

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDIT DELAY PADA LAPORAN KEUANGAN  
PERUSAHAAN *CONSUMER NON-CYCLICALS*  
TAHUN 2020 - 2022**



**UNTAR**  
Universitas Tarumanagara

**DISUSUN OLEH:**

**NAMA : Aldo Belly Gilman**

**NIM : 125200024**

**UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT KELULUSAN  
MATA KULIAH SKRIPSI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARAMANAGARA  
JAKARTA  
2023**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
JAKARTA**

**PERSETUJUAN**

Nama : ALDO BELLY GILMAN  
NIM : 125200024  
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS  
Judul : FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT  
DELAY PADA LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN  
*CONSUMER NON-CYCLICALS* TAHUN 2020 - 2022

Proposal Skripsi ini disetujui untuk diuji

Jakarta, 06-Desember-2023

Pembimbing:

Dr. Jamaludin Iskak, M.Si., Ak., CACP., CPI.,  
CA., CPA., ASEAN CPA  
NIK/NIP: 10192032



## Pengesahan

Nama : ALDO BELLY GILMAN  
NIM : 125200024  
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS  
Judul Skripsi : Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Laporan Keuangan Perusahaan *Consumer NonCyclicals* Tahun 2020 - 2022  
Title : Factors Affecting Audit Delay In Costumer Non-Cyclicals Companies In 2020 - 2022

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 23-Januari-2024.

### Tim Penguji:

1. F.X. KURNIAWAN TJAKRAWALA, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. JAMALUDDIN ISKAK, Dr., MSI., AK., CPI., CA., CPA
3. AUGUSTPAOSA NARIMAN, S.E., M.Ak., Ak.,CA.,CPA

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:  
JAMALUDDIN ISKAK, Dr., MSI., AK., CPI.,  
CA., CPA  
NIK/NIP: 10192032



Jakarta, 23-Januari-2024  
Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
JAKARTA**

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA  
LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN *CONSUMER NON-CYCLICALS*  
TAHUN 2020 - 2022**

***ABSTRACT***

*This research aims to test empirically the effect of Profit / Loss, Company Size, Audit Fee and Audit Opinion on Audit Delay in Consumer Non-Cyclicals companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022. This study uses data from 25 manufacturing companies that have been selected using purposive sampling method. The data used is secondary data in the form of financial statements. The results showed that Profit / Loss had a negative and significant effect on Audit Delay, SIZE had a negative and significant effect on Audit Delay, FEE had a negative and significant effect on Audit Delay, and Audit Opinion had a positive and insignificant effect on Audit Delay.*

**Keywords:** *Audit Delay, Income Statement, SIZE, Audit Fee, Opini Audit*

**ABSTRAK**

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji secara empiris mengenai pengaruh Laba/Rugi, Ukuran Perusahaan, *Audit Fee* dan Opini Audit terhadap *Audit Delay* pada perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Penelitian ini menggunakan data 25 perusahaan manufaktur yang telah diseleksi menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan. Pengolahan data penelitian menggunakan program *SPSS* versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Laba/Rugi berpengaruh negatif dan signifikan pada *Audit Delay*, *SIZE* berpengaruh negatif dan signifikan pada *Audit Delay*, *FEE* berpengaruh negatif dan signifikan pada *Audit Delay*, dan Opini Audit berpengaruh positif dan tidak signifikan pada *Audit Delay*.

**Kata kunci:** *Audit Delay, Laba Rugi, Ukuran Perusahaan, Audit Fee, Opini Audit*

## **HALAMAN MOTTO**

Yuk aldo semangat selesaiin skripsinya, bahagiain mama papa ya  
-A'an Afrino Saputra-

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Karya yang jauh dari kata sempurna ini saya persembahkan untuk orangtua, serta kedua adik saya, dan pendukung nomor 1 saya

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas limpah berkah dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan judul “Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Laporan Keuangan Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* Tahun 2020 – 2022” ini diajukan kepada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara sebagai tugas akhir dalam penyelesaian studi Pendidikan tinggi penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak mungkin dapat selesai tepat pada waktunya dengan baik tanpa adanya bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin berterima kasih pada berbagai pihak yang telah membantu, yaitu:

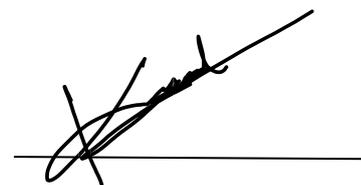
1. Bapak Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., M.B.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
2. Bapak Dr. Hendro Lukman, SE., M.M., Ak., CA., CPMA., CPA (Aust.), CSRS., ACPA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Elsa Imelda, S.E., M.si., Ak, CA. selaku Sekretaris 1 Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang tanpa lelah telah memberikan ilmu dan pengetahuan, serta telah mendidik dan membimbing penulis selama masa perkuliahan.
5. Bapak Dr. Jamaludin Iskak, M.Si., Ak., CACP., CPI., CA., CPA., ASEAN CPA selaku dosen pembimbing Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah bersedia untuk meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam memberikan arahan selama proses penyusunan skripsi.
6. Staf Universitas Tarumanagara atas pelayanan yang telah diberikan kepada penulis dalam membantu penulis menjalankan perkuliahan dengan baik.
7. Keluarga penulis yang telah memberikan kasih sayang, perhatian, motivasi, dukungan, dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Seluruh teman-teman terutama untuk Aan, Caroline, Lena, Galih, Dharmayanti, Chun Lim, Yuni, Yuli, Elvina yang selalu mendukung, menemani, dan membantu penulis dalam menyusun skripsi.

9. Seluruh pihak yang membantu dan memberikan dukungan kepada penulis baik dalam kegiatan magang maupun penyusunan skripsi dan seluruh pihak yang telah mendoakan penulis.

Penulis menyadari bahwa masih ada kekurangan dalam proses penulisan skripsi. Sebagai bentuk perbaikan, penulis dapat menerima saran dan kritikan atau masukan dari pembaca. Akhir kata, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dalam penulisan, tutur kata ataupun perbuatan yang mungkin merugikan beberapa pihak selama pelaksanaan penulisan skripsi. Penulis mengucapkan terima kasih dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 6 Desember 2023

Peneliti

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned above a horizontal line.

Aldo Belly Gilman

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
ABSTRAK .....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. PERMASALAHAN .....	1
1. LATAR BELAKANG MASALAH .....	1
2. IDENTIFIKASI MASALAH.....	5
3. BATASAN MASALAH.....	7
4. RUMUSAN MASALAH.....	7
B. TUJUAN DAN MANFAAT.....	8
1. TUJUAN .....	8
2. MANFAAT .....	8
BAB II LANDASAN TEORI .....	10
A. GAMBARAN UMUM TEORI.....	10
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	10
B. DEFINISI KONSEPTUAL VARIABEL .....	10
1. Laba Rugi.....	10
2. Ukuran Perusahaan .....	11
3. Audit Fee.....	11
4. Opini Audit.....	11
C. KAITAN ANTARA VAIABEL – VARIABEL.....	12
1. Laba Rugi terhadap <i>Audit Delay</i> .....	12
2. Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	13
3. Audit Fee terhadap <i>Audit Delay</i> .....	14
4. Opini Auidt terhadap <i>Audit Delay</i> .....	14

D. PENELITIAN YANG RELEVAN .....	15
E. KERANGKA PEMIKIRAN .....	27
F. HIPOTESIS PEMIKIRAN .....	27
BAB III METODE PENELITIAN .....	30
A. Design Penelitian .....	30
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel .....	30
1. Populasi .....	30
2. Teknik Pemilihan Sampel .....	31
3. Ukuran Sampel .....	31
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen .....	32
1. Variabel Dependen .....	32
A. <i>Audit Delay</i> .....	32
2. Variabel Independen .....	32
a. Laba Rugi .....	32
b. Ukuran Perusahaan .....	32
c. <i>Audit Fee</i> .....	33
d. Opini Audit .....	33
D. Analisis Data .....	33
1. Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	34
2. Uji Regresi Linear Berganda .....	34
a. Model Regresi .....	34
b. Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	35
c. Uji Hipotesis (Uji t) .....	35
d. Uji Koefisien Determinan ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	35
3. Uji Asumsi Klasik .....	35
a. Uji Normalitas .....	35
b. Uji Uji Multikolinearitas .....	36
c. Uji Heteroskedastisitas .....	36
d. Uji Autokorelasi .....	37
BAB IV HASIL ANALISIS .....	38
A. Deskripsi Subyek Penelitian .....	38
B. Deskripsi Objek Penelitian .....	39
C. Hasil Uji Asumsi Data .....	40
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	41

2. Hasil Uji Normalitas .....	42
3. Hasil Uji Multikolinearitas.....	43
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	44
5. Hasil Uji Autokorelasi .....	46
6. Hasil Uji Persamaan Regresi.....	46
7. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	48
8. Hasil Uji F .....	49
9. Hasil Uji t .....	50
D. Pembahasan .....	52
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	55
A. Kesimpulan .....	55
B. Keterbatasan dan Saran .....	57
1. Keterbatasan .....	57
2. Saran .....	58
DAFTAR PUSTAKA .....	61
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	70
HASIL TURNITIN.....	71
SURAT PERNYATAAN.....	72

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel.....	39
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	42
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	43
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	45
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	46
Tabel 4.7 Hasil Uji Persamaan Regresi .....	47
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>R Square</i> .....	49
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	50
Tabel 4.10 Hasil Uji t.....	51

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Hipotesis.....	29
------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN .....	65
Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan .....	65
Lampiran 2. Data Variabel Independen dan Dependen .....	66
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif – <i>SPSS Version 26</i> .....	67
Lampiran 4. Hasil Uji R Square – <i>SPSS Version 26</i> .....	68
Lampiran 5. Hasil Uji F – <i>SPSS Version 26</i> .....	68
Lampiran 6. Hasil Uji t – <i>SPSS Version 26</i> .....	69
Lampiran 7. Hasil Persamaan Regresi – <i>SPSS Version 26</i> .....	69

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. PERMASALAHAN**

#### **1. LATAR BELAKANG MASALAH**

Perusahaan manufaktur sub dektor *consumer non-cyclicals* merupakan perusahaan yang bergerak dibidang produksi atau distribusi produk barang dan jasa, namun barang yang bersifat mendasar sehingga kurang dipengaruhi oleh pertumbuhan ekonomi. Sektor industri *consumer non-cyclicals* dijadikan objek pada penelitian ini karena berdasarkan data statistik kebutuhan pokok sangatlah besar bagi masyarakat sehingga dengan dipilihnya sub sektor industri *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) menjadi pilihan yang tepat untuk diteliti. Faktor – faktor yang mempengaruhi tentunya dapat menjadi alasan yang tepat untuk mendukung pemilihan sampel pada perusahaan ini.

Akuntan Publik atau Auditor merupakan pihak ketiga independen yang diberi tanggung jawab untuk melakukan jasa mengaudit yang menghasilkan laporan keuangan audit yang berisi opini tentang kondisi dari keuangan audit tersebut. Salah satu faktor kekhawatiran dari berkurangnya independensi auditor disebabkan karena jangka waktu kerja yang dilakukan antara pihak auditor dan *auditee*, sehingga dalam masa waktu berhubungan kerja yang terbilang cukup lama, menimbulkan keakraban yang nantinya dalam proses audit mungkin saja bisa terjadi manipulasi data yang dibantu oleh auditor tersebut.

Keberadaan auditor independen menaruh kepercayaan yang jelas bahwa informasi laporan yang disampaikan dari sebuah perusahaan adalah akurat, relevan, dan setara menurut standar akuntansi yang berlaku. Audit juga memainkan peran penting dalam meminimalisir risiko kecurangan dan kesalahan yang dapat merugikan pemegang saham, investor, kreditor, dan pemangku kepentingan lainnya. Selain itu, audit juga merupakan alat untuk memelihara kepercayaan dalam dunia bisnis.

Laporan keuangan memiliki informasi yang sangat penting bagi seluruh pengguna, baik manager, investor, kreditor dan juga pemerintah, karena di dalam laporan keuangan tercantum semua seperti pengambilan keputusan dan sebagai tolak ukur supaya perusahaan dapat berkembang dari tahun ke tahun dengan adanya perbandingan

yang telah dibuat di laporan keuangan tersebut.

(Sutoyo, 1989) Nilai dari sebuah perusahaan meningkat jika sebuah laporan keuangan diaudit secara independen oleh Kantor Akuntan Publik. Kondisi seperti ini harus didukung karena mendorong kebutuhan layanan audit, terutama pemerintah Indonesia mengeluarkan peraturan yang menyatakan bahwa perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia harus diaudit oleh Kantor Akuntan Publik.

Kepercayaan ini sangat penting dalam memfasilitasi investasi, menjaga hubungan dengan mitra bisnis, dan memenuhi persyaratan peraturan yang semakin ketat. Dengan demikian, audit bukan hanya sekadar tugas rutin, tetapi sebuah instrumen kunci dalam menjaga keseimbangan antara kebutuhan berbagai pemangku kepentingan dan memastikan kelangsungan bisnis yang berkelanjutan. Dengan demikian, integritas dan independensi auditor adalah pilar utama dalam menjaga integritas dan kepercayaan dalam dunia bisnis yang semakin kompleks ini.

Pentingnya audit dalam dunia bisnis menjadi lebih jelas. Pemangku kepentingan, seperti pemegang saham, kreditor, dan pemerintah, mengandalkan laporan keuangan yang dibuat oleh auditor yang independen untuk membuat keputusan bisnis dan investasi. Dalam situasi ketidakpastian yang tinggi keyakinan dalam keakuratan dan keandalan laporan keuangan menjadi krusial.

Auditor juga harus mempertimbangkan perubahan peraturan perpajakan dan persyaratan pelaporan dari tahun – tahun, supaya tidak terjadi kesalahan dalam penyusunan laporan keuangan. Auditor juga harus memeriksa bahwa suatu perusahaan tersebut telah mematuhi peraturan yang berlaku dalam persiapan pembuatan laporan keuangan perusahaan.

(Verawati & Wirakusuma, 2016) Laporan keuangan yang mempunyai standar yang dianjurkan seperti tepat waktu, memiliki mutu yang baik, tidak setengah-setengah dan terbuka. Bagi perusahaan yang telah *go-public* memiliki satu kewajiban contohnya melaporkan laporan keuangan yang telah diaudit secara baik, tepat dan tepat waktu. Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* juga harus melaporkan laporan keuangan karna termasuk perusahaan yang telah diakui di Bursa Efek Indonesia (BEI). Perusahaan yang besar akan memiliki dorongan atau beban untuk mempublikasi laporan keuangan auditnya hingga sangat mempengaruhi seberapa besar perusahaan subsktor *consumer non-cyclicals* dalam mempublikasi laporan keuangan yang telah diauditnya. Otoritas Jasa Keuangan atau OJK telah menyampaikan laporan keuangan tahunan paling lambat yaitu akhir bulan keempat setelah tahun buku telah berakhir. Jika suatu perusahaan

yang melanggar aturan, akan dikenakan sanksi yang berlaku.

Dalam Otoritas Jasa Keuangan atau biasa disebut OJK ada peraturan yang menuliskan tentang kegiatan usaha serta peringatan tertulis, pembatalan aktivitas usaha, pembayaran kompensasi, pemutusan aktivitas usaha, penghapusan persetujuan dan pencabutan izin. Didalam Peraturan Pemerintah mengatakan bahwa Pembuat kegiatan di bidang pasar modal No. 45 Tahun 1995 bab XII pasal 63 e menyebutkan perusahaan yang telah *go-public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) akan dikenakan sanksi keterlambatan penyampaian laporan keuangan sebesar Rp 1.000.000,00 (satu juta rupiah) dengan total sanksi maksimal yang diatur dalam Peraturan Pemerintah di pasal ini yaitu sebesar Rp 500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah).

Jadi auditor juga berperan sebagai penjaga kepercayaan publik terhadap laporan perusahaan – perusahaan. Auditor bertanggung jawab atas laporan keuangan serta bertanggung jawab untuk memberikan keyakinan bahwa laporan yang mereka buat mencerminkan keadaan keuangan perusahaan yang sebenarnya. Dalam melakukan tugas ini, auditor harus tetap mengikuti perkembangan situasi, memiliki pemahaman yang mendalam tentang bisnis yang diaudit, dan menjalankan audit dengan integritas, independensi, dan ketelitian yang tinggi.

Dengan demikian, peran auditor dalam mendukung transparansi dan akuntabilitas dalam laporan keuangan perusahaan sangat penting dalam menghadapi tantangan pandemi yang terus berlanjut ini. Perubahan waktu dan tanggal pada laporan keuangan tahunan dengan laporan keuangan auditor dalam laporan keuangan dapat menandakan bahwa penyelesaian lamanya laporan keuangan audit yang dibuat yang biasa disebut *audit delay*. Beberapa penelitian sebelumnya menunjukkan hasil yang berbeda – beda tentang faktor – faktor yang mempengaruhi laporan keuangan terhadap *audit delay*

Dari beberapa faktor-faktor internal yang mempengaruhi *audit delay* pada suatu perusahaan salah satunya yaitu laba/rugi perusahaan. Hasil penelitian Ahmad dan Kamarudin (2003:12) menandakan bahwa laba/rugi berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*, yang berarti perusahaan yang memakan waktu lebih lama biasanya mengalami kerugian sehingga membuat laporan keuangan audit menjadi delay, sedangkan perusahaan yang mengalami keuntungan akan secara singkat membuat laporan keuangan audit perusahaannya. Sedangkan menurut penelitian yang lain bahwa laba/rugi berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Faktor – faktor yang diperkirakan mempengaruhi *audit delay* adalah ukuran

perusahaan yang berkaitan dengan ukuran dari suatu perusahaan. Suatu perusahaan dapat dikatakan besar atau kecil dilihat dari beberapa sudut pandang seperti total penjualan, total nilai aset, jumlah tenaga kerja dan sebagainya. Menurut hasil penelitian Romasi Lumban Gaol, Krista Srikandi Duha (2021) yang mengatakan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan pada variabel dependen *audit delay* pada perusahaan. Sedangkan pada penelitian Reyliani Aprilia, Nur Cahyonowati (2022) Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Faktor selanjutnya adalah audit fee, audit fee merupakan jumlah upah yang dikeluarkan oleh auditee untuk auditor sebagai imbalan karena telah memberikan jasa audit. Besaran audit fee yang diberikan merupakan nominal yang telah disepakati sebelumnya oleh auditor maupun auditee dan tertuang dalam surat perikatan. Auditor yang memiliki pengalaman dan profesional lebih akan menerima fee yang lebih banyak daripada auditor yang lainnya. Habib et al. (2019) mengatakan perusahaan akan bersedia memberikan imbalan yang lebih besar demi penyelesaian audit yang lebih singkat. Sofiana et al. (2018) menemukan hasil yang menunjukkan audit fee memberikan pengaruh negatif terhadap *audit delay* sedangkan Lestari & Latrini (2018) menemukan hasil yang menunjukkan audit fee tidak memberikan pengaruh terhadap *audit delay*

Menurut Arens et al, (2015:56), opini auditor menyatakan kesimpulan auditor berdasarkan hasil audit. Bagian ini begitu penting, sehingga seringkali keseluruhan laporan audit dinyatakan sebagai pendapat auditor secara sederhana. Perusahaan yang memperoleh opini auditor wajar tanpa pengecualian memiliki *audit delay* yang lebih pendek (Togasima dan Christiawan, 2014). Primantara dan Rasmini (2015) menemukan bahwa opini auditor berpengaruh pada *audit delay* tetapi berbanding terbalik dengan hasil penelitian Verawati dan Wirakusuma (2016)

Sebagai empat faktor yang kerap menyebabkan terjadinya keterlambatan dalam proses penyusunan laporan keuangan seperti Laba Rugi, Ukuran Perusahaan, Audit Fee, dan Opini Audit penting bagi seorang auditor untuk jadikan sebuah titik fokus demi menciptakan sebuah laporan keuangan yang baik dan benar, sesuai dengan standar prosedur yang ada.

Maka dari itu, penulis menilai bahwa penelitian akan pengaruh Laba Rugi, Ukuran Perusahaan, Audit Fee, dan Opini Audit terhadap penyusunan laporan keuangan itu penting. Selain agar penelitian ini dapat membantu meminimalisir terjadinya keterlambatan dari pembuatan laporan keuangan, penelitian ini juga diharapkan dapat

memudahkan proses auditing yang akan dilaksanakan oleh para auditor kedepannya, sekaligus dapat dijadikan sebuah patokan atau acuan hal-hal yang harus diwaspadai oleh para auditor.

## **2. IDENTIFIKASI MASALAH**

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, dalam proses pengauditan, laporan keuangan merupakan salah satu hal penting yang wajib hukumnya bagi seorang auditor untuk buat dan laksanakan. Adapun, laporan keuangan yang merupakan hal penting ini, wajib untuk seorang auditor lakukan proses auditing demi melihat nilai kewajaran atau kelayakan dari sebuah laporan keuangan yang telah sebelumnya dibuat oleh perusahaan yang bersangkutan.

Terdapat penelitian terdahulu mengenai faktor - faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Penelitian yang dilakukan Nova Hari Setyawan, Riana Rachmawati Dewi (2021) menyatakan Keempat variabel berpengaruh dalam laporan *audit delay*, sedangkan penelitian yang dilakukan Dina Puspita Sari, Erly Mulyani (2019) Laba Rugi, Opini Audit dan Reputasi Auditor berpengaruh signifikan adanya *audit delay*, namun untuk Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh. Penelitian yang dilakukan Romasi Lumban Gaol, Krista Srikandi Duha (2021) Opini auditor, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan secara simultan berpengaruh signifikan pada variabel dependen *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian yang dilakukan Alfiah Indriani, Sakti Alamsyah (2020) Profitabilitas dan Solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor minyak dan gas yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2018. Penelitian yang dilakukan Reyliani Aprilia, Nur Cahyonowati (2022) Profitabilitas dan Opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, sedangkan Subsequent event memiliki pengaruh positif terhadap *audit delay*. Di sisi lain, Ukuran perusahaan, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan Komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Penelitian yang dilakukan Dwi Puryati (2020) Tenur audit, Opini audit dan Ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Penelitian yang dilakukan Maulina Dyah Permatasari, Muhammad Mahessa Saputra (2021) Pergantian Auditor, Reputasi KAP, Komite Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay*, namun Opini Audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *Audit Delay*. Penelitian yang dilakukan Dian Sylviana Br Perangin-angin (2019) Solvabilitas dan Opini Auditor berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, sedangkan

Pergantian auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Penelitian yang dilakukan Dian Triska Wulandari (2019) Opini Audit terhadap *Audit Delay* menunjukkan tidak berpengaruh secara signifikan, namun audit fee berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Penelitian yang dilakukan Sabrina Hanifah Eka Putri (2021) *Audit Fee* dan *profitabilitas* berpengaruh signifikan pada variabel dependen *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sedangkan Auditor Internal tidak berpengaruh signifikan pada variabel dependen *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Terakhir penelitian yang diteliti oleh Iren Meita Sirait (2021) di penelitian terakhir ini menjelaskan bahwa Ukuran Perusahaan, Komite Audit dan juga *Income Smoothing* tidak berpengaruh signifikan pada variabel dependen *audit delay*.

Berdasarkan penelitian terdahulu yang pernah dilakukan, bahwa menghasilkan hasil penelitian yang berbeda beda, maka keterlambatan penyusunan laporan keuangan ini menjadi topik yang layak untuk diteliti lebih lanjut. Atas masalah yang telah teridentifikasi tersebut, disimpulkan bahwa diperlukan penelitian terkait topik ini untuk mengetahui pengaruh Laba Rugi, Ukuran Perusahaan, *Audit Fee*, dan Opini Audit terhadap Laporan Keuangan Audit yang delay pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020 – 2022

Mengingat laporan keuangan sebagai sebuah dokumen resmi dan wajib dimiliki oleh perusahaan, perusahaan wajib membuat laporan audit serta memakai jasa audit yang independen sehingga menciptakan laporan keuangan perusahaan yang telah diaudit layak untuk di publikasi di Bursa Efek Indonesia (BEI) sesuai dengan kutipan dari Standar Akuntansi Keuangan (SAK, n.d.), laporan keuangan memiliki standar struktur penyusunan sebagai berikut; Judul, Daftar Isi, Surat Direksi, Opini Audit, *Statement of Financial Position*, *Income Statement*, *Retained Earning*, *Cashflow*, dan Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK).

Dalam proses penyusunan laporan keuangan, penting untuk menerapkan ketelitian akan hal-hal yang terdapat pada penyusunan laporan keuangan yang dimaksud. Terjadinya sedikit kesalahan dalam penyusunan laporan keuangan, dapat memberikan dampak yang cukup signifikan pada proses keuangan yang terjadi baik secara internal atau eksternal perusahaan. Penyusunan laporan keuangan yang diaudit sangatlah bergantung kepada beberapa faktor – faktor yang mendukung seperti integritas yang kuat dari seorang auditor yang independen serta laporan keuangan yang bagus dari perusahaan, akan membuat proses pencatatan semakin cepat Proses penyusunan

laporan keuangan merupakan tahapan yang sangat penting dalam siklus akuntansi suatu perusahaan. Namun, dalam praktiknya, terdapat berbagai faktor yang kerap menyebabkan keterlambatan dalam proses ini. Faktor – faktor yang dimaksud antara lain faktor internal dan eksternal dari sebuah perusahaan dan auditor. Perusahaan yang baik akan bisa segera mengatasi masalah masalah dengan cepat dan tanggap, begitupula auditor yang baik akan segera membuat laporan keuangan yang mereka audit tanpa hambatan – hambatan pada saat proses pembuatan, namun sangat disayangkan meskipun masih berhati – hati pada saat pembuatan laporan keuangan yang sedang diaudit ada faktor – faktor lain penyebab terhambatnya laporan keuangan perusahaan. Empat faktor yang sering menjadi penyebab keterlambatan dalam penyusunan laporan keuangan adalah Laba Rugi, Ukuran Perusahaan, Audit Fee, dan Opini Audit

### **3. BATASAN MASALAH**

Agar penelitian ini terfokus, terarah dan mengingat adanya keterbatasan waktu, maka ruang lingkup penelitian ini secara terbatas dibuat agar sesuai dengan latar belakang dan identifikasi masalah dari penelitian tersebut. Batasan masalah ini adalah meneliti dari variabel independen seperti Laba Rugi, Ukuran Perusahaan, Audit Fee, dan Opini Audit terhadap variabel dependen yang ada di penelitian ini yaitu keterlambatan dari penyusunan laporan keuangan audit atau biasa disebut dengan *Audit Delay* pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020 – 2022

### **4. RUMUSAN MASALAH**

Berdasarkan pembahasan latar belakang dan identifikasi masalah yang dijelaskan sebelumnya, maka penelitian ini memiliki beberapa pertanyaan mengenai pengaruh dari variabel independen seperti pada dipenelitian ini yaitu Laba Rugi, Ukuran Perusahaan, Audit Fee, dan Opini terhadap variabel dependen yaitu Laporan Keuangan Audit yang delay pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020 – 2022

## **B. TUJUAN DAN MANFAAT**

### **1. TUJUAN**

Penelitian ini dimaksudkan untuk menguji dan mencari tahu kebenaran jawaban dari pertanyaan yang terdapat dirumusan masalah. Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah yang telah dibuat, maka tujuan penelitian ini dapat dijelaskan sebagai berikut: (1) Menjelaskan pengaruh dari Laba Rugi sebagai variabel independen pada laporan penelitian ini terhadap terlambatnya penyusunan laporan keuangan atau *audit delay* yang disebut variabel dependen pada laporan penelitian ini. (2) Menjelaskan pengaruh dari Ukuran Perusahaan sebagai variabel independen pada laporan penelitian ini terhadap terlambatnya penyusunan laporan keuangan atau *audit delay* yang disebut variabel dependen pada laporan penelitian ini. (3) Menjelaskan pengaruh dari *Audit Fee* sebagai variabel independen pada laporan penelitian ini terhadap terlambatnya penyusunan laporan keuangan atau *audit delay* yang disebut variabel dependen pada laporan penelitian ini. (4) Menjelaskan pengaruh dari Opini Audit sebagai variabel independen pada laporan penelitian ini terhadap terlambatnya penyusunan laporan keuangan atau *audit delay* yang disebut variabel dependen pada laporan penelitian ini. (5) Menjelaskan cara agar seorang auditor dapat meminimalisir dampak yang terjadi dari terjadinya Laba Rugi, Ukuran Perusahaan, Audit Fee, dan Opini Audit terhadap keterlambatan dari penyusunan laporan keuangan pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020 – 2022

### **2. MANFAAT**

Penelitian ini diharapkan dapat menghasilkan hasil penelitian yang dapat bermanfaat bagi peneliti, mahasiswa, peneliti selanjutnya, dan pihak internal perusahaan. Bagi peneliti, diharapkan dapat menambah pengetahuan seputar cara mengatasi keterlambatan dari penyusunan laporan keuangan. Bagi mahasiswa, penelitian ini untuk memahami lagi mengenai Laba Rugi, Ukuran Perusahaan, *Audit Fee*, dan Opini Audit sebagai variabel independen pada laporan penelitian ini terhadap keterlambatan dari penyusunan laporan keuangan atau *audit delay* yang disebut variabel dependen pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020 – 2022. Bagi peneliti selanjutnya, penelitian ini untuk memberikan referensi untuk memperdalam serta memberi pengetahuan dan juga wawasan bagi para pembaca mengenai salah satu faktor yang dapat mempengaruhi keterlambatan dari penyusunan laporan keuangan.

Bagi pihak internal perusahaan, penelitian ini dapat digunakan untuk memberikan informasi mengenai Laba Rugi, Ukuran Perusahaan, Audit Fee, dan Opini Audit terhadap keterlambatan dari penyusunan laporan keuangan pada suatu perusahaan, dan juga dalam membuat keputusan – keputusan di masa depan yang bertujuan untuk membuat laporan keuangan audit perusahaan yang tepat waktu.

## DAFTAR PUSTAKA

- Maulina Dyah Permatasari, Saputra Muhammad (2021). Analisis Faktor-Faktor yang mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa* Vol. 6 No. 1, Juni 2021
- Moh. Abdulah, Bahri Syaiful (2022). Determinan Ukuran Entitas, Profitabilitas, Dan Solvabilitas terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi* Vol 7 No 1, Januari 2023
- Sitti Jamiah, Mus Abdul Rahman, Julianty Sidik Tjan (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Ekonomi* Vol. 3 No 4 (2020)
- Ma'rifatul Ula, Solikhul Hidayat (2022). Analisis Faktor Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Fairness* Vol 11 No 3
- May Dhia Rizky Wahyuni, Endang Sri Wahyuni. Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2021, *Jurnal IAKP Jurnal Inovasi Akuntansi Keuangan & Perpajakan*, 2023)
- Aulia Amira, Siswanto Siswanto. "Pengaruh Penerapan Akuntansi Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan Consumer Non-Cyclicals Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia", *Jurnal Pajak dan Keuangan Negara (PKN)*, 2022
- Ni Wayan Eta Pristya Devi, Ni Wayan Alit Erlina Wati. "PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019", *Hita Akuntansi dan Keuangan*, 2021
- [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Reni Mubaliroh, Rico Wijaya, Fredy Olimsar. "PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, OPINI AUDIT DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERCATAT DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019)", *Jambi Accounting Review (JAR)*, 2022
- Dimas Rijalul Fanny, Ratna Septiyanti, Dewi Sukmasari. "FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2015", *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 2019

- Luki Retno Puri Rahayu. "“DETERMINANTS OF AUDIT DELAY IN INDONESIA COMPANIES: EMPIRICAL EVIDENCE”", INVENTORY: JURNAL AKUNTANSI, 2017
- Hari Purnama. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2012-2015)", Akmenika: Jurnal Akuntansi dan Manajemen, 2020
- Siti Lutfiani, Arief Himmawan Dwi Nugroho. "PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), DAN OPINI AUDITOR TERHADAP AUDIT DELAY", Jurnal Riset Akuntansi Politala, 2023
- Dwi Puryati. "Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay", Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK), 2020
- Yohanes Baptista Tupen Ebang, Syaikhul Falah, Bill J.C Pangayow. "PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, OPINI AUDIT DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA", JURNAL AKUNTANSI DAN KEUANGAN DAERAH, 2020
- Venny Resti Fachlovi. "Pengaruh Komunikasi dan Peran Dosen Penasehat Akademik Terhadap Prestasi Akademik Mahasiswa Pada Program Studi Manajemen Administrasi Politeknik Belitung", Jurnal Ilmu Sosial, Manajemen, Akuntansi dan Bisnis, 2022
- Gabriela Niken Pratiwi, Nurna Aziza, Halimatusyadiah Halimatusyadiah. "PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, JUMLAH KOMITE AUDIT DAN PROPORSI KEPEMILIKAN MASYARAKAT TERHADAP AUDIT DELAY DAYS", JURNAL FAIRNESS, 2021
- Rhoni Ilham Tampubolon. "ANALISIS PENGARUH KOMPENSASI DAN BEBAN KERJA TERHADAP KINERJA KARYAWAN HOTEL GRAND ANTARES MEDAN", Juripol, 2021
- Eka Syofiana, Suwarno Suwarno, Anwar Haryono. "Pengaruh Financial Distress, Auditor Switching dan Audit Fee terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia", JIATAX (Journal of Islamic Accounting and Tax), 2018
- Marselin Panggi, Priscillia Weku. "Pengaruh leverage, audit tenure dan ukuran perusahaan terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia di BEI", Riset Akuntansi dan Portofolio Investasi, 2023

- Elna Marsye Patinaja, Pieter Prima Siahainenia. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay", Accounting Research Unit (ARU Journal), 2020
- Fitri Andriani, Rindi Meilani, Chandra Evendi Pardede, Wenny Anggeresia Ginting. "Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit Perusahaan di Bursa Efek Indonesia", Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING), 2020
- Nurul Firda A, Wirmie Eka P, Fredy Olimsar. "PENGARUH KESULITAN KEUANGAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP KECEPATAN PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN TAHUNAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018)", Jambi Accounting Review (JAR), 2022
- Dwi Anjani, Sigit Hermawan, Sarwenda Biduri. "Determinasi Audit Report Lag", Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi, 2020
- Sri Hartini. "ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MINYAK DAN GAS BUMI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020", Juripol (Jurnal Institusi Politeknik Ganesha Medan), 2021
- Alfiah Indriani. "Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay", Jurnal Akuntansi dan Ekonomika, 2020
- Mira Kristy Simatupang. "PENGARUH PERPUTARAN PIUTANG DAN PERPUTARAN KAS TERHADAP PROFITABILITAS PERIODE 2014-2018", Moneter - Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 2021
- Iren Meita Sirait. "PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT, DAN INCOME SMOOTHING TERHADAP AUDIT DELAY", Kompartemen : Jurnal Ilmiah Akuntansi, 2022
- Irena Dewi, Jeffin Utomo, Thomas Firdaus Hutahaeen. "Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Audit terhadap Audit Delay", Journal of Management and Bussines (JOMB), 2022
- Devi Dwi Yanti, Rollickus Elta Zagoto, Wenny Anggresia Ginting. "Audit Delay serta Faktor Internal Perusahaan : Studi Kasus Perusahaan Trade, Service, and Investment", Owner, 2021
- Nurhairunnisa Nurhairunnisa, Bambang Bambang, Robith Hudaya. "Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Umur Perusahaan dan Opini Auditor Terhadap

Ketepatwaktuan Laporan Audit", Riset, Ekonomi, Akuntansi dan Perpajakan (Rekan), 2021

Alther Gabriel Liwe, Hendrik Manossoh, Lidia M. Mawikere. "ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)", GOING CONCERN : JURNAL RISET AKUNTANSI, 2018

Novita Sari, Muhammad Gowon, Reni Yustien. "FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2020)", Jambi Accounting Review (JAR), 2023

Angelia Veronika, Grace Nangoi, Jantje Tinangon. "Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Opini Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2016", JURNAL RISET AKUNTANSI DAN AUDITING "GOODWILL", 2019