



**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI *AUDIT*
DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
ENERGY YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2021-2023**

TUGAS AKHIR

**Diajukan untuk memenuhi
persyaratan memperoleh gelar Ahli
Madya Akuntansi**



Siti Nurfauziah Fitri Siregar

092022090202

**UNIVERSITAS GLOBAL JAKARTA PROGRAM
STUDI AKUNTANSI
2025**

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa berdasarkan hasil penelusuran berbagai karya ilmiah, gagasan dan masalah ilmiah yang diteliti dan diulas di dalam Naskah tugas akhir/skripsi/tesis ini adalah asli dari pemikiran saya. Tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka. Apabila ternyata di dalam naskah tugas akhir ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia tugas akhir dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU No. 20 Tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Depok, 18 Januari 2025



Siti Nurfauziah Fitri Siregar

NIM. 092022090202

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Siti Nurfauziah Fitri Siregar
NPM : 092022090202
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay*
Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Energy* Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk Memperoleh gelar Ahli Madya (MD) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Global Jakarta.

DEWAN PEMBIMBING

Pembimbing I : Agnemas Yusoep Islami, S.S.T., M.Sc

()

Pembimbing II : Indira Emmeliana Ernestine, S.E., Ak., M.Ak., CA

()

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 18 Januari 2025


HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI


Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Siti Nurfauziah Fitri Siregar
NPM : 092022090202
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay*
Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Energy* Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023

Telah berhasil dipertahankan di hadapan dewan penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya (Md), pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Global Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Penguji I : Sri Anawati, S.E., M.Ak. (.....)

Penguji II : Noviyanti, S.Tr.Ak., M.Sc. (.....)

Penguji III : Nur Fitri Dewi, S.S.T., M.Sc. (.....)

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 18 Januari 2025

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada tuhan yang maha esa, karena atas berkat dan rahmat-nya, saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Penulisan tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Ahli Madya Jurusan Akuntansi pada Universitas Global Jakarta. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan tugas akhir ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT. Yang telah memberikan saya kesehatan dan kekuatan sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini.
2. Kedua orang tua saya yaitu aby terutama mama terimakasih banyak atas kepercayaan yang telah diberikan kepada saya dan do'a yang selalu dirimu panjatkan untuk keberhasilan saya dalam menempuh pendidikan ini.
3. Agnemas Yusoep Islami S.S.T.,M.Sc selaku dosen pembimbing dan Kepala Jurusan Akuntansi yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan membantu saya dalam penyusunan tugas akhir ini.
4. Sultansyah Adira Putra Terima kasih telah menjadi teman, pendengar, dan penyemangat terbesarku. Terimakasih telah menemani saya dalam penyusunan naskah ini dan selalu memberikan semangat tiada henti. Semoga kita sukses dan terus bersama.
5. Untuk saudara dan teman-teman saya terutama sahabat saya Suwitri dan Virda Tania Suardi Kepada sahabatku tercinta, terima kasih telah menjadi bagian penting dari hidupku. Setiap tawa, air mata, dan perjalanan yang kita lalui bersama menciptakan kenangan yang akan selalu ku simpan dalam hati. Kamu adalah sumber kebahagiaan dan dukungan yang tak ternilai. Dalam suka dan duka, kita saling mendukung dan menguatkan, dan itu adalah anugerah terindah yang bisa ku miliki. Semoga

persahabatan kita terus berlanjut, saling menginspirasi dan memberikan warna dalam perjalanan hidup masing-masing.

6. Atika Nur Cahyo Pratiwi, Salwa Azhari, dan Maulida yang telah menemani saya bergadang dalam pengerjaan naskah ini, serta hiburan yang telah kalian berikan seperti candaan yang membuat saya merasakan betapa pentingnya kehadiran seorang teman dalam situasi yang cukup sulit.
7. *Last but Not Least For myself, I want to acknowledge the hard work, dedication, and perseverance that have brought me to this place. I have gone through difficulties, faced challenges, and fought against doubts, and I am still standing here. To myself, a big thank you for being my rock, motivator, and best friend. Thank you for being able to overcome obstacles and achieve goals. Keep moving forward, and remember that every success is a testament to your strength and resilience. Be kind to yourself, stay positive, and keep shining.*

Akhir kata, saya berharap Tuhan yang maha esa berkenan membalas semua kebaikan semua pihak yang telah membantu saya dalam penyusunan Tugas Akhir saya ini. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Depok, 18 Januari 2025

Penulis

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Global Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Siti Nurfauziah Fitri Siregar
NIM : 092022090202
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya Ilmiah : Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Global Jakarta **Hak Bebas *Royalty* Non-eksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah yang berjudul:

{ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR *ENERGY* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2023}

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan) dengan hak bebas royalty/non-eksklusif ini Universitas Global Jakarta berhak menyimpan, mengalih-mediali/formatkan, mengelolah dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta,

Depok, 18 Januari 2025

Siti Nu



092022090202

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* pada perusahaan manufaktur sub sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021-2023. *Audit delay*, yang merujuk pada lamanya waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan laporan audit, dapat berdampak signifikan terhadap transparansi dan kepercayaan investor. Penelitian ini mengkaji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan solvabilitas terhadap *audit delay* dengan menggunakan pendekatan kuantitatif dan data sekunder dari laporan tahunan perusahaan.

Metode penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan jumlah sampel sebanyak 36 data perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling, yaitu menyeleksi populasi menjadi sampel sesuai dengan kriteria yang ditentukan. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda, yang sebelumnya telah diuji menggunakan uji asumsi klasik.

Hasil penelitian dari sampel 36 data perusahaan menunjukkan bahwa : Ukuran Perusahaan secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*, Profitabilitas secara parsial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, Solvabilitas secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*. Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas secara Bersama-sama berpengaruh dan signifikan terhadap *Audit Delay*.

Kata Kunci : *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas

Abstract

This study aims to analyze the factors influencing audit delay in manufacturing companies within the energy sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period of 2021-2023. Audit delay, which refers to the length of time required by auditors to complete the audit report, can significantly impact transparency and investor confidence. This research examines the effects of company size, profitability, and solvency on audit delay using a quantitative approach and secondary data from the companies' annual reports.

The research method employed is quantitative, with a sample size of 36 company data. The sampling technique used is purposive sampling, which involves selecting a sample from the population based on predetermined criteria. The analysis method applied is multiple linear regression, which has been tested using classical assumption tests.

The results from the 36 samples indicate that: Company Size has a positive and significant effect on audit delay, Profitability has a negative and significant effect on audit delay, and Solvency has a positive and significant effect on audit delay. Together, Company Size, Profitability, and Solvency have a significant impact on Audit Delay.

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

Daftar Isi

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI AKADEMIS.....	vii
Abstrak.....	viii
Daftar Isi	1
Daftar Tabel	4
Daftar Gambar	5
BAB I.....	6
PENDAHULUAN.....	6
1.1 Latar Belakang	6
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	15
1.4.1 Manfaat Teoritis	15
1.4.2 Manfaat Praktis	15
1.5 Batasan Masalah.....	15
BAB II	17
TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1 Tinjauan Teori.....	17
2.1.1 Teori Kepatuhan.....	17
2.1.2 Teori Keagenan	17
2.1.3 Laporan Keuangan.....	18
2.1.4 Audit.....	18
2.1.5 <i>Audit Delay</i>	19
2.1.6 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i>	22
2.2 Hubungan Antar Variabel	25
2.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	25
2.2.2 Pengaruh Profitabilitas Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	25
2.2.3 Pengaruh Solvabilitas Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	26

2.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Provitabilitas, Solvabilitas Secara Simultan terhadap <i>Audit Delay</i>	26
2.3 Tinjauan Penelitian Yang Berkaitan	27
2.4 Kerangka Pemikiran	31
2.5 Rumusan Hipotesis.....	32
BAB III.....	34
METODE PENELITIAN	34
3.1 Diagram Alir Penelitian.....	34
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.2.1 Variable Dependen	35
3.2.2 Variabel Dependen	35
3.3 Jenis dan Data Penelitian.....	35
3.3.1 Jenis Penelitian	37
3.3.2 Jenis Data	37
3.3.3 Teknik Pengumpulan Data	37
3.4 Populasi dan Sample	38
3.4.1 Populasi.....	38
3.4.2 Sample	41
3.5 Teknik Analisis dan Pengujian Hipotesis	43
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	43
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	43
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda	46
3.5.4 Uji Parsial (Uji t).....	47
3.5.5 Uji Simultan (Uji f).....	47
3.5.6 Uji Koefisien determinasi (R^2)	48
BAB IV	49
HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1 Hasil Penelitian	49
4.1.1 Lokasi Penelitian.....	49
4.1.2. Hasil Uji Asumsi Klasik	49
4.1.3 Analisis Regresi Linier Berganda	54
4.1.4 Koefisien Determinasi.....	55
4.2 Pengujian Hipotesis.....	56
4.2.1 Pengujian Signifikansi Parameter Secara Parsial (Uji t)	56

4.2.2 Pengujian Signifikansi Secara Simultan (Uji F)	57
4.3 Pembahasan	57
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	58
4.3.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	58
4.3.3 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	59
4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	59
BAB V	62
KESIMPULAN DAN SARAN	62
5.1 Kesimpulan	62
5.2 Saran	63
Daftar Pustaka	65
Lampiran - Lampiran	72

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Setiap emiten yang tercatat di bursa memiliki tanggung jawab menyampaikan catatan finansial yang telah diperiksa dan diselesaikan dengan tepat sesuai dengan kesepakatan dari standar akuntansi di Indonesia. Mengenai transparansi data catatan finansial kepada publik Indonesia, Otoritas Jasa Keuangan (OJK) telah melampirkan surat dari No. 11/04/2014. Surat edaran ini mengatur kewajiban pelaporan keuangan kepada OJK serta memastikan hak publik untuk mengakses informasi tersebut, baik yang dilaporkan secara rutin maupun insidental, dengan batas waktu tertentu untuk setiap jenis pelaporan.

Pertumbuhan yang terjadi di pasar finansial Indonesia mendorong kenaikan keperluan akan revisi catatan finansial. Seluruh entitas yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) wajib melakukan penyerahan laporan finansial tahunan (*annual report*) setiap tahun (Hidayat, 2023). Terdapat dua pendekatan yang dapat digunakan untuk memahami karakteristik Financial Reporting Quality (FRQ), yaitu “user demand” dan “investor protection”. Pendekatan user demand memfokuskan kegunaan laporan keuangan dari perspektif pengguna, termasuk pemegang saham, di mana laporan yang berkualitas harus memenuhi kriteria kelengkapan dan pengungkapan yang adil. Sementara itu, pendekatan investor protection lebih menekankan pada transparansi dan kelengkapan pengungkapan. Dalam pendekatan ini, laporan keuangan yang berkualitas harus mempertimbangkan tingkat konsistensi dan kemampuan untuk dibandingkan dalam pencatatan keuangan. FRQ juga dikenal sebagai kualitas akuntansi, yang didefinisikan sebagai tingkat “kegunaan informasi akuntansi” yang mampu menyajikan kinerja dan posisi keuangan secara akurat dan adil, demi meningkatkan nilai entitas dan memprediksi kinerjanya dengan tepat (Lutfiati et al., 2021)

Menurut (Lestari, 2023) tujuan dari audit atas laporan finansial entitas korporat oleh Akuntan Publik adalah untuk mendeteksi adanya ketidaktelitian serta kecerobohan dalam laporan finansial serta memastikan bahwa semua informasi

relevan sudah disesuaikan dengan peraturan perundang-undangan yang diimplementasikan di Indonesia terkait dengan audit laporan keuangan. Data tersebut mencakup subjek instansi seperti : laporan posisi keuangan, output operasional, laporan perubahan modal, dan laporan pergerakan kas, yang mana telah diatur berdasarkan Prinsip Akuntan yang diterima secara luas di Indonesia.

Berdasarkan aturan BEI terkait dengan penyampaian catatan keuangan Auditor untuk periode yang habis pada 31 Desember 2022, Ketentuan III.1.1.6.1 dalam Ketentuan bursa nomor I-E mengharuskan laporan keuangan hasil audit harus disampaikan dalam waktu paling lama tiga bulan setelah tanggal publikasi laporan tersebut. Sementara itu, Aturan II.6.2 dalam Regulasi Bursa No. I-H menetapkan bahwa perusahaan hendak dikenakan Surat Peringatan Kedua dan penalti sebesar Rp. 50.000.000,00 apabila tidak memenuhi kewajiban penyampaian laporan keuangan hingga 60 hari kalender setelah batas waktu yang ditentukan. Keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan audit dapat dihitung sejak tanggal penutupan akuntansi perusahaan hingga publikasi laporan audit perusahaan yang diistilahkan sebagai *Audit Delay*. (Damanik et al., 2021)

Istilah *audit delay* merujuk kepada durasi periode yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan serta meninjau laporan audit. Periode ini dicatat berdasarkan perbedaan diantara momen penutupan dokumen keuangan tahunan perusahaan yang mencantumkan tanggal penerbitan dokumen hasil audit yang disusun Kantor Akuntan Publik. Penelitian oleh (Pradiva & Adi, 2021), *audit delay* merupakan periode penyelesaian audit yang dihitung mulai berdasarkan tanggal akhir tahun buku hingga tanggal penerbitan pemeriksaan akuntansi. Sementara itu, (Soewignyo & Wanda, 2020) mendefinisikan bahwa *audit delay* sebagai retardi auditor dalam menyelesaikan laporan analisis keuangan, yang telah diukur berdasarkan jumlah periode hari diantara tanggal akhir pencatatan laporan keuangan dengan tanggal yang muncul di laporan auditor independen.

Kesesuaian dengan jadwal perusahaan pada saat menyajikan serta mempublikasikan laporan keuangan yang disampaikan kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) serta khalayak umum sangat dipengaruhi oleh efektivitas kinerja auditor. Manajemen waktu dalam penyelesaian audit terkait erat seiring dengan

kegunaan catatan finansial memastikan kredibilitas standar audit lebih dari sekedar tanggung jawab mempengaruhi durasi penyempurnaan pemeriksaan catatan finansial tetapi juga meningkatkan kualitas dan laporan hasil pemeriksaan. Menurut (Puryanti, 2020) semakin lama periode yang dibutuhkan dalam menyelesaikan pemeriksaan catatan finansial, makin tinggi potensi ketidakakuratan data dalam laporan pembukuan keuangan, di samping itu penundaan dalam proses audit dapat menurunkan relevansi informasi dalam laporan keuangan. (Khotrunida et al., 2023) penyampaian laporan keuangan yang tepat waktu sangat penting untuk menjaga kepercayaan investor dalam proses pengambilan keputusan. Ketidaktepatan waktu dalam pelaporan finansial dapat memengaruhi citra perusahaan di pasar modal.

Kajian ini mengkaji emiten-emiten industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada sub area energi, yang memiliki peranan penting dalam memahami potensi pertumbuhan ekonomi di Indonesia. Sektor ini meliputi berbagai jenis industri, termasuk energi terbarukan, minyak dan gas, serta penyediaan energi lainnya.

Pihak-pihak yang beroperasi di sektor energi di Indonesia memiliki kontribusi signifikan dalam mendukung kebijakan pemerintah untuk mencapai ketahanan energi nasional. Dengan adanya peningkatan permintaan akan energi untuk kebutuhan industri, rumah tangga, dan transportasi, mereka dituntut untuk melakukan inovasi serta berinvestasi dalam teknologi yang lebih ramah lingkungan.

Pemerintahan Indonesia, melalui Kementrian Energi dan Sumber Daya Mineral, telah mengeluarkan sejumlah regulasi yang mendukung peningkatan investasi dan pengembangan sektor energi. Salah satu upayanya adalah menawarkan insentif kepada perusahaan yang memprioritaskan penggunaan energi bersih. Namun, Laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur subsektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode pelaporan 2021-2023 mengungkapkan bahwa beberapa Perusahaan mengalami keterlambatan

dalam menyampaikan laporan keuangan. Di bawah ini adalah daftar perusahaan yang tercantum seperti yang dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 1. 1 Daftar Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Energy yang Terdaftar di BEI 2021-2023 yang Mengalami Audit Delay

No	Nama Perusahaan	Kode	Audit Delay (Hari)		
			2021	2022	2023
1	Artha Mahiya Investama Tbk	AIMS	80	87	53
2	AKR Corporindo Tbk	AKRA	80	80	80
3	Elnusa Tbk	ELSA	56	58	59
4	Bukit Asam Tbk	PTBA	56	59	60
5	Radiant Utama Interinsco Tbk	RUIS	97	88	88
6	Golden Eagle Energy Tbk	SMMT	90	90	57
7	Transcoal Pacifik Tbk	TCPI	110	88	86
8	Dana Brata Luhur Tbk	TEBE	89	83	87
9	Batulicin Nusantara Maritim Tbk	BESS	116	90	78
10	Sumber Global Energy Tbk	SGER	116	102	88
11	RMK Energy Tbk	RMKE	115	31	88
12	Bintang Samudera Mandiri Lines	BSML	110	87	85

Sumber : Bursa Efek Indonesia (2025)

Tabel 1.1 di atas menggambarkan audit delay pada perusahaan manufaktur subsektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sepanjang tahun 2021 hingga 2023, dengan waktu tercepat mencapai 31 hari dan waktu terlambat mencapai 116 hari. Selama periode 2021-2023, terdapat perusahaan di sub sektor ini yang melebihi ketentuan yang ditetapkan oleh Bapepam mengacu pada Peraturan No. X.K.2 yang dilampirkan pada Putusan Ketua Bapepam Nomor KEP-36/PMK/2023 mengatur hal tersebut. Batas waktu 90 hari.

Bursa Efek Indonesia mengumumkan bahwa dari total 784 entitas bisnis yang terdaftar di bursa mewajibkan 759 perusahaan guna menyerahkan catatan finansial yang telah diperiksa untuk masing-masing periode tahun 2021. Sebagai respon terhadap ketidakpatuhan ini, Bursa Efek Indonesia telah melayangkan teguran tertulis II kepada emiten dan beberapa di antaranya juga terancam sanksi senilai Rp. 50.000.000,00 dikarenakan *delay* dalam penyampaian laporan keuangan. Pada 9 Mei 2022, terdapat 25 perusahaan yang belum menyampaikan

laporan keuangan auditan untuk periode yang berakhir 31 Desember 2021. Bursa memberikan teguran tertulis I kepada perusahaan-perusahaan tersebut sesuai dengan Peraturan II.6.1 Peraturan Bursa No. I-H karena tidak memenuhi kewajiban untuk menyerahkan catatan finansial yang telah melewati pemeriksaan tepat waktu.

Pasar Modal Indonesia menunjukkan adanya ketidakpatuhan dari beberapa perusahaan tercatat dalam menyampaikan laporan keuangan auditan yang diwajibkan, Batas waktu tersebut berakhir pada 31 Desember 2022. Berdasarkan data per 2 Mei 2023, total ada 61 perusahaan yang masih harus mematuhi kewajiban tersebut, sehingga Bursa Efek memberikan sanksi berupa Peringatan Tertulis II dan denda. Hal ini menunjukkan bahwa terdapat risiko transparansi informasi keuangan di pasar saham yang dapat memengaruhi keputusan investasi. Rujukan kepada Peraturan II.6.2 Peraturan Bursa Efek Nomor I-H menegaskan bahwa Peraturan ini bertujuan untuk menjaga integritas dan kepercayaan masyarakat terhadap pasar modal. (OJK, 2023). Ketidakpatuhan seperti ini tidak hanya menciptakan ketidakpastian bagi para pemangku kepentingan, tetapi juga dapat merusak reputasi perusahaan yang bersangkutan serta mempengaruhi kinerja sahamnya secara keseluruhan. Oleh karena itu, pemenuhan kewajiban pelaporan keuangan sangat penting untuk memastikan akuntabilitas dan transparansi di pasar keuangan (Sutrisno, 2022)

Bursa Efek Indonesia mengumumkan per 1 April 2024, terdapat 129 perusahaan tercatat dan 8 efek tercatat belum memenuhi kewajiban penyampaian laporan keuangan auditan per 31 Desember 2023. Ketidakpatuhan ini menunjukkan adanya kemungkinan kelemahan dalam manajemen serta pengawasan laporan keuangan di pasar modal. Berdasarkan ketentuan II.6.1, IX.3.1, VI, dan VIII dari Peraturan Bursa, langkah yang diambil oleh Bursa adalah memberikan Peringatan Tertulis I kepada perusahaan dan efek terkait. Tindakan ini mencerminkan upaya Bursa untuk memastikan kepatuhan terhadap regulasi guna menjaga integritas dan transparansi di pasar. Kegagalan dalam penyampaian laporan keuangan dapat menyebabkan persepsi negatif terhadap reputasi perusahaan dan efek yang tercatat, serta dapat mempengaruhi keputusan investasi oleh para pemangku kepentingan (Suyono, 2023). Selain itu, ketidakpatuhan ini berpotensi menurunkan minat investor, yang kemudian dapat mempengaruhi likuiditas dan nilai pasar dari saham

yang bersangkutan (Setiawan, 2022). Oleh karena itu, sangat penting bagi perusahaan untuk mematuhi seluruh peraturan yang berlaku untuk menjamin akuntabilitas dan menjaga kepercayaan investor terhadap pasar modal.

Menurut (Lestari, 2023) keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan, terutama akibat audit yang tertunda, dapat menyebabkan hilangnya informasi penting yang mengganggu pengambilan keputusan dan mengurangi kepercayaan investor. Hal ini dapat berdampak pada harga saham dan reputasi perusahaan. Setiap perusahaan harus memastikan informasi keuangan disampaikan tepat waktu untuk menjaga kredibilitas dan kinerja yang baik di mata seluruh pemangku kepentingan. Beberapa faktor yang mempengaruhi keterlambatan audit antara lain: ukuran perusahaan, profitabilitas, dan solvabilitas.

Ukuran perusahaan dapat menjadi faktor yang mempengaruhi penundaan audit, karena entitas bisnis denganskla besar umumnya mempunyai struktur dan proses yang kompleks sehingga memerlukan peningkatan waktu dalam penyelesaian pemeriksaan. Entitas besar cenderung menguasai banyak transaksi, berbagai lini bisnis, dan laporan keuangan yang lebih rumit, sehingga auditor perlu melakukan prosedur pengujian yang lebih mendalam dan menyeluruh. Selain itu, komunikasi antara tim audit dan manajemen di perusahaan besar seringkali lebih kompleks dan memerlukan lebih banyak waktu. Penelitian oleh (Anggraeni et al., 2022), semakin besar suatu perusahaan maka semakin banyak pula prosedur audit yang perlu dilakukan dikarenakan emiten dengan skala besar memiliki jangkauan kegiatan melebihi emiten dengan skala kecil, jumlah kegiatan yang meningkat, dan volume transaksi yang lebih tinggi, sehingga kompleksitas transaksi juga bertambah. Hal ini disebabkan oleh kebutuhan untuk memahami operasi dan pengendalian di organisasi yang lebih besar serta memastikan keakuratan dan keandalan laporan keuangan yang dihasilkan. Oleh karena itu, ukuran perusahaan dapat mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay*.

Profitabilitas dapat berdampak pada penundaan audit karena perusahaan yang lebih menguntungkan biasanya memiliki lebih banyak transaksi dan aktivitas yang perlu diaudit, sehingga berpotensi meningkatkan waktu audit. Perusahaan dengan profitabilitas tinggi seringkali terlibat dalam strategi bisnis yang lebih

kompleks dan memiliki lebih banyak aset yang harus dievaluasi, sehingga auditor harus meluangkan waktu lebih banyak untuk memastikan akurasi data keuangan mereka. Selain itu, perusahaan yang profitabel mungkin juga menjalani lebih banyak pengawasan dan analisis dari pihak regulatori atau pemangku kepentingan, yang bisa menambah beban kerja bagi auditor. Penelitian oleh (Ariyani & Rahmaita, 2024) sebuah perusahaan yang mengalami keuntungan secara logis akan mengalami pertumbuhan pada keseluruhan aset yang dimiliki nya. Oleh karena itu, auditor perlu melakukan pengujian audit yang lebih komprehensif untuk memastikan keakuratan dan kewajaran data yang dilaporkan dalam laporan keuangan, demi meningkatkan kepercayaan dan integritas lapooran tersebut.

Solvabilitas dapat berdampak pada penundaan audit, karena perusahaan dengan solvabilitas yang buruk sering kali menghadapi risiko keuangan yang lebih besar yang harus diidentifikasi dan dinilai oleh auditor. Situasi ini bisa menyebabkan auditor memerlukan durasi lebih panjang untuk memahami kemampuan perusahaan dalam menghadapi krisis keuangan dan memastikan bahwa laporan keuangan mereka akurat dan realistis. Perusahaan dengan solvabilitas yang kurang baik mungkin juga memiliki lebih banyak transaksi yang kompleks dan memiliki lebih banyak aset yang perlu dievaluasi, sehingga auditor harus meluangkan waktu lebih banyak untuk memastikan bahwa data keuangan mereka dapat diandalkan. Selain itu, perusahaan yang memiliki solvabilitas yang kurang baik mungkin juga lebih rentan terhadap pengaruh eksternal, seperti perubahan pasar atau perubahan kebijakan pemerintah, yang bisa mempengaruhi keandalan laporan keuangan mereka. Penelitian oleh (Zyotya Melviana Kusuma, Tiara Kusuma Dewi, 2022), tingginya utang yang dimiliki perusahaan dpat menunjukan adanya keterlambatan dalam proses penyusunan laporan keuangan yang diaudit. Utang yang berlebihan dapat menyebabkan perusahaan mengalami masalah dan tidak beroperasi secara efisien, yang pada akhirnya dapat memperpanjang penundaan audit. Kondisi ini membuat auditor lebih berhati-hati dalam melakukan audit laporan keuangan, yang dapat menghambat penyelesaian proses audit.

Penelitian ini menggunakan *GAP Research* sebagai landasan untuk menyusun kerangka berpikir. Selain itu, ini juga bertujuan untuk mengidentifikasi

kesamaan dan perbedaan dengan peneliti sebelumnya, serta mengembangkan penelitian yang akan dilakukan. Salah satu penelitian terdahulu adalah karya (Hidayat, Alsab Noverul, 2023) yang dilakukan pada perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam periode 2019-2021. Temuan dari penelitian tersebut menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan umur perusahaan berpengaruh terhadap keterlambatan audit, sementara variabel profitabilitas dan solvabilitas tidak menunjukkan pengaruh terhadap *audit delay*.

Penelitian sebelumnya yang kedua dilakukan oleh (Putri Anggreini, Manatap Berliana Lumban Gaol, 2023). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa opini auditor berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit delay*, profitabilitas juga memberikan kontribusi positif terhadap *audit delay*, sedangkan solvabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay*.

Penelitian ketiga dilakukan oleh (Rahmadhani & Anggono, 2023). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*, sementara profitabilitas tidak memiliki pengaruh, dan reputasi KAP juga tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Selain itu, solvabilitas, umur emiten, dan skala entitas juga mempengaruhi keterlambatan audit. Secara keseluruhan, keuntungan, solvabilitas, umur emiten, dan ukuran perusahaan dapat mempengaruhi durasi penyusunan catatan finansial.

Studi kelima oleh (Fitrialoka, 2022) Penelitian ini menemukan bahwa secara simultan, ukuran perusahaan, solvabilitas, dan profitabilitas memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Namun, secara parsial, ukuran perusahaan dan profitabilitas tidak menunjukkan pengaruh yang material terhadap keterlambatan audit, pengaruh negatif solvabilitas terhadap keterlambatan audit sangatlah terlihat. (Barokah, 2024)

Berdasarkan latar belakang tersebut, ketepatan penyampaian laporan keuangan merupakan aspek yang sangat krusial, terutama bagi pengguna informasi keuangan dalam memprediksi dan membuat keputusan. Hal ini mendorong peneliti untuk melakukan kajian lebih mendalam dengan judul **“Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor**

Energy yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama Periode 2019-2023”.

1.2 Rumusan Masalah

Penelitian ini akan fokus pada beberapa faktor utama yang diasumsikan mempengaruhi *Audit Delay* :

1. Bagaimana ukuran perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2021-2023 ?
2. Bagaimana profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2021-2023 ?
3. Bagaimana solvabilitas berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2021-2023 ?
4. Bagaimana ukuran perusahaan, profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2021-2023 ?

Rumusan masalah ini tujuan akhirnya adalah untuk memberikan panduan yang jelas dalam penelitian untuk mengidentifikasi dan menganalisis, aspek-aspek yang memengaruhi keterlambatan dan penerbitan laporan catatan finansial tahunan serta memberikan rekomendasi praktis untuk meningkatkan efisiensi proses audit di industri yang tercatat di Pasar Modal Indonesia.

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini diantaranya yaitu:

1. Menganalisis signifikansi pengaruh ukuran perusahaan secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2021-2023
2. Menganalisis signifikansi pengaruh profitabilitas secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2021-2023

3. Menganalisis signifikansi pengaruh solvabilitas secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2021-2023
4. Menganalisis signifikansi pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan solvabilitas secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2021-2023

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis

1. Analisis ini berkontribusi kepada *literature* akademis dengan memberikan perspektif baru terkait faktor-faktor apa yang berdampak pada keterlambatan pemeriksaan dan publikasi di sektor manufaktur
2. Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai referensi bagi peneliti lain yang ingin meneliti topik serupa di berbagai sektor industri.

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Perusahaan manufaktur dapat memanfaatkan temuan penelitian ini untuk mengidentifikasi dan mengatasi kendala dalam proses audit, sehingga mampu meningkatkan efisiensi dan meminimalkan keterlambatan.
2. Hasil penelitian ini juga dapat digunakan oleh manajemen perusahaan untuk merumuskan kebijakan yang lebih efektif terkait pelaporan keuangan serta pengelolaan hubungan dengan auditor eksternal.
3. Upaya Memahami faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*, perusahaan dapat mengambil langkah proaktif untuk memastikan laporan keuangan disiapkan dan diterbitkan tepat waktu, dengan tujuan untuk memperkuat kepercayaan pengguna informasi pelaporan keuangan.
4. Hasil penelitian ini dapat digunakan auditor untuk mengidentifikasi area yang membutuhkan perhatian lebih selama proses audit, sekaligus meningkatkan *strategic thinking* untuk mengatasi tantangan yang dihadapi.

1.5 Batasan Masalah

Faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* dalam hal ini hanya dibatasi pada permasalahan :

1. Penelitian ini dibatasi pada variabel dependen *Audit Delay*
2. Penelitian ini dibatasi pada variabel independen ukuran perusahaan, profitabilitas dan solvabilitas.
3. Penelitian ini menggunakan data periode 2021-2023
4. Pada penelitian ini ukuran perusahaan diukur dengan $\text{Ln}(\text{Total Assets})$
5. Pada penelitian ini solvabilitas diukur dengan menggunakan *Debt to Asset Ratio (DAR)*
6. Pada penelitian ini profitabilitas diukur menggunakan *Return of Asset (ROA)*

Daftar Pustaka

- Adhika Wijasari, L. K., & Ary Wirajaya, I. G. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena *Audit Delay* di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(1), 168.
- Anggraeni, D., Hakim, M. Z., Samara, A., Rachellia, R., Regina, R., Tarissa, T., & Algantya, V. Y. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Sektor *Transportation, Logistic And Deliveries* Di Indonesia. *Akuntoteknologi*, 14(2), 62–83. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i2.1787>
- Anita, & Cahyati, A. D. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Auditor Terhadap *Audit Delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Penelitian Teori & Terapan Akuntansi PETA*.
- Ariyani, Y., & Rahmaita. (2024). Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas, dan Opini Audit terhadap Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 1(4), 526–540.
- Baridah, R. (2021). Pengaruh Pertumbuhan, *Current Ratio* dan *Debt to Equity Ratio* terhadap *Return on Assets* dan *Return on Equity*. *Jurnal Online Manajemen ELPEI (JOMEL)*.
- Barokah, M. A. (2024). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *PARADOKS: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 3(4), 222–232. <https://doi.org/10.33096/paradoks.v3i4.905>
- Chandra, N. (2022). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Tingkat Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay*. <https://repositori.buddhidharma.ac.id/>
- Damanik, H., Sinaga, S., & Buulolo, R. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Darma Agung*, 29(2), 223. <https://doi.org/10.46930/ojsuda.v29i2.1063>
- Delpania, Fitriano, ; Yun, Hidayah, ; Nenden Restu. (2023). Pengaruh ROA, EPS, Dan DER Terhadap Return Saham (Pada Perusahaan Sektor *Healthcare* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*.
- Diviana, S., Putra Ananto, R., Andriani, W., Putra, R., Yentifa, A., Zahara, & Siswanto, A. (2020). Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba Berdasarkan Isak 35 Pada Masjid Baitul Haadi. *Akuntansi Dan Manajemen*, 15(2), 113–132. <https://doi.org/10.30630/jam.v15i2.20>
- Endiana, I. D. M., & Apriada, I. K. (2020). Analisis Dampak Internal Yang Mempengaruhi *Audit Delay*. *Accounting Profession Journal*, 2(2), 82–93.

<https://doi.org/10.35593/apaji.v2i2.15>

- Fitrialoka, I. (2022). Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Dalam Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020). 9, 356–363.
- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, A. (2023). Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* PADA Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019". AT-TAWASSUTH: Jurnal Ekonomi Islam, VIII(I), 1–19.
- Hartono, E. (2022). Analisis Waktu Penyelesaian Audit Pada Perusahaan-Perusahaan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 21 (1), 1-15.
- Hasanah, R., & Estiningrum, S. D. (2022). Analisis Faktor Penyebab *Audit Delay*. *Owner*, 6(2), 1764–1771. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i2.816>
- Hidayat, Alsab Noverul, N. (2023). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021). *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 4(5), 5554–5564. <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>
- Ichwan, & Herawati. (2023). Analisis Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Lembaga Penelitian Dan Pengabdian Masyarakat.
- Khotrunida, A., Suhadi, S., Hardiningsih, P., & Natalina, S. A. (2023). Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Ditinjau dari Opini Auditor dan Struktur Kepemilikan. *AKTSAR: Jurnal Akuntansi Syariah*, 6(2), 244. <https://doi.org/10.21043/aktsar.v6i2.25488>
- Lestari, K. (2023). Analisis Faktor-faktor Yang Memengaruhi *Audit Delay* (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Tedaftar Di Bursa Efek Indonesia). 1–23.
- Lutfiati, D., Inggrit, N. K. C., Amalia, Z., & Prawira, I. F. adi. (2021). Urgensi Financial Reporting Quality Sektor Publik Dan Privat Selama Pandemi Covid-19. *Sikap: Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan*, 5(2), 163–180. <http://jurnal.usbypkp.ac.id/index.php/sikap>
- Muchran, M., Arsyad, M., Akuntansi, J., Ekonomi, F., Bisnis, D., & Muhammadiyah Makassar, U. (2021). Faktor Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 4(2), 1–15. <https://doi.org/10.37531/sejaman.v4i2.1131>
- Novika, S. (2022). Pengaruh Perputaran Kas, Perputaran Piutang Dan Perputaran Persediaan Terhadap Profitabilitas. *Jurnal Yrpiiku.Com*.
- Ofori, D. A., Anjarwalla, P., Mwaura, L., Jamnadass, R., Stevenson, P. C., S., P.,

- Koch, W., Kukula-Koch, W., Marzec, Z., Kasperek, E., Wyszogrodzka-Koma, L., Szwerce, W., Asakawa, Y., Moradi, S., Barati, A., Khayyat, S. A., & Roselin, L. S., Jaafar, F. M., Osman, C. P., ... Slaton, N. (2020). 主観的健康感を中心とした在宅高齢者における健康関連指標に関する共分散構造分析. *Molecules*, 2(1), 1–12.
- Pradiva, S. N., & Adi, S. W. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 9(2), 181–190. <https://doi.org/10.55601/jwem.v9i2.657>
- Puryanti, D. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 7 (2).
- Putri Anggreini, Manatap Berliana Lumban Gaol, D. T. S. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *PARADOKS : Jurnal Ilmu Ekonomi*, 3(4), 222–232. <https://doi.org/10.33096/paradoks.v3i4.905>
- Rahmadhani, I. D., & Anggono, A. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2020). *Neo-Bis*, 12(1), 76–89.
- Rianti Zahra1, Ade Budi Setiawan, D. (2024). Faktor-faktor yang mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pulp and Paper yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023.
- Sanny, Bisma Indrawan, R. K. D. (2020). Pengaruh Net Interest Margin (NIM) Terhadap Return on Asset (ROA) Pada PT Bank Pembangunan Daerah Jawa Barat Dan Banten Tbk Periode 2013- 2017. *Jurnal E-Bis (Ekonomi-Bisnis)*, Vol. 4 No.
- Setya Budi, A. D. A., Septiana, L., & Panji Mahendra, B. E. (2024). Memahami Asumsi Klasik dalam Analisis Statistik: Sebuah Kajian Mendalam tentang Multikolinearitas, Heterokedastisitas, dan Autokorelasi dalam Penelitian. *Jurnal Multidisiplin West Science*, 3(01), 01–11. <https://doi.org/10.58812/jmws.v3i01.878>
- Sianturi, V. (2021). Bab I Pendahuluan. *با حض خ*. Galang Tanjung, 2022(2504), 1–9.
- Sianturi, V., & Silaban, A. (2023). Determinan *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMT KITA*, 7(2), 505–512. <https://doi.org/10.35870/emt.v7i2.1163>
- Sibarani, G. P., & Shanti. (2023). Pengaruh Diversifikasi Produk, *Leverage*, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sumber Daya Manusia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol 12 No.
- Soewignyo, F., & Wanda. (2020). *Audit Delay* Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Klabat Accounting Review*, 1(2), 19. <https://doi.org/10.31154/kar.v1i2.514.19-33>

- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- WIJAYA, M. D. (2020). Pengaruh Auditor *Switching*, *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 - 2018. <https://repositori.buddhidharma.ac.id>
- Zam, R. Y. Z., Kalangi, L., & Weku, P. (2021). Pengaruh Kompetensi, Etika, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Utara. *E Journal Unsrat*.
- Zulaekha, & Widyastuti. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Delay*. *Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents*, 11(14), 1–15.
- Zyotya Melviana Kusuma, Tiara Kusuma Dewi, I. K. Y. A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Wholesale yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. 9(1), 356–363.
- Adhika Wijasari, L. K., & Ary Wirajaya, I. G. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(1), 168.
- Anggraeni, D., Hakim, M. Z., Samara, A., Rachellia, R., Regina, R., Tarissa, T., & Algantya, V. Y. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Sektor Transportation, Logistic And Deliveries Di Indonesia. *Akuntoteknologi*, 14(2), 62–83. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i2.1787>
- Anita, & Cahyati, A. D. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Auditor Terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Penelitian Teori & Terapan Akuntansi PETA*.
- Ariyani, Y., & Rahmaita. (2024). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Opini Audit terhadap Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 1(4), 526–540.
- Baridah, R. (2021). Pengaruh Pertumbuhan, Current Ratio dan Debt to Equity Ratio terhadap Return on Assets dan Return on Equity. *Jurnal Online Manajemen ELPEI (JOMEL)*.
- Barokah, M. A. (2024). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *PARADOKS: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 3(4), 222–232. <https://doi.org/10.33096/paradoks.v3i4.905>
- Chandra, N. (2022). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Tingkat Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay*. <https://repositori.buddhidharma.ac.id/>
- Damanik, H., Sinaga, S., & Buulolo, R. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Darma Agung*,

- Delpania, Fitriano, ; Yun, Hidayah, ; Nenden Restu. (2023). Pengaruh ROA, EPS, Dan DER Terhadap Return Saham (Pada Perusahaan Sektor Healthcare Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*.
- Diviana, S., Putra Ananto, R., Andriani, W., Putra, R., Yentifa, A., Zahara, & Siswanto, A. (2020). Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba Berdasarkan Isak 35 Pada Masjid Baitul Haadi. *Akuntansi Dan Manajemen*, 15(2), 113–132. <https://doi.org/10.30630/jam.v15i2.20>
- Endiana, I. D. M., & Apriada, I. K. (2020). Analisis Dampak Internal Yang Mempengaruhi *Audit Delay*. *Accounting Profession Journal*, 2(2), 82–93. <https://doi.org/10.35593/apaji.v2i2.15>
- Fitrialoka, I. (2022). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* dalam Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020). 9, 356–363.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, A. (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019". *AT-TAWASSUTH: Jurnal Ekonomi Islam*, VIII(1), 1–19.
- Hartono, E. (2022). Analisis Waktu Penyelesaian Audit Pada Perusahaan-Perusahaan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 21 (1), 1-15.
- Hasanah, R., & Estiningrum, S. D. (2022). Analisis Faktor Penyebab *Audit Delay*. *Owner*, 6(2), 1764–1771. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i2.816>
- Hidayat, Alsab Noverul, N. (2023). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021). *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 4(5), 5554–5564. <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>
- Ichwan, & Herawati. (2023). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Lembaga Penelitian Dan Pengabdian Masyarakat*.
- Khotrunida, A., Suhadi, S., Hardiningsih, P., & Natalina, S. A. (2023). Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Ditinjau dari Opini Auditor dan Struktur Kepemilikan. *AKTSAR: Jurnal Akuntansi Syariah*, 6(2), 244. <https://doi.org/10.21043/aktsar.v6i2.25488>
- Lestari, K. (2023). Analisis Faktor – Faktor yang Memengaruhi *Audit Delay* (pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). 1–23.
- Lutfiati, D., Inggrit, N. K. C., Amalia, Z., & Prawira, I. F. adi. (2021). Urgensi Financial Reporting Quality Sektor Publik Dan Privat Selama Pandemi Covid-19. *Sikap: Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan*, 5(2), 163–180. <http://jurnal.usbykp.ac.id/index.php/sikap>
- Muchran, M., Arsyad, M., Akuntansi, J., Ekonomi, F., Bisnis, D., & Muhammadiyah Makassar, U. (2021). Faktor Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. *SEIKO: Journal of Management & Business*,

- 4(2), 1–15. <https://doi.org/10.37531/sejaman.v4i2.1131>
- Novika, S. (2022). Pengaruh Perputaran Kas, Perputaran Piutang Dan Perputaran Persediaan Terhadap Profitabilitas. *Jurnal Yrpiiku.Com*.
- Ofori, D. A., Anjarwalla, P., Mwaura, L., Jamnadass, R., Stevenson, P. C., S., P., Koch, W., Kukula-Koch, W., Marzec, Z., Kasperek, E., WyszogrodzkaKoma, L., Szwerc, W., Asakawa, Y., Moradi, S., Barati, A., Khayyat, S. A., & Roselin, L. S., Jaafar, F. M., Osman, C. P., ... Slaton, N. (2020). 主観的 健康感を中心とした在宅高齢者における 健康関連指標に関する共分散構造分析. *Molecules*, 2(1), 1–12.
- Pradiva, S. N., & Adi, S. W. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 9(2), 181–190. <https://doi.org/10.55601/jwem.v9i2.657>
- Puryanti, D. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 7 (2).
- Putri Anggreini, Manatap Berliana Lumban Gaol, D. T. S. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *PARADOKS: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 3(4), 222–232. <https://doi.org/10.33096/paradoks.v3i4.905>
- Rahmadhani, I. D., & Anggono, A. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2020). *Neo-Bis*, 12(1), 76–89.
- Rianti Zahra1, Ade Budi Setiawan, D. (2024). Faktor-faktor yang mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pulp and Paper yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023.
- Sanny, Bisma Indrawan, R. K. D. (2020). Pengaruh Net Interest Margin (NIM) Terhadap Return on Asset (ROA) Pada PT Bank Pembangunan Daerah Jawa Barat Dan Banten Tbk Periode 2013- 2017. *Jurnal E-Bis (Ekonomi-Bisnis)*, Vol. 4 No.
- Setya Budi, A. D. A., Septiana, L., & Panji Mahendra, B. E. (2024). Memahami Asumsi Klasik dalam Analisis Statistik: Sebuah Kajian Mendalam tentang Multikolinearitas, Heterokedastisitas, dan Autokorelasi dalam Penelitian. *Jurnal Multidisiplin West Science*, 3(01), 01–11. <https://doi.org/10.58812/jmws.v3i01.878>
- Sianturi, V. (2021). Bab I Pendahuluan يا حض خ. *Galang Tanjung*, 2022(2504), 1–9.
- Sianturi, V., & Silaban, A. (2023). Determinan Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMT KITA*, 7(2), 505–512. <https://doi.org/10.35870/emt.v7i2.1163>
- Sibarani, G. P., & Shanti. (2023). Pengaruh Diversifikasi Produk, Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sumber Daya Manusia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol 12 No.
- Soewignyo, F., & Wanda. (2020). Audit Delay Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Klabat Accounting Review*, 1(2), 19. <https://doi.org/10.31154/kar.v1i2.514.19-33>
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- WIJAYA, M. D. (2020). Pengaruh Auditor Switching, Fee Audit, Audit Tenure, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Makanan dan

- Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 - 2018.
<https://repositori.buddhidharma.ac.id>
- Zam, R. Y. Z., Kalangi, L., & Weku, P. (2021). Pengaruh Kompetensi, Etika, dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Utara. *E Journal Unsrat*.
- Zulaekha, & Widyastuti. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Delay*. *Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents*, 11(14), 1–15.
- Zyotya Melviana Kusuma, Tiara Kusuma Dewi, I. K. Y. A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Wholesale yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. 9(1), 356–363.