

## **ABSTRAK**

*Audit delay* adalah periode yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan pekerjaan audit atas laporan keuangan sampai terbitnya opini auditor independen. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh faktor internal dan faktor eksternal perusahaan terhadap *audit delay*. Faktor internal meliputi profitabilitas, *financial debt*, *audit effort*, dan ukuran dewan komisaris. Sedangkan faktor eksternal meliputi opini audit.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur periode 2015 hingga 2019. Data yang digunakan adalah data sekunder yang merupakan hasil dari publikasi laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*, sedangkan teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan diperoleh 27 perusahaan selama 5 tahun berturut-turut.

Berdasarkan hasil dari penelitian ini diperoleh 2 variabel yang berpengaruh signifikan negatif terhadap *audit delay* yaitu *audit effort* dan ukuran dewan komisaris. Sedangkan opini audit, profitabilitas, dan *financial debt* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : *Audit delay*, Opini Audit, Profitabilitas, *Financial Debt*, *Audit Effort*, Ukuran Dewan Komisaris

## **ABSTRACT**

Audit delay is the period required by the auditor to complete audit work on financial statements until the publication of an independent auditor's opinion. The purpose of this study was to examine the effect of internal factors and company external factors on audit delay. Internal factors include profitability, financial debt, audit effort, and size of the board of commissioners. Meanwhile, external factors include audit opinion.

The population used in this study are manufacturing companies from 2015 to 2019. The data used is secondary data which is the result of the publication of the financial statements of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The sampling technique used was purposive sampling, while the analysis technique used was multiple linear regression analysis. Based on the predetermined criteria, 27 companies were obtained for 5 consecutive years.

Based on the results of this study, there are 2 variables that have a significant negative effect on audit delay, namely the audit effort and the size of the board of commissioners. Meanwhile, audit opinion, profitability and financial debt have no effect on audit delay.

**Keywords:** Audit delay, Audit Opinion, Profitability, Financial Debt, Audit Effort, Board of Commissioners Size