

## **ABSTRACT**

*One of the qualitative characteristics in the delivery of financial statements is relevant, the realization of which can be seen from the timeliness of reporting. This timeliness can be seen from the audit delay, namely the period between the closing date of the book to the date of the auditor's report. This study aims to determine the variables that affect audit delay. Some variables that affect audit delay in this study, namely solvency, company size, profitability and KAP size. The population used in this study are all companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2018. The sample of 54 manufacturing companies in 3 periods so that the total number of samples is 162 data used are financial statements and annual reports of manufacturing companies in the period 2016-2018 according to criteria using the purposive sampling method. The analysis technique used is the structural equation modeling (SEM).*

*The results of this study explain that the solvency and size of the company has a positive and significant effect on audit delay, while the profitability and cap size variables have a negative and significant effect on audit delay.*

**Keywords:** *solvency, company size, profitability, KAP size, audit delay.*

## ABSTRAK

Salah satu karakteristik kualitatif dalam penyampaian laporan keuangan adalah relevan, yang perwujudannya dapat dilihat dari ketepatanwaktuan pelaporan. Ketepatanwaktuan ini dapat dilihat dari *audit delay*, yaitu jangka waktu antara tanggal tutup buku hingga tanggal laporan auditor. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui variabel-variabel yang mempengaruhi audit delay. Beberapa variabel yang mempengaruhi audit delay dalam penelitian ini, yaitu solvabilitas, ukuran perusahaan, profitabilitas dan ukuran KAP. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah semua perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016-2018. Sampel sebesar 54 perusahaan manufaktur dalam 3 periode sehingga jumlah keseluruhan sampel adalah 162 data yang digunakan adalah laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan manufaktur pada periode 2016-2018 sesuai dengan kriteria menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan adalah *the structural equation modelling* (SEM).

Hasil penelitian ini menjelaskan bahwa solvabilitas dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap audit delay, sementara variabel profitabilitas dan ukuran kap memiliki pengaruh yang negatif dan signifikan terhadap audit delay.

**Kata kunci:** *solvabilitas, ukuran perusahaan, profitabilitas, ukuran KAP, keterlambatan audit.*