



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT EFFORT*,  
KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS  
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN  
KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2021**

SKRIPSI

Abriel Syahputra Yusuf

1802015146

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT EFFORT*,  
KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS  
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN  
KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2021**

SKRIPSI

Abriel Syahputra Yusuf

1802015146

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2022

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, AUDIT EFFORT, KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2021”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan serta keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagai bahan yang penuh diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau pengetahuan lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Apabila ternyata di kemudian hari penulisan skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 15 Oktober 2022  
Yang Menyatakan,



(Abriel Syahputra Yusuf)  
1802015146

## PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

**JUDUL SKRIPSI** : **PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT EFFORT*, KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2021**


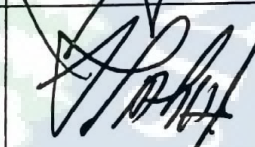
**NAMA** : **ABRIEL SYAHPUTRA YUSUF**

**NIM** : **1802015146**

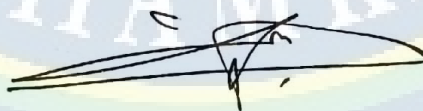
**PROGRAM STUDI** : **AKUNTANSI**

**TAHUN AKADEMIK** : **2022/2023**

Skrripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diajukan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak.	
Pembimbing II	Daram Heriansyah, S.E., M.Si.	

**Mengetahui,**  
Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.

## PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT EFFORT*, KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2021**

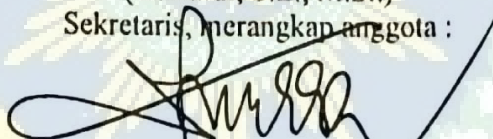
Yang disusun oleh :  
Abriel Syahputra Yusuf  
1802015146

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Pada tanggal : 16 November 2022

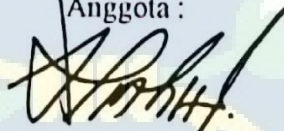
**Tim Penguji :**  
Ketua, merangkap anggota :



(Sumardi, S.E., M.Si.)  
Sekretaris, merangkap anggota :



(M. Nurasyidin, S.E., M.Si.)  
Anggota :



(Daram Heriansyah, S.E., M.Si.)

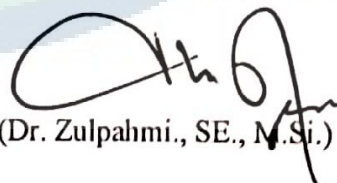
**Mengetahui,**

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)



(Dr. Zulpahmi., SE., M.Si.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Abriel Syahputra Yusuf  
NIM : 1802015146  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Non Eksklusif** (*Non-exclusive Royalty Free-Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT EFFORT*, KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2021”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di Jakarta  
Pada tanggal 15 Oktober 2022  
Yang menyatakan,



Abriel Syahputra Yusuf

NIM. 1802015146

## ABSTRAKSI

Abriel Syahputra Yusuf (1802015146)

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT EFFORT*, KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2021.**

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta*

Kata Kunci : *Financial Distress*, *Audit Effort*, Komite Audit, Profitabilitas, Solvabilitas, *Audit Delay*.

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh *financial distress*, *audit effort*, komite audit, profitabilitas, dan solvabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2021.

Dalam penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif. Variabel yang diteliti adalah variabel bebas yaitu *financial distress*, *audit effort*, komite audit, profitabilitas, dan solvabilitas tahun sebelumnya sedangkan variabel terikat adalah *audit delay*. Populasi penelitian adalah perusahaan sektor konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), adapun teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 6 (enam) perusahaan. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan telaah dokumen, yaitu dengan melakukan pengumpulan data dengan menelaah laporan keuangan perusahaan. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, analisis regresi linier berganda, uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Uji asumsi klasik dalam penelitian ini adalah uji normalitas, uji multikolinieritas, uji heteroskedastisitas dan uji normalitas dengan menggunakan SPSS Versi 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress*, komite audit, dan profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan *audit effort* dan solvabilitas berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap *audit delay*.

Kontribusi penelitian ini pada variabel *financial distress*, komite audit, dan profitabilitas yang menunjukkan hasil tidak berpengaruh. Maka hal tersebut, auditor tidak begitu terganggu ketika melakukan pekerjaannya, karena variabel tersebut tidak menjadi acuan ketika sebuah perusahaan telat dalam mempublish laporan keuangan serta menyebabkan terjadinya *audit delay*.

Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan jenis perusahaan yang berbeda, lalu variabel selain yang diteliti dalam penelitian ini dan menambah tahun pengamatan.





## **ABSTRACT**

**Abriel Syahputra Yusuf (180201546)**

**“THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, AUDIT EFFORT, AUDIT COMMITTEE, PROFITABILITY AND SOLVENCY ON THE AUDIT DELAY IN BUILDING CONSTRUCTION COMPANIES LISTING ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE 2015-2021”.**

*The Thesis of Bachelor Degree Program. Accounting Major. Economical and Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta.*

*Keywords: Financial Distress, Audit Effort, Audit Committee, Profitability, Solvency, Audit Delay.*

This study aims to determine the effect of financial distress, audit effort, audit committee, profitability, and solvency on audit delay on property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015-2021.

In this study using quantitative research methods. The variables studied are the independent variables, namely financial distress, audit effort, audit committee, profitability, and solvency, while the dependent variable is audit delay. The research population is companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX), while the sampling technique used is purposive sampling with a sampel of 6 (six) companies. Data collection techniques in this study used document analysis, namely by collecting data by examining the company's financial statements. The data processing and analysis techniques used were descriptive statistical analysis, multiple linear regression analysis, classic assumption test, and hypothesis testing. The classic assumption test in this study is normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, and normality test using SPSS Version 26.

The results of this study indicate that financial distress, audit committee, and profitability have no effect on audit delay, while audit effort and solvency has no significant negative effect on audit delay. The contribution of this study to the variables of financial distress, audit committee, and profitability which shows the results have no effect. Therefore, the auditor is not so disturbed when doing his

work, because this variable is not a reference when a company is late in publishing financial statements and causes audit delays.

Future research is expected to be able to use different types of companies, then variables other than those studied in this study and add years of observation.



## KATA PENGANTAR

*Assalamu'allaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh*

*Alhamdulillah Robbil'aalamin*, puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat serta salam tak lupa kepada junjungan Nabi kita, Nabi Muhammad SAW yang membawa umatnya dari zaman kegelapan hingga ke zaman yang terang benderang seperti saat ini. Berkat do'a dan ridho orang tua sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, dengan judul **“Pengaruh Financial Distress, Audit Effort, Komite Audit, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2021”**.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat menyelesaikan perkuliahan guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Selama pembuatan dan penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suyoputro, M.Hum, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR.HAMKA.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR.HAMKA.
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E, M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Dr. Tohirin, SHI., M.Pd.I selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

8. Ibu Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, saran, serta arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Penulis mengucapkan terima kasih semoga Allah SWT membalas segala kebaikan dalam membimbing penulis.
9. Bapak Daram Heriansyah, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran, serta arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Penulis mengucapkan terima kasih semoga Allah SWT membalas segala kebaikan dalam membimbing penulis.
10. Seluruh dosen pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah mendidik, membina dan membimbing selama proses perkuliahan.
11. Kepada orang tua dan keluarga yang telah memberikan dukungan moril sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sungguh-sungguh.
12. Ilham, Irwan, Putro, Adam, Farhan, Bayyin, Iyan, Hafish, Zeva, Kak Jihan, Kak Prili, dan teman-teman lainnya yang telah memberikan *support* dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, terkadang proses itu memang banyak rintangan, tetapi sadarkah dari hal tersebut bisa dijadikan sebuah pelajaran di setiap perjalanannya. “Bebanmu akan berat, Jiwamu harus kuat, Tetapi aku percaya langkahmu akan jaya, Kuatkan pribadimu!” -Buya Hamka. Penulis memohon maaf apabila dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kesalahan yang tidak disengaja. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

*Wassalamu’alaikum Warahmatullahi Wabarokatuh*

Jakarta,  
Peneliti,

2022

(Abriel Syahputra Yusuf)  
NIM 1802015146

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	Error! Bookmark not defined.
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI .....	ii
PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	v
ABSTRAKSI.....	vi
ABSTRACT .....	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL .....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xix
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Permasalahan .....	8
1.2.1 Identifikasi Masalah .....	8
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	8
1.2.3 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Telaah Pustaka .....	50
2.2.1 Akuntansi .....	50
2.2.1.1 Pengertian Akuntansi.....	50
2.2.1.2 Tujuan Akuntansi.....	51
2.2.1.3 Siklus Akuntansi.....	51

2.2.2 Laporan Keuangan.....	55
2.2.2.1 Pengertian Laporan Keuangan .....	55
2.2.2.2 Tujuan Laporan Keuangan.....	56
2.2.2.3 Jenis Laporan Keuangan.....	57
2.2.3 Teori Audit.....	58
2.2.3.1 Pengertian Audit.....	58
2.2.3.2 Tujuan Audit .....	59
2.2.3.3 Jenis-jenis Audit.....	63
2.2.3.4 Tipe Audit.....	65
2.2.4 Financial Distress .....	66
2.2.4.1 Pengertian Financial Distress.....	66
2.2.4.2 Jenis-Jenis Financial Distress.....	67
2.2.4.3 Faktor Penyebab Financial Distress.....	68
2.2.4.4 Pengukuran Proporsi Financial Distress .....	69
2.2.5 Audit Effort .....	70
2.2.5.1 Pengertian Audit Effort.....	70
2.2.6 Komite Audit.....	71
2.2.6.1 Pengertian Komite Audit .....	71
2.2.6.2 Tugas Komite Audit .....	71
2.2.7 Profitabilitas.....	72
2.2.7.1 Pengertian Profitabilitas .....	72
2.2.7.2 Jenis-Jenis Profitabilitas .....	73
2.2.7.3 Tujuan dan Manfaat Profitabilitas.....	75
2.2.7.4 Fungsi Profitabilitas.....	76
2.2.7.5 Pengukuran Proporsi Profitabilitas .....	76
2.2.8 Solvabilitas .....	77
2.2.8.1 Pengertian Solvabilitas .....	77
2.2.8.2 Jenis – Jenis Solvabilitas.....	77
2.2.8.3 Tujuan dan Manfaat Solvabilitas .....	79
2.2.8.4 Faktor yang Mempengaruhi Solvabilitas .....	80
2.2.8.5 Pengukuran Proporsi Solvabilitas .....	80

2.2.9 Audit Delay.....	81
2.2.9.1 Pengertian Audit Delay .....	81
2.2.9.2 Pengukuran Proporsi Audit Delay .....	82
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	82
2.4 Rumusan Hipotesis .....	88
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>89</b>
3.1 Metode Penelitian .....	89
3.2 Operasional Variabel.....	89
3.3 Populasi dan Sampel .....	94
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	97
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	97
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data .....	97
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data .....	98
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>108</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	108
4.1.1 Lokasi Penelitian .....	109
4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia .....	109
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan Sampel.....	110
4.2 Data Perusahaan.....	114
4.2.1 Hasil Perhitungan Financial Distress.....	114
4.2.2 Hasil Perhitungan Audit Effort.....	118
4.2.3 Hasil Perhitungan Komite Audit .....	123
4.2.4 Hasil Perhitungan Profitabilitas .....	124
4.2.5 Hasil Perhitungan Solvabilitas.....	129
4.2.6 Hasil Perhitungan Audit Delay .....	133
4.3 Hasil Pengolahan Data dan Interpretasi .....	138
4.3.1 Pengaruh Financial Distress terhadap Audit Delay .....	138
4.3.2 Pengaruh Audit Effort terhadap Audit Delay.....	141
4.3.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Audit Delay .....	145
4.3.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay .....	148
4.3.5 Pengaruh Solvabilitas terhadap Audit Delay.....	151



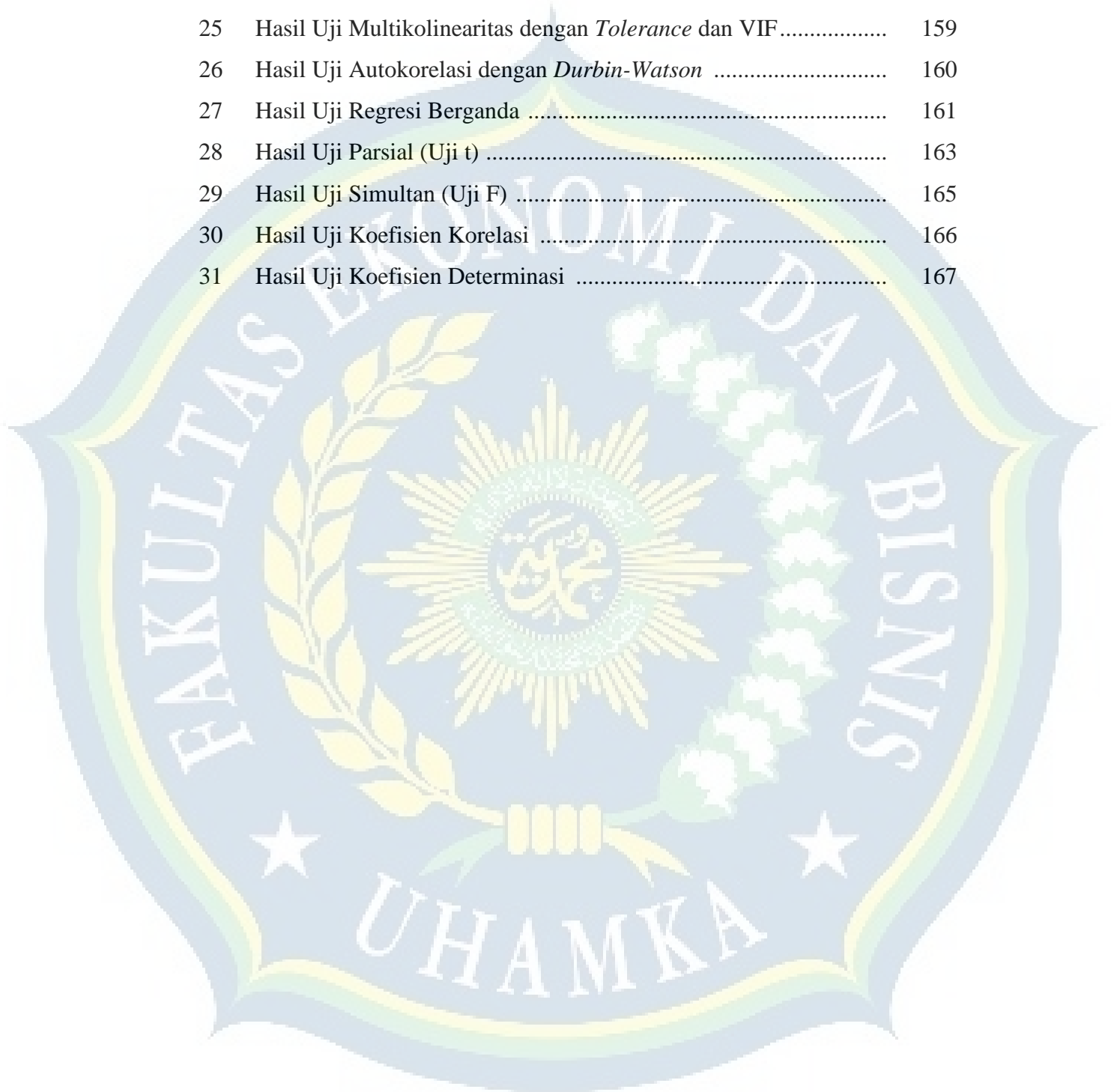
4.3.6 Analisis Statistik Deskriptif .....	155
4.3.7 Uji Asumsi Klasik .....	156
4.3.3.1 Uji Normalitas .....	156
4.3.3.2 Uji Heteroskedastisitas .....	157
4.3.3.3 Uji Multikolinieritas .....	158
4.3.3.4 Uji Autokorelasi.....	159
4.3.3.5 Ringkasan Uji Asumsi Klasik.....	160
4.3.8 Analisis Regresi Linier Berganda.....	161
4.3.9 Uji Hipotesis .....	163
4.3.9.1 Uji Parsial (Uji t).....	163
4.3.9.2 Uji Simultan (Uji F).....	165
4.3.10 Analisis Koefisien Korelasi (R).....	166
4.3.11 Analisis Koefisien Determinan ( $R^2$ ).....	167
4.4 Interpretasi .....	168
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	176
5.1 Kesimpulan .....	176
5.2 Saran .....	178
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	181
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

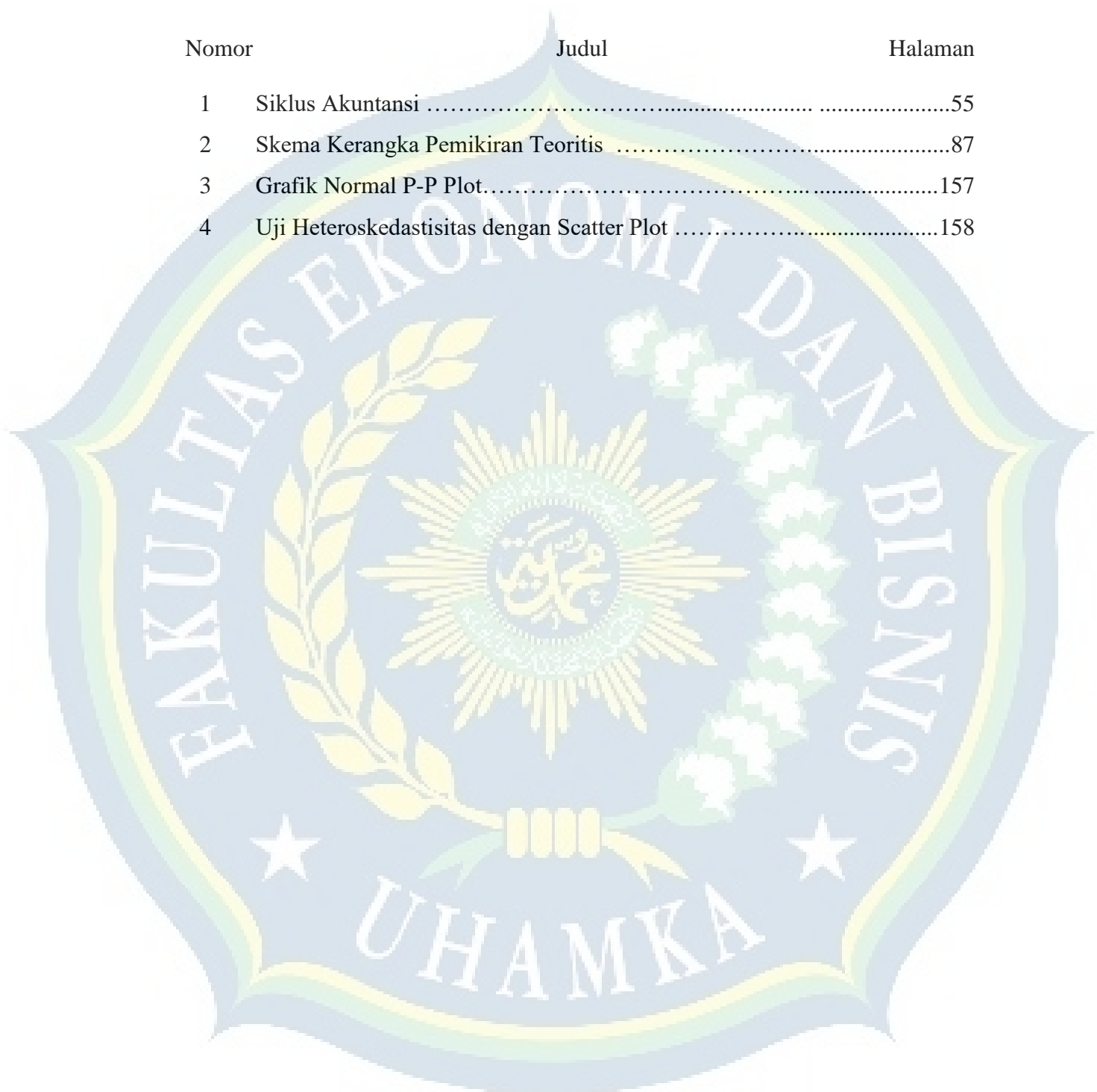
Nomor	Judul	Halaman
1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	30
2	Operasional Variabel .....	92
3	Daftar Perusahaan Konstruksi Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) .....	95
4	Kriteria Pemilihan Sampel .....	96
5	Sampel Perusahaan Konstruksi Bangunan .....	96
6	Kriteria Pengambilan Keputusan Autokorelasi .....	103
7	Pedoman untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi .....	106
8	Hasil Perhitungan <i>Financial Distress</i> Perusahaan Konstruksi Bangunan Periode 2015-2021 .....	114
9	Kenaikan dan Penurunan <i>Financial Distress</i> .....	116
10	Hasil Perhitungan <i>Audit Effort</i> Perusahaan Konstruksi Bangunan Periode 2015-2021 .....	118
11	Kenaikan dan Penurunan <i>Audit Effort</i> .....	120
12	Hasil Perhitungan Komite Audit Perusahaan Konstruksi Bangunan Periode 2015-2021 .....	123
13	Hasil Perhitungan Profitabilitas Perusahaan Konstruksi Bangunan Periode 2015-2021 .....	125
14	Kenaikan dan Penurunan Profitabilitas .....	126
15	Hasil Perhitungan Solvabilitas Perusahaan Konstruksi Bangunan Periode 2015-2021 .....	129
16	Kenaikan dan Penurunan Solvabilitas.....	131
17	Hasil Perhitungan <i>Audit Delay</i> Perusahaan Konstruksi Bangunan Periode 2015-2021 .....	134
18	Kenaikan dan Penurunan <i>Audit Delay</i> .....	135
19	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	138
20	Pengaruh <i>Audit Effort</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	142
21	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	145
22	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	148

23	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	151
24	Hasil Statistik Deskriptif .....	155
25	Hasil Uji Multikolinearitas dengan <i>Tolerance</i> dan VIF .....	159
26	Hasil Uji Autokorelasi dengan <i>Durbin-Watson</i> .....	160
27	Hasil Uji Regresi Berganda .....	161
28	Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	163
29	Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	165
30	Hasil Uji Koefisien Korelasi .....	166
31	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	167



## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Siklus Akuntansi .....	55
2	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis .....	87
3	Grafik Normal P-P Plot.....	157
4	Uji Heteroskedastisitas dengan Scatter Plot .....	158



## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Hasil Perhitungan <i>Financial Distress</i> 2015-2021 .....	1/38
2	Hasil Perhitungan <i>Audit Effort</i> 2015-2021 .....	4/38
3	Hasil Perhitungan Komite Audit 2015-2021 .....	7/38
4	Hasil Perhitungan Profitabilitas 2015-2021 .....	10/38
5	Hasil Perhitungan Solvabilitas 2015-2021 .....	13/38
6	Hasil Perhitungan <i>Audit Delay</i> 2015-2021 .....	16/38
7	Uji Statistik Deskriptif .....	19/38
8	Grafik Normal P-P Plot .....	19/38
9	Uji Heteroskedastisitas .....	20/38
10	Uji Multikolinearitas .....	20/38
11	Uji Autokorelasi .....	21/38
12	Analisis Regresi Linier Berganda .....	21/38
13	Uji Parsial (Uji t) .....	22/38
14	Uji Simultan (Uji F) .....	22/38
15	Koefisien Korelasi dan Determinasi ( $R^2$ ) .....	22/38
16	Tabel Distribusi T .....	23/38
17	Tabel Distribusi F .....	28/38
18	Tabel Durwin-Watson .....	33/38
19	Surat Tugas .....	35/38
20	Catatan Konsultasi Pembimbing I .....	36/38
21	Catatan Konsultasi Pembimbing II .....	37/38
22	Daftar Riwayat Hidup .....	38/38

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Perekonomian Indonesia masa kini dapat menimbulkan pengaruh pada perusahaan sektor *go public* yang ada di Indonesia, perusahaan diwajibkan melapor dan mempublikasikan laporan keuangan berikut dengan laporan audit. Laporan keuangan merupakan hasil akhir dari proses akuntansi yang berisi tentang gambaran kondisi keuangan suatu entitas pada satu periode akuntansi. Laporan keuangan perlu diaudit untuk memberikan sebuah informasi tentang perusahaan yang artinya kesesuaian antara praktik akuntansi dalam laporan keuangan dengan menggunakan prinsip akuntansi yang dapat diterima oleh khalayak umum.

Nomor 29/POJK.04/2016 pasal 7 ayat 1 menyatakan Laporan Tahunan yaitu laporan menurut pertanggungjawaban Direksi dan Dewan Komisaris dalam melakukan pengurusan serta pengawasan terhadap Emiten atau Perusahaan Publik dalam kurun waktu 1 (satu) tahun buku kepada Rapat Umum Pemegang Saham yang disusun berdasarkan ketentuan dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. Emiten menyampaikan bahwasannya Laporan Tahunan kepada OJK paling lambat pada 15 April. Laporan Tahunan wajib disampaikan kepada OJK pada tanggal yang sama dengan tersedianya Laporan Tahunan kepada pemegang saham.

Batas waktu penyampaian Laporan Tahunan jatuh pada hari libur dan wajib disampaikan paling lambat pada 1 (satu) hari kerja berikutnya. Emiten atau Perusahaan Publik menyampaikan Laporan Tahunan melewati batas waktu, perhitungan jumlah hari keterlambatan dihitung sejak hari pertama setelah batas

akhir waktu penyampaian Laporan Tahunan. Perusahaan Publik harus menyerahkan laporan keuangan tahunannya disertai dengan opini audit kepada BAPEPAM dan mengumumkannya kepada publik paling lambat pada akhir tahun ketiga setelah tanggal laporan keuangan atau harus teraudit dalam jangka waktu 90 hari, dengan menyatakan pendapat atas laporan keuangan.

Ketika melakukan proses audit, waktu dapat mempengaruhi perusahaan cepat atau lambatnya dalam menyampaikan laporan keuangan ke OJK. Lamanya waktu penyelesaian pekerjaan audit diindikasikan dari perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan. Hal penting ketika menyelesaikan pekerjaan audit adalah bagaimana agar ketika penyajian laporan keuangan bisa tepat waktu dan kerahasiaan informasi terhadap laporan keuangan tidak bocor kepada pihak lain yang bukan kompetisinya untuk ikut mempengaruhi.

Pentingnya ketepatan waktu pelaporan keuangan diakui oleh berbagai pihak yang berkepentingan. Tetapi apabila terjadi keterlambatan maka akan menyebabkan manfaat informasi yang disajikan menjadi tidak akurat, selain itu para pemakai laporan keuangan akan ragu dengan kualitas informasi yang dipublikasikan. Hal tersebut dapat menyebabkan *audit delay* meningkat, jadi semakin panjang waktu auditor dalam menyelesaikan pekerjaan auditnya, maka semakin panjang pula *audit delay* dan begitupun sebaliknya.

Otoritas Jasa Keuangan menyatakan *audit delay* dalam 13/POJK.03/2017 KAP wajib menyampaikan laporan kegiatan pemberian jasa KAP setiap tahun kepada Otoritas Jasa Keuangan yang disertai dengan bukti pendukung paling

lambat tanggal 15 April. KAP dinyatakan tidak menyampaikan laporan kegiatan pemberi jasa KAP apabila laporan perubahan data AP dan/atau KAP kepada Otoritas Jasa Keuangan disertai dengan bukti pendukung paling lama 10 (sepuluh) hari setelah persetujuan perubahan data dari Kementerian Keuangan diterima oleh AP dan/atau KAP. KAP dinyatakan terlambat menyampaikan laporan perubahan data AP dan/atau KAP apabila laporan disampaikan setelah batas akhir waktu penyampaian laporan sampai dengan 30 (tiga puluh) hari berikutnya.

Bursa Efek Indonesia (BEI) mengumumkan sebanyak 88 perusahaan terbuka yang belum menyampaikan laporan keuangan audit untuk periode tahun buku yang berakhir 31 Desember 2020. BEI memberikan batas waktu penyampaian laporan keuangan 31 Desember 2020 yang sudah diaudit pada 31 Mei 2021. BEI mencatat, dari sebanyak 780 efek dan perusahaan tercatat di bursa, sebanyak 755 efek dan perusahaan tercatat wajib menyampaikan laporan keuangan auditan yang berakhir per 31 Desember 2019.

Sebanyak 7 memiliki tahun buku berbeda. Sedangkan, 18 efek dan perusahaan tercatat tidak wajib menyampaikan laporan keuangan, yang terjadi dari 1 Reksa Dana KIK ETF (*Exchange Traded Fund*), dan 17 perusahaan yang tercatat setelah 31 Desember 2020. BEI juga menyebutkan, sebanyak 659 perusahaan telah menyampaikan laporan keuangan tepat waktu. Jumlah ini terdiri dari 617 perusahaan tercatat saham, 38 ETF dan 4 dari DIRE KIK dan DINFRA.

Sebanyak 96 perusahaan belum menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu. “Terdapat 88 perusahaan tercatat saham dan 8 ETF belum menyampaikan laporan keuangan yang berakhir 31 Desember 2020”, ungkap

pengumuman bursa. Oleh sebab itu, berdasarkan ketentuan II.6.1 Peraturan Bursa Nomor I-H tentang sanksi, dan ketentuan V.1.3 Peraturan Bursa Nomor I-C tentang Pencatatan dan Perdagangan Unit Penyertaan Reksa Dana berbentuk kontrak investasi kolektif di bursa, bursa telah memberikan peringatan tertulis I kepada 8 efek dan 88 perusahaan tercatat yang tidak memenuhi kewajiban penyampaian laporan keuangan auditan yang berakhir per 31 Desember 2020 secara tepat waktu (cnbcindonesia.com, 11/06/2021).

Berdasarkan peristiwa tersebut dapat diketahui bahwa masih ada perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan dan menyebabkan *audit delay*. Fenomena di atas mengilustrasikan bahwasannya perkembangan aktivitas di Bursa Efek Indonesia (BEI) sampai saat ini berkembang pesat. Banyak perusahaan yang mengedarkan dan menjual saham di BEI, salah satunya berdampak pada peningkatan permintaan akan *audit delay* laporan keuangan secara efektif dan efisien.

Banyak faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay*, diantaranya yaitu penelitian (Sofiana, dkk., 2018) yang menggunakan variabel *financial distress*, *auditor switching* dan *audit fee*. Lalu dalam penelitian (Artana, dkk., 2021) yang dimana menggunakan variabel ukuran perusahaan, kompleksitas operasi perusahaan, reputasi auditor, dan *financial distress*. Kemudian dalam penelitian (Sirait, 2021) yang menggunakan variabel ukuran perusahaan, komite audit dan *income smoothing*. Dari variabel – variabel tersebut masih ada lagi variabel lain yang dianggap mampu memprediksi *audit delay*, dengan itu di dalam penelitian ini



variabel yang digunakan adalah *financial distress*, *audit effort*, komite audit, profitabilitas, dan solvabilitas.

*Audit delay* bertambah apabila penerbitan laporan keuangan mengalami penundaan. Penundaan tersebut dapat terjadi karena terdapat hambatan dalam laporan keuangan. Dalam penelitian yang dilakukan oleh (Listyaningsih dan Cahyono, 2018), (Sofiana, dkk., 2018), serta (Siahaan, dkk., 2019) bahwa *financial distress* berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Kondisi *financial distress* yang terjadi di perusahaan dapat meningkatkan risiko audit pada auditor independen, khususnya risiko pengendalian dan risiko deteksi.

Hasil penelitian (Oktaviani dan Ariyanto, 2019), (Artana, dkk., 2021), serta (Praptika dan Rasmani, 2016) menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif karena kondisi yang terjadi pada perusahaan dapat meningkatkan risiko audit pada auditor independen khususnya risiko pengendalian dan risiko deteksi. Dengan meningkatnya risiko itu, maka auditor harus melakukan pemeriksaan risiko sebelum menjalankan proses audit, tepatnya pada fase perencanaan audit sehingga hal ini dapat mengakibatkan lamanya proses audit dan berdampak pada bertambahnya *audit delay* (Praptika dan Rasmini, 2016).

Semakin banyak hari yang diterbitkan oleh seorang auditor dapat menambah panjang rentan waktu penyampaian laporan hasil audit yang berujung *audit delay*. Faktor yang terindikasi hal tersebut dihabiskan auditor dalam mengaudit suatu entitas, diantaranya adalah *audit effort*. Hasil penelitian (Vyko dan Marko, 2014) *audit effort* diartikan sebagai lamanya waktu yang diperlukan tim audit dalam menyelesaikan pekerjaannya. Lamanya waktu tersebut banyak dipengaruhi oleh

perencanaan audit. Semakin besar suatu perusahaan maka semakin panjang waktu yang dibutuhkan oleh auditor dalam menyelesaikan tugasnya. Tetapi pada penelitian (Esandika, 2017) menyatakan bahwa *audit effort* berpengaruh terhadap *audit delay*.

Dalam peraturan OJK Nomor 55/POJK.04/2015 menyatakan bahwa setiap perusahaan publik wajib membentuk komite audit dengan anggota minimal tiga orang yang diketuai oleh satu orang komisaris independen dan dua orang dari luar perusahaan. Semakin banyak komite audit, dapat lebih cepat dalam menemukan serta menyelesaikan masalah yang terjadi dalam proses pelaporan keuangan, sehingga dapat mempercepat *audit delay*. Dalam penelitian (Apriyani, 2015), (Mualimah, Andini, dan Oemar, 2016), serta (Tias dan Triani, 2014) menyatakan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Hal tersebut menunjukkan bahwa jumlah anggota komite audit yang lebih banyak dapat meningkatkan pengawasan terhadap penyusunan laporan keuangan perusahaan sehingga sistem pengendalian intern perusahaan tetap efektif. Begitupun sama dengan (Eksandy, 2017), (Sirait, 2021), serta (Purnami, Kurniawan, dan Wahyuni, 2019) menyatakan bahwa komite audit berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hal tersebut menunjukkan bahwa penambahan anggota komite audit akan meningkatkan proses pengawasan dalam penyusunan laporan keuangan sehingga laporan keuangan yang dihasilkan sesuai dengan standar yang berlaku.

Dalam penelitian (Muliantari dan Latrini, 2017) dan (Lestari dan Saitri, 2017) profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, sedangkan (Eksandy,

2017) profitabilitas terhadap *audit delay* berpengaruh negatif. Untuk menghasilkan laba berdasarkan aktiva yang dimiliki perusahaan terdapat pengaruh yang signifikan terhadap jangka waktu penyampaian laporan keuangan auditan. Ketika memiliki profitabilitas yang tinggi tidak akan menunda dalam mempublikasikan laporan keuangan perusahaan.

Dalam penelitian (Listyaningsih dan Cahyono, 2019), (Apriyana, 2017) dan (Saputra, Irawan, dan Ginting, 2020) menyatakan bahwasannya profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Saat perusahaan memiliki kemampuan menghasilkan laba berdasarkan aktiva ternyata belum tentu menerbitkan laporan keuangan bisa secara tepat waktu.

Menurut penelitian (Apriyani, 2015), (Mualimah, Andini dan Oemar, 2016), serta (Rahmawati., 2017) bahwasannya solvabilitas berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Ketika perusahaan memiliki rasio utang yang tinggi maka membuat auditor semakin lama saat menyelesaikan pekerjaannya. Adapun sebabnya karena auditor saat melakukan uji pengendalian substantif lebih lama, karena auditor sangat meningkatkan kehati-hatian yang dimana menyangkut kelangsungan hidup perusahaan. Sedangkan dalam penelitian (Saputra, Irawan dan Ginting, 2020) dan (Lestari dan Saitri, 2017) menyatakan bahwasannya solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Berdasarkan uraian di atas penulis tertarik melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Effort*, Komite Audit, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2021.”**

## 1.2 Permasalahan

### 1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas peneliti dapat mengidentifikasi masalah sebagai berikut:

1. Apakah *financial distress* berpengaruh terhadap *audit delay*?
2. Apakah terdapat pengaruh *audit effort* terhadap *audit delay*?
3. Apakah terdapat pengaruh komite audit terhadap *audit delay*?
4. Apakah terdapat pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*?
5. Apakah terdapat pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay*?
6. Apakah *financial distress*, *audit effort*, komite audit, profitabilitas, dan solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*?

### 1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapatkan pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan serta upaya peneliti lebih terarah dan akurat, maka peneliti membatasi ruang lingkup dari masalah yang akan dibahas. Penelitian ini mengenai *financial distress*, *audit effort*, komite audit, profitabilitas, dan solvabilitas terhadap *audit delay*. Sampel data yang digunakan adalah data sekunder pada perusahaan konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2015 – 2021.

### 1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka dapat dirumuskan permasalahan dalam penelitian ini yaitu “Bagaimana pengaruh

*financial distress, audit effort, komite audit, profitabilitas, dan solvabilitas terhadap audit delay ?”.*

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan perumusan masalah di atas maka tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh *financial distress* terhadap *audit delay* pada perusahaan konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2015 – 2021.
2. Untuk mengetahui pengaruh *audit effort* terhadap *audit delay* pada perusahaan konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2015 – 2021.
3. Untuk mengetahui pengaruh komite audit terhadap *audit delay* pada perusahaan konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2015 – 2021.
4. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2015 – 2021.
5. Untuk mengetahui pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2015 – 2021.

## 1.4 Manfaat Penelitian

### 1. Bagi Akademis

#### 1) Peneliti

- (1) Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi dan menambah literatur mengenai pengaruh *financial distress*, *audit effort*, komite audit, profitabilitas, dan solvabilitas terhadap *audit delay*.
- (2) Dapat mengaplikasikan pengetahuan teoritis pada saat perkuliahan dengan melakukan penelitian secara langsung.
- (3) Agar memperoleh pemikiran secara detail dan akurat yang sesuai dengan data yang diperoleh melalui instansi terkait.

#### 2) Peneliti Selanjutnya

- (1) Memacu penelitian yang lebih baik di masa yang akan datang mengenai masalah-masalah yang dibahas dalam penelitian.

### 2. Bagi Praktisi

#### 1) Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan untuk referensi dan bahan masukan bagi perusahaan untuk mempertimbangkan atau memperbaiki dalam melakukan audit laporan keuangan tahunan dan tidak terlambat ketika dilaporkan atau dipublikasikan ke Bursa Efek Indonesia (BEI) serta agar tidak terjadinya *audit delay*.

2) Investor

Diharapkan bisa menjadi sebuah informasi yang bermanfaat ketika ingin berinvestasi dan melihat laporan keuangan perusahaan serta mempertimbangkan ketika ingin berinvestasi.

3) Pemerintah

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan dan pertimbangan ketika merancang kebijakan dan peraturan mengenai batas waktu penyampaian laporan keuangan yang telah diaudit dengan memperhatikan faktor *audit delay*.

4) Auditor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan literasi dan masukan untuk para audit ketika sedang melakukan pekerjaannya, baik di klien perusahaan Konstruksi bangunan ataupun lainnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Afriliana, N., & Ariani, N. E. (2020). Pengaruh Gender Chief Executive Officer (Ceo), Financial Expertise Ceo, Gender Komite Audit, Financial Expertise Komite Audit Dan Ukuran Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 5(1), 24–35. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v5i1.15426>
- Agoes Sukrisno. (2017). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Buku 1 Edisi 5. DKI Jakarta: Salemba Empat.
- Angelia, S., & Mawardi, R. (2021). The Impact of Financial Distress, Corporate Governance, and Auditor Switching on Audit Delay. *GATR Journal of Finance and Banking Review*, 6(2), 108–117. [https://doi.org/10.35609/jfbr.2021.6.2\(4\)](https://doi.org/10.35609/jfbr.2021.6.2(4))
- Apriyana, N. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kap terhadap Audit Delay pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Nominal*, 6(2), 108–124.
- Apriyani, N. (2011). Pengaruh Solvabilitas, Opini Auditor, Ukuran KAP, DAN Komite Audit Terhadap Audit Delay, (Turnbull 1986), 6–17.
- Artana, I. K. P., Indraswarawati, S. A. P. A., & Putra, C. G. B. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Hita Akuntansi Dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*, (Januari), 699–730.
- Dianova, A., Mildawati, T., & Kurnia, K. (2021). Effect of Leverage, Profitability and Audit Committee on Audit Delay with KAP Reputation as Moderating Variable. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 4(3), 3906–3916.
- Fitria, D. (2016). *Buku Pintar AKUNTANSI Untuk Orang Awam & Pemula*. DKI Jakarta: Indonesia.
- Hakim, L., & Sagiyanti, P. (2018). Hakim dan Sagiyanti, Hal.58-73 Jurnal JDM, Vol. I No.02 Sept 2018. *Jurnal JDM*, 1(02), 58–73.
- Hasanah, G. S. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Skripsi. Universitas*



*Islam Negeri Sumatera Utara*, 1(1), 41–57.

<http://www.ghbook.ir/index.php?name=فرهنگ و رسانه های>

[http://www.ghbook.ir/index.php?option=com\\_dbook&task=readonline&book\\_id=13650&page=73&chckhashk=ED9C9491B4&Itemid=218&lang=fa&tmpl=component%0Ahttp://www.albayan.ae%0Ahttps://scholar.google.co.id/scholar?hl=en&q=APLIKAS I+PENGENA](http://www.ghbook.ir/index.php?option=com_dbook&task=readonline&book_id=13650&page=73&chckhashk=ED9C9491B4&Itemid=218&lang=fa&tmpl=component%0Ahttp://www.albayan.ae%0Ahttps://scholar.google.co.id/scholar?hl=en&q=APLIKAS I+PENGENA)

Hery. (2015). *Buku Pengantar Akuntansi Comprehensive Edition*. DKI Jakarta: Kompas Gramedia.

Janartha, I. W., & Suprasto, B. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Keberadaan Komite Audit Dan Leverage Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 16(3), 2374–2407.

Kajian Pustaka. (2019, Jan 04). Pengertian dan Jenis-jenis Industri. Retrieved Juli 09, 2022, from <http://www.kajianpustaka.com/2019/01/pengertian-dan-jenis-jenis-industri.html?m=1#:~:text=Berdasarkan%20barang%20yang%20dihasilkan%2C%20industri,barang%20siap%20pakai%20untuk%20dikunsumsi>.

Kristanti, C., & Mulya, H. (2021). the Effect of Leverage, Profitability and the Audit Committee on Audit Delay With Company Size As a Moderated Variables. *Dinasti International Journal of Economics, Finance, and Accounting*, 2(3), 253. Retrieved from <https://doi.org/10.38035/dijefa.v2i3>

Lembar Saham. (2022). Sektor BEI. Lembar Saham. Analisa Fundamental Saham. Retrieved Juli 09, 2022, from <https://lembarsaham.com/daftar-emiten/9-sektor-bei>

Lidyah, R., Mismiawati, T. H., Akbar, D. A., Africano, F., & Anggreni, M. (2020). The Effect of Audit Committee, Independent Commissioners Board And Firm Size on Audit Delay Through Capital Structure as An Intervening Variable In Sharia Bank. *PalArch's Journal of Archaeology of Egypt/Egyptology*, 17(7), 11313–11325.

Lidyah, R., Mismiawati, T. H., Akbar, D. A., Africano, F., & Anggreni, M. (2020). The Effect of Audit Committee, Independent Commissioners Board and Firm Size on Audit Delay Through Capital Structure as An Intervening Variable In Sharia Bank. *PalArch's Journal of Archaeology of Egypt/Egyptology*, 17(7), 11313–11325.

Mualimah, S., Andini, R., & Oemar, A. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Penerapan Internasional Financial Reporting Standards (IFRS), Kepemilikan Publik dan Solvabilitas Pada Audit Delay, (199), 719–727.

Mulyadi. (2017). *Auditing (Edisi 6)*. Cetakan ke XIII. DKI Jakarta: Salemba Empat.

- Nugroho, B. A., Suropto, S., & Effriyanti, E. (2021). Audit Committee, Effectiveness, Bankruptcy Prediction, and Solvency Level Affect Audit Delay. *International Journal of Science and Society*, 3(2), 176–190. <https://doi.org/10.54783/ijssoc.v3i2.328>
- Oktavia, R., Amelia, Y., Evana, E., & Ayurini, L. (2022). *Empirical Analysis of The Probability Bankruptcy, Audit Effort, And Its Impact on Audit Delay: Evidence from State-Owned Enterprise in Indonesia*. <https://doi.org/10.4108/eai.7-10-2021.2316241>
- Oktaviani, N. P. S., & Ariyanto, D. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Governance pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 2154. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p19>
- Operational, C. (2014). *regression analysis Tina Vuko and Marko f ular*. 81–91.
- Praptika, P., & Rasmini, N. (2016). Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor Dan Financial Distress Pada Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(3), 2052–2081.
- Pudjiastuti, Suad Husnan. (2017). *Dasar- Dasar Manajemen Keuangan. Edisi Ketujuh*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Purnami, N. K. Y., Kurniawan, P. sukma, & Wahyuni, M. A. (2019). Pengaruh Jenis Industri, Laba Dan Rugi Operasi, Dewan Komisaris Dan Komite Audit Terhadap Kecenderungan Audit Delay (Study Empiris Pada Perusahaan LQ-45 Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 10(1), 49–60.
- Redaksi OCBC NISP. (2021, Jul 21). Mengenal Financial Distress. Jenis. Penyebab. Cara Mencegah. Retrieved Juni 13, 2022, from <http://www.ocbcnisp.com/id/article/2021/07/21/financial-distress-adalah>
- Santiani, K. N., & Muliarta, K. (2018). Pengaruh Independensi, Keanggotaan, Kompetensi, dan Gender Komite Audit Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 2018(1), 436–460.
- Saputra, A. D. (2020). 2020 Saputra Irawan. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 4 No.2, 286–295.
- Saragih, M. R. (2019). The Effect of Company Size, Solvency, and Audit Committee on Delay Audit. *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 2(2), 191–200. <https://doi.org/10.5281/zenodo.2628084>

- Sari, A., & Widhiyani, L. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Operasi, Solvabilitas Dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 12(3), 481–495.
- Sari, L. Y. (2020). Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit pada Audit Delay yang Dimoderasi oleh Reputasi Kap. *Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK*, 5(2), 20–26. <https://doi.org/10.35134/jbeupiypk.v5i2.112>
- Sari, S. amelia. (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, Vol.1, No.2 Juli-Desember 2017 E-ISSN 2549-791X*, 549(2), 40–42.
- 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.
- Sihombing, T., & Ka Hing, C. (2021). Analysis the Effect of Financial Distress, Company Size, Inventory Activities and Profitability on Audit Delay. *Jurnal Ilmiah MEA*, 5(2), 1712. Retrieved from <https://drive.google.com/file/d/1dYVj7IyDwRfJ7yQZ8ZTPS-eMnU4DMFaM/view>
- Sirait, I. M. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Dan Income Smoothing Terhadap Audit Delay. *Kompartemen : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 19(2), 16. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v19i2.9062>
- Sumajow, K. C., Kalangi, L., & Weku, P. (2022). The Effect of Financial Distress , Audit Committee , Auditor Switching , and Industry Types on Audit Delay in the Covid- 19 Pandemic of Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange's KOMPAS100 Index. *International Journal of Accounting & Finance in Asia Pasific (IJAFAP)*, 5(1), 1–11. Retrieved from <http://ejournal.aibpm.org/index.php/IJAFAP/index>
- Syofiana, E., Suwarno, S., & Haryono, A. (2018). Pengaruh Financial Distress, Auditor Switching dan Audit Fee terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia. *JIATAX (Journal of Islamic Accounting and Tax)*, 1(1), 64. <https://doi.org/10.30587/jiatax.v1i1.449>
- Tias, F. W., & Triani, N. N. A. (2014). Pengaruh Internal Perusahaan, Eksternal Audit, Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Di Perusahaan Go Public Di Indonesia. *El Muhasaba: Jurnal Akuntansi*, 5(2), 181. <https://doi.org/10.18860/em.v5i2.2858>

Udayana, E. A. U. (2017). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(3), 1875–1903.

Verawati, N., & Wirakusuma, M. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi Kap, Opini Audit, Dan Komite Audit Dalam Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 17(2), 1083–1111.

Widihyani, D. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 254–282.

Wijayanti, S., & Effriyanti, E. (2019). Pengaruh Penerapan Ifrs, Audit Effort, Dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Akuntabilitas*, 13(1), 33–48. <https://doi.org/10.29259/ja.v13i1.9479>

