



**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN
PERUSAHAAN, SOLVABILITAS, DAN
UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT
DELAY* (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)**



**AVIE AVIANI
NIM. 4318047**

2024

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN
PERUSAHAAN, SOLVABILITAS, DAN UKURAN
KAP TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2018-2022)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan
Memperoleh gelar sarjana akuntansi (S. Akun)



AVIE AVIANI

4318047

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
2024**

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN
PERUSAHAAN, SOLVABILITAS, DAN UKURAN
KAP TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI B
URSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan
Memperoleh gelar sarjana akuntansi (S. Akun)



AVIE AVIANI

4318047

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
2024**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Avie Aviani

NIM : 4318047

Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay (Studi empiris pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 – 2022)

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar – benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 17 Mei 2024

Yang menyatakan,



Avie Aviani

4318047

NOTA PEMBIMBING

Alvita Tyas Dwi Aryani, M.Si.

Lamp. : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdri. Avie Aviani

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

PEKALONGAN

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah Skripsi Saudari:

Nama : Avie Aviani

NIM : 4318047

Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay (Studi empiris pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 – 2022)

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqasahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat utuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Pekalongan, 17 Mei 2024

Pembimbing,



Alvita Tyas Dwi Aryani, M.Si.

NIP: 198406122019032011



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Alamat: Jl. Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan, www.febi.uingusdur.ac.id

PENGESAHAN

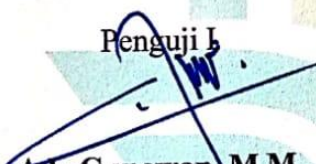
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudari:

Nama : **Avie Aviani**
NIM : **4318047**
Judul Skripsi : **Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Ukuran KAP terhadap *Audit Delay* (Studi empiris pada Perusahaan *Property dan Real Estate* pada tahun 2018-2022)**
Dosen Pembimbing : **Alvita Tyas Dwi Aryani, M.Si.**

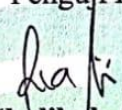
Telah diujikan pada hari Jum'at tanggal 17 Mei 2024 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun).

Dewan Penguji,

Penguji I


Ade Gunawan, M.M.
NIP. 198104252015031002

Penguji II


Ria Anisatus Sholihah, S.E. M.S.A.
NIP. 198706302018012001



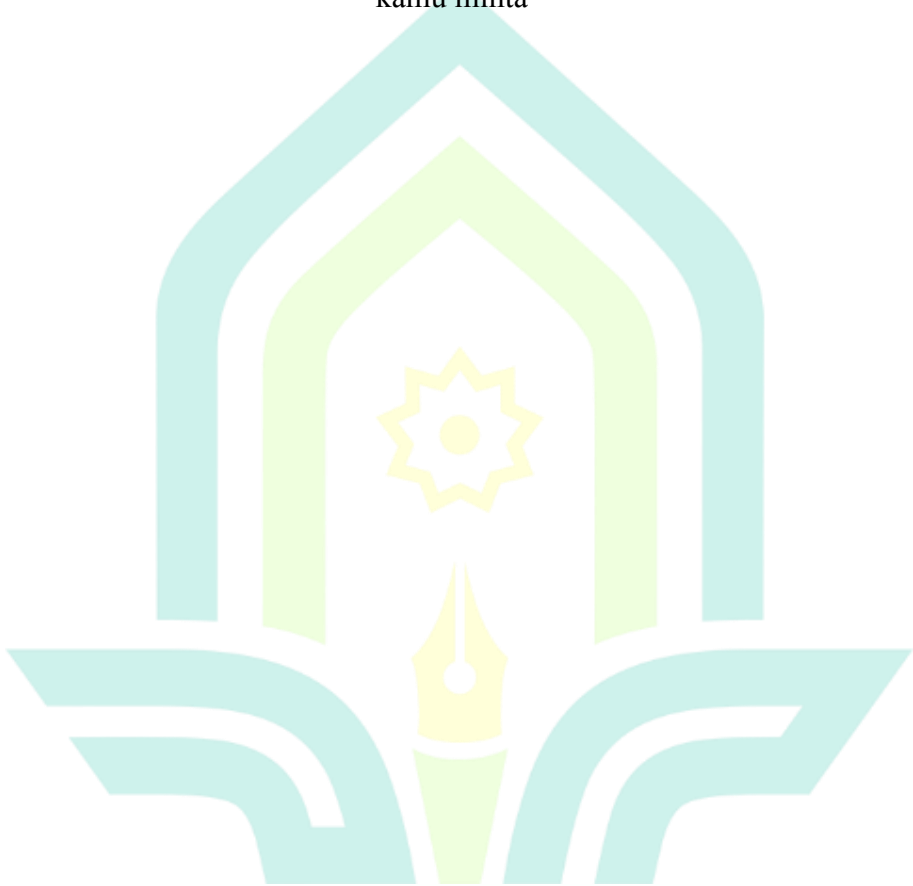
Pekalongan, 17 Mei 2024
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Prof. Dr. H. Shanta Dewi Rismawati, SH., M.H.
NIP. 197502201999032001

MOTTO

“Man Jadda Wajada”

Barang siapa yang berusaha (InsyaAllah) akan mendapat apa yang diusahakan “Jangan menyerah saat doa-doamu belum terjawab. Jika kamu mampu bersabar, Allah mampu memberikan lebih dari apa yang kamu minta”



PERSEMBAHAN

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunian-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan skripsi ini. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak- pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan skripsi ini:

1. Kedua orang tua saya yang telah mendukung baik materi maupun non materi
2. Almameter saya Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
3. Ibu Alvita Tyas Dwi Aryani, M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing dengan saya dengan maksimal hingga selesai.
4. Bapak Ahmad Rosyid, S.E, M.Si. selaku dosen penasehat akademik (DPA) yang bersedia membimbing selama pengerjaan skripsi.
5. Ibu Sakinah selaku ibu tercinta dan kakak-kakak saya : Anna Sofiana, Dina Mardiana, Izza Isriyati yang telah mendukung saya.
6. Khoirotul Hidayah, Eva Kristiana, Alam Sayoga, Ayu Zahiroh selaku teman yang mendukung dan bersedia meluangkan waktu selama masa skripsi.

ABSTRAK

AVIE AVIANI, Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Ukuran KAP terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* tahun 2018-2022)

Salah satu karakteristik dalam penyampaian laporan keuangan adalah relevan, yang perwujudannya dapat dilihat dari ketepatan waktu pelaporan. Ketepatan waktu ini dapat ditilik dari *audit delay*, yaitu interval waktu dari tanggal tutup buku laporan keuangan tahunan sampai dengan tanggal yang tertera di laporan auditor independen. *Audit delay* dapat terjadi karena adanya hambatan-hambatan dalam pelaksanaan proses audit.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh opini audit, ukuran perusahaan, solvabilitas, dan ukuran KAP terhadap *audit delay*. Dalam penelitian ini, opini audit, ukuran perusahaan, solvabilitas, dan ukuran KAP berperan sebagai variabel independen, selain itu variabel dependen yang digunakan adalah *audit delay*. Objek dalam penelitian ini adalah *property* dan perusahaan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022. Sampel dipilih dengan metode purposive sampling. Ada 50 perusahaan yang dipilih sebagai sampel. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan yang telah diaudit. Analisis data menggunakan regresi linier berganda.

Hasil penelitian menjelaskan bahwa Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Sedangkan Solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Hasil penelitian juga menunjukkan bahwa secara simultan seluruh variabel independen yaitu Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas dan Ukuran KAP terhadap *Audit Delay*.

Kata Kunci : *Audit Delay*, opini audit, ukuran perusahaan, solvabilitas, ukuran KAP.

ABSTRACT

AVIE AVIANI, Influence of Audit Opinion, Company Size, Solvency, KAP Size on Audit Delay (Empirical Study of Property and Real Estate Companies 2018-2022).

One of the characteristics of submitting financial reports is relevance, the manifestation of which can be seen from the timeliness of reporting. This timeliness can be seen from the audit delay, namely the time interval from the closing date of the annual financial report to the date stated in the independent auditor's report. Audit delays can occur due to obstacles in implementing the audit process.

This research aims to examine the influence of audit opinion, company size, solvency, and KAP size on audit delay. In this research, audit opinion, company size, solvency, and KAP size act as independent variables, apart from that the dependent variable used is audit delay. The objects of this research are property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2018-2022 period. The sample was selected using the purposive sampling method. There were 50 companies selected as samples. The data used in this research is secondary data in the form of audited financial reports. Data analysis uses multiple linear regression.

The research results explain that Audit Opinion, company size and KAP Size influence Audit Delay. Meanwhile, solvency have no effect on audit delay. The research results also show that simultaneously all independent variables, namely Audit Opinion, Company Size, Solvency and KAP Size, affect Audit Delay.

Keywords: Audit Delay, audit opinion, company size, solvency, KAP size

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya sampaikan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penelitian skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya sampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M.Ag. selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
 2. Ibu Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H. selaku Dekan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
 3. Bapak Dr. H. Tamamudin, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
 4. Bapak Ade Gunawan, M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN Abdurrahman Wahid Pekalongan
 5. Ibu Ria Anisatus Sholihah, S.E, M.S.A. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN Abdurrahman Wahid Pekalongan.
 6. Ibu Alvita Tyas Dwi Aryani, M. Si. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini
 7. Bapak Ahmad Rosyid, S.E, M.Si. selaku Dosen Penasehat Akademik (DPA).
 8. Keluarga saya tercinta yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral
 9. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Syariah 2018 yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
- Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga

skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Pekalongan, 17 Mei 2024



Avie Aviani
Nim. 4318047



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA	ii
NOTA PEMBIMBING	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
TRANSLITERASI	xiii
DAFTAR TABEL	xix
DAFTAR GAMBAR	xx
DAFTAR LAMPIRAN	xxi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
E. Sistematika Pembahasan	9
BAB II LANDASAN TEORI	11
A. Landasan Teori	11

B. Telaah Pustaka.....	20
C. Kerangka Berpikir.....	25
D. Perumusa Hipotesis	25
BAB III METODE PENELITIAN	29
A. Jenis Penelitian dan Pendekatan Penelitian	29
B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengumpulan Data	29
C. Variabel Penelitian	31
D. Sumber Data	33
E. Metode Pengumpulan Data	33
F. Teknik Analisis Data	34
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	39
A. Deskripsi Data Penelitian.....	39
B. Hasil Analisis Data	40
C. Pembahasan	47
BAB V PENUTUP	52
A. Simpulan.....	52
B. Keterbatasan Penelitian	52
C. Saran.....	53
D. Implikasi Teori dan Praktik	53
DAFTAR PUSTAKA.....	54
LAMPIRAN	I

PEDOMAN TRANSLITERASI

Transliterasi Arab – Latin yang digunakan dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan RI No. 158 Th. 1987 dan No.0543 b/U/1987.

A. Konsonan

Berikut daftar huruf Arab dan transliterasinya dengan huruf latin :

Huruf Arab	Nama	HurufLatin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	sa	s	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	kadan ha
د	Dal	D	De
ذ	Ẓal	ẓ	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet

س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik dibawah)
ع	‘ain	‘	Koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
هـ	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	’	Apostrof
ی	Ya	Y	Ye

B. Vokal

1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal dilambangkan dengan tanda dan harkat.

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
ˆ-	Fathah	A	A
˙-	Kasrah	I	I
˚-	Dhammah	U	U

2. Vokal Rangkap

Vokal rangkap dilambangkan dengan gabungan antara harkat dan huruf.

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
يˆ	Fathah dan ya	Ai	a dan i
وˆ	Fathah dan wau	Au	a dan u

3. Vokal Panjang (Maddah)

Dilambangkan dengan harkat dan huruf, ditransliterasikan dengan huruf dan tanda.

Harkat dan huruf	Nama	Huruf dan Tanda	Nama
ا...ي...َ	Fathah dan alif atau ya	A	a dan garis di atas
ي...ِ	Kasrah dan ya	I	i dan garis di atas
و...ُ	Hammah dan wau	U	u dan garis di atas

C. Ta'marbutah

1. Ta'marbutah hidup

Ta'marbutah yang mendapat harakat fathah, kasrah dan dhammah transliterasinya adalah "t"
 Contoh : رَاوَدَا اَلْطَّائِفَةَ ditulis raudāh al-ṭṭāifah

ل
و
ر

2. Ta'marbutah mati

Ta'marbutah yang mati atau mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

Contoh : طَالِحَةٌ di tulis talhah.

3. Jika pada kata terakhir dengan ta'marbutah diikuti oleh kata yang menggunkan kata sandang al serta bacaan kedua kata itu terpisah maka ditransliterasikan dengan ha (h).

Contoh : هُوَ الرَّجُلُ الْمَدِينَةُ di tulis al-Madīnah al-Munawwarah
رَّةٌ

4. Syahadah

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tasydid, dalam transliterasi ini tanda syaddah tersebut dilambangkan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh :

رَبَّنَا di tulis rabbanā,

الْبُرُ di tulis al-bir

نَزَلْنَا di tulis nazalla

5. Kata Sandang

Kata sandang dalam tulisan arab dilambangkan dengan huruf yaitu ال namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah dan kata sandang yang diikuti huruf qomariyah.

a. Kata sandang yang diikuti oleh huruf Syamsiyah

Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah ditransliterasikan dengan bunyinya, yaitu huruf/1/diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang.

b. Kata sandang yang diikuti dengan huruf qomariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qomariyah ditransliterasikan sesuai dengan aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

- c. Baik huruf Syamsiyah dan Qomariyah kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikutinya dan dibandingkan dengan tanda sempang.

Contoh :

الرجل - ar-rajulu

السيدة - as-syyidu

السما - as-symasu

6. Hamzah

Transliterasi hamzah dengan apostrof hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan diakhir kata. Bila hamzah itu terletak diawal kata, isi dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh : اِنَّا عَزَمْنَا ditulis ta'khuẓīna,

اِن ditulis inna

شَا ditulis sya'ūn

اَكَا ditulis akala

7. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata baik fi'il, isim maupun harf ditulis terpisah, hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harakat yang dihilangkan maka transliterasi ini, penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh :

إِبْرَاهِيمَ الْخَلِيلَ - Ibrahim al-Khalil -> Ibrahimul-Khalil
إِبْرَاهِيمُ
الْخَلِيلُ

8. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan arab tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga.

Penggunaan huruf capital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: Huruf capital digunakan untuk meuliskan huruf awal mula diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri didahului oleh kata sandang , maka yang dtulis dengan huruf capital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan awal kata sandangnya.

Contoh :

حَمْدٌ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ - Alhamdulillahirabbil al-'alamin ->

Alhamdulillahirabbil'alamin

وَمَا مُحَمَّدٌ إِلَّا رَسُولٌ - wa ma muhammadun illa rasl
ع

Penggunaan huruf awal capital hanya untuk Allah bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau tulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf capital tidak digunakan.

Contoh :

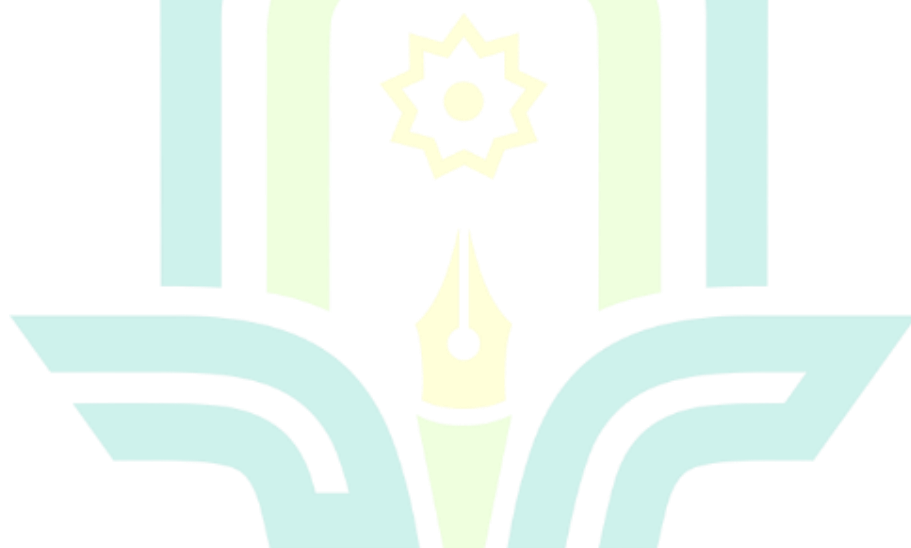
لِلَّهِ الْأَمْجَانُ - Lillahi al-'amrujami'an -> Lilahi'amrujami'an
ع

9. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan ilmu tajwid. Karena peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid.

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Telaah Pustaka.....	20
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	30
Tabel 3. 2 Operasional Variabel	31
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	39
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Penelitian	39
Tabel 4. 3 Uji Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4. 4 Uji Normalitas	41
Tabel 4. 5 Uji Multikolinearitas.....	42
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi.....	42
Tabel 4. 7 Uji Heterokedastisitas	43
Tabel 4. 8 Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	44
Tabel 4. 9 Uji parsial t	46
Tabel 4. 10 Uji F.....	47



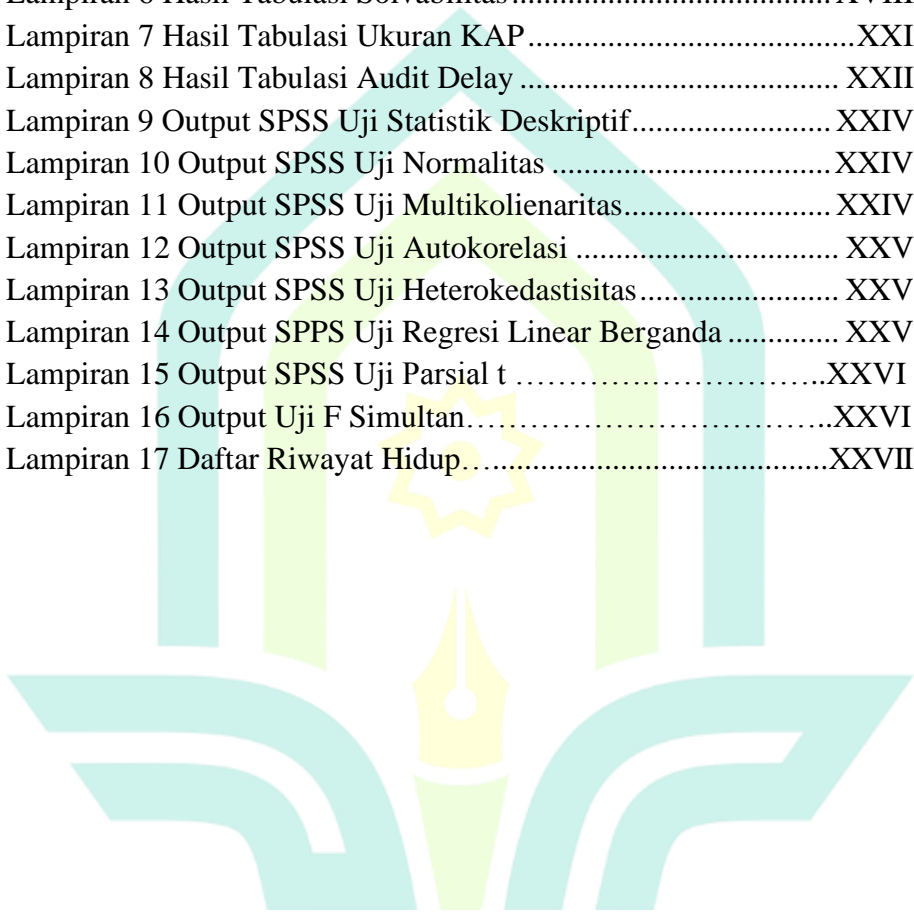
DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Kerangka Konseptual Penelitian	25
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi	I
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	III
Lampiran 3 Daftar Penelitian Sekunder	IX
Lampiran 4 Hasil Tabulasi Opini Audit.....	XIV
Lampiran 5 Hasil Tabulasi Ukuran Perusahaan.....	XVI
Lampiran 6 Hasil Tabulasi Solvabilitas	XVIII
Lampiran 7 Hasil Tabulasi Ukuran KAP.....	XXI
Lampiran 8 Hasil Tabulasi Audit Delay	XXII
Lampiran 9 Output SPSS Uji Statistik Deskriptif.....	XXIV
Lampiran 10 Output SPSS Uji Normalitas	XXIV
Lampiran 11 Output SPSS Uji Multikolienaritas.....	XXIV
Lampiran 12 Output SPSS Uji Autokorelasi	XXV
Lampiran 13 Output SPSS Uji Heterokedastisitas.....	XXV
Lampiran 14 Output SPSS Uji Regresi Linear Berganda	XXV
Lampiran 15 Output SPSS Uji Parsial t	XXVI
Lampiran 16 Output Uji F Simultan.....	XXVI
Lampiran 17 Daftar Riwayat Hidup.....	XXVII



BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Laporan keuangan diartikan sebagai dokumen perusahaan yang melaporkan sebuah perusahaan dalam istilah moneter. Menurut PSAK, laporan keuangan perusahaan berisi dampak keuangan dari transaksi dan peristiwa yang di klasifikasikan ke dalam beberapa kelompok besar menurut karakteristik ekonominya. Kelompok besar ini yaitu unsur laporan keuangan. Unsur tersebut berkaitan secara langsung dengan pengukuran posisi keuangan yaitu aset, liabilitas, dan ekuitas. Sedangkan unsur yang berkaitan dengan ukuran kinerja dalam laporan laba rugi merupakan penghasilan dan beban. Karakteristik kualitatif laporan keuangan antara lain relevan, bisa dipahami, dapat diperbandingkan, dan keandalan. Contoh indikator laporan keuangan yang relevan yaitu tepat waktu, jika tertunda dalam pelaporannya yang tidak semestinya, maka akan kehilangan relevansi atas informasi yang dihasilkan. Agar berguna, informasi tersebut harus relevan untuk mencakupi kebutuhan pengguna dalam proses pengambilan keputusan. Informasi mempunyai kualitas yang relevan dapat mempengaruhi keputusan pengguna ekonomi untuk membantu mereka mengevaluasi peristiwa sebelumnya, masa kini dan masa depan. Setiap pengguna yang menggunakan laporan keuangan untuk keputusan bisnis oleh karena itu semua perusahaan harus menyajikan laporan keuangan sesuai dengan karakteristik kualitatif yang telah diatur dalam PSAK (Apriwenni & Charlie, 2017).

Syarat utama kenaikan harga saham bisnis baru publik adalah ketepatan waktu penyajian laporan keuangan dan laporan audit (*timeliness*). Pemenuhan standar audit

oleh auditor dapat berdampak pada berapa lama waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan laporan audit. Standar pemeriksaan Akuntan Publik, khususnya hambatan dalam penyampaian ketepatan waktu pada standar ketiga, yang menetapkan bahwa audit harus dilakukan dengan sangat teliti dan penuh kecermatan serta perolehan alat bukti yang memadai. Akibatnya, kebutuhan akan audit laporan keuangan semakin meningkat, yang memungkinkan akuntan publik membutuhkan waktu yang lama untuk menyelesaikan proses audit (Saraswati & Herawaty, 2019).

Dalam penelitian Ibrahim & Triyanto (2020) mengemukakan definisi *audit delay* sebagai interval waktu dari tanggal tutup buku laporan keuangan tahunan sampai dengan tanggal yang tertera pada laporan auditor independen. Sedangkan dalam penelitian Harjanto (2018) mengemukakan definisi *audit delay* sebagai lamanya waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan audit. Adanya celah antar tanggal penutupan buku hingga tanggal audit dikarenakan adanya proses audit yang dilakukan untuk menghasilkan informasi yang berkualitas, namun lamanya penundaan akan berdampak pada kegunaan dan relevansi informasi. Dalam beberapa penelitian, *audit delay* juga sering disebut sebagai *audit report lag* atau *reporting delay*. Istilah tersebut digunakan untuk mengukur objek yang sama yaitu waktu mundur yang diperlukan untuk menyelesaikan proses audit (Azzuhri, 2019).

Di Indonesia sudah terdapat regulasi yang mengatur tentang kewajiban pelaporan keuangan auditan berkala secara tepat waktu bagi perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Otoritas Jasa Keuangan (OJK) dan *stakeholder* akan menerima laporan keuangan auditan setiap tahun dari perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Ruchana & Khikmah, 2020). Peraturan Otoritas

Jasa Keuangan Nomor: 29/POJK/.04/2016 dalam pasal 7 mewajibkan setiap emiten dan perusahaan publik yang terdaftar di BEI untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan disertai dengan laporan akuntan dalam rangka audit atas laporan keuangan yang memuat opini audit dari akuntan kepada OJK paling lama 4 bulan (120 hari) setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Dengan batas waktu yang ditetapkan oleh OJK tersebut, perusahaan diwajibkan untuk melaporkan laporan keuangan yang telah diaudit dalam batas waktu 120 hari, hal tersebut membuat perusahaan dan auditor harus menyusun strategi agar laporan keuangan auditan dapat diselesaikan tepat waktu, mengingat bahwa proses audit memerlukan waktu yang tidaklah sebentar untuk dikerjakan (Azzuhri, 2019). Namun pada tahun 2019 dan 2020 adanya relaksasi batas waktu penyampaian laporan keuangan tahunan didasarkan atas Surat Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia No. Kep-00027/BEI/03-2020 tanggal 20 Maret 2020 (BEI, 2020) sehingga diperpanjang selama 2 (dua) bulan dari batas waktu penyampaian laporan menjadi 150 hari setelah tanggal akhir tahun buku (Alverina & Hadiprajitno, 2018).

Aturan mengenai ketepatan waktu penyampaian LK telah diterapkan, seperti yang telah disebutkan, untuk mencegah pelaku usaha menunda pelaporan. Namun, kenyataannya beberapa bisnis terus menunda pelaporan. Diasumsikan terdapat faktor-faktor yang mempengaruhi keterlambatan pelaporan perusahaan dengan adanya fenomena tersebut. Fenomena keterlambatan pelaporan diantaranya ada 70 perusahaan yang tercatat sampai tanggal 2 April 2018 belum melaporkan laporan keuangan auditan yang berakhir per 31 Desember 2017. Kemudian sampai tanggal 29 Juni 2019, terdapat 10 perusahaan yang tercatat telah melakukan keterlambatan pelaporan informasi keuangannya tahun per 31 Desember 2018 dan atas

keterlambatan menyampaikan sampai dengan tanggal 2 Juni 2020 atau per 31 Desember 2019 yang belum menyampaikan laporan keuangan audit terdapat 64 perusahaan tercatat dan efek. 8 efek dan 88 perusahaan sampai tanggal 31 Mei 2021 belum menyajikan laporan keuangan audit yang berakhir per 31 Desember 2020. Sedangkan penyajian laporan keuangan teraudit yang berakhir per 31 Desember 2021 terdapat 91 perusahaan sampai tanggal 9 Mei 2021 laporan keuangan belum disampaikan. Sanksi yang dikenakan berupa peringatan tertulis yang diberikan oleh Bursa Efek Indonesia untuk para perusahaan atas kelalaian terkait ketepatan waktu dalam menyampaikan Laporan Keuangan Audit (Exchange, 2023).

Pada tahun 2017 BEI memberikan sanksi kepada emiten yang belum memenuhi kewajibannya sebagai anggota di pasar modal. Emiten tersebut salah satu diantaranya adalah PT Bakrieland Development Tbk (ELTY). PT Bakrieland Development Tbk melakukan keterlambatan dikarenakan adanya restrukturisasi hutang sejak tahun 2012 sampai 2016, di tahun 2017 PT Bakrieland Development Tbk berupaya untuk menyelesaikan semua kegiatan transaksi hutang dengan semua pemegang saham yang berkepentingan dengan Bakrieland Development Tbk melalui anak perusahaannya (Ibrahim & Triyanto, 2020). Meskipun sudah ada peraturan yang mengatur mengenai ketepatan waktu penyajian laporan keuangan tetapi pada kenyataannya masih banyak perusahaan yang tidak tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangannya. Karena hingga tahun 2018, masih ada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang terlambat untuk menyampaikan laporan keuangannya. Maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian kembali hal yang mempengaruhi

perusahaan tersebut terlambat menyampaikan laporan keuangan.

Audit delay dapat terjadi karena berbagai faktor. Penelitian ini akan menganalisa opini audit, ukuran perusahaan, solvabilitas, dan ukuran KAP. Salah satu faktor yang mempengaruhi *audit delay* merupakan opini audit, opini audit adalah penilaian auditor atas laporan keuangan perusahaan. Perusahaan dengan opini audit wajar tanpa pengecualian memiliki nilai yang lebih besar di mata investor dibandingkan dengan opini wajar tanpa pengecualian, tidak menguntungkan, atau *disclaimer*. Saat perusahaan menerima opini wajar tanpa pengecualian maka akan lebih cepat menyampaikan laporan keuangannya karena dipandang berita baik yang segera harus dipublikasikan (Yanti & Yasa, 2022). Pendapat auditor baik *goodnews* atau *badnews* atas kinerja manajerial perusahaan bukanlah faktor penentu dalam ketepatan waktu pelaporan audit. Kebijakan mengatur waktu penyelesaian audit merupakan kesepakatan antara pihak auditor dan perusahaan klien. Setiap laporan keuangan audit harus dapat di pertanggung jawabkan kepada investor khususnya emiten yang mendapatkan *unqualified opinion* (Ulita & Romdioni, 2019). Dalam penelitian oleh Saraswati & Herawaty, (2019) menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh terhadap *audit delay*. Namun dalam penelitian Ibrahim & Triyanto, (2020) yang menunjukkan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Faktor selanjutnya yang mempengaruhi *audit delay* yaitu ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan dapat menentukan tingkat kemudahan perusahaan memperoleh dana dari pasar modal. Hasil penelitian Ibrahim & Triyanto (2020) dalam penelitiannya menyatakan ukuran perusahaan yang dinilai dari total aset memiliki pengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hal ini dapat diartikan bahwa semakin

besar ukuran suatu perusahaan maka *audit delay* semakin singkat. Perusahaan besar biasanya sudah memiliki sistem pengendalian internal yang baik. Hal ini akan memudahkan auditor dalam menyelesaikan pekerjaannya. Sama halnya dengan penelitian Alverina & Hadiprajitno, (2018), yang menyatakan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Berbeda dengan pendapat Sunarsih et al. (2021), menyatakan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*.

Faktor yang mempengaruhi *audit delay* selanjutnya yaitu solvabilitas. Solvabilitas menunjukkan kemampuan perusahaan untuk memenuhi segala kewajiban finansialnya pada saat perusahaan di likuidasi. Dalam penelitian oleh Prasetyo (2022) menunjukkan bahwa Solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*. Namun dalam penelitian Saraswati & Herawaty (2019) yang menunjukkan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Faktor yang terakhir yang mempengaruhi *audit delay* yaitu ukuran KAP. Perusahaan dapat menggunakan jasa kantor akuntan publik dalam mengaudit laporan keuangannya. Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan suatu badan usaha yang telah mendapatkan izin dari Menteri Keuangan sebagai wadah bagi para akuntan publik untuk memberikan jasanya. Ukuran KAP digolongkan menjadi dua yaitu KAP *the big four* dan KAP *non the big four*. Adanya tenaga spesialis pada KAP *big four* akan membantu perusahaan lebih cepat dalam menyelesaikan proses audit dan menyampaikan laporan auditnya, karena tenaga spesialis dalam KAP *big four* memiliki kompetensi, keahlian dan kemampuan yang dapat mempercepat proses audit dan mempersingkat *audit delay* (Yanthi et al., 2020). Dalam penelitian oleh Harjanto, (2018) menyatakan bahwa ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit delay*. Sedangkan

penelitian Prasetyo, (2022) yang menyatakan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Berpijak dari hasil penelitian sebelumnya, maka dapat disimpulkan bahwa terdapat ketidak konsistenan hasil-hasil penelitian sebelumnya yang mempengaruhi *audit delay*. Oleh karena itu penelitian ini dilakukan untuk menguji kembali faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay menggunakan variabel-variabel karakteristik auditor yang diprosikan dengan opini audit, ukuran perusahaan, solvabilitas dan ukuran KAP.

Alasan Perusahaan *property* dan *real estate* menjadi objek penelitian yaitu karena terdapat indikasi kelesuan dalam perkembangannya. Pada tahun 2017 pertumbuhan penjualan rumah menurun pada kuartal III/2017 disebabkan permintaan yang terbatas. Penurunan juga terjadi pada akhir kuartal IV/2018 dimana penjualan *property* yang mengalami penurunan. Kemudian pada tahun 2019 dengan kemunculan wabah Covid-19 juga ikut memberikan tekanan pada bisnis di sektor *property* dan *real estate*. Masalah dari tahun ke tahun membuat kesulitan keuangan pada perusahaan ini, sehingga kemungkinan audit delay akan semakin meningkat.

Penelitian yang dilakukan ini merupakan penelitian replikasi dari sebelumnya dengan memperhatikan kondisi pada saat ini, dari beberapa hasil yang berbeda, hal ini membuat penulis termotivasi kembali untuk melakukan suatu penelitian yang judulnya **“Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas dan Ukuran KAP terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022)”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah maka rumusan masalah dalam penelitian ini dapat dijabarkan sebagai berikut:

1. Apakah Opini audit yang diproksikan berdasarkan opini yang diberikan oleh auditor kepada perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018 - 2022?
2. Apakah Ukuran Perusahaan yang diproksikan dengan menggunakan Natural Log (LogN) Total Aset berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018 - 2022?
3. Apakah Solvabilitas yang diproksikan dengan DER (Debt to Equity Rasio) berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018 - 2022?
4. Apakah Ukuran KAP yang diproksikan dengan variabel dummy berdasarkan KAP *big four* dan KAP *non big four* berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indones pada tahun 2018- 2022?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan penjelasan yang sudah diuraikan sebelumnya, maka tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui apakah Opini Audit yang diproksikan berdasarkan opini yang diberikan oleh auditor kepada perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018 - 2022.

2. Untuk mengetahui apakah Ukuran Perusahaan yang diproksikan dengan menggunakan Natural Log (LogN) Total Aset berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018 - 2022.
3. Untuk mengetahui apakah Solvabilitas yang diproksikan dengan DER (Debt to Equity Rasio) berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018- 2022.
4. Untuk mengetahui apakah Ukuran KAP yang diproksikan dengan variabel dummy berdasarkan KAP *big four* dan KAP *non big four* berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018 - 2022.

D. Manfaat Penelitian

Adanya penelitian ini, berharap hasilnya dapat memberikan manfaat dalam kajian keilmuan, baik secara teoritis ataupun praktis. Berikut ini merupakan manfaat penelitian ini, yaitu :

1. Bagi Perusahaan

Penelitian yang dilakukan ini harapannya bisa memberi tambahan masukan terutama terkait dengan variabel penelitian yang dipergunakan dalam hal penghindaran pajak.

2. Bagi Investor

Pada penelitian ini semoga bisa memberikan pemahaman mengenai audit delay sehingga bermanfaat dalam proses mengambil keputusan.

3. Bagi Akademisi

Hasil dari penelitian ini, agar meningkatkan wawasan dan ilmu pengetahuan serta menjadi bahan kajian dan referensi di dalam pengembangan penelitian yang mendatang.

E. Sistematika Penulisan

BAB I PENDAHULUAN: Dalam bab ini penulis menguraikan secara detail latar belakang penelitian, rumusan masalah dan tujuan serta manfaat penelitian.

BAB II KAJIAN TEORITIS: Dalam bab ini diuraikan dengan terstruktur terkait kajian teoritis, telaan terdahulu, kerangka berpikir dan hipotesis penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN: Dalam bab ini dijelaskan metode penelitian yang digunakan yang meliputi: jenis penelitian, pendekatan penelitian, populasi, sampel, sumber data, teknik pengumpulan data dan teknik analisis data.

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN: Dalam bab ini menjelaskan terkait objek penelitian, pengujian hipotesis tiap variabel serta menguraikan hasil analisis penelitian.

BAB V PENUTUP: Bab ini mencakup kesimpulan dalam penelitian yang telah dilakukan, keterbatasan dalam penelitian serta saran yang diberikan guna penelitian selanjutnya.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini melakukan analisa pengaruh opini audit, ukuran perusahaan, solvabilitas dan ukuran KAP terhadap *audit delay*. Analisis yang digunakan adalah regresi linier dengan menggunakan database SPSS versi 25. Sampel data perusahaan *property* dan *real estate* yang digunakan selama periode 2018 hingga 2022 sebanyak 175 sampel. Berdasarkan hasil analisis serta pembahasan, maka bisa diberi kesimpulan sebagai berikut :

1. Opini Audit yang diproksikan berdasarkan opini yang diberikan oleh auditor kepada perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Delay*.
2. Ukuran Perusahaan yang diproksikan dengan menggunakan Natural Log (LogN) Total Aset berpengaruh terhadap *Audit Delay*.
3. Solvabilitas yang diproksikan dengan DER (Debt to Equity Rasio) tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*.
4. Ukuran KAP yang diproksikan dengan variabel dummy berdasarkan KAP *big four* dan KAP *non big four* berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

B. Keterbatasan penelitian

1. Penelitian hanya menggunakan sample 175 data perusahaan manufaktur pada sektor *property* dan *real estate* dengan ketentuan kriteria dan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Jangka waktu yang dipakai dalam riset lima tahun, maka tidak bisa menggantikan sampel pada tahun sebelum dan sesudah penelitian.

C. Saran

1. Memperlebar lagi sampel perusahaan *listing* di BEI bukan saja diperusahaan *property* dan *real estate* tetapi perusahaan lainnya juga jadi memperoleh hasil yang lebih banyak terealisasi dan bisa menciptakan keadaan sebenarnya dalam waktu lama.
2. Menambah variabel-variabel lain seperti profitabilitas, leverage, likuiditas, umur perusahaan, struktur kepemilikan perusahaan yang mempengaruhi *audit delay* dalam penyampaian laporan keuangan.
3. Menambah jangka waktu riset, dari lima sampai sepuluh tahun, agar bisa mendapatkan hasil riset yang konsisten pada periode jangka panjang tentang faktor yang mempengaruhi *audit delay*.
4. Untuk penelitian selanjutnya, sebaiknya bisa melebarkan atau meluaskan penelitian dengan lebih banyak indikator, dan bisa lebih panjang rentan waktu penelitian.

D. Implikasi Teori dan Praktik

1. Hasil penelitian ini diharapkan bisa memberikan motivasi riset berikutnya, terutama pada riset yang memiliki kaitan dengan *audit delay*.
2. Riset ini digunakan oleh perusahaan, auditor, serta investor. Bagi perusahaan dan auditor bisa menjadikan pengetahuan mengenai hal-hal bisa berpengaruh terhadap *audit delay*, bagi investor terkait keputusan dalam investasi, diharapkan bisa melakukan analisa pada perusahaan yang akan dipilih ketika berinvestasi. Analisa ini cukup penting agar tidak terjadi kerugian dengan adanya benturan kepentingan antara pihak manajemen dan investor.

DAFTAR PUSTAKA

- Abadi, G. M. W., Tugiman, H., & Dillak, V. J. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Opini Audit terhadap Audit Delay, *4*(1), 564–571.
- Alverina, G. C. A., & Hadiprajitno, P. T. B. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, *372*(2), 2499–2508.
- Annisa, D., & Unggul, U. E. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran KAP, dan Audit Tenure terhadap Audit Delay, (3), 108–121.
- Aprila, N., & Siska Pratiwi, D. (2017). Pengaruh Opini Audit Dan Kualitas Auditor Terhadap Audit Delay Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, *7*(3), 75–86.
- Apriwenni, P., & Charlie. (2017). Pengaruh Spesialisasi Auditor, Kepemilikan Publik, Komite Audit, dan Opini Audit terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, *6*(2), 109–123.
- Apriyana, N., & Rahmawati, D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, *6*(2). <https://doi.org/10.21831/nominal.v6i2.16653>
- Asmedi, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Perwira Journal of Economics & Business*, *2*(1), 1–11. <https://doi.org/10.54199/pjeb.v2i1.50>
- Azzuhri, H. et al. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Kualitas dan Opini Audit terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor Eksternal sebagai Variabel Moderasi. *Pekbis Jurnal*, *11*(2), 124–136.
- Dhita Alfiani, P. N. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *Jurnal ULTIMA Accounting*, *9*(2), 33–49.

<https://doi.org/10.31937/akuntansi.v9i2.728>

- Fatmawati, M. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan LQ45 Di Bursa Efek Indonesia. *Journal Ilmiah Mipa, Vol. 1*(No. 2), 35–42.
- Hakim, L., & Sagiyan, P. (2018). Hakim dan Sagiyan, Hal.58-73 Jurnal JDM, Vol. I No.02 Sept 2018. *Jurnal JDM, I*(2), 58–73.
- Harjanto, K. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay (Studi Empiris terhadap Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2015). *Ultima Accounting, 9*(8), 33–49.
- Ibrahim, K., & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Laba Operasi , Solvabilitas , Opini Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi pada Sektor Properti , Real Estate , dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2018) The Effect Of Operating Profit , Solvency , Audit. *e-Proceeding of Management, 7*(2), 5894-5906-9357.
- Kibtiyah, M., Kartikasari, E. D., & Indira, I. (2022). PENGARUH OPINI AUDIT DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020) THE EFFECT OF AUDIT OPINION AND SOLVENC, 1–15.
- Kristiana, L. W., Annisa, D., Akuntansi, P. S., Pamulang, U., Switching, A., & Distress, F. (2022). PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, AUDITOR SWITCHING , DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020), *3*(1), 267–278.
- Maming, R. (2019). Pengaruh Perputaran Modal Kerja Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di

- Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen STIE Muhammadiyah Palopo*, 4(2), 249–263. <https://doi.org/10.35906/jm001.v4i2.279>
- Natasyah, P. S., & Hafiz, A. P. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX JII PERIODE 2018-2020), 2(2).
- Ningsih, Cahya Annisa, Y. (2019). Pengaruh opini audit, pergantian auditor, dan profitabilitas terhadap audit report lag pada perusahaan sektor perdagangan eceran yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2011-2018, 3(1), 68–87.
- Pangerapan, S. (2019). UKURAN KAP TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA THE EFFECT OF COMPANY SIZE , SOLVABILITY , PROFITABILITY , AND KAP SIZE ON AUDIT DELAY IN MINING SECTOR COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE, 7(3), 3069–3078.
- Prasetyo, D. (2022). Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komite Audit, Opini Audit Dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal*, 3(2), 1–17.
- Ruchana, F., & Khikmah, S. N. (2020). Pengaruh Opini Audit , Pergantian Auditor , Profitabilitas dan Kompleksitas Laporan Keuangan Terhadap Audit Delay. *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, Hal. 257-269.
- Saraswati, R., & Herawaty, V. (2019). PENGARUH OPINI AUDIT, PENGGANTIAN AUDITOR, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP AUDIT REPORT DELAY DENGAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL SEBAGAI MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 – 20. *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan*, 1–7. <https://doi.org/10.25105/semnas.v0i0.5839>
- Sastrawan, R., Perdhana, A. I., & Toliang, E. (2022). Spesialisasi

- Auditor Memoderasi Kualitas Kantor Akuntan Publik, Opini Audit, Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(1), 3578.
<https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i01.p20>
- Sidauruk, T. D., & Sagita, H. D. (2019). Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Ekonomi Volume. 6 Nomor. 1, Februari 2021 Hal. 73, 73–90.
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT, KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13.
<https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>
- Swandewi, N. L. M., & Badera, I. D. N. (2021). The Effect of Audit Opinion, Audit Delay and Return on Assets on Auditor Switching (Empirical Study on Mining Companies Listed on the IDX 2015-2019 Period). *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 5(1), 593–600. Diambil dari www.ajhssr.com
- Ulita, A. S., & Romdioni, A. N. (2019). Pengaruh Laba Rugi, Opini Audit dan Lamanya Listing Terhadap Audit Delay. *Musamus Accounting Journal*, 1(2), 64–69.
- Wulan Kusuma, M., & Rosita Arini, P. (2020). The Influence of Independence, Competence, Work Experience, and KAP Size of Audit Delay Medicated by Audit Quality. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana (JRAMB)*, Vol. 6, No(ISSN : 2460-1233), 23–36.
- Yanthi, P., Merawati, K., & Munidewi, B. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Pergantian Auditor, dan Opini Audit terhadap Audit Delay, 2, 148–158.
- Yanti, I. A. P. W., & Yasa, I. N. P. (2022). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Financial Distress, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 13(3), 818–826.

Lampiran 17 : Daftar Riwayat Hidup

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. IDENTITAS

Nama Lengkap : Avie Aviani
Tempat Tanggal Lahir : Pekalongan, 18 April 2000
Alamat Rumah : Jl. Kh. Hasyim Asyari no.363,
Setono, Pekalongan
No. HP : 082136792533
Email : avieaviani08@gmail.com
Nama Ayah : Alm. Ali Masykur
Nama Ibu : Sakinah

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Sekolah Dasar : SD Islam 04 Mahad
Pekalongan
2. Sekolah Menengah Pertama : SMP Islam Mahad
Pekalongan
3. Sekolah Menengah Atas : SMA Islam Mahad
Pekalongan

C. PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota UKM Gemalawa UIN KH. Abdurrahman Wahid
2019/2021