

**KEMAMPUAN UKURAN PERUSAHAAN DALAM MEMODERASI  
DETERMINAN *AUDIT DELAY*  
(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real estate* yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2019-2023)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)



Oleh :

**AYADA ULUFAL QOLBI**

**NIM. 4320057**

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

**2024**

**KEMAMPUAN UKURAN PERUSAHAAN DALAM MEMODERASI  
DETERMINAN *AUDIT DELAY*  
(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real estate* yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2019-2023)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)



Oleh :

**AYADA ULUFAL QOLBI**

**NIM. 4320057**

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

**2024**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ayada Ulufal Qolbi

NIM : 4320057

Judul Skripsi : **Kemampuan Ukuran Perusahaan Dalam Memoderasi Determinan *Audit delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Property and *Real estate* yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2023)**

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, 28 Juni 2024

Yang Menyatakan,



**AYADA ULUFAL QOLBI**

**NIM. 4320057**

## NOTA PEMBIMBING

Lamp : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdri. Ayada Ulufal Qolbi

**Yth.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

*c.q.* Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

### PEKALONGAN

*Assalamualaikum Wr.Wb*

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

Nama : Ayada Ulufal Qolbi

NIM : 4320057

Judul Skripsi : **Kemampuan Ukuran Perusahaan Dalam Memoderasi Determinan *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2023)**

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

*Wassalamu'alaikum Wr.Wb*

Pekalongan, 28 Juni 2024

Pembimbing,



**Happy Sinta Devy, M.M**

**NIP. 1993101420180120003**



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA**  
**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI**  
**K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**  
Jalan Pahlawan KM 5 Rowolaku Kajen Pekalongan, Kab Pekalongan Kode Pos 51161  
Website : [www.febi.uingusdur.ac.id](http://www.febi.uingusdur.ac.id) | email : [febi.uingusdur@ac.id](mailto:febi.uingusdur@ac.id)

## PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan Skripsi saudara:

Nama : **AYADA ULUFAL QOLBI**  
NIM : **4320057**  
Judul : **Kemampuan Ukuran Perusahaan Dalam Memoderasi Determinan *Audit delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Property and Real estate yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2023)**

Dosen Pembimbing : **Happy Sista Devy, M.M**

Telah diujikan pada hari Selasa, 16 Juli 2024 dan dinyatakan **LULUS**, serta diterima sebagai sebagian syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.).

Dewan Penguji,

Penguji I

Ade Gunawan, M.M  
NIP. 19810425 201503 1 002

Penguji II

Jilma Dewi Ayu Ningtyas, M.Si  
NIP. 19910109 202012 2 016

Pekalongan, 23 Juli 2024

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H.  
NIP. 19750220 199903 2 001

## **MOTTO**

When You Want To Keep Your Balance, You Have To Keep Moving..

*~Albert Einstein*



## PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Syariah di Institut Agama Islam Negeri Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan Skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam pembuatan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan materiil maupun non materiil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan Skripsi ini :

1. Orang tuaku, Bapak Hasan Tarsani dan Ibu Fasahah yang selalu memberi motivasi, do'a dan kasih sayang.
2. Adik saya, Kaila Sania Putri si paling cegil yang selalu memberikan dukungan dan do'a nya.
3. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan yang senantiasa memberikan ilmu, bimbingan dan dukungannya.
4. Almamater Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
5. Kepada Dosen Pembimbing Ibu Happy Sista Devy, M.M yang tanpa lelah membimbing dan meluangkan waktu hingga akhirnya skripsi ini selesai.

6. Kepada Wali Dosen Bapak Ahmad Rosyid, M.Si, yang selalu memberi saran, bantuan dan do'a.
7. Sahabat saya Ela Adila dan Tasya Ayu Lestari, yang telah memberikan support dari taman kanak-kanak sampai sekarang ini.
8. Kepada seluruh pegawai yang telah memerikan kesempatan dan motivasi untuk melakukan penelitian.





## ABSTRAK

### **AYADA ULUFAL QOLBI. Kemampuan Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Determinan *Audit delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan *Real estate* yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)**

*Audit delay* dapat mempengaruhi ketepatan informasi yang dipublikasikan, sehingga akan berpengaruh terhadap tingkat ketidakpastian keputusan yang berdasarkan informasi yang dipublikasikan. Untuk mengungkapkan hasil laporan keuangan audit, seorang auditor harus memeriksa ke setiap bagian laporan keuangan entitas tersebut. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, solvabilitas, komite audit, dan opini audit terhadap *audit delay* serta kemampuan ukuran perusahaan dalam memoderasinya pada perusahaan property dan *real estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2019-2023.

Penelitian ini termasuk jenis penelitian kuantitatif. Metode pengumpulan data pada penelitian ini adalah dokumentasi secara sekunder dengan menggunakan sampel sebanyak 30 perusahaan. Teknik pengambilan sampel dengan metode purposive sampling. Penelitian ini menggunakan analisis data uji regresi linier berganda dan MRA (*moderated regression analysis*) dengan bantuan SPSS 24.0

Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit dan opini audit berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan uji moderasi MRA menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi profitabilitas, solvabilitas, komite audit, dan opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan property dan *real estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2019-2023.

Kata kunci : Determinan, Ukuran Perusahaan dan *Audit delay*

## ABSTRACT

**AYADA ULUFAL QOLBI. Company Size's Ability to Moderate Determinants of *Audit delay* (Empirical Study of Property and *Real estate* Companies Listed on the IDX in 2019-2023)**

*Audit delay* can affect the accuracy of published information, so it will affect the level of uncertainty in decisions based on published information. To reveal the results of an audit financial report, an auditor must examine each part of the entity's financial report. The aim of this research is to determine the effect of profitability, solvency, audit committee, and audit opinion on *audit delay* as well as the ability of company size to moderate it in property and property companies. *real estate* listed on the IDX 2019-2023. This research is a type of quantitative research. The data collection method in this research is secondary documentation using a sample of 30 companies. The sampling technique uses a purposive sampling method. This research uses multiple linear regression and MRA (*moderated regression analysis*) test data analysis with the help of SPSS 24.0

The research results show that audit committee and audit opinion influence *audit delay*, while the MRA moderation test shows that company size cannot moderate profitability, solvency, audit committee, and audit opinion on *audit delay* in property and *real estate* companies listed in BEI 2019-2023.

Keywords: Determinants, Company Size and *Audit delay*

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya sampaikan kepada Allah S.W.T, karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan 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 penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya sampaikan terima kasih kepada :

1. Dr. H. Zaenal Mustakim M.Ag, selaku Rektor UIN. K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
2. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, SH., M.H., selaku Dekan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
3. Dr. Tamamudin, M.M, selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
4. Ade Gunawan, M.M, Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
5. Ria Anisatus Sholihah, S.E., M.S.A, Sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
6. Happy Sista Devy, M.M, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.

7. Ahmad Rosyid, M. Si selaku dosen pembimbing akademik (DPA) yang telah bersedia membimbing dan mengarahkan saya untuk cepat selesai studi.
8. Seluruh Dosen dan karyawan UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan yang telah membantu penulis selama melakukan studi.
9. Seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam segala hal terutama yang berkaitan dengan skripsi ini.
10. Orang tua saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun pihak yang berkepentingan.

Wassalamu'alaikum wr.wb.

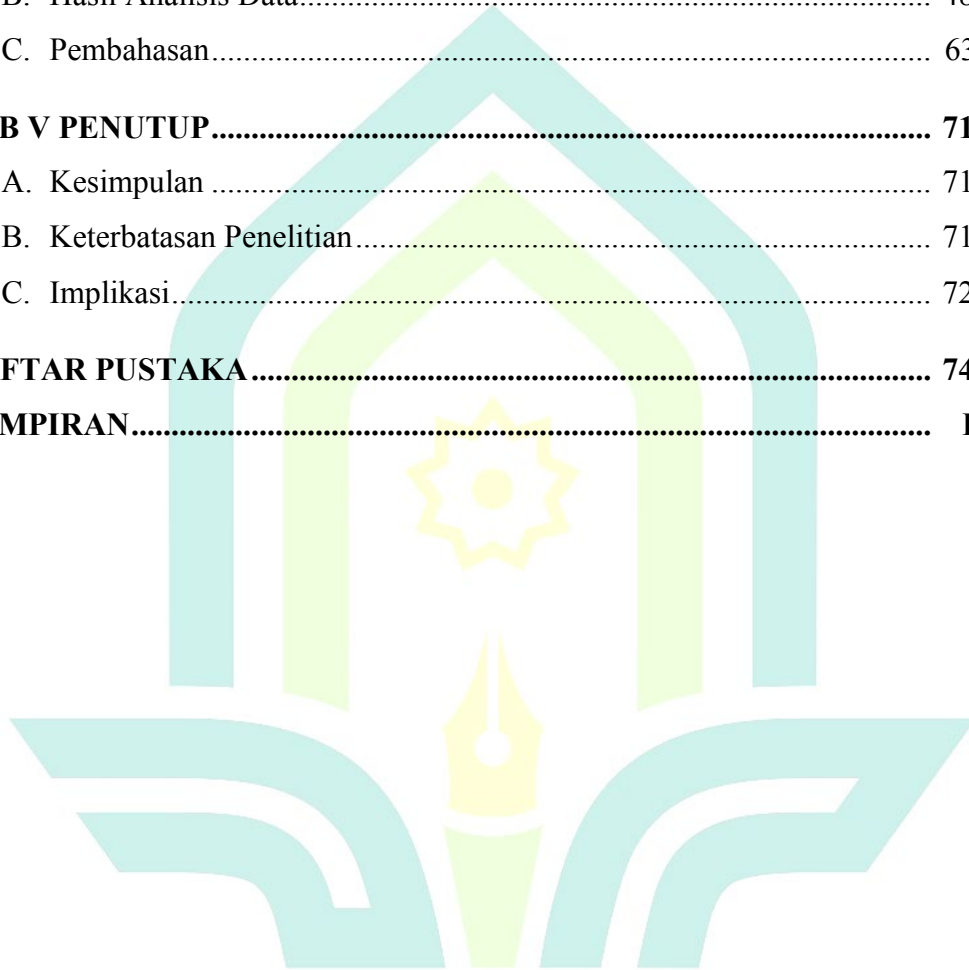
Pekalongan, 28 Juni 2024

**AYADA ULUFAL QOLBI**  
**NIM. 4320057**

## DAFTAR ISI

<b>JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA.....</b>	<b>iii</b>
<b>NOTA PEMBIMBING .....</b>	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>vi</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>x</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiii</b>
<b>TRANSLITERASI ARAB-LATIN.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xx</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xxi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xxii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	7
D. Sistematika Pembahasan .....	9
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>11</b>
A. Landasan Teori.....	11
B. Telaah Pustaka .....	17
C. Kerangka Berpikir.....	33
D. Hipotesis.....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
A. Jenis Penelitian.....	39
B. Pendekatan Penelitian .....	39
C. Setting Penelitian .....	39
D. Populasi dan Sampel .....	39

E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	41
F. Sumber Data.....	43
G. Teknik Pengumpulan Data.....	43
H. Metode Analisis Data.....	43
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>48</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	48
B. Hasil Analisis Data.....	48
C. Pembahasan.....	63
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>71</b>
A. Kesimpulan .....	71
B. Keterbatasan Penelitian.....	71
C. Implikasi.....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>74</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>I</b>



## TRANSLITERASI ARAB-LATIN

Pedoman transliterasi yang digunakan dalam penulisan buku ini adalah hasil Putusan Bersama Menteri Agama Republik Indonesia No. 158 tahun 1987 dan Menteri Pendidikan dan kebudayaan Republik Indonesia No. 0543b/U/1987. Transliterasi tersebut digunakan untuk menulis kata-kata Arab yang dipandang belum diserap ke dalam bahasa Indonesia. Kata-kata Arab yang sudah diserap ke dalam bahasa Indonesia sebagaimana terlihat dalam Kamus Linguistik atau Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI). Secara garis besar pedoman transliterasi itu adalah sebagai berikut.

### 1. Konsonan

Fonemkonsonan Bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab di lambangkan dengan huruf, dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian di lambangkan dengan tanda ,dan sebagian lagi dengan huruf dan tanda sekaligus.

Dibawah ini daftar huruf arab dan transliterasinya dengan huruf Latin :

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	tidak dilambangkan	tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Sa	š	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je

ح	Ha	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Zal	Ẓ	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ث	Syin	Sy	es dan ye
ص	Sad	Ṣ	es (dengan titik di bawah)
ظ	Dad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ta	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Za	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	Ain	ʿ	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Qi
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
ه	Ha	H	Ha



ء	Hamzah	`	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

## 2. Vokal

Vokal Tunggal	Vokal Rangkap	Vokal Panjang
ا = a		آ = ā
إ = i	أَي = ai	إِي = ī
أ = u	أَوْ = au	أُو = ū

## 3. Ta Marbutah

*Ta marbutah* hidup dilambangkan dengan /t/. Contoh:

مرأة جميلة      ditulis      *mar'atun jamīlah*

*Ta marbutah* mati dilambangkan dengan /h/. Contoh:

فاطمة      ditulis      *fātimah*

## 4. Syaddad (tasydid, geminasi)

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:

ربنا      ditulis      *rabbānā*

البر                      ditulis                      *al-birr*

## 5. Kata sandang (artikel)

Kata sandang dalam tulisan arab dilambankan 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.

1. Kata sandang yang diikuti oleh huruf Syamsiyah Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah ditransliterasikan dengan bunyinya, yaitu huruf /l/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.
2. Kata sandang yang diikuti dengan huruf qomariyah Kata sandang yang diikuti oleh huruf qomariyah ditransliterasikan sesuai dengan aturan yang digariskan didepan dan sesuai dengan bunyinya.
3. Baik huruf Syamsiyah dan Qomariyah kata sandang ditulis terpisah dari katayang mengikuti dan dibandingkan dengan tanda sempang.

Contoh:

الشمس                      ditulis                      *asy-syamsu*

الرجل                      ditulis                      *ar-rajulu*

السيدة                      ditulis                      *as-sayyidah*

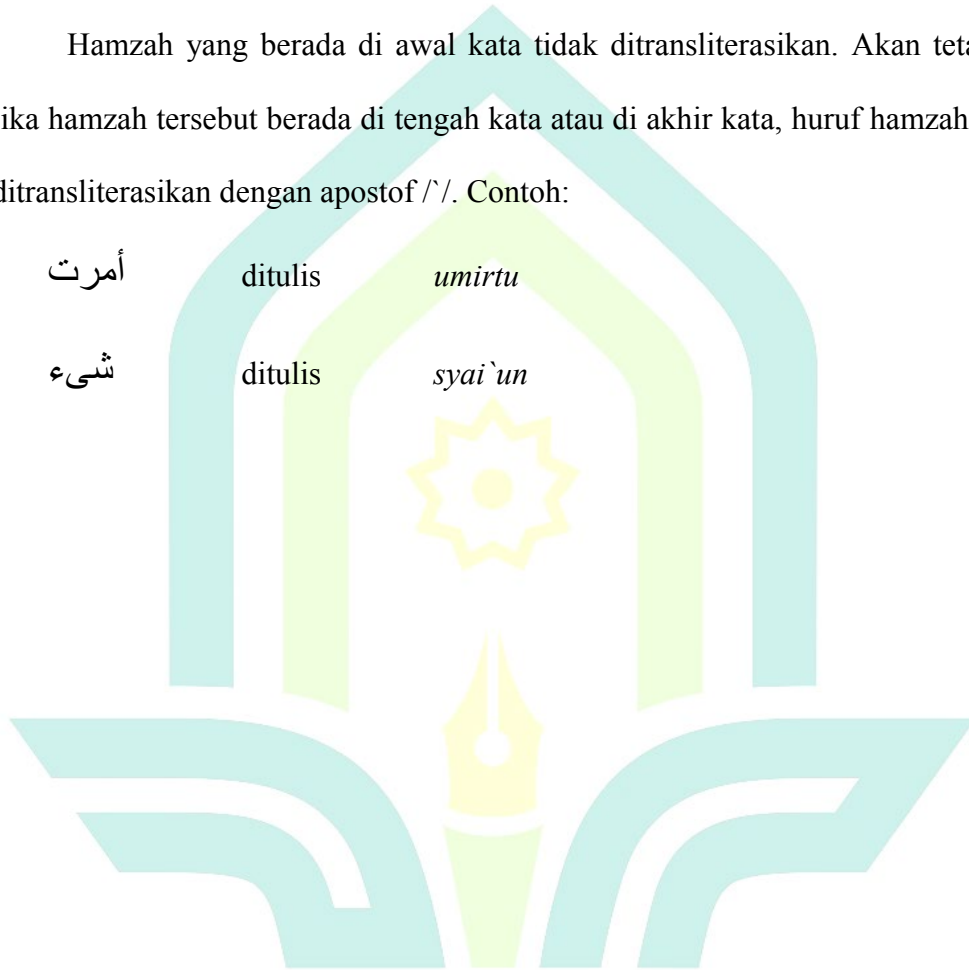
Kata sandang yang diikuti oleh “huruf qamariyah” ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu /l/ diikuti terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang. Contoh:

القمر	ditulis	<i>al-qamar</i>
البدیع	ditulis	<i>al-badī'</i>
الجلال	ditulis	<i>al-jalāl</i>

## 6. Huruf hamzah

Hamzah yang berada di awal kata tidak ditransliterasikan. Akan tetapi, jika hamzah tersebut berada di tengah kata atau di akhir kata, huruf hamzah itu ditransliterasikan dengan apostrof (/'). Contoh:

أمرت	ditulis	<i>umirtu</i>
ثیء	ditulis	<i>syai`un</i>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	<i>Research Gap</i> Penelitian, 4
Tabel 2.1	Telaah Pustaka, 17
Tabel 3.1	Kriteria Pengambilan Sampel, 40
Tabel 3.2	Sampel Penelitian, 41
Tabel 3.3	Variabel Independen Penelitian, 42
Tabel 4.1	Analisis Statistik Deskriptif, 49
Tabel 4.2	Uji Normalitas, 52
Tabel 4.3	Uji Multikolinearitas, 53
Tabel 4.4	Uji Heterokedastisitas, 54
Tabel 4.5	Uji Autokorelasi, 55
Tabel 4.6	Uji Signifikansi, 56
Tabel 4.7	Uji Koefisien Determinasi, 57
Tabel 4.8	Analisis Regresi Linier Berganda, 58
Tabel 4.9	Uji T (Parsial), 59
Tabel 4.10	Uji MRA, 61

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian, 33



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Populasi, I
- Lampiran 2 Daftar Perusahaan Sampel, III
- Lampiran 3 Perhitungan Tiap Variabel, IV
- Lampiran 4 Data Mentah Penelitian, XXX
- Lampiran 5 Output Uji Statistik Deskriptif, XXXVII
- Lampiran 6 Uji Normalitas, XXXVII
- Lampiran 7 Uji Multikolinearitas, XXXVIII
- Lampiran 8 Uji Heterokedasitas, XXXVIII
- Lampiran 9 Uji Autokorelasi, XXXVIII
- Lampiran 10 Uji F, XXXIX
- Lampiran 11 : Uji Koefisien Determinan, XXXIX
- Lampiran 12 : Uji T dan Regresi Linear Berganda, XXXIX
- Lampiran 13 : Uji MRA, XL

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

*Audit delay* dapat mempengaruhi ketepatan informasi yang dipublikasikan, sehingga akan berpengaruh terhadap tingkat ketidakpastian keputusan yang berdasarkan informasi yang dipublikasikan. Untuk mengungkapkan hasil laporan keuangan audit, seorang auditor harus memeriksa ke setiap bagian laporan keuangan entitas tersebut. *Audit delay* merupakan lamanya penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku sampai dengan tanggal diterbitkannya laporan audit (Amalia & Daito, 2022).

Dampak dari *audit delay* bagi perusahaan dapat mencakup beberapa aspek. Pertama, Berdasarkan aturan yang valid, perusahaan yang menyerahkan laporan keuangannya melebihi tenggat waktu yang ditentukan dapat dikenai denda administratif. Selain itu, *audit delay* juga dapat mempengaruhi reaksi investor, di mana orang-orang yang berkepentingan dengan masalah ini, seperti investor dan kreditor, dapat menjadi kesal ketika hasil laporan audit tidak dirilis tepat waktu (Prasetyo et al., 2021).

Catatan keuangan harus dimiliki oleh setiap perusahaan, terutama perusahaan yang termasuk pada Bursa Efek Indonesia. Demikian karena catatan keuangan menyatakan seberapa baik performa perusahaan tersebut. Dimana para pemangku kepentingan internal dan eksternal akan menerima hasilnya untuk mengambil keputusan perusahaan. “Perusahaan publik juga

harus mempublikasikan laporan keuangannya pada OJK serta menayangkannya di alamat web mereka (Pasal 15 dalam POJK No. 29/POJK.04/2016).”

Pada September 2022, BEI mencatat sebanyak 57 perusahaan yang belum melaporkan kinerja keuangan perusahaan menanggung resiko terkena sanksi peringatan tertulis kedua serta denda sebesar Rp50juta rupiah dari BEI apabila tidak memberikan alasan terhadap keterlambatan penyampaian laporan keuangan (*Perusahaan.com*). Beberapa diantaranya merupakan perusahaan property serta *real estate* contohnya PT Forza Land Indonesia Tbk, PT Bakrieland Development Tbk, dan PT Hanson Internasional Tbk.

Sebelumnya pada Agustus 2019, PT Forza Land Tbk pernah disuspensi BEI. Hal ini dikarenakan pendapatan dari perusahaan ini dinilai nihil pada kuartal pertama tahun 2019 sehingga BEI memutuskan untuk menghentikan sementara perdagangan efek FORZ di BEI (*CNBC Indonesia*).

Hal serupa juga terjadi pada PT Bakrieland Tbk pada Juli 2019. BEI memberikan peringatan kepada PT Bakrieland Development Tbk (ELTY) karena tidak mengemukakan laporan keuangannya tahun 2018 serta tidak melunasi sanksi keterlambatan pelaporan. Atas hal ini saham ELTY disuspensi dan dikenakan denda sebesar Rp150 juta (*CNBC Indonesia*).

Kasus lain terjadi pada PT Hanson Internasional Tbk pada November 2022. Bursa Efek Indonesia (BEI) melakukan penghentian atau suspense saham PT Hanson Internasional Tbk (MYRX) pada November 2022. Hal ini



dikarenakan saham MYRX telah dikenakan notasi khusus selama satu tahun berturut-turut sejak 2021 (*Tempo.co*).

Faktor *audit delay* dalam penelitian ini ialah profitabilitas, solvabilitas, komite audit, serta opini audit. Pengaruh faktor terpisah pada *audit delay* dimoderasi dengan ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan disandarkan atas jumlah aset yang tercantum didalam catatan keuangannya pada akhir periode yang ditinjau atau yang dimiliki perusahaan (Tanjung & Aida, 2022).

Perusahaan yang mencari laba akan meminta auditor mereka guna mempercepat audit, sehingga mengurangi durasinya. Kemampuan perusahaan untuk menghasilkan uang disebut profitabilitas (Putri et al., 2022).

Kebangkrutan mengingatkan auditor akan ketidakandalan laporan keuangan. Perusahaan menunda menyediakan laporan keuangan sehingga menunda audit. Menurut Putri et al. (2022), solvabilitas perusahaan ialah kecakapan perusahaan guna membayar kembali dana jangka pendek dan jangka panjang yang dipinjam.

Dewan komisaris membuat komite audit guna mendorong peran pengawasannya, termasuk memeriksa laporan keuangan. Komite juga bekerja sama dengan auditor eksternal untuk mengatur audit laporan keuangan untuk meminimalisir penundaan audit. Orang yang bertugas mendukung Dewan Komisaris dalam melaksanakan tanggung jawab, wewenang, dan kegiatannya adalah komite audit (Putri et al., 2021).

Ketika sebuah perusahaan mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian, proses audit sering kali membutuhkan waktu lebih lama karena harus

bernegosiasi dengan pelanggan dan berbicara dengan mitra audit senior. Pandangan akuntan publik yang berlisensi tentang seberapa wajar laporan keuangan perusahaan disebut opini audit (Hidayatullah et al., 2020).

Tabel 1.1

*Research Gap Penelitian*

No	Variabel Penelitian	Penulis, Tahun Penelitian	Hasil Penelitian
1	Ukuran perusahaan dalam memoderasi profitabilitas terhadap <i>audit delay</i>	Rani & Triani (2021) dan Syachrudin & Nurlis (2018)	Ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap <i>audit delay</i>
		Damayanti & Halimah (2023)	Ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap <i>audit delay</i>
2	Ukuran perusahaan dalam memoderasi solvabilitas terhadap <i>audit delay</i>	Nuraini et al. (2022) dan Meidiyustiani & Febisianigrum (2020)	Ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh solvabilitas terhadap <i>audit delay</i>
		Cahyati & Anita (2019)	Ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh solvabilitas terhadap <i>audit delay</i>
3	Ukuran perusahaan dalam memoderasi komite audit terhadap <i>audit delay</i>	Susanty (2022)	Ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh komite audit terhadap <i>audit delay</i>
		Dwi et al. (2024)	Ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh komite audit terhadap <i>audit delay</i>
4	Ukuran	Cahyati & Anita (2019)	Ukuran perusahaan dapat

No	Variabel Penelitian	Penulis, Tahun Penelitian	Hasil Penelitian
	perusahaan dalam memoderasi komite audit terhadap <i>audit delay</i>		memoderasi pengaruh opini audit terhadap <i>audit delay</i>
		Meidiyustiani & Febisianigrum (2020)	Ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh komite audit terhadap <i>audit delay</i>
5	Profitabilitas	Putri et al. (2022)	Profitabilitas tidak memengaruhi <i>audit delay</i>
		Rani & Triani (2021) dan Syachrudin & Nurlis (2018)	Profitabilitas memengaruhi <i>audit delay</i>
6	Solvabilitas	Astuti et al. (2021) dan Jayati et al.(2020)	Solvabilitas berpengaruh signifikan terhadap <i>audit delay</i>
		Natonis & Tjahjadi (2019) dan Putri et al. (2022)	Solvabilitas tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i>
7	Komite audit	Putri et al. (2022)	Komite audit berpengaruh terhadap <i>audit delay</i>
		Al-Faruqi (2020) dan Anam (2023)	Komite audit tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i>
8	Opini audit	Syachrudin & Nurlis (2018) dan Hidayatullah et al. (2020)	Opini audit berpengaruh terhadap <i>audit delay</i>
		Adela & Badera (2022) dan Natonis & Tjahjadi (2019)	Opini audit tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i>

Penelitian ini memiliki subjek dan jangka waktu yang berbeda dari yang lain. Selain itu, hasil dari *research gap* yang masih belum konsisten pada tabel 1.1 juga menjadi alasan penggunaan variabel pada penelitian ini seperti

variabel ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Perusahaan *property* serta *real estate* yang terdaftar di BEI antara tahun 2019-2023 diteliti. Periode tahun 2019-2023 dipilih adalah untuk melihat berapa banyak perusahaan *property* dan *real estate* yang di-delisting dari BEI. Karena laporan tahunan 2023 masing-masing perusahaan menampilkan informasi terbaru, sehingga masih relevan ketika data dikumpulkan.

Sesuai paparan yang dijelaskan tersebut maka peneliti tertarik guna melaksanakan penelitian dalam bentuk skripsi yang berjudul **“Kemampuan Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Determinan *Audit delay* (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real estate* Tahun 2019-2023)”**

## **B. Rumusan Masalah**

Berlandaskan latar belakang diatas, maka perumusan masalah yang akan diteliti didalam penelitian ini yaitu:

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023?
2. Apakah solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023?
3. Apakah komite audit berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023?
4. Apakah opini audit berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023?

5. Apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023?
6. Apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023?
7. Apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh komite audit terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023?
8. Apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023?

### **C. Tujuan dan Manfaat**

#### **1. Tujuan**

- a. Guna melihat pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023
- b. Guna melihat pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023

- c. Guna melihat pengaruh komite audit terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023
- d. Guna melihat pengaruh opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023
- e. Guna melihat pengaruh profitabilitas yang dimoderasi ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023
- f. Guna melihat pengaruh solvabilitas yang dimoderasi ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023
- g. Guna melihat pengaruh komite audit yang dimoderasi ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023
- h. Guna melihat pengaruh opini audit yang dimoderasi ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023

## 2. Manfaat

- a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini menambah khasanah pengetahuan dengan menguji *audit delay* dengan ukuran perusahaan menjadi pemoderasi. Penelitian ini

pun akan menguji bagaimana profitabilitas, solvabilitas, komite audit, serta opini auditor mempengaruhi *audit delay*.

b. Manfaat Praktis

- i. Dapat memberikan informasi lebih banyak kepada peneliti mengenai variabel-variabel yang mempengaruhi *audit delay* dan menjadi wadah bagi peneliti untuk mengasah kemampuan menulis ilmiah.
- ii. Menyebarluaskan pengetahuan dan informasi kepada masyarakat mengenai variabel-variabel yang mempengaruhi *audit delay*. Lebih lanjut berfungsi sebagai sumber informasi bagi siapa saja yang ingin berinvestasi di perusahaan property dan real estate.

#### **D. Sistematika Pembahasan**

Sistematika pembahasan merupakan struktur penulisan yang disusun secara teratur untuk memudahkan dalam memahami suatu topik. Sistematika pembahasan didalam penelitian ini yaitu diantaranya :

#### **BAB I PENDAHULUAN**

Penulis akan berbicara mengenai masalah atau situasi yang menjadi fokus penelitian pada bab pertama. Peneliti juga akan membahas tentang bagaimana masalah didefinisikan, tujuan penelitian, dan manfaatnya. Hal ini akan diikuti dengan diskusi terstruktur tentang penelitiannya sendiri.

#### **BAB II LANDASAN TEORI**

Didalam bab landasan teori peneliti hendak menjelaskan tentang *grand theory* yang digunakan, konsep-konsep yang relevan dengan topik, serta tinjauan pustidaka terdahulu yang relevan dengan penelitian. Selanjutnya dijelaskan juga kerangka konseptual terkait penelitian.

### **BAB III METODE PENELITIAN**

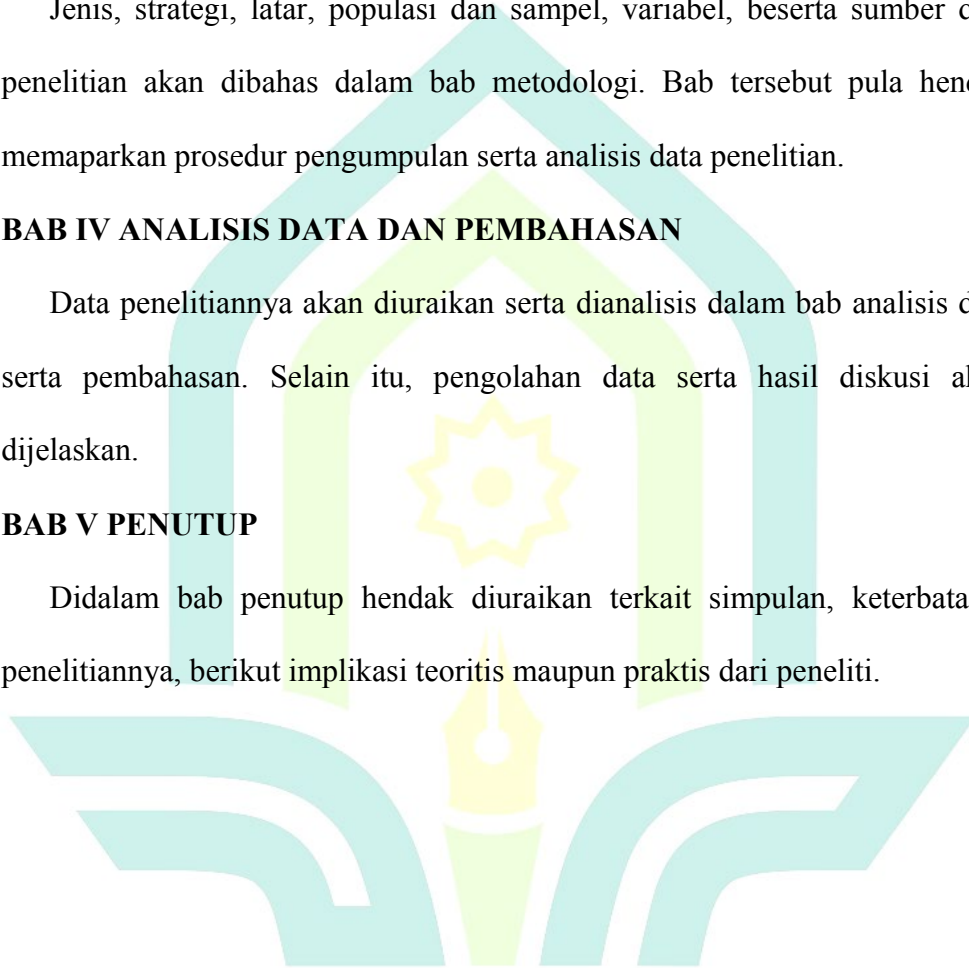
Jenis, strategi, latar, populasi dan sampel, variabel, beserta sumber data penelitian akan dibahas dalam bab metodologi. Bab tersebut pula hendak memaparkan prosedur pengumpulan serta analisis data penelitian.

### **BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN**

Data penelitiannya akan diuraikan serta dianalisis dalam bab analisis data serta pembahasan. Selain itu, pengolahan data serta hasil diskusi akan dijelaskan.

### **BAB V PENUTUP**

Didalam bab penutup hendak diuraikan terkait simpulan, keterbatasan penelitiannya, berikut implikasi teoritis maupun praktis dari peneliti.





## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Simpulan**

Berlandaskan penelitian, maka dapat disimpulkan:

1. Profitabilitas tidak berpengaruh *audit delay* dengan regresi linier berganda.
2. Solvabilitas tidak berpengaruh *audit delay* dengan regresi linier berganda.
3. Komite audit berpengaruh signifikan dan negatif pada *audit delay* dengan menggunakan regresi linier berganda.
4. Opini audit berdampak positif pada *audit delay* dengan menggunakan regresi linier berganda.
5. Analisis moderasi dengan menggunakan regresi MRA menunjukkan bahwasanya ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*.
6. Analisis moderasi dengan menggunakan regresi MRA menunjukkan bahwasanya ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay*.
7. Analisis moderasi dengan menggunakan regresi MRA menunjukkan bahwasanya ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh komite audit terhadap *audit delay*.
8. Analisis moderasi dengan menggunakan regresi MRA menunjukkan bahwasanya ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh opini audit terhadap *audit delay*.

#### **B. Keterbatasan Penelitian**

Berikut merupakan keterbatasan penelitian ini:

1. Penelitian ini mempergunakan data atas perusahaan *property* serta *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2023. Keterbatasan periode waktu ini dapat mempengaruhi generalisasi hasil, karena lima tahun mungkin tidak cukup untuk mencerminkan kondisi pasar yang lebih luas atau menangkap siklus perusahaan dan perubahan signifikan dalam praktik audit dan pelaporan keuangan.
2. Fokus penelitian ini di bidang *property* serta *real estate* dapat membatasi penerapan hasil ke sektor lain. Industri *property* memiliki karakteristik dan regulasi khusus yang mungkin tidak berlaku di industri lain. Oleh karena itu, temuan penelitian ini kemungkinan tidak bisa digeneralisasikan pada seluruh sektor perusahaan.

### **C. Implikasi Teoretis dan Praktis**

1. Implikasi Teoretis
  - a. Penelitian ini menyumbangkan pemahaman baru dalam literatur tentang *audit delay* dengan mengeksplorasi peran moderasi ukuran perusahaan. Hasilnya dapat memberikan wawasan tambahan tentang bagaimana faktor-faktor seperti profitabilitas, solvabilitas, komite audit, dan opini audit berinteraksi dengan ukuran perusahaan dalam memengaruhi *audit delay*.
  - b. Temuan penelitian ini dapat membantu mengembangkan teori tentang faktor yang memengaruhi *audit delay* mempertimbangkan peran moderasi ukuran perusahaan. Dengan memperhitungkan variabel moderasi ini, teori tentang *audit delay* dapat menjadi lebih holistik dan

memperhitungkan konteks yang lebih luas, membuka peluang untuk pengembangan teori lebih lanjut dalam bidang ini.

## 2. Implikasi Praktis

- a. Temuan ini memberi pengetahuan penting teruntuk manajemen perusahaan *property* serta *real estate* didalam merencanakan strategi pengelolaan audit. Mereka dapat memperhatikan bagaimana ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh faktor-faktor seperti profitabilitas, solvabilitas, komite audit, dan opini audit terhadap *audit delay*.
- b. Bagi auditor, pemahaman tentang bagaimana ukuran perusahaan dapat memoderasi faktor memengaruhi *audit delay* penting guna merencanakan audit dengan lebih efektif. Auditor perlu mempertimbangkan konteks ukuran perusahaan saat mengevaluasi risiko audit dan merencanakan prosedur audit yang sesuai.
- c. Hasil ini juga relevan bagi regulator dalam mengevaluasi kebijakan terkait praktik audit dan pelaporan keuangan. Regulator dapat mempertimbangkan implikasi ukuran perusahaan dalam memoderasi faktor memengaruhi *audit delay* ketika merumuskan aturan serta pedoman baru yang relevan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adela, & Badera, I. D. N. (2022). The Influence Of Company Size , Profitability , Auditor ' S Opinion , And Reputation Of Public Accounting Firm On *Audit delay*. *European Journal Of Business And Management Research*, 7(4), 87–92.
- Al-Faruqi, R. A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit Dan Kompleksitas Audit Terhadap *Audit delay*. *Jurnal Reksa: Rekayasa Keuangan, Syariah Dan Audit*, 7(1), 25–36. <https://doi.org/10.12928/J.Reksa.V7i1.2264>
- Alpi, M. F., & Gani, A. (2022). Peranan *Audit delay*: dengan Profitabilitas dan solvabilitas dengan ukuran Perusahaan sebagai pemoderasi. *LIABILITIES (Jurnal Pendidikan Akuntansi)*, 5(3), 1-14.
- Amalia, R., & Daito, A. (2022). Determinan *Audit delay* (Studi Empirik Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017–2019). *Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Ilmu Sosial*, 3(2), 740–753. <https://www.dinastirev.org/jmpis/article/view/1136%0ahttps://www.dinastirev.org/jmpis/article/download/1136/700>
- Anam, H. (2023). Umur Entitas, Komite Audit, Komisaris Independen, Ukuran Kap, Opini, Pergantian Auditor Berpengaruh Terhadap *Audit delay*. *Journal Geoekonomi*, 14(01), 98–114.
- Aprilliant, A. S., Setiyanti, S. W., Susanto, E., & Marhamah, M. (2020). Ukuran perusahaan memoderasi pengaruh profitabilitas, solvabilitas dan opini auditor terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal STIE Semarang (Edisi Elektronik)*, 12(1), 01-18.
- Astuti, Supitriyani, & Sembiring, L. D. (2021). Determining Factors Of *Audit delay* Of Large Trading Companies On The Indonesia Stock Exchange. *International Journal Of Science, Technology & Management*, 2(5), 1812–1824. <https://doi.org/10.46729/Ijstm.V2i5.358>
- Ayuptri, G., Yusuf, M., & Baining, M. E. (2023). Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit delay* (Studi pada Perusahaan *Real estate* dan Property). *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi dan Akuntansi*, 3(3), 260-271.
- Bela, S., Soegiarto, D., & Salisa, N. R. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kompleksitas Perusahaan Dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit delay* Pada Perusahaan Lq45 Di Bei Tahun 2015-2019. *Efektif Jurnal Perusahaan Dan Ekonomi*, 12(2), 85–96.
- Cahyati, A. D., & Anita, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Auditor Terhadap *Audit delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Penelitian Teori & Terapan Akuntansi (Peta)*, 4(2), 106–127. <https://doi.org/10.51289/Peta.V4i2.408>
- Damayanti, E., & Halimah, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Audit delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Di Bursa Efek

- Indonesia Periode 2017-2020. *Jurnal Akuntansi Dan Perusahaan Krisnadwipayana*, 10(1), 1103. <https://doi.org/10.35137/jabk.v10i1.880>
- Dwi, M. L., Nisah, A., & Yuwono, M. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit Dan Leverage Terhadap Audit Report Lag Dimoderasi Oleh Ukuran Perusahaan. *Al-Azhar Journal Of Islamic Economics (Ajie)*, 6, 46–68. <https://doi.org/10.37146/Ajie>
- Fadhila, N. S., & Surjandari, D. A. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit delay* Di Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(1). <https://doi.org/10.24843/Eja.2023.V33.I01.P15>
- Fadhillah, A., Satya, K., & Novietta, L. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Audit Terhadap *Audit delay* Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2019). *Studia Economica: Jurnal Ekonomi Islam*, 8(1), 134-151.
- Ghozali, I. (2011). Ghozali, Imam. 2011. Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Spss. Semarang: Badan Penerbit Undip. Analisis Multivariate Dengan Program Spss.
- Hidayatullah, A., Ari, W., & Julianto, W. (2020). Analysis Of Factors Affecting Audit Report Lag Manufacturing Company In Indonesia. *International Journal Of Sciences: Basic And Applied Research (Ijsbar)*, 54(1), 85–109.
- Jayati, R. D., Machmuddah, Z., & Utomo, S. D. (2020). Audit Report Lag: Faktor Yang Mempengaruhi. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 17(1), 115–130.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Teori Perusahaan: Perilaku Manajerial, Biaya Agensi Dan Struktur Kepemilikan. *Jurnal Ekonomi Keuangan*, 3(4).
- Kristanti, C. (2021). Pengaruh Leverage, Profitabilitas Dan Komite Audit Terhadap *Audit delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Property dan *Real estate* Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018) (Doctoral dissertation, Universitas Mercu Buana Jakarta).
- Maharsa, A. G., Darminto, D. P., & Merawati, E. E. (2021). Peran Moderasi Ukuran Perusahaan Terhadap Determinan *Audit delay*. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 06(02), 120–137.
- Meidiyustiani, R., & Febisianigrum, P. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Audit Terhadap *Audit delay* Dimoderasi Oleh Ukuran Perusahaan. *Akunsika: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(2), 147. <https://doi.org/10.31963/Akunsika.V1i2.2119>
- Muliantari, N. P. I. A., & Latrini, M. Y. (2017). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Financial Distress Terhadap *Audit delay* Fakultas Ekonomi Dan Perusahaan Universitas Udayana ( Unud ), Bali , Indonesia Fakultas Ekonomi Dan Perusahaan Universitas Udayana ( Unud ), Bali , Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20, 1875–1903.
- Natonis, S. A., & Tjahjadi, B. (2019). Determinant Of Audit Report Lag Among Mining Companies In Indonesia. *Jurnal Oraganisasi Dan Manajemen*, 15(1), 68–81.
- Nuraini, I., Hadiyati, S. N., & Destiana, R. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan

- Solvabilitas Terhadap *Audit delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Balance Vocation Accounting Journal*, 32, 2580–1074.
- Prasetyo, I., Aliyyah, N., Rusdiyanto, R., Nartasari, D. R., Nugroho, S., Rahmawati, Y., Groda, S. P., Setiawan, S., Triangga, B., Mailansa, E., Prayogi, G. D., Etruly, N., Jazuli, M., Wahyuningsih, N. D., Kusumawati, N. D., Kurniawan, S., Ratri, I. N., Atmojo, W., Sugiarno, Y., ... Rochman, A. S. Ur. (2021). What Affects *Audit delay* In Indonesia? *Academy Of Entrepreneurship Journal*, 27.
- Pratiwi, D. S. (2018). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, Dan Komisaris Independen Terhadap *Audit delay*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, 2(1), 1–13.
- Putra, M. A. T., Muhammad Su'un, Susanto, E., & Bakri, A. A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit Terhadap *Audit delay*. *Center of Economic Students Journal*, 5(4), 392–407. <https://doi.org/10.56750/csej.v5i4.559>
- Putri, A. P., Sitompul, G. A. S., & Manalu, E. R. (2022). Factors Affecting *Audit delay* In Manufacturing Companies. *Budapest International Research And Critics Institute-Journal (Birci-Journal)*, 5, 2852–2864.
- Putri, A. P., Utomo, R., Yovenia, Y., & Novika, A. C. (2021). Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Opini Audit, Ukuran Kap Dan *Audit delay* Di Perusahaan Transportasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(6), 1401. <https://doi.org/10.24843/Eja.2021.V31.I06.P04>
- Putri, A. P., Wati, L., Chriestien, J., & Wijaya, C. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Opini Audit Dan Umur Perusahaan Terhadap *Audit delay* Pada Perusahaan Customer Goods. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 5(2), 480-497. <https://doi.org/10.31955/mea.v5i2.1072>
- Rachmah, S. A. (2023). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Berada Di Idx Quality 30 Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2020-2021). In Doctoral Dissertation, Uin Kh Achmad Siddiq Jember.
- Rajaguk-guk, J. A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Komite Audit Terhadap *Audit delay* Pada Perusahaan *Property* Dan *Real estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2016-2020. *Eqien-Jurnal Ekonomi dan Perusahaan*, 10(1), 56-64.
- Rani, E. H., & Triani, N. N. A. (2021). *Audit delay* Of Listed Companies On The Idx. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 13(2), 12–25.
- Saputra, A. D., Irawan, C. R., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap *Audit delay*. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 4(2), 286-295. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.239>
- Saputra, M. C., & Hari Stiawan. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Earning Per Share, Dan Komite Audit Terhadap *Audit delay*. *Akua: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(3), 269–277. <https://doi.org/10.54259/Akua.V1i3.953>
- Sari, R. P., & Palupi, I. D. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit delay* Dan Pengaruh *Audit delay* Terhadap Abnormal Return. *Seminar Nasional*

- Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(1).
- Simarmata, J., & Fauzi, R. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi Kap Dan Komite Audit Terhadap *Audit delay*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Ekonomi*, 4(5), 90–108.
- Sucipto, H. (2020). Faktor–Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Audit delay*. *Management And Business Review*, 4(1).  
<https://doi.org/10.21067/Mbr.V4i1.4768>
- Sugiyono, D. (2008). Metode Penelitian Kuantitatif , Kualitatif Dan R & D / Sugiyono. In Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). Sugiyono Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif. Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif.
- Susanty, S. (2022). Pengaruh Kualitas Audit Dan Komite Audit Terhadap *Audit delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia BEI Tahun 2015-2019) (Doctoral dissertation, Universitas Mercu Buana Jakarta).
- Susanty. (2022). Pengaruh Kualitas Audit Dan Komite Audit Terhadap *Audit delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi.
- Sutedja, F. H., & Ismail, H. (2018). Kemampuan Ukuran Perusahaan Memoderasi Determinan *Audit delay*. *New England Journal Of Medicine*, 372(2), 2499–2508.  
<http://www.ncbi.nlm.nih.gov/pubmed/7556065>  
<http://www.pubmedcentral.nih.gov/articlerender.fcgi?artid=PMC394507>  
<http://dx.doi.org/10.1016/j.humpath.2017.05.005>  
<https://doi.org/10.1007/S00401-018-1825-Z>  
<http://www.ncbi.nlm.nih.gov/pubmed/27157931>
- Syachrudin, D., & Nurlis. (2018). Influence Of Company Size , Audit Opinion , Profitability , Solvency , And Size Of Public Accountant Offices To Delay Audit On Property Sector Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Exchange. *International Journal Of Scientific & Technology Research*, 7(10).
- Tanjung, A. H., & Aida, S. N. (2022). Effect Of Company Size And Solvency On *Audit delay*. *Jasa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 6(1), 1–14. <https://doi.org/10.36555/Jasa.V6i1.1716>
- Tri Wibowo, E., & Yahya, A. (2022). Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap *Audit delay* (Company Size As Moderating The Influence Of Profitability And Solvency On *Audit delay*). *Jurnal Manajemen Kewirausahaan*, 19(01), 41–54.  
<http://ejournal.stieipwija.ac.id/index.php/jmkdoi>:<http://dx.doi.org/10.33370/jmk.V19i1.769>

## RIWAYAT HIDUP PENULIS

### A. IDENTITAS

1. Nama : Ayada Ulufal Qolbi
2. Tempat tanggal lahir : Pekalongan, 21 Desember 2002
3. Alamat rumah : Desa Krasakageng RT 04 RW 07 Kec.  
Sragi
4. Nomor handphone : 081229697605
5. Email : ayadaulufalqolbi21@gmail.com
6. Nama ayah : Hasan Tarsani
7. Pekerjaan ayah : Penjahit
8. Nama ibu : Fasihah
9. Pekerjaan ibu : Ibu rumah tangga

### B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. SD : SD N 01 Krasak
2. SMP : SMP N 5 Sragi
3. SMA/SMK : SMK N 1 Sragi