

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN  
KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT *DELAY* PADA PERUSAHAAN LQ45  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2020**



Skripsi Oleh :

**DENDY ANDIKA VIRGIWAN**

**01031381722211**

**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**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN  
KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT *DELAY* PADA PERUSAHAAN LQ45  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2020**

Disusun Oleh:

Nama : Dendy Andika Virgiawan

Nomor Induk Mahasiswa 01031381722211

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 10 September 2022

Ketua



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

Tanggal : 12 September 2022

Anggota



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN  
KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT *DELAY* PADA PERUSAHAAN LQ45  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2020**

Disusun Oleh:

Nama : Dendy Andika Virgiawan

Nomor Induk Mahasiswa : 01031381722211

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 20 Oktober 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif,  
Palembang, 20 Oktober 2022

**Ketua,**



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

**Anggota,**



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

**Anggota,**



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196607041992031004

**Mengetahui,**

**Ketua Jurusan Akuntansi**

**ASLI**

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

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

NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dendy Andika Virgiawan  
NIM : 01031381722211  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN  
KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT *DELAY* PADA PERUSAHAAN LQ45  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2020**

Pembimbing:

Ketua : Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak.  
Anggota : Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak  
Tanggal Ujian : 20 Oktober 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 kesarjanaaan.

Palembang, 7 Desember 2022  
Pembuat Pernyataan,



Dendy Andika Virgiawan  
NIM. 01031381722211

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto :

“Teruntuk diriku sendiri yang dulu dan sekarang, sesulit apa pun tantangan yg dihadapi, selalu ada jalan keluar untuk meraih kemenangan.”

“Gapailah pendidikan setinggi mungkin, dan kembalilah kepada masyarakat untuk memberikan kebaikan.”

“Harapan itu selalu ada jika kita mau berusaha, seberatnya kita berusaha kita harus mampu melaluinya dengan ikhlas dan sabar.”

“Rahasia keberhasilan adalah kerja keras dan belajar dari kegagalan. Sedangkan kesuksesan itu bukan untuk ditunggu, tetapi diwujudkan lewat usaha dan kegigihan.”

“Jangan khawatir tentang orang-orang di masa lalumu. Ada alasan mengapa mereka tidak berhasil mencapai masa depanmu.”

“Ilmu yang bermanfaat adalah ilmu yang dibagikan untuk orang banyak. Orang cerdas adalah orang yang bisa berilmu dan dapat mengendalikan emosinya.”

"Kamu tidak bisa memulai bab selanjutnya dalam hidupmu jika kamu terus membaca kembali yang terakhir.”

**(-Ali bin Abi Thalib)**

“Jika Allah bersamamu, maka jangan takut kepada siapa saja. Akan tetapi jika Allah sudah tidak lagi bersamamu, maka siapa lagi yang bisa diharapkan olehmu.”

**(-Hasan Al-Banna)**

“Jika semua orang menjauh ketika engkau mendapat kesulitan, maka ketahuilah bahwa Allah SWT ingin membuatmu kuat dan ia akan menjadi penolongmu.”

**(-Imam Syafi’I)**

“Tak apa untuk merayakan kesuksesan tapi lebih penting untuk memperhatikan pelajaran tentang kegagalan.”

**(-Bill Gates)**

“Keberhasilan bukan milik orang pintar, Keberhasilan milik mereka yang terus berusaha.”

**(-B.J. Habibie)**

“Salah satu cara melakukan pekerjaan yang hebat adalah dengan mencintai apa yang kamu lakukan.”

**(-Steve Jobs)**

**Kupersembahkan untuk:**

- Allah SWT
- Orang Tuaku Tercinta
- Kakakku Tersayang
- Teman Seperjuanganku
- 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 Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas dan Komite Audit terhadap Audit *Delay* pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2020”. 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 Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas dan Komite Audit terhadap Audit *Delay*. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari laman resmi Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)) dan laman resmi perusahaan LQ45.

Penulis menyadari bahwa banyak sekali kekurangan dalam penyusunan dan penyajian skripsi ini. Penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan baik sengaja maupun tidak disengaja. Penulis berharap semoga penelitian yang dilakukan dapat berguna bagi berbagai pihak.

Palembang, 7 Desember 2022  
Penulis,



Dendy Andika Virgiawan  
NIM. 01031381722211

## 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 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., CA 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. Ibu Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak dan Ibu Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu luangkan, kesabaran yang luar biasa dan berbagai motivasi, kritik,



saran, doa, serta ilmu – ilmu baru yang telah Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Bapak Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang telah membimbing selama perkuliahan.
8. Bapak H. Aspahani, S.E., M.M., Ak selaku Dosen Penguji yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama perkuliahan.
10. Seluruh Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Ayahandaku tercinta Iswan Taufik, yang telah menjadi alasan terkuat penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih Ayah untuk jerih payah, kasih sayang, dukungan, nasehat, dan doa tulus yang tak pernah henti diberikan untuk penulis dan menjadi pendengar setiap keluh kesah penulis, serta menjadi penenang di saat penulis menghadapi kesulitan. Terima kasih ayah, tanpa ayah penulis bukanlah siapa-siapa. Doaku akan selalu menyertaimu.
12. Ibundaku tercinta Nurlena Hayati, yang juga menjadi motivasi penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih Ibu untuk jerih payah, kasih sayang, dukungan, nasehat, dan doa tulus yang tak pernah henti diberikan untuk penulis dan menjadi pendengar setiap keluh kesah penulis, serta

menjadi penenang di saat penulis menghadapi kesulitan. Terima kasih ibu, tanpa ibu penulis bukanlah siapa-siapa. Doaku akan selalu menyertaimu.

13. Kakakku tercinta Diska Ramayanti, yang selalu mendengarkan keluh kesah penulis, menjadi penghibur di saat penulis dalam kesulitan, memberikan bantuan, nasehat, dan motivasi kepada penulis, serta tiada henti memberikan doa dan dukungan kepada penulis. Terima kasih kakak, tanpa kakak penulis bukanlah siapa-siapa. Doaku akan selalu menyertaimu.
14. Teman-temanku ENJOY69, Aji Zakaria, Andrean Kukuh Prakoso, Bagas Adi Roylando, M. Abdi Diotama, M. Hanip Saputra dan Wahyudi, Terima kasih untuk kalian yang sudah 10 tahun selalu ada disaat suka maupun duka, penghibur, saling berbagi keluh kesah, serta memberikan doa, motivasi, dan dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Kalian semua adalah orang baik. Sukses selalu untuk kalian kedepannya.
15. Teman-temanku Talang Kelapo Squad, Akhmad Firman, Dzakiyar Al-Pasyah, Jovi Arga Marcelleno, M. Al-Qadri, Prabowo Pangestu, Rizky Zulhijjah yang selalu ada disaat suka maupun duka, penghibur, saling berbagi keluh kesah, serta memberikan doa, motivasi, dan dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Kalian semua adalah orang baik. Sukses selalu untuk kalian kedepannya.
16. Teman-temanku LOS IlluminaDOL by : Ardi, Ahmad Ihsan Saputra, Arya Putra Hermando, Fakhri Kumarudin, Mochamad Raihan Fatiha, Muhammad Azizurrahman, Muhammad Zuhdi dan M. Rizky Ardiansyah yang telah mengisi hari-hari penulis semasa perkuliahan, selalu ada untuk berbagi suka

maupun duka, dan memberikan semangat, dukungan, dan doa kepada penulis.

Kalian semua adalah orang baik. Sukses selalu untuk kalian kedepannya.

17. Teman–teman Akuntansi Kampus Palembang angkatan 2017 yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan. yang telah mengisi hari-hari penulis semasa perkuliahan, saling berbagi keluh kesah, serta memberikan doa, motivasi, dan dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
18. Terakhir, terima kasih untuk diriku sendiri yang telah mampu bertahan dan berjuang melewati segalanya hingga berada dititik ini, telah berusaha sekuat tenaga agar dapat terus mewujudkan mimpi, tidak pernah mengenal kata lelah, serta tidak pernah lupa dengan kata bangkit dan bersyukur. Sekali lagi selamat dan siap untuk melangkah ke tahap selanjutnya.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Palembang, 7 Desember 2022  
Penulis,



Dendy Andika Virgiawan  
NIM.01031381722211

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

Nama : Dendy Andika Virgiawan  
NIM : 01031381722211  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas dan Komite Audit Terhadap Audit *Delay* Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2020.

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

Palembang, 15 November 2022

**Ketua,**



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

**Anggota,**



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

**Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi**



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

## ABSTRAK

### **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT *DELAY* PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2020**

Oleh :

**Dendy Andika Virgiawan**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas dan komite audit berpengaruh terhadap audit *delay* di perusahaan LQ45 menggunakan sampel perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2020. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2020. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling* karena penelitian ini memiliki kriteria sampel yang tertentu yang disesuaikan dengan tujuan penelitian. Berdasarkan metode *purposive sampling*, jumlah sampel dalam penelitian ini sebesar 72 sampel dengan pengamatan 2 tahun berturut-turut. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda dengan menggunakan program SPSS 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap audit *delay*, *leverage* berpengaruh negatif terhadap audit *delay*, profitabilitas tidak berpengaruh terhadap audit *delay* dan komite audit berpengaruh negatif terhadap audit *delay*.

**Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, Komite Audit, Audit Delay**

Ketua,



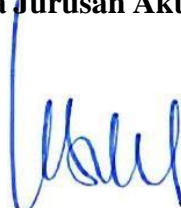
Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Anggota,



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

**Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi**



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

## ABSTRACT

### THE EFFECT OF COMPANY SIZE, *LEVERAGE*, PROFITABILITY AND AUDIT COMMITTEE ON AUDIT *DELAY* ON LQ45 COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE PERIOD 2019-2020

By :

**Dendy Andika Virgiawan**

This research aims to test whether the size of the company, *leverage*, profitability, and audit committee affect audit *delay* in the LQ45 companies using a sample of LQ45 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2020. The population used in this study are LQ45 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2020. The method used is *purposive sampling* because the study has specific sample criteria tailored to the purpose of the study. Based on the *purposive sampling* method, the number of samples in this study amounted to 72 samples with observations 2 years in a row. Hypothesis testing uses multiple linear regression analysis using the SPSS 26 program. The results of this study showed that the company size variables had a positive effect on audit *delay*, *leverage* had a negative effect on audit *delay*, profitability had no effect on audit *delay* and audit committee had a negative effect on audit *delay*.

**Keywords : Company Size, *Leverage*, Profitability, Committee Audit, Audit Delay**

Advisor,



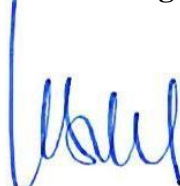
Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Vice Advisor,



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

**Acknowledge,  
Head of Accounting Program**



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

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Dendy Andika Virgiawan  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 28 Agustus 1999  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Perumnas Talang Kelapa Blok IV B No. 102,  
RT/RW.069/007, Kel. Talang Kelapa, Kec, Alang  
Alang Lebar, Kota Palembang, Provinsi Sumatera  
Selatan.  
Email : dendyandika28.dav@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SD Negeri 24 Palembang  
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 52 Palembang  
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 22 Palembang

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

1. Kursus Akuntansi Prospek (2019-2020)

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Staff Ahli PPSDM BEM Fakultas Ekonomi (2019-2020)

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH .....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xi
ABSTRAK .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
RIWAYAT HIDUP .....	xiv
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABLE.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xix
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.5 Sistematika Penulisan .....	10
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN.....</b>	<b>12</b>
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Agensi.....	13
2.1.2 Audit <i>Delay</i> .....	14
2.1.3 Ukuran Perusahaan .....	15
2.1.4 <i>Leverage</i> .....	15
2.1.5 Profitabilitas .....	16
2.1.6 Komite Audit .....	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Kerangka Pemikiran .....	23
2.4 Hipotesis .....	24
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit <i>Delay</i> .....	24
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Audit <i>Delay</i> .....	25
2.4.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit <i>Delay</i> .....	25
2.4.4 Pengaruh Komite Audit terhadap Audit <i>Delay</i> .....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
3.1 Desain Penelitian .....	27
3.2 Jenis & Sumber Data .....	27
3.3 Populasi & Sampel .....	28
3.4 Teknik Pengambilan Data .....	29
3.5 Teknik Analisis Data .....	30
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	30
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	30



3.5.3	Regresi Linier Berganda.....	33
3.5.4	Uji Hipotesis.....	34
3.6	Definisi Operasional .....	35
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>38</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	38
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	38
4.1.2	Statistik Deskriptif .....	40
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	42
4.1.4	Uji Normalitas .....	43
4.1.5	Uji Multikolinearitas.....	44
4.1.6	Uji Autokorelasi .....	45
4.1.7	Uji Heteroskedastisitas .....	46
4.1.8	Regresi Linier Berganda.....	48
4.1.9	Uji Hipotesis.....	50
4.1.10	Uji T.....	50
4.1.11	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	52
4.2	Pembahasan .....	53
4.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	53
4.2.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	54
4.2.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	56
4.2.4	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	57
<b>BAB V KESIMPULAN.....</b>		<b>59</b>
5.1	Kesimpulan .....	59
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	60
5.3	Saran.....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>62</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>67</b>

## DAFTAR TABLE

<b>Table 2.1 Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>20</b>
<b>Table 3.1 Kriteria Sampel .....</b>	<b>29</b>
<b>Table 4.1 Daftar Nama Perusahaan .....</b>	<b>39</b>
<b>Table 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....</b>	<b>40</b>
<b>Table 4.3 Hasil Uji Normalitas.....</b>	<b>43</b>
<b>Table 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....</b>	<b>45</b>
<b>Table 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....</b>	<b>46</b>
<b>Table 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....</b>	<b>47</b>
<b>Table 4.7 Hasil Regresi Linier Berganda.....</b>	<b>48</b>
<b>Table 4.8 Hasil Uji T .....</b>	<b>50</b>
<b>Table 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....</b>	<b>53</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>23</b>
<b>Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas .....</b>	<b>44</b>
<b>Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....</b>	<b>47</b>

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perhitungan <i>Audit Delay</i> .....	67
Lampiran 2. Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	68
Lampiran 3. Perhitungan <i>Leverage</i> .....	70
Lampiran 4. Perhitungan Profitabilitas.....	71
Lampiran 5. Perhitungan Komite Audit.....	73
Lampiran 6. Statistik Deskriptif.....	74
Lampiran 7. Uji Normalitas .....	75
Lampiran 8. Uji Multikolinearitas .....	76
Lampiran 9. Uji Autokorelasi .....	76
Lampiran 10. Uji Heteroskedastisitas .....	76
Lampiran 11. Regresi Linier Berganda dan Uji T.....	77
Lampiran 12. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	77

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Laporan keuangan merupakan catatan informasi yang memuat suatu kinerja keuangan dari sebuah perusahaan dalam satu periode akuntansi. Laporan keuangan digunakan sebagai alat ukur maupun cara penilaian kinerja untuk mendukung pencapaian keberhasilan perusahaan sebagai wadah komunikasi. Publikasi laporan keuangan di pasar modal diwajibkan untuk perusahaan yang sudah menjual sahamnya kepada masyarakat umum (Devina & Fidiana, 2019). Bursa Efek Indonesia mewajibkan kepada perusahaannya untuk mendaftar dan mempublikasikan laporan keuangan tahunan perusahaan secara berkala, dan hal ini dapat mempengaruhi kualitas dari sebuah perusahaan. Dengan mempublikasikan laporan keuangan dan juga hasil auditnya perusahaan dapat meningkatkan harga saham dan merupakan sebuah syarat utamanya.

Audit merupakan proses pengevaluasian dan pengumpulan bahan tentang informasi yang mengukur entitas ekonomi yang dilakukan oleh orang independen dan kompeten dalam melaporkan suatu informasi dengan kriteria yang telah ditetapkan. Keandalan laporan keuangan dapat memberikan jaminan sebuah audit laporan keuangan. Praptika & Rasmini, (2016) menyatakan penyajian laporan keuangan dan hasil audit dengan ketepatan waktu dapat menjadi nilai jual dan dapat meningkatkan harga saham sebuah perusahaan. Jadi ketepatan waktu dapat mempengaruhi nilai dari saham sebuah perusahaan, dan hal ini disebut dengan *audit delay* atau keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan.

Audit *delay* adalah jumlah hari antara tanggal penetapan akhir laporan keuangan tahunan dengan tanggal penerimaan laporan opini audit untuk menentukan lamanya jangka waktu penyelesaian audit. Sesuai dengan ketentuan OJK No. 44/PJOK.04/2016 Pasal 7 ayat (2)a menjelaskan bahwa laporan keuangan tahunan yang telah diaudit harus disampaikan dalam waktu paling lambat 90 hari setelah akhir tahun buku. Informasi laporan keuangan yang di publikasikan dengan cepat dapat bermanfaat dan memberikan informasi untuk mengambil keputusan. Namun jika terjadi penundaan maka relevansi pengambilan keputusan akan hilang (Putra & Putra, 2016). Oleh karena itu, sangat penting untuk memberikan informasi secepat mungkin yang akan membantu dalam mengambil keputusan keuangan ekonomi.

Dalam berbagai penelitian yang mengkaitkan atas terjadinya audit *delay* biasanya dilihat dari berbagai faktor, namun hasil dari penelitian tersebut masih menimbulkan hasil yang berbeda. Faktor yang menjadi penyebab kemungkinan terjadinya audit *delay* yang pernah diteliti oleh beberapa peneliti adalah laba/rugi operasi, tingkat keuntungan, opini dan jenis pendapat akuntan public, *leverage*, reputasi auditor dan ukuran dari perusahaan. Dari kondisi tersebut peneliti melakukan penelitian untuk beberapa variabel yang menjadi penyebab kemungkinan terjadinya audit *delay* seperti ukuran dari perusahaan, *leverage*, laba/profitabilitas, dan komite audit.

Ukuran perusahaan menjadi salah satu pertimbangan dalam terjadinya audit *delay*. Semakin besar nilai aset suatu perusahaan maka semakin kecil terjadi audit *delay*, begitu juga sebaliknya. Perusahaan yang lebih besar diharapkan untuk

menyelesaikan proses audit lebih cepat daripada perusahaan yang lebih kecil. Hal ini dikarenakan manajemen perusahaan besar seringkali diawasi secara ketat untuk mengurangi audit *delay*, karena perusahaan-perusahaan ini diawasi secara langsung oleh para investor. Pihak tersebut berperan penting dengan informasi yang terdapat dalam laporan keuangan.

Menurut penelitian Devina & Fidiana, (2019) berpendapat ukuran perusahaan diyakini berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Pada penelitian sebelumnya, temuan tentang pengaruh ukuran perusahaan terhadap terjadinya audit *delay* bervariasi. Penelitian D. M. T. Putri et al., (2021) juga disebutkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh pada audit *delay*. Sedangkan penelitian Wiryakriyana & Widhiyani, (2017) dan Yanti et al., (2020) juga menyebutkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh pada audit *delay*.

Selain ukuran perusahaan, faktor lain yang mempengaruhi audit *delay* yaitu *leverage*. Menurut Kurniasih & Sari, (2013) *leverage* adalah alat ukur kemampuan hutang jangka panjang dan jangka pendek untuk membiayai aset perusahaan. Rasio *leverage* adalah rasio yang digunakan untuk mengukur sejauh mana aset perusahaan dibiayai oleh utang. Ini berarti berapa banyak hutang yang diambil perusahaan dibandingkan dengan asetnya. Secara garis besar, *leverage* mengukur kemampuan dari perusahaan untuk melunasi semua hutang dalam waktu singkat dan panjang jika terjadi pembubaran atau likuidasi dari perusahaan.

*Leverage* merupakan kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka panjang maupun jangka pendek. Sebuah perusahaan dengan rasio *leverage* yang lebih tinggi berisiko mengalami kerugian keuangan bagi perusahaan. Karena

utang merupakan risiko keuangan bagi perusahaan. Risiko keuangan yang tinggi menyebabkan perusahaan mengalami kesulitan keuangan akibat utang yang semakin tinggi. Semakin rendah *leverage*, lebih sedikit waktu pengujian audit yang dibutuhkan karena pengujian ekstensif tidak diperlukan. Disisi lain, semakin tinggi *leverage* maka semakin lama waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikannya (Pratiwi, 2018).

Dalam penelitian terdahulu juga terdapat berbagai hasil penelitian seputar pengaruh *leverage* pada terjadinya audit *delay*. Menurut penelitian Wiryakriyana & Widhiyani, (2017) dan Hidayati et al., (2020) menyebutkan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap audit *delay*. Sementara penelitian dari Pratiwi, (2018) menyebutkan bahwa sahnya *leverage* memiliki pengaruh yang negatif terhadap audit *delay*. Penelitian Siswanto & Fatchurrochman, (2021) berpendapat bahwa *leverage* berpengaruh pada audit *delay*. Sedangkan menurut penelitian dari D. M. T. Putri et al., (2021) dan Yanti et al., (2020) bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap audit *delay*.

Sedangkan profitabilitas adalah rasio yang mengevaluasi posisi dari laba perusahaan pada tahun sebelumnya dibandingkan dengan tahun yang berjalan untuk mengetahui kemajuan dari laba secara teratur. Adapun kaitannya dengan audit *delay*, ketika perusahaan mengalami penurunan laba akan meningkatkan kecurigaan auditor dan menyebabkan auditor harus melakukan penilaian yang lebih dalam, yang kemudian dapat menyebabkan terjadinya audit *delay* yang lebih lama. Hal ini akan dipantau oleh pihak yang berkepentingan, seperti investor dan kemudian menjadi penilaian nilai dari suatu perusahaan (Rukmana et al., 2019).



Profitabilitas adalah gambaran kinerja keuangan suatu perusahaan dengan mengaktifkan manajemen untuk menghasilkan laba yang dikenal dengan *Return On Asset* (ROA). Pilihan ini biasanya digunakan untuk menentukan keberhasilan atau kegagalan manajemen perusahaan karena berkaitan dengan keuntungan yang diperoleh perusahaan tersebut. Dapat dikatakan bahwa perusahaan tersebut berhasil dan mampu memenangkan persaingan dengan perusahaan lain. Ini merupakan indikator apakah perusahaan dapat menghasilkan keuntungan bagi pemiliknya (Gunawan & Wahyuni, 2013). Menurut penelitian dari Subagiastra et al., (2016) menyatakan bahwa jika perusahaan yang memiliki profitabilitas lebih baik serta perusahaan yang memiliki nilai kompensasi rugi fiskal yang lebih sedikit, terlihat memiliki nilai *effective tax rates* (ETR) yang lebih tinggi.

Melalui profitabilitas, kita dapat melihat kemampuan suatu perusahaan untuk menghasilkan keuntungan (*profit*) pada tingkat penjualan, aset, dan ekuitas dalam jangka waktu tertentu. Perusahaan yang menyatakan rugi kurang menguntungkan dan cenderung mempengaruhi pengumuman yang mengurangi laporan keuangan auditannya karena harus berhati-hati dalam proses audit. Sebaliknya, jika perusahaan mencapai tingkat profitabilitas yang tinggi, perusahaan berharap dapat menyampaikan *good news* kepada investor dan pihak asing yang memiliki kepentingan dengan menyelesaikan laporan keuangan yang telah diaudit secepat mungkin. Perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang tinggi seringkali ingin segera menyampaikan laporan keuangan, karena di mata stakeholders akan menjadi kabar baik yang meningkatkan nilai perusahaan (Wulansari & Supriyati, 2012).

Dalam penelitian terdahulu juga terdapat berbagai hasil penelitian seputar pengaruh profitabilitas pada terjadinya audit *delay*. Menurut penelitian dari Yanti et al., (2020) dan Devina & Fidiana, (2019) mendapatkan hasil bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap audit *delay*. Hal ini mengindikasikan bahwa kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba ternyata tidak mempunyai pengaruh secara signifikan terhadap jangka waktu penyampaian laporan keuangan auditan. Terdapat juga penelitian dari Siswanto & Fatchurrochman, (2021) dan Ramadhany et al., (2018) yang menyebutkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap audit *delay*.

Selain itu, komite audit merupakan sekumpulan orang yang ditentukan oleh perusahaan afiliasi untuk melakukan pekerjaan yang diberikan oleh perusahaan tersebut. Untuk mengecek kembali studi yang seharusnya dibutuhkan oleh dewan direksi yang berguna untuk membantu para auditor dalam menjaga tanggung jawabnya. Komite audit didirikan untuk memantau kepatuhan terhadap pelaporan keuangan, sistem pengendalian internal dan audit eksternal serta berperan penting dalam menjaga kredibilitas dari proses pelaporan keuangan. Kehadiran dari komite audit juga membantu para dewan komisaris untuk mengawasi penyusunan laporan keuangan perusahaan (Guna & Herawaty, 2010).

Sesuai dengan fungsinya, komite audit membantu dewan komisaris dalam pengawasannya dan memberikan rekomendasi kepada pihak manajemen mengenai pengendalian yang sedang berlangsung untuk menghindari asimetri informasi. Atas dasar ini, komite audit dapat menjalankan kekuasaannya untuk mencegah adanya perilaku atau tindakan yang menyimpang mengenai laporan

keuangan perusahaan. Oleh karena itu, keberadaan komite audit dalam suatu perusahaan dapat mengurangi terjadinya audit *delay*. Menurut Eksandy, (2017) dalam penelitiannya komite audit berpengaruh negatif terhadap audit *delay*. Sementara itu, penelitian yang dilakukan oleh Pratiwi, (2018) menunjukkan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap audit *delay*.

Perusahaan yang diteliti dalam penelitian ini adalah perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI tahun 2019-2020. Alasan peneliti memilih sampel perusahaan LQ45 dikarenakan perusahaan yang termasuk golongan LQ45 terdiri dari perusahaan dengan tingkat likuiditas dan kapitalisasi pasar yang tinggi, sehingga perusahaan yang masuk dalam indeks LQ45 adalah perusahaan-perusahaan dengan keadaan keuangan dan prospek pertumbuhan yang baik dan tetap bertahan saat kondisi pasar modal melemah. Untuk pemilihan periode tahun 2019-2020 karena untuk mengetahui data di pasar modal Indonesia sebelum terjadi pandemi COVID-19 dan saat terjadinya pandemi COVID-19, sehingga peneliti bisa mengetahui perusahaan mana yang mengalami audit *delay*. Selain itu, adanya perbedaan atau *research GAP* dari hasil penelitian – penelitian diatas, memotivasi peneliti dalam melakukan penelitian kembali tentang pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas dan komite audit yang dapat mempengaruhi proses terjadinya audit *delay*. Sehingga penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian – penelitian terdahulu dengan perbedaan pada penelitian ini adalah rentang waktu yang digunakan dan perusahaan – perusahaan yang dijadikan objek penelitian serta periode waktu yang dipilih sebagai sampel penelitian.

Berdasarkan informasi yang dihasilkan dari latar belakang tersebut, peneliti mengangkat hasil penelitian ini dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2020”**.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang tersebut, yang menjadi permasalahan penelitian ini sebagai berikut :

1. Apakah Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh terhadap proses terjadinya Audit *Delay* pada perusahaan LQ45 yang tercantum di BEI pada periode 2019-2020?
2. Apakah *Leverage* memiliki pengaruh terhadap proses terjadinya Audit *Delay* pada perusahaan LQ45 yang tercantum di BEI pada periode 2019-2020?
3. Apakah Profitabilitas memiliki pengaruh terhadap proses terjadinya Audit *Delay* pada perusahaan LQ45 yang tercantum di BEI pada periode 2019-2020?
4. Apakah Komite Audit memiliki pengaruh terhadap proses terjadinya Audit *Delay* pada perusahaan LQ45 yang tercantum di BEI pada periode 2019-2020?
5. Apakah Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas dan Komite Audit memiliki pengaruh terhadap proses terjadinya Audit *Delay* pada

perusahaan LQ45 yang tercantum di BEI pada periode 2019-2020 sebelum dan saat pandemi COVID-19?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah tersebut, yang menjadi tujuan dari penelitian ini sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui dan menganalisis secara empiris pengaruh dari Ukuran Perusahaan terhadap proses terjadinya *Audit Delay* di perusahaan LQ45 yang tercantum di BEI pada periode 2019 – 2020
2. Untuk mengetahui dan menganalisis secara empiris pengaruh dari *Leverage* terhadap proses terjadinya *Audit Delay* di perusahaan LQ45 yang tercantum di BEI pada periode 2019 – 2020
3. Untuk mengetahui dan menganalisis secara empiris pengaruh dari Profitabilitas terhadap proses terjadinya *Audit Delay* di perusahaan LQ45 yang tercantum di BEI pada periode 2019 – 2020
4. Untuk mengetahui dan menganalisis secara empiris pengaruh dari Komite Audit terhadap proses terjadinya *Audit Delay* di perusahaan LQ45 yang tercantum di BEI pada tahun 2019 – 2020

### **1.4 Manfaat Penelitian**

Berdasarkan masalah dan tujuan tersebut, penelitian ini bertujuan untuk memberikan manfaat sebagai berikut :

1. Bagi Perusahaan LQ45  
Dengan menyikapi beberapa alasan yang dapat mempengaruhi audit *delay*, bagi perusahaan LQ45 didorong untuk menggunakan laporan

keuangan sebagai acuan untuk mempercepat penyampaian laporan keuangannya kepada public dan dalam prosedur pra-rilis.

## 2. Bagi Akademisi

Dengan menyikapi beberapa alasan yang dapat mempengaruhi audit *delay*, bagi akademisi dapat menggunakan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh ukuran dari perusahaan, *leverage*, profitabilitas, dan komite audit terhadap audit *delay*. Penelitian ini juga berfungsi sebagai referensi bagi pihak-pihak yang ingin melakukan penelitian lebih lanjut.

## 3. Bagi Penulis

Dengan menyikapi beberapa alasan yang dapat mempengaruhi audit *delay*, bagi penulis penelitian ini dapat memberikan wawasan kepada pembaca di bidang auditing, lebih tepatnya materi tentang bagaimana ukuran dari perusahaan, *leverage*, profitabilitas dan komite audit yang mempengaruhi audit *delay* pada perusahaan LQ45.

### 1.5 Sistematika Penulisan

Berdasarkan sistematika penulisan yang terkandung di dalam penelitian ini, pembahasan dari kelima bab tersebut dapat didefinisikan sebagai berikut :

#### **BAB I PENDAHULUAN**

Dalam bab tersebut membahas tentang latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistem penulisan.

## **BAB II STUDI KEPUSTAKAAN**

Dalam bab tersebut membahas tentang latar belakang teori termasuk teori-teori yang digunakan untuk mendukung penelitian dan penjelasan yang berkaitan dengan variabel penelitian, penelitian sebelumnya, kerangka pemikiran dan hipotesis.

## **BAB III METODE PENELITIAN**

Dalam bab tersebut membahas tentang desain penelitian, jenis dan sumber data, populasi dan sampel, teknik pengambilan data, teknik analisis data dan definisi operasional.

## **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Dalam bab tersebut membahas tentang deskripsi suatu subjek penelitian, hasil dari penelitian dan pembahasan dari hasil penelitian.

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

Dalam bab tersebut membahas tentang kesimpulan dari hasil dan pembahasan suatu penelitian, keterbatasan dari suatu penelitian dan saran atas penelitian.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arifin, L., & Destriana, N. (2016). Pengaruh Firm Size, Corporate Governance, dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 18(1), 84–93.
- Devina, N., & Fidiana. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran KAP, Audit Tenure, dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(2), 1–17.
- 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). *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(2), 5–9.
- Ferawati, S. D., Inayah, N. L., & Syafi'i. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Kasus pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Ubhara Accounting Journal*, 1(2), 418–428.
- Guna, W., & Herawaty, A. (2010). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Independensi Auditor, Kualitas Audit dan Faktor Lainnya Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis & Akuntansi*, 12(1), 53–68. Retrieved from <https://jurnaltsm.id/index.php/JBA/article/view/162/137>
- Gunawan, A., & Wahyuni, S. F. (2013). Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Pertumbuhan Laba pada Perusahaan Perdagangan di Indonesia. *Jurnal Manajemen & Bisnis*, 13(1), 63–84.



- Hidayati, I., Malikhah, A., & Junaidi. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *E-JRA*, 9(1), 40–50.
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 58–66.
- 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 Periode 2012-2015. *Jurnal Ilmiah Manajemen & Akuntansi*, 23(1), 1–11.
- Nasution, M. N., Ja'far, H., & Pasaribu, A. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Industri, Ukuran KAP, Opini Audit Dan Leverage Terhadap Audit Delay pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Jurnal Bonanza*, 1(1), 78–90.
- Praptika, P. Y. H., & Rasmini, N. K. (2016). Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor dan Financial Distress pada Audit Delay pada Perusahaan Consumer Goods. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(3), 2052–2081.
- 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.
- Putra, P. G. O. S., & Putra, I. M. P. D. (2016). Ukuran Perusahaan Sebagai

- Pemoderasi Pengaruh Opini Auditor, Profitabilitas, Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 2278–2306.
- Putri, D. A. (2020). Analisis Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi Islam*, 5(2), 333–353.
- Putri, D. A. S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Ekonomi Islam*, 4(1), 90–106.
- Putri, D. M. T., Pagalung, G., & Pontoh, G. T. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemp*, 14(2), 163–172.
- Ramadhany, F. R., Suzan, L., & Dilllak, V. J. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Umur Listing Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Minyak dan Gas Bumi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015). *E-Proceeding of Management*, 5(1), 843–851.
- Rukmana, S., Sohib, & Yatminiwati, M. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Komite Audit terhadap Audit Delay pada Perusahaan Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI. *Progress Conference*, 2, 25–32.
- Retrieved from

<http://proceedings.stiewidyagamalumajang.ac.id/index.php/progress/article/view/122>

- Santiani, K. N., & Muliarta, K. (2018). Pengaruh Independensi, Keanggotaan, Kompetensi, dan Gender Komite Audit Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(1), 436–460. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i01.p17>
- Simatupang, L., Putra, W. E., & Herawaty, N. (2018). Perbandingan Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Profitabilitas, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Wahana Akuntansi*, 13(2), 143–156. Retrieved from <http://journal.unj.ac.id/unj/index.php/wahana-akuntansi>
- Siswanto, E., & Fatchurrochman. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Opini Auditor, Firm Size, Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2018. *JAMER : Jurnal Ilmu - Ilmu Akuntansi*, 2(1), 17–24. <https://doi.org/10.33319/jamer.v2i1.45>
- Subagiastra, K., Arizona, I. P. E., & Mahaputra, I. N. K. A. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(2), 167–193.
- Umami, A., Suhufa, D., Setiawan, F., Wahyudi, R., & Effriyanti. (2018). Pengaruh Solvabilitas, Audit Tenure, dan Komite Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Prosiding Webonar Nasional*, 195–205.

- Vinet, L., & Zhedanov, A. (2011). A “missing” family of classical orthogonal polynomials. *Journal of Physics A: Mathematical and Theoretical*, 44(8), 1–13. <https://doi.org/10.1088/1751-8113/44/8/085201>
- Wiryakriyana, A. A. G., & Widhiyani, N. L. S. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Auditor Switching, Dan Sistem Pengendalian Internal Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 771–798.
- Wulansari, A., & Supriyati. (2012). Pengujian Empiris Atas Audit Delay pada Perusahaan Perbankan Go Public di BEI Jakarta Tahun 2005-2009. *The Indonesian Accounting Review*, 2(1), 25–34. <https://doi.org/10.14414/tiar.v2i01.315>
- Yanti, N. W. S. E., Adnyana, I. N. K., & Sudiartana, I. M. (2020). Pengaruh Ukuran perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Opini Audit Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. *Jurnal Kharisma*, 2(3), 212–226.