

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVENS, UKURAN PERUSAHAAN,
UKURAN KAP, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DI BEI 2021-2023)**



DIAJUKAN OLEH:
KELLYN WIJAYA - 126232170
WENDY CLARISSA SANTOSO - 126232048
WYNNE RUNIE TASLIM - 126232057

PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
2024

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVENS, UKURAN PERUSAHAAN,
UKURAN KAP, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DI BEI 2021-2023)**



DIAJUKAN OLEH:

KELLYN WIJAYA - 126232170

WENDY CLARISSA SANTOSO - 126232048

WYNNE RUNIE TASLIM - 126232057

**UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT UNTUK KELULUSAN PADA
PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN**

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

2024

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVENS, UKURAN PERUSAHAAN,
UKURAN KAP, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DI BEI 2021-2023)**

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh:

Kellyn Wijaya
1262320170

Wendy Clarissa Santoso
126232048

Wynne Runie Taslim
126232057

Disetujui Oleh:
Pembimbing

SUSANTO SE.,M.M.,Ak.,CPA, CPMA,CA,ACPA

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisa pengaruh profitabilitas, solvensi, ukuran perusahaan, ukuran KAP, dan opini audit terhadap *audit delay*. Penelitian ini dilakukan dengan mengambil 37 sampel perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021-2023 yang diolah menggunakan program *EViews 12*. Hasil uji secara parsial (uji t) menunjukkan bahwa variabel solvensi dan opini audit mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay*.

Kata kunci: Profitabilitas, Solvensi, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Opini Audit, *Audit Delay*

ABSTRACT

The aim of this research is to analyze the influence of profitability, solvency, company size, audit firm size, and audit opinion on audit delay. The study was conducted by taking 37 samples from mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021-2023 period, and the data was processed using the EViews 12 program. The partial test results (t-test) indicate that the variables of solvency and audit opinion have a significant effect on audit delay. Meanwhile, profitability, company size, and audit firm size do not have a significant effect on audit delay.

Key words: Profitability, Solvency, Company Size, Audit Firm Size, Audit Opinion, Audit Delay

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan rahmat yang telah dilimpahkan-Nya sehingga penulisan akhir dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. akhir ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai dari Program Studi Pendidikan Akuntan pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Penulisan akhir ini tidak mungkin dapat berjalan dengan baik tanpa adanya bantuan, dukungan, maupun bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mendukung khususnya:

1. Seluruh keluarga yang telah memberikan segala dukungan, bantuan, doa, dan motivasi yang sangat berguna bagi penulis dari awal perkuliahan sampai selesainya akhir ini.
2. Prof. Dr. H. Amad Sudito, S.H., M.H., M.Kn., M.M selaku Ketua Rektor Universitas Tarumanagara
3. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara
4. Bapak Dr. Jamaludin Iskak, Msi., Akt., CA, CPA, selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara
5. Bapak Susanto SE.,M.M.,Ak.,CPA, CPMA,CA,ACPA, selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan akhir ini.
6. Seluruh dosen, staf dan karyawan di PPA FEB Universitas Tarumanagara yang telah membantu selama proses perkuliahan serta memberikan ilmu dan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan akhir ini.

Penulis menyadari bahwa di dalam akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mohon maaf apabila ada kekurangan yang terdapat dalam penulisan karya akhir ini. Akhir kata, penulis berharap agar karya akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membaca dan membutuhkannya.

Jakarta, 6 Januari 2025

Kellyn Wijaya, Wendy Clarissa Santoso, Wynne Runie Taslim

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iii
ABSTRAK	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
BAB II LANDASAN TEORI	3
2.1 Signalling Theory	3
2.2 Positive Accounting Theory	3
2.3 Compliance Theory	3
2.4 Audit Delay	4
2.5 Pengembangan Hipotesis	4
2.5.1 Profitabilitas.....	4
2.5.2 Solvensi.....	5
2.5.3 Ukuran Perusahaan	6
2.5.4 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	7
2.5.5 Opini Audit	9
2.6 Framework Penelitian.....	10
BAB III METODE PENELITIAN.....	11
3.1 Operasional Variabel	11
3.1.1 Audit Delay.....	11
3.1.2 Profitabilitas.....	12
3.1.3 Solvensi.....	12
3.1.4 Ukuran Perusahaan	12
3.1.5 Ukuran KAP	13
3.1.6 Opini Audit	13
3.2 Model Regresi Data Panel	13
3.2.1 Uji Chow.....	14
3.2.2 Uji Hausman	15
3.2.3 Uji Lagrange Multiplier	15
3.3 Uji Asumsi Klasik	16
3.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	16
3.5 Uji Hipotesis.....	17
3.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	17

3.5.2 Uji Signifikansi Keseluruhan (Uji F).....	17
3.5.3 Uji Pengujian Hipotesis (Uji t)	18
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	19
4.1 Deskripsi Subyek Penelitian.....	19
4.2 Hasil Model Regresi Data Panel	19
4.2.1 Uji Chow.....	19
4.2.2 Uji Hausman	20
4.2.3 Uji Lagrange Multiplier	21
4.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	21
4.4 Uji Hipotesis.....	24
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	24
4.4.2 Uji Signifikansi Keseluruhan (Uji F).....	24
4.4.7 Uji Pengujian Hipotesis (Uji t)	25
4.5 Pembahasan	27
4.5.1 Pengaruh Profitabilitas dengan Audit Delay	28
4.5.2 Pengaruh Solvensi terhadap Audit Delay.....	28
4.5.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay	29
4.5.4 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Audit Delay.....	29
4.5.5 Pengaruh Opini Audit terhadap Audit Delay	30
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	32
5.1 Kesimpulan.....	32
5.2 Saran	33
DAFTAR PUSTAKA.....	34

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Hasil Uji Chow	27
Tabel 4.2. Hasil Uji Hausman	28
Tabel 4.3. Hasil Uji Langrange Multiplier	29
Tabel 4.4. Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel	30
Tabel 4.5. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	32
Tabel 4.6. Hasil Uji Signifikansi Keseluruhan (Uji F)	32
Tabel 4.7. Hasil Uji Statistik t	33
Tabel 4.8. Hasil Uji Hipotesis	35

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Model Penelitian	18
------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

Laporan keuangan merupakan sebuah penggambaran yang secara sistematis merekam hasil operasional serta kinerja keuangan suatu entitas bisnis. Dalam laporan tersebut, informasi terperinci disajikan melalui serangkaian laporan utama seperti laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif lainnya, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas, ditambah dengan catatan penjelasan yang mengiringi seluruh laporan tersebut (IAI, 2017). Laporan ini bertujuan untuk memberikan data finansial yang diukur secara ekonomis pihak yang memiliki kepentingan dalam memahami aspek sumber daya yang dikuasai dan efektivitas kinerja finansial entitas yang bersangkutan.

Laporan keuangan bisa menjadi dasar bagi pengguna seperti calon investor, calon kreditor potensial, dan pihak-pihak lain yang berkepentingan untuk mendapatkan wawasan tentang kinerja perusahaan dalam mengambil keputusan. Untuk calon investor, laporan keuangan yang menunjukkan kondisi perusahaan yang baik dapat meningkatkan kepercayaan mereka untuk berinvestasi atau membeli saham di perusahaan tersebut. Calon kreditor yang berpotensi mengandalkan laporan keuangan sebagai indikator utama untuk mengevaluasi situasi keuangan perusahaan yang dapat membantu mereka dalam mengambil keputusan untuk menyetujui atau menolak permohonan pinjaman. Sementara itu, pihak manajemen perusahaan menggunakan informasi dari laporan keuangan sebagai dasar dalam merencanakan dan menetapkan arah perusahaan untuk periode selanjutnya (Ulfah & Widyartati, 2020).

Saat ini, aktivitas di Bursa Efek Indonesia (BEI) mengalami peningkatan pesat. Hal ini dapat dilihat dari peningkatan jumlah perusahaan yang terdaftar di bursa saham di Indonesia. Perusahaan yang tercatat di BEI memiliki kewajiban untuk secara rutin menyediakan laporan keuangan yang sudah diaudit dan mempublikasikannya sebagai bagian dari tanggung jawab manajemen kepada para investor. Ini memungkinkan investor untuk menilai kinerja perusahaan yang terdaftar di bursa. Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) Nomor 14/POJK.04/2022 menggarisbawahi pentingnya mematuhi pengiriman laporan keuangan yang telah diaudit dengan tepat waktu, di mana laporan tahunan harus diserahkan kepada OJK paling lambat tiga bulan setelah

akhir tahun buku. Perusahaan yang tidak mematuhi ketentuan tersebut akan menghadapi sanksi sesuai aturan yang berlaku (Otoritas Jasa Keuangan, 2022).

Penundaan audit atau *Audit delay* merujuk pada rentang waktu antara akhir periode pelaporan keuangan perusahaan dan selesainya audit eksternal oleh auditor independen. Lamanya pemeriksaan laporan keuangan diukur dari berapa hari yang dibutuhkan dalam memperoleh laporan hasil pemeriksaan dari auditor eksternal, dimulai dari tanggal penutupan buku pada 31 Desember sampai tanggal yang tertera dalam laporan auditor eksternal (Fitri et al., 2021). *Audit delay* dapat disebabkan oleh berbagai faktor, antara lain faktor internal maupun eksternal. Faktor internal melibatkan aspek operasi, sistem, dan proses internal perusahaan, sementara faktor eksternal mencakup lingkungan bisnis yang lebih luas serta persyaratan peraturan (Fernita, 2020).

DAFTAR PUSTAKA

- Aditya, A.N., & Anisykurlillah, I. (2014), Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay. *Accounting Analysis Journal*, 3 (3).
- Agus, W. (2007). Ekonometrika Teori dan Aplikasi untuk Ekonomi dan Bisnis, Edisi Kedua. *Cetakan Kesatu, Penerbit: Ekonisia Fakultas Ekonomi UII Yogyakarta*.
- Alkhatib, K., & Marji, Q. (2012). Audit reports timeliness: Empirical evidence from Jordan. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 62, 1342-1349.
- Amani, F. A., & Waluyo, I. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, dan Umur Perusahaan Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2014). *Nominal Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 5(1), 135-150.
- Annisa, A., & Sartika, S. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Sektor Pertambangan dan Mineral di BEI 2013-2019. *Jurnal Ilmiah Pendidikan Scholastic*, 5(1), 106-115.
- Ardianingsih, A. (2018). Audit Laporan Keuangan. *Jakarta: Bumi Aksara*.
- Armand, W. K., & Handoko, B. L. (2020). Faktor yang Mempengaruhi Keterlambatan Audit di Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Keuangan & Akuntansi Terapan* 7 (1): 35-44.
- Aryaningsih, N. N. D, & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Opini Audit pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7 (3): 747-647.
- Fernita, M. I. (2020). Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay serta Dampaknya terhadap Reaksi Investor. *Doctoral dissertation, STIE YKPN*.
- Fitri, H., Haryani, D., Putra, R. B., & Annisa, S. (2021). Influence Financial Distress, Firm Size, and Leverage on Audit Delay with Auditor Reputation as Moderating Variable. *UPI YPTK Journal of Business and Economics*, 6(3), 78-84.
- Ghozali, I. (2013). Aplikasi analisis multivariate dengan program. Edisi Ketujuh. *Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Gujarati. (2012). Dasar-Dasar Ekonometrika. *Jakarta: Salemba Empat*.
- Gumanti, T. A. (2009). Teori sinyal dalam manajemen keuangan. *Manajemen Usahawan Indonesia*, 38(6), 4-13.
- Harahap, S. S. (2011). Teori Akuntansi. Edisi Revisi. Rajawali Pers. *Jakarta*.
- Haryani, J., & Wiratmaja, I. D. N. (2014). Pengaruh ukuran perusahaan, komite audit, penerapan international financial reporting standards dan kepemilikan publik pada audit delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6(1), 63-78.

- Hendryadi. (2022). Workshop Statistik Modul Eviews. *Jakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2017). Standar Akuntansi Keuangan. PSAK No. 1. *Jakarta: Salemba Empat*.
- Irham, F. (2014). Manajemen Keuangan Perusahaan. *Jakarta: Mitra Wacana Media*.
- Irman, M. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, ROA, DAR, dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay. *Journal of Economic, Business and Accounting (COSTING)*, 1 (1), 23-34.
- Khasharmeh, H. A., & Aljifri, K. (2010). The timeliness of annual reports in Bahrain and the United Arab Emirates: An empirical comparative study. *The International Journal of Business and Finance Research*, 4(1), 51-71.
- Magdalena, M. (2018). Positive Accounting Theory (PAT): Telaah Literatur Dari Berbagai Perspektif. *Politeknik Negeri Malang*.
- Monica, S., Wira, A., Iswadi, T., & Adif, R. M. (2022). Faktor-Faktor Pengaruh dalam Audit Delay pada Perusahaan Energi di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2020. *Jurnal Ekobistek*, 40-47.
- Modugu, P. K. (2012). Determinants of Audit Delay in Nigerian Companies: Empirical Evidence. *Research Journal of Finance and Accounting*. 3 (6): 46-55.
- Nachrowi, N. D. & Usma, H. (2006). Pendekatan Populer dan Praktis Ekonometrika untuk Analisis Ekonomi dan Keuangan. *Jakarta: LPFE Universitas Indonesia*.
- Natonis, S. A., & Tjahjadi, B. (2019). Determinant of Audit Report Lag Among Mining Companies in Indonesia. *Jurnal Organisasi Dan Manajemen*, 15(1), 68.
- Nisak, K. (2009). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Audit terhadap Audit Delay. *Artikel Ilmiah Universitas Negeri Padang*.
- Otoritas Jasa Keuangan (OJK). (2016). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No.14/POJK04/2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik.
- Perangin-angin, D. S. B. (2019). Pengaruh Solvabilitas, Pergantian Auditor dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Seminar Nasional Teknologi Komputer & Sains (SAINTEKS)*, 92-95.
- Permatasari, M. D., & Saputra, M. M. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 6 (1) - 2.
- Praptika, P., & Rasmini, N. (2016). Pengaruh *Audit Tenure*, Pergantian Auditor dan *Financial Distress* pada *Audit Delay* pada Perusahaan Consumer Goods. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(3), 2052–2081.
- Primantara, I.M., & Rasmini, N.K. (2015). Pengaruh Jenis Industri, Spesialisasi Industri Auditor, dan Opini Auditor pada *Audit Delay*. *E-Jurnal Akuntansi*, 13, 1001-1028.
- Putra, A. B. S., & Sukirman. (2014). Opini Auditor, Laba Atau Rugi Tahun Berjalan, Auditor Swiching Dalam Memprediksi *Audit Delay*. *Accounting Analysis Journal*, 3(2), 187–193.

- Putra, V. A., & Wilopo, R. (2017). The Effect of Company Size, Accounting Firm Size, Solvency, Auditor Switching, and Audit Opinion on Audit Delay. *The Indonesian Accounting Review*, 7 (1), January - June 2017, 119-130.
- Saleh, R. (2004). Studi Empiris Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi VII*, pp. 897-910.
- Saputra, E. Y., & Arrozi, M. F. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016-2021). *BULLET: Jurnal Multidisiplin Ilmu*, 2(2), 257-267.
- Saputra, A. D., & Fadjarenie, A. (2022). The Effect of Profitability, Solvency and Internal Audit on Audit Delay (Empirical Study on Mining Companies on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019). *Asian Journal of Social Science Studies*, 7(2), 36.
- Setyawan, N. H., & Dewi, R. R.. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Proaksi Vol. 8 No. 1 Januari - Juni 2021*.
- Shofiyah, L., & Suryani, A. W. (2020). Audit report lag and its determinants. *KnE Social Sciences*, 202-221.
- Subekti, I., & Widiyanti, N. W. (2004). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*, 7(1), 991-1002.
- 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 and Technology Research*, 7(10), 106–111.
- Theodorus, T. (2015). Audit Kontemporer. *Jakarta: Salemba Empat*.
- Togaisma, C. N., & Christiawan, Y. J. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012. *Jurnal Business Accounting Review*, Vol. 2 (2): 151-159.
- Ulfah, M., & Widyartati, P. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Properti dan Real Estate Yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2018. *Jurnal STIE Semarang*, 12(1), 96–108.
- Utami, W. (2006). Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta. *Bulletin Penelitian*, (9), 19-32.
- Verawati, N. M. A., & Wirakusuma, M. G. (2016). Pengaruh pergantian auditor, reputasi kap, opini audit, dan komite audit dalam audit delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 17(2), 1083-1111.
- Verbeek, M. (2000). A Guide to Modern Econometrics. *Baffins LaneChichester: John Wiley & Sons, Ltd*. Page 5. 83.
- Widhiasari, N. M., & Budiarta, I. K. (2016). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Report Lag*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), 200–227.

- Yulianti, Ani. (2011). Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2008). Skripsi. *Yogyakarta: Universitas Negeri Yogyakarta*.
- Yulianti, V. (2020). Determinan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 5(1), 13–26.