ANALISIS PENGARUH FAKTOR INTERNAL PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE TAHUN 2015-2019

SKRIPSI

DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI ISLAM

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

OLEH:

NURFITRIANI

NIM. 17108040057

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA

YOGYAKARTA

2021

ANALISIS PENGARUH FAKTOR INTERNAL PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE TAHUN 2015-2019

SKRIPSI

DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI ISLAM

OLEH:

NURFITRIANI

NIM. 17108040057

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DOSEN PEMBIMBING:

YAYU PUTRI SENJANI, S.E.,M.Sc.,ACPA

NIP. 19871007 201503 2 002

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA

YOGYAKARTA

2021

KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-690/Un.02/DEB/PP.00.9/08/2021

Tugas Akhir dengan judul : ANALISIS PENGARUH FAKTOR INTERNAL PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE TAHUN 2015-2019

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : NURFITRIANI
Nomor Induk Mahasiswa : 17108040057
Telah diujikan pada : Senin, 19 Juli 2021
Nilai ujian Tugas Akhir : A

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR

Ketua Sidang

Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc., ACPA.
SIGNED

Valid ID: 60578c6e6810

Penguji I

Dwi Marlina Wijayanti, S.Pd.,M.Sc
SIGNED

Valid ID: 6103 73ab36f31

Penguji II

Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si.
SIGNED

Valid ID: 6103a8b2575ae

Yogyakarta, 19 Juli 2021
UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 6107 7d22aba39

1/1 03/08/2021

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Nurfitriani
Kepada
Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
Di Yogyakarta

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudari:

Nama : Nurfitriani
NIM : 17108040057
Judul Skripsi :**"ANALISIS PENGARUH FAKTOR INTERNAL PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE TAHUN 2015-2019"**

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan/Program Studi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini kami mengharap agar skripsi saudari tersebut dapat segera dimunaqasyahkan. Untuk itu kami ucapkan terimakasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 21 Dzul Qaidah 1442 H
02 Juli 2021 M
Pembimbing,

Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc.,ACPA
NIP. 19871007 201503 2 002

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

بِسْمِ اللهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيم

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nurfitriani

NIM : 17108040057

Prodi : Akuntansi Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **"Analisis Pengaruh Faktor Internal Perusahaan Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2015-2019"** adalah benar-benar karya penulis sendiri, bukan duplikasi atau tulisan dari karya orang lain, kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *bodynote* atau daftar pustaka. Apabila lain waktu terdapat penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penulis.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi, dan dipergunakan sebagaimana mestinya.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Yogyakarta, 15 Dzul Qaidah 1442 H
26 Juni 2021 M

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

METERAI TEMPEL
D898AAJX197771406

Nurfitriani
NIM. 17108040057

Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai *civitas* akademik Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: Nurfitriani
NIM	: 17108040057
Program Studi	: Akuntansi Syariah
Fakultas	: Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya	: Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exsclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

"ANALISIS PENGARUH FAKTOR INTERNAL PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE TAHUN 2015-2019"

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga berhak menyimpan, mengalih-media/format-an, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta
Pada tanggal : 25 Juni 2021
Yang menyatakan,

Nurfitriani
NIM. 17108040057

HALAMAN MOTTO

Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan
Q.S Al-Insyirah : 5

Kegagalan terbesar bukan terletak pada kegagalan setelah mencoba, tapi terletak pada rasa takut hingga tidak pernah memulai untuk mencoba.

Dirimu mengganggap bahwa kamu tidak lebih dari sebuah raga, tetapi sesungguhnya didalam dirimu ada sesuatu yang lebih besar dari semesta, jangan pernah menyerah- Imam Syafii

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan penuh syukur skripsi ini saya persembahkan untuk :

Ibu saya tercinta,

Ibu Mujiatun

Dan kakak saya Mohammad Ashari

Terimakasih untuk segala pengorbanan, jerih payah serta kasih sayang dan do'a yang tak pernah putus yang senantiasa di berikan sampai dititik ini sehingga putri kecilnya mampu menyelesaikan study Strata Satu atau S1 di Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.

Kepada Almamater tercinta,

Jurusan Akuntansi Syariah

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Transliterasi kata-kata arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Bā’	B	Be
ت	Tā’	T	Te
ث	Ṡā’	ṡ	es (dengan titik diatas)
ج	Jīm	J	Je
ح	Ḥā’	ḥ	ha (dengan titik bawah)
خ	Khā’	Kh	ka dan ha
د	Dāl	D	De
ذ	Żal	Ż	zet (dengan titik di atas)
ر	Rā’	R	Er
ز	Zāi	Z	zet
س	Sīn	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Ṣād	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍād	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa’	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓā’	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	‘Ain	‘	koma dibalik diatas
غ	Gain	G	Ge
ف	Fā’	F	Ef
ق	Qāf	Q	Qi

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

ك	Kāf	K	Ka
ل	Lām	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wāwu	W	W
ه	Hā’	H	Ha
ء	Hamzah	`	Apostrof
ي	Yā’	Y	Ye

B. Konsonan Rangkap karena *Syaddah* ditulis Rangkap

متعدّدة	Ditulis	*Muta’addidah*
عدّد	Ditulis	*‘iddah*

C. *Tā’ marbūtah*

Semua *tāmarbūtah*ditulis dengan *h*, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada ditengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang “al”). ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	*Hikmah*
علّة	Ditulis	*‘illah*
كرامة الأولياء	Ditulis	*Karāmah al-auliyā’*

D. Vocal Pendek dan Penerapannya

----َ----	Fathah	Ditulis	*A*
----ِ----	Kasrah	Ditulis	*i*
----ُ----	Ḍammah	Ditulis	*u*

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

فعَل	Fathah	Ditulis	*fa'ala*
ذُكر	Kasrah	Ditulis	*żukira*
يَذهب	Ḍammah	Ditulis	*yażhabu*

E. Vocal Panjang

1. Fatḥah + alif	Ditulis	*ā*
خاهلية	Ditulis	*jāhiliyyah*
2. Fatḥah + yā' mati	Ditulis	*ā*
تنسى	Ditulis	*tansā*
3. Kasrah + yā' mati	Ditulis	*ī*
كريم	Ditulis	*karīm*
4. Ḍammah + wāwu mati	Ditulis	*ū*
فروض	Ditulis	*furūd*

e. Vocal Rangkap

1. Fatḥah + yā' mati	Ditulis	*ai*
بينكم	Ditulis	*bainakum*
2. Ḍammah + wāwu mati	Ditulis	*au*
قول	Ditulis	*qaul*

f. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata Dipisahkan dengan Apostrof

أأنتم	Ditulis	*a'antun*
أعدّت	Ditulis	*u'iddat*
لئن شكر تم	Ditulis	*la'insyakartum*

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

g. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf *Qamariyyah* maka ditulis dengan menggunakan huruf awal "al"

القرأن	Ditulis	*Al-Qur' ān*
القيا ي	Ditulis	*Al-Qiyās*

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* ditulis sesuai dengan huruf pertama *Syamsiyyah* tersebut

السّماء	Ditulis	*As-Samā*
الشمس	Ditulis	*Asy-Syams*

h. Penulisan Kata-kata dalam Rangkaian Kalimat

Ditulis menurut penulisannya

ذوى الفروض	Ditulis	*Zawial-furūḍ*
أهل السّنة	Ditulis	*Ahlas-sunnah*

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيم

Alhamdulillah, segala puji dan syukur senantiasa penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat, nikmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan karya ilmiah skripsi yang berjudul "Analisi Pengaruh Faktor Internal Perusahaan Terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2015-2019". Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satau (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negri (UIN) Sunan Kalijaga Yogyakarta.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tidak mungkin dapat terselesaikan tanpa adanya bimbingan, bantuan, dukungan dan dorongan serta doa dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Phil Al Makin, S.Ag., M.A. selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Dr.Afdawaiza, S.Ag., M.Ag, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
3. Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

4. Dwi Marlina Wijayanti, S.Pd., M.Sc. selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing saya dari awal proses perkuliahan hingga akhir perkuliahan.
5. Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan banyak bimbingan, arahan, kritik & saran serta motivasi kepada penulis dalam menyempurnakan skripsi ini.
6. Dwi Marlina Wijayanti, S.Pd., M.Sc. dan Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si. selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan kritik, saran, masukan dan motivasi dalam menyempurnakan hasil penelitian ini.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam khususnya dosen program studi Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta yang telah memberikan pengetahuan dan wawasan kepada penulis selama menempuh pendidikan.
8. Seluruh pegawai staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
9. Kedua orangtua penulis, khususnya Ibu penulis yaitu Ibu Mujiatun yang senantiasa mendukung dan mendoakan putri bungsunya, yang selalu kuat dan sabar menjalani dua peran sebagai ayah dan ibu bagi penulis.
10. Kakak penulis, Desy Aulia Vindini dan Mohammad Ashari yang selalu mendukung penulis memberikan arahan, motivasi kepada penulis.
11. Sahabat penulis yang banyak membantu penulis, Nila Nurma Ningsih, Eki Priharyanti, Rintia Ayundari , Dwi Sri Fathonah, dan Kusnul Qoiriyah

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

12. Member biang kerok yang saya sayangi, Diana Yuli Pertiwi dan Evi Pebriana serta Indah Oktavia Ningsih yang telah mengisi hari-hari penulis serta memberikan semangat kepada penulis.
13. Anggota group FGD Nur Fitriana Ulfa, Siti Fatonah Yuliati, Eka Ariany Putri, Arfi Rahayu, Rahmi Dwi Ramadani, Dinda Bela Martiara, Zaynab Asriyani yang telah menemani hari-hari penulis selama menempuh studi perkuliahan.
14. Anisa Dwi Afifia, Anjani Nafa'atul Dzikrah dan Ajeng Andika Putri yang selalu setia mendengarkan keluhan penulis dan membantu memberikan semangat dan dukungan selama mengerjakan skripsi.
15. Teman-teman seperjuangan jurusan Akuntansi Syariah angkatan 2017 yang telah memberikan motivasi serta pengalaman yang dapat dikenang penulis selama menempuh studi belajar.
16. Kesembilan member EXO Do Kyung Soo, Byun Baekhyun, Park Chanyoel, Kim Jun-Myoen, Kim Jong-In, Kim Jong-Dae, Zhang Yixing, Kim Min-Seok dan Oh Se-hun yang telah memberikan semangat kepada penulis melalui karya-karyanya yang luar biasa.
17. Teruntuk diri sendiri, yang mau bertahan hingga dititik ini sehingga dapat menyelesaikan kewajiban yang diemban.
18. Dan seluruh pihak yang terlibat dan membantu penulis yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu, semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Akhir kata, dengan segala kerendahan hati penulis menyadari masih banyak kekurangan serta ketidaksempurnaan, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat memperbaiki skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat baik bagi penulis pribadi maupun bagi pembaca

Klaten, 25 Juni 2021

Nurfitriani

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL ..... **i**

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI ..... **ii**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI ..... **iii**

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN ..... **iv**

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI ..... **v**

HALAMAN MOTTO ..... **vi**

HALAMAN PERSEMBAHAN ..... **vii**

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN ..... **viii**

KATA PENGANTAR ..... **xii**

DAFTAR ISI ..... **xvi**

DAFTAR TABEL ..... **xix**

DAFTAR GAMBAR ..... **xx**

DAFTAR LAMPIRAN ..... **xxi**

ABSTRAK ..... **xxiii**

ABSTRACT ..... **xxiv**

BAB I PENDAHULUAN **1**

A. Latar Belakang Masalah 1

B. Rumusan Masalah 15

C. Tujuan Penelitian 15

D. Manfaat Penelitian 16

E. Sistematika Pembahasan 17

BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS 19

A. Landasan Teori 19

1. *Agency Theory* (Teori Keagenan) 19
2. *Compliance Theory* (Teori Kepatuhan) 21

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

3. *Signaling Theory* (Teori Sinyal) 23
B. Laporan Keuangan 24
C. Auditing 29
D. Audit Delay 31
E. Faktor-faktor internal perusahaan yang mempengaruhi audit delay 32
1. Profitabilitas 32
2. Solvabilitas 33
3. Ukuran Perusahaan 34
4. Audit Internal 36
5. Komite Audit 37
F. Penelitian Terdahulu 38
G. Kerangka Pemikiran 43
H. Hipotesis Penelitian 44
BAB III METODE PENELITIAN 49
A. Jenis Penelitian 49
B. Sumber Data Penelitian 49
C. Populasi dan Sampel 49
D. Definisi Operasional Variabel 53
1. Variabel Dependen (Y) 53
2. Variabel Independen 54
E. Teknik Pengumpulan Data 56
F. Teknik Analisis Data 56
1. Analisis Statistik Deskriptif 57
2. Teknik Pengujian Model 57
3. Estimasi Model Regresi Data Panel 59
4. Uji Asumsi Klasik 61
5. Uji Hipotesis 64

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

BAB IV ANALISIS DAN HASIL PEMBAHASAN 67
A. Gambaran Umum Penelitian 67
B. Pengujian dan Hasil Analisis Data 67
1. Analisis Statistik Deskriptif 67
2. Teknik Pengujian Model 71
3. Analisis Regresi Data Panel 75
4. Uji Asumsi Klasik 77
5. Uji Hipotesis 84
C. Pembahasan Hasil Analisis Data 88
BAB V PENUTUP 99
A. Kesimpulan 99
B. Keterbatasan 100
C. Saran-saran 100
DAFTAR PUSTAKA **102**
LAMPIRAN **111**

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 38

Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel..... 51

Tabel 3.2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur..... 51

Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif 68

Tabel 4.2 Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM Test) 71

Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman 72

Tabel 4.4 Hasil Uji Chow 73

Tabel 4.5 Model Common Effect 74

Tabel 4.6 Hasil Uji Model Common Effect 75

5Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolonieritas..... 78

Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolonieritas dengan VIF..... 81

Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas 82

Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi..... 83

Tabel 4.11 Hasil Uji F 84

Tabel 4.12 Hasil Uji t 85

Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi 87

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Pertumbuhan Subsektor Manufaktur 12

Gambar 1.2 Grafik Pertumbuhan Industri Manufaktur 13

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 43

Gambar 4.1 Uji Normalitas 77

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Pengambilan Sampel dengan Kriteria 111

Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur 115

Lampiran 3 Data Variabel *Audit Delay* 117

Lampiran 4 Data Variabel Profitabilitas 119

Lampiran 5 Data Variabel Solvabilitas 122

Lampiran 6 Data Variabel Ukuran Perusahaan 125

Lampiran 7 Data Variabel Audit Internal.....128

Lampiran 8 Data Variabel Komite Audit 130

Lampiran 9 Output *Eviews V.10*.....132

Lampiran 9.1 Hasil Uji Satistik Deskriptif.....132

Lampiran 9.2 Model CEM (Common Effect Model) 133

Lampiran 9.3 Model FEM (Fixed Effect Model) 134

Lampiran 9.4 Model REM (Random Effect Model) 135

Lampiran 9.5 Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM Test) 136

Lampiran 9.6 Hasil Uji Hausman.....136

Lampiran 9.7 Hasil Uji Chow 137

Lampiran 9.8 Hasil Uji Normalitas 138

Lampiran 9.9 Hasil Uji Multikolonieritas 138

Lampiran 9.10 Hasil Uji Multikolonieritas dengan VIF 138

Lampiran 9.11 Hasil Uji Autokorelasi 139

Lampiran 9.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas 140

Lampiran 9.13 Hasil Uji Statistik F.....140

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Lampiran 9.14 Hasil Uji Satistik t.....141

Lampiran 9.15 Hasil Uji Koefisien Determinan 141

Lampiran 10 *Curriculum Vitae* 142

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, audit internal dan komite audit terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2019. Sampel dalam penelitian ini merupakan perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria tertentu yang telah ditentukan menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 285 data pengamatan. Teknik analisa data yang digunakan yaitu analisis regresi data panel yang diolah menggunakan *Eviews v.10.* Berdasarkan analisis data yang dilakukan menunjukkan bahwa faktor profitabilitas, ukuran perusahaan dan audit internal berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, sedangkan solvabilitas dan komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay.*

Kata Kunci : *Audit Delay*, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Audit Internal dan Komite Audit

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, solvency, firm size, internal audit and audit committee on audit delay in manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015-2019. The samples in this study are manufacturing companies that meet certain criteria that have been determined using purposive sampling method with a total sample of 285 observational data. The data analysis technique used is panel data regression analysis which is processed using Eviews v.10. Based on the data analysis, it shows that profitability, company size and internal audit have a negative effect on audit delay, while solvency and audit committee have no effect on audit delay.

Keywords : Audit Delay, Profitability, Solvency, Firm Size, Internal Audit and Audit Committee

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan alat informasi yang sangat penting dalam membantu keberlangsungan suatu perusahaan terutama perusahaan yang sudah *go public* agar dapat dinilai oleh investor. Perusahaan publik di Indonesia dituntut untuk dapat melaporkan laporan keuangannya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Susilo (2015) mengatakan bahwa semakin banyak perusahaan publik maka semakin ketat persaingan pasar dalam mendapatkan investor, hal ini membuat semakin banyak tuntutan yang harus dipenuhi oleh suatu perusahaan.

Salah satu yang menjadi tuntutan oleh perusahaan yaitu harus menyajikan informasi bagi pihak yang berkepentingan agar dapat berguna dalam pengambilan keputusan ekonomik (Fadly, 2019). Karena laporan keuangan tersebut dijadikan dasar untuk suatu pengambilan keputusan sehingga dibutuhkan informasi dalam laporan keuangan yang memenuhi karateristik kualitas yang baik. Menurut PSAK no 1 tentang penyajian laporan keuangan yaitu karakteristik kualitatif suatu laporan keuangan adalah dapat dipahami, relevan, keandalan, dan dapat dibandingkan[1]. Salah satu karateristiknya yaitu

[1] http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/pernyataan-sak-7-psak-1-penyajian-laporan-keuangan diakses pada Rabu 17 Februari 2021 pukul 17:32 WIB

harus relevan yang berarti harus memiliki nilai prediktif serta tepat waktu dalam penyelesaian laporan keuangan tersebut (Hassan, 2016).

Dikutip dari CNBC Indonesia, tim divisi penilaian Bursa Efek Indonesia (BEI) melansir terdapat 80 Perusahaan yang tercatat dalam daftar saham Bursa Efek Indonesia hingga tanggal 31 Maret 2020 tidak menyampaikan laporan tahunan *(Annual Report)* tahun 2019 secara tepat waktu dan tercatat sampai dengan tanggal 30 Juli 2020 terdapat 30 perusahaan belum menyampaikan laporan keuangan auditan yang berakhir per 31 Desember 2019. Dengan demikian, emiten yang melakukan pelanggaran atas peraturan Bursa akan dikenakan sanksi sesuai dengan ketentuan II.6.3 Peraturan I-H tentang sanksi.

Berdasarkan aturan yang berlaku, Bursa Efek Indonesia (BEI) akan memberikan peringatan tertulis I atas keterlambatan penyampaian laporan keuangan sampai akhir bulan berikutnya terhitung sejak batas waktu penyampaian laporan keuangan. Lalu peringatan tertulis III dan denda sebesar Rp150.000.000,00 (seratus lima puluh juta rupiah), kepada 30 perusahaan tercatat yang tidak memenuhi kewajibannya dalam menyampaikan laporan keuangan auditan yang berakhir per 31 Desember 2019 sesuai dengan batas waktu yang ditentukan, hingga akan dikenakan denda berupa suspensi (pemberhentian sementara perdagangan saham) sampai dengan perusahaan

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

yang tercatat tetap tidak memenuhi kewajibannya untuk menyampaikan laporan keuangannya[2].

Perusahaan publik wajib melaporkan laporan keuangannya secara berkala dan tepat waktu seperti dalam peraturan yang dikeluarkan oleh Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) dan Lembaga Keuangan peraturan No X. K.2 Kep-346/BL/2011 tentang penyampaian laporan keuangan berkala emiten atau perusahaan publik, yang menyatakan bahwa bagi emiten atau perusahaan publik yang efeknya tercatat di Bursa Efek Indonesia wajib melaporkan secara berkala laporan keuangannya serta laporan keuangan tahunan yang telah selesai di audit wajib disampaikan kepada BAPEPAM dan lembaga keuangan serta diumumkan kepada masyarakat selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga atau 90 hari setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Rentang batas waktu yang diberikan dapat menjadi tolak ukur dari lamanya hari yang dibutuhkan perusahaan untuk dapat menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit kepada publik, dan dihitung dari tanggal tutup buku perusahaan hingga tanggal penyerahan kepada BAPEPAM[3].

Perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal laporan auditor independen mengindikasikan tentang lamanya waktu penyelesaian audit yang dilakukan oleh auditor, perbedaan waktu inilah yang

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

[2] https://www.cnbcindonesia.com/market/20200812162111-17-179336/belum-setor-lapkeu-2019--emiten-nakal-didenda-bursa diakses pada Jum'at 5 Januari 2021 pada pukul 11:49 WIB

[3] https://www.ojk.go.id/Files/regulasi/pasar-modal/bapepam-pm/emitenpp/pelaporan/X.K.2.pdf diakses pada Senin 8 Januari 2021 pada pukul 12:56 WIB

sering disebut dengan *audit delay* atau dapat disebut juga *audit report lag* (Rubianto,2017). Keterlambatan laporan audit terhitung jumlah hari dari akhir tahun fiskal hingga sampai tanggal laporan audit, keterlambatan audit yang berlebihan inilah yang dapat mempengaruhi kualitas pada kinerja laporan keuangan suatu perusahaan (Saragih, 2018). Ketepatan waktu dalam penyusunan suatu laporan audit atas laporan keuangan perusahaan dapat mempengaruhi pada nilai laporan keuangan tersebut (Kurniawan & Laksito, 2015).

Konsep tepat waktu juga dijelaskan dalam Islam yaitu terdapat dalam Q.S Al-Asr ayat 1-3 yang berbunyi:

وَٱلۡعَصۡرِ (١) إِنَّ ٱلۡإِنسَٰنَ لَفِي خُسۡرٍ (٢) إِلَّا ٱلَّذِينَ ءَامَنُواْ وَعَمِلُواْ ٱلصَّٰلِحَٰتِ وَتَوَاصَوۡاْ بِٱلۡحَقِّ وَتَوَاصَوۡاْ بِٱلصَّبۡرِ (٣)[4]

Dalam Al-Qur'an surah Al-Asr tersebut dijelaskan bahwa orang yang merugi adalah orang yang menyia-nyiakan waktu, sedangkan sebaliknya orang yang beruntung adalah orang yang bisa memanfaatkan waktu dengan baik. Ibn Katsir menafsirkan surat al-Ashr sebagai peringatan dari Allah agar manusia tidak mengalami kerugian. Menurutnya, agar manusia tidak mengalami kerugian maka harus menempuh jalan yang telah disebutkan dalam surat al-Ashr yaitu senantiasa beriman di dalam hatinya dan mengimplementasikannya dalam kehidupan sehari-hari dengan beramal shalih (Abu Fida' Ismail bin Umar Katsir, 1999:480).

[4] Artinya : *Demi masa(1), sungguh manusia dalam kerugian(2), kecuali orang-orang yang beriman dan beramal saleh serta saling menasehati untuk kebenaran dan saling menasehati*

Apabila seorang muslim mampu mengatur waktunya dengan baik maka ia akan mendapatkan hasil yang optimal dalam kehidupannya. Namun jika tidak mampu maka tidak akan mampu mengatur apapun karena waktu adalah modal dasar kehidupan seorang muslim yang shalih. Ginanjar (2001:131) menganalogikan waktu sebagai pedang, karena itu seseorang harus pergi lebih cepat dari waktu yang telah berlalu, atau dia akan dipotong oleh pedang. Berjalan lebih cepat dalam arti sempit yaitu menyelesaikan pekerjaan sebelum waktu yang ditentukan habis, karena waktu merupakan sumber terbatas yang perlu dialokasi dan dimanfaatkan secara efesien dan efektif.

Hal yang harus diperhatikan yaitu bagaimana dalam penyajian laporan keuangan tersebut dapat tepat waktu atau tidak terjadi keterlambatan pada penyusunan laporan keuangan. Karena semakin singkat *audit delay*, maka akan semakin relevan laporan keuangan yang diumumkan di Bursa Efek Indonesia, dan untuk menghindari terjadinya keterlambatan publikasi yang berdampak pada salah satu indikasi bahwa terjadi masalah dalam laporan keuangan emiten tersebut (Hapsari et al., 2016). Faktor- faktor yang kemungkinan menjadi penyebab terjadinya *audit delay* yaitu dalam perusahaan itu sendiri baik secara *financial* maupun *non-financial* seperti profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, audit internal dan komite audit perusahaan.

Beberapa penelitian terdahulu yaitu seperti penelitian yang dilakukan oleh Fakhfakh et al., (2016) menemukan bahwa faktor profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, sedangkan faktor ukuran perusahaan mempunyai pengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

serta faktor solvabilitas yang berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan penelitian Clarisa dan Pangarepan (2018) menemukan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*, solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay* dan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay*.

Berbeda dengan hasil penelitian Verawati (2016) yang menghasilkan profitabilitas berpengaruh positif terhadap *audit delay*, opini auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay* dan komite audit berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Hasil yang berbeda dengan penelitian Novia (2017) menyatakan bahwa profitabilitas dan solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay* serta ukuran perusahaan dan audit internal berpengaruh positif terhadap *audit delay*.

Penelitian dengan tema *audit delay*, sudah pernah dilakukan dalam penelitian sebelumnya, akan tetapi menghasilkan hasil beragam yang tidak konsisten untuk hasil setiap variabel, sehingga melihat pentingnya informasi dalam laporan keuangan masih memberikan ruang untuk dilakukan penelitian lebih lanjut. Sedangkan penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Sayidah (2019) dengan meneliti kembali faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu adalah dengan menambahkan dua variabel baru yaitu komite audit dan audit internal. Verawati (2016) mengungkapkan bahwa komite audit merupakan komponen

tata kelola perusahaan yang berperan penting dalam sistem pelaporan keuangan didalam perusahaan, jika perusahaan telah menerapkan tata kelola perusahaan yang baik maka terjadinya *audit delay* atas laporan keuangan dapat diminimalisir. Mekanisme tata kelola perusahaan yang kuat akan membuat proses audit dapat selesai lebih cepat dan auditor dapat menerbitkan laporan auditor tepat waktu (Rubianto,2017).

Audit internal merupakan salah satu pengendalian yang ada didalam perusahaan yang dapat mengevaluasi proses akuntansi yang dilakukan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku sehingga dapat meminimalisir kesalahan dan ketidakwajaran dalam penyajian informasi laporan keuangan (Novia, 2017). Untuk penggunaan periode pengamatan dengan rentang waktu yang lebih lama yaitu dari periode tahun 2015-2019, karena untuk mengetahui pengaruh variabel yang lebih akurat sehingga diambil periode selama lima tahun seperti yang disarankan oleh peneliti sebelumnya.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Faktor pertama yang dapat memengaruhi *audit delay* adalah profitabilitas. Profitabilitas merupakan salah satu faktor yang memungkinkan dapat mempengaruhi adanya *audit delay*. Profitabilitas yaitu suatu ukuran dalam persentase untuk menilai sejauh mana perusahaan mampu menghasilkan laba atau keuntungan. Profitabilitas dapat dikaitkan dengan *audit delay* karena jika perusahaan mengumumkan profitabilitas relatif rendah akan mengacu pada kemunduran publikasi laporan keuangan yang telah diaudit (Putra et al., 2018).

Secara umum profitabilitas diukur dengan menggunakan *return on asset* (ROA). Menurut penelitian Putri (2019) menunjukkan bahwa profitabilitas secara signifikan berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang mempunyai tingkat profitabilitas tinggi membutuhkan waktu lebih cepat dalam mengaudit laporan keuangan sehingga *audit delay* akan menurun.

Faktor kedua adalah solvabilitas. Solvabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk memenuhi seluruh kewajiban finansialnya pada saat perusahaan dilikuidasi, artinya seberapa besar beban hutang yang dimiliki perusahaan dibandingkan dengan asset yang dimilikinya *(debt to asset ratio)* (Utomo *et al*., 2019). Faktor yang dapat mendukung hubungan antara *debt to asset ratio* dengan *audit delay*, yaitu pertama bahwa *debt to asset ratio* dapat mengindikasikan kesehatan suatu perusahaan. Kedua, proporsi *debt to asset ratio* yang tinggi akan meningkatkan kegagalan pelaporan perusahaan sehingga auditor akan meyakini bahwa ada kemungkinan laporan keuangan perusahaan yang kurang dapat dipercaya.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Besarnya rasio *debt to asset* mengindikasikan besarnya resiko keuangan perusahaan yang mengakibatkan lamanya penyusunan laporan keuangan yang berdampak pada panjangnya penerbitan laporan keuangan perusahaan (Raweh *et al*., 2019). Menurut penelitian Diana dan Maggy (2018) menyatakan bahwa solvabilitas secara signifikan dan positif berpengaruh terhadap *audit delay*, penelitian ini menemukan bahwa perusahaan dengan tingkat hutang yang lebih tinggi akan mengalami penundaan audit yang lebih lama.

Faktor ketiga yang dapat mempengaruhi *audit delay* adalah ukuran perusahaan, ukuran perusahaan menunjukkan besar kecilnya suatu perusahaan yang dapat diukur dari total asset atau keseluruhan asset yang dimiliki oleh suatu perusahaaan. Hal ini dikarenakan biasanya perusahaan yang mempunyai ukuran yang besar maka perusahaan tersebut harus memiliki sistem pengendalian yang baik sehingga dapat mengurangi kesalahan dalam penyusunan laporan keuangan sehingga memudahkan auditor dalam mengaudit laporan keuangan (Apriyana & Rahmawati, 2017). Terbukti dalam penelitian Karlina, Lindrianasari dan Gamayuni (2018) yang membuktikan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, karena semakin besar perusahaan maka semakin baik pula pengendalian intenal sehingga dapat mengurangi kesalahan penyajian laporan keuangan yang dapat memudahkan pengauditan laporan keuangan serta perusahaan yang lebih besar cenderung mengalami penundaan audit yang lama.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Faktor selanjutnya yang dapat mempengaruhi *audit delay* adalah audit internal. Audit Internal merupakan salah satu penilai independen di dalam perusahaan yang memberikan fungsi untuk memeriksa dan memberikan penilaian untuk mengontrol kinerja, resiko serta tata kelola didalam perusahaan publik maupun privat agar dapat menyajikan pencapaian tujuan langsung dari suatu organisasi (Novia, 2017). Tugas auditor internal yaitu memeriksa serta mengevaluasi pengendalian internal dan memberikan rekomendasi untuk perbaikan sistem pengendalian perusahaan.

Perusahaan yang memiliki sistem pengendalian internal yang kuat relatif membutuhkan waktu yang singkat untuk melakukan proses audit atas laporan keuangan sehingga dapat mempersingkat terjadinya *audit delay* dalam laporan keuangan. Juwita, Sutrisno dan Hariadi (2020) menyatakan bahwa internal auditor berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *audit delay,* karena keberadaan auditor internal sebagai pengendalian internal didalam perusahaan dinilai mempunyai peran yang penting dalam proses penyajian laporan keuangan sehingga dapat meminimalisir terjadinya *audit delay*.

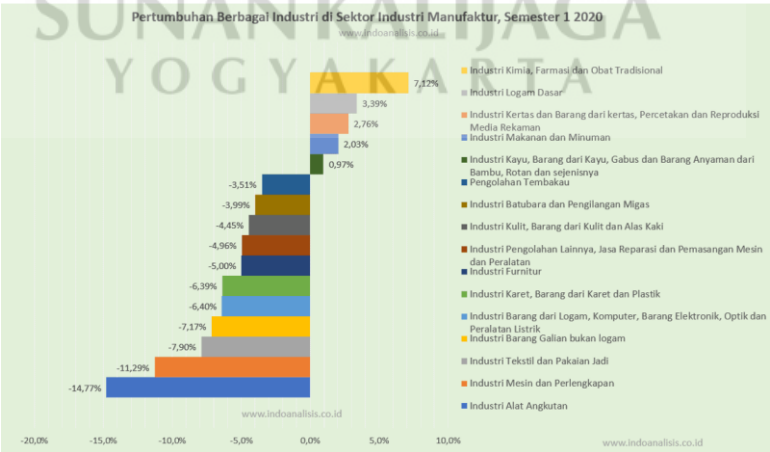
Faktor terakhir yang dapat mempengaruhi *audit delay* yaitu komite audit. Komite audit merupakan komite yang dibentuk oleh Dewan Komisaris dengan tujuan membantu Komisaris Independen dalam menjalankan tugas dan tanggung jawab pengawasan penyelesaian laporan keuangan. Jumlah komite audit yaitu minimal 3 (tiga) orang yang dapat menerapkan pengalaman dan keahliannya dalam menjalankan pengendalian yang baik didalam perusahaan. Dengan demikian, prosedur pengujian pengendalian internal perusahaan dapat dikurangi sehingga dapat mengurangi waktu yang dibutuhkan untuk melakukan audit oleh auditor dan akan mengurangi *audit delay* (Soewinyo, 2020). Dalam penelitian Verawati (2016) mengatakan bahwa komite audit berpengaruh terhadap *audit delay* karena semakin banyak anggota komite audit maka akan mempercepat proses penyelesaian laporan audit perusahaan. Namun hasil ini tidak konsisten dengan penelitian Haryani dan Wiratmaja (2017) yang menyatakan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay.* Hal ini dikarenakan komite audit tidak berperan secara langsung di dalam

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

penyusunan laporan audit melainkan hanya bersifat sebagai pengawas dalam penyusunan laporan auditor independen.

Objek yang digunakan dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia berbeda dengan penelitian sebelumnya yang menggunakan perusahaan transportasi sebagai objeknya dipenelitiannya. Pemilihan perusahaan manufaktur sebagai objek penelitian yaitu karena sektor ini merupakan salah satu sektor yang memberikan kontribusi besar terhadap perekonomian nasional (IDX channel.com ,2020). Seperti yang disebutkan oleh kementrian perindustrian (Kemenperin) bahwa manufaktur masih mencatatkan performa positif pada beberapa subsektornya ditengah pandemi *Covid-19*. Pada kuartal IV tahun 2020, terdapat beberapa subsektor yang tetap konsisten berkonstribusi, seperti sektor industri kimia, farmasi, dan obat tradisional yang memiliki *demand* tinggi sehingga menjadi salah satu penopang angka pertumbuhan perekonomian nasional[5]

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA



[5]https://www.kemenperin.go.id/artikel/21793/Industri-Manufaktur-Jadi-Andalan-Sektor-Pemulihan-Ekonomi-Nasional diakses pada Rabu 17 Februari 2021 pukul 12:10 WIB

Sumber : olahan www.dataindonesia.co.id[6]
Gambar 1.1 Grafik Pertumbuhan Subsektor Manufaktur Tahun 2020

Berdasarkan pada Gambar 1.1 menunjukkan bahwa tahun 2020 industri kimia, farmasi dan obat tradisional mengalami pertumbuhan sebesar 7,12 %. Pertumbuhan ini diakibatkan semakin meningkatnya permintaan obat-obatan seperti obat farmasi ataupun obat tradisional yang dibeli oleh masyarakat untuk menjaga daya tahan tubuh di era *Covid-19.* Selain industri kimia dan obat-obatan terdapat empat sektor lainnya yang mengalami pertumbuhan, lalu ada 11 sektor yang mengalami penurunan.

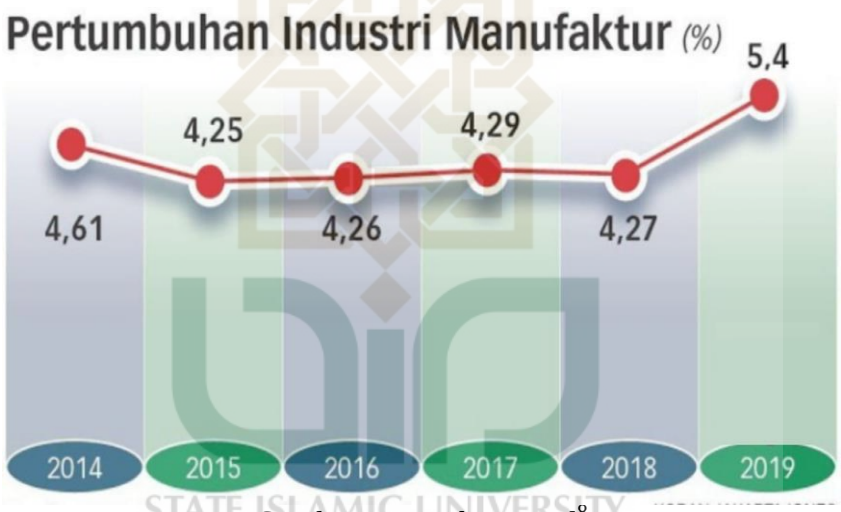
Dikutip dari website IDX Channel (2020) menyebutkan bahwa sektor manufaktur merupakan salah satu sektor yang memberikan kontribusi dalam pertumbuhan perekonomian nasional, sepanjang triwulan III tahun 2020, kontribusi manufaktur yaitu industri agro secara signifikan terhadap PDB sektor pengolahan non-migas mencapai 52,94%. Kementrian perindustrian juga menyebutkan bahwa industri agro juga mempunyai peran yang penting dalam kontribusi nilai ekspor-impor pengolahan non-migas, pada bulan Januari hingga Agustus 2020 total nilai ekspor industri agro berkontribusi sebesar USD29,27 miliar atau sebesar 35,36% dan pada ekspor sektor manufaktur berkontribusi sebesar USD82,76 miliar[7].

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

[6]https://indoanalisis.co.id/pertumbuhan-industri-di-sektor-manufaktur-semester-1-2020/diakses pada Rabu 17 Februari 2021 pukul 19:35 WIB

[7] https://www.idxchannel.com/market-news/genjot-ekspor-ini-kontribusi-sektor-manufaktur-untuk-ekonomi-nasional diakses pada Jum'at 01 Januari 2021 pukul 21:55 WIB

Desember 2020, hasil *Purchasing Managers Index* (PIM) sektor manufaktur Indonesia menembus fase *ekspansif* yang tercatat di level 51,3 atau naik dibanding capaian bulan sebelumnya yang berada di posisi 50,6. Walau manufaktur merupakan salah satu sektor penunjang perekonomian, akan tetapi masih ditemukan beberapa perusahaan sektor manufaktur yang sering terlambat melaporkan laporan keuangannya seperti PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk, Nipress Tbk, Pelangi Indah Canindo dan masih banyak lagi.



Sumber : www.bps.go.id[8]

Gambar 1.2 Grafik Pertumbuhan Industri Manufaktur

Gambar 1.2 menunjukkan bahwa perkembangan yang fluktuatif terjadi disektor manufaktur, kementrian perindustrian menyatakan bahwa pertumbuhan industri manufaktur pada kuartal ke II tahun 2019 mencapai 5 persen, atau lebih tinggi dari sebelumnya yang hanya 4,27 persen yang sempat mengalami penurunan, hal ini membuat iklim usaha disektor manufaktur diklaim semakin membaik.

[8]https://www.bps.go.id/publication/2019/12/06/2ba370d9a9db7ac3b751919d/direktori-industri-manufaktur-2019 diakses pada Rabu 17 Februari 2021 pukul 20:01 WIB

Sektor manufaktur merupakan salah satu sektor yang dapat memberikan kontribusi terhadap pertumbuhan perekonomian nasional, serta melihat perkembangan grafik yang mengalami perkembangan diharapkan investasi terhadap sektor manufaktur juga dapat meningkat, maka laporan *audited* yang dilaporkan secara tepat waktu dianggap sebagai hal yang penting karena merupakan salah satu faktor yang dapat menambah kredibilitas laporan keuangan tersebut agar dapat dipercaya oleh investor untuk pengambilan keputusan ekonomik sehingga perusahaan dapat mempertahankan dan mengembangkan usahanya karena terdapat kepercayaan dari pelbagai investor.

Berdasarkan uraian diatas, maka penelitian ini akan dilakukan untuk mengukur sejauh mana pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, audit internal dan komite audit terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2015-2019. Oleh karena itu judul penelitian ini adalah **"Analisis Pengaruh Faktor Internal Perusahaan terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa efek Indonesia (BEI) periode tahun 2015-2019"**

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang diuraikan diatas, maka dapat dirumuskan permasalahan sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur di Indonesia pada tahun 2015-2019?

2. Bagaimana pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur di Indonesia pada tahun 2015-2019?

3. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur di Indonesia pada tahun 2015-2019?

4. Bagaimana pengaruh audit internal terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur di Indonesia pada tahun 2015-2019?

5. Bagaimana pengaruh komite audit terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur di Indonesia pada tahun 2015-2019?

C. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk memperoleh bukti empiris mengenai :

1. Pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur di Indonesia pada tahun 2015-2019

2. Pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur di Indonesia pada tahun 2015-2019?

3. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur di Indonesia pada tahun 2015-2019

4. Pengaruh audit internal terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur di Indonesia pada tahun 2015-2019

5. Pengaruh komite audit berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur di Indonesia pada tahun 2015-2019

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

D. Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian ini yaitu

1. Bagi Peneliti

   Dapat memperluas pengetahuan dan wawasan mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi terjadinya *audit delay* serta peneliti dapat belajar bagaimana melakukan penelitian dengan baik, terstruktur dan relevan.

2. Bagi Akademis

   a. Memperluas wawasan serta pengetahuan mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay* pada perusahaan sektor manufaktur yang ada di Indonesia dan sebagai salah satu sarana untuk mengembangkan ilmu pengetahuan.

   b. Sebagai salah satu rujukan untuk penelitian dimasa yang akan dating.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

3. Bagi Perusahaan

   Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan agar perusahaan lebih memperhatikan faktor-faktor yang dapat menyebabkan terjadinya *audit delay* di dalam laporan keuangan sehingga dapat menyajikan laporan keuangannya secara tepat waktu.

4. Bagi Pembaca

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dan sumbangan pemikiran untuk melakukan penelitian selanjutnya dimasa depan yang dapat menambah wawasan bagi pembaca yang berhubungan dengan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay*.

E. Sistematika Pembahasan

Sistematika penulisan skripsi ini bertujuan untuk mempermudah dan memberikan gambaran yang lebih jelas mengenai skripsi yaitu antara lain:

1. BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan tentang latar belakang masalah, rumusan masalah tujuan dan manfaat penelitian dan sistematika penulisan skripsi. Latar belakang menjelaskan gambaran pemikiran alasan pemilihan permasalahan dalam penelitian, rujukan penelitian.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

2. BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini berkaitang dengan apa yang akan dibahas dalam penelitian ini.Bab ini juga berisi hasil dari penlitian terdahulu yang dilakukan sebelumnya yang akan mendukung penelitian ini, juga membahas hipotesis dari pemikiran tersebut.

3. BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan bagaimana penelitian dilakukan secara operasional. Bab ini berisi variable penelitian, sampel yang digunakan dalam penelitian, jenis dan sumber data, metode yang digunakan untuk mengumpulkan data serta metode analisis yang akan digunakan.

4. BAB IV PEMBAHASAN DAN HASIL

Bab ini merupakan pembahasan hasil penelitian yang dilakukan. Bab ini juga berisi tentang pembahasan dan analisis dari pengolahan data penelitian yang dianalisis.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

5. BAB V PENUTUP

Kelima pembahasan yang ada dalam skirpsi ini, akan disampaikan kesimpulan yang dapat mewakili informasi keseluruhan dari hasil penelitian dilanjutkan dengan batasan dan saran yang dapat digunakan dalam penelitian sebagai bahan pertimbangan yang baik untuk peneliti, kalangan akademika maupun masyarakat pada umumnya.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan mengenai pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, audit internal dan komite audit terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2015-2019, menghasilkan hasil penelitian yaitu bahwa secara simultan atau bersama-sama variabel profitabilitas, solvabilitass, ukuran perusahaan, audit internal dan komite audit berpengaruh terhadap variabel *audit delay* dan secara parsial untuk variabel profitabilitas, ukuran perusahaan dan audit internal berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay* sedangkan untuk variabel solvabilitas serta komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Teori yang didukung dalam penelitian ini yaitu teori sinyal karena pada variabel profitabilitas menunjukkan bahwa perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi dapat memberi kabar baik untuk dapat mengurangi terjadinya *audit delay* sehingga profitabilitas dapat digunakan sebagai sinyal kepada investor untuk pengambilan keputusan, akan tetapi teori ini tidak terdukung pada variabel solvabilitas yang menunjukkan bahwa tingkat solvabilitas tinggi ataupun rendah tidak mempengaruhi *audit delay* sehingga solvabilitas tidak dapat digunakan investor sebagai sinyal dalam pengambilan keputusan. Hasil penelitian ini juga mendukung teori *agency* karena ukuran

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

perusahaan dan audit internal dianggap sebagai salah satu bentuk pengimplementasian teori keagenan yang dapat diwujudkan dengan memaksimalkan tugasnya dalam menyelesaikan laporan keuangan sehingga dapat memenuhi hak-hak *principal* dan untuk menghindari terjadinya asimetri informasi. Namun demikian, hasil penlitian ini tidak mendukung teori kepatuhan karena berdasarkan hasil pengujian pada variabel komite audit berdasarkan peraturan pemerintah yang mengatur tentang minimal anggota yang dimiliki perusahaan tidak mempengaruhi *audit delay*, sehingga peraturan yang berlaku tidak mempunyai pengaruh terhadap kepatuhan anggota untuk memaksimalkan tugasnya.

B. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan-keterbatasan yang dapat menjadi bahan pertimbangan untuk penelitian selanjutnya agar mendapatkan hasil yang lebih baik. Adapun beberapa keterbatasan dalam penelitian ini yaitu

1. Penelitian ini hanya dilakukan pada satu sektor saja yaitu sektor Manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia.
2. Penelitian ini hanya menggunakan lima variabel independen yaitu profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, audit internal dan komite audit yang memiliki koefisien determinasi sebesar 35,49% dan sisanya 64,51% dijelaskan oleh faktor yang lain diluar variabel dalam penelitian.

C. Saran-saran

1. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat meneliti sampel dari sektor lain dan tidak hanya terbatas pada satu sektor saja seperti sektor perbankan yang

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

menunjukkan perkembangan yang stabil akantetapi masih terdapat bebrapa keterlambatan pelaporan.

2. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan bisa menambahkan variabel agar lebih kompleks tidak hanya meneliti faktor dari dalam perusahaan tetapi faktor dari eksternal yang dapat mempengaruhi *audit delay*.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR PUSTAKA

Abernathy, J. L. *et al.* (2017) 'An International Perspective on Audit Report Lag: A Synthesis of the Literature and Opportunities for Future Research', *International Journal of Auditing*, 21(1), pp. 100–127. doi: 10.1111/ijau.12083

Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W. and Habiburrochman, H. (2019) 'The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag', *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), pp. 129–144. doi: 10.1108/ajar-05-2019-0042.

Agustian Ary Ginanjar, 2001, Rahasia Sukses Membangun Kecerdasan Emosi dan Spiritual Berdasarkan 6 Rukun Iman dan 5 Rukun Islam, Jakarta: Arga Wijaya Persada

Ahmed, A. A *and* Md. Shakawat Hossain. 2010. *Audit Repot Lag: A Study of theBangladeshi Listed Companies*. *JournalASA University Review*. Vol. 4, No. 2.

A. Karlina., "Faktor faktor yang mempengaruhi Audit Delay di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)," Din. Keuang. dan Perbank., no. 2, pp. 1979–4878, 2018

Alfraih, M. M. (2016) 'Corporate governance mechanisms and audit delay in a joint audit regulation', *Journal of Financial Regulation and Compliance*, 24(3), pp. 292–316. doi: 10.1108/JFRC-09-2015-0054.

Ali Irfan (2002). Pelaporan Keuangan dan Asimetri Informasi dalam Hubungan Agensi. Lintasan Ekonomi Vol. XIX. No.2. Juli 2002

Aljaaidi, B. *et al.* (2015) 'An Empirical Invistigation of Determinants Associated with Audit Report Lag in Jordan', *The Journal of Business Administration*, Vol 11 No.4.

Anam, M. K. (2017) 'Determinan yang Mempengaruhi Audit Delay: Studi Pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia', *Akuntabilitas*, 10(1), pp. 93–108. doi: 10.15408/akt.v10i1.3649.

Anugrah, E. and Laksito, H. (2017)'Pengaruh Evektivitas Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan'(Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan Terdaftar di BEI Tahun 2015)', *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), pp. 32–44.

Apadore, K., and Noor, M.M., (2013). Determinants of Audit Eport Lag and Corporate Governance in Malaysia. *International Journal of Business and Management*,151-163

STATE ISLAMIC UNIVERSITY SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA

Apriyana, N. and 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). doi: 10.21831/nominal.v6i2.16653.

Arens, Alvin A. Dkk. 2014. *Auditing &Jasa Assurance pendekatan Terintegritasi.* Jakarta :Erlangga, hal 2

Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987). An Emprical Analysis of Audit Delay. Journal of Accounting Research, 25(2), 275–292

Atmojo, D. T. (2017) 'Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)', Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Tehadap Audit Report Lag *(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)*, 6(4), pp. 237–251.

Ayemere, I.L. & Elijah, A. (2015). Corporate Atstributes and Audit Delay in Emerging Markets: Empirical Evidence from Nigeria. International Journal of Business and Social Research, Vol 05

Bapepam. (2011). Peraturan No. X.K.2 – Keputusan Ketua BAPEPAM-LK Nomor KEP-346/BL/2011 Tentang Penyampaian Laporan Tahunan Emitenatau Perusahaan Publik. Jakarta: Otoritas Jasa Keuangan.

Bapepam. (2012). Peraturan No. X.K.6 – Keputusan Ketua BAPEPAM-LK Nomor KEP-431/BL/2012 Tentang Penyampaian Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik. Jakarta: Otoritas Jasa Keuangan.

Brigham, E. F., & Houston, J. F., (2014). Dasar-Dasar Manajemen Keuangan. Buku 1 (Eds 10). Jakarta: Salemba Empat.

Candradewi. (2019). Perusahaan yang Baik Tata Kelola Mekanisme. Jurnal Ekonomi Kuantitatif Terapan, 12, 175– 185.

Carslaw, C. and Kaplan, S. E. (1991). An examination of audit delay: Further evidence from New Zealand. Accounting and Business Research, Vol. 22, No. 85, 21-32.

Clarisa S and Pangarepan S., (2016). "The Effect of Company Size, Solvability, Profitability and KAP Size on Audit Delay in Mining Sector Companies Listed in Indonesia Stock Exchange" Jurnal EMBA Vol.7 No.3 Juli 2016.3069-3078

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Dewangga. 2015. “Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap Audit Delay” *Diponegoro Journal of Accounting* 4 (3): 1–8. https://doi.org/10.21067/mbr.v4i1.4768.

Diana, P. and Maggy (2018) ‘Accounting and Finance Review Internal and External Determinants of Audit Delay: Evidence from Indonesian Manufacturing Companies’, *Acc. Fin. Review*, 3(1), pp. 16–25. Available at: www.gatrenterprise.com/GATRJournals/index.html.

DE Zebriyanti dan A. Subardjo, (2016) “Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan.,” J. Ilmu dan Ris. Akunt., Vol. 5,

Fakhfakh Sakka, I. and Jarboui, A. (2016) ‘Audit reports timeliness: Empirical evidence from Tunisia’, *Cogent Business and Management*, 3(1), pp. 1–13. doi: 10.1080/23311975.2016.1195680.

Fadly, B. (2019) ‘Audit Delay Pada Perusahaan Lq 45 Yang Terdaftar Di Bei’, 4, pp. 37–49. doi: 10.31219/osf.io/t3gvz.

Ghozali, Imam, 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*, Edisi 8 Cetakan VIII. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro

Ghozali,Imam dan Ratmono, Dwi. 2017. *Analisis Multivariat dan Ekonometrika Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan Eviews 10.* Edisi 2, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro

Hanafi, M.M dan Halim, 2012. *Analisis Laporan Keuangan*, UPP MMP YKPN, Yogyakarta

Handoko, B. L., Deniswara, K. and Nathania, C. (2019) ‘Effect of profitability, leverage, audit opinion and firm reputation toward audit report lag’, *International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering*, 9(1), pp. 2214–2219. doi: 10.35940/ijitee.A4787.119119.

Handoko, B. L., Muljo, H. H. and Lindawati, A. S. L. (2019) ‘The effect of company size, liquidity, profitability, solvability, and audit firm size on audit delay’, *International Journal of Recent Technology and Engineering*, 8(3), pp. 6252–6258. doi: 10.35940/ijrte.C5837.098319.

Hapsari, A. N., Putri, N. K. and Arofah, T. (2016) ‘The Influence of Profitability, Solvency, and Auditor’s Opinion to Audit Report Lag at Coal Mining Companies’, *Binus Business Review*, 7(2), p. 197. doi: 10.21512/bbr.v7i2.1685.

Haryani,and I. D. N. Wiratmaja 2014. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Penerapan*International Financial Reporting Standards*dan Kepemilikan Publikpada*Audit Delay*. *Jurnal*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana, Bali. vol. 6, no. 1, pp. 63–78,

Hassan, Y. M. (2016) 'Determinants of audit report lag: evidence from Palestine', *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 6(1), pp. 13–32. doi: 10.1108/jaee-05-2013-0024.

Heath, J. (2011) 'Agency Theory', *Finance Ethics: Critical Issues in Theory and Practice*, 14(1), pp. 125–142. doi: 10.1002/9781118266298.ch7.

https://indoanalisis.co.id/pertumbuhan-industri-di-sektor-manufaktur-semester-1-2020/ diakses pada Rabu 17 Februari 2021 pukul 19:35 WIB

https://market.bisnis.com/read/20200721/7/1269043/emiten-terlambat-terbitkan-laporan-keuangan-2019 diakses pada tanggal 19 Desember 2020 Pukul 06.33 WIB

https://tafsirq.com/topik/al+asr+ayat+1-3 diakses pada Kamis 18 Februari 2021 pukul 11:11 WIB

https://tafsirq.com/49-al-hujurat/ayat-6 diakses pada Minggu 07 Maret 2021 pukul 11:11 WIB

https://www.bps.go.id/publication/2019/12/06/2ba370d9a9db7ac3b751919d/direktori-industri-manufaktur-2019 diakses pada Rabu 17 Februari 2021 pukul 20:01 WIB

https://www.cnbcindonesia.com/market/20200812162111-17-179336/belum-setor-lapkeu-2019--emiten-nakal-didenda-bursa diakses pada Jum'at 5 Januari 2021 pada pukul 11:49 WIB

https://www.idx.co.id Laporan Keuangan Tahunan

https://www.idxchannel.com/market-news/genjot-ekspor-ini-kontribusi-sektor-manufaktur-untuk-ekonomi-nasional diakses pada Jum'at 01 Januari 2021 pukul 21:55 WIB

https://www.kemenperin.go.id/artikel/21793/Industri-Manufaktur-Jadi-Andalan-Sektor-Pemulihan-Ekonomi-Nasional diakses pada Rabu 17 Februari 2021 pukul 12:10 WIB

https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasarmodal/regulasi/peraturanojk/Documents/Pages/POJK-Nomor-55.POJK.04.2015 diakses pada Sabtu 06 Maret 2021pukul 18:45 WIB

https://www.ojk.go.id/id/kanal/perbankan/regulasi/peraturanojk/default.aspx\ diakses pada Selasa 9 Maret 2021 pukul 17:35 WIB

https://www.ojk.go.id_UU Nomor 20 tahun 2008 diakses pada Rabu 10 Maret 2021 pukul 10:09 WIB

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Pages/BAPEPAM-XK2-tentang-Penyampaian-Laporan-Tahunan-Emiten-atau-Perusahaan-Publik.aspx diakses pada 12 Desember 2020 pukul 15.12 WIB

Jama'an (2008), "Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Kualitas KAntor Akuntan Publik terhadap Integritas Informasi Laporan Keuangan", *eprints.undip.ac.id*

Jensen, Michael C dan William H. Meckling, 1976. "*Theory of the firm : manajerial behavior, agency costs and ownership structure". Journal of Financial Economics,* Volume 3 Nomor 4 hal 305-360.

Jogiyanto, H.2013. Teori Portofolio dan Analisis Investasi. Edisi Kedelapan. Rajawali Pers : Yogyakarta.

Juniati, E., Ms, AH, & A, AA (2016). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2011-2013. Jom Fekon, Vol 3 (Tidak 1), 2414–2428.

Juwita, R., T, S. and Hariadi, B. (2020) 'Influence Of Audit Committee And Internal Audit On Audit Report Lag: Size Of Public Accounting Firm As A Moderating Variabel', *International Journal Of Research In Business And Social Science*, 9(1), pp. 137–142. Available at: https://search.proquest.com/docview/2348386586?accountid=17242.

Karlina, Lindrianasari and Gamayuni, R. R. (2018) 'Determinant analysis of audit report lag in regional governments in Indonesia', *International Journal of Scientific and Technology Research*, 7(4), pp. 105–110.

Kartika, A. (2019). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. Dinamika Keuangan dan Perbankan, Hal: 152 - 171 Vol. 3, No. 2 ISSN :1979-4878

Kharisma, B., Wardhana, A. and Hutabara, A. F. (2020) 'Profitability, Company Sizes, Number of Audit Comitte, and Size of KAP on Audit Delay', *Jurnal Ekonomi Kuantitatif Terapan*, 13(2).

Khoufi, N. and Khoufi, W. (2018) 'An empirical examination of the determinants of audit report delay in France', *Managerial Auditing Journal*, 33(8–9), pp. 700–714. doi: 10.1108/MAJ-02-2017-1518.

Kris H. Timotius, 2017. *Pengantar Metodologi Penelitian*, Yogyakarta: Andi, hal. 16.

Kurniawan, A. I. and Laksito, H. (2015) 'Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Audit', 4, pp. 1–13.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Kusumah R, Wedi , Manurung. (2017) 'Pentingkah Good Corporate Governance bagi Audit Report Lag?', *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, (204), pp. 137–148. doi: 10.18202/jamal.2017.04.7047.

Lai, T. T. T. *et al.* (2020) 'Determinants influencing audit delay: The case of Vietnam', *Accounting*, 6(5), pp. 851–858. doi: 10.5267/j.ac.2020.5.009.

Lekok, W. and Rusly, V. (2021) 'Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia', *Media Bisnis*, 12(2), pp. 139–152. doi: 10.34208/mb.v12i2.919.

Lisa, O. (2015) 'Determinan Audit Delay dan Timeliness', *Journal of Research and Applications: Accounting and Management*, 1(2), p. 100. doi: 10.18382/jraam.v1i2.29.

Mahendra, A. A. N. P., Luh, N. and Widhiyani, S. (2017) Pengaruh GCG, Opini Auditor dan Internal Auditor terhadap Audit Delay pada Perusahaan Telekomunikasi, Indonesia ABSTRAK 1601'ISSN : 2302-8556 E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana DOI : https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p27

Mazkiyani, N. and Handoyo, S. (2017) 'Audit report lag of listed companies in Indonesia stock exchange', *Jurnal Aplikasi Bisnis*, 17(1), pp. 77–95. doi: 10.20885/jabis.vol17.iss1.art5.

Mir 'atun , Nisa (2015) 'Manajemen Waktu Santri Tahfidz DAAR Al-Furqon Kudus (Kajian Surah Al-Ashr Dalam Tafsir Al-Misbah) Pendahuluan Waktu merupakan deposito paling berharga yang di anugerahkan Allah Swt'. doi: 10.1234/hermeneutik.v14i1.6818.

Mulyadi. 2002. Auditing, Buku 1. Jakarta: Salemba Empat hal 9

Munawir, S. 2010. *Analisis Laporan Keuangan.* Edisi Keempat. Yogyakarta: Liberty

Novia, V. (2017). Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Ukuran Perusahaan, Jumlah Komite Audit, Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay Dan Opini Audit Yang Diinterveing Oleh Audit Lag. *Future Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, *5*(September), 85–98. Retrieved From Www.Jurnal.Uniyap.Ac.Id/Index.Ph p.Future

Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 1, http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/pernyataan-sak

Putra, R., Sutrisno and Mardiati, E. (2017) 'Determinant of audit delay: evidance from public companies in Indonesia', *International Journal of Business and Management Invention*, 6(6), pp. 12–21. Available at: https://www.researchgate.net/publication/324674342_Determinant_of_Audit_Delay_Evidance_from_Public_Companies_in_Indonesia.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Putra, W. E., Gowon, M. and Isnaeni, N. (2018) 'Determinant Factors Audit Delay: Evidence from Indonesia', *International Journal of Recent Technology and Engineering*, 8(6), pp. 1088–1095. doi: 10.35940/ijrte.f7560.038620.

Putri Yasinta (2019). Audit Delay : Case Studies at Conventional Banking in Indonesia. Journal of Innovation in Business and Economics. Vol. 03 No. 01 June 2019 Page 33-40 P-ISSN: 2580-9431 E-ISSN: 2581-2025

Pourali, M.R., Jozi, M., Rostami, K.H., Taherpour, G.R. & Niazi, F. (2015). Investigation of Effective Factors in Audit Delay: Evidence From Tehran Stock Exchange (TSE). Research Journal of Applied Sciences, Engineering, and Technology 5(2): 405-410, ISSN 2040-7459; E-ISSN 2040-7467.

Raweh, N. A. M., Kamardin, H. and Malik ,Malek, M. (2019) 'Audit Committee Characteristics and Audit Report Lag: Evidence From Oman', *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 9(1), p. 152. doi: 10.5296/ijafr.v9i1.14170.

Rubianto, A. V. (2017) 'The Analysis on Factors Affecting Audit Delay on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange', *Journal of Research and Applications: Accounting and Management*, 2(3), p. 205. doi: 10.18382/jraam.v2i3.207.

Rusmin, R. and Evans, J. (2017) 'Audit quality and audit report lag: Case of Indonesian listed companies', *Asian Review of Accounting*, 25(2), pp. 191–210. doi: 10.1108/ARA-06-2015-0062.

Saragih, M. R. (2018) 'Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay', *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(3), p. 352. doi: 10.32493/jabi.v1i3.y2018.p352-371.

Sartika. (2017). Pengaruh Profitability, Liquidity dan Solvability Terhadap Audit Report Lag. Diponegoro Journal of Accounting , 2-3

Saemargani, and Ingga F (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan, Vol. 4 (Tidak. 2). Https://Doi.Org/10.25139/Jaap.V2i2 . 1397

Sayidah, N. (2019) 'Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay', *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan*, 2(2). doi: 10.25139/jaap.v2i2.1397.

Sekaran, Uma. 2013. *Research Methods For Business (Metode penelitian untuk Bisnis)*. Jakarta: Salemba Empat, hal 116-117

Sodikin, S Sugiri dan Riyono, A Bogat. 2012. *Akuntansi Pengantar 1*. Yogyakarta:UPP STIM YKPN, hal 24-25

Soewignyo, F., Ekonomi, F. and Klabat, U. (2020) 'Audit Delay of Manufacturing Companies in Indonesia', 1(2), pp. 19–33.

Somantri, Ating dan Sambas Ali Muhidin. 2006. *Aplikasi statistika dalam Penelitian*. Bandung: Pustaka Ceria

Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.2009. http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/etap

Sugiyono (2015). *Metode Penelitian Kombinasi (Mix Methods)*. Bandung: Alfabeta

Sudradjat, S. *et al.* (2020) 'The Effect of Profitability, Leverage, Firm Size, Firm Reputation and Institutional Ownership on Audit Report Lag', *The Journal of Accounting and Finance*, 1(1), pp. 36–40.

Susilo, D. E. (2015). The effects of corporate social responsibility on corporate value. *Arthatama Journal of Business Management and Accounting*, *2*(1), 1420-1426.

Sutinen, J. G., & Kuperan, K. (1999). A socio- economic theory of regulatory compliance. International journal of social economics, 174-193

Syachrudin, D. and Nurlis (2018) 'Influence of company size, audit opinion, profitability, solvency, and size of public accountant offices to delay audit onproperty sector manufacturing companies listed in Indonesia stock exchange', *International Journal of Scientific and Technology Research*, 7(10), pp. 106–111.

Taktak, N. B., and Oussii. (2018). Audit Committe Effectiveness and Financial Reporting Timeliness The Case Of Tunisian Listed Comapnies". *African JournalOf Economic and Management Studies*, 9(1), 34-55. doi: 10.1108/AJEMS-11-2016-0163

Utomo, Stephanus Dwiarso., Kumalasari, M. A., & Machmuddah, Zaky. (2019). Financial Performance, Audit Delay and Firm Values Banking in Indonesia. Nationally Accredited Journal, 21 (2), 312-320

Verawati, N. M. A., (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi KAP, Opini Audit dan Komite Audit Pada Audit Delay. E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana. 17. 1083-1111.

Wafa, A.-G. and Mohamed, H. (2011) 'An Empirical Analysis Of Audit Delays And Timeliness Of Corporate Financial Reporting In Kuwait', *Eurasian Business Review*, 1, pp. 73–90

Wardani, Merawati dan Munidewi (2020), Pengaruh faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur yang

Terdaftar di BEI periode 2016-2018, Journal Kharisma Vol. 2 No 3 . E-ISSN 2716-2710

Widarjono, Agus. 2009. Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya. Yogyakarta : Ekonesia

Widarjono, Agus. 2013. Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya. Yogyakarta : Ekonesia

Winarno, 2015, Analisis EKonometrika dan Statistika dengan Eviews Edisi 4. Yogyakarta : UPP STIM YKPN

Wijayanti, Y. P., Machmuddah, Z. and Utomo, S. D. (2019) 'Audit Delay: Case Studies at Conventional Banking in Indonesia', *Journal of Innovation in Business and Economics*, 3(01), p. 33. doi: 10.22219/jibe.v3i01.5714. Fakhfakh Sakka, I. and Jarboui, A. (2016) 'Audit reports timeliness: Empirical evidence from Tunisia', *Cogent Business and Management*, 3(1), pp. 1–13. doi: 10.1080/23311975.2016.1195680.

Qanita, Mardiyah dan Sepky, Mardian (2015), Praktik Audit Syariah di Lembaga Keuangan Syariah Indonesia, Akuntabilitas, Vol. VIII, No. 1, April 2015, P-ISSN: 1979-858X,\

Yendrawati, R. and Mahendra, V. W. (2018) 'The Influence of Profitability, Solvability, Liquidity, Company Size and Size of Public Accountant Firm on Audit Report Lag', *The International Journal of Social Sciences and Humanities Invention*, 5(12), pp. 5170–5178. doi: 10.18535/ijsshi/v5i12.13.

Yennisa dan Ratnasari (2017), Pengaruh Ukuran perusahaan, Ukuran KAP dan Auditor Internal Terhadap *Audit Delay*, Jurnal Akuntansi Vol.5 No.2

Zamzami, Faiz. Dkk. 2013. Audit Internal Konsep dan Praktik. Yokyakarta: Gadjah Mada University Press hal 1-2

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA