



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL
TERHADAP *AUDIT DELAY* TAHUN 2014-2018**

SKRIPSI
Nadya Dewi Wulandari
1602015165

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL
TERHADAP *AUDIT DELAY* TAHUN 2014-2018**

SKRIPSI
Nadya Dewi Wulandari
1602015165

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL TERHADAP AUDIT DELAY TAHUN 2014-2018”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan berbagai bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau telah ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi 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, 25 Juli 2020

Yang Menyatakan,



Nadya Dewi Wulandari
NIM. 1602015165

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL TERHADAP AUDIT DELAY TAHUN 2014-2018**

NAMA : **NADYA DEWI WULANDARI**

NIM : **1602015165**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**


TAHUN AKADEMIK : **2019/2020**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Fitrisia, S.E., M.Si., Ak., CA.	
Pembimbing II	Sumardi S.E, M.Si.,	

Mengetahui,

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


Sumardi, S.E., M.Si.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL TERHADAP AUDIT DELAY TAHUN 2014-2018

Yang disusun oleh :

Nadya Dewi Wulandari

1602015165

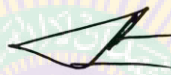
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

Pada Tanggal : 25 Juli 2020

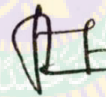
Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :



(Enong Muiz, S.E., M.Si.)

Sekretaris, merangkap anggota :



(Sumardi, S.E., M.Si.)

Anggota :



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

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA



(Sumardi, S.E., M.Si.)

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



(Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

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

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

Nama : Nadya Dewi Wulandari
NIM : 1602015165
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 Noneksklusif** (*Non-Exclusive Royalty Free-Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL TERHADAP AUDIT DELAY TAHUN 2014-2018”.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif 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 : 25 Juli 2020
Yang menyatakan,



(Nadya Dewi Wulandari)
NIM. 1602015165

ABSTRAKSI

Nadya Dewi Wulandari (1602015165)

PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL TERHADAP AUDIT DELAY TAHUN 2014-2018.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Kata Kunci : Ukuran perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, Solvabilitas Perusahaan, Opini Audit, *Audit Delay*.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas perusahaan, solvabilitas perusahaan dan opini audit terhadap *Audit Delay*.

Penelitian ini menggunakan variabel independen yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas perusahaan, solvabilitas perusahaan, dan opini audit. Variabel dependennya adalah *Audit Delay*. Populasi dalam penelitian adalah perusahaan manufaktur sub sektor batu bara sebanyak 25 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2014 sampai tahun 2018. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 7 (tujuh) sampel dari total populasi 25 perusahaan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) karena telah memenuhi kriteria pengambilan sampel. Metode sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *Purposive Sampling*, yaitu dengan cara menelaah laporan keuangan yang diperoleh dari *website* Bursa Efek Indonesia (BEI) (www.idx.co.id). Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif, analisis regresi linier berganda, uji asumsi klasik (uji normalitas, uji multikolaritas, uji heteroskedastisitas, uji autokorelasi, dan uji hipotesis yang dilakukan dengan uji statistik yaitu uji parsial (uji T) dan uji simultan (uji F) serta analisis koefisien korelasi (r) dan determinasi (*Ajusted R²*).

Penelitian diolah menggunakan perangkat lunak *IBM SPSS Statistic*, 25,0 dan menghasilkan persamaan sebesar $\hat{Y} = 6,137 - 0,055X_1 - 0,436X_2 - 0,006X_3 - 0,162X_4$. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial ukuran perusahaan yang diproksikan pada Ln (*Total Asset*) berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *Audit Delay* dengan nilai $t_{hitung} (-2,816) > t_{tabel} (-2,042)$. Hasil selanjutnya menunjukkan bahwa secara parsial profitabilitas perusahaan yang diproksikan pada *Return On Assets* (ROA) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit Delay* dengan nilai $t_{hitung} (-5,097) > t_{tabel} (-2,0422)$. Sedangkan, secara parsial solvabilitas perusahaan yang diproksikan pada *Debt To Equity Ratio* (DER) tidak memberikan pengaruh yang signifikan terhadap *Audit Delay* dengan nilai $t_{hitung} (-0,667) < t_{tabel} (-2,0422)$. Lalu hasil selanjutnya menunjukkan bahwa secara parsial opini audit yang diproksikan pada *Dummy* tidak memberikan pengaruh yang signifikan terhadap *Audit Delay* dengan nilai $t_{hitung} (-0,950) < t_{tabel} (-2,0422)$. Secara simultan ukuran perusahaan, profitabilitas perusahaan, solvabilitas perusahaan, dan opini audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit Delay* dengan nilai $F_{hitung} (32,068) > F_{tabel} (2,69)$. Nilai korelasi sebesar 0,900 yang berarti hubungan antara variabel independen dan variabel dependen sangat kuat. Nilai *Adjusted R Square* (R^2) diketahui sebesar 0,785 yang artinya adalah 78.5% variabel dependen *Audit Delay* dijelaskan oleh variabel independen ukuran perusahaan, profitabilitas perusahaan, solvabilitas perusahaan, dan opini audit, sisanya sebesar 21.5% dijelaskan oleh variabel lain diluar variabel yang digunakan dalam penelitian ini.

Dari hasil penelitian ini peneliti juga memberikan beberapa saran bagi penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas populasi, sampel, tahun penelitian dan sektor perusahaan yang lebih besar sehingga dapat memperkuat hasil yang telah dilakukan oleh penelitian-penelitian terdahulu. Untuk mengukur kedalam lingkup yang lebih luas lagi, peneliti selanjutnya agar tidak terpaku dengan variabel dalam penelitian ini saja, namun juga disarankan untuk menambah dan mengembangkan variabel-variabel lain seperti nilai persediaan, kualitas audit, laba rugi operasi dan umur perusahaan yang dapat mempengaruhi *Audit Delay*.

ABSTRACT

Nadya Dewi Wulandari (1602015165)

THE EFFECT OF INTERNAL AND EXTERNAL FACTORS ON AUDIT DELAY YEARS 2014-2018.

The Thesis of Bachelor Degree Program. Accounting Major. Economical and Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Keywords : Company Size, Company Profitability, Company Solvency, Audit Opinion, Audit Delay.

This study aims to empirically examine the influence of company size, company profitability, company solvency and audit opinion on Audit Delay.

This study uses independent variables namely company size, company profitability, company solvency, and audit opinion. The dependent variable is Audit Delay. The population in this study were 25 coal sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2014 to 2018. Samples in this study were 7 (seven) samples from a total population of 25 listed coal sub-sector companies on the Indonesia Stock Exchange (IDX) because it meets the sampling criteria. The sample method in this study uses the Purposive Sampling method, namely by examining the financial statements obtained from the Indonesia Stock Exchange (IDX) website (www.idx.co.id). Data processing and analysis techniques used are descriptive analysis, multiple linear regression analysis, the classic assumption test (normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, autocorrelation test, and hypothesis testing performed with statistical tests that are partial tests (T test) and simultaneous tests (F test) and correlation coefficient (r) and determination (Adjusted R²) analysis.

The study was processed using IBM SPSS Statistics software, 25.0 and produced an equation of $\hat{Y} = 6.137 - 0.055X_1 - 0.436X_2 - 0.006X_3 - 0.162X_4$. Based on the results of the study showed that partially the size of the company that is proxied to Ln (Total Assets) has a negative and not significant effect on Audit Delay with tcount (-2.816) > ttable (-2.042). The next result shows that

partially the company's profitability which is proxied to Return On Assets (ROA) has a negative and significant effect on Audit Delay with $t_{count} (-5,097) > t_{table} (-2,0422)$. Meanwhile, partially the solvency of the company proxied in Debt To Equity Ratio (DER) did not have a significant effect on the Audit Delay with a $t_{count} (-0.667) < t_{table} (-2.0422)$. Then the next results show that partially the audit opinion which is proxied to Dummy does not have a significant effect on the Audit Delay with a $t_{count} (-0.950) < t_{table} (-2.0422)$. Simultaneously company size, company profitability, corporate solvency, and audit opinion have a positive and significant effect on Audit Delay with $F_{count} (32.068) > F_{table} (2.69)$. Correlation value of 0.900 which means the relationship between the independent variable and the dependent variable is very strong. Adjusted R Square (R^2) value is known to be 0.785, which means that 78.5% of the dependent variable Audit Delay is explained by the independent variables of company size, company profitability, company solvency, and audit opinion, the remaining 21.5% is explained by other variables outside the variables used in the study this.

From the results of this study researchers also provide some suggestions for further research is expected to expand the population, sample, year of research and the larger company sector so as to strengthen the results that have been carried out by previous studies. To measure into a broader scope, the next researcher is not to be fixated on the variables in this study, but it is also recommended to add and develop other variables such as inventory value, audit quality, operating profit and loss and company life that can affect the Audit Delay.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarokatuh

Puji serta syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan salam tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita dari zaman kegelapan ke zaman terang benderang seperti sekarang ini. Berkat ridho orangtua dan keluarga tercinta yang telah menyemangati, mendoakan dan selalu memberikan dukungan moril maupun materil serta fasilitas-fasilitas yang diperlukan peneliti dan membantu peneliti dalam segala hal sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini, dengan judul **“Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Terhadap *Audit Delay* Tahun 2014-2018”**.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi. Dalam penyelesaian skripsi ini peneliti banyak mendapatkan bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro., M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono S.E, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Dr. Zulpahmi S.E, M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta S.E, M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin S.H.I, M.Pd.I, selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
6. Bapak Sumardi S.E, M.Si, Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Serta selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga,

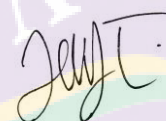
dan pikirannya untuk membimbing dan mengoreksi serta memberikan arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

7. Ibu Fitriisa, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk membimbing dan mengoreksi serta memberikan arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membimbing serta memberikan Ilmu dan pengetahuannya selama penulis berkuliah di jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
9. Kakak laki-laki saya Miftachul Choir Al-Ayyubi dan kakak perempuan saya Siti Istiqomah yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan yang paling penting selalu mengingatkan saya untuk cepat menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman HIMA AKUNTANSI 2017-2018 dan teman-teman FEB UHAMKA yang sama-sama saling memberikan motivasi dan bantuan kepada peneliti.
11. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu namun tidak mengurangi rasa hormat yang telah membantu sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Akhir kata, peneliti mohon maaf jika dalam penelitian skripsi ini terdapat banyak kesalahan yang tidak disadari. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

Wassalamu 'alaikum Warrahmatullahi Wabarokatuh

Jakarta, 19 Juni 2020
Peneliti



(Nadya Dewi Wulandari)
NIM. 1602015165

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAKSI	vii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Permasalahan.....	8
1.2.1 Identifikasi Masalah	8
1.2.2 Pembatasan Masalah	8
1.2.3 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	11
2.2 Telaah Pustaka	40
2.2.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	40
2.2.2 Teori Sinyal (Signaling Theory)	41
2.2.3 Akuntansi	42
2.2.3.1 Pengertian Akuntansi.....	42
2.2.3.2 Tujuan Akuntansi.....	43

2.2.3.3 Siklus Akuntansi	43
2.2.4 Laporan Keuangan	44
2.2.4.1 Pengertian Laporan Keuangan	44
2.2.4.2 Tujuan Laporan keuangan	45
2.2.4.3 Manfaat Laporan Keuangan	46
2.2.4.4 Jeni-jenis Laporan Keuangan	46
2.2.4.5 Sifat Laporan Keuangan	47
2.2.4.6 Unsur Laporan Keuangan.....	47
2.2.5 Audit	48
2.2.5.1 Pengertian Audit	48
2.2.5.2 Tujuan Audit.....	49
2.2.5.3 Jenis-jenis Audit	49
2.2.5.4 Jenis-jenis Auditor.....	51
2.2.5.5 Tipe Audit	52
2.2.5.6 Standar Audit.....	53
2.2.6 Audit Delay.....	55
2.2.6.1 Pengertian Audit Delay.....	55
2.2.6.2 Sanksi-sanksi Audit Delay.....	55
2.2.6.3 Faktor Internal Audit Delay.....	57
2.2.6.3.1 Pengertian Ukuran Perusahaan.....	57
2.2.6.3.2 Klasifikasi Ukuran Perusahaan	58
2.2.6.4 Pengertian Profitabilitas.....	59
2.2.6.4.1 Tujuan Penggunaan Rasio Profitabilitas.....	60
2.2.6.4.2 Manfaat Penggunaan Rasio Profitabilitas....	60
2.2.6.4.3 Jenis-jenis Rasio Profitabilitas	61
2.2.6.5 Pengertian Solvabilitas	62
2.2.6.5.1 Tujuan Penggunaan Rasio Solvabilitas	62
2.2.6.5.2 Manfaat Penggunaan Rasio Solvabilitas	63
2.2.6.5.3 Jenis-jenis Rasio Solvabilitas.....	64
2.2.6.6 Faktor Eksternal Audit Delay	65
2.2.6.6.1 Pengertian Opini Audit	65

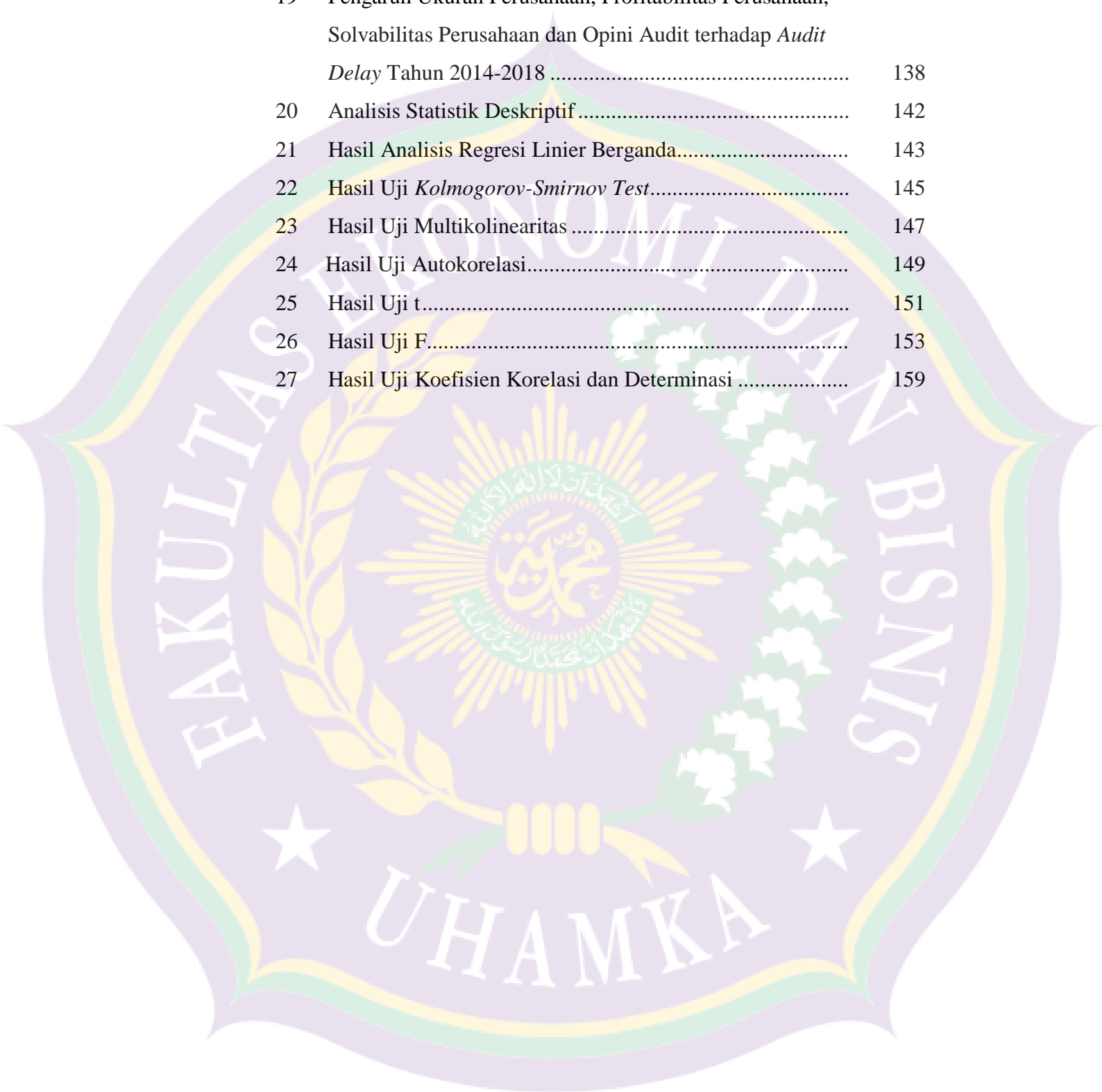
2.2.6.6.2 <i>Jenis-jenis Opini Audit</i>	66
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	68
2.4 Perumusan Hipotesis.....	72
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Metode Penelitian.....	73
3.2 Operasionalisasi Variabel.....	73
3.3 Populasi dan Sampel.....	76
3.3.1 <i>Populasi</i>	76
3.3.2 <i>Sampel</i>	78
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	80
3.4.1 <i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	80
3.4.2 <i>Teknik Pengumpulan Data</i>	80
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data.....	81
3.5.1 <i>Analisis Akuntansi</i>	81
3.5.2 <i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	82
3.5.3 <i>Analisis Linier Berganda</i>	82
3.5.4 <i>Uji Asumsi Klasik</i>	83
3.5.5 <i>Uji Hipotesis</i>	86
3.5.5.1 <i>Uji Statistik T (Parsial)</i>	86
3.5.5.2 <i>Uji Statistik F (Simultan)</i>	87
3.5.5.3 <i>Uji Koefisien Korelasi dan Determinasi</i>	88
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	91
4.1.1 <i>Lokasi Penelitian</i>	92
4.1.2 <i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia</i>	92
4.1.3 <i>Sejarah Singkat Perusahaan</i>	93
4.2 Hasil Pengelolaan Data dan Pembahasan.....	99
4.2.1 <i>Ukuran Perusahaan (X1)</i>	99
4.2.2 <i>Profitabilitas Perusahaan (X2)</i>	103
4.2.3 <i>Solvabilitas Perusahaan (X3)</i>	110
4.2.4 <i>Opini Audit (X4)</i>	117

4.2.5 Audit Delay (Y)	120
4.3 Analisis Akuntansi.....	127
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay	127
4.3.2 Pengaruh Profitabilitas Perusahaan terhadap Audit Delay	130
4.3.3 Pengaruh Solvabilitas Perusahaan terhadap Audit Delay.....	132
4.3.4 Pengaruh Opini Audit terhadap Audit Delay.....	134
4.3.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, Solvabilitas Perusahaan dan Opini Audit terhadap Audit Delay.....	136
4.4 Analisis Statistik.....	141
4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	141
4.4.2 Analisis Regresi Linier Berganda.....	143
4.4.3 Uji Asumsi Klasik	145
4.5 Pembahasan.....	160
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	164
5.2 Saran-saran.....	168
DAFTAR PUSTAKA	170
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Fenomena <i>Audit Delay</i>	4
2	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	25
3	Kriteria Ukuran Perusahaan.....	59
4	Operasional Variabel Penelitian.....	74
5	Daftar Kode dan Nama Perusahaan Sub Sektor Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).....	77
6	Hasil <i>Purposive Sampling</i> Berdasarkan Kriteria Perusahaan Sub Sektor Batu Bara Tahun 2014-2018	79
7	Daftar Kode dan Nama Perusahaan Sub Sektor Batu Bara yang Menjadi Sampel	79
8	Kriteria Pengambilan Keputusan Autokorelasi	86
9	Pedoman untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi	89
10	Ukuran Perusahaan (X1) Tahun 2014-2018.....	101
11	Profitabilitas Perusahaan (X2) Tahun 2014-2018	105
12	Solvabilitas Perusahaan (X3) Tahun 2014-2018	112
13	Opini Audit (X4) Tahun 2014-2018	118
14	<i>Audit Delay</i> (Y) Tahun 2014-2018	122
15	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> Tahun 2014-2018	128
16	Pengaruh Profitabilitas Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> Tahun 2014-2018.....	130
17	Pengaruh Solvabilitas Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> Tahun 2014-2018.....	132
18	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i> Tahun 2014-2018	134

19	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, Solvabilitas Perusahaan dan Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i> Tahun 2014-2018	138
20	Analisis Statistik Deskriptif	142
21	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	143
22	Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov Test</i>	145
23	Hasil Uji Multikolinearitas	147
24	Hasil Uji Autokorelasi.....	149
25	Hasil Uji t.....	151
26	Hasil Uji F.....	153
27	Hasil Uji Koefisien Korelasi dan Determinasi	159



DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	71
2	Grafik Normal <i>P-Plot</i>	146
3	Grafik <i>Scatterplot</i>	148
4	Daerah Pengujian <i>Durbin-Watson</i>	150
5	Kurva Normal Keputusan Pengujian H1	154
6	Kurva Normal Keputusan Pengujian H2.....	155
7	Kurva Normal Keputusan Pengujian H3.....	156
8	Kurva F Keputusan Pengujian H4.....	157
9	Kurva F Keputusan Pengujian H5	158

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Laporan Keuangan Sub Sektor Batu Bara Periode 2014-2018	1/49
2	Perhitungan <i>Ukuran Perusahaan</i> (X1).....	25/49
3	Perhitungan <i>Profitabilitas Perusahaan</i> (X2)	27/49
4	Perhitungan <i>Solvabilitas Perusahaan</i> (X3).....	30/49
5	Perhitungan <i>Opini Audit</i> (X4)	33/49
6	Perhitungan <i>Audit Delay</i> (Y).....	35/49
7	Hasil Olahan Data <i>Software SPSS</i> Versi 25,0	38/49
8	Tabel <i>Durbin-Watson</i> (DW).....	42/49
9	Tabel Uji F	43/49
10	Tabel Uji t	44/49
11	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	45/49
12	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi ...	46/49
13	Surat Tugas Skripsi	47/49
14	Catatan Konsultasi Skripsi Pembimbing 1	48/49
15	Catatan Konsultasi Skripsi Pembimbing 2	49/49

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan tahunan merupakan langkah terakhir dari proses akuntansi yang berfungsi sebagai alat untuk mengukur dan menilai kinerja perusahaan. Semakin meningkatnya perkembangan dunia usaha, terutama perusahaan *go public* maka semakin meningkat pula permintaan emiten atas laporan keuangan perusahaan yang ingin diaudit oleh auditor independen untuk menjadikan sumber informasi bagi investor. Informasi yang terdapat didalam laporan keuangan dapat bermanfaat apabila disajikan secara akurat dan tepat waktu pada saat dibutuhkan.

Ketepatan waktu dalam penyajian laporan keuangan dapat mempengaruhi nilai dari informasi laporan keuangan tersebut, karena laporan keuangan dikatakan relevan jika informasi yang terkandung didalamnya mempunyai manfaat dan dapat mempengaruhi dalam pengambilan keputusan. Semakin cepat laporan keuangan disampaikan maka informasi yang terkandung didalamnya akan semakin bermanfaat, begitupun sebaliknya.

Oleh karena itu, informasi harus disampaikan sedini mungkin untuk dapat digunakan sebagai dasar dalam pengambilan keputusan dan untuk menghindari tertundanya penyajian laporan keuangan tersebut. Dengan demikian para pengguna laporan keuangan dapat mengambil keputusan dengan baik mulai dari segi kualitas dan waktu.

Sebelum laporan keuangan dilaporkan kepada publik, laporan keuangan harus disusun terlebih dahulu sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan telah diaudit oleh akuntan publik yang terdaftar di Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM). Sebagaimana diterangkan dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK : 2016) tentang kerangka dasar penyusunan dan penyajian laporan keuangan bahwa laporan keuangan harus memenuhi 4 (empat) karakteristik yaitu dapat dipahami, relevan, keandalan dan dapat dibandingkan.

Tuntutan akan kepatuhan terhadap ketepatan waktu dalam penyajian laporan keuangan kepada publik, sebagaimana telah diatur dalam Undang-Undang No. 21 Tahun 2011 dan Surat Keputusan BAPEPAM Nomor: KEP-346/BL/2011 tentang penyampaian laporan keuangan yang menyatakan bahwa perusahaan *go public* wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan secara berkala dan wajib disertai dengan pendapat yang lazim dan akan disampaikan kepada BAPEPAM serta diumumkan kepada publik paling lambat akhir bulan ketiga (90 hari) setelah tanggal laporan keuangan tahunan atau 31 Desember. Apabila perusahaan terlambat mempublikasikan laporan keuangan auditnya akan dikenakan sanksi yang berlaku.

Perusahaan yang mempublikasikan laporan keuangan tahunan lebih dari 90 hari setelah tanggal laporan keuangan tahunan dapat dikatakan sebagai *Audit Delay*. *Audit Delay* adalah suatu pemeriksaan yang dilakukan oleh pihak audit terhadap laporan keuangan yang telah disusun dengan menyertakan bukti-bukti pendukung yang dapat memperkuat keakuratan dan dapat memberikan pendapat

lazim mengenai laporan keuangan tersebut. *Audit delay* dapat diukur dengan melihat selisih tanggal laporan keuangan tahunan dengan tanggal laporan audit.

Tertundanya laporan keuangan dapat membawa dampak negatif bagi reaksi pasar. Semakin lama masa tunda maka relevansi laporan keuangan semakin diragukan, karena laporan keuangan yang telah diaudit memuat informasi penting. Dengan adanya keterlambatan ini, membuat tingkat kepercayaan investor menurun dan dapat mempengaruhi harga jual saham. Dalam kasus seperti ini investor menganggap bahwa adanya pertanda buruk yang akan mempengaruhi kondisi kesehatan perusahaan.

Adapun fenomena yang terjadi pada perusahaan PT Borneo Lumbang Energi & Metal Tbk (BORN) sebagai salah satu perusahaan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), dimana BEI terpaksa menghapus pencatatan efek BORN yang akan berlaku efektif sejak tanggal 20 Januari 2020. Sebelumnya BEI membuka *suspend* perdagangan saham tetapi hanya di pasar negosiasi dan itu hanya berlangsung selama 20 hari. Saham yang di *suspend*, yaitu: saham emiten perdagangan, pertambangan, pengangkutan dan jasa sektor pertambangan dan hanya bisa ditransaksikan di pasar negosiasi pada periode 17 Desember 2019 hingga 17 Januari 2020.

Pada laporan keuangan terakhir BORN meraup penjualan bersih sebesar USD 16,11 juta, merosot dari periode Januari - September 2017 yang mana masih sebesar USD 194,64 juta. Pendapatan ini berasal dari penjualan batubara ekspor. Selanjutnya BORN mencatat rugi bersih USD 8,06 juta. Pada periode sebelumnya, ditahun inilah BORN mengantongi laba bersih paling kecil dari

tahun-tahun sebelumnya. BORN memiliki total aset perusahaan sebesar USD 964,93 juta. Sementara total liabilitas mencapai USD 1,69 miliar dan defisiensi ekuitas sebesar USD 724,05 juta, jika diakumulasi rugi mencapai USD 1,7 miliar.

Alasan BEI menghapus saham BORN dikarenakan 2 (dua) hal, yang pertama BORN mengalami kondisi yang secara signifikan berpengaruh terhadap kelangsungan usaha baik secara finansial ataupun secara hukum. Kedua, saham BORN sudah disuspensi sekurang-kurangnya selama 24 bulan terakhir. Selanjutnya BORN dikabarkan belum menyampaikan laporan keuangan sejak 31 Desember 2017 hingga sekarang, dikarenakan kinerja keuangan BORN menurun dari tahun sebelumnya.

Akibat lalai dari kewajiban menyerahkan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit oleh Kantor Akuntan Publik (KAP), sesuai dengan Surat Keputusan Direksi Bursa Efek Jakarta Nomor 306/BEJ/07-2004 Peraturan Nomor I-H tentang sanksi bagi perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan tahunan, BORN terkena peringatan tertulis III, serta *suspend* dan denda sebesar Rp 150 juta oleh BEI. (www.investasi.kontan.co.id, 02 Juli 2019).

Selanjutnya PT Borneo Lumbang Energi & Metal Tbk (BORN) di informasikan memiliki rentang waktu pelaporan audit mulai dari tahun 2015 sampai dengan tahun 2018. Berikut data fenomena *Audit Delay* dibawah ini, ialah:

Tabel 1
Fenomena *Audit Delay*

No	Kode	Perusahaan	<i>Audit Delay</i>			
			2015	2016	2017	2018
1	BORN	PT Borneo Lumbang Energi & Metal Tbk	294	148	137	165

Sumber : Data diolah oleh peneliti, 2020.

Dari data pada tabel diatas menunjukkan bahwa BORN telah melampaui batas ketentuan dari OJK Peraturan Nomor 29/PJOK/.04/2016, yaitu 120 hari. BORN juga harus membayar hutang denda kepada BEI tahun 2016 sebanyak Rp 50 juta, yang berarti BORN harus membayar denda sebanyak Rp 200 juta (denda tahun 2016 ditambah dengan tahun 2017). Oleh karena itu, BORN mendapatkan teguran dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Fenomena mengenai *Audit Delay* inilah yang menyebabkan salah satu alasan peneliti untuk melakukan penelitian ini.

Penelitian ini juga bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *Audit Delay*. Faktor-faktor tersebut berupa faktor internal dan eksternal. Faktor internal adalah ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, sedangkan faktor eksternal adalah opini audit. Ukuran perusahaan dianggap mampu mempengaruhi *Audit Delay*, karena ukuran perusahaan merupakan suatu indikator penting yang dapat menunjukan suatu kondisi perusahaan dimana perusahaan besar cenderung memiliki total aset atau laba yang cukup besar, begitupun sebaliknya.

Faktor lain yang dapat mempengaruhi *Audit Delay* yaitu profitabilitas. Profitabilitas merupakan rasio untuk memberikan ukuran tingkat efektifitas manajemen suatu perusahaan. Hal ini ditunjukkan oleh laba yang dihasilkan dari penjualan dan pendapatan investasi. Perusahaan yang memiliki nilai profitabilitas tinggi cenderung ingin segera mempublikasikan laporan keuangannya, karena akan mempertinggi nilai perusahaan dimata pihak-pihak berkepentingan. Oleh karena itu, perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas tinggi membutuhkan waktu yang lebih cepat dalam proses pengauditan, sementara perusahaan yang

memiliki tingkat profitabilitas rendah cenderung akan menunda atau mengalami kemunduran publikasi laporan keuangan.

Selain faktor ukuran perusahaan dan profitabilitas. Solvabilitas merupakan faktor yang diperlukan dalam *Audit Delay*. Solvabilitas dianggap mampu untuk mempengaruhi *Audit Delay* karena untuk mengetahui seberapa besar nilai hutang yang ditanggung perusahaan dibandingkan dengan aktivasnya. Sebuah perusahaan dikatakan mampu membayar hutang apabila dapat memenuhi segala kewajiban finansialnya saat jatuh tempo.

Salah satu faktor eksternal yaitu opini audit, opini audit merupakan pendapat yang dihasilkan oleh auditor setelah melakukan pemeriksaan atas laporan keuangan, apabila laporan keuangan tersebut tidak mengindikasikan adanya kecurangan maka auditor akan memberikan pernyataan atau opini sesuai kewajiban pada laporan keuangan tersebut. Opini wajar tanpa pengecualian (*unqualified opinion*) dianggap dapat mengurangi adanya *Audit Delay*.

Berbagai penelitian yang terkait dengan ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, dan opini audit terhadap *Audit Delay* menunjukkan keberagaman hasil. Seperti yang dilakukan oleh Murti dan Widhiyani (2016) menunjukkan bahwa secara parsial ukuran perusahaan berpengaruh negatif pada *Audit Delay*, berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan oleh Indra dan Arisudhana (2012), menunjukkan bahwa secara parsial ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay*. Sedangkan faktor selanjutnya yaitu profitabilitas mempunyai pengaruh negatif dan signifikan seperti yang dilakukan oleh Prasongkaputra (2013), menunjukkan bahwa secara parsial profitabilitas

berpengaruh secara signifikan terhadap *Audit Delay*, sedangkan hasil penelitian Apriyana dan Rahmawati (2017), menunjukkan bahwa secara parsial profitabilitas tidak berpengaruh secara signifikan pada kemungkinan terjadinya *Audit Delay*.

Penelitian yang dilakukan oleh Sari, Setiawan, dan Ilham (2014) dimana menunjukkan bahwa hasil solvabilitas perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap *Audit Delay*. Berbeda dengan hasil penelitian Fitria Ingg (2015) yang menunjukkan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Penelitian yang dilakukan oleh Altia (2012) dalam penelitiannya menyebutkan bahwa opini audit berpengaruh positif terhadap *Audit Delay*. Berbeda halnya dengan penelitian yang dilakukan oleh Hedy Kuswanto dan Sodikin Manaf (2015) bahwa opini audit tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *Audit Delay*.

Besar kecilnya nilai dari faktor-faktor tersebut yang dapat mempengaruhi *Audit Delay*. Dapat dikatakan bahwa solvabilitas yang paling dominan karena paling tinggi mengakibatkan panjangnya waktu dalam penyelesaian audit karena auditor akan lebih berhati-hati dalam melakukan proses audit untuk memperoleh keyakinan terhadap laporan keuangan tersebut. Hal ini dikarenakan pula kurang ketatnya aturan dalam perjanjian hutang di Indonesia untuk mengharuskan penyajian laporan keuangan audit secara tepat waktu.

Berdasarkan uraian latar belakang masalah diatas dan hasil penelitian sebelumnya, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut dengan judul **“Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal terhadap *Audit Delay* Tahun 2014-2018”**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan uraian pada latar belakang masalah diatas, maka yang menjadi permasalahan dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)?
2. Apakah profitabilitas perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)?
3. Apakah solvabilitas perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)?
4. Apakah opini audit berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)?
5. Apakah ukuran perusahaan, profitabilitas perusahaan, solvabilitas perusahaan dan opini audit berpengaruh secara simultan terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapatkan suatu permasalahan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok permasalahan, maka peneliti berusaha membatasi masalah atau ruang lingkup penelitian faktor internal yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas

perusahaan, dan solvabilitas perusahaan, sedangkan faktor eksternal yaitu opini audit. Dan variabel Y yaitu *Audit Delay* melalui perhitungan dengan skala rasio dengan menggunakan data penelitian perusahaan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang, identifikasi, dan pembatasan masalah yang telah diuraikan diatas, maka dapat dirumuskan permasalahan dalam penelitian ini yaitu “Apakah faktor internal yang diprosikan melalui variabel ukuran perusahaan, profitabilitas perusahaan, dan solvabilitas perusahaan, serta faktor eksternal yang diprosikan melalui opini audit dapat berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018?”.

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah diatas maka tujuan yang ingin dicapai peneliti dalam perumusan ini adalah :

1. Untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
2. Untuk mengetahui apakah profitabilitas perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

3. Untuk mengetahui apakah solvabilitas perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
4. Untuk mengetahui apakah opini audit berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
5. Untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan, profitabilitas perusahaan, solvabilitas perusahaan dan opini audit berpengaruh secara simultan terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

1.4 Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan mampu untuk membawa manfaat positif untuk beberapa pihak, yaitu antara lain :

1. Bagi Akademis

Untuk memberikan tambahan literatur untuk mengembangkan pengetahuan di bidang akuntansi yang khususnya mengenai pengaruh faktor internal dan eksternal terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2018.

2. Bagi Peneliti

Untuk menambah dan memperluas wawasan pengetahuan peneliti khususnya mengenai pengaruh faktor internal dan eksternal terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2018.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul, H. (2015). Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan) Jilid 1. *Edisi Kelima UPP SNM Y KPN: Yogyakarta.*
- Agoes, S. (2013). Auditing. *Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik (Edisi 4). Buku, 1.*
- Agus, S. (2015). Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi. *Edisi Keempat. Yogyakarta: BPFE.*
- Amani, F. A., & Waluyo, I. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2014). *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen, 5(1), 135-150.*
- Apriyana, N., & Rahmawati, D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen, 6(2), 108-124.*
- Apriani, S., & Rahmanto, B. T. (2017). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap) terhadap Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan Periode 2010–2014. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT, 2, 261-270.*
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2015). Auditing dan Jasa Assurance, Edisi Kelimabelas Jilid 1.
- Danang, S. (2013). Analisis Laporan Keuangan Untuk Bisnis. *Cetakan Pertama, Deresan CT X, Yogyakarta.*
- Darmawan, I. Y., & Widhiyani, N. L. S. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi, 21(1), 254-282.*
- Dewi, K. I. K., Subekti, I., & Saraswati, E. (2019). The Determinants of Delay in Publication of Financial Statement. *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding, 6(1), 9-18.*
- Dwiyani, T., Purnomo, P., & Darmanto, D. (2020). DEBT ON ASSET RATIO, RETURN ON ASSET AND AUDIT OPINION TOWARD RETURN SHARE WITH THE INTERVENING AUDIT DELAY VARIABLE

(STUDI IN MANUFACTURED COMPANY REGISTERED IN BEI IN 2015-2017). *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 4(01).

Elvadini, M. (2017). *Pengaruh Prediksi Kebangkrutan Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi* (Doctoral dissertation, STIE PERBANAS SURABAYA).

Emzir, M. (2013). *Metodologi penelitian pendidikan: kuantitatif dan kualitatif*. Jakarta: Rajawali Pers.

Fahmi, I. (2014). *Pengantar manajemen keuangan*. Bandung: Alfabeta.

Fiatmoko, A. L., & Anisykurlillah, I. (2015). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Perbankan. *Accounting Analysis Journal*, 4(1).

Fitria, Y. G. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan dalam Indeks LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2010-2013.

Fitrawansyah. 2014. *Fraud dan Auditing*. Edisi Pertama. Jakarta: Mitra Wacana Media.

Fitriyah, Y. (2019). *PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY DAN REAKSI INVESTOR* (Doctoral dissertation, University of Muhammadiyah Malang).

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 23*.

Hanafi, M. M., & Halim, A. (2013). *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Keempat. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Hanafi, M. M. (2018). *Manajemen keuangan edisi 1*.

Harahap, Sofyan. 2016 *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Cetakan Ke 13. Jakarta: PT.RajaGrafinfo Persada.

Hartono, J. (2013). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi Edisi Kedelapan*. Yogyakarta: BPFE.

Hasibuan, A. H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Rugi Perusahaan, Opini Audit, dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Hery. (2014). *Pengendalian Akuntansi dan Manajemen*. Jakarta: Kencana.

- Indonesia, I. A. (2015). PSAK No. 45, No. 109. *Ikatan Akuntansi Indonesia, Jakarta.*
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2015. Standar Akuntansi Keuangan. PSAK No. 1 : Penyajian Laporan Keuangan. Salemba Empat: Jakarta.
- Indra, N. S., & Arisudhana, D. (2014). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Go Public di Indonesia. *JP Akuntansi dd, 1(2).*
- Indra, N. S., & Arisudhana, D. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Go Public Di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia periode 2007-2010). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 1(2).*
- Juwita, R., & Hariadi, B. (2020). The Influence of audit committee and internal audit on audit report lag. *International Journal of Research in Business and Social Science (2147-4478), 9(1), 137-142.*
- Karang, N. M. D. U., Yadnyana, I. K., & Ramantha, I. W. (2015). Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Pada Audit Delay. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana, 4(7), 473-485.*
- Kartikahadi, H. (2018). Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK Berbasis IFRS Buku 1.
- Kasmir, A. L. K., & Revisi, E. (2013). Rajawali Pers. *Jakarta Indonesia.*
- Keuangan, P. S. A. (2013). PSAK 1: Penyajian Laporan Keuangan. *Jakarta: IAI.*
- KEUANGAN, K. D. P. P. L. (2013). Kerangka dasar penyusunan penyajian laporan keuangan.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2019). *Intermediate accounting.* John Wiley & Sons.
- KURNIAWAN, Y., & LAKSITO, H. (2014). *Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay dan Timeliness (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2013)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Kuswanto, H., & Manaf, S. (2015). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Ke Publik (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013). *Jurnal Ekonomi Manajemen Akuntansi, 22(38).*

- Lapinayanti, N. M. M., & Budiarta, I. K. (2018). Pengaruh profitabilitas dan leverage pada audit delay dengan ukuran perusahaan sebagai pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(2), 1066-1092.
- Marni, M. (2018). *pengaruh ukuran pemerintahan, opini audit dan terpilihnya kembali kepala daerah sebelumnya (petahana/incumbent) terhadap audit delay pada pemerintahan provinsi di indonesia* (Doctoral dissertation, Universitas Andalas).
- Martono, N. (2014). *Metode penelitian kuantitatif: Analisis Isi dan Analisis Data Sekunder (sampel halaman gratis)*. RajaGrafindo Persada.
- Messier, W. F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2014). *Jasa audit dan assurance: pendekatan sistematis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2014). *Sistem Akuntansi. Cetakan Keempat*. Jakarta : Salemba Empat.
- Munawir, S. (2018). *Analisa laporan keuangan*. Liberty.
- Murti, N. M. D. A., & Widhiyani, N. L. S. (2016). Pengaruh ukuran perusahaan dan profitabilitas pada audit delay dengan reputasi KAP sebagai variabel pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 275-305.
- Novelia Sagita Indra dan Dicky Arisudhana (2013). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Go Public di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Property di Bursa Efek Indonesia tahun 2007-2010). *Jurnal Fakultas Ekonomi Budi Luhur* (Vol. 1 No.2 Oktober 2013). Universitas Budi Luhur.
- Nuryanti, N., & Setyorini, D. (2018). FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN LQ-45 TAHUN 2013-2016. *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 6(6).
- Praptika, P. Y. H., & Rasmini, N. K. (2016). Pengaruh audit tenure, pergantian auditor dan financial distress pada audit delay pada perusahaan consumer goods. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(3), 2052-2081.
- Prasetyorini, Bhukti Fitri. (2013). "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Price Earning Ratio dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan". Surabaya Universitas Negeri Surabaya. *Jurnal Ilmu Manajemen Mahasiswa FEB*. Vol 1, No 1.
- Prasongkoputra, Adinugraha. (2013). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay. Skripsi Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.

PUTRI, U. (2019). *PENGARUH RISIKO LITIGASI, STRUKTUR KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN INTENSITAS MODAT TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Ponorogo).

Rahman, P. (2013). Pengantar akuntansi 1. *Erlangga: Jakarta*.

Rahmawati, E., & Wahyono, M. A. (2017). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).

Rifat, A., & Sulistyowati, W. A. (2019). PREDICTING AUDIT DELAY OF CONSUMER GOODS COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE. *EAJ (ECONOMICS AND ACCOUNTING JOURNAL)*, 2(1), 01-08.

Riyanto, Bambang. (2014). *Dasar-Dasar Analisis Laporan Keuangan*. Salemba Empat. Jakarta.

Rustiarini, N. W. (2013). Pengaruh karakteristik auditor, opini audit, audit tenure, pergantian auditor pada audit delay. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 2(2).

Saputri, O. D. (2013). Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusaha-perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009).

Samryn L.M. (2014). *Pengantar Akuntansi: Mudah Membuat Jurnal Dengan Pendekatan Siklus Transaksi*. Jakarta: Rajawali Pers.

Sari, I. P., Ilham, E., & Satriawan, R. A. (2014). Pengaruh ukuran perusahaan, solvabilitas & reputasi kap terhadap audit delay pada perusahaan property & real estate di Bursa Efek Indonesia periode 2009 2012. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 1(2).

Sari, M. M. R. (2014). Karakteristik komite audit dan audit delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6(3).

Sartim, S., & Suroto, S. (2018). Determinan Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan yang Tergabung dalam Indeks LQ-45 di Bursa Efek Indonesia Periode Februari 2012–Januari 2017). *Serat Acitya*, 7(2), 8.

Saemargani, F. I., & Mustikawati, R. I. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan Opini

Auditor Terhadap Audit Delay. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 4 (2).

Syahida, D. R., & MSi, A. A. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).

Sebayang, E. V., & Laksito, H. (2014). *ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY (Studi Empiris Pada Perusahaan Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2012)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).

Setianingrum, H. (2014). Pengaruh komponen karakteristik perusahaan terhadap intellectual capital disclosure (studi perusahaan go publik yang tergabung dalam indeks LQ-45 tahun 2012 dan 2013 di BEI). *Universitas Dian Nuswantoro Semarang*.

Shinta, A. (2013). Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010. *Universitas Diponegoro Semarang*.

Suryana, F. N., & Rahayu, S. (2018). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (studi Empiris Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *eProceedings of Management*, 5(2).

Suryanto, T. (2016). Audit delay and its implication for fraudulent financial reporting: a study of companies listed in the Indonesian stock exchange. *European Research Studies*, 19 (1), 18.

Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Torang, S. (2014). Metode Riset Struktur dan Perilaku Organisasi. *Bandung: Alfabeta*.

Tuanakotta, T. M. (2013). Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing). *Jakarta: Salemba Empat*.

Ulfah, U., & Nurhawaeny, E. (2019). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY. *Jurnal Proaksi*, 6(1), 62-73.

Uthama, G., & Juliarsa, G. (2016). Pergantian Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage pada Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(1), 364-394.

Warren, C. S., Reves, J. M., Duchac, J. E., Wahyuni, E. T., Jusuf, A. A. (2013). *Pengantar Akuntansi* Jakarta: Salemba Empat.

WICAKSONO, P. P. (2017). *FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)* (Doctoral dissertation).

Wijayanti, Y. P., Machmuddah, Z., & Utomo, S. D. (2019). Audit Delay: Case Studies at Conventional Banking in Indonesia. *Journal of Innovation in Business and Economics*, 3(01), 33-40.

Wirakusuma, M. G. (2014). Fenomena Ketepatanwaktuan Informasi Keuangan dan Faktor yang Mempengaruhi di Bursa Efek Indonesia. *E Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(1).

Sumber lain:

www.indonesia-investments.com diakses pada (05 April 2019, 13.00 WIB).

www.investasi.kontan.co.id diakses pada (02 Juli 2019, 15.00 WIB).

www.idx.co.id diakses pada (22 Agustus 2019, 21.00 WIB).

www.sahamok.com diakses pada (31 Oktober 2019, 23.15 WIB).

www.britama.com diakses pada (12 Februari 2020, 14.41 WIB).

www.idnfinancials.com diakses pada (10 Januari 2020, 09.13 WIB)