIP. 196310041990031002

Anggota



Hj. Ermadiani, SE., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**



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

NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Muhammad Faishal Arimansyah
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang/27 Mei 1999
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Komp. Tirta Garden Blok A-12
Email : Faishalarimansyah2726@gmail.com
Nomor Telepon : 081368985018



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun Ajaran 2005-2011 : SD IBA Palembang
Tahun Ajaran 2011-2014 : SMP Kusuma Bangsa Palembang
Tahun Ajaran 2014-2017 : SMA Kusuma Bangsa Palembang
Tahun Ajaran 2017-2022 : Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. -

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Staff Muda Dinas Hubungan Internal BEM Fakultas Ekonomi (2019-2020)
2. Staff Ahli Dinas Hubungan Internal BEM Fakultas Ekonomi (2020-2021)
3. Kepala Bidang Kewirausahaan HMI Komisariat Universitas Sriwijaya Palembang (2020-2021)
4. Kepala Bidang Penelitian, Pengembangan Anggota dan Pembinaan Anggota (P3A) HMI Komisariat Universitas Sriwijaya Palembang (2021-2022)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
ABSTRAK	x
ABSTRACT.....	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xii
RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	14
1.4.2 Manfaat Praktis	14
DAFTAR PUSTAKA	16

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Adanya pandemi virus corona yang terjadi pada awal 2020 mengakibatkan perekonomian menjadi terhambat bahkan banyak yang mengalami penurunan (Manggala, 2020). Indonesia merupakan salah satu negara berkembang yang mengalami perkembangan lumayan pesat dalam perekonomiannya. Pertumbuhan dan perkembangan ekonomi di Indonesia berkisar pada angka 5% dimana angka tersebut diatas pertumbuhan ekonomi Amerika Serikat. Namun, perkembangan ekonomi tersebut banyak dipengaruhi oleh bermacam aspek seperti pengangguran, neraca perdagangan, inflasi, nilai ubah serta lain sebagainya (Kinanda, 2021).

Hal tersebut bisa mengakibatkan besarnya taraf persaingan antar perusahaan. Kondisi ini menuntut perusahaan untuk selalu memperbaiki serta menyempurnakan usahanya agar bisa terus bersaing juga mempertahankan eksistensi perusahaan secara berkelanjutan. Aktivitas yang dapat dilakukan perusahaan diantaranya berasal dari aneka macam kegiatan fungsional yang berkerjasama antar aktivitas satu dengan aktivitas lainnya. Diantara seluruh fungsi tersebut yang merupakan fungsi paling krusial dalam eksistensi suatu perusahaan ialah fungsi keuangan itu sendiri. Secara garis besar, mengelola, mendistribusikan serta mengendalikan pengeluaran dana ke setiap perusahaan bisa membantu kelancaran suatu kegiatan usaha. Maka manajemen menuntut perusahaan untuk bisa mengelola keuangan dengan sebaik mungkin.

Dikarenakan setiap perusahaan dalam melaksanakan kegiatan usahanya pasti membutuhkan modal kerja dengan guna menjalankan operasinya sehari-hari seperti pembelian bahan baku, pembayaran honor karyawan, pembayaran air listrik dan telepon serta pembayaran-pembayaran kewajiban atau hutang lancar yang sewaktu-waktu wajib untuk dilunasi.

Menurut Indiana (2017), laporan keuangan ialah hasil akhir dari proses akuntansi yang penting dalam pembuatan informasi dan bermanfaat bagi banyak pihak dalam pengambilan keputusan, baik pihak internal (manajer) maupun pihak eksternal (investor). Penyusunan laporan keuangan menjadi salah satu upaya yang harus dilakukan oleh setiap perusahaan untuk mengukur hasil usaha serta perkembangan dari waktu ke waktu. Sama halnya dengan seorang manajer perusahaan, laporan keuangan berguna sebagai alat untuk mendapatkan informasi posisi keuangan perusahaan. Laporan keuangan sangat penting bagi investor sebagai bahan evaluasi kinerja keuangan perusahaan kedepannya. Apabila perbandingan data antara dua periode atau lebih dianalisa lebih lanjut, maka dapat memperoleh data yang bisa mendukung pengambilan keputusan sehingga laporan keuangan yang bernilai baik dapat menarik keinginan investor untuk menanamkan modalnya kepada perusahaan tersebut.

Timeliness atau ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan kewajiban bagi perusahaan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk memberikan laporan keuangan secara terencana. Dalam pembuatan laporan keuangan yang relevan dan baik, terdapat beberapa hambatan salah satunya adalah ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan yang dipublikasikan. Di Indonesia, perusahaan-

perusahaan yang telah terdaftar harus melaporkan laporan keuangan beserta dengan laporan auditor ke BEI secara tepat waktu agar informasi tersebut tidak kehilangan nilai dalam kualitas pengambilan keputusan bagi pihak yang membutuhkan. Maka dari itu, perusahaan yang telah terdaftar memiliki kewajiban menerbitkan laporan keuangan perusahaannya dan memberikan laporan tersebut kepada Bapeppam-LK guna mengatur pasar modal.

Dalam hal publikasi laporan keuangan perusahaan terkadang dapat terjadi penundaan disebabkan oleh lamanya auditor dalam menyelesaikan pekerjaan auditnya, keterlambatan tersebut biasa menjadi suatu pertanda bahwa adanya ketidakrelevanan dalam suatu laporan keuangan. Maka dari itu bila terjadi penundaan dalam menyajikan laporan keuangan atau biasa disebut *delay*, dapat dipastikan laporan keuangan perusahaan tersebut tidak bisa tersedia dengan tepat waktu serta tidak relevan bagi perusahaan tersebut karena dinyatakan tidak bisa memenuhi keperluan pengguna informasi perusahaan secara tepat waktu dan akurat. Keterlambatan saat pelaporan keuangan akan berdampak jelek bagi perusahaan, sebab dapat mengindikasikan adanya *problem* pada keuangan perusahaan.

Ketepatan perusahaan dalam mempublikasikan laporan keuangan mengalami terjadinya ketertundaan yang timbul akibat lamanya auditor dalam menuntaskan pekerjaan auditnya. Sehingga, semakin lama auditor menuntaskan pekerjaan auditnya, maka semakin lama juga audit *delay* nya. Semakin lama *delay*, maka besar kemungkinan keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan akan semakin besar pula.

Perusahaan yang terlambat memberikan laporan keuangan secara tepat waktu akan dikenakan hukuman administrasi serta denda, sesuai dengan keputusan yang sudah berlaku. Meskipun demikian, tetap saja dari tahun ke tahun masih terdapat perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan tahunannya. Sama halnya dengan penelitian Chambers dan Penman (1984) didalam penelitian Halim (2000) mengatakan bahwa lamanya saat penyelesaian audit ini bisa mempengaruhi ketepatan waktu informasi untuk dipublikasikan sebagai akibatnya berdampak pada reaksi pasar terhadap info serta mensugesti tingkat ketidakpastian keputusan yang didasari dengan informasi yang dipublikasikan tersebut. Penelitian Chambers dan Penman (1984) juga memperlihatkan bahwa pengumuman laba (untung) yang terlambat akan mengakibatkan *abnormal return* sementara itu pengumuman laba yang lebih cepat mengakibatkan hal yang sebaliknya.

DSAK-IAI menerbitkan PSAK No. 1 (revisi 2019) berlaku efektif pada 1 januari 2020 serta membawa banyak perubahan di wajah laporan keuangan perusahaan terutama di Indonesia. PSAK No. 1 bisa diterapkan untuk seluruh laporan keuangan dengan tujuan umum disusun serta tersaji sesuai Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Dengan demikian penggunaan PSAK No. 1 bisa diterapkan dalam pembuatan laporan keuangan seluruh perusahaan yang mengatur persyaratan dari mulai laporan keuangan hingga persyaratan minimal isi laporan keuangan pada laporan tahunan perusahaan (L. Pratiwi, 2020).

PSAK No. 1 menetapkan semua persyaratan yang memiliki manfaat untuk menyajikan laporan keuangan buat kebutuhan umum, yang menguraikan pedoman buat

strukturnya, serta mendasari persyaratan minimum atas isinya dan pengungkapannya. Tujuan dari PSAK No. 1 ialah buat memastikan informasi yang bisa diperbandingkan dengan menggunakan penyajian laporan keuangan entitas periode sebelumnya serta dengan menyajikan laporan keuangan entitas lainnya. Selain itu menurut Santoso (2021) perusahaan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sangat penting untuk menyusun serta menyampaikan laporan keuangannya kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) juga wajib mengumumkan kepada publik (masyarakat) selambat-lambatnya 120 hari sejak tanggal akhir tahun buku serta telah diaudit oleh Akuntan Publik (auditor) yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan (OJK) dengan ditambahi pendapat dari akuntan tersebut. Hal tersebut sesuai dengan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik agar dapat menyampaikan laporan keuangan tahunan mereka kepada pihak OJK paling lambat 4 bulan setelah tahun buku ditutup atau berakhir (Keuangan, 2021).

Dengan banyak nya peraturan mengenai batas waktu penyajian laporan keuangan harusnya membuat seluruh perusahaan untuk patuh dan taat, akan tetapi mala sebaliknya fenomena atau kasus tentang keterlambatan (*delay*) masih saja terus-menerus terulang menurut Bursa Efek Indonesia (BEI) itu sendiri masih saja menemukan emiten *go public* yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit pada laporan keuangan perusahaan nya. Fenomena tersebut mampu membuat peneliti tertarik untuk mengkaji perihal rentang waktu keterlambatan perusahaan mempublikasi kan laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor dari

penyebab, akibat hingga dampak yang diberikan bagi pihak perusahaan maupun pihak investor.

Berikut ini merupakan informasi perusahaan emiten dari tahun 2017-2020 yang melakukan keterlambatan dalam Penyampaian Laporan Keuangan Auditan per tahun yang dipublikasi kan langsung oleh Bursa Efek Indonesia (BEI) melalui website resmi www.idx.co.id. Diawali pada tahun 2017, terdapat 10 (sepuluh) perusahaan emiten tercatat hingga tanggal 29 Juni 2018 yang belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditan per 31 Desember 2017. Selanjutnya pada tahun 2018, terdapat 10 (sepuluh) perusahaan emiten tercatat hingga tanggal 29 Juni 2019 yang belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditan per 31 Desember 2018. Selanjutnya pada tahun 2019 pun masih terjadi tercatat 42 (empat puluh dua) perusahaan emiten tercatat hingga tanggal 30 Juni 2020 yang belum meyampaikan Laporan Keuangan Auditan per 31 Desember 2019. Sehingga dapat dipastikan kembali pada tahun 2020 masih adanya perusahaan yang melakukan tercatat 88 (delapan puluh delapan) perusahaan emiten hingga tanggal 31 Mei 2021 belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditan yang berakhir per 31 Desember 2020.

Sehingga dari beberapa perusahaan yang mengalami *delay* dari tahun 2017 hingga tahun 2020 terdapat beberapa kasus perusahaan pada sektor industri dasar & bahan kimia, diantaranya:

Tabel 1. 1 Perusahaan yang Mengalami Audit Delay

No	Kode	Nama Perusahaan	Tahun
1.	CPRO	Central Proteina Prima Tbk.	2019 & 2020
2.	ETWA	Eterindo Wahanatama Tbk.	2019 & 2020
3.	INCF	Indo Komoditi Korpora Tbk.	2019
4.	KBRI	Kertas Basuki Rachmat Indonesia Tbk.	2019 & 2020
5.	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk.	2020
6.	PURE	Trinitan Metals and Minerals Tbk.	2020
7.	TDPM	Triodominan Performance Material	2020

Sumber: www.idx.co.id, data diolah 2022

Data ringkas diatas tersebut membuktikan bahwa masih banyaknya perusahaan yang terkendala dalam penyampaian laporan keuangan tahunan nya yang lebih ironisnya jumlah perusahaan emiten yang melakukan *delay* di Indonesia terus meningkat dari tahun ke tahun. Berdasarkan ketentuan II.6.2. Peraturan I-H tentang Sanksi, Bursa telah mengenakan Peringatan Tertulis II serta hukuman denda paling banyak sebesar Rp50.000.000,- (lima puluh juta rupiah) apabila mulai hari kalender ke-31 sampai hari kalender ke-60 sejak lampaunya batas waktu publikasi Laporan Keuangan, Perusahaan Tercatat tetap tidak memenuhi kewajiban penyampaian Laporan Keuangan Tahunan dengan denda perhari sebesar Rp1.000.000 (satu juta rupiah).

Salah satu contoh kasus perusahaan yang mengalami keterlambatan dalam melaporkan hasil audit nya ialah kasus terkait PT Buana Lintas Lautan Tbk (BULL). Berdasarkan hasil dari Bursa Efek Indonesia (BEI) sampai tanggal 1 Oktober 2018

perusahaan tersebut belum memberikan laporan keuangan audit per 30 Juni 2018. Emiten atau perusahaan tersebut dikenakan peringatan tertulis II serta denda sebanyak Rp50 juta.

Dengan melihat contoh kasus diatas maka dapat digambarkan bahwa banyak sekali pengaruh buruk audit *delay* terhadap suatu perusahaan seperti dikenakan sanksi hingga denda. Beberapa faktor atau kendala yang mengakibatkan keterlambatan laporan audit ialah diantaranya ukuran perusahaan, menurut L. Pratiwi (2020) mengungkapkan bahwa ukuran perusahaan menjadi salah satu faktor yang mempengaruhi audit *delay* sebab merupakan salah satu fungsi dari kecepatan pelaporan keuangan dikarenakan bila suatu perusahaan semakin besar maka perusahaan tersebut akan semakin cepat dalam melaporkan hasil dari laporan keuangan yang telah diaudit. Hal tersebut disimpulkan bahwa perusahaan besar pasti akan memakai jasa Kantor Akuntan Publik (KAP) yang besar pula dalam artinya KAP besar memiliki akuntan atau auditor yang berperilaku lebih etis dibandingkan akuntan dikantor akuntan kecil sehingga cenderung tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangan tahunannya.

Menurut penelitian Annisa (2018) dan Clarisa (2019) rasio ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap audit *delay* hal ini dikarenakan audit *delay* akan semakin lama apabila ukuran perusahaan yang akan diaudit semakin besar pula maka berkaitan dengan semakin banyaknya jumlah sample yang harus diambil serta semakin luasnya prosedur yang akan dilakukan auditor. Sedangkan, menurut Lestari & Saitri (2017) bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang negatif terhadap audit *delay*.

Selain ukuran perusahaan ialah faktor profitabilitas, menurut Amani (2016) bahwa profitabilitas memiliki pengaruh yang signifikan terhadap audit *delay* karena mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan (laba) pada tingkat aset, penjualan serta modal saham tertentu. Bila suatu perusahaan memiliki profitabilitas yang cukup tinggi maka hal tersebut merupakan kabar atau informasi yang baik untuk perusahaan kepada investor.

Oleh karena itulah perusahaan dengan tingkat rasio profitabilitas yang tinggi dapat disimpulkan sebagai perusahaan yang untung sehingga auditor dapat menyampaikan hasil laporan keuangan audit nya secara cepat. Seperti didalam penelitian Pratiwi (2018) menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh negatif terhadap audit *delay* dikarenakan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan profit atau laba mempunyai pengaruh secara signifikan terhadap waktu mempublikasikan laporan keuangan auditan. Berbeda dalam penelitian Ginting (2019) yang menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap audit *delay*.

Faktor ketiga ialah solvabilitas yang memiliki pengaruh terhadap terjadinya audit *delay* karena sejalan dalam penelitian Ovami (2019) dengan solvabilitas yang merupakan jumlah dari proporsi hutang yang dimiliki oleh sebuah perusahaan. Solvabilitas dapat diartikan sebagai kemampuan sebuah perusahaan dalam menyelesaikan total utang atau kewajiban keuangannya dengan cara menggunakan seluruh aset yang dimilikinya sehingga dapat disimpulkan apabila rasio tingkat solvabilitas nya tinggi, maka resiko sebuah perusahaan mengalami kegagalan juga tinggi dalam mengembalikan pinjaman nya. Jadi emiten yang mempunyai tingkat

solvabilitas yang tinggi akan sebisa mungkin menyelesaikan proses penyusunan laporan keuangan secara lebih cepat dibandingkan perusahaan dengan tingkat solvabilitas yang rendah.

Hal ini menandakan bahwa perusahaan tersebut sedang dalam kesulitan dalam melunasi hutang atau kewajibannya sehingga membuat mau tidak mau wajib menyelesaikan laporan keuangannya lebih cepat agar kondisi itu tidak menjadi kecemasan publik atau investor saat sedang menilai laporan keuangan perusahaan tersebut. Dengan dipublikasikan nya laporan keuangan lebih cepat maka publik dapat mengidentifikasi perusahaan sedang dalam kondisi yang baik karna tidak timbul masalah yang membuat proses publikasi laporan keuangan menjadi lama yang mengakibatkan terjadinya audit *delay*. Menurut penelitian yang dilakukan Anita (2019) menyatakan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap audit *delay*, tapi berbeda dengan penelitian yang dilakukan Aprilliant (2020) yang menyatakan bahwa solvabilitas berpengaruh sangat signifikan terhadap audit *delay* hal ini dikarenakan rasio solvabilitas yang tinggi dapat mengakibatkan panjangnya waktu yang dibutuhkan dalam penyelesaian laporan keuangan.

Faktor terakhir ialah rasio likuiditas dimana memiliki pengaruh yang signifikan terhadap terjadinya audit *delay*. Kemampuan emiten untuk menyediakan dana yang cukup buat memenuhi kewajibannya setiap waktu termasuk penarikan yang tak terduga mirip membayar kembali pencairan dana deposannya pada waktu ditagih serta bisa mencukupi permintaan kredit yang telah diajukan. Likuiditas mengacu pada ketersediaan sumber daya atau kemampuan jangka pendek suatu perusahaan agar

memenuhi kewajiban jangka pendeknya yang telah jatuh tempo, perusahaan yang mempunyai tingkat likuiditas yang tinggi pasti mempunyai risiko yang lebih kecil terhadap kemungkinan terjadinya gagal bayar atau utang jangka pendek perusahaan (Prasetya, 2016).

Semakin tingginya tingkat likuiditas perusahaan menggambarkan bahwa perusahaan mempunyai kinerja yang baik sehingga auditor dapat menyelesaikan laporan keuangan audit perusahaan nya lebih cepat. Dalam penelitian Artaningrum (2017) yang telah dilakukan menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh negatif terhadap audit *delay* hal ini dikarenakan semakin tinggi nya tingkat dari rasio likuiditas maka perusahaan akan mengeluarkan kemampuannya yang cepat dalam melunasi kewajibannya, sehingga perusahaan dapat lebih cepat menyampaikan laporan keuangannya ke publik (investor). Sebaliknya, penelitian yang dilakukan oleh Mayndarto (2019) menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh positif terhadap audit *delay*.

Kesimpulan yang terdapat dari beberapa penelitian yang telah dilakukan menunjukkan banyak perbedaan yaitu terdapat ketidak konsistensi dari setiap variabelnya. Hal ini membuat motivasi peneliti untuk menguji kembali faktor-faktor atau variabel tersebut yang mempengaruhi audit *delay*. Penelitian ini pun memiliki perbedaan dengan penelitian sebelumnya yakni perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sektor industri dasar & bahan kimia yang dipilih oleh peneliti sebagai variabel Y (dependen) juga periode nya diperbaharui dari tahun 2017-2020. Alasan lainnya peneliti memilih sektor industri dasar & bahan kimia dikarenakan pada

sektor ini terdapat beberapa perusahaan yang menunjukkan audit *delay* bisa dilihat pada tabel 1.1 diatas.

Berdasarkan uraian yang telah dijelaskan sedemikian diatas, maka penulis tertarik melakukan penelitian dengan judul yang akan digunakan adalah: **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas Terhadap Audit *Delay* Pada Perusahaan Industri Dasar & Bahan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang tersebut, maka bisa disimpulkan rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap audit *delay*?
2. Bagaimana pengaruh Profitabilitas terhadap audit *delay*?
3. Bagaimana pengaruh Solvabilitas terhadap audit *delay*?
4. Bagaimana pengaruh Likuiditas terhadap audit *delay*?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang terdapat diatas, maka dapat disimpulkan penelitian ini memiliki tujuan sebagai berikut:

1. Menguji dan menemukan bukti secara empiris apakah pengaruh ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit *delay*.
2. Menguji dan menemukan bukti secara empiris apakah profitabilitas berpengaruh terhadap audit *delay*.
3. Menguji dan menemukan bukti secara empiris apakah solvabilitas berpengaruh terhadap audit *delay*.
4. Menguji dan menemukan bukti secara empiris apakah likuiditas berpengaruh terhadap audit *delay*.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini memiliki tujuan untuk membuktikan kepada pembaca mengenai ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas juga likuiditas perusahaan dapat mempengaruhi penentuan audit *delay* itu sendiri. Maka dari itu manfaat yang bisa diambil dari penelitian ini adalah:

1.4.1 Manfaat Teoritis

- a. Menambah literatur dan wawasan mengenai pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas dan likuiditas terhadap audit *delay*.
- b. Menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya untuk meneliti hal yang sama terkait dengan ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas hingga likuiditas terhadap audit *delay*.

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Bagi Pihak Manajemen Perusahaan

Harapannya penelitian ini dapat memberi pemahaman terhadap perusahaan atau manajemen perusahaan tersebut dan juga dapat dijadikan sebagai patokan referensi dalam mengambil langkah kebijakan oleh perusahaan mengenai audit *delay*, sehingga pihak bisa meminimalisir keterlambatan yang akan terjadi kedepannya dalam penyampaian laporan keuangan yang sudah diaudit. Dikarenakan hal tersebut dapat berdampak terhadap penilaian publik mengenai informasi keuangan dalam laporan keuangan yang akan disajikan mengenai cepat atau lambatnya publikasi laporan

tahunan yang sangat berguna untuk menggambarkan keadaan atau kondisi perusahaan tersebut.

2. Bagi Investor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan bantuan sekaligus pemahaman kepada investor juga calon investor untuk melihat faktor-faktor yang mempengaruhi dalam menilai suatu perusahaan. Salah satu tujuan adanya penelitian ini dapat mengubah pemikiran investor bahwasanya tidak hanya profit yang menjadi indikator paling utama, juga variabel yang digunakan dalam penelitian ini merupakan salah beberapa instrumen yang penting dalam membaca laporan keuangan suatu perusahaan sektor industri dasar & bahan kimia yang terdaftar dilaman Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020. Hal ini penting sekali dalam menilai keefektifitas perusahaan dalam menghasilkan laba untuk penilaian menanamkan modal para investor dengan apa yang didapat perusahaan, seperti yang diketahui ketika perusahaan tersebut mengalami keadaan merugi maka deviden dari saham yang didapat juga tidak akan besar pula.

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, D. S. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag. 3, 39.
- Adriani, D., & Juliandi, A. (2008). Preferensi Masyarakat Kota Medan Terhadap Bank Syariah. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis. Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 8(September), 22–47.
- Amani, F. A. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2014). *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 5(1).
- Anita. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Penelitian Teori & Terapan Akuntansi (PETA)*, 4(2), 106–127.
- Annisa, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran Kap Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 108.
- Aprilliant, A. S. (2020). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Stie Semarang*, 12(1), 01–18.
- Artaningrum, R. G. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Pada Audit Report Lag Perusahaan

- Perbankan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 3, 1079–1108.
- Caroline, V., & Hutabarat, F. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Return On Asset Sebagai Variabel Mediasi Pada Sub Sektor Perbankan Tahun 2017-2018. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 2(4), 529–536.
- Clarisa, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3), 3069–3078.
- Debbi Chyntia Ovami, S. C. (2019). Pengaruh Rasio Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan LQ 45. 8(2), 44–50.
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas dan Komite Audit Terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2015). 1(2), 200.
- Elvienne, R., & Apriwenni, P. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 125–147.
- Ety Rochaety. (2017). Metodologi Penelitian Bisnis: Dengan Aplikasi SPSS (Pertama). Mitra Wacana Media, Jakarta.

- Fadoli, I. (2015). Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur dan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2013). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(1), 1–15.
- Firdha Indiana, T. (2017). Analisis Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 5(1), 1–7.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016. *Jurnal Ilmu Manajemen METHONOMIX*, 1(2), 95–102.
- 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.
- Hasangapon, M., Iskandar, D., Purnama, E. D., & Tampubolon, L. D. (2021). The Effect Of Firm Size And Total Assets Turnover (Tato) On Firm Value Mediated By Profitability In Wholesale And Retail Sector Companies. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 19(3), 49–63.
- Hasrul Siregar, M. F. (2018). *Analisis Struktur Aktiva, Net Profit Margin, Dan Current Ratio Terhadap Capital Structure Pada Perusahaan Go Publik Di Bursa Efek Indonesia*. 30(1).

- Keuangan, O. J. (2021). *Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia NOMOR 16 /SEOJK.04/2021 Tentang Bentuk Isi Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik* (Vol. 1).
- Kinanda, F. (2021). *the Effect of Macroeconomic Variables on Indonesian Economic Growth 2015-2019*. 2(2).
- Lestari, K. A. N. M., & Saitri, P. W. (2017). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Auditor Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Manajemen & Akuntansi*, 23(1), 1–11.
- Lestari, N. K. L. (2019). Pengaruh Pengendalian Internal, Integritas, Asimetri Informasi dan Kapabilitas Pada Kecurangan Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi*, 28(3), 1819.
- Manggala, G. D. (2020). Analisa Perkembangan dan Proyeksi Perekonomian Indonesia Dari Tahun 2014 - 2020 Setelah Adanya Pandemi Corona. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 1–5.
- Mardiatmoko, G. (2020). Pentingnya Uji Asumsi Klasik Pada Analisis Regresi Linier Berganda. *BAREKENG: Jurnal Ilmu Matematika Dan Terapan*, 14(3), 333–342.
- Mayndarto, E. C. (2019). Pengaruh Likuiditas dan Perubahan Gross Profit Terhadap Audit Delay. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 1(1), 83–97.
- Michael C. Jensen, W. H. M. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Corporate Governance: Values, Ethics*

and Leadership, 77–132.

Ni Putu Julita Diastiningsih, G. A. I. T. (2017). Spesialisasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran Kap Pada Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi*, 18.2(2302–8556), 1230–1258.

Okalesa, O. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, ROA dan DAR terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2016). *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 1(2), 221–232.

Ph, S. (2013). *Business Research Methods*. April.

Prasetya, B. I. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Periode 2013 - 2015. 1–11.

Pratiwi, D. S. (2018). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, Dan Komisaris Independen Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, 2(1), 1–13.

Pratiwi, L. (2020a). Keterlambatan Laporan Audit (Audit Delay) : Sebuah Studi Literatur Lusiani Pratiwi Fakultas Ekonomi Universitas Andalas , Padang , Indonesia. *Audit*, August.

Pratiwi, L. (2020b). Keterlambatan Laporan Audit (Audit Delay): Sebuah Studi Literatur. *Journal of Economic*, April, 19.

Priantoko, N., & Herawati, V. (2017). Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas ,

Likuiditas , Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 6, 1079–1108.

Purba, D. M. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Good Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 6(1), 009–022.

Revani Ratna, I. G. (2014). Faktor-Faktor Pengaruh Audit Report Lag (Kajian Empiris Pada Perusahaan manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2010-2012). 3(January 2014).

Santoso, I. A. (2021). Pengaruh Tingkat Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*.

Saputra, A. D., Irawan, C. R., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, 4(2), 286.

Saraswati, R., & Herawaty, V. (2019). Pengaruh Opini Audit, Penggantian Auditor, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas Terhadap Audit Report Delay Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 – 20. *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan*, 2.

Setiawan, I. G. A. N. A. P., & Mahardika, D. P. K. (2019). Analisis Pengaruh Market To Book Value, Firm Size dan Profitabilitas Terhadap Pengambilan Keputusan

- Lindung Nilai (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif Dan Komponennya Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014–2017). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1), 124–140.
- Sholikhah, A. (2016). Statistik Deskriptif Dalam Penelitian Kualitatif. *Komunika*, 10(2), 342–362.
- Sinaga, E. A., & Rachmawati, S. (2018). Besaran Fee Audit. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(1), 19.
- Siregar, H. (2018). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Resiko Bisnis, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap Kebijakan Hutang Dan Kebijakan Dividen Serta Pengaruhnya Terhadap Nilai Perusahaan*. 21(2), 1–147.
- Smulowitz, S., Becerra, M., & Mayo, M. (2019). Racial diversity and its asymmetry within and across hierarchical levels: The effects on financial performance. *Human Relations*, 72(10), 1671–1696.
- Sri Yanto, E. R. (2016). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2016). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 23(45), 5–24.
- Supariasa, D. N. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 6–22.
- Utami, V. P. (2020). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Jangka Waktu Perikatan, dan

Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 108.

Widya, M. G. (2013). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit Report Lag.

Wijasari, L., & Wirajaya, I. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(1), 168.

Wijaya, H. (2013). Metode Penelitian Pendidikan Teologi. *E-Modul*, 09(August 2013), 1–8.

Zuny Afrida, D. A. S. (2017). Pengaruh Solvabilitas, Pergantian Manajemen, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *Онкопедиаатрия*, 4(1), 16–29.