

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN KAP TERHADAP
AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA
PERIODE 2011-2020**



**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

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

Disusun Oleh:

Ainun Nafisa

NIM. 18108040019

Dosen Pembimbing:

Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc. NIP.

19871007 201503 2 002

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA**

2022

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN KAP TERHADAP
AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA
PERIODE 2011-2020**



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

Disusun Oleh:

Ainun Nafisa

NIM. 18108040019

Dosen Pembimbing:

Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc.

NIP. 19871007 201503 2 002

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA**

2022

HALAMAN PENGESAHAN



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-831/Un.02/DEB/PP.00.9/08/2022

Tugas Akhir dengan judul : **PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA PERIODE 2011-2020**

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : AINUN NAFISA
Nomor Induk Mahasiswa : 18108040019
Telah diujikan pada : Senin, 11 Juli 2022
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

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

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



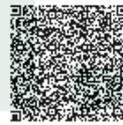
Ketua Sidang
Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc., ACPA.
SIGNED

Valid ID: 62e8aff5c83ea



Penguji I
Dr. Mismen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak.,
CA., ACPA.
SIGNED

Valid ID: 62e8976d4008



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

Valid ID: 62de577913d28



Yogyakarta, 11 Juli 2022
UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 62e8a5900895

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI



Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga

SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Ainun Nafisa

Kepada

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga

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 : Ainun Nafisa

NIM : 18108040019

Judul Skripsi : **"Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi pada Bank Umum Syariah di Indonesia Periode 2011-2020"**.

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

Dengan ini kami berharap agar skripsi Saudari tersebut dapat segera dimunaqasyahkan. Untuk itu kami ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 1 Juli 2022

Pembimbing

Yayu Putri Senjani, S.E., M.Sc
NIP. 19871007 201503 2 002

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ainun Nafisa

NIM : 18108040019

Prodi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA PERIODE 2011-2020" 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, an dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Yogyakarta, 1 Juli 2022

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIDJARA
YOGYAKARTA



Ainun Nafisa

18108040019

**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIK**

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Ainun Nafisa
NIM : 18108040019
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (non exclusive royalty free hight) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran KAP terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Bank Umum Syariah di Indonesia Periode 2011-2020”

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

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Yogyakarta
Pada tanggal: 02 Agustus 2022
Yang Menyatakan



Ainun Nafisa

HALAMAN MOTTO

“you don’t have to run. But, don’t stop”



HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan puji syukur kehadiran Allah SWT, sholawat dan salam tetap tercurahkan kepada Nabi Agung Muhammad SAW, Tulisan ini saya

persembahkan untuk :

1. Kedua orangtua saya Bapak Slamet, S.Ag. dan Ibu Sudwiyanti yang telah memberikan dukungan dan doa yang sangat luar biasa selama ini sampai tulisan ini bisa selesai.
2. Keluarga besar saya, Om Sudiarto, Tante Fika dan Mbah Kakung yang selalu memberikan dukungan dan doa.
3. DPS saya Ibu Yuyu Putri Senjani yang telah membimbing saya selama penulisan skripsi ini.
4. Teman-teman yang telah membantu dan memberi dukungan kepada saya.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN

Transliterasi kata-kata arab yang digunakan 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	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Şa	Ş	Es (dengan titik di atas)
ج	Ja	J	Je
ح	Ĥa	Ĥ	Ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	Ka dan Ha
د	Dal	D	De
ذ	Żal	Ż	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Za	Z	Zet
س	Sa	S	Es
ش	Sya	SY	Es dan Ye
ص	Şa	Ş	Es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍat	Ḍ	De (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	Ṭ	Te (dengan titik di bawah)
ظ	Za	Z	Zet (dengan titik di bawah)
ع	‘Ain	‘	Apostrof Terbalik
غ	Ga	G	Ge

ف	Fa	F	Ef
ق	Qa	Q	Qi
ك	Ka	K	Ka
ل	La	L	El
م	Ma	M	Em
ن	Na	N	En
و	Wa	W	We
هـ	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	'	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

B. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia, terdiri atas vokal tunggal atau monoftong dan vokal rangkap atau diftong. Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
أ	Fathah	A	A
إ	Kasrah	I	I
أ	Dammah	U	U

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf, yaitu:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
أِي	Fathah dan ya	Ai	A dan I
أُو	Fathah dan wau	Iu	A dan U

Contoh:

كَيْفَ : *kaifa*

هَوْلٌ : *hauḷa*

1. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harkat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda, yaitu:

Harkat dan Huruf	Nama	Huruf dan Tanda	Nama
اَ اِ	Fathah dan alif atau ya	ā	a dan garis di atas
يِ	Kasrah dan ya	ī	i dan garis di atas
وُ	Ḍammah dan wau	ū	u dan garis di atas

Contoh:

مَاتَ : *māta*

رَمَى : *ramā*

قِيلَ : *qīla*

يَمُوتُ : *yamūtu*

2. Ta Marbūṭah

Transliterasi untuk *ta marbūṭah* ada dua, yaitu: *ta marbūṭah* yang hidup atau mendapat harkat *fathah*, *kasrah*, dan *ḍammah*, transliterasinya adalah [t]. Sedangkan *ta marbūṭah* yang mati atau mendapat harkat sukun, transliterasinya adalah [h].

Kalau pada kata yang berakhir dengan *ta marbūṭah* diikuti oleh kata

yang menggunakan kata sandang al- serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka ta *marbūṭah* itu ditransliterasikan dengan ha (h). Contoh:

رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ : *raudah al-atfāl*
الْمَدِينَةُ الْفَاضِلَةُ : *al-madīnah al-fāḍilah*
الْحِكْمَةُ : *al-ḥikmah*

3. Syaddah (*Tasydīd*)

Syaddah atau *tasydīd* yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda *tasydīd* (ّ), dalam transliterasi ini dilambangkan dengan perulangan huruf (konsonan ganda) yang diberi tanda *syaddah*.

Contoh:

رَبَّنَا : *rabbanā*
نَجَّيْنَا : *najjainā*
الْحَقُّ : *al-ḥaqq*
الْحَجُّ : *al-ḥajj*
نَعْمَ : *nu''ima*
عُدُّوْ : *'aduwwun*

Jika huruf ى ber- *tasydīd* di akhir sebuah kata dan didahului oleh huruf berharkat kasrah (-), maka ia ditransliterasi seperti huruf *maddah*

(ī). Contoh:

عَلِيٍّ : *'Alī* (bukan *'Aliyy* atau *'Aly*)
عَرَبِيٍّ : *'Arabī* (bukan *'Arabiyy* atau *'Araby*)

4. Kata Sandang

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf ال (alif lam ma'arifah). Dalam pedoman transliterasi ini, kata sandang ditransliterasi seperti biasa, al-, baik ketika ia diikuti oleh huruf syamsiah maupun huruf qamariah. Kata sandang tidak mengikuti bunyi huruf langsung yang mengikutinya. Kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikutinya dan dihubungkan dengan garis mendatar (-).

Contohnya:

الشَّمْسُ	: <i>al-syamsu</i> (bukan <i>asy-syamsu</i>)
الزُّلْزَلَةُ	: <i>al-zalzalah</i> (bukan <i>az-zalzalah</i>)
الفَلْسَفَةُ	: <i>al-falsafah</i>
الْبِلَادُ	: <i>al-bilādu</i>

5. Hamzah

Aturan transliterasi huruf hamzah menjadi apostrof (') hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan akhir kata. Namun, bila hamzah terletak di awal kata, ia tidak dilambangkan, karena dalam tulisan Arab ia berupa alif. Contohnya:

تَأْمُرُونَ	: <i>ta'murūna</i>
النَّوْءُ	: <i>al-nau'</i>
شَيْءٌ	: <i>syai'un</i>
أُمِرْتُ	: <i>umirtu</i>

6. Penulisan Kata Arab yang Lazim digunakan dalam Bahasa Indonesia

Kata, istilah atau kalimat Arab yang ditransliterasi adalah kata, istilah

atau kalimat yang belum dibakukan dalam bahasa Indonesia. Kata, istilah atau kalimat yang sudah lazim dan menjadi bagian dari pembendaharaan bahasa Indonesia, atau sudah sering ditulis dalam tulisan bahasa Indonesia, tidak lagi ditulis menurut cara transliterasi di atas. Misalnya kata Alquran (dari *al-Qur'ān*), sunnah, hadis, khusus dan umum. Namun, bila kata-kata tersebut menjadi bagian dari satu rangkaian teks Arab, maka mereka harus ditransliterasi secara utuh. Contoh:

Fī zilāl al-Qur'ān

Al-Sunnah qabl al-tadwīn

Al-'Ibārāt Fī 'Umūm al-Lafz lā bi khuṣūṣ al-sabab

7. *Lafz al-Jalālah* (الله)

Kata “Allah” yang didahului partikel seperti huruf *jarr* dan huruf lainnya atau berkedudukan sebagai *muḍāf ilaih* (frasa nominal), ditransliterasi tanpa huruf hamzah. Contoh:

دِينُ اللَّهِ : *dīnullāh*

Adapun *ta marbūṭah* di akhir kata yang disandarkan kepada *lafz al-jalālah*, ditransliterasi dengan huruf [t]. Contoh:

هُمْ فِي رَحْمَةِ اللَّهِ : *hum fī raḥmatillāh*

8. Huruf Kapital

Walau sistem tulisan Arab tidak mengenal huruf kapital (*All Caps*), dalam transliterasinya huruf-huruf tersebut dikenai ketentuan tentang penggunaan huruf kapital berdasarkan pedoman ejaan Bahasa Indonesia yang

berlaku (EYD). Huruf kapital, misalnya, digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri (orang, tempat, bulan) dan huruf pertama pada permulaan kalimat. Bila nama diri didahului oleh kata sandang (al-), maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya. Jika terletak pada awal kalimat, maka huruf A dari kata sandang tersebut menggunakan huruf kapital (Al-). Ketentuan yang sama juga berlaku untuk huruf awal dari judul referensi yang didahului oleh kata sandang al-, baik ketika ia ditulis dalam teks maupun dalam catatan rujukan (CK, DP, CDK, dan DR). Contoh:

Wa mā Muḥammadun illā rasūl

Inna awwala baitin wuḍi‘a linnāsi lallaḏī bi Bakkata mubārakan

Syahru Ramaḏān al-laḏī unzila fīh al-Qur‘ān

Naṣīr al-Dīn al-Ṭūs

Abū Naṣr al-Farābī

Al-Gazālī

Al-Munqiz min al-Dalāl

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan segala kebaikan kepada semua hamba-Nya, yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, serta nikmat iman, Islam dan ihsan. Shalawat serta salam selalu tercurah kepada Nabi Agung Muhammad SAW suri tauladan seluruh manusia dan pengantar kebaikan kepada seluruh alam. Alhamdulillahirobbil‘aalamiin, berkat rahmat, hidayah dan inayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas dan Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Bank Umum Syariah di Indonesia Periode 2011-2020”**.

Proses penulisan skripsi ini penuh dengan hambatan dan lika-liku yang membuat penulis harus bekerja keras untuk menyelesaikan skripsi ini. Selain itu, penulis juga diberikan bimbingan, nasehat, dukungan dan motivasi dari berbagai pihak sehingga skripsi ini bisa selesai. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Phil. Al-Makin, S.Ag., MA. 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. Bapak Rosyid Nur Anggara Putra. S.Pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah.

4. Ibu Yuyu Putri Senjani, S.E., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing Skripsi (DPS) yang telah memberikan banyak bantuan dan meluangkan waktunya serta pemikirannya untuk membimbing penulis sampai akhir penelitian ini.
5. Bapak Dr. Ibi Satibi, S.H.I., M.Si. selaku Dosen Penasihat Akademik (DPA) yang senantiasa membimbing, memotivasi dan memberikan bantuan kepada penulis selama menempuh pendidikan.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta yang telah memberikan ilmunya selama masa kuliah ini sehingga penulis bisa menyusun skripsi ini.
7. Seluruh pegawai dan staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
8. Kedua orangtua penulis, Bapak Slamet, S.Ag. dan Ibu Sudwiyanti yang selalu memberikan nasehat, dukungan, dan doa-doa yang luar biasa sehingga penulis bisa sampai dititik ini.
9. Adik penulis, Nayla yang senantiasa memberikan dukungan.
10. Paman dan Bibi penulis, yakni Om Sudiarto dan Tante Fika yang senantiasa memberikan doa dan dukungan.
11. Mbah Kakung yang senantiasa memberikan doa dan dukungannya.
12. Sepupu penulis, Mbak Nafa dan Mbak Rifki yang selalu memberikan dukungan.
13. Teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam dan Akuntansi Syariah 2018.
14. Sahabat perkuliahan Shinta, Thalia, Dama, Evi, Ananda, Ara, dan Suci yang selalu memberikan dukungan dan bantuannya kepada penulis.

15. Sahabat penulis, Azizah yang selalu memberikan dukungannya tanpa henti.
16. Teman-teman penulis, Egina, Kuki, Sari, dan Alma yang memberikan dukungan dan bantuannya kepada penulis.
17. Bibiw dan Paji yang menjadi *support system* penulis secara tidak langsung.
18. Dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis sampai skripsi ini selesai.

Kepada semua pihak tersebut, semoga mendapat balasan dan ridho dari Allah SWT atas segala bantuan, bimbingan, serta doa yang diberikan kepada penulis. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terdapat banyak keterbatasan kemampuan, pengalaman dan pengetahuan sehingga skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan. Besar harapan penulis semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat terutama dalam bidang Akuntansi Syariah.

Yogyakarta, 1 Juli 2022

Penulis

ABSTRAK

Salah satu metode yang digunakan untuk mengetahui kondisi keuangan perusahaan adalah laporan keuangan. Suatu perusahaan harus dapat menyajikan laporan keuangan secara akurat dan tepat waktu. Keterlambatan penyajian laporan keuangan akan berdampak pada reaksi pasar dan investor di pasar modal, sehingga banyak penelitian yang berusaha mencari faktor-faktor penyebab *audit delay* supaya dapat dicari solusi untuk mengatasi *audit delay*. *Audit delay* adalah lamanya waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan audit. Pada penelitian ini, Profitabilitas dan Ukuran KAP diduga dapat mempengaruhi *audit delay* dengan dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan. Populasi pada penelitian ini yaitu Bank Umum Syariah di Indonesia yang terdaftar pada Otoritas Jasa Keuangan periode tahun 2011-2020. Sampel pada penelitian ini dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh 14 Bank Umum Syariah. Data pada penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu laporan tahunan yang didapat dari web masing-masing bank. Penelitian ini menggunakan aplikasi STATA. Hasil menunjukkan bahwa profitabilitas tidak dapat mempengaruhi *audit delay*, Ukuran KAP mempunyai pengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi hubungan antara Profitabilitas dengan *audit delay* dan mampu memoderasi hubungan antara Ukuran KAP dengan *audit delay*.
Kata Kunci : ***Audit Delay*, Profitabilitas, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan**

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

ABSTRACT

One of the methods used to determine the company's financial condition is financial statements. A company must be able to present financial reports accurately and on time. The delay in the presentation of financial statements will have an impact on the reaction of the market and investors in the capital market, so many studies are trying to find the factors causing the audit delay so that solutions can be found to overcome the audit delay. Audit delay is the length of time it takes the auditor to complete the audit. In this study, Profitability and Size of Public Accounting Firms are thought to affect audit delay and moderated by Firm Size. The population in this study is Islamic Commercial Banks in Indonesia which are registered in the Financial Services Authority (OJK) for the period 2011-2020. The sample in this study was selected using purposive sampling technique and obtained 14 Islamic Commercial Banks. The data in this study uses secondary data, namely annual reports obtained from the web of each bank. This study uses the STATA application. The results show that profitability cannot affect audit delay, Public Accounting Firm Size has a negative and significant effect on audit delay, Firm Size is not able to moderate the relationship between Profitability and audit delay and is able to moderate the relationship between Public Accounting Firm Size and audit delay.

Keywords: Audit Delay, Profitability, Size of Public Accounting Firm (KAP), Company Size

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN.....	v
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK.....	vi
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN	ix
KATA PENGANTAR.....	xvi
ABSTRAK	xix
ABSTRACT.....	xx
DAFTAR ISI.....	xxi
DAFTAR TABEL	xxiv
DAFTAR GAMBAR.....	xxv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penulisan.....	8
D. Manfaat Penelitian	8
E. Sistematika Pembahasan	9

BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teori.....	11
1. <i>Agency Theory</i>	11
2. <i>Sharia Enterprise Theory</i>	12
3. <i>Audit Delay</i>	13
4. Profitabilitas	14
5. Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	15
6. Ukuran Perusahaan.....	16
B. Telaah Pustaka	17
C. Pengembangan Hipotesis	22
D. Kerangka Penelitian	26
BAB III.....	27
METODOLOGI PENELITIAN	27
A. Desain Penelitian dan Sampel.....	27
1. Desain Penelitian	27
2. Populasi dan Sampel	27
3. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	29
B. Definisi dan Ukuran Operasional Variabel.....	29
C. Teknik Analisis Data.....	31
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	31
2. Analisis Regresi Berganda	32
3. Uji Asumsi Klasik	33
4. Pengujian Hipotesis	35
5. Alat Analisis Data	36

BAB IV	38
HASIL DAN PEMBAHASAN	38
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	38
B. Analisis Hasil Penelitian	39
BAB V.....	56
PENUTUP.....	56
A. Kesimpulan	56
B. Keterbatasan Penelitian.....	57
C. Saran.....	57
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN.....	64



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Data Sampel	28
Tabel 4.1 Karakteristik Sampel.....	38
Tabel 4.2 Daftar Sampel	39
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.4 Run Model PLS.....	42
Tabel 4.5 Run Model Fixed Effect.....	42
Tabel 4.6 Run Model Random Effect	43
Tabel 4.7 Uji LM.....	44
Tabel 4.8 Hasil Uji Hausman	44
Tabel 4.9 Run Model Random Effect	45
Tabel 4.10 Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.11 Hasil Uji t.....	48
Tabel 4.12 Hasil Uji F.....	49
Tabel 4.13 Hasil Analisis Determinasi	50



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	26
Gambar 4.1 Grafik Normal P-P Plot.....	46



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Metode yang diperlukan untuk mengetahui posisi keuangan perusahaan salah satunya adalah melalui laporan keuangan. Laporan keuangan menampilkan ringkasan posisi keuangan suatu entitas dalam hal perolehan laba (Trianto, 2017). Baik bagi internal maupun eksternal perusahaan, laporan keuangan itu sendiri cukup membantu. Laporan keuangan menyajikan situasi keuangan dan kinerja keuangan entitas (Bakrie, 2013). Perusahaan harus mampu mengungkapkan laporan keuangan secara cepat dan akurat. Karena temuan analisis akan digunakan untuk membuat keputusan, analisis laporan keuangan sangat penting bagi kepemimpinan atau manajemen perusahaan (Orniati, 2009).

Dalam akuntansi, terdapat karakteristik tertentu yang harus dipenuhi pada saat menyusun laporan keuangan. Karakteristik ini diperlukan karena pengguna laporan keuangan sangat banyak. Jika tidak terdapat kriteria yang harus dipenuhi, perusahaan bisa saja mempublikasikan laporan keuangan sesuai dengan kehendak mereka sendiri (Khairani, 2012). Kualitas pelaku usaha dalam menyusun laporan keuangan memiliki pengaruh yang penting bagi perusahaannya dimana dalam proses penyusunan laporan keuangan memerlukan pedoman supaya laporan keuangan dapat disusun sesuai dengan aturan yang berlaku sehingga tercipta adanya kesamaan tiap laporan keuangan yang diterbitkan oleh masing-masing entitas (Wiadnyana et al., 2017).

Suatu perusahaan harus mampu mempublikasikan laporan keuangannya tepat waktu dan akurat. Jika perusahaan merilis laporan keuangan lebih lambat dari yang diharapkan, maka dapat menciptakan ketidakpastian dan dapat mempengaruhi keputusan investor (Zebriyanti, 2015). Penyelesaian proses audit laporan keuangan yang tepat dengan waktu yang telah ditentukan sangat penting bagi suatu entitas karena semakin cepat auditor menyelesaikan audit laporan keuangannya maka perusahaan dapat segera mempublikasikannya kepada masyarakat dan Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan juga dapat segera mengesahkannya (Alfian & Anisykurlillah, 2014).

Istilah *audit delay* mengacu pada durasi yang ditempuh oleh seorang auditor guna menyelesaikan suatu audit laporan keuangan (Putra & Purnamawati, 2021). Lamanya *audit delay* dapat ditentukan dari lamanya periode waktu yang dibutuhkan auditor dan ketersediaan data dari manajemen. Lamanya periode *audit delay* berkorelasi langsung dengan kuantitas pekerjaan yang diselesaikan oleh auditor (Maggy & Diana, 2018).

Audit delay atau dalam penelitian lain juga biasa disebut sebagai *audit report lag* mengandung arti yaitu mengukur jangka waktu diterbitkannya laporan auditor (Pratiwi, 2018). Ketepatan waktu informasi yang terkandung dalam laporan keuangan yang akan dipublikasikan dapat dipengaruhi oleh lamanya rentang waktu antara tanggal laporan audit sampai dengan tanggal penutupan laporan keuangan. Selisih waktu antara tanggal laporan audit dan tanggal penutupan laporan keuangan menunjukkan lamanya proses audit yang dilakukan oleh auditor. Perbedaan waktu

ini disebut *audit delay*. *Audit delay* sering disebut sebagai *audit report lag*, *audit reporting lead time* dan *audit duration* (Annisa, 2018).

Keterlambatan perusahaan dalam mempublikasikan laporan keuangan dapat berdampak pada investor, sehingga penelitian dengan tujuan untuk mengetahui faktor penyebab *audit delay* banyak dilakukan supaya dapat ditemukan solusi untuk memperpendek *audit delay*. Disinilah manajemen perusahaan serta auditor bekerja sama untuk mempublikasikan laporan keuangan secara tepat waktu (Lestari & Nuryatno, 2018). Selain itu, investor sangat bergantung pada laporan keuangan perusahaan, dan investor serta regulator perlu memahami penyebab *audit delay* (Alfraih, 2016). Beberapa faktor seperti Profitabilitas, Ukuran Kantor Akuntan Publik, serta Ukuran Perusahaan dapat mempengaruhi *audit delay* berdasarkan dari penelitian yang dilakukan untuk mengetahui faktor penyebab *audit delay* (Kartika, 2011).

Kapasitas entitas untuk menghasilkan keuntungan disebut profitabilitas (Sri et al., 2013). Profitabilitas memiliki dampak yang cukup besar pada nilai perusahaan (Indriyani, 2017). Profitabilitas dan ukuran perusahaan berdampak pada bagaimana masyarakat umum memandang nilai perusahaan. Kemampuan perusahaan untuk menghasilkan keuntungan adalah profitabilitas. Publikasi laporan keuangan mungkin tertunda akibat profitabilitas yang rendah (Subawa & Dwiana, 2016). Menurut Apriyana & Rahmawati, (2017) tingkat profitabilitas yang tinggi dapat meningkatkan nilai perusahaan, sehingga perusahaan biasanya mengantisipasi penyelesaian audit laporan keuangan lebih cepat karena ingin segera menerbitkan laporan keuangan (Amani & Waluyo, 2016). Profitabilitas yang tinggi

dianggap sebagai tanda manajemen yang efektif. Hal ini dapat mempengaruhi kemampuan manajemen untuk melaporkan kinerja tepat waktu sehingga dapat memperpendek *audit delay* (Juanita & Satwiko, 2012).

Ukuran perusahaan yang dihitung berdasarkan total aset yang dimiliki dapat mempengaruhi *audit delay* (Saemargani & Mustikawati, 2015). Total aset, ekuitas, dan faktor lainnya dapat digunakan untuk menghitung ukuran perusahaan. Sumber daya yang besar, sistem informasi yang efektif, sistem pengendalian internal yang kuat, dan jumlah akuntan yang lebih banyak adalah karakteristik perusahaan dengan total aset yang tinggi (Zebriyanti, 2015). Perusahaan besar umumnya memiliki aset yang besar sehingga mampu mengalokasikan lebih banyak dana untuk membayar biaya audit (Subawa & Dwiana, 2016).

Secara umum, perusahaan dengan keuntungan besar dapat beroperasi dengan baik dikarenakan keuntungan yang telah mereka hasilkan. Margin laba suatu perusahaan dapat ditentukan dengan melihat laporan laba ruginya. Perusahaan besar diasumsikan memperoleh keuntungan yang tinggi (Parahyta & Herawaty, 2020). Ukuran perusahaan adalah skala yang menjadi ukuran kapasitas perusahaan dan dapat mempengaruhi laba yang dihasilkan (Aji & Atun, 2019). Perusahaan yang berukuran besar diyakini mampu menghasilkan profitabilitas yang besar. Perusahaan besar memiliki keunggulan apabila dibandingkan dengan perusahaan kecil dalam menguasai pasar dan mencapai tingkat profitabilitas yang tinggi (Apriliyanti et al., 2019).

Akuntan publik mengacu pada bisnis yang menyediakan layanan akuntansi untuk perusahaan lain. Akuntan publik memberikan keahlian akuntansi, audit, dan

layanan pajak kepada klien mereka. Hasil penelitian DeAngelo (1981) dalam penelitian Nindita & Siregar, (2013) mengungkapkan bahwa ukuran KAP yang besar kualitas auditnya semakin baik. KAP yang besar akan menjamin legitimasi yang kuat bagi KAP itu sendiri (Kusumawardani, 2013). Besar kecilnya KAP bisa diukur dengan jumlah partner dan klien serta reputasi. KAP besar dengan staff yang lebih banyak dapat menyelesaikan audit sesuai waktunya, dan mereka memiliki motivasi yang kuat untuk menyelesaikan audit atas laporan keuangan suatu perusahaan lebih cepat untuk menjaga reputasi KAP (Annisa, 2018). Karena didukung oleh Kerjasama internasional dan sumber pendanaan yang signifikan, KAP besar sering kali memiliki sumber daya yang lebih baik yang menghasilkan sistem yang lebih presisi. KAP yang lebih besar akan menerima insentif yang lebih besar untuk mempercepat pekerjaan audit (Juanita & Satwiko, 2012). Perusahaan yang cukup besar dapat dengan mudah meminta audit dari KAP ternama di Indonesia karena sudah terdapat KAP yang terhubung dengan *the big four* (Ariyani, 2014).

Perusahaan berukuran besar dan mempunyai aset yang besar mempunyai pengaruh terhadap alokasi dana untuk membayar biaya audit (Subawa & Dwiana, 2016). Mempekerjakan auditor dari KAP besar dengan reputasi yang baik untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan mereka adalah sesuatu yang akan dilakukan oleh perusahaan yang memiliki lebih banyak sumber daya karena mereka mampu menutupi biaya audit yang besar. KAP dengan reputasi yang baik cukup mampu menghasilkan hasil audit yang berkualitas baik (Halim, 2000).

Nilai signifikansi variabel yang lebih besar dari 0,05 dalam penelitian Angruningrum & Wirakusuma, (2013) menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hasil ini bertentangan dengan penelitian Sayidah, (2019) yang menunjukkan bahwa profitabilitas perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Penelitian Latrini & Puspitasari, (2014), penelitian Sayidah, (2019), dan penelitian Yuyanti & Mulya, (2020) mendapatkan hasil variabel ukuran perusahaan tidak mempengaruhi *audit delay*. Penelitian Agustina & Aldie, (2013) di sisi lain, mendapatkan hasil bahwa *audit delay* dipengaruhi oleh Ukuran Perusahaan.

Ukuran KAP memiliki pengaruh positif terhadap *audit delay*, menurut penelitian penelitian Annisa, (2018). Namun, sejumlah penelitian, seperti yang dilakukan Sayidah, (2019) dan Latrini & Puspitasari, (2014) menunjukkan bahwa Ukuran KAP tidak berdampak pada *Audit Delay*.

Dari sejumlah penelitian yang telah dilakukan sebelumnya, mendapatkan hasil yang beragam mengenai faktor penyebab *audit delay*. Akibatnya, diyakini ada faktor yang memoderasi dampaknya terhadap *audit delay* (Subawa & Dwiana, 2016). Menurut Sukmi (2012) dalam Subawa & Dwiana, (2016), ukuran perusahaan dapat memoderasi faktor-faktor tersebut karena ukuran perusahaan dapat mempengaruhi keputusan manajerial. Penelitian-penelitian yang menggunakan ukuran perusahaan sebagai moderasi yaitu seperti penelitian Apriliyanti et al., (2019), penelitian Aji & Atun, (2019) , penelitian Subawa & Dwiana, (2016), dan penelitian Parahyta & Herawaty, (2020).

Berdasarkan penelitian-penelitian sebelumnya, untuk mengetahui bagaimana profitabilitas dan ukuran KAP mempengaruhi audit delay, dalam penelitian ini ukuran perusahaan digunakan sebagai variabel moderasi. Ukuran perusahaan dijadikan sebagai variabel moderasi karena ukuran perusahaan dapat memberikan dampak pada hasil keuntungan yang diperoleh serta keputusan yang diambil (Aji & Atun, 2019). Jangka waktu yang dipertimbangkan dalam penelitian ini adalah dari tahun 2011 hingga tahun 2020, yang membedakannya dengan penelitian-penelitian sebelumnya. Selain itu, sampel Bank Umum Syariah yang terdaftar di OJK (Otoritas Jasa Keuangan) digunakan dalam penelitian ini. Atas dasar permasalahan tersebut, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Bank Umum Syariah di Indonesia Periode 2011-2020”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, peneliti mengidentifikasi beberapa rumusan masalah, yaitu sebagai berikut :

1. Bagaimana Pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay*?
2. Bagaimana Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Delay*?
3. Bagaimana Pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi?
4. Bagaimana Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi?

C. Tujuan Penulisan

Berdasarkan rumusan masalah di atas, dapat dituliskan tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Menganalisis dan mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*.
2. Menganalisis dan mengetahui pengaruh ukuran kantor akuntan publik terhadap *audit delay*.
3. Menganalisis dan mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi.
4. Menganalisis dan mengetahui pengaruh ukuran kantor akuntan publik terhadap *audit delay* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi.

D. Manfaat Penelitian

Peneliti mengharapkan pihak-pihak berikut, antara lain, dapat berkontribusi atau memperoleh manfaat dari hasil penelitian ini :

1. Manfaat Praktis

Manfaat Praktis dalam penelitian ini yaitu diharapkan penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi manajemen perusahaan dan auditor agar dapat lebih memahami pentingnya penyampaian laporan keuangan tepat pada waktu yang telah ditentukan karena keterlambatan publikasi laporan keuangan dapat berdampak pada investor.

2. Manfaat Teoritis

Peneliti berharap bahwa penelitian ini akan memberikan lebih banyak pengetahuan dan pemahaman tentang hubungan antara profitabilitas dan ukuran kantor akuntan publik terhadap *audit delay* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi, sehingga kedepannya penelitian dengan fokus yang sama bisa dilaksanakan dengan mempertimbangkan saran yang ada.

E. Sistematika Pembahasan

BAB 1 Pendahuluan

Bab 1 pada skripsi ini berisi pendahuluan yaitu latar belakang penelitian. Setelah itu disusunlah rumusan permasalahan dengan mempertimbangkan latar belakang yang telah dipaparkan sebelumnya. Selanjutnya disusun tujuan penelitian dan manfaat penelitian, lalu dijelaskan sistematika pembahasan tiap bab secara singkat.

BAB 2 Tinjauan Pustaka

Bab 2 pada skripsi ini berisi tinjauan pustaka yang mencakup berbagai teori yang relevan dengan penelitian. Disajikan juga penelitian-penelitian terdahulu yang menjadi acuan. Selanjutnya penyusunan pengembangan hipotesis serta kerangka penelitian.

BAB 3 Metode Penelitian

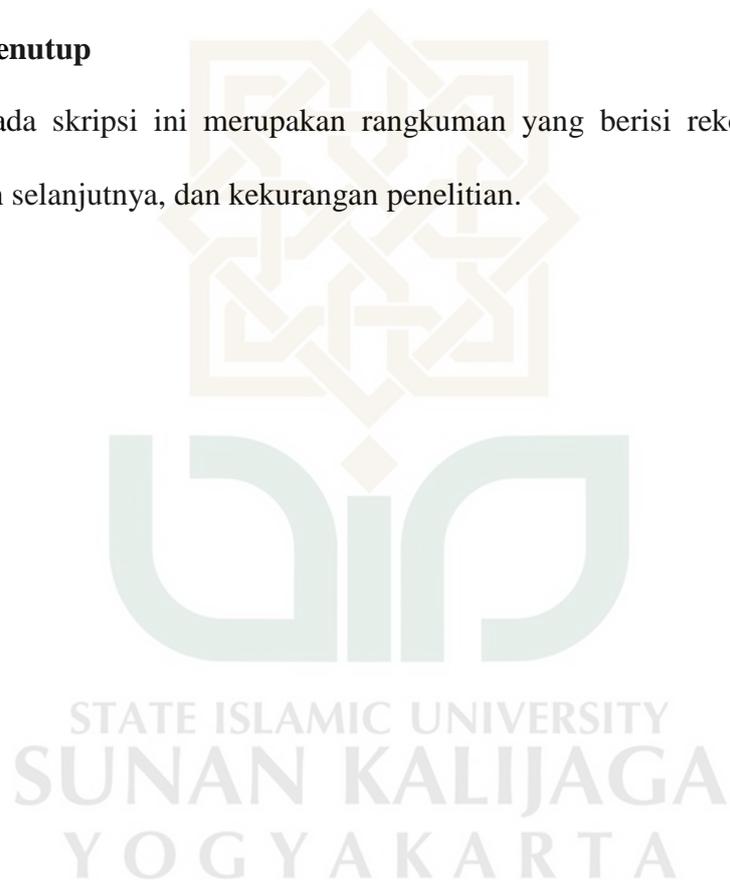
Bab 3 meliputi desain penelitian, populasi dan sampel, jenis dan teknik pengumpulan data, definisi dan ukuran operasional variabel, teknik analisis data dan alat analisis data yang digunakan dalam penelitian ini.

BAB 4 Hasil Penelitian dan Pembahasan

Bab 4 pada skripsi ini menguraikan objek penelitian, hasil analisis, dan pembahasan hasil penelitian, dan implikasi dari penelitian tentang faktor yang mempengaruhi *audit delay* pada Bank Umum Syariah di Indonesia. Penyajian hasil penelitian dapat berupa teks, tabel, dan grafik.

BAB 5 Penutup

Bab 5 pada skripsi ini merupakan rangkuman yang berisi rekomendasi untuk penelitian selanjutnya, dan kekurangan penelitian.



BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan dari bab-bab sebelumnya, diperoleh kesimpulan sebagai berikut :

1. Profitabilitas tidak berdampak pada *audit delay*. Hal ini dimungkinkan karena proses audit tidak terhambat oleh profitabilitas sehingga *audit delay* tidak terpengaruh. Dalam teori agensi, profitabilitas pada laporan keuangan digunakan untuk membagi hasil sesuai dengan kesepakatan yang telah disepakati bersama. Hal ini tidak mempengaruhi *audit delay* karena panjang atau pendeknya waktu penyelesaian audit, pihak perusahaan akan tetap membagi hasil sesuai dengan kesepakatan.
2. Ukuran Kantor Akuntan Publik berdampak negatif dan signifikan terhadap *audit delay*. Dalam teori agensi keterlambatan laporan keuangan menyebabkan asimetri informasi atau berkurangnya nilai informasi. KAP besar memiliki banyak partner sehingga dapat memperpendek *audit delay* sehingga nilai informasi pada laporan keuangan dapat dimanfaatkan secara maksimal.
3. Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi hubungan antara profitabilitas dan *audit delay*. Dalam *sharia enterprise theory* aset perusahaan memiliki prinsip amanah dari Allah dan terdapat sebuah tanggung jawab besar sehingga

auditor harus mengaudit dengan tepat karena perusahaan besar mempunyai aset lebih banyak sehingga berefek pada *audit delay* lebih panjang.

4. Ukuran Perusahaan memoderasi hubungan antara profitabilitas dan *audit delay*. Dalam teori agensi, perusahaan dan KAP yang besar menyanggah reputasi yang baik sehingga mereka berusaha untuk menjaga reputasinya dengan cara segera menerbitkan laporan keuangan agar tidak terjadi asimetri informasi atau berkurangnya nilai informasi pada laporan keuangan.

B. Keterbatasan Penelitian

1. Sampel penelitian terbatas pada Bank Umum Syariah di Indonesia yang terdaftar pada Otoritas Jasa Keuangan.
2. Keterbatasan jumlah variabel dalam penelitian ini yang hanya meliputi Profitabilitas, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Ukuran Perusahaan.

C. Saran

1. Peneliti selanjutnya dapat memperluas sampel penelitian yang tidak hanya pada Bank Umum Syariah di Indonesia tetapi bisa menambahkan Lembaga Keuangan syariah yang lain atau Bank Syariah di luar negara Indonesia..
2. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan dan memperkuat pada teori syariah.
3. Penelitian selanjutnya dapat memperluas variabel – variabel lain yang dapat berdampak pada *audit delay* agar mendapatkan output yang lebih beragam.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, L., & Aldie, R. R. (2013). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008). 1–22.
- Aji, A. W., & Atun, F. F. (2019). Pengaruh Tax Planning, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 9(3), 222–234.
- Alfian, N. A., & Anisykurlillah, I. (2014). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay. *Accounting Analysis Journal*, 3(3), 334–342.
- Alfiani, D., & Nurmala, P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1(2), 79–99.
- Alfrah, M. M. (2016). Corporate Governance Mechanisms And Audit Delay In A Joint Audit Regulation. *Journal of Financial Regulation and Compliance*, 24(3), 292–316.
- Amani, F. A., & Waluyo, I. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2014). *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 5(1).
- Amin, A., Mauludin, H., & Suwitawayansari, E. (2021). The Impact of Firm Size on the Effect of Industry Specialization, Audit Opinion and the Size of a Public Accounting Firm (KAP) on Audit Delay in Mining Companies. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 21(18), 65–74.
- Anggraeni, W. A. (2019). Social Performance pada Perbankan Syariah Indonesia: Sharia Enterprise Theory Perspective. *Jurnal Wacana Ekonomi*, 18(2), 100–108.
- Angruningrum, S., & Wirakusuma, M. G. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi Kap Dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 5(2), 251–270.
- Annisa, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran Kap Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 108.
- Apriliyanti, V., Hermi, H., & Herawaty, V. (2019). Pengaruh Kebijakan Hutang, Kebijakan Dividen, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan Dan Kesempatan Investasi Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 6(2), 201.

- Apriyana, N., & Rahmawati, D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 6(2).
- Arifa, A. N. (2013). Pengembangan Model Audit Delay Dengan Audit Report Lag Dan Total Lag. *Accounting Analysis Journal*, 2(2), 172–181.
- Arifah, D. A. (2012). *Praktek Teori Agensi pada Entitas Publik Dan Non Publik*. 9(1), 85–95.
- Aryaningsih, N. N. D., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Opini Audit Pada Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(3), 2302–8556.
- Astutik, D. T., Widowati, S. Y., & Prapti, L. (2021). *Factors that Affect Audit Delay in Companies at LQ 45*. 10(2), 138–142.
- Bahri, S., & Amnia, R. (2020). Effects of Company Size, Profitability, Solvability and Audit Opinion on Audit Delay. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 8(1), 27–35. <https://doi.org/10.21107/jaffa.v8i1.7058>
- Bakrie, U. (2013). Pengujian Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 9(2), 128–149. <https://doi.org/10.14710/jaa.v9i2.5992>
- Dwiastuti, L. (2017). Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan Institusional, Financial Leverage, dan Ukuran KAP Terhadap Perataan Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jom FEKON*, 4(1), 503–517.
- Effendi, B. (2018). Profitabilitas, Solvabilitas Dan Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di BEI. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 2(2), 100–108, ISSN: 2548-9224.
- Fanny, D. R., Septiyanti, R., & Syaippudin, U. (2019). Analysis of Factors Affecting the Audit Delay in Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in 2013-2015. *International Journal for Innovation Education and Research*, 7(12), 289–297. <https://doi.org/10.31686/ijer.vol7.iss12.2047>
- Fujianti, L., & Satria, I. (2020). Firm size, profitability, leverage as determinants of audit report lag: Evidence from Indonesia. *International Journal of Financial Research*, 11(2). <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n2p61>
- Halim, V. (2000). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay : Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 2(1), 63–75.
- Handoko, B. L., Deniswara, K., & 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), 2214–2219. <https://doi.org/10.35940/ijitee.A4787.119119>

- Handoko, B. L., Muljo, H. H., & 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), 6252–6258. <https://doi.org/10.35940/ijrte.C5837.098319>
- Harjanto, K. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *Jurnal ULTIMA Accounting*, 9(2), 33–49. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v9i2.728>
- Haryani, J., & Wiratmaja, I. D. N. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Penerapan Dan International Financial Reporting Standards Dan Kepemilikan Publik Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, ISSN: 2302-8556, 6(1), 63–78.
- Hasibuan, H. H., Erlina, & Rini, E. S. (2021). The Effect Of Firm Size, Profitability And Audit Tenure On Audit Delay With Financial Distress As Moderating Variable In Mining Sector Companies Listed On IDX. *International Journal Public Budgeting, Accounting and Finance*, 4(1).
- Indriyani, E. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *Akuntabilitas*, 10(2), 333–348. <https://doi.org/10.15408/akt.v10i2.4649>
- Janie, D. N. A. (2012). Statistik Deskriptif & Regresi Linier Berganda Dengan Spss. In *Semarang University Press*.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Juanita, G., & Satwiko, R. (2012). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 14(1), 31–40.
- Julia. (2020). Effect Financial Ratio, Company Age, Size Public Accountant Firm In Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 24(1), 51. <https://doi.org/10.24912/ja.v24i1.641>
- Junaidi. (2014). Statistik Deskriptif dengan Microsoft Office Excel. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Jambi: Seri Tutorial Analisis Kuantitatif*, 1–8.
- Kartika, A. (2011). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. *Dinamika Keuangan Dan Perbankan*, 3(2), 152–171.
- Khairani, S. (2012). *Analisis Penerapan PSAK No . 1 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Pada Laporan Keuangan. 1*, 1–7.
- Kusumawardani, F. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. *Accounting Analysis Journal*, 2(1), 1–4. <https://doi.org/10.15294/aaj.v2i1.1154>

- Latrini, M. Y., & Puspitasari, K. D. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Leverage Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 29(2), 211–215. [https://doi.org/10.1016/0006-291X\(67\)90589-X](https://doi.org/10.1016/0006-291X(67)90589-X)
- Lestari, S. Y., & Nuryatno, M. (2018). Factors Affecting the Audit Delay and Its Impact on Abnormal Return in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Economics and Finance*, 10(2), 48. <https://doi.org/10.5539/ijef.v10n2p48>
- Maggy, M., & Diana, P. (2018). Internal and External Determinants of Audit Delay: Evidence from Indonesian Manufacturing Companies. *GATR Accounting and Finance Review*, 3(1), 16–25. [https://doi.org/10.35609/afr.2018.3.1\(3\)](https://doi.org/10.35609/afr.2018.3.1(3))
- Mardiatmoko, G. (2020). Pentingnya Uji Asumsi Klasik Pada Analisis Regresi Linier Berganda. *BAREKENG: Jurnal Ilmu Matematika Dan Terapan*, 14(3), 333–342. <https://doi.org/10.30598/barekengvol14iss3pp333-342>
- Nasution, L. M. (2017). Statistik Deskriptif. *Jurnal Hikmah*, 14(21), 1829–8419. <https://doi.org/10.1021/ja01626a006>
- Ni Nyoman Trisna Dewi Ariyani, I. K. B. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi*, 8(2), 217–230.
- Nindita, C., & Siregar, S. V. (2013). Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 14(2). <https://doi.org/10.9744/jak.14.2.91-104>
- Orniati, Y. (2009). Laporan Keuangan sebagai Alat untuk Menilai Kinerja Keuangan. *Jurnal Ekonomi Bisnis*, 14(03), 206.
- Parahyta, C. H., & Herawaty, V. (2020). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *KOCENIN Serial Konferensi*, 1(1), 1–9.
- Pawitri, Ni dan Yadnyana, K. (2015). Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Reputasi Auditor Dan Pergantian Manajemen Pada Voluntary Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 214–228.
- Pratiwi, D. S. (2018). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, Dan Komisaris Independen Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, 2(1), 1–13.
- Pugna, I. B., & Duțescu, A. (2020). Blockchain – the accounting perspective. *Proceedings of the International Conference on Business Excellence*, 14(1), 214–224. <https://doi.org/10.2478/picbe-2020-0020>
- Putra, A. C., & Wiratmaja, I. D. N. (2019). Pengaruh Profitabilitas Dan Kompleksitas Operasi Pada Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 2351.

<https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p26>

- Putra, V. A., & Wilopo, R. (2018). The Effect of Company Size, Accounting Firm Size, Solvency, Auditor Switching, and Audit Opinion on Audit Delay. *The Indonesian Accounting Review*, 7(1), 119. <https://doi.org/10.14414/tiar.v7i1.956>
- Putra, W. M., & Purnamawati, R. (2021). The Effect of Audit Tenure, Audit Delay, Company Growth, Profitability, Leverage, and Financial Difficulties on Acceptance of Going Concern Audit Opinions. *Proceedings of the 4th International Conference on Sustainable Innovation 2020-Accounting and Management (ICoSIAMS 2020)*, 176(ICoSIAMS 2020), 199–208. <https://doi.org/10.2991/aer.k.210121.027>
- Putri, H. E., & Setiawan, M. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay: Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(3), 529–546. <https://doi.org/10.24036/jea.v3i3.419>
- Rachmawati, S. (2008). Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay Dan Timeliness. *JURNAL AKUNTANSI DAN KEUANGAN*, 10(1), 1–10. <https://doi.org/10.9744/jak.10.1.PP.1-10>
- Radjab, E., & Jam'an, A. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis*.
- Ratnasari, S. N., & Yennisa. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap Dan Auditor Internal Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 159–166. <https://doi.org/10.24964/ja.v5i2.286>
- Saemargani, F. I., & Mustikawati, R. I. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Nominal*, IV(2). <https://doi.org/10.25139/jaap.v2i2.1397>
- Saputra, A. D., & Fadjaranie, A. (2022). The Effect of Profitability, Solvency and Internal Audit on Audit Delay (Empirical Study on Mining Companies on the Indonesia Stock Exchange in 2017 - 2019). *Asian Journal of Social Science Studies*, 7(2), 36. <https://doi.org/10.20849/ajsss.v7i2.1008>
- Sri, A., Dewi, M., & Wirajaya, A. (2013). Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 4(2), 358–372.
- Sri Ujiana Putri. (2020). Analisis Akuntabilitas Berbasis Sharia Enterprise Theory untuk Upaya Pengembangan Bisnis Rumah Jahit Akhwat di Makassar). *Nukhbatul 'Ulum: Jurnal Bidang Kajian Islam*, 6(2), 187–203. <https://doi.org/10.36701/nukhbah.v6i2.242>
- Subawa Putra, P. G. O., & Dwiana Putra, I. M. P. (2016). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Auditor, Profitabilitas, Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 14(3), 22278–22306.
- Syachrudin, D., & Nurlis. (2018). Influence of company size, audit opinion,

- profitability, solvency, and size of public accountant offices to delay audit on property sector manufacturing companies listed in Indonesia stock exchange. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 7(10), 106–111.
- Trianto, A. (2017). Analisis Laporan Keuangan Sebagai Alat Untuk Menilai Kinerja Keuangan Perusahaan Pada Pt. Bukit Asam (Persero) Tbk Tanjung Enim. *Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 8(03), 10.
- Utami, W. B., Pardawati, L., & Septianingsih, I. (2018). the Effect of Audit Opinion, Public Accounting Firm's Size, Company Size, and Company Profitability To Delay Audits in Registered Manufacturing Companies in Indonesia Stock Exchange in 2015-2017. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 2(03). <https://doi.org/10.29040/ijebar.v2i3.345>
- Wiadnyana, I. P. O., Herawati, N. T., & Sulindawati, N. luh G. E. (2017). Penyusunan Laporan Keuangan Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Pada Usaha Mikro Kecil Menengah (Studi Kasus UD Adhikari Mandiri). *E-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 8(2), 1–11.
- Wijayanti, Y. P., Machmuddah, Z., & Utomo, S. D. (2019). Audit Delay: Case Studies at Conventional Banking in Indonesia. *Journal of Innovation in Business and Economics*, 3(01), 33. <https://doi.org/10.22219/jibe.v3i01.5714>
- Wijoyo, G. P., & Yusuf, M. (2018). *Effect Of Profitability, Company Size And Public Accountant Firm Size On Audit Delay In Mining Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange (IDX) 2016-2018*. 2016–2018.
- Wongso, A. (2013). Pengaruh Kebijakan Dividen, Struktur Kepemilikan, dan Kebijakan Hutang terhadap Nilai Perusahaan dalam Perspektif Teori Agensi dan Teori Agensi dan Teori Signaling. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen*, 1(5), 1–6.
- Yuyanti, R., & Mulya, H. (2020). Effect of Company Size, Audit Profitability, Leverage, and Audit Opinion on Audir Delay with Audit Quality as Moderators (Empirical Study of Listed Mining Companies on the Indonesia Stock Exchange for the 2014-2018 Period). *Saudi Journal of Business and Management Studies*, 5(6), 361–369. <https://doi.org/10.36348/sjbms.2020.v05i06.007>
- Zakaria, A., Anggraini, R., & Mutiara, Y. T. (2018). The influence of company size, company profit, solvency and CPA firm size on audit report lag. *Journal of Economics, Finance and Accounting – (JEFA)*, 5(1), 1–10. <https://doi.org/10.17261/pressacademia.2018.779>
- Zebriyanti, D. E. (2015). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan. *Accounting Analysis Journal*, 4(1), 1–18. <https://doi.org/10.15294/aaj.v4i1.7784>