



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN SUB
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020**

SKRIPSI

Nadya Amelia

1802015172

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN SUB
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020**

SKRIPSI

Nadya Amelia

1802015172

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 “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020” merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan berbagai bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau diteliti oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah 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 penelitian (skripsi) ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 14 Juli 2022

Yang Menyatakan,



(Nadya Amelia)
NIM 1802015172

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020


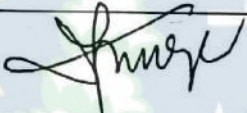
NAMA : Nadya Amelia

NIM : 1802015172

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

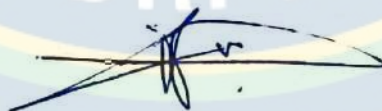
TAHUN AKADEMIK : 2021/2022

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

| | | |
|---------------|----------------------------|---|
| Pembimbing I | Enong Muiz. H., SE., M.Si. |  |
| Pembimbing II | M. Nurrasyidin, SE., M.Si. |  |

Mengetahui,

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



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

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2016-2020**

Yang disusun oleh :
Nadya Amelia
1802015172

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

Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal: 28 Juli 2022

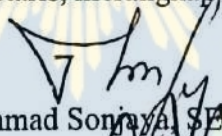
Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :



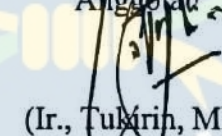
(Rito, SE., AK., M.Si., CA)

Sekretaris, merangkap anggota :



(Ahmad Sonjaya, SE., M.Si)

Anggota :

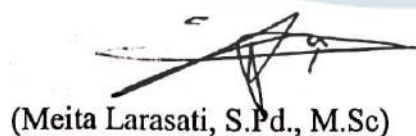


(Ir., Tukirin, MM)

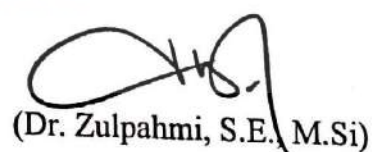
Mengetahui,

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, S.E., 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 : Nadya Amelia
NIM : 1802015172
Program Studi : S1 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 Noneklusif** (*Non Exclusive Royalti Free-right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020”

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif 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 penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 28 Juli 2022
Yang menyatakan,



(Nadya Amelia)

NIM 1802015172

ABSTRAKSI

Nadya Amelia (1802015172)

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020

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

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Kualitas Audit, dan *Audit Delay*.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay*, dengan menggunakan variabel bebas seperti ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, dan kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 30 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada sub sektor makanan dan minuman. Penelitian ini dilakukan menggunakan metode kuantitatif. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 9 (sembilan) perusahaan sampel dengan 5 (lima) tahun pengamatan. Teknik pengolahan data dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif, dan analisis regresi linear berganda dengan menggunakan *software* SPSS versi 25.

Hasil dari penelitian ini secara parsial menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit delay* yang berarti $H_{1.1}$ diterima. Profitabilitas tidak signifikan terhadap *audit delay* yang berarti $H_{1.2}$ ditolak. Solvabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay* yang berarti $H_{1.3}$ diterima. Likuiditas berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay* yang berarti $H_{1.4}$ diterima. Kualitas audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay* yang berarti $H_{1.5}$ diterima.

Hasil dari penelitian secara simultan memiliki hasil bahwa $H_{1.6}$ diterima. Artinya, ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, dan kualitas audit

berpengaruh terhadap *audit delay* dengan nilai *Adjusted R Square* sebesar 30,1% dan sebesar 69,9% dijelaskan oleh variabel lain seperti opini audit dan umur perusahaan yang tidak dijelaskan dalam penelitian ini.

Diharapkan untuk penelitian selanjutnya dapat menggunakan variabel lain yang telah disebutkan dalam penelitian, menggunakan sampel penelitian yang berbeda, dan menambah tahun penelitian.



ABSTRACT

Nadya Amelia (1802015172)

ANALYSIS OF FACTORS THAT INFLUENCE ON *AUDIT DELAY* IN FOOD AND BEVERAGE SUB SECTOR COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2016-2020

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

Keywords : Firm Size, Profitability, Solvency, Liquidity, Audit Quality, and Audit Delay.

This research aims to analyze the factors that influence *audit delay*, using independent variables such as firm size, profitability, solvency, liquidity, and audit quality. The population in this research were 30 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the food and beverage sub-sector. This research was conducted using quantitative methods. The sampling technique in this research used a purposive sampling technique in order to obtain 9 (nine) sample companies with 5 (five) years of observation. Data processing and data analysis techniques used are accounting analysis, descriptive statistical analysis, and multiple linear regression analysis using SPSS version 25 software.

The results of this research partially state that firm size has a positive effect on *audit delay*, which means $H_{1,1}$ is accepted. Profitability has no significant effect on *audit delay*, which means $H_{1,2}$ is rejected. Solvency has a significant negative effect on *audit delay*, which means $H_{1,3}$ is accepted. Liquidity has a significant negative effect on *audit delay*, which means $H_{1,4}$ is accepted. Audit quality has a significant negative effect on *audit delay*, which means $H_{1,5}$ is accepted.

The results of the research simultaneously have the result that $H_{1,6}$ is accepted. That is, firm size, profitability, solvency, liquidity, and audit quality has an effect on *audit delay* with an *Adjusted R Square* value of 30.1% and 69.9% explained by other variables such as audit opinion and company age which are not explained in this research.

It's hoped that further research can use other variables that have been mentioned in the study, use different research samples, and add years of research.



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat-Nya. Shalawat serta salam senantiasa peneliti sanjungkan kepada nabi besar Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat, dan para pengikutnya sekalian yang telah membawa kita semua dari zaman kegelapan menuju zaman kebenaran yang terang benderang. Dalam skripsi ini, peneliti sangat berterima kasih kepada kedua orang tua, Bapak Rudi Setiawan dan Ibu Sri Utari serta keluarga yang selalu memberikan dukungan, dorongan, dan motivasi sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi. Selama penyusunan skripsi ini, terdapat beberapa kendala dan hambatan, namun peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya dukungan serta doa dari berbagai pihak. Dengan demikian, peneliti ingin berterima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suyoputro, M.Hum. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi, SE., M.Si. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak M. Nurrasyidin, SE., M.Si. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan dosen pembimbing II.
5. Bapak Edi Setiawan, SE., M.M. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Dr. Tohirin, S.H.I., 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 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
8. Bapak Enong Muiz. H., SE., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dengan penuh kesabaran dan memberikan motivasi agar skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Keluarga khususnya kedua orang tua yang selalu memberikan doa, nasihat, serta dukungan dari segi lahir maupun batin.
10. Terima kasih kepada sahabat seperjuangan yaitu Tasyahida, Afriani, Cut, Linda, dan teman-teman akuntansi unggul yang selalu mendengarkan keluh kesah saya, memberikan dukungan, dan memberikan motivasi kepada saya dalam hal apapun.
11. *Last but not least, I wanna thank me. I wanna thank me for believing in me. I wanna thank me for all doing this hard work. I wanna thank me for having no days off. I wanna thank me for never quitting. I wanna thank me for just being me at all times.*

Peneliti berharap agar skripsi yang telah disusun ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat beberapa kesulitan dan hambatan yang dialami dalam hal penulisan maupun kata-kata yang kurang tersusun rapi, namun berkat adanya bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak maka akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan. Dengan demikian, kritik serta saran akan peneliti terima sebagai penyempurnaan dan pembelajaran penelitian skripsi ini.

Wassalamu'alaikum Warahmatulahi Wabarakatuh.

Jakarta, 19 April 2022

Peneliti,



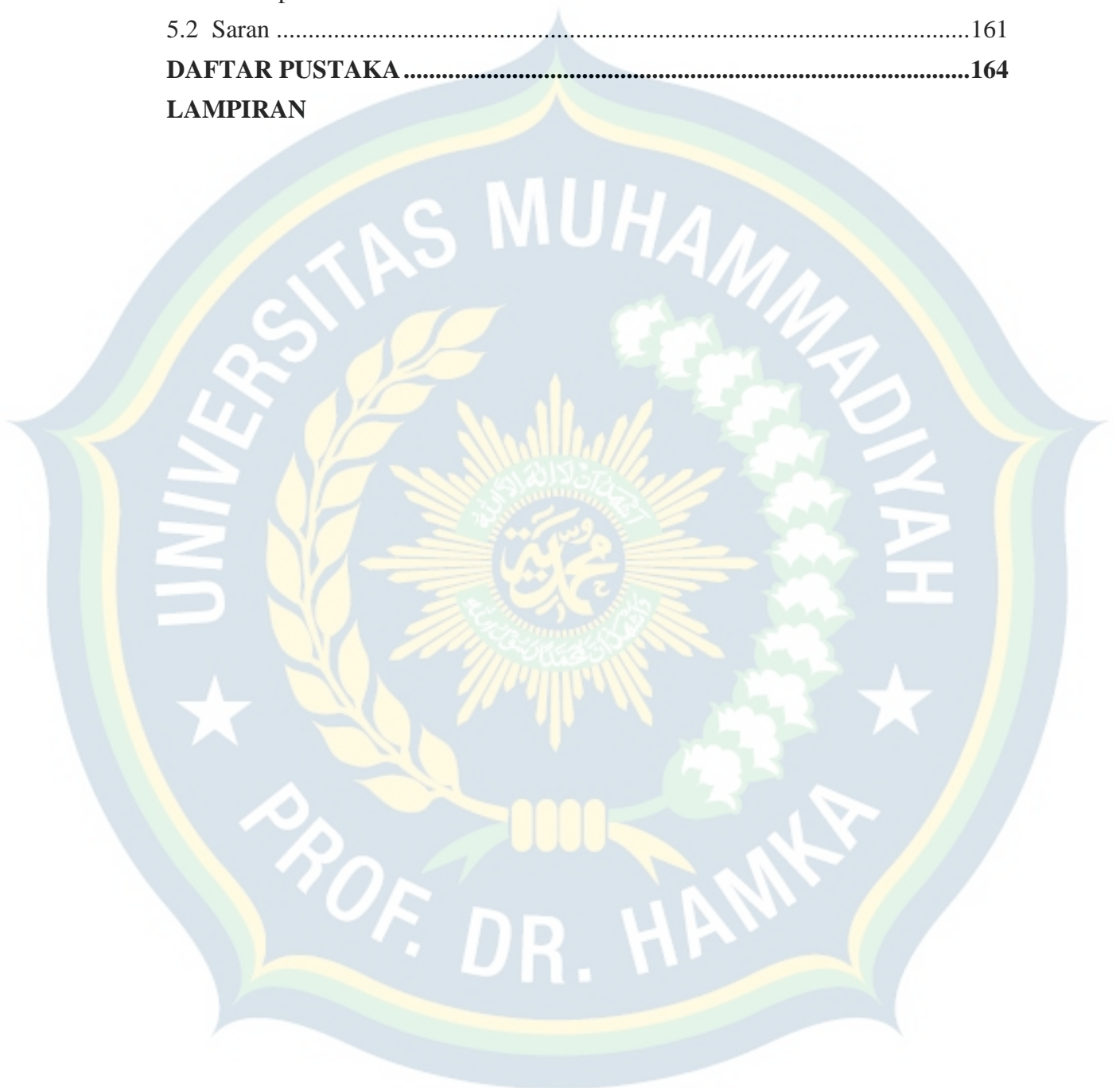
(Nadya Amelia)
NIM 1802015172

DAFTAR ISI

| | |
|---|--------------|
| 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 | xvi |
| DAFTAR GAMBAR | xvii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xviii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Permasalahan | 7 |
| 1.2.1 Identifikasi Masalah | 7 |
| 1.2.2 Pembatasan Masalah | 8 |
| 1.2.3 Perumusan Masalah | 8 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 8 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 9 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 11 |
| 2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu..... | 11 |
| 2.2 Telaah Pustaka | 45 |
| 2.2.1 Akuntansi | 45 |
| 2.2.2 Compliance Theory | 47 |
| 2.2.3 Laporan Keuangan | 48 |
| 2.2.4 Audit Delay | 49 |
| 2.2.5 Ukuran Perusahaan..... | 49 |
| 2.2.6 Profitabilitas | 51 |
| 2.2.7 Solvabilitas | 53 |
| 2.2.8 Likuiditas | 55 |
| 2.2.9 Kualitas Audit | 57 |

| | |
|--|-----------|
| 2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis | 58 |
| 2.4 Rumusan Hipotesis | 62 |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN | 64 |
| 3.1 Metode Penelitian | 64 |
| 3.2 Operasionalisasi Variabel | 64 |
| 3.3 Populasi dan Sampel | 68 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data..... | 71 |
| 3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian..... | 71 |
| 3.4.2 Teknik Pengumpulan Data | 71 |
| 3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data | 72 |
| 3.5.1 Analisis Akuntansi | 72 |
| 3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif | 73 |
| 3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda..... | 73 |
| 3.5.4 Uji Asumsi Klasik | 74 |
| 3.5.5 Uji Hipotesis | 76 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 79 |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian | 79 |
| 4.1.1 Lokasi Penelitian | 80 |
| 4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia | 80 |
| 4.1.3 Profil Singkat Perusahaan | 81 |
| 4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan | 86 |
| 4.3 Analisis Akuntansi | 117 |
| 4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay | 117 |
| 4.3.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay | 121 |
| 4.3.3 Pengaruh Solvabilitas terhadap Audit Delay..... | 125 |
| 4.3.4 Pengaruh Likuiditas terhadap Audit Delay..... | 129 |
| 4.3.5 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Audit Delay | 133 |
| 4.3.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, dan Kualitas Audit terhadap Audit Delay | 137 |
| 4.4 Analisis Statistik | 142 |
| 4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif | 142 |
| 4.4.2 Analisis Regresi Linear Berganda..... | 144 |
| 4.4.3 Hasil Pengujian Asumsi Klasik | 146 |
| 4.4.4 Uji Hipotesis | 151 |

| | |
|---|------------|
| 4.5 Interpretasi Hasil Penelitian | 155 |
| BAB V PENUTUP | 160 |
| 5.1 Kesimpulan | 160 |
| 5.2 Saran | 161 |
| DAFTAR PUSTAKA | 164 |
| LAMPIRAN | |

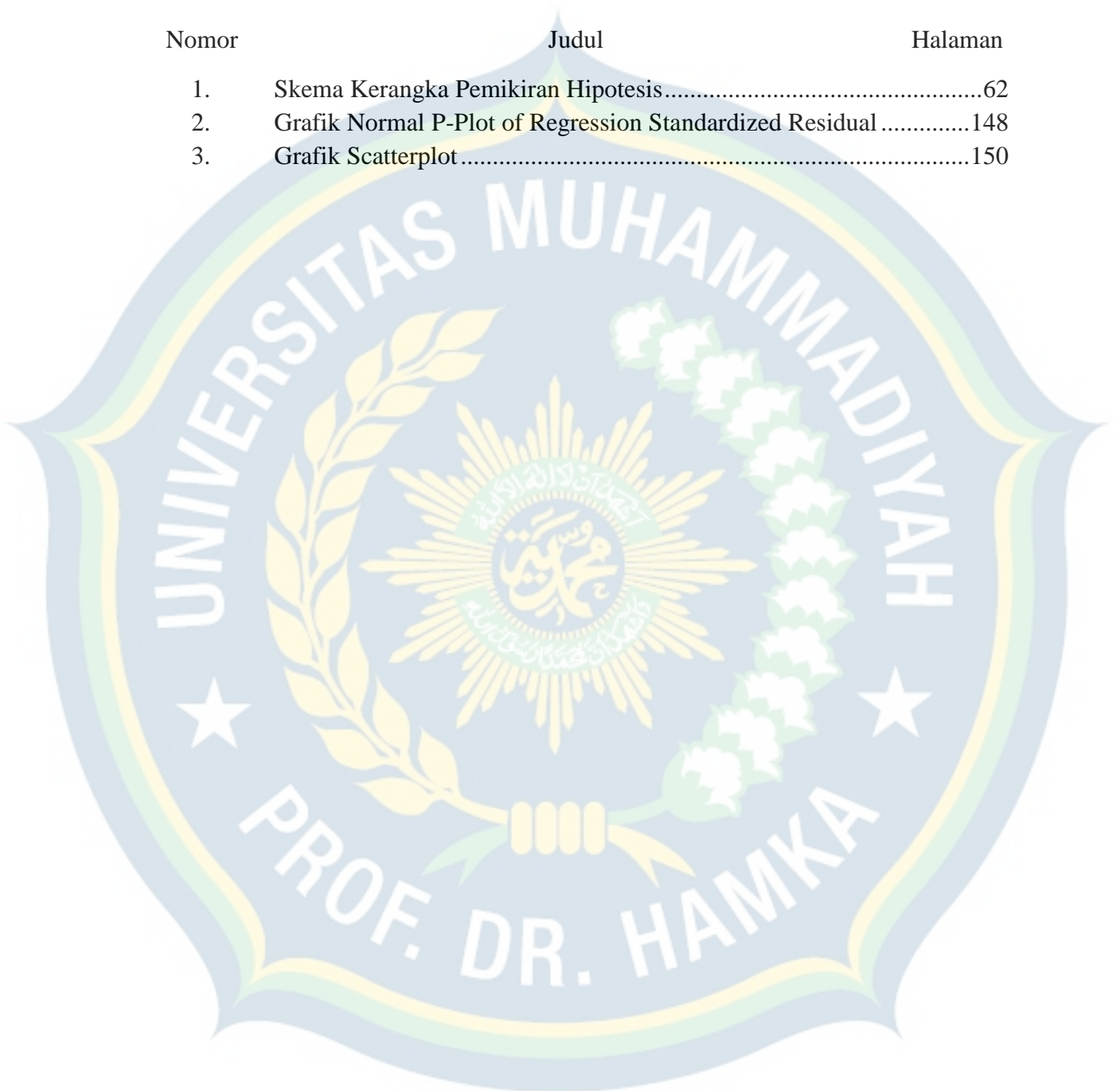


DAFTAR TABEL

| Nomor | Judul | Halaman |
|-------|--|---------|
| 1. | Penelitian Terdahulu | 22 |
| 2. | Operasionalisasi Variabel..... | 67 |
| 3. | Populasi Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020..... | 70 |
| 4. | Pengambilan Keputusan Durbin-Watson..... | 76 |
| 5. | Ukuran Perusahaan..... | 87 |
| 6. | Kenaikan dan Penurunan Ukuran Perusahaan | 89 |
| 7. | Profitabilitas | 93 |
| 8. | Kenaikan dan Penurunan Profitabilitas..... | 95 |
| 9. | Solvabilitas..... | 99 |
| 10. | Kenaikan dan Penurunan Solvabilitas..... | 101 |
| 11. | Likuiditas | 105 |
| 12. | Kenaikan dan Penurunan Likuiditas | 107 |
| 13. | Kualitas Audit | 111 |
| 14. | <i>Audit Delay</i> | 114 |
| 15. | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> | 117 |
| 16. | Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> | 122 |
| 17. | Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> | 126 |
| 18. | Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Audit Delay</i> | 130 |
| 19. | Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Delay</i> | 134 |
| 20. | Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, dan Kualitas Audit terhadap <i>Audit Delay</i> | 138 |
| 21. | Hasil Analisis Statistik Deskriptif..... | 143 |
| 22. | Hasil Analisis Regresi Linear Berganda | 145 |
| 23. | Hasil Uji Normalitas Data One-Sample Kolmogorov Smirnov Test | 147 |
| 24. | Hasil Uji Multikolinearitas..... | 149 |
| 25. | Hasil Uji Autokorelasi | 151 |
| 26. | Hasil Uji Statistik t..... | 152 |
| 27. | Hasil Uji Statistik F | 153 |
| 28. | Hasil Uji Koefisien Determinasi | 154 |
| 29. | Interpretasi Hasil Analisis Uji Hipotesis..... | 155 |

DAFTAR GAMBAR

| Nomor | Judul | Halaman |
|-------|--|---------|
| 1. | Skema Kerangka Pemikiran Hipotesis..... | 62 |
| 2. | Grafik Normal P-Plot of Regression Standardized Residual | 148 |
| 3. | Grafik Scatterplot..... | 150 |



DAFTAR LAMPIRAN

| Nomor | Judul | Halaman |
|-------|---|---------|
| 1. | Perusahaan Yang Menjadi Sampel Objek Penelitian..... | 169 |
| 2. | Sampel Laporan Keuangan | 170 |
| 3. | Data Variabel Penelitian..... | 180 |
| 4. | Hasil Output SPSS Analisis Statistik Deskriptif..... | 189 |
| 5. | Hasil Output SPSS Analisis Regresi Linear Berganda..... | 189 |
| 6. | Hasil Output SPSS Uji Asumsi Klasik..... | 190 |
| 7. | Hasil Output SPSS Uji Hipotesis..... | 192 |
| 8. | Tabel Durbin Watson..... | 193 |
| 9. | Titik Persentase Distribusi F..... | 194 |
| 10. | Titik Persentase Distribusi t..... | 195 |
| 11. | Lembar Pengajuan Judul..... | 196 |
| 12. | Lembar Persetujuan Judul..... | 197 |
| 13. | Lembar Surat Tugas..... | 199 |
| 14. | Lembar Catatan Konsultasi Dosen Pembimbing I..... | 199 |
| 15. | Lembar Catatan Konsultasi Dosen Pembimbing II..... | 200 |

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Salah satu sumber daya yang memiliki nilai tinggi bagi suatu perusahaan serta pihak-pihak yang berkepentingan merupakan pengertian dari laporan keuangan, dengan demikian laporan keuangan merupakan hal utama bagi keberlangsungan perusahaan. Laporan keuangan dijadikan sumber informasi yang berguna karena laporan keuangan dapat meliputi kinerja keuangan, perubahan ekuitas, arus kas, dan aktiva yang ada dalam perusahaan (Warren et al., 2017: 16). Informasi yang ada pada laporan keuangan apabila disajikan secara akurat dan tepat waktu, dapat bermanfaat pada saat dibutuhkan oleh para pengguna laporan keuangan sebagai dasar pengambilan keputusan. Laporan keuangan dikatakan bermanfaat ketika informasi keuangan yang disajikan relevan, dapat dibandingkan, dan mudah dipahami.

Informasi laporan keuangan akan bermanfaat dalam pengambilan suatu keputusan apabila informasi tersebut diketahui pihak eksternal secara cepat. Dengan demikian, tepat waktu merupakan kunci agar tidak terjadi penundaan dalam kegiatan pengambilan keputusan. Pemuasan standar audit yang dilakukan oleh auditor akan berdampak langsung kepada waktu penyelesaian laporan audit serta juga pada kualitas hasil akhir audit. Penerapan audit yang sesuai dengan standar membutuhkan waktu yang semakin lama pula.

Laporan keuangan dibuat untuk memudahkan para penggunanya. Dengan demikian ketika perusahaan terlambat dalam melaporkan laporan keuangannya, Bursa Efek Indonesia menerbitkan keputusan direksi PT Bursa Efek Jakarta Nomor Kep-307/BEJ/07-2004 mengenai Peraturan Nomor 1-H tentang Sanksi. Ketika perusahaan melanggar peraturan yang telah ditetapkan, maka perusahaan akan dikenakan sanksi oleh bursa efek mengenai peraturan ini. Dalam peraturan tersebut terdiri dari Peringatan tertulis I; Peringatan tertulis II; Peringatan tertulis III; Denda, setinggi-tingginya Rp500.000.000,00. (lima ratus juta rupiah); dan Penghentian Sementara Perdagangan Efek atau suspensi di Bursa.

Hal tersebut berkaitan dengan keterlambatan penyampaian laporan keuangan dan belum dilunaskannya denda oleh perusahaan tercatat. Sebelumnya, BEI dikatakan telah memberikan peringatan tertulis dan tambahan denda sebesar Rp150.000.000,00. kepada perusahaan tercatat atas keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan per tanggal 30 September. Hal ini merujuk pada Peraturan Nomor I-H tentang Sanksi yang dimana Bursa telah memberikan Peringatan Tertulis III dan tambahan denda sebesar Rp150.000.000,00. kepada perusahaan tercatat yang terlambat menyampaikan Laporan Keuangan dan/atau belum melakukan pembayaran denda atas keterlambatan penyampaian Laporan Keuangan. (www.cnnindonesia.com, diakses 19 Februari 2022)

Mengacu pada ketentuan II.6.2 Peraturan Bursa Nomor I-H tentang Sanksi, Bursa telah memberikan Peringatan Tertulis II dan denda sebesar Rp50.000.000,00. kepada 52 perusahaan tercatat yang tidak memenuhi kewajiban penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang berakhir per 31 Desember 2020 sesuai dengan

batas waktu yang telah ditentukan. Mengacu pada ketentuan II.6.3 Peraturan I-H tentang Sanksi, Bursa telah mengenakan Peringatan Tertulis III dan denda sebesar Rp150.000.000,00. kepada 30 perusahaan tercatat yang tidak memenuhi kewajiban penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang berakhir per 31 Desember 2019 sesuai dengan batas waktu yang telah ditentukan. (Sumber: Bursa Efek Indonesia, www.idx.co.id)

Perihal lamanya waktu dalam penyelesaian audit ketika dilakukan oleh seorang auditor menandakan adanya perbedaan waktu pada tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam suatu laporan keuangan. *Audit delay* inilah yang merupakan istilah dari perbedaan waktu tersebut. Ketelitian dalam penyampaian laporan keuangan sendiri telah disusun dalam Undang-Undang No. 8 Tahun 1995 tentang peraturan pasar modal dan dari tanggal 5 Juli 2011 BAPEPAM-LK mengeluarkan peraturan No. X.K.2 Lampiran Surat Keputusan Ketua BAPEPAM-LK, Nomor Kep-346/BL/2011 yang menjelaskan bahwa laporan keuangan dan laporan auditor independen perusahaan diberikan kepada BAPEPAM serta dipublikasikan kepada umum selambat-lambatnya akhir bulan ketiga atau 90 hari setelah tanggal tutup buku (Palilingan, 2017).

Berdasarkan Surat Keputusan Direksi BEI dengan Nomor Kep-00027/BEI/03-2020, menyatakan bahwa terdapat relaksasi batas waktu pengampaian laporan keuangan dan laporan tahunan akibat penyebaran Covid-19. Kewajiban perusahaan dalam penyampaian laporan keuangan dan tahunan yang berakhir per 31 Desember 2019, diubah menjadi paling lambat 31 Mei 2020 yang sebelumnya 30 Maret.

Penyampaian laporan tahunan diubah menjadi paling lambat 30 Juni 2020 yang sebelumnya 30 April.

Selanjutnya, berdasarkan keputusan ketua BAPEPAM tahun 2012 Nomor Kep-431/BL/2012 yang memaparkan perusahaan tercatat wajib menyampaikan laporan tahunan kepada BAPEPAM-LK selambatnya akhir bulan keempat setelah tahun buku berakhir. Adapun dalam Keputusan Dewan Komisiner OJK Nomor 29/POJK.04/2016 memaparkan bahwa laporan tahunan perusahaan mengatur bahwa emiten wajib menyampaikan laporan tahunan kepada OJK selambat-lambatnya bulan keempat setelah tahun buku berakhir.

Dari data di atas terdapat faktor yang diduga memiliki pengaruh terhadap *audit delay* yaitu variabel ukuran perusahaan (*firm size*), profitabilitas (ROA), solvabilitas (DAR), likuiditas (CR), dan kualitas audit.

Karakteristik keuangan entitas dapat dilihat dari ukuran perusahaan. Perusahaan kecil akan lebih sulit dalam mendapatkan modal dibanding perusahaan besar dalam pasar modal. Dengan adanya kedudukan yang kuat maka perusahaan mempunyai tingkat fleksibilitas yang lebih besar. Menurut Widiastari dan Yasa (2018) besar atau kecilnya emiten dinilai melalui nilai saham, total aktiva, ataupun jumlah penjualan merupakan pengertian dari ukuran perusahaan. Menurut penelitian Melati dan Sulistyawati (2016), ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*. Namun, menurut penelitian Tandean (2017) faktor ukuran perusahaan tidak signifikan terhadap *audit delay* dan menurut Oktaviani dan Ariyanto (2019) yang memiliki hasil bahwa yang berpengaruh negatif terhadap *audit delay* adalah ukuran perusahaan.

Dalam penelitian kali ini, peneliti menggunakan variabel profitabilitas (*Return on Asset*). Dengan menggunakan rasio ini, tingkat efisiensi perusahaan dalam mengendalikan asetnya dapat diketahui. Beberapa jenis rasio profitabilitas di antaranya adalah *Gross Profit Margin*, *Net Profit Margin*, *Return On Asset Ratio*, *Return On Equity Ratio*, *Return On Sales*, *Return On Capital Employed*, *Return On Investment*, dan *EPS*.

Menurut penelitian Liwe, Manossoh, dan Mawikere (2018) profitabilitas mempunyai pengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Sehingga diasumsikan terdapat perbedaan nilai profitabilitas pada laporan keuangan perusahaan yang tidak mengalami *audit delay* dan laporan keuangan perusahaan yang mengalami *audit delay*. Berbeda dengan penelitian Adiraya dan Sayidah (2018) yang menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kemampuan suatu perusahaan jika perusahaan tersebut mempunyai utang merupakan fungsi dari adanya solvabilitas. Utang dapat terjadi apabila perusahaan tidak mempunyai harta yang memadai untuk membayar seluruh pengeluaran. Perusahaan tidak dapat melunasi utang yang dimilikinya jika resiko keuangan yang dimiliki perusahaan meningkat, hal ini tercermin dari tingginya solvabilitas perusahaan tersebut. Rasio solvabilitas bermacam-macam, di antaranya *Debt to Asset*, *Debt to Equity*, dan *Tangible Asset Debt Coverage*.

Dalam penelitian, peneliti memilih untuk memakai rasio *Debt to Asset Ratio* (DAR). Agar membandingkan seberapa besar aktiva dengan jumlah utang perusahaan secara total, maka penggunaan *Debt to Asset Ratio* sangat tepat. Dengan demikian, seberapa jauh utang perusahaan mempengaruhi pengelolaan aktiva akan

terlihat. Menurut Bahri dan Amnia (2020) solvabilitas memiliki pengaruh terhadap audit delay, sedangkan menurut penelitian Adiraya dan Sayidah (2018) solvabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay*.

Likuiditas dalam penelitian ini diproksikan dengan membandingkan aset lancar dengan kewajiban lancar, ketika likuiditas perusahaan memiliki nilai yang tinggi maka hal tersebut mencerminkan kinerja perusahaan yang mampu memenuhi kewajiban lancarnya pada saat jatuh tempo. Dengan demikian, perusahaan cenderung lebih cepat dalam menyampaikan laporan keuangannya agar kabar baik tersebut sampai ke pengguna laporan keuangan dengan lebih cepat. Sesuai dengan penelitian Mayndarto dan Rosmawati (2019) dan Palilingan (2017) yang mengemukakan bahwa likuiditas memiliki pengaruh terhadap *audit delay*. Berbeda dengan penelitian Karyadi (2017) yang menyatakan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kualitas audit dikaitkan atas seberapa cepat pekerjaan tersebut diselesaikan, daripada dengan kriteria yang telah ditetapkan. Kualitas audit juga dapat dilihat dari besar kecilnya suatu perusahaan yang mengaudit laporan keuangan, dan dapat diketahui melalui status Kantor Akuntan Publik (KAP) tersebut apakah berafiliasi dengan *the big four* atau tidak. Auditor yang cukup berkualitas sangat dibutuhkan oleh perusahaan agar laporan keuangan yang diaudit pun ikut berkualitas.

Namun di samping itu, apabila menginginkan hasil audit yang bagus dan proses pengauditan laporan keuangan secara benar pasti butuh waktu yang cukup lama sehingga dapat terjadi *audit delay*. Menurut penelitian Kusuma dan Arini (2020) menyatakan bahwa kualitas audit berpengaruh positif terhadap audit delay.

Penelitian Wijasari dan Wirajaya (2021) menyatakan bahwa reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Berbeda dengan penelitian Nugraha dan Yudowati (2018) yang menyatakan bahwa faktor kualitas audit tidak terbukti berpengaruh terhadap *audit delay*.

Menurut Puryati (2020) *audit delay* bisa menyebabkan kerugian bagi perusahaan yang dapat dilihat dari aspek finansial maupun tingkat relevansi informasi yang terdapat pada laporan keuangan. Tingkat kepercayaan investor akan menurun apabila penyampaian informasi tidak tepat waktu, maka dari itu semakin cepat penyampaian laporan keuangan yang sudah diaudit akan sangat bermanfaat bagi investor dan secara tidak langsung menghindari *delisting*. Berdasarkan uraian latar belakang yang telah dijelaskan, penelitian ini bertujuan mengkaji lebih dalam mengenai judul **“Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020”**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Dari beberapa uraian yang dikemukakan pada latar belakang, maka dapat diidentifikasi masalah-masalah seperti:

1. Apakah terdapat pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay*?
2. Apakah terdapat pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*?
3. Apakah terdapat pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay*?
4. Apakah terdapat pengaruh likuiditas terhadap *audit delay*?
5. Apakah terdapat pengaruh kualitas audit terhadap *audit delay*?

6. Apakah terdapat pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, dan kualitas audit secara simultan terhadap *audit delay*?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Dalam penelitian ini peneliti membatasi ruang lingkup dari masalah yang terjadi seperti yang akan dikaji. Dalam penelitian ini hanya mengenai ukuran perusahaan (total aset), profitabilitas (*return on asset*), solvabilitas (*debt to asset ratio*), likuiditas (*current ratio*), dan kualitas audit terhadap *audit delay*. Dengan menggunakan sampel yang digunakan dalam penelitian ini perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.

1.2.3 Perumusan Masalah

Dengan adanya latar belakang identifikasi dan pembatasan masalah di atas, maka rumusan masalahnya adalah “Bagaimanakah faktor-faktor seperti ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, dan kualitas audit dapat mempengaruhi *audit delay* pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020?”

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020
2. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020

3. Untuk mengetahui pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020
4. Untuk mengetahui pengaruh likuiditas terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020
5. Untuk mengetahui pengaruh kualitas audit terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020
6. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, dan kualitas audit terhadap *audit delay* secara simultan pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian ini adalah sebagai:

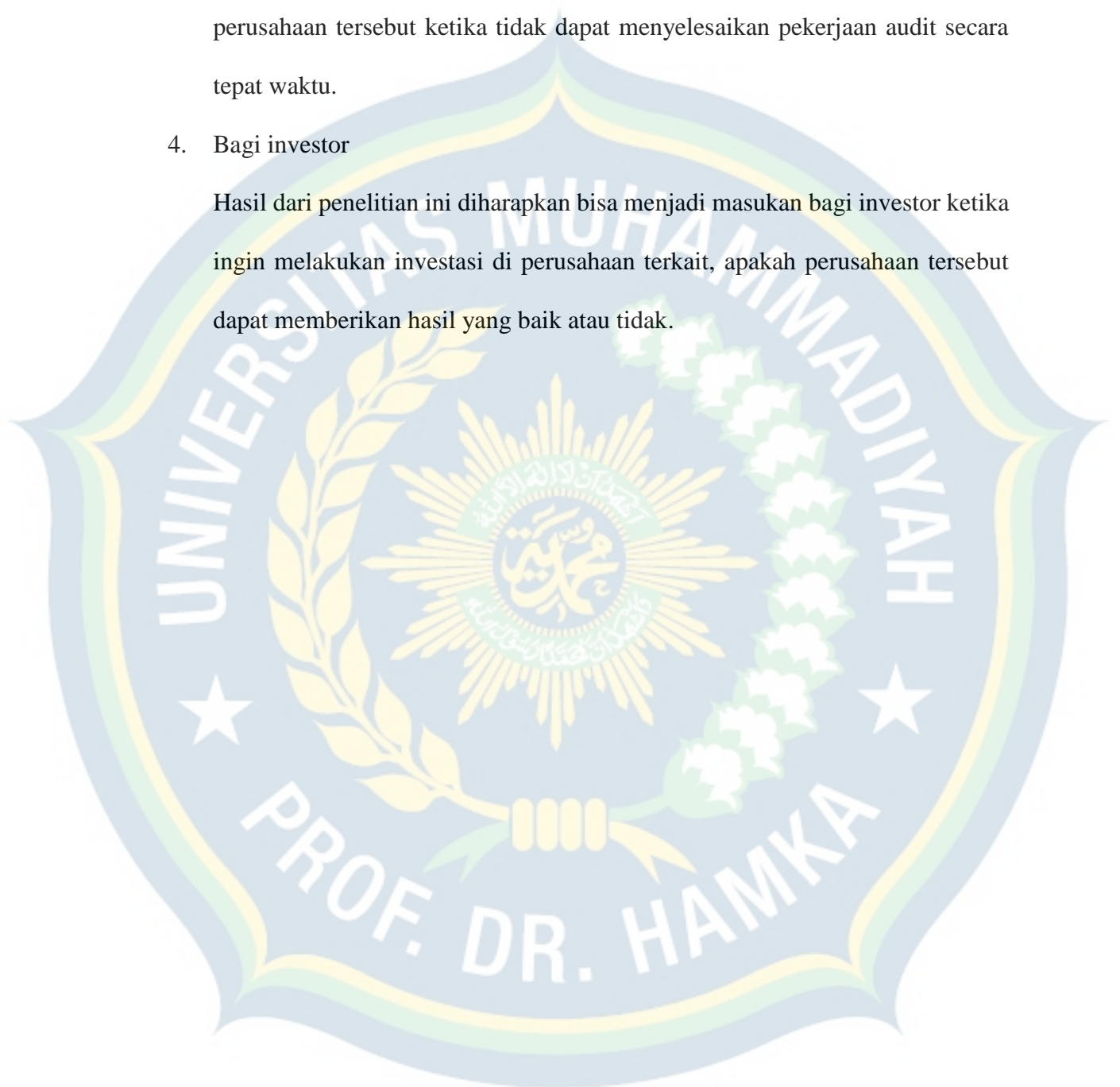
1. Bagi peneliti
Hasil dari penelitian ini dapat dijadikan acuan dalam melakukan pekerjaan audit sehingga dapat mempersingkat waktu audit, menambah tingkat efektivitas dan efisiensi dengan mencermati faktor-faktor dominan yang berpengaruh terhadap *audit delay*.
2. Bagi akademik
Bagi pihak akademik dapat menjadi bahan ajaran dan sumbangan pemikiran terkait variabel yang memiliki pengaruh terhadap *audit delay* yang ada di Indonesia, yang jika terdapat bukti empiris maka bukti tersebut dijadikan bahan ajaran (wawasan tambahan) atau acuan untuk penelitian selanjutnya.

3. Bagi perusahaan

Perusahaan dapat menjadikan penelitian ini sebagai gambaran terhadap perusahaan tersebut ketika tidak dapat menyelesaikan pekerjaan audit secara tepat waktu.

4. Bagi investor

Hasil dari penelitian ini diharapkan bisa menjadi masukan bagi investor ketika ingin melakukan investasi di perusahaan terkait, apakah perusahaan tersebut dapat memberikan hasil yang baik atau tidak.



DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/ajar-05-2019-0042>
- Adiraya, I., & Sayidah, N. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 2(2), 99–109.
- Ahmad, N. (2021). *Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay*.
- Amelia, D. R., Chomsatu, Y., & Masitoh, E. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Yang Dimoderasi Oleh Profitabilitas Pada Perusahaan Sub Manufaktur Yang *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 14(4), 493–506. <http://ejurnal.unisri.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/2966>
- Aprila, N., Fachruzzaman, & Pratiwi, D. S. (2019). Pengaruh Opini Audit Dan Kualitas Auditor Terhadap Audit Delay Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 7(3), 75–86.
- Astuti, Sembiring, L. D., Supitriyani, Azwar, K., & Susanti, E. (2021). *Analisis Laporan Keuangan*. Media Sains Indonesia.
- Bahri, S., & Amnia, R. (2020). Effects of Company Size, Profitability, Solvability and Audit Opinion on Audit Delay. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 8(1), 27–35.
- Bryan, D. B., & Mason, T. W. (2020). Earnings Volatility and Audit Report Lag. *Advances in Accounting*, 51, 1–9.
- Djaali, H. (2020). *Metodologi Penelitian Kuantitatif* (B. S. Fatmawati (ed.)). Bumi Aksara.
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). *Pengaruh Audit Tenur, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit*. Penerbit Adab.
- Evans, R. R. J. (2017). Audit Quality and Audit Report Lag: Case of Indonesian Listed Companies. *Asian Review of Accounting*, 25(2), 1–30.
- Fadly, B., & Novita, M. (2017). Audit Delay Pada Perusahaan LQ-45 Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Bina Akuntansi*, 26(1), 37–49.
- Fodio, M. I., Oba, V. C., Bamidele, A., & Ahmed, O. (2015). *IFRS Adoption , Firm Traits and Audit Timeliness: Evidence from Nigeria*. 11(3), 106–119.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Habib, A., Bhuiyan, M. B. U., Huang, H. J., & Miah, M. S. (2019). Determinants of audit report lag: A meta-analysis. *International Journal of Auditing*, 23(1), 20–44.
- Handoko, B. L., & Marshella, M. (2020). Analysis of factors affecting audit report lag in the consumer goods industrial manufacturing company. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 12(6), 362–375.
- Hanggara, D. A. (2019). *Pengantar Akuntansi*. Jakad Media Publishing.
- Hantono. (2017). *Konsep Analisa Laporan Keuangan dengan Pendekatan Rasio dan SPSS* (1st ed.). Deepublish.
- Hassan, Y. M. (2016). Determinants of audit report lag: evidence from Palestine. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 6(1), 13–32.
- Herwiyanti, D. E., Ulfah, D. P., & Pratiwi, U. (2020). *Implementasi Standar Akuntansi Keuangan Di UMKM*. Deepublish.
- Hery. (2017). *Kajian Riset Akuntansi: Mengulas Berbagai Hasil Penelitian Terkini dalam Bidang Akuntansi dan Keuangan* (A. Pramono (ed.)). Gramedia.
- Hery. (2021). *Analisis Laporan Keuangan-Integrated And Comprehensive* (Adipramono (ed.)). Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Hidayatullah, S. (2018). *Statistika Farmasi; Dilengkapi Perhitungan Statistik Excel dan SPSS*. Innosain.
- Hoesada, J. (2022). *Teori Akuntansi: dalam Hampiran Historiografis Taksonomis* (L. Mayasari (ed.); 1st ed.).
- Ikatan Akuntan Indonesia. (n.d.). *PSAK No. 1 Tentang Laporan Keuangan—edisi revisi 2015*. Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan: Raja Grafindo.
- Jatiningrum, C., & Marantika, D. A. (2021). *Good Corporate Governance Dan Pengungkapan Enterprise Risk Management Di Indonesia*. Penerbit Adab.
- Kartikahadi, H., Sinaga, R. U., Syamsul, M., & Siregar, S. V. (2016). *Akuntansi Keuangan berdasarkan SAK berbasis IFRS*. Salemba Empat.
- Karyadi, M. (2017). Analisis Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Delay (Studi Kasus pada Perusahaan Sub Sektor Keramik, Porselin dan Kaca yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2012-2016). *Journal Ilmiah Rinjani Universitas Gunung Rinjani*, 5(2), 164–177.
- Kasmir. (2019). *Pengantar Manajemen Keuangan* (2nd ed.). Prenadamedia Group.
- Kusuma, M. W., & Arini, P. R. (2020). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Pengalaman Kerja, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Yang Dimediasi Oleh Kualtias Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 6(1), 23–36.
- Kusumah, R. W. R., Febryanto, V., & Andryana. (2021). Audit Report Lag is

- Affected by Profitability, Leverage, Audit Opinion, and Company Size. *Psychology And Education*, 58(3), 440–446.
- Liwe, A. G., Manossoh, H., & Mawikere, L. M. (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 13(02), 99–108.
- M. Bambang Gunawan, R. (2016). *GRC (Good Governance, Risk Management, and Compliance): Konsep dan Penerapannya* (1st ed.). Rajawali Pers.
- Machmuddah, Z. (2020). *Metode Penyusunan Skripsi Bidang Ilmu Akuntansi*. Deepublish.
- Machmuddah, Z., Iriani, A. F., & St. Utomo, D. (2020). Influencing factors of audit report lag: Evidence from Indonesia. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 9(6), 148–156.
- Mayndarto, E. C., & Rosmawati, W. (2019). Pengaruh Likuiditas dan Perubahan Gross Profit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, Dan Auditing*, 1(1), 83–97.
- Mehta, C. R., & Patel, N. (2015). *IBM SPSS exact tests*. January.
- Melati, L., & Sulistyawati, A. I. (2016). Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan: Analisis dan Faktor Penentunya. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 5(1), 37–56.
- Mohammed, I. A., Che-Ahmad, A., & Malek, M. (2018). IFRS Adoption and Audit Delay: The Role of Shareholders in the Audit Committee. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 8(1), 325–345.
- Mokhamad, A. (2019). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan Perusahaan* (1st ed.). Prenadamedia Group.
- Muiz, E., & Ningsih, H. (2018). Jurnal Ekobis : Ekonomi , Bisnis & Manajemen. *Jurnal Ekobis: Ekonomi , Bisnis & Manajemen*, 8(2), 102–116.
- Mustofa, I., & Nurfadillah, M. (2021). Analisis Pengaruh Price Earning Ratio dan Earning Per Share terhadap Return Saham pada Sub Sektor Property and Real Estate yang Terdaftar di BEI. *Borneo Student Research*, 2(2), 1460–1468.
- Niamianti, N. W., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. . B. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Pebankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 3(1), 230–241.
- Nouraldean, R. M., Mandour, M., & Hegazy, W. (2021). Audit Report Lag: Do Company Characteristics and Corporate Governance Factors Matter? Empirical Evidence From Lebanese Commercial Banks. *BAU Journal-Society, Culture and Human Behavior*, 2(2).

- Nugraha, I. D., & Yudowati, S. P. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Opini Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Audit Delay. *E-Proceeding of Management*, 5(3), 3598–3605.
- Oktaviani, N. P. S., & Ariyanto, D. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Governance pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(03), 2154–2182.
- Palilingan, F. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Mining dan Infrastructure. *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 32–46.
- Panjawa, J. L., & Sugiharti, R. (2021). *Pengantar Ekonometrika Dasar Teori dan Aplikasi Praktis Untuk Sosial-Ekonomi*. Pustaka Rumah Cinta.
- Pawitri, N. M. P., & Yadnyana, K. (2015). Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Reputasi Auditor, dan Pergantian Manajemen Pada Voluntary Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi*, 10(1), 214–228.
- Pirmatua, S. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Ekuilibria.
- Prastiwi, P. I., Astuti, D. S. P., & Fadjar, H. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverages, Sistem Pengendalian Internal, dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Audit Tenure Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 14(1), 89–99.
- Priadana, M. S., & Saludin, M. (2017). *Metodologi Penelitian Ekonomi dan Bisnis; Dilengkapi Alat Bantu Minitab Untuk Pengolahan Data* (2nd ed.). Ekuilibria.
- Puryati, D. (2020). Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 7(2), 200–212.
- 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.
- Septiana, A. (2018). *Analisis Laporan Keuangan (Pemahaman dasar dan analisis kritis laporan keuangan)*. Duta Media Publishing.
- Shofiyah, L., & Suryani, A. W. (2020). Audit Report Lag and Its Determinants. *KnE Social Sciences*, 2020(29), 202–221. <https://doi.org/10.18502/kss.v4i7.6853>
- Sucipto, H. (2020). Faktor-faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay. *Management and Business Review*, 4(1), 60–74. <https://doi.org/10.21067/mbr.v4i1.4768>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suhendar. (2021). *Pengantar Akuntansi*. Penerbit Adab.

- Super, S. O., & Shil, N. C. (2019). Effect of Audit Delay on the Financial Statements. *Sumerianz Journal of Economics and Finance*, 2(4), 37–43.
- Suyatna, A. (2017). *Uji Statistik Berbantuan SPSS untuk Penelitian Pendidikan*. Media Akademi.
- Tandean, V. A. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 7(1), 76–97.
- Wahyuningsih, S. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI). *E-Journal Ekonomi Bisnis Dan Akuntansi*, 1–12.
- Warren, C. S., Reeve, J. M., Duchac, J. E., Wahyuni, E. T., & Jusuf, A. A. (2017). *Pengantar Akuntansi 1* (4th ed.). Salemba Empat.
- Widiastari, P. A., & Yasa, G. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Free Cash Flow, dan Ukuran Perusahaan Pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 23, 957. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i02.p06>
- Widyastuti, M. T., & Astika, I. B. P. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Jenis Industri Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 1082–1111.
- Wijasari, L. K. A., & Wirajaya, I. G. A. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(1), 168–181. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i01.p13>
- Wiyantoro, L. S., & Usman, F. (2018). Audit Tenure and Quality to Audit Report Lag in Banking. *European Research Studies Journal*, 21(3), 417–428. <https://doi.org/10.35808/ersj/1072>
- Yuliadri, R., & Nuraeni, Z. (2017). *Statistika Penelitian, Plus Tutorial SPSS*. Innosain.
- Zamzami, F., & Nusa, N. D. (2016). *Akuntansi: Pengantar 1*. Gadjah Mada University Press.

Sumber Lain:

www.cnnindonesia.com diakses pada 19 Februari 2022

www.idx.co.id diakses pada 19 Februari 2022