

**PENGARUH PROFITABILITAS, *EARNING PER SHARE*, KOMITE  
AUDIT, SOLVABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
*AUDIT DELAY*  
(Studi Empiris di Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di  
BEI Periode 2017-2021)**



Skripsi Oleh  
**RAISSA ADELA**  
**01031381924104**  
**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 PROFITABILITAS, *EARNING PER SHARE*, KOMITE AUDIT, SOLVABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS DI PERUSAHAAN INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2021)**

Disusun Oleh:

Nama : Raissa Adela  
NIM : 01031381924104  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

**Tanggal Persetujuan**

Tanggal 05 - 12 - 2022

**Dosen Pembimbing**



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si

NIP. 198802092018031001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *EARNING PER SHARE*, KOMITE  
AUDIT, SOLVABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
*AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS DI PERUSAHAAN INDUSTRI DASAR  
DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2021)**

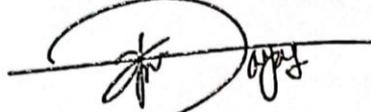
Disusun Oleh :

Nama : Raissa Adela  
NIM : 01031381924104  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 05 Januari 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 05 Desember 2022

Ketua,



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si  
NIP. 1988020918031001

Anggota,



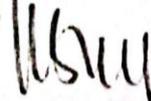
Hi. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196409031994032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

18/12/2023  
r/a



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

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Raissa Adela  
NIM : 01031381924104  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Profitabilitas, *Earning Per Share*, Komite Audit, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris di Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021)**

Pembimbing :

Ketua : Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak  
Tanggal ujian : 05 Januari 2023

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 ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 13 Januari 2023

Pembuat pernyataan,



Raissa Adela

NIM. 01031381924104

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

“Segala hal yang merisaukanmu, sebenarnya adalah hal yang kamu ciptakan sendiri”

### **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini penulis persembahkan untuk keluarga kecilku - Papa, Mama, Aa' dan Kakak Perempuanku - yang selalu mendoakan dan memberikan semangat serta untuk semua orang yang ku sayangi

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul Pengaruh Profitabilitas, *Earning Per Share*, Komite Audit, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris di Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021). Penelitian skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memenuhi kelulusan dalam meraih Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas tentang pengaruh profitabilitas, *earning per share*, komite audit, solvabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay*. Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis agar lebih baik di masa mendatang. Harapannya skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat dijadikan referensi serta tambahan informasi untuk berbagai pihak yang membutuhkan.

Palembang, 13 Januari 2023

Penulis,



Raissa Adela

NIM. 01031381924104

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Selama penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat dukungan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala nikmat dan pertolongan yang tidak terbatas.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, M.S.C.E, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof.Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA dan Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak. selaku Ketua dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi universitas Sriwijaya.
5. Bapak Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik, yang telah membimbing saya selama perkuliahan.
6. Bapak Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi, yang telah mengorbankan waktu, pikiran dan tenaga untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif, yang telah memberikan arahan, kritik dan saran dalam penyusunan skripsi ini.

8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa studi.
9. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membantu penulis selama masa studi dan penulisan skripsi ini.
10. Raissa Adela, terima kasih telah bertahan, melawan rasa takut dan berjuang hingga saat ini, walaupun banyak hambatan dan rintangan.
11. Kedua orang tua tercinta dan kedua kakakku tersayang yang telah banyak memberikan bantuan baik itu dukungan, motivasi, kasih sayang serta doa yang tulus. Terima kasih untuk semuanya.
12. Keluarga besarku yang selalu memberikan dukungan dan doa selama menempuh pendidikan.
13. Sahabat terbaikku hingga saat ini, Nabbila Putri Kirani. Terima kasih selalu ada dan selalu memberikan semangat dalam penyusunan skripsi ini.
14. Mardiana dan Wina terima kasih telah hadir dan menemani dalam menghadapi masa perkuliahan.
15. Teman-teman Jurusan Akuntansi FE UNSRI Kampus Palembang Angkatan 2019.
16. Untuk semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, terima kasih untuk seluruh dukungannya.

Palembang, 13 Januari 2023

Penulis,



Raissa Adela

NIM. 01031381924104

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

Nama : Raissa Adela

NIM : 01031381924104

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Earning Per Share*, Komite Audit, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris di Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar Di Bei Periode 2017-2021)

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

Palembang, 11 Januari 2023

Dosen Pembimbing,

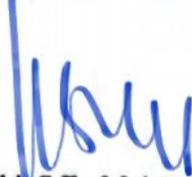


Muhammad Hidayat, S.E., M.Si

NIP. 1988020918031001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197303171997031002

## ABSTRAK

### **PENGARUH PROFITABILITAS, *EARNING PER SHARE*, KOMITE AUDIT, SOLVABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS DI PERUSAHAAN INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2021)**

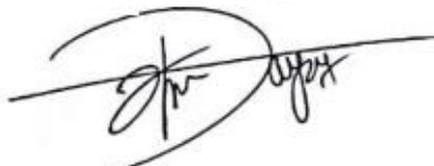
Oleh :

**Ralssa Adela  
Muhammad Hidayat, S.E., M.Si**

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris terkait pengaruh dari profitabilitas, *earning per share*, komite audit, solvabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI periode 2017-2021. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan. Populasi penelitian adalah semua perusahaan industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 17 perusahaan dan didapat 85 data. Metode analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel dengan *Random Effect Model*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* (2) *earning per share* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* (3) komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* (4) solvabilitas berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* dan (5) ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

**Kata kunci:** *Audit delay*, Profitabilitas, *Earning Per Share*, Komite Audit, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan

Ketua,



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si  
NIP. 1988020918031001

Mengetahui  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

## ABSTRACT

### THE IMPACT OF, PROFITABILITY, EARNING PER SHARE, AUDIT COMMITTEE, SOLVENCY, AND COMPANY SIZE ON AUDIT DELAY (EMPIRICAL STUDY IN BASIC AND CHEMICAL INDUSTRIAL COMPANIES LISTED ON THE IDX FOR THE 2017-2021 PERIOD)

By :

**Ralssa Adela**  
**Muhammad Hidayat, S.E., M.Si**

This study aims to find out empirically the impact of profitability, earnings per share, audit committee, solvency, and business size on audit delay in basic and chemical industrial companies listed on the IDX for the years 2017–2021, the study will collect data from a sample of companies. The company's annual financial report is the source of the secondary data that was utilised. All of the basic and chemical industrial enterprises listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the years 2017 through 2021 make up the research population. A total of 17 companies were included in the purposive sampling method's sample, yielding 85 data. The panel data regression analysis combined with the Random Effect Model is the analytical approach used in this study. The study's findings indicate that (1) profitability had no significant effect on audit delay (2) earning per share had no significant effect on audit delay (3) The audit committee has no significant effect on audit delay (4) Solvency had a significant effect on audit delay (5) and the size of the company had no significant effect on audit delay.

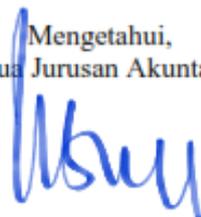
**Keywords :** Audit delay, Profitability, Earning Per Share, Audit Committee, Solvability, and Company Size.

Ketua,



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si  
NIP. 1988020918031001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

## **RIWAYAT HIDUP**

Nama : Raissa Adela  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat / Tanggal Lahir : Palembang / 12 Juni 2001  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat : Jalan Tanjung Barangan RT.001 RW.003 Kelurahan  
Bukit Baru Kecamatan Ilir Barat 1 Palembang  
Email : raissaadel40@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Tahun 2007 - 2013 : SD Negeri 19 Palembang  
Tahun 2013 - 2016 : SMP Negeri 45 Palembang  
Tahun 2016 - 2019 : SMA Negeri 10 Palembang  
Tahun 2019 - 2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

-

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH .....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT .....	xi
RIWAYAT HIDUP .....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR TABEL .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xviii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN.....</b>	<b>12</b>
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Sinyal.....	12
2.1.2 <i>Audit Delay</i> .....	14

2.1.3	Profitabilitas.....	14
2.1.4	<i>Earning Per Share</i> .....	15
2.1.5	Komite Audit.....	16
2.1.6	Solvabilitas.....	17
2.1.7	Ukuran Perusahaan.....	17
2.2	Penelitian Terdahulu.....	17
2.3	Alur Pikir/Kerangka Pemikiran.....	22
2.4	Hipotesis.....	23
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	23
2.4.2	Pengaruh <i>Earning Per Share</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	24
2.4.3	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	25
2.4.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>29</b>
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian.....	29
3.2.	Rancangan Penelitian.....	29
3.3.	Jenis dan Sumber Data.....	29
3.4.	Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.5.	Populasi dan Sampel.....	30
3.6.	Teknik Analisis.....	31
3.7	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>41</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	41
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian.....	54
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>60</b>

5.1 Kesimpulan .....	60
5.2 Saran .....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>69</b>

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Alur Pikir.....	23
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	48

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Tahunan yang Telah Diaudit.....	4
Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel.....	31
Tabel 3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	41
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	42
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow.....	45
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman.....	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4.6 Hasil Estimasi Regresi Data Panel dengan <i>Random Effect Model</i> .....	50

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel.....	69
Lampiran 2. Data Uji Tahun 2017-2021.....	70
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	73
Lampiran 4. Hasil Uji Chow.....	74
Lampiran 5. Hasil Uji Hausman.....	75
Lampiran 6. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	76
Lampiran 7. Hasil Estimasi Regresi Data dengan <i>Random Effect Model</i> .....	77

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Di era globalisasi yang semakin canggih ini, perkembangan perusahaan publik yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia mengalami kemajuan yang pesat mengakibatkan perlunya dana yang lebih untuk investasi dan operasional perusahaan (Malae, 2019). Dana-dana tersebut berasal dari investor dan kreditor, dimana investor dan kreditor membutuhkan informasi mengenai kondisi keuangan dan hasil operasi perusahaan yang ada di laporan keuangan perusahaan sebagai pengevaluasian kinerja manajemen dan pengambil keputusan (Pemayun & Astika, 2021).

Laporan keuangan merupakan bentuk tanggung jawab manajemen untuk mengelola sumber daya yang dipercayakan perusahaan yang mengandung sebuah informasi keuangan (Sunarsih et al., 2021). Selain itu, laporan keuangan juga sebagai sarana komunikasi antara manajemen dan investor atau pemegang saham yang mana sejalan dengan tujuan dari adanya laporan keuangan ini yaitu sebagai penyalur informasi melalui media laporan keuangan yang dapat memberikan manfaat bagi penggunaannya dalam pengambilan keputusan (Sari & Darmawati, 2021).

Agar laporan keuangan dapat memberikan manfaat bagi para pemakai dalam mengambil sebuah keputusan, laporan keuangan harus memuat karakteristik kualitatif yang menjadi ciri pengungkapan laporan keuangan dimana

salah satu dari empat karakteristik ini yaitu tepat waktu dengan tujuan agar laporan keuangan tersebut dapat relevan dan diandalkan (Purnawanti, 2017). Menurut Abdillah et al., (2019) menyatakan bahwa laporan keuangan dapat dikatakan memiliki informasi yang relevan apabila laporan keuangan dapat mempengaruhi suatu keputusan baik dari pihak internal maupun pihak eksternal yang sedemikian rupa sehingga kehadiran dari laporan keuangan tersebut dapat mengubah atau mendukung harapan mereka terkait ketetapan atau konsekuensi dari tindakan yang diambil.

Akan tetapi masalah yang dihadapi dalam menghasilkan laporan keuangan yang relevan adalah ketepatan waktu (Dewi et al., 2019). Jika laporan keuangan tidak disampaikan secara tepat waktu akan menyebabkan hilangnya nilai informasi yang ada di laporan keuangan sehingga laporan keuangan tidak akan tersedia saat pemakai membutuhkan laporan keuangan sebagai pengambilan keputusan, jika laporan keuangan dipublikasikan secara tepat waktu akan menyebabkan naik atau turunnya harga saham (Herdjiono & Sutanti, 2018).

Untuk memperoleh laporan keuangan yang andal, perusahaan memerlukan seorang auditor untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan (Sari & Muslih, 2022). Ada dua alasan dari suatu perusahaan melakukan audit atas laporan keuangan tahunan yang pertama menurut Nasution & Awalianti (2020) yaitu karena memberikan dampak yang besar di masa yang akan datang dimana informasi yang terkandung didalam laporan keuangan dapat mempengaruhi para pemakai laporan keuangan sebagai pengambilan keputusan dan yang kedua menurut Polontalo et al., (2022) yaitu dilakukannya audit atas laporan keuangan

bertujuan untuk mencegah terjadinya kecurangan dalam laporan keuangan suatu perusahaan.

Dalam perkembangannya, seorang auditor dituntut agar lebih profesional dalam melakukan tugasnya (Erfiansyah & Rustandi, 2018). Tolak ukur yang harus dipenuhi oleh auditor adalah ketepatan waktu untuk menyajikan laporan keuangan yang telah diaudit (Gantino & Susanti, 2019). Hal ini mengacu pada tanggung jawab suatu perusahaan yang terdaftar di BEI untuk menyusun laporan keuangan sesuai dengan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 29/POJK.04/2016 pasal 7(1) yang menyatakan bahwa peraturan perusahaan tercatat wajib menyampaikan laporan keuangan tahunannya kepada OJK selambat-lambatnya 120 hari setelah penutupan buku, karena ketepatan waktu publikasi laporan keuangan tahunan perusahaan kepada penduduk juga berdasarkan pada penyelesaian tinjauan auditor secara tepat waktu.

Dengan adanya regulasi dari OJK tersebut dimaksudkan agar manajemen mempublikasikan laporan keuangan secara tepat waktu (Monica et al., 2022). Namun dari tahun ke tahun fenomena yang terjadi adalah Bursa Efek Indonesia terus mendapatkan perusahaan *go public* yang tidak mengungkapkan laporan keuangan tahunan auditan secara tepat waktu. Kajian terhadap periode publikasi laporan keuangan auditan merupakan fenomena yang sangat menarik untuk diteliti.

Menurut pengumuman BEI, di tahun 2017 yaitu Bursa Efek Indonesia melaporkan ada 17 perusahaan tercatat saham yang sampai tanggal 29 Juni 2017 belum mempublikasikan laporan keuangan auditan per 31 Desember 2016

(idx.co.id). Kemudian pada tahun 2018, Bursa Efek Indonesia melaporkan ada 70 perusahaan tercatat saham yang sampai tanggal 2 April 2018 belum mempublikasikan laporan keuangan auditan per 31 Desember 2017 (idx.co.id). Selanjutnya pada tahun 2019, terdapat 10 perusahaan tercatat saham yang sampai tanggal 29 Juni 2019 belum mempublikasikan laporan keuangan auditan per 31 Desember 2018 (idx.co.id). Di tahun 2020, terdapat 42 perusahaan yang sampai tanggal 30 Juni 2020 belum mempublikasikan laporan keuangan auditan per 31 Desember 2019 (idx.co.id). Keterlambatan publikasi masih berlanjut, di tahun 2021 tercatat ada 52 perusahaan yang sampai tanggal 30 Juni 2021 belum menyampaikan laporan keuangan auditan per 31 Desember 2020. Semua perusahaan yang disebutkan diatas belum melakukan pembayaran denda atas tidak tepat waktu dalam publikasi laporan keuangan (idx.co.id)

**Tabel 1.1**

**Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Tahunan yang Telah Diaudit**

<b>Tahun</b>	<b>Jumlah Perusahaan</b>
2017	17
2018	70
2019	10
2020	42
2021	51

Sumber : Bursa Efek Indonesia (idx.co.id).

Perusahaan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang terlambat dalam mempublikasikan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit akan dikenakan sanksi atau hukuman berupa teguran tertulis, denda/penalty,

penghentian usaha, penghentian sementara usaha, pencabutan izin usaha, pembatalan pendaftaran dan kontrak (Al-Faruqi, 2020 ; Ginanjar et al., 2019).

Waktu yang dibutuhkan oleh seorang auditor untuk menyelesaikan tugasnya ditunjukkan dari perbedaan waktu antara tanggal penutupan tahun buku sampai dengan tanggal opini audit yang terdapat di laporan auditor independen yang biasa disebut *audit delay* (Gantino & Susanti, 2019). Semakin lama waktu yang dibutuhkan auditor untuk mengerjakan pekerjaan auditnya, semakin lama pula *audit delay*-nya yang menyebabkan semakin lamanya keterlambatan dalam mempublikasikan laporan keuangan suatu perusahaan (Gaol & Duha, 2021). Penelitian yang telah membuktikan lamanya *audit delay* adalah penelitian yang dilakukan oleh Anam & Julianti (2019) menunjukkan bahwa rata-rata *audit delay* sebesar 130,49 hari, dan penelitian yang dilakukan oleh Yuliana et al., (2021) membuktikan bahwa rata rata *audit delay* sebanyak 46 hari.

Sementara itu, *signalling theory* / teori sinyal berkaitan dengan lamanya proses audit. Tujuan dari penyampaian laporan keuangan yang dilakukan oleh manajer perusahaan adalah untuk menginformasikan kepada para pemakai laporan keuangan dimana para pemakai laporan keuangan tersebut memberikan reaksi atau penilaian terhadap informasi laporan keuangan sebagai pertanda kabar baik atau kabar buruk yang mana akan berdampak pada harga saham suatu perusahaan, jika sinyal dari manajemen menunjukkan kabar baik maka harga saham dapat meningkat sedangkan sinyal manajemen yang menunjukkan berita buruk maka harga saham menjadi turun (Ginting & Sembiring, 2018). Oleh karena itu, sinyal dari perusahaan penting dalam mengambil sebuah keputusan yang dilakukan oleh

investor. Hubungan teori ini dengan *audit delay* adalah ketepatan waktu dalam publikasi laporan keuangan dimana ketepatan waktu ini dapat didefinisikan sebagai sinyal yang baik terkait kondisi perusahaan yang nantinya hendak mempengaruhi pengambilan sebuah keputusan sedangkan perusahaan yang telat dalam mempublikasikan laporan bisa membuat para pemakai laporan keuangan beranggapan bahwa kondisi perusahaan sedang buruk yang mana hal ini merupakan kabar buruk dari perusahaan sehingga perusahaan menunda publikasi laporan keuangan (Fitriasari & Djuitaningsih, 2020). Laporan keuangan auditan perusahaan yang telat dalam mempublikasi akan berdampak pada kualitas suatu perusahaan dimana investor yang berencana akan menanamkan sahamnya pada perusahaan tertentu terpaksa membatalkan rencananya karena laporan tersebut sangat dibutuhkan oleh investor untuk mengambil keputusan (Nainggolan & Sianturi, 2021).

Penelitian ini akan meneliti terkait *audit delay* yang dipengaruhi oleh beberapa faktor antara lain profitabilitas, *earning per share*, komite audit, solvabilitas dan ukuran perusahaan. Faktor yang pertama adalah profitabilitas. Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam memperoleh keuntungan dalam jangka waktu tertentu (Nanda & Lestari, 2022). Penelitian terdahulu yang telah menguji pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* yaitu penelitian yang dilakukan oleh Yuliana et al., (2021) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* karena nilai signifikansi sebesar  $0,000 < 0,05$ . Namun berbeda dengan Azalia (2021) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay* karena nilai signifikansi  $0,459 > 0,05$ .

Faktor kedua yang memengaruhi *audit delay* adalah *earning per share*. *Earning per share* merupakan suatu pengukuran berupa rasio yang banyak diamati oleh calon investor karena dianggap sebagai gambaran tentang laba perusahaan di masa depan yang mana rasio ini merupakan rasio yang paling mendasar (Sulmi et al., 2020). Penelitian terdahulu yang telah meneliti variabel ini adalah penelitian dari Saputra & Stiawan, (2022) yang menyatakan bahwa *earning per share* berpengaruh terhadap *audit delay* karena nilai signifikansi sebesar 0,0034. Namun berbeda dengan penelitian dari Tandean (2017) menyatakan bahwa *earning per share* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, karena nilai signifikansi sebesar 0,822.

Faktor ketiga adalah komite audit. Komite audit didefinisikan sebagai pembentukan suatu komite yang dilakukan oleh Dewan Komisaris dimana komite ini tidak terpengaruh dari manajemen perusahaan yang memiliki sifat independen dan memiliki rasa tanggung jawab kepada Dewan Komisaris dengan tujuan untuk meningkatkan pengawasan Dewan Komisaris terhadap kinerja direksi perusahaan (Siahaan et al., 2019). Penelitian terdahulu yang telah menguji komite audit terhadap *audit delay* adalah penelitian dari Mutawaqila & Oktariza (2022) menyatakan bahwa komite audit berpengaruh terhadap *audit delay* karena nilai signifikansinya sebesar  $0,000 < 0,05$ . Akan tetapi, penelitian dari Sulmi et al., (2020) menunjukkan bahwa komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay* karena koefisien regresi sebesar  $0,953 > 0,059$ .

Faktor selanjutnya ialah solvabilitas. Definisi dari faktor ini adalah kemampuan perusahaan untuk melunasi semua hutang jangka panjang dan jangka

pendeknya (Herdjiono & Sutanti, 2018). Penelitian terdahulu yang telah menguji solvabilitas terhadap *audit delay* yaitu penelitian dari Gustiana & Rini (2022) menyatakan bahwa solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* karena nilai signifikansinya lebih kecil dari ketentuan uji t yaitu 0,027. Namun berbeda dengan Azalia (2021) menyatakan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay* karena nilai signifikansi sebesar 0,502 yang berarti melebihi ketentuan uji t.

Faktor terakhir yaitu ukuran perusahaan. Besar kecilnya suatu perusahaan dapat diklasifikasikan menurut besarnya harta kekayaan atau total kepemilikan harta kekayaan yang dimiliki oleh perusahaan dimana semakin besar ukuran perusahaan maka semakin besar sumber daya perusahaan yang dimiliki dan digunakan maka semakin cepat dan tepat waktu pula perusahaan mempublikasikan laporan keuangannya (Malae, 2019). Penelitian terdahulu yang meneliti variabel ini yaitu penelitian dari Mutawaqila & Oktariza (2022) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*. Akan tetapi berbeda dengan penelitian dari Sulmi et al., (2020) menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay* karena nilai signifikansi sebesar  $0,440 > 0,05$ .

Perbedaan penelitian sebelumnya dengan penelitian ini terletak di variabel independen dan objek penelitian. Pada penelitian sebelumnya, variabel independennya sebanyak 3 variabel yaitu ukuran perusahaan, *earning per share*, dan komite audit sedangkan didalam penelitian ini variabelnya sebanyak 5 variabel yaitu profitabilitas, *earning per share*, komite audit, solvabilitas, dan ukuran perusahaan. Kemudian objek dalam penelitian terdahulu adalah

perusahaan *property* dan *real estate* tahun 2017-2018 sedangkan objek dalam penelitian ini adalah perusahaan industri dasar dan kimia tahun 2017-2021.

Penelitian ini dilakukan terhadap perusahaan industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021. Alasan menggunakan perusahaan industri dasar dan kimia sebagai objek penelitian ini karena perusahaan tersebut memiliki pertumbuhan industri yang tertinggi kedua setelah sektor keuangan dan juga perusahaan ini masih ada yang tidak tepat waktu dalam melaporkan laporan keuangan auditannya (Handayani et al., 2021).

Adapun jumlah perusahaan industri dasar dan kimia yang mengalami *audit delay* dari tahun 2017-2021. Di tahun 2017 terdapat 2 perusahaan telat dalam mempublikasikan laporan keuangan auditan per 31 Desember 2017. Selanjutnya, di tahun 2018 terdapat 1 perusahaan telat publikasi laporan keuangan auditan per 31 Desember 2018, pada tahun 2019 sebanyak 16 perusahaan telat dalam publikasi laporan keuangan auditan per 31 Desember 2019. Pada tahun 2020 dimana sebanyak 20 perusahaan telat dalam publikasi laporan keuangan auditan per 31 Desember 2020. Kemudian di tahun 2021 terdapat 7 perusahaan telat dalam publikasi laporan keuangan auditan per 31 Desember 2021.

Salah satu dari perusahaan industri dasar dan kimia yang mengalami *audit delay* yang tinggi sebesar 125 hari di tahun 2021 adalah perusahaan PT Waskita Beton Precast Tbk. Berdasarkan laporan auditor independen, total liabilitas jangka pendek perusahaannya telah melebihi dari total aset lancar dan perusahaan ini juga mengalami kekurangan arus kas atas aktivitas operasi yang membuat perusahaan tersebut untuk menunda publikasi laporan keuangan auditan 31 Desember 2021.

Berdasarkan penjelasan di atas dan penelitian-penelitian sebelumnya yang menunjukkan adanya ketidakkonsistenan dari hasil penelitian terkait faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*, maka penelitian ini mengambil judul “**Pengaruh Profitabilitas, *Earning Per Share*, Komite Audit, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris di Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021)**”.

## **1.2 Perumusan Masalah**

Berdasarkan penjelasan di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini:

1. Bagaimana rata-rata *Audit Delay* di perusahaan industri dasar dan kimia pada periode 2017-2021?
2. Apakah Profitabilitas Berpengaruh terhadap *Audit Delay*?
3. Apakah *Earning Per Share* Berpengaruh terhadap *Audit Delay*?
4. Apakah Komite Audit Berpengaruh terhadap *Audit Delay*?
5. Apakah Solvabilitas Berpengaruh terhadap *Audit Delay*?
6. Apakah Ukuran Perusahaan Berpengaruh terhadap *Audit Delay*?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mendapatkan bukti empiris terkait rata-rata *Audit Delay* di perusahaan industri dasar dan kimia pada periode 2017-2021.
2. Untuk mendapatkan bukti empiris terkait pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay*.

3. Untuk mendapatkan bukti empiris terkait pengaruh *earning per share* terhadap *Audit Delay*.
4. Untuk mendapatkan bukti empiris terkait pengaruh Komite Audit berpengaruh terhadap *Audit Delay*.
5. Untuk mendapatkan bukti empiris terkait pengaruh Solvabilitas berpengaruh terhadap *Audit Delay*.
6. Untuk mendapatkan bukti empiris terkait pengaruh Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

1. Secara teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah bahan bacaan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*.

2. Secara praktis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan bagi auditor dalam memotivasi untuk bekerja secara profesional karena auditor memiliki banyak implikasi dan tanggung jawab yang besar atas suatu perusahaan dan juga bagi investor dapat menambah referensi sebagai dasar dalam pengambilan sebuah keputusan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The Effect of Company Characteristics and Auditor Characteristics to Audit Report Lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144.
- Al-Faruqi, R. A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit Dan Kompleksitas Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal REKSA: Rekayasa Keuangan, Syariah Dan Audit*, 7(1), 25–36.
- Adiraya, I., & Sayidah, N. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan*, 2(2), 99-109.
- Amalia, R., Panjaitan, F., & Manullang, R. R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, *Earning per share*, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Keuangan STIE-IBEK*, 7(1), 64–71.
- Anam, H., & Julianti, E. (2019). Audit Delay. *Jurnal GeoEkonomi*, 10(2), 181–190.
- Aprilyanto, E., (2019). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Komite Audit Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc*, 4(4), 568–579.
- Arini. (2020). Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008 – 2009. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 3(1), 1–6.
- Armand, W. K., Handoko, B. L., & Felicia. (2020). Factors Affecting Audit Delay in Manufacturing Companies. *Journal of Applied Finance and Accounting*, 7(1), 35-44.
- Aryani, D. S., & Agustin, T. R. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntanika*, 4(2), 24-36.
- Azalia, N. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *SINTAMA: Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi dan Manajemen*, 1(1),144-156.
- Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan. (2012). Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit Nomor : Kep-643/BL/2012.

- Bahri, S., & Amnia, R. (2020). Effects of Company Size, Profitability, Solvability and Audit Opinion on Audit Delay. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*. 8(1), 27-35
- Bursa Efek Indonesia. (2017). Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2016. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Diakses pada hari 2 Juli 2021,
- Bursa Efek Indonesia. (2018). Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2017. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Diakses pada hari 2 Juli 2021,
- Bursa Efek Indonesia. (2019). Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2018. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Diakses pada hari 2 Juli 2021,
- Bursa Efek Indonesia. (2020). Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2019. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Diakses pada hari 2 Juli 2021,
- Bursa Efek Indonesia. (2021). Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2020. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Diakses pada hari 21 Oktober 2022,
- David M, H. A., & Butar, S. B. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Reputasi KAP, Karakteristik Perusahaan dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 18(2), 1–19.
- Dewi, I. G. A. R. P., Putri, P. Y. A., & Idawati, P. D. P. (2019). Pengaruh Ketidaktepatwaktuan Pelaporan Keuangan Berpengaruh pada Reaksi Pasar Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2017. *Jurnal Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(2), 177–187.
- Diana, A. L. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 13(01), 21–41.
- 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), 1–15.
- Elviene, R., & Apriwenni, P. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 125–147.

- Erfiansyah, E., & Rustandi, R. (2018). Analisis Manfaat Audit Ditinjau dari Perspektif Klien Audit. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Akuntansi)*, 2(3)68-83.
- Faricha, A. N., & Ardini, L. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Pada Perusahaan Property Real and Estate yang terdaftar di BEI. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(8), 1–17.
- Fitriasari, N., & Djuitaningsih, T. (2020). Determinan Audit Delay. *Media Riset Akuntansi*, 10(2), 159-182.
- Gantino, R., Susanti, H. A. (2019). Perbandingan Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Food and Beverage & Property and Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013- 2017. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 7(3), 601–618.
- Gaol, R. L., & Duha, K. S. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 64–74.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Aplikasi IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Ginanjari, Y., Rahmayani, M. W., & Riyadi, W. (2019). Identifikasi Faktor Penyebab Tingkat Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 3(2), 210–222.
- 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*, 1(2), 95-102.
- Ginting, Y. C. B., & Sembiring, S. (2018). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay pada Basic Industry and Chemicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016. *Jurnal Akuntansi*, 15(1), 1–9.
- Gustiana, E. C., & Rini, D. D. D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Owner : Riset & Jurnal Akuntansi*. 6(4), 3688-3700.
- Hakim, L., & Sagiyantri, P. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Industri, Komite Audit, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay. *Jurnal JDM, I(02)*, 58–73.
- Handayani, L., Danuta, K. S., & Nugraha, G. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas,

- Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Eksis: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 12(1), 96-99.
- Herdjiono, I., & Sutanti, N. (2018). Determinants Of Audit Delay: Evidence From Manufacturing Sector Of Indonesia. *Audit Financiar*, 16(151), 373–381
- Irman, M. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, ROA, DAR, dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 1(1), 23–34.
- Liwe, A. G., Manossoh, H., & Mawikere, L. M. (2018). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Property Dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 13(2), 99–108.
- Lubis, A. W., & Abdullah, I. (2021). Pengaruh Tingkat Solvabilitas dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Dagang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*, 4(1), 59–66.
- Malae, R. (2019). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay di Indonesia. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(7), 1–21.
- Monica, S., Wira, A., Iswadi, T., & Adif, R. M. (2022). Faktor-Faktor Pengaruh dalam Audit Delay pada Perusahaan Energi di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2020. *Jurnal Ekobistek*, 11(2), 40–47.
- Mutawaqila, A., & Oktariza, M. L. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Komite Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 2(1), 33–38.
- Nainggolan, A., & Sianturi, H. (2021). Pengaruh Audit Delay, Opini Audit dan Reputasi Auditor Terhadap *Voluntary Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Ekonomi*, 6(1), 19-34.
- Nanda, M., & Lestari, T. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Syntax Literate : Jurnal Ilmiah Indonesia*, 3954-3964.
- Nasution, H., & Awalianti, L. N., (2020). Analisis Perencanaan Audit Laporan Keuangan Pada Kantor Akuntan Publik (KAP). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 237–244.
- Pangestu, J. C., & Hoesada, J. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rasio Hutang pada Total Aset, Rasio Kelancaran Keuangan, Tingkat Pulangan

Aset, dan Perubahan Laba Per Saham Terhadap Waktu Pelaporan Audit pada Seluruh Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis*, 2(2), 503-510.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/PJOK.04/2016. Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik.

Pemayun, C. I. M. P., & Astika, I. B. P., (2021). Karakteristik Komite Audit pada Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(1), 152–167.

Polontalo, D. F., Anwar, C., & Nasution, H. (2022). Pengaruh Intervening Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Pengalaman Auditor dalam Pendeteksian Kecurangan (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan (JAK)*, 10(1), 93-108.

Purnawanti, Y. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009 – 2013. *Journal of Accounting*, 3(3), 40-56.

Putri, A. P., Simanjuntak, A. G., & Manalu, A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komite Audit, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 5(2), 976-987.

Rajaguk-guk, J. A., Hidayat, H., & Imelda. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Komite Audit Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Properti Dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2020. *Eqien-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 56–64.

Ratna & Hutabarat, D. S. (2020). Pengaruh Investasi pada Industri Kecil Formal dan pada Industri Kecil Non Formal Terhadap Suatu Produk Domestik Regional Bruto di Kabupaten Aceh Utara. *Jurnal Ekonomi Regional Unimal*, 3(1), 18-26.

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), 286–295.

Saputra, M. C., & Stiawan, H. (2022). Pengaruh *Earning Per Share* dan Komite Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(3), 269–277.

- Sari, R., & Darmawati, D. (2021). Pengaruh Cash Holding Dan Financial Leverage Terhadap Perataan Laba (Income Smoothing) dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 6(1), 100–121.
- Sari, D. E. K., & Mushlih, M. (2022). Pengaruh Opini Audit, Laba Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Harga Saham pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Kewirausahaan, Akuntansi, dan Manajemen TRI BISNIS*, 4(1), 68-86.
- Siahaan, I., Surya, R. A. S., & Zarefar, A. (2019). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Kesulitan Keuangan Dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Politeknik Caltex Riau*, 12(2), 1135–1144.
- Spence, M. (1973). Job Market Signalling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355-374
- Sulmi, F., Hamrul, & Nopiyanti, A. (2020). Pengaruh Opini Audit, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Syntax Transformation*, 1(8), 445–455.
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13.
- Suparsada, N. P. D., & Putri, I. A. D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(1), 60–87.
- Tandean, V. A. (2017). Analisa Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 7(1), 76-97.
- Trilaksana, A. R., & Fadjaranie, A. (2021). The Effect of Profitability, Earnings Per Share and Auditor's Reputation on Audit Delay with Company Size as Moderating Variables in Mining Companies Listed on the IDX Period 2015-2019. *Dinasti International Journal of Economic, Finance and Accounting*, 2(5), 500-510.
- Widarjono, A. (2005). *Ekonometrika: Teori dan Aplikasi Untuk Ekonomi dan Bisnis*. Ekonisia FE UII: Yogyakarta
- Widarjono, A. (2013). *Ekonometrika: Pengantar dan Aplikasinya*. Ekonosia Jakarta.

- Widjiarti, K. U., & Anggraeni, R. D. (2018). Pengaruh Debt to Asset Ratio (DAR), Total Asset Turnover (TATO), Return On Asset (ROA), dan *Earning Per Share* (EPS) Terhadap Harga Saham pada Perusahaan Indeks Lq 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017. *Akuntoteknologi : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 10(2), 31–46.
- Widiasari, F. N. S., Samrotun, Y. C., & Suhendro, S. (2020). Audit Delay Ditinjau dari Ukuran KAP, Solvabilitas, Audit Tenure, dan Kompleksitas Operasi. *Jurnal Riset Akuntansi*, 12(1), 42–52.
- Yahya, M., & Ardini, L. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Faktor Audit dan Kinerja Keuangan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 7(8), 1-20.
- Yanasari, L. F., Rahayu, M., & Utami, N. E. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Size Terhadap Audit Delay pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal IKRA-ITH Ekonomika*, 4(1), 84–93.
- 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.
- Yuliana, F. (2020). Audit Delay Ditinjau dari Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Komite Audit. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 88-97.
- Yuliana, F., Dewi, R. R., & Fajri, R. N. (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Lamanya Penyelesaian Audit (Audit Delay) (Studi Empiris pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *Ekonomis : Journal of Economics and Business*, 5(1), 65-72.