

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
FEE AUDIT DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY
YANG DIMODERASI REPUTASI KAP PADA PERUSAHAAN
LQ45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2018-2022**

*(The Influence Of Company Size, Profitability, Audit Fee and Solvency Toward
Audit Delay Which is Moderated By Kap's Reputation In LQ45 Companies
Listed on The Indonesian Stock Exchange In 2018-2022)*

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Mengikuti Ujian Oral Comprehensive
Sarjana Lengkap Pada Fakultas Ekonomi Universitas Lancang Kuning

Oleh

WHICI SISKIA UTARI

2262201111

AKUNTANSI



FAKULTAS EKONOMI

**UNIVERSITAS LANCANG KUNING
PEKANBARU
2024**

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : WHICI SISKIA UTARI

NIM : 2262201111

FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

JURUSAN : AKUNTANSI

JUDUL : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, FEE AUDIT
DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY YANG DIMODERASI
REPUTASI KAP PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022

DISETUJUI

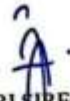
PEMBIMBING I



Dr. INDARTI, SE., MM., Ak., CA., CRGP., CIISA., CIFA

NIDN 1019117502

PEMBIMBING II



INOVA FITRI SIREGAR, SE., M.Ak., Ak., CA

NIDN 1004118403



DEKAN

Dr. DINI ONASIS, SE., SH., MM., MH., AK., CA., ACPA

NIDN 1006067101



KETUA JURUSAN

Dr. NENENG SALSAMIAH, SE., MM., Ak., CA

NIDN 1012096801

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : WHICI SISKIA UTARI

NIM : 2262201111

FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

JURUSAN : AKUNTANSI

JUDUL : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, FEE AUDIT
DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY YANG DIMODERASI
REPUTASI KAP PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022

KETUA



Dr. NENENG SALMIAH, SE., MM., Ak., CA

NIDN 1012096801

SEKRETARIS



SERLY NOVIAN TI, SE., M.Ak

NIDN 1007118903

ANGGOTA



Dr. INDARTI, SE., MM., Ak., CA., CRGP., CIISA., CIFA

NIDN 1019117502



INOVA FITRI SIREGAR, SE., M.Ak. Ak., CA

NIDN 1004118403



ZAHRAMAN, SE., M.Si., Ak., CA

NIDN 1013086801



ALJUFRI, SE., M.Ak., Ak., CA

NIDN 1002027001

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan profitabilitas fee audit, dan *solvabilitas* terhadap audit delay kemudian juga menguji dan menganalisis mengetahui dan menganalisis pengaruh reputasi KAP dalam memoderasi pengaruh ukuran perusahaan profitabilitas fee audit, dan *solvabilitas* terhadap *audit delay*. Objek penelitian ini adalah pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, *fee audit* dan *solvabilitas* terhadap *audit delay* yang dimoderasi reputasi KAP pada perusahaan indeks LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada selama periode penelitian yaitu tahun 2018 sampai 2022. Teknik pemilihan sampel dilakukan berdasarkan metode purposive sampling dengan jumlah sampel yang diambil sebanyak 19 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan untuk menganalisis hasil penelitian ini yaitu menggunakan regresi berganda, MRA, dan moderasi model Hayes menggunakan bantuan SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*, sementara profitabilitas, *fee audit*, dan *solvabilitas* memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*. Variabel moderasi reputasi KAP hanya terbukti mampu mampu memoderasi pengaruh *fee audit* terhadap *audit delay*, sementara terhadap ukuran perusahaan profitabilitas dan *solvabilitas* tidak terbukti signifikan,

Kata Kunci: *ukuran, profitabilitas fee audit, solvabilitas, audit delay, auditor*

ABSTRACT

This research aims to test and analyze the influence of company size on audit fee profitability and solvency on audit delay, then also test and analyze the influence of the reputation of the independent auditor's office in moderating the influence of company size on audit fee profitability and solvency on audit delay. The object of this research is the influence of company size, profitability, audit fees and solvency on audit delay which is moderated by the reputation of the independent auditor's office in LQ45 index companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the research period, namely 2018 to 2022. The sample selection technique was carried out based on the purposive method. sampling with the number of samples taken was 19 companies. The data analysis technique used to analyze the results of this research is multiple regression, MRA, and the Hayes model moderation using SPSS. The research results show that company size has a positive and significant influence on audit delay, while profitability, audit fees and solvency have a negative and significant influence on audit delay. The moderating variable reputation of the independent auditor's office was only proven to be able to moderate the influence of audit fees on audit delay, while profitability and solvency were not proven to be significant on company size.

Keywords: size, profitability of audit fees, solvency, audit delay, auditor

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis dalam bentuk skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik (Sarjana, Magister, dan atau Doktor) baik di Universitas Lancang Kuning maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian sendiri tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan dari tim pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya tulis ini, serta lainnya sesuai dengan norma yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya, agar dapat dipergunakan seperlunya.

Pekanbaru, 5 Juli 2024

Yang Membuat Pernyataan,




Whici Siskia Utari
2262201111

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah SWT yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, dan segala puji syukur kehadiran Allah SWT, serta sholawat dan salam kami sampaikan kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW. Alhamdulillahil'alamina, Puji syukur kepada Allah SWT terhadap semua karunia, rahmat serta hidayah-Nya atas kesehatan, kesempatan dan pikiran yang cerah kepada penulis hingga akhirnya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Fee Audit* Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* Yang Dimoderasi Reputasi Kap Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022”. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan dan kemampuan dan ilmu pengetahuan penulis, oleh karena itu dengan kerendahan hati yang tidak terlepas dari salah saya mohon maaf atas segala kekurangan dan kekhilafan.

Penulisan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa bantuan orang- terbaik dan pihak lain, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin terimakasih sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang membantu penulisan skripsi ini. Dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Junaidi, S.S.,M.Hum, selaku rektor Universitas Lancang Kuning.
2. Bapak Dr. Dini Onasis, S.E., S.H., M.M., M.H., AK., CA., ACPA, selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Lancang Kuning, Bapak Zaharman, SE., M.Si., AK., CA selaku Wakil Dekan I, Bapak Aljufri, S.E., M.Ak., AK., CA., selaku Wakil Dekan II, Bapak Dr. Fatkhurahman, S.E., M.Si., M.M., Selaku Wakil Dekan III dekan Fakultas Ekonomi Universitas Lancang Kuning
3. Ibu Dr. Neneng Salmiah, SE.,MM.,Ak.CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Lancang Kuning
4. Ibu Serly Novianti, S.E., M.Ak, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Lancang Kuning.

5. Ibu Dr. Indarti, S.E., M.M., Ak., CA., CRGP., CIISA., CIFA., selaku pembimbing I yang telah membantu dalam dan sabar memberikan saya saran dan masukan hingga terselesainya penulisan skripsi ini .
6. Ibu Inova Fitri Siregar, SE.,M.Ak.,Ak.,CA., selaku pembimbing II yang sabar telah meluangkan waktunya dan memberikan saya saran dan pelajaran yang bermanfaat hingga terselesaikannya skripsi ini.
7. Kepada bapak, ibu dosen di Fakultas Ekonomi Lancang Kuning yang tak bisa saya sebutkan satu- persatu.
8. Kepada teman-teman seperjuangan di Fakultas ekonomi dan kuhusnya jurusan akuntansi.
9. Kepada semua pihak yang telah ikut mensupport saya dalam penulisan skripsi ini.

Peneliti mengharapkan kritik dan saran yan sifatnya membangun dan berguna bagi kesempurnaan skripsi ini. Peneliti mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun dan berguna bagi kesempurnaan skripsi ini.

Pekanbaru, Jul 2024



Whici Siskia Utari
2262201111

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1.3.1. Tujuan Penelitian	6
1.3.2. Manfaat Penelitian	7
1.4. SISTEMATIKA PENULISAN	8
BAB II TELAAH PUSTAKA KERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS.....	10
2.1. TELAAH PUSTAKA.....	10
2.1.1. Teori sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	10
2.1.2. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.3. Laporan Keuangan	12
2.1.4. Audit Delay	14
2.1.5. Ukuran Perusahaan	15
2.1.6. Profitabilitas	17
2.1.7. Fee Audit.....	20
2.1.8. Solvabilitas	21
2.1.9. Reputasi KAP	24
2.2. Penelitian Terdahulu.....	26
2.3. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	29
2.3.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay	29
2.3.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	30
2.3.3. Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Audit Delay.....	32
2.3.4. Pengaruh Solvabilitas terhadap Audit Delay	33

2.3.5. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay yang Dimoderasi KAP	35
2.3.6. Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay yang Dimoderasi KAP	36
2.3.7. Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Audit Delay yang Dimoderasi KAP	37
2.3.8. Pengaruh Solvabilitas terhadap Audit Delay yang Dimoderasi KAP	38
2.4. Model Penelitian.....	39
2.5. Hipotesis	40
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1. Objek Penelitian	41
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian.....	41
3.3. Teknik Pengambilan Sampel.....	41
3.4. Jenis dan Sumber Data	44
3.4.1. Jenis Data	44
3.4.2. Sumber Data.....	45
3.5. Identifikasi dan Operasional Variabel Penelitian	45
3.5.1. Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	45
3.5.2. Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	46
3.5.3. Variabel Moderasi (<i>Moderating Variable</i>).....	48
3.6. Teknik Pengumpulan.....	50
3.7. Metode Analisis Data	51
3.7.1. Statistik Deskriptif	51
3.7.2. Asumsi Klasik	51
3.7.3. Uji Hipotesis	54
BAB IV OBJEK UMUM PENELITIAN	60
4.1. Kategori Indeks di Bursa Efek Indonesia	60
4.2. Gambaran Umum Indeks LQ-45	61
4.3. Profil Perusahaan Indeks LQ-45	63

BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	78
5.1. Hasil Staistik Deskriptif	78
5.2. Uji Asumsi Klasik	83
5.2.1. Uji Normalitas Data	83
5.2.2. Uji Multikolinearitas	85
5.2.3. Uji Autokorelasi	86
5.2.4. Uji Heteroskedastisitas	86
5.3. Hasil Uji Hipotesis	88
5.3.1. Uji Regresi Berganda	88
5.3.2. Uji Analisis Regresi Moderasi (MRA)	93
5.3.3. Hasil Uji Moderasi Menggunakan Analisis <i>Process</i> <i>Macro Hayes</i>	105
5.4. Pembahasan	110
5.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i>	111
5.4.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	112
5.4.3. Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	114
5.4.4. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	115
5.4.5. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i> yang Dimoderasi KAP	117
5.4.6. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit delay</i> yang Dimoderasi KAP	118
5.4.7. Pengaruh Fee Audit terhadap <i>Audit delay</i> yang Dimoderasi KAP	119
5.4.8. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit delay</i> yang Dimoderasi KAP	120
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....	122
6.1. Kesimpulan.....	122
6.2. Implikasi	124
6.3. Saran.....	124
DAFTAR PUSTAKA	126

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1	Proses Seleksi Sampel	42
Tabel 3.2	Kriteria Pemilihan Sampel.....	43
Tabel 3.3	Sampel Penelitian	44
Tabel 3.4	Identifikasi dan Operasional Variabel Penelitian	49
Tabel 5.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	79
Tabel 5.2	Hasil Uji Normalitas Data Sebelum <i>Outlier</i>	84
Tabel 5.3	Hasil Uji Normalitas Data Setelah <i>Outlier</i>	85
Tabel 5.4	Hasil Uji Multikolinieritas	85
Tabel 5.5	Hasil Uji Autokorelasi	86
Tabel 5.6	Uji Glejser.....	87
Tabel 5.7	Pengujian Hasil Statistik Regresi Berganda	88
Tabel 5.8	Hasil Uji Koefisien Determinan (R^2).....	90
Tabel 5.9	Hasil Uji Hipotesis Secara Simultan (uji F).....	91
Tabel 5.10	Pengujian Hasil Statistik t.....	92
Tabel 5.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Model 1 (MRA ₁).....	94
Tabel 5.12	Hasil Uji Hipotesis Secara Simultan (uji F) Model 1 (MRA ₁)	95
Tabel 5.13	Pengujian Hasil Statistik t Model 1 (MRA ₁)	96
Tabel 5.14	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Model 2 (MRA ₂).....	97
Tabel 5.15	Hasil Uji Hipotesis Secara Simultan (uji F) Model 2 (MRA ₂)	98
Tabel 5.16	Pengujian Hasil Statistik t Model 2 (MRA ₂)	99
Tabel 5.17	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Model 3 (MRA ₃).....	100
Tabel 5.18	Hasil Uji Hipotesis Secara Simultan (uji F) Model 3 (MRA ₃)	101
Tabel 5.19	Pengujian Hasil Statistik t Model 3 (MRA ₃)	102
Tabel 5.20	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Model 4 (MRA ₄).....	103
Tabel 5.21	Hasil Uji Hipotesis Secara Simultan (uji F) Model 4 (MRA ₄)	104
Tabel 5.22	Pengujian Hasil Statistik t Model 4 (MRA ₄)	105
Tabel 5.23	Hasil Regresi Macro Procces Hayes Ukuran Perusahaan.....	106
Tabel 5.24	Hasil Regresi Macro Procces Hayes Profitabilitas	107
Tabel 5.25	Hasil Regresi Macro Procces Hayes Fee Audit.....	108
Tabel 5.26	Hasil Regresi Macro Procces Hayes Solvabilitas	109
Tabel 5.27	Rangkuman Hasil Uji Hipotesis	110

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian

Pentingnya *audit delay* suatu laporan keuangan menuntut auditor agar menyelesaikan pekerjaan lapangannya secara tepat waktu. Penyampaian laporan keuangan tentunya dipengaruhi oleh rentang waktu pemeriksaan atau audit yang dilakukan oleh auditor. Peranan auditor dalam proses audit tentunya membutuhkan waktu yang cukup lama dikarenakan auditor harus menentukan scope audit yang nantinya akan mempengaruhi pengumpulan bukti yang mendukung pendapat yang akan di berikan.

Waktu Penerbitan laporan keuangan perusahaan seringkali bermacam-macam, dan apabila perusahaan tersebut dalam kondisi yang bagus biasanya akan menerbitkan laporan keuangan lebih cepat dibandingkan dengan waktu yang sudah di tetapkan oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK). Waktu yang dibutuhkan perusahaan untuk menyelesaikan laporan keuangan yang per tanggal 31 Desember akan semakin panjang bila kendala seperti kemampuan sumber daya manusia yang dimiliki kurang memadai atau teknologi yang dimiliki perusahaan kurang memadai dalam menunjang kebutuhan penyusunan laporan keuangan.

Penyampaian laporan keuangan telah diatur dalam peraturan OJK nomor 29/POJK.04/2016 dijelaskan bahwa emiten atau perusahaan publik yang pernyataan pendaftarannya telah menjadi efektif wajib menyampaikan laporan keuangan berkala secara lengkap kepada OJK melalui Sistem

Pelaporan Elektronik OJK paling lambat pada akhir bulan keempat setelah tanggal tahun buku berakhir. Di tahun 2022 dikeluarkan peraturan terbaru terkait batas waktu penyampaian laporan keuangan yakni pada peraturan nomor 14/POJK.04/2022 yang menyatakan bahwa laporan keuangan tahunan wajib disampaikan kepada OJK dan diumumkan kepada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan.

LQ45 merupakan salah satu indeks saham yang dipublikasikan oleh Bursa Efek Indonesia di pasar modal. Indeks LQ45 terdiri dari 45 perusahaan dengan saham paling likuid dan aktif diperdagangkan di Bursa Efek Indonesia (BEI) berdasarkan dari kapitalisasi pasar, likuiditas, dan kinerja keuangan tertinggi. Komposisi indeks LQ45 ditinjau dua kali dalam setahun, pada bulan Juni dan Desember, untuk memastikan tetap mencerminkan kondisi pasar saat ini. Dengan kriteria tersebut, seharusnya perusahaan LQ45 dapat mematuhi peraturan yang telah dibuat BEI, yaitu dengan menyampaikan laporan keuangan dengan tepat waktu. Tetapi pada kenyataannya, masih ada perusahaan LQ45 yang melebihi batas waktu dalam menyampaikan laporan keuangannya. Sebagai contohnya yaitu Sri Rejeki Isman Tbk (SRIL) yang terdaftar sebagai perusahaan yang Tercatat hingga Tanggal 9 Mei 2022 belum menyampaikan laporan keuangan auditan yang berakhir per 31 Desember 2021 atau sekitar 129 hari (<https://www.idx.co.id/>).

Berdasarkan penjelasan kasus di atas dapat disimpulkan bahwa perusahaan mengalami *audit delay* yang mempengaruhi ketepatan penyajian laporan keuangan faktornya dapat berasal dari internal perusahaan, internal kantor akuntan publik maupun lingkungan diluar perusahaan maupun akuntan

publik. Beberapa faktor kemungkinan terjadinya *audit delay* yaitu adalah ukuran perusahaan, profitabilitas, *fee audit*, dan solvabilitas.

Hasil penelitian yang dilakukan oleh Wulandari & Wenny, (2021) membuktikan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit delay. Manalu & Hastuti, (2023) dalam penelitiannya juga membuktikan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap audit delay. Namun penelitian yang dilakukan oleh (Murti & Widhiyani, 2016) membuktikan hasil yang berbeda yang mana didapatkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif pada *audit delay*, begitujuga dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Mubaliroh et al., 2022) membuktikan hasil yang berbeda yakni ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Yanasari et al., (2021) dan Arini (2020) dalam penelitiannya juga membuktikan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Faktor kedua yang mempengaruhi *audit delay* adalah profitabilitas. profitabilitas adalah menunjukkan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba selama periode tertentu. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Yanasari et al., (2021) yang membuktikan bahwa *Profitabilitas* berpengaruh positif terhadap Audit Delay. Hasil yang sama juga dibuktikan oleh Manalu & Hastuti, (2023) yang membuktikan bahwa profitabilitas yang diproksikan dengan Return on Assets berpengaruh positif signifikan terhadap audit delay. Namun penelitian yang dilakukan oleh Putri & Setiawan, (2021) membuktikan hasil yang berbeda bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap audit delay, begitujuga dengan penelitian yang dilakukan oleh (Murti

& Widhiyani, 2016) profitabilitas berpengaruh negatif pada *audit delay*. Hasil penelitian yang dilakukan (Devi & Suaryana, 2016) bahkan mendapatkan hasil bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Faktor ketiga yang mempengaruhi *audit delay* adalah *fee audit*. *Fee audit* akan diberikan sesuai dengan kesepakatan pihak perusahaan dengan auditor, sehingga dapat mengubah motivasi auditor dalam melakukan auditnya. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Syofiana et al., (2018) menyatakan bahwa *fee audit* berpengaruh terhadap *audit delay*. Agista et al., (2023) dalam penelitian membuktikan hasil yang berbeda bahwa *audit fee* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Purba et al., (2022) juga membuktikan bahwa *fee audit* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Faktor keempat, yang mempengaruhi *audit delay* adalah solvabilitas. Solvabilitas merupakan suatu alat ukur perusahaan untuk menunjukkan kemampuan untuk memenuhi kewajiban finansialnya baik jangka pendek maupun jangka panjang apabila sekiranya perusahaan dilikuidasi. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Wulandari & Wenny, (2021) menunjukkan bahwa Solvabilitas berpengaruh terhadap audit delay. Hasil yang sama juga dibuktikan oleh Yanasari et al., (2021) bahwa *Solvabilitas* berpengaruh positif terhadap Audit Delay. Namun hasil temuan berbeda didapatkan oleh Mubaliroh et al., (2022) bahwa solvabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Begitujuga dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Devi & Suaryana, (2016) bahwa solvabilitas secara individual tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. dan Arini, (2020) dalam penelitiannya juga membuktikan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh terhadap audit delay.

Keempat variabel independent tersebut kemudian akan dikaitkan faktor moderasi yakni faktor reputasi KAP. KAP yang memiliki reputasi baik akan melakukan audit yang lebih efisien dan memiliki fleksibilitas yang lebih besar untuk menyelesaikan audit sesuai dengan jadwal (Wulandari & Utama, 2016). Penelitian merupakan replikasi dari penelitian yang dilakukan oleh Wulandari dan Wenny (2021) yang melakukan penelitian dengan judul pengaruh ukuran perusahaan, opini audit dan solvabilitas terhadap audit delay dengan reputasi KAP sebagai variabel pemoderasi, dengan menghilangkan faktor opini audit yang tidak terbukti berpengaruh terhadap audit delay dengan menambahkan dua variabel pengganti yaitu *fee audit* dan profitabilitas. Penambahan reputasi KAP sebagai pemoderasi dikarenakan Kantor Akuntan Publik (KAP) selaku penyedia jasa audit independen yang memiliki pengaruh terhadap kinerja audit. Jasa yang diberikan berupa jasa audit kepatuhan (*compliance audit*), audit operasional dan audit laporan keuangan, sehingga diduga akan mampu memoderasi faktor lain terhadap proses penyampaian laporan keuangan.

Berdasarkan isu yang telah didapatkan tentang sering nya perusahaan terlambat dalam melaporkan keuangan tahunannya maka peneliti ingin meneliti apakah faktor-faktor yang disebutkan sebelumnya mempengaruhi *audit delay* yang mengakibatkan lamanya proses penyampaian laporan keuangan dengan judul penelitian tentang **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Fee Audit dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay yang dimoderasi Reputasi KAP Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.**

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka penulis merumuskan masalah sebagai berikut:

1. Apakah ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap *audit delay*?
2. Apakah profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *audit delay*?
3. Apakah *fee audit* memiliki pengaruh terhadap *audit delay*?
4. Apakah *solvabilitas* memiliki pengaruh terhadap *audit delay*?
5. Apakah reputasi KAP mampu memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay*?
6. Apakah reputasi KAP mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*?
7. Apakah reputasi KAP mampu memoderasi pengaruh *fee audit* terhadap *audit delay*?
8. Apakah reputasi KAP mampu memoderasi pengaruh *solvabilitas* terhadap *audit delay*?

1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.3.1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas maka tujuan penelitian dalam penelitian ini adalah sebagai beriku

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay*.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*.

3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *fee audit* terhadap *audit delay*.
4. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay*.
5. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh reputasi KAP dalam memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay*.
6. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh reputasi KAP dalam memoderasi pengaruh profitabilitasterhadap *audit delay*.
7. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh reputasi KAP dalam memoderasi pengaruh *fee audit* terhadap *audit delay*.
8. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh reputasi KAP dalam memoderasi pengaruh *solvabilitas* terhadap *audit delay*.

1.3.2. Manfaat Penelitian

Diharapkan penelitian ini dapat memberikan manfaat seara teoritis dari hasil penelitian yaitu dapat memberikan kontribusi dibidang keilmuan Akuntansi, agar nantinya secara langsung maupun tidak langsung menjadi nilai tambah dalam pengetahuan ilmiah dalam ilmu akuntansi dan auditing khususnya pada pembahasan mengenai waktu penyampaian laporan keuangan..

Adapun hasil penelitian ini dapat diharapkan memberikan manfaat praktis sebagai berikut:

1. Bagi akademisi, hasil dari penelitian ini dapat dikembangkan dan dijadikan referensi dalam penelitian-penelitian selanjutnya disamping memberikan pandangan dan wawasan terhadap pengembangan ilmu audit khususnya mengenai *audit delay*.

2. Mahasiswa jurusan akuntansi, penelitian ini bermanfaat sebagai bahan referensi penelitian selanjutnya dan pembanding untuk menambah ilmu pengetahuan.
3. Peneliti berikutnya, sebagai bahan referensi bagi pihak-pihak yang akan melaksanakan penelitian lebih lanjut mengenai topik ini.

1.4. SISTEMATIKA PENULISAN

Sebagai gambaran umum dari sistematika penulisan proposal ini adalah sebagai berikut :

BAB I: PENDAHULUAN

Pada bab ini menjelaskan mengenai latar belakang masalah yang berisi tentang masalah-masalah yang mendasari penelitian. Selanjutnya dibahas mengenai rumusan masalah yang berisi tentang masalah-masalah yang diteliti oleh penulis. Dalam bab ini juga dipaparkan mengenai tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan skripsi yang berisi urutan-urutan penyusunan dan penulisan dalam penelitian ini.

BAB II: TELAAH PUSTAKA KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

Pada bab ini akan menguraikan berbagai teori yang melandasi penelitian ini, serta menjelaskan penelitian-penelitian terdahulu yang berkaitan dengan penelitian ini. Selanjutnya bab ini juga menjelaskan mengenai pengembangan hipotesis dan kerangka pemikiran serta variabel penelitian.

BAB III: METODE PENELITIAN

Pada bab ini menjelaskan tentang variabel penelitian dan definisi operasionalnya, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, populasi dan sampel, serta analisa data yang digunakan dalam penelitian ini.

BAB IV: GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN

Bab ini menjelaskan tentang gambaran umum objek yang diteliti serta informasi-informasi yang dianggap penting dan relevan bagi penelitian.

BAB V : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi tentang hasil penelitian yang dilakukan sesuai dengan rumusan masalah, tujuan penelitian dan hipotesis yang diajukan, yang meliputi gambaran hasil penelitian, pengujian terhadap hipotesis dan analisis.

BAB VI: KESIMPULAN DAN SARAN

Merupakan bab terakhir yang memuat kesimpulan dan saran yang diperlukan untuk kesempurnaan penelitian ini

BAB VI

KESIMPULAN DAN SARAN

6.1. Kesimpulan

Sesuai dengan perumusan masalah dan hipotesis maka penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, fee audit dan solvabilitas terhadap *audit delay* dengan reputasi KAP sebagai pemoderasi pada perusahaan indeks LQ45 yang terdaftar di BEI. Berdasarkan analisis yang dilakukan, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay* yang berarti ukuran perusahaan yang besar cenderung membutuhkan waktu lebih lama dalam proses pengauditan laporan keuangan dibandingkan perusahaan kecil.
2. Profitabilitas memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay* yang berarti perusahaan yang memiliki profitabilitas yang tinggi akan lebih cepat dalam proses pengauditan laporan keuangan dibandingkan perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang rendah.
3. *Fee audit* memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay* yang berarti perusahaan dengan fee audit yang besar, lebih pendek dalam proses pengauditan laporan keuangan dibandingkan perusahaan dengan *fee audit* yang tergolong kecil.
4. *Solvabilitas* memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay* yang berarti bahwa semakin tinggi solvabilitas maka semakin cepat penyampaian laporan keuangan yang berakibat *audit delay* perusahaan semakin pendek.

5. Reputasi KAP tidak terbukti mampu memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* yang berarti bahwa perusahaan yang besar akan mempunyai aset yang besar dan cenderung akan memiliki sumber daya yang baik dalam penyelesaian dan pelaporan hasil laporan audit sehingga proses audit akan lebih cepat, tanpa mesti tergantung terhadap reputasi KAP yang berafiliasi dengan *Big Four* maupun tidak berafiliasi dengan *Big Four*
6. Reputasi KAP tidak terbukti mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* yang berarti bahwa reputasi KAP tidak mampu memperkuat atau memperlemah pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*, dengan profitabilitas yang tinggi, manajemen perusahaan akan semakin cepat dalam penyampaian laporan keuangan, tanpa mempertimbangkan mesti diaudit oleh KAP yang berafiliasi *big four* atau *non big four*.
7. Reputasi KAP terbukti mampu memoderasi pengaruh *fee audit* terhadap *audit delay* yang berarti bahwa reputasi KAP mampu memperkuat atau memperlemah pengaruh *fee audit* terhadap *audit delay*, KAP yang berafiliasi dengan *big four* yang telah mendapatkan fee yang tinggi akan memiliki keinginan untuk menjaga reputasinya sehingga melakukan audit secara profesional begitu juga dengan perusahaan yang diauditnya.
8. Reputasi KAP tidak mampu memoderasi pengaruh *solvabilitas* terhadap *audit delay* yang berarti bahwa reputasi KAP tidak mampu memperkuat atau memperlemah pengaruh *solvabilitas* terhadap *audit delay*, KAP yang berafiliasi dengan *big four* ataupun yang tidak berafiliasi dengan *big four* tetap memiliki keinginan untuk menjaga reputasinya sehingga melakukan audit secara profesional begitu juga dengan perusahaan yang diauditnya.

6.2. Implikasi

Penelitian ini diharapkan dapat membantu perusahaan khususnya perusahaan indeks LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam meningkatkan kinerja penyusunan laporan keuangan perusahaan sehingga dapat mempercepat audit delay. Berdasarkan hasil dari penelitian ini, menunjukkan bahwa profitabilitas, ukuran perusahaan, fee audit dan solvabilitas memiliki pengaruh terhadap audit delay. Dengan adanya sistem pengendalian internal yang lebih baik akan mempermudah auditor dalam melaksanakan proses auditnya. Bagi KAP big four maupun non big four diharapkan meningkatkan kinerja dalam proses auditnya. Reputasi KAP tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan solvabilitas terhadap audit delay. Karena KAP dalam melaksanakan audit berdasarkan standar yang berlaku yaitu SPAP. Kualitas audit yang dihasilkan oleh KAP tersebut perlu dijaga agar dapat mempertahankan citra mereka terhadap publik sehingga tetap dipercaya oleh klien untuk memberikan jasa audit.

6.3. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, saran untuk peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Disarankan bagi penelitian selanjutnya untuk dapat menambah variabel independen lain seperti mekanisme *corporate governance* yang memungkinkan memiliki pengaruh terhadap *audit delay*, karena perusahaan dengan penerapan *Good Corporate Governance* yang baik dapat mempertahankan kinerja perusahaan sehingga penyampaian laporan keuangan ke publik akan tetap tepat waktu

2. Disarankan bagi penelitian selanjutnya diharapkan melakukan pengukuran reputasi KAP juga mempertimbangkan faktor reputasi KAP berdasarkan keputusan Kementrian BUMN denga nomor S-199/MBU/DKU/08/2021, karena persentase kategori KAP yang berafiliasi dengan KAP Big Four relative kecil, sehingga perlu dilakukan pengkategorian Reputasi KAP merujuk pada keputusan Kementrian BUMN tersebut.
3. Disarankan bagi penelitian selanjutnya yang ingin meninjau ulang penelitian ini diharapkan menambah periode penelitian, mengingat penelitian ini hanya menyelididiki dalam lima periode yaitu dari tahun 2018 hingga tahun 2022.

DAFTAR PUSTAKA

- Agista, D. L., Zakaria, A., & Nasution, H. (2023). Pengaruh Audit Fee, Financial Distress, dan Auditor Switching terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 4(1), 50–63. <http://journal.umg.ac.id/index.php/tiaa>
- Agustina, D., & Rahmawati, M. I. (2023). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12(2461–0585), 1–15.
- Agustinasari, M. (2017). *Pengaruh Solvabilitas, Jenis Industri dan Profitabilitas terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Go Public yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015)*.
- Amalina, J. N., Paramita, P. D., & Gagah, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Indonesia Stock Exchange Periode 2015-2019. *Jurnal of Manajemen*, 7(1), 1–10.
- Apriyanti, A., & Santosa, S. (2014). Pengaruh Atribut Perusahaan dan Faktor Audit Terhadap Keterlambatan Audit pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Malaysia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 16(2), 74–87. <https://doi.org/10.9744/jak.16.2.74-87>
- Arini. (2020). Pengaruh Faktor Internal Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2009. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 3(1), 19–35. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v5i1.140>
- Atmojo, D. T., & Darsono. (2017). Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(4), 1–15.
- Br Purba, R. (2023). Teori Akutansi: Sebuah Pemahaman untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi. In *Merdeka Kreasi Group* (Issue April). CV. Merdeka Kreasi Group.
- Brigham, E. F., & Houston, zoul F. (2012). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Salemba Empat.
- Clarisa, S., & Pangarepan, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3), 3069–3078.
- Davis, K. V. (2020). The Effect of Firm Size, Profitability, Solvency and Reputation of Public Accounting Firms on Audit Delay in LQ 45 Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2010-2016. *Ijafibs*, 8(2), 67–74.

- Devi, N. L. L. S., & Suaryana, I. G. N. A. (2016). Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(1), 395–425.
- Dhanurista, M., Djalil, M. A., & Saputra, M. (2021). The Effect of Profitability, Solvability, Firm Size on Timeliness of Financial Reporting With a Going Concern Audit Opinion As a Moderating Variable At Banking Service Company Listed in Indonesian Stock Exchange (BEI) for the Year of 2014-2018. *International Journal of Business Management and Economic Review*, 04(06), 144–152. <https://doi.org/10.35409/ijbmer.2021.3329>
- Efendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). *Pengaruh Audit Tenur Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Komite Audit*. Penerbit Adab.
- Effendi, B. (2020). Urgensi Audit Delay: Antara Total Asset, Profitabilitas dan Fee Audit Pada Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Business Innovation and Entrepreneurship Journal*, 2(2), 83–90. <https://doi.org/10.35899/biej.v2i2.84>
- Elvienne, R., & Apriwenni, P. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 125–147. <https://doi.org/10.46806/ja.v8i2.616>
- Erawat, T., & Kondo, M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Moderating. *Akuntansi Fakultas Ekonomi UNIBBA*, 12(3), 116.
- Gani, P. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Profitabilitas terhadap Audit Delay (Study empiris pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmiah Core IT*, 7(2), 318–330. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v7i2.240>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handayani, A. P., & Wirakusuma, M. G. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi Kantor Akuntan Publik Pada Ketidaktepatwaktuan Publikasi Laporan Keuangan Perusahaan Di Bei. *E-Jurnal Akuntansi*, 4(3), 472–488.
- Handayani, L., Danuta, K. S., & Nugraha, G. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Eksis: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 12(1), 96–99. <https://doi.org/10.33087/eksis.v12i1.240>
- Hidayat, W. W. (2018). *Dasar Dasar Analisa Laporan Keuangan*. Uwais Inspirasi Indonesia.
- Immanuel, R., & Yuyetta, E. N. A. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penetapan Audit Fees (Studi Empirik pada Perusahaan Manufaktur di BEI). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1–12.

<http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

- Irfani, A. S. (2020). *Manajemen Keuangan dan Bisnis Teori dan Aplikasi*. Gramedia Pustaka.
- Jatiningrum, C., & Marantika, A. (2021). *Good Corporate Governance Dan Pengungkapan Enterprise Risk Management Indonesia*. CV. Adanu Abimata.
- Kasmir. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali pers.
- Kasmir. (2017). *Pengantar Manajemen Keuangan* (Edisi Kedu). Jakarta: Kencana.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2016). *Intermediate Accounting* (16th ed.). Erlangga.
- Krariyoto. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. UB Press.
- Kurniawan, M. S., & Haninun. (2023). Faktor-Faktor Yang mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*, 6(1).
- Manalu, R. V. B., & Hastuti, I. S. (2023). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Indeks LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Accounting and Finance (JACFIN)*, 5(2), 38–52.
- Modugu, et al. (2012). Determinants of Audit Delay in Nigerian Companies: Empirical Evidence,. *Research Journal Of Finance and Accounting*, 2(6), 46–54.
- Mubaliroh, R., Wijaya, R., & Olimsar, F. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Property Dan Real Estate Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Jambi Accounting Review (JAR)*, 2(1), 47–66. <https://doi.org/10.22437/jar.v2i1.17250>
- Muniarty, P., & Kulsum. (2020). Pengaruh Modal Kerja Dan Resiko Kredit Terhadap Profitabilitas Pada Pt. Bank Mandiri (Persero) Tbk. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 9(1), 19–29. <https://doi.org/10.21831/nominal.v9i1.30066>
- Murti, N. M. D. A., & Widhiyani, N. L. S. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas pada Audit Delay dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(1), 462–471. https://doi.org/10.1007/978-3-319-45246-3_44
- Nisak, K. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Artikel Ilmiah Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Padang*.
- Novika, W., & Tutik, S. (2022). Pengaruh Perputaran Kas, Perputaran Piutang Dan Perputaran Persediaan Terhadap Profitabilitas (Studi Empiris

- Perusahaan Manufaktur – Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode Tahun 2017-2019). *JIMA: Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 43–56. <https://doi.org/10.58487/akrabjuara.v7i2.1798>
- Nurlaela, L. (2019). *Model Corporate Social Responsibility (CSR)*. Myria Publisher.
- Nurrohimah, B., & Muniroh, H. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 57–69. <https://doi.org/10.34005/akrual.v4i2.2456>
- Prihadi, T. (2020). *Analisis Laporan Keuangan* (2nd ed). PT Gramedia Pustaka Utama.
- Purba, L. C. D., Sinaga, Y. M., & Gultom, S. A. (2022). Pengaruh Fee Audit, Ukuran Perusahaan (Firm Size) dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Perpajakan*, 5(1), 9–18. <https://doi.org/10.51510/jakp.v5i1.769>
- Puspitasari, K. D., & Latrini, M. Y. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak perusahaan, Leverage, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 8(2), 283–299. [https://doi.org/10.1016/0006-291X\(67\)90589-X](https://doi.org/10.1016/0006-291X(67)90589-X)
- Putri, H. E., & Setiawan, M. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(3), 529–546.
- Putri, S. H. E. (2019). Pengaruh Fee Audit, Auditor Internal, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 10(1).
- Putri, T. H., & Nugroho, L. (2023). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *ARBITRASE: Journal of Economics and Accounting*, 3(3), 562–572. <https://doi.org/10.46806/ja.v7i1.455>
- Rahmadhani, I. D., & Anggono, A. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2020). *Jurnal Ekonomi*, 12(1), 76–90.
- Rahmawati, W., & Widijoko, G. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, Dan Transportasi Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Periode 2013-2017). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 7(2). <https://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/5789>
- Riyanto, B. (2010). *Dasar-dasar Pembelanjaan Perusahaan* (Edisi Keem). Yogyakarta:BPFE.
- Sakina, U., & Arfianti, R. I. (2021). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Di Sektor Barang Konsumen Primer Yang Terdaftar

- Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018 – 2020. *Jural IKAT*, 1(1), 0.
- Santoso, S. (2012). *Aplikasi SPSS pada Statistik Parametrik*. PT. Elex Media Komputindo.
- Suparmono, Listiani, N., Nugrahati, Y. W., & Damayanti, T. W. (2023). *Karakteristik Dan Nilai Perusahaan Yang di Kelola Manajer Overconfidence*. Uwais Inspirasi Indonesia.
- Syofiana, E., Suwarno, S., & Haryono, A. (2018). Pengaruh Financial Distress, Auditor Switching dan Audit Fee terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia. *JIATAX (Journal of Islamic Accounting and Tax)*, 1(1), 64. <https://doi.org/10.30587/jiatax.v1i1.449>
- Tat, R. N. E., & Murdiawati, D. (2020). Faktor-Faktor Penentuan Tarif Biaya Audit Eskternal (Audit Fee) pada Perusahaan Non-Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 177–195.
- Wulandari, N. P. W., & Utama, I. M. K. (2016). Reputasi Kantor Akuntan Publik Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(2), 1455–1484.
- Wulandari, T., & Wenny, C. D. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi. *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi*, 3(1), 28–36. <https://doi.org/10.35957/prima.v3i1.1749>
- Yanasari, L. F., Maryati Rahayu, & Utami, N. E. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Size terhadap Audit Delay pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal IKRA-ITH Ekonomika Vol 4 No 1*, 4(1), 84–93.