

**PENGARUH PROFITABILITAS, AUDIT TENURE DAN SOLVABILITAS
TERHADAP AUDIT DELAY**

**(Studi pada Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2018-2022)**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Syarat Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akutansi



OLEH:

RINO YULI ADITIA

NPM: 19.1.02.01.0046

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI**

2023

Skripsi oleh:

RINO YULI ADITIA

NPM : 19.1.02.01.0046

Judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, AUDIT TENURE DAN SOLVABILITAS
TERHADAP AUDIT DELAY**

**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2018-2022)**

Telah disetujui untuk diajukan Kepada
Panitia Ujian/Sidang Skripsi Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Nusantara PGRI Kediri

Tanggal: 14 Juli 2023

Pembimbing I



Dr. Amin Tohari, M.Si
NIDN. 0115078102

Pembimbing II



Dra. Puji Astuti, M.M, M.Si, Ak.CA
NIDN. 0710106402

RINO YULI ADITIA

NPM: 19.1.02.01.0046

Judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, AUDIT TENURE DAN SOLVABILITAS
TERHADAP AUDIT DELAY**

**(Studi pada Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2018-2022)**

Telah dipertahankan di depan Panitia Ujian/Sidang Skripsi

Program Studi Akuntansi

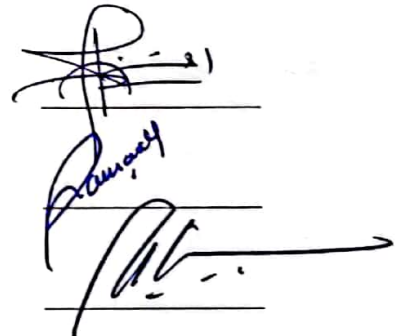
Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNP Kediri

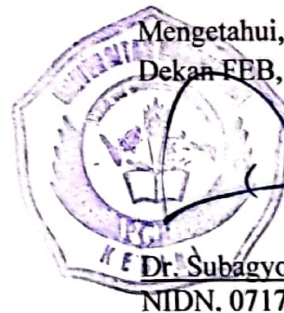
Pada tanggal: 20 Juli 2023

Dan Dinyatakan telah Memenuhi Persyaratan

Panitia Penguji:

1. Ketua : Dr. Amin Tohari, M.Si
2. Penguji I : Badrus Zaman, S.E, M.Ak
3. Penguji II : Dra.Puji Astuti, M.M., M.Si., Ak.CA



Mengetahui,
Dekan FEB,

Dr. Subagyo, M.M.
NIDN. 0717066601

PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,

Nama : Rino Yuli Aditia
Jenis Kelamin : Laki - Laki
Tempat & Tanggal Lahir : Demak, 12 Juli 2000
NPM : 19.1.02.01.0046
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Progam Study : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa dalam Skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya tulis atau pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara sengaja dan tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kediri, Kamis, 03 Agustus 2023

Yang Menyatakan,



RINO YULI ADITIA

NPM: 19.1.02.01.0046

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Akan selalu ada jalan menuju sebuah kesuksesan bagi siapapun, Selama orang tersebut mau berusaha dan bekerja keras untuk memaksimalkan kemampuan yang dimiliki, tetap semangat dan jangan menyerah

(Penulis)

“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(Q.S Al Baqarah:286)

Kupersembahkan Skripsi Ini Untuk:

Bapakku Mukayat, Ibuku Harsih dan Emakku Sri Supatmi sebagai garda terdepan dalam memberikan semangat sekaligus dukungan untuk menyelesaikan skripsi.

Rino Yuli Aditia sebagai saya sendiri karena dengan semangat mengerjakan skripsi ini dengan begadang setiap malam, semoga lelahku menjadi berkah

Isma Dianti Putri sebagai pasangan saya yang selalu menyemangati saya untuk lulus dan sukses.

Seluruh teman-teman seperjuangan akuntansi angkatan 2019 yang senantiasa memberikan bantuan dan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini

ABSTRAK

Rino Yuli Aditia: Pengaruh Profitabilitas, Audit Tenure Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Kata Kunci : Profitabilitas, Audit Tenure, Solvabilitas, Audit Delay

Latar belakang dari penelitian ini adalah semakin tahun audit delay pada perusahaan pertambangan terus meningkat. Audit delay dianggap penting karena dengan adanya audit delay maka akan berdampak buruk dimata investor sebagai bahan pengambilan keputusan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh profitabilitas, audit tenure, solvabilitas terhadap audit delay pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini adalah audit tenure, profitabilitas, solvabilitas, sebagai variabel independen, sedangkan audit delay sebagai variabel dependen. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022 yang berjumlah 40 perusahaan. Teknik penentuan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah purposive sampling, sehingga jumlah sampel sebanyak 11 perusahaan dengan data sekunder. Sedangkan analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis linear regresi berganda. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa audit tenure dan solvabilitas berpengaruh terhadap audit delay, sementara profitabilitas tidak berpengaruh terhadap audit delay. Sedangkan hasil penelitian secara simultan menunjukkan bahwa profitabilitas, audit tenure, solvabilitas berpengaruh secara simultan terhadap audit delay. Besarnya penjelasan variabel audit tenure, profitabilitas dan solvabilitas, dalam memberikan penjelasan terhadap audit delay sebesar 37,9%.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
KATA PENGANTAR.....	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	5
C. Pembatasan Masalah.....	6
D. Rumusan Masalah.....	7
E. Tujuan Penelitian.....	7
F. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN TEORI DAN PUSTAKA.....	10
A. Kajian Teori dan Hipotesis.....	10
1. Laporan Keuangan.....	10
2. Auditing.....	12
3. Audit Delay.....	13
4. Profitabilitas.....	16
5. Audit Tenure.....	17
6. Solvabilitas.....	19
B. Kajian Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
C. Kerangka Berfikir.....	29
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay.....	29
2. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Audit Delay.....	30
3. Pengaruh solvabilitas terhadap audit delay.....	30
D. Kerangka Konseptual.....	31
E. Hipotesis.....	31

BAB III	33
METODE PENELITIAN.....	33
A. Variabel Penelitian	33
1. Identifikasi Variabel Penelitian	33
2. Definisi Operasional Variabel.....	34
B. Pendekatan Dan Teknik Penelitian.....	36
1. Pendekatan Penelitian	36
2. Teknik Penelitian	37
C. Tempat dan Waktu Penelitian	38
1. Tempat Penelitian	38
2. Waktu Penelitian.....	38
D. Populasi dan Sampel	38
1. Populasi	38
2. Sampel	39
E. Teknik Pengumpulan Data	42
1. Sumber Data	42
2. Teknik Pengumpulan Data.....	42
F. Teknis Analisis Data	44
1. Uji Asumsi Klasik.....	44
2. Analisis Regresi Linear Berganda.....	48
3. Uji Hipotesis	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	54
A. Gambaran Umum Subjek Penelitian	54
B. Deskripsi Data Variabel	54
1. Variabel Bebas.....	54
2. Variabel Terikat	64
C. Analisis Data.....	67
1. Hasil Analisis Data	67
a. Uji Asumsi Klasik.....	68
b. Uji Analisis Linear Berganda.....	77
c. Uji Hipotesis	79
a. Pembahasan	82

BAB V	85
SIMPULAN DAN SARAN	85
A. Simpulan	85
B. Saran	86
DAFTAR PUSTAKA	88
LAMPIRAN.....	91
Hasil Output SPSS Versi 23	91
Berita Acara Bimbingan	95
Laporan Keuangan Pada Tahun 2022	95

KATA PENGATAR

Puji Syukur Kami panjatkan kehadirat Allah SWT Karena hanya atas perkenaan-Nya tugas penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan judul “**Pengaruh Profitabilitas, Audit Tenure Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)**” Penyusunan ini merupakan bagian dari rencana penelitian guna penyusunan skripsi sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan, bimbingan, dorongan, dan doa dari berbagai pihak. Maka dari itu penulis mengucapkan terima kasih kepada Pada kesempatan ini diucapkan terimakasih dan penghargaan yang setulus-tulusnya kepada:

1. Dr. Zainal Afandi, M.Pd selaku Rektor UNP Kediri
2. Dr. Subagyo, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
3. Sigit Puji Winarko, S.E., S.Pd., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sigit Puji Winarko
4. Dr. Amin Tohari, M.Si selaku pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan skripsi.
5. Dra. Puji Astuti, M.M., M.Si., Ak.CA. selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan skripsi.
6. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis baik dalam perkuliahan maupun penyusunan skripsi ini.

7. Kedua orang Tua yang telah memberikan do'a restu dan motivasi yang tiada henti sehingga penyusunan proposal ini dapat terselesaikan dengan baik
8. Pasangan saya yang selalu menyemangati untuk menyelesaikan skripsi
9. Sahabat tercinta yang selalu memberikan semangat, doa dan motivasi bagi penulis.
10. Seluruh teman-teman Program Studi Akuntansi Angkatan 2019
11. Ucapan terimakasih juga disampaikan kepada pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan, karena kemampuan, keterbatasan dan pengalaman yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Kediri, _____

RINO YULI ADITIA

NPM: 19.02.01.0046

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Perkembangan dunia perbisnisan di Indonesia saat ini mengalami perkembangan yang sangat pesat. Perkembangan ini mengakibatkan perusahaan-perusahaan yang ada di Indonesia mengalami persaingan untuk menjadi perusahaan yang besar. Berbagai cara pastinya akan dilakukan oleh perusahaan untuk mengembangkan usaha dan mempertahankan usahanya dengan memperoleh sumber pendanaan. Laporan keuangan itu sangat penting bagi setiap perusahaan dikarenakan laporan keuangan menunjukkan kondisi keuangan perusahaan. Perusahaan yang sudah *Go Publik* diharuskan melaporkan laporan keuangannya di pasar modal. Laporan keuangan dibutuhkan bagi pihak investor, kreditor dan pihak lainnya, sebagai dasar untuk mempertimbangkan investor membeli atau menjual sahamnya (Devina, 2019).

Laporan Keuangan yang baik yaitu laporan keuangan tersebut sudah dilakukan pengauditan yang mana setelah dilakukan pengauditannya ini laporan tersebut harus dapat dipublikasikan, semakin cepat laporan keuangan itu maka akan membuat citra perusahaan dimata para investor (Tri Rahmawati & Arief, 2020). Namun apabila laporan keuangan itu disajikan secara apa lebih lambat maka itu akan mempengaruhi para investor untuk menanamkan modal. Karena biasanya para investor akan menilai kalau ada

keterlambatan dalam penyajian laporan keuangan maka akan bernilai buruk bagi perusahaan. Adanya pertimbangan para investor dalam berinvestasi dengan melihat laporan keuangan, menandakan semakin ketatnya persaingan di dunia bisnis bagi perusahaan untuk memperoleh penanaman modal dari investor.

Menurut Turahma *et al.*,(2022) Audit delay adalah lamanya waktu penyelesaian audit dari akhir tahun laporan keuangan perusahaan sampai tanggal laporan audit diterbitkan. Berdasarkan Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) Nomor: Kep-36/PM/2003, terkait Peraturan nomor X.K.2 mengenai Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan secara periodik. Kebutuhan tentang informasi laporan keuangan disajikan secara akurat dan tepat waktu. Namun dalam mencapai laporan keuangan secara tepat waktu tidak mudah bagi auditor, karena auditor diharuskan melakukan prosedur audit sesuai standar audit supaya mendapatkan keyakinan yang memadai atas kewajaran laporan keuangan yang di audit. Bursa Efek Indonesia (BEI) mengatakan bawah ada 7 perusahaan pertambangan yang tercatat belum menyampaikan laporan keuangan tahunan per 31 Desember 2018 hingga 30 maret 2019 (Liputan6.com,2019). Pada tahun 2020 Bursa Efek Indonesia mengatakan bahwa ada 9 perusahaan pertambangan yang terlambat melaporkan laporan auditnya. Hal ini menunjukkan bahwa ada peningkatan audit delay pada tahun 2019-2020 (Liputan6.com,2020).

Salah satu faktor yang dapat mempengaruhi audit delay adalah Profitabilitas. Menurut Devina (2019) Profitabilitas merupakan rasio keuangan untuk menunjukkan keberhasilan perusahaan dalam mendapatkan keuntungan. Dalam penelitian ini tingginya profitabilitas diukur dengan cara menggunakan *Ratio on Assets* (ROA). *Ratio On Assets* adalah kemampuan perusahaan dalam memanfaatkan aktivitya untuk mendapatkan laba yang maksimal (Kurniasari, 2017). Jika perusahaan mendapatkan ROA yang tinggi maka perusahaan semakin efektif dalam mengelola aset untuk memperoleh laba, namun jika perusahaan mendapatkan bad news atau laba rendah maka perusahaan akan menunda penyampaian laporan keuangan, hal tersebut yang menyebabkan perusahaan mengalami keterlambatan laporan keuangan Devina (2019). Jadi semakin tingginya profitabilitas perusahaan maka semakin pendek terjadinya audit delay. Dalam penelitian Apriyana & Rahmawati (2017) bahwa profitabilitas mempunyai pengaruh positif terhadap audit delay

Faktor selanjutnya yaitu audit tenure, lamanya waktu auditor secara berturut-turut yang telah melakukan perikatan terhadap suatu perusahaan (Devina, 2019). Konsep audit tenure dengan audit delay dapat diinterpretasikan apabila masa perikatan yang terlalu singkat waktunya dapat menyebabkan pengetahuan spesifik tentang klien masih sedikit sehingga laporan keuangan yang diaudit oleh auditor rendah, hal tersebut menyebabkan terjadinya audit delay (Yonita 2022). Lama waktu penugasan audit yang dibatasi dipandang sangatlah penting bagi pihak internal maupun

eksternal perusahaan karena untuk menjaga independensi auditor selama waktu penugasannya dalam mengaudit. Audit tenure diukur dengan menurut tahun lamanya suatu KAP melakukan perikatan dengan perusahaan. Dalam penelitian Rahmawati & Arief (2020) bahwa audit tenure berpengaruh pada audit delay

Faktor selanjutnya yaitu Solvabilitas, yaitu kemampuan suatu perusahaan dalam membayar semua hutang finansialnya (Apriyana & Rahmawati, 2017). Solvabilitas merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur sejauh mana aktiva perusahaan dibiayai dengan utang. Artinya berapa besar beban utang yang ditanggung perusahaan dibandingkan dengan aktivanya. Perusahaan yang memiliki solvabilitas tinggi mengakibatkan proses pembuatan laporan audit menjadi lebih lama. Hal ini karena mengaudit akun hutang dapat memakan waktu lebih lama dalam mengumpulkan bukti-bukti dari pihak luar yang menyebabkan terjadinya audit delay. Dalam arti luas dikatakan bahwa Solvabilitas digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan untuk membayar seluruh kewajibannya. Dalam penelitian ini solvabilitas diukur dengan *Debt to Equity Ratio* (DER). Dalam penelitian Salsabila & Triyanto (2020) Solvabilitas berpengaruh signifikan dan positif terhadap Audit Delay.

Hasil penelitian yang telah dilakukan oleh beberapa peneliti terdahulu mengenai Pengaruh Profitabilitas, Audit Tenure Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Menurut penelitian ini (Salsabila &

Triyanto, 2020) hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa audit tenure, profitabilitas, dan solvabilitas berpengaruh terhadap audit delay, sementara ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit delay.

Namun menurut penelitian Rahmawati & Arief (2020) hasil dari penelitian menunjukkan bahwa Tenure Audit memang memiliki negatif yang signifikan terhadap Keterlambatan Audit, ukuran Kantor Akuntan Publik memiliki efek positif yang signifikan terhadap Keterlambatan Audit, Profitabilitas memiliki negatif yang signifikan terhadap Keterlambatan Audit, Solvabilitas memiliki negatif yang signifikan terhadap Keterlambatan Audit.

Sedangkan Menurut (Irwan Adiraya, 2018) hasil penelitian pengujian secara parsial memperlihatkan hasil bahwa hanya 1 dari 4 faktor yang berpengaruh terhadap audit delay, yaitu ukuran perusahaan. Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Auditor tidak berpengaruh terhadap audit delay

Berdasar pada uraian serta fenomena yang terjadi pada latar belakang diatas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Audit Tenure Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022“**

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka yang menjadi identifikasi masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Adanya persaingan yang semakin ketat menuntut perusahaan untuk selalu melaporkan laporan keuangan tahunan perusahaan supaya tidak terjadinya keterlambatan
2. Banyaknya perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tidak taat pada peraturan untuk melaporkan atau menerbitkan laporan keuangannya disertai laporan audit tepat waktu serta sesuai dengan aturan yang ditetapkan yakni paling lambat pada akhir bulan keempat setelah tanggal tutup buku.
3. Keterlambatan dalam publikasi laporan keuangan yang telah diaudit dapat menyebabkan dampak negatif terhadap reaksi pasar dikarenakan sisi informasi yang disampaikan dianggap kurang relevan karena tidak tersedia bagi pemangku kepentingan saat dibutuhkan pada saat pengambilan keputusan.
4. Adanya perusahaan yang memiliki solvabilitas tinggi besar yang menyebabkan terlambat dalam menyampaikan laporan audit.
5. Profitabilitas, audit tenure dan solvabilitas dapat mempengaruhi audit delay

C. Pembatasan Masalah

Agar permasalahan penelitian ini tidak meluas ke masalah yang tidak sesuai dengan obyek yang diteliti, maka penelitian ini dibatasi. Adapun batasan penelitian agar peneliti mampu mencapai tujuan tanpa hambatan pada perolehan serta analisis data dari objek penelitian merupakan perusahaan pada sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa

Efek Indonesia tahun 2018-2022. Riset ini menggunakan 3 variabel yang merupakan faktor-faktor yang bersangkutan terhadap audit delay yakni terdiri dari profitabilitas, audit tenure, dan solvabilitas.

D. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah di uraikan, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah Profitabilitas secara parsial berpengaruh terhadap Audit Delay pada sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022?
2. Apakah Audit Tenure secara parsial berpengaruh terhadap Audit Delay, pada sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022?
3. Apakah Solvabilitas secara parsial berpengaruh terhadap Audit Delay, pada sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022??
4. Apakah Profitabilitas, Audit Tenure, Solvabilitas secara simultan berpengaruh terhadap Audit Delay, pada sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022?

E. Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui secara parsial pengaruh profitabilitas terhadap audit delay pada sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

2. Untuk mengetahui secara parsial pengaruh audit tenure terhadap audit delay pada sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.
3. Untuk mengetahui secara parsial pengaruh solvabilitas terhadap audit delay pada sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.
4. Untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, Audit Tenure, Solvabilitas secara simultan terhadap Audit Delay, pada sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

F. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak antara lain:

1. Manfaat Teoritis

- a. Untuk Universitas

Penelitian ini diharapkan bisa menjadi tambahan pengetahuan di bidang akuntansi memberikan pemahaman khususnya pengaruh profitabilitas, audit tenure dan solvabilitas terhadap audit delay.

- b. Untuk Peneliti

Manfaat yang diharapkan dari hasil penelitian ini bagi peneliti dapat menambah wawasan dan pengetahuan serta penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya, dan dapat berkontribusi sebagai referensi bacaan di masa yang akan datang untuk menambah pengetahuan.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Perusahaan

Penelitian ini memberikan informasi serta juga untuk referensi bagi perusahaan agar dapat memperhatikan faktor yang menyebabkan terjadinya audit delay. Supaya perusahaan dapat meminimalisir terjadinya audit delay serta mampu menyiapkan informasi guna mempersingkat proses audit laporan keuangan.

b. Bagi Investor

Penelitian ini berguna sebagai informasi kepada Investor tentang ketepatan waktu pelaporan serta bagaimana pengaruh faktor – faktor yang mempunyai pengaruh pada audit delay sehingga mampu dipergunakan untuk mengambil keputusan dalam menanamkan modal.

DAFTAR PUSTAKA

- Alqurni, P., & Nindiasari, A. D. (2022). *Jurnal maneksi vol 11, no. 1, bulan juni tahun 2022. 11(1), 273–280.*
- Apriyana, N., & Rahmawati, D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kap terhadap Audit Delay. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen, VI(3), 108–124.*
- Darma Saputra, A., Rahmi Irawan, C., & Anggresia Ginting, W. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi, 4(No.2), 286–295.*
- Devina, N. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran KAP, Audit Tenure, dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, 8(2), 1–17.*
- Di, P., & Periode, B. E. I. (2019). *30990-Article Text-36787-1-10-20191126. 8(2).*
- Fadhila, N. S., & Surjandari, D. A. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi, 33(1), 202.* <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i01.p15>
- Ghozali. (2018). *BAB III METODE PENELITIAN 3.1. Gambaran Umum Objek Penelitian. 82–96.*
- Irfan, F. (2020). *Analisis Laporan Keuangan (D. Handi (ed.); 7th ed.). ALFABETA, cv.*
- Irwan Adiraya, N. S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan, 2(2), 99–109.*
- Kurniasari, R. (2017). Analisis Return On Assets (ROA) dan Return On Equity Terhadap Rasio Permodalan (Capital Adequacy Ratio) Pada PT Bank Sinarmas Tbk. *Jurnal Moneter, 4(2), 150–158.*
- Kusuma, F. H. P. (2017). Analisis Laporan Keuangan Untuk Menilai Kinerja Keuangan Pt. Unilever Indonesia Tbk.H. *Jurnal Akuntansi Unihaz, 1(1), 22–35.*
- Lubis, D. A., & Triyanto, D. N. (2017). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016-2020) THE EFFECT OF COMPANY SIZE, PROFITA. *Ekp, 13(3), 1576–1580.*

- Nasir, M., Arifai, M., & Chairina, T. (2022). Hubungan Kausalitas Leverage, Return On Equity, Earning Per Share, Ukuran Perusahaan dengan Nilai Perusahaan pada Perusahaan Sektor Property, Real Estate and Building Construction yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI). *Moneter - Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 39–50. <https://doi.org/10.31294/moneter.v9i1.11081>
- Pratama, A. H. (2013). *Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru)*. 21(September), 1–13. <http://repository.uin-suska.ac.id/5416/>
- Pratiwi, L. (2020). Keterlambatan Laporan Audit (Audit Delay) : Sebuah Studi Literatur Lusiani Pratiwi Fakultas Ekonomi Universitas Andalas , Padang , Indonesia. *Audit, August*.
- Puryati, D. (2020). Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 7(2), 200–212. <https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2207>
- Rivandi, M., & Septiano, R. (2021). Pengaruh Intellectual Capital Disclosure Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(1), 123–136. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i1.7631>
- Salsabila, S. A., & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018). *E-Proceeding of Management, Vol 7*(No 1), 688–695. <https://openlibrary.telkomuniversity.ac.id/home/catalog/id/157459/slug/pengaruh-audit-tenure-profitabilitas-solvabilitas-dan-ukuran-perusahaan-terhadap-audit-delay-studi-pada-perusahaan-pertambangan-yang-terdaftar-di-bursa-efek-indonesia-periode-2015-2018>
- Sitanggang, Y. R. U. (2019). Penyegaran Tentang Metode Penelitian Ilmiah Untuk Widyaiswara. *Scholaria: Jurnal Pendidikan Dan Kebudayaan*, 9(1), 40–47. <https://doi.org/10.24246/j.js.2019.v9.i1.p40-47>
- Sugiyono. (2018). Sugiyono- Metode Penelitian Metode Penelitian. *Metode Penelitian*, 32–41.
- Tantama, H., & Yanti, L. D. (2018). Effect of Audit Tenure, Profitability, Solvability and Company Size on Audit Delay (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Food and Beverage Sub-Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2017). *Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Pada Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017)*, 10, 1–15. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto>

- Tri Rahmawati, A., & Arief, A. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1079–1090. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14556>
- Turahma, M., Kasmadi, & Tanjung, I. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Subsektor Batubara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen Indonesia*, 4(1), 13–21.
- Wendy, I., Rizal, V., & Hantono, H. (2019). Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Industri Dasar dan Kimia. *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(1), 35. <https://doi.org/10.20473/baki.v4i1.11816>
- Yanthi, K. D. P., Merawati, L. K., & Munidewi, I. A. B. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Pergantian Auditor, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Kharisma*, 2, 149.
- Yonita, Y. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Property and Real State Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(2). <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/pros/article/view/1411%0Ahttps://jurnal.ubd.ac.id/index.php/pros/article/download/1411/835>
- Yustari, N. L. G. W., Merawati, L. K., & Yuliasuti, I. A. N. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Kap, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(1), 101–111.