

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI AUDIT DELAY STUDI PADA
PERUSAHAAN DI BIDANG KEUANGAN TAHUN 2017-2022**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA
STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI ISLAM**

Oleh:

SUFIANA PUTRI BR. TAMBUNAN

16840011

Dosen Pembimbing Skripsi:

ROSYID NUR ANGGARA PUTRA, S.Pd., M.Si

NIP. 19880524 201503 1 010

**PROGRAM STUDI AKUTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2023

HALAMAN PENGESAHAN



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-1355/Un.02/DEB/PP.00.9/08/2023

Tugas Akhir dengan judul : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI AUDIT DELAY STUDI PADA PERUSAHAAN DI BIDANG KEUANGAN TAHUN 2017-2022

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : SUFIANA PUTRI BR. TAMBUNAN
Nomor Induk Mahasiswa : 16840011
Telah diujikan pada : Rabu, 16 Agustus 2023
Nilai ujian Tugas Akhir : A/B

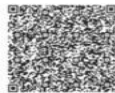
dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang
Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si.
SIGNED

Valid ID: 64c557566210d



Penguji I
Dwi Marlina Wijayanti, S.Pd., M.Sc.
SIGNED

Valid ID: 64dc945a7568



Penguji II
Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, SE., M.Ak
SIGNED

Valid ID: 64c412ac3a45c



Yogyakarta, 16 Agustus 2023
UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 64c0a6640263

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN

HALAMAN PERSETUJUAN

Hal : Skripsi Saudara Sufiana Putri Br Tambunan

Kepada:

Yth Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

Di Tempat

Assalamualaikum Wr. Wb

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Sufiana Putri Br Tambunan

NIM : 16840011

Judul Skripsi : **"Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Audit Delay Studi Pada Perusahaan Di Bidang Keuangan Tahun 2017-2022"**

Sudah dapat diajukan kembali kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Akuntansi Syari'ah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Akuntansi Syari'ah.

Dengan ini, kami mengharapkan agar skripsi saudara tersebut di atas dapat segera di munaqosyahkan. Atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

Wasalamualaikum, Wr. Wb.

Yogyakarta, 09 Agustus 2023

Pembimbing

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA


Rosvid Nur Anggara Putra, S.Pd, M.Si
NIP.19880524 2015003 1 010

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Sufiana Putri Br Tambunan

NIM : 16840011

Prodi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul: “Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Audit Delay Studi Pada Perusahaan Di Bidang Keuangan Tahun 2017-2022” adalah benar-benar karya penulis sendiri, bukan duplikasi atau tulisan dari karya orang lain, kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *bodynote* atau daftar pustaka. Apabila lain waktu terdapat penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penulis.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi, dan dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 07 Agustus 2023

Penulis



Sufiana Putri Br Tambunan
16840011

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sufiana Putri Br Tambunan
NIM : 16840011
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*non-exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: "**Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Audit Delay Studi Pada Perusahaan Di Bidang Keuangan Tahun 2017-2022**)"

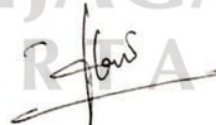
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini. UIN Sunan Kalijaga berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Yogyakarta

Pada tanggal: 07 Agustus 2023

Yang Menyatakan



Sufiana Putri Br Tambunan
16840011

HALAMAN MOTTO

Tetap menjadi baik seburuk apapun keadaannya



HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini dipersembahkan untuk kedua orang tua saya, terutama untuk alm ayah saya yang sangat mengharapkan saya untuk bisa lulus dan menjadi alumni UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta. Dan juga dipersembahkan untuk diri saya sendiri sebagai bukti telah mampu melewati jalan yang tidak mudah dan cukup terjal untuk dapat lulus dari kampus tercinta UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.



KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin. Puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufiq, hidayah dan inayahnya kepada kita semua. Tidak lupa, sholawat serta salam peneliti haturkan kepada baginda Nabi agung, Nabi Muhammad SAW yang telah menuntun kita dari kegelapan menuju jalan yang terang benderang yang diterangi oleh iman islam.

Dalam menyelesaikan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bimbingan dan motivasi dari berbagai pihak yang tidak ternilai harganya. Untuk itu dalam kesempatan ini dengan ketulusan hati penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada :

1. Ketua program studi akuntansi syariah bapak Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si.
2. Kedua orang tua saya yaitu Alm Bapak Indra Astaman Tambunan SE dan Ibu Nilam Br Sarumpaet. Kakak kandung May Sarah Tambunan dan Wahyuni Tambunan Serta Abang saya yaitu Muhammad Fachri
3. Teman berbagi cerita yang selalu ada dan selalu memberikan dukungan yaitu Hari Oktami Sudiro
4. Sahabat baik saya selama 12 tahun yaitu Febriana Handayani dan teman-teman dekat saya yaitu Aisyah Humairah dan Karima Maduningrum
5. Teman seangkatan yang sama sama sedang berjuang untuk lulus
6. Dan pihak yang telah berkontribusi kepada peneliti yang tidak mungkin disebut satu per satu.

Yogyakarta, 06 Agustus 2023
Penyusun

Sufiana Putri Br Tambunan



DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
HALAMAN MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
PEDOMAN TRANSLITERASI.....	viii
KATA PENGANTAR	xiii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
ABSTRAK	xx
ABSTRACT.....	xxi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	7
E. Sistematika Penelitian	8
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	9
A. Landasan Teori.....	9
1. Teori Agensi	9

2. Laporan Keuangan	11
3. Audit Delay	13
4. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay	15
B. Telaah Pustaka	24
C. Pengembangan Hipotesis	28
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay	28
2. Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay	29
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay.....	30
4. Hubungan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay.....	31
D. Kerangka Pemikiran.....	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
A. Jenis Penelitian.....	34
B. Sumber dan Jenis Data	34
C. Populasi dan Sampel	34
D. Teknik Pemerolehan Data.....	35
E. Variabel Penelitian.....	36
F. Teknik Analisis Data.....	37
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	37
2. Analisis Regresi Berganda	37
3. Pengujian Hipotesis	41
4. Alat Analisis Data	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	44
B. Hasil Penelitian	46
1. Statistik Deskriptif.....	46

2. Analisis model regresi data panel.....	47
3. Analisis Regresi Data Panel	49
4. Uji Hipotesis.....	50
C. Pembahasan.....	53
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	53
2. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	54
3. Profitabilitas Berpengaruh terhadap <i>Audit Delay</i>	55
4. Reputasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap <i>Audit Delay</i>	56
5. Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap <i>Audit Delay</i>	57
BAB V PENUTUP.....	59
A. Kesimpulan	59
B. Kontribusi dan Implikasi.....	61
C. Keterbatasan.....	62
D. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN.....	67

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Sampel penelitian	44
Tabel 4. 2 Rincian Perusahaan sampel	45
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif	46
Tabel 4. 4 Uji Chow.....	47
Tabel 4. 5 Uji Hausman	48
Tabel 4. 6 Uji Langrange Multiplier	49
Tabel 4. 7 Random Effect Model	50
Tabel 4. 8 Uji F	50
Tabel 4. 9 Uji Koefisien Determinasi.....	51
Tabel 4. 10 Uji T	51
Tabel 4. 11 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis.....	52



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Penelitian	33
---	----



ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan reputasi kantor akuntan publik terhadap audit delay pada perusahaan keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022 baik secara parsial maupun secara simultan. Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan asosiatif. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di BEI. Metode pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode purposive sampling, diperoleh 21 perusahaan untuk 6 tahun pengamatan (2017-2022) sehingga data penelitian di analisis sebanyak 126. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan Statistik Deskriptif, Uji Analisis Regresi Liner Berganda, dan Uji Hipotesis. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan program software Eviews versi 12. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa secara parsial ukuran perusahaan, profitabilitas, dan reputasi kantor akuntan publik berpengaruh signifikan terhadap audit delay, sedangkan solvabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap audit delay. Secara simultan ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan reputasi kantor akuntan publik berpengaruh signifikan terhadap audit delay.

Kata Kunci : Audit Delay, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Reputasi Kantor Akuntan Publik

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of company size, solvency, profitability, and reputation of public accounting firms on audit delay in banking sub-sector financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2022 both partially and simultaneously. The approach used in this research is an associative approach. The population in this study were all banking sub-sector financial companies listed on the IDX. The sampling method in this study used purposive sampling method, obtained 21 companies for 6 years of observation (2017-2022) so that the research data was analyzed as many as 126. The data analysis technique in this study uses Descriptive Statistics, Multiple Liner Regression Analysis Test, and Hypothesis Test. The results of this study prove that partially company size, profitability, and reputation of public accounting firms have a significant effect on audit delay, while solvency has no significant effect on audit delay. Simultaneously company size, solvency, profitability, and the reputation of the public accounting firm have a significant effect on audit delay.

Keyword: *Audit Delay, Company Size, Solvency, Profitability, Reputation of Public Accounting Firms*

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Laporan keuangan adalah salah satu sumber daya penting bagi perusahaan dan pihak-pihak lain yang berkepentingan atas laporan tersebut. Informasi yang terdapat pada laporan keuangan, apabila disajikan secara akurat dan tepat waktu, dapat bermanfaat pada saat yang dibutuhkan oleh para pengguna laporan keuangan, seperti manajemen perusahaan, investor, kreditor, pemerintah, dan pihak-pihak lain sebagai dasar pengambilan keputusan.

Untuk pengguna eksternal, laporan keuangan harus diaudit terlebih dahulu sebelum disampaikan kepada pemegang saham. Menurut General Accepted Auditing Standard (GAAP), audit harus dilaksanakan dengan hati-hati dan tepat, dan itu harus dilaksanakan dengan perencanaan yang matang dengan mengumpulkan bukti-bukti yang memadai (Boynton dan Kell, 1996). Pemenuhan standar audit oleh auditor berdampak langsung pada durasi penyelesaian laporan audit dan juga pada kualitas hasil audit. Pelaksanaan audit yang semakin sesuai dengan standar membutuhkan waktu semakin lama. Hal ini berdasarkan pada Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), Komite Akuntan Publik, Ikatan Akuntan Indonesia (IAI, 2001) khususnya tentang standar pekerjaan lapangan mengatur tentang prosedur dalam penyelesaian pekerjaan lapangan seperti perlu adanya perencanaan atas aktivitas yang akan dilakukan, pemahaman yang memadai atas struktur

pengendalian intern dan pengumpulan bukti-bukti kompeten yang diperoleh melalui inspeksi, pengamatan, wawancara dan konfirmasi sebagai dasar untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan.

Perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan mengindikasikan tentang lamanya waktu penyelesaian audit yang dilakukan oleh auditor. Perbedaan waktu ini dikenal dengan istilah audit delay (Subekti dan Wijayanti, 2004). Semakin lama auditor menyelesaikan pekerjaan auditnya berarti semakin panjang audit delay-nya. Namun bisa jadi auditor memperpanjang audit delay dengan menunda penyelesaian audit laporan keuangan karena alasan tertentu, misalnya pemenuhan standar untuk meningkatkan kualitas audit oleh auditor yang akhirnya menuntut waktu lebih lama (Dewi Lestari, 2010). Menurut Subekti dan Wijayanti (2004), semakin sesuai pelaksanaan audit dengan standar, semakin lama waktu yang dibutuhkan. Sebaliknya, semakin tidak sesuai dengan standar, semakin pendek pula waktu yang diperlukan. Berdasarkan hal yang dikemukakan diatas, penelitian ini bermaksud mengkaji lebih jauh mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay pada perusahaan jasa keuangan yang terdaftar di bursa efek Indonesia.

Berbagai penelitian mengenai audit delay telah dilakukan oleh beberapa peneliti terdahulu, penelitian berikut merupakan kelanjutan dari penelitian- penelitian terdahulu yang telah memperoleh simpulan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay. Ashton dan Elliot (1987) menemukan bahwa audit delay secara signifikan lebih lama pada perusahaan

yang menerima opini audit yang qualified (wajar dengan pengecualian), perusahaan yang berada di bidang industri dibandingkan dengan perusahaan di bidang finansial yang lebih singkat, perusahaan yang berstatus non-publik, perusahaan yang tahun fiskalnya berakhir selain pada bulan Desember, perusahaan yang memiliki Sistem Pengendalian Internal dan Electronic Data Processing yang lemah, dan perusahaan yang mempunyai audit internal yang kurang memadai, memiliki durasi audit delay yang secara signifikan lebih panjang. Dari beberapa faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay pada suatu perusahaan salah satunya yaitu ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan menunjukkan besar kecilnya sebuah perusahaan. Suatu perusahaan dapat dikatakan besar atau kecil dilihat dari beberapa sudut pandang seperti total nilai aset, total penjualan, jumlah tenaga kerja dan sebagainya. Terdapat dua logika yang medasari hubungan ukuran perusahaan dengan audit delay. Pertama, semakin besar perusahaan maka semakin lama audit delay yang dialami perusahaan. Dalam penelitian Prameswari dan Yustrianthe (2015) bahwa ukuran perusahaan tidak mempengaruhi audit delay, bahwa perusahaan besar lebih lama dalam penyampaian laporan keuangan auditor. Hal ini sejalan dengan penelitian Yunita dan Sofyan (2017) dan Saemargani dan Mustikawati (2015).

Kedua, perusahaan besar cenderung lebih cepat dalam meyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit kepada publik dibandingkan perusahaan kecil, hal ini dikarenakan perusahaan besar memiliki total aset yang besar pula sehingga memiliki lebih banyak informasi, lebih banyak staf akuntansi dan

sistem informasi yang lebih canggih. Hasil penelitian Kartika (2011) menguatkan teori ini. Namun demikian penelitian Ningsih dan Widhiyani (2015) tidak berhasil menemukan pengaruh yang signifikan, namun arah hubungannya sesuai dengan logika teori ini yaitu negatif.

Berikutnya faktor solvabilitas, Analisa solvabilitas mengukur kemampuan perusahaan menutupi seluruh kewajiban-kewajibannya. Proporsi relatif dari hutang terhadap total aset mengindikasikan kondisi keuangan perusahaan. Proporsi yang besar dari hutang terhadap total aktiva akan meningkatkan kecenderungan kerugian dan dapat meningkatkan kehati-hatian dan kecermatan yang lebih dalam dalam pengauditan dari auditor terhadap laporan keuangan yang akan diaudit. Hasil Barkah dan Pranomo (2016), bahwa solvabilitas berpengaruh terhadap audit delay hal ini sejalan dengan Apriyani (2015), Ningsih dan Windhiyani (2015), dan Kartika (2015). Sedangkan menurut Prameswari dan Yustrianthe (2015) dan Saemargani dan Mustikawati (2015) solvabilitas tidak berpengaruh.

Faktor lainnya adalah profitabilitas. Alasan memilih profitabilitas adalah karena profitabilitas akan mampu mengukur sejauh mana kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba. Alasan lainnya adalah dengan pertimbangan bahwa semakin besar kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan per lembar saham bagi pemiliknya, maka akan memberikan koreksi yang positif terhadap harga saham, maka semakin besar laba semakin cepat audit delaynya. Hasil tersebut sama dengan penelitian Prameswari dan Yustrianthe (2015), Saemargani dan Mustikawati (2015), dan

Yunita dan Syofyan (2017), Profitabilitas berpengaruh terhadap audit delay. Namun tidak seperti Barkah dan Pranomo (2016) dan Kartika (2011) mengatakan hal sebaliknya.

Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) juga menjadi faktor lamanya audit delay, perusahaan dalam menyampaikan suatu laporan atau informasi akan kinerja perusahaan kepada public agar akurat dan terpercaya diminta untuk menggunakan jasa KAP. Selain itu, untuk meningkatkan kredibilitas dari laporan itu, perusahaan menggunakan jasa KAP yang mempunyai reputasi atau nama baik. Hal ini bisa ditunjukkan dengan KAP yang berafiliasi dengan KAP besar yang berlaku universal yang dikenal dengan Big Four. Menurut hasil penelitian Prameswari dan Yustrianthe (2015), Apriyani (2015), dan Yunita dan Syofyan (2017), faktor reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap audit delay. Artinya, perusahaan yang menggunakan jasa KAP Big Four akan mengalami audit delay yang lebih pendek. Sedangkan hasil penelitian Kartika (2011) dan Saemargani dan Mustikawati (2015) bahwa reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap audit delay.

Penelitian mengenai audit delay telah banyak dilakukan oleh peneliti-peneliti sebelumnya, tetapi terdapat adanya ketidak konsistenan hasil peneliti satu dengan peneliti lainnya yang menunjukkan bahwa penelitian ini perlu diuji kembali. Untuk itu, peneliti termotivasi untuk melakukan pengujian kembali beberapa faktor yang diduga berpengaruh terhadap audit delay. Berdasarkan uraian tersebut maka peneliti melakukan penelitian yang berjudul “Faktor-

Faktor Yang Memengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan di Bidang Keuangan Tahun 2017-2022”

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka permasalahan dalam penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut :

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit delay?
2. Apakah solvabilitas berpengaruh terhadap audit delay?
3. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap audit delay?
4. Apakah reputasi auditor berpengaruh terhadap audit delay?

C. Tujuan Penelitian

Penelitian ini mempunyai tujuan yang harus dicapai dan berdasarkan rumusan masalah penelitian diatas, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan dapat berpengaruh terhadap audit delay.
2. Untuk mengetahui apakah solvabilitas dapat berpengaruh terhadap audit delay.
3. Untuk mengetahui apakah profitabilitas dapat berpengaruh terhadap audit delay.
4. Untuk mengetahui apakah reputasi auditor dapat berpengaruh terhadap audit delay.

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi beberapa pihak diantaranya :

1. Manfaat teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi sarana informasi untuk meningkatkan wawasan dan pengembangan ilmu pengetahuan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay terhadap perusahaan dibidang keuangan.

2. Manfaat secara praktis

a. Bagi Peneliti

Bisa lulus Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta setelah 7 tahun menempuh studi.

Menambah wawasan serta pemahaman tentang audit delay.

b. Bagi Auditor

Penelitian ini diharapkan dapat membantu dalam meningkatkan efesiensi dan efektivitas proses audit dalam mengendalikan faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay seperti ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, dan reputasi auditor. Sehingga para auditor dapat memperbaiki waktu dalam proses audit agar penyampaian laporan tahunan perusahaan tidak mengalami keterlambatan.

E. Sistematika Penelitian

Dalam skripsi ini penulis menyusun lima bab uraian, dimana dalam setiap bab dilengkapi dengan sub-sub bab masing-masing yaitu sebagai berikut:

BAB I Pendahuluan

Dalam bab ini penulis menjelaskan tentang latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian.

BAB II Landasan Teori

Dalam bab ini penulis menjelaskan teori yang digunakan dalam menganalisis karakter auditor terhadap kualitas audit.

BAB III Metode Penelitian

Dalam bab ini penulis menguraikan tentang jenis penelitian, teknik dan metode pengumpulan data juga teknik analisis.

BAB IV Analisa Data dan Pembahasan

Dalam bab ini penulis menguraikan proses perhitungan setiap variabel dan hasil dari perhitungan tersebut serta analisa atas hasil perhitungan yang diteliti.

BAB V Penutup

Penulis menguraikan kesimpulan, saran dan keterbatasan dalam penelitian.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bagian sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay secara parsial maupun simultan. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dikemukakan sebelumnya maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap audit delay pada perusahaan keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian Amani (2016) yang menyimpulkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap audit delay. Namun hasil penelitian ini tidak sejalan dengan hasil penelitian Saemargani & Mustikawati (2015) yang menyimpulkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap audit delay.
2. Solvabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap audit delay pada perusahaan keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian Saemargani & Mustikawati (2015) yang menyimpulkan bahwa leverage tidak berpengaruh terhadap audit delay. Namun hasil penelitian

ini tidak sejalan dengan hasil penelitian A. W. Lubis & Abdullah (2021) yang menyimpulkan bahwa leverage berpengaruh signifikan terhadap audit delay.

3. Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap audit delay pada perusahaan keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian Amani (2016) yang menyimpulkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap audit delay. Namun hasil penelitian ini tidak sejalan dengan hasil penelitian A. W. Lubis & Abdullah (2021) dan Hasanah (2019) yang menyimpulkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap audit delay.
4. Reputasi kantor akuntan publik berpengaruh signifikan terhadap audit delay pada perusahaan keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2017-2022.
5. Hasil penelitian ini secara simultan menunjukkan bahwa seluruh variabel independen secara serempak mempunyai pengaruh signifikan terhadap audit delay. Namun berdasarkan hasil pengujian secara parsial diperoleh hasil bahwa yang mempengaruhi audit delay adalah ukuran perusahaan, profitabilitas, dan reputasi kantor akuntan public. Variabel solvabilitas tidak mempengaruhi audit delay secara signifikan.

B. Kontribusi dan Implikasi

Hasil penelitian ini menyatakan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif dan signifikan, sedangkan tingkat Profitabilitas dan Reputasi Kantor Akuntan Publik memiliki pengaruh negatif dan signifikan. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan jasa keuangan yang memiliki aset lebih besar, membutuhkan waktu yang lebih pendek dalam melaporkan laporan keuangan hasil auditnya. Manajemen perusahaan jasa keuangan dengan skala besar mendorong proses audit diselesaikan secepat mungkin. Hal ini dikarenakan perusahaan dengan aset besar akan diawasi lebih ketat oleh investor dan Bapepam. Kemampuan perusahaan dalam memperoleh laba juga mendorong proses audit diselesaikan, karena perusahaan yang memiliki profitabilitas yang tinggi maka akan cenderung lebih cepat proses audit delaynya, begitu pula dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik, KAP yang berafiliasi dengan KAP besar akan memengaruhi cepat dan lambatnya proses audit delay karena KAP yang berafiliasi dengan KAP besar akan cenderung lebih cepat dalam menyelesaikan proses audit dikarenakan kualitas audit yang baik dan juga untuk mempertahankan reputasi kantor akuntan publik tersebut

Hasil penelitian ini memberikan investor bahan pertimbangan tambahan untuk menempatkan dana investasinya. Durasi audit delay yang panjang mengindikasikan tingkat solvabilitas yang tinggi. Perusahaan yang mengalami durasi audit delay yang panjang banyak menggunakan hutang dalam pengadaan aset perusahaan. Semakin besar penggunaan hutang maka

semakin besar kemungkinan perusahaan mengalami kesulitan finansial yang mengarah pada kebangkrutan

C. Keterbatasan

Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah:

1. Penelitian ini hanya menggunakan empat faktor yang mempengaruhi audit delay (ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan reputasi kantor akuntan publik), sehingga masih banyak faktor lain yang belum diteliti.
2. Penelitian ini hanya menggunakan data sekunder, data-data primer seperti tingkat pengendalian internal, luas lingkup audit, dan resiko audit tidak dimasukkan dalam penelitian ini.
3. Penelitian ini hanya dilakukan pada perusahaan jasa keuangan sub sektor perbankan.

D. Saran

Berdasarkan kesimpulan diatas, maka dalam hal ini peneliti dapat menyarankan hal-hal sebagai berikut:

1. Diharapkan peneliti selanjutnya dapat menambah jumlah variabel independen. Dalam bab 4 sudah terlihat dengan jelas dimana nilai koefisien determinasi dalam penelitian ini sebesar 40,58% yang berarti ada 59,42% faktor lain yang dapat mempengaruhi audit delay.

2. Peneliti selanjutnya disarankan menambah waktu penelitian dan luas penelitian serta objek penelitian yang digunakan tidak hanya perusahaan keuangan sub sektor perbankan.



DAFTAR PUSTAKA

- Apriyani, N. N. (2015). Pengaruh Solvabilitas, Opini Auditor, Ukuran KAP, dan Komite Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, 2015.
- Apriyana, N. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015*. Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Arifin, Z. (2005). *Hubungan Antara Corporate Governance dan Variabel Pengurang Masalah Agensi* (Vol. 13). Jurnal Ekonomi dan Bisnis.
- Arifin, Z. (2005). Hubungan Antara Corporet Governance dan Variabel Pengurang Masalah Agensi. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 13.
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliot, R. K. (1898). An Empirical Analysis of Audit Delay. *Journal of Accounting Research*, 25(2), 275-292.
- Berkah, G., & Pramono, H. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2010-2012. *Kompartemen*, XIV(1).
- Camila, A. C. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan JII Periode 2014-2017. Skripsi. *Universitas Islam Negeri Sulthan Thaha Saifuddin*.
- Darmawan. (2020). *Dasar-dasar Memahami Rasio dan Laporan Keuangan*. UNY Press.
- Ginting, S. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016 . *Jurnal Ilmu Manajemen METHONOMIX*, 95-102.
- Hani, S. (2015). *Teknik Analisa Laporan Keuangan*. UMSU Press.
- IAI. (2004). *Kompartemen Akuntan Publik*. jakarta: Salemba Empat.
- Indrayati. (2016). *PENGAUDITAN (Audit Laporan Keuangan)*. Aditya Media Publishing.

- Jensen, M. C., & Meckling, W. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behaviour, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal Of Financial Economic*, 1-17.
- Juliandi, A., Manurung, S., & Satriawan, B. (2018). *Mengolah Data Penelitian Bisnis Dengan SPSS*. Lembaga Penelitian Dan Penelitian Ilmiah Aqli.
- kartika, A. (2011). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Dinamika Keuangan dan perbankan*, ISSN(1979-4878).
- Lestari, D. (2010). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Audit Delay Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Universitas Diponegoro*.
- Liwe, A. G., Manossoh, H., & Mawikere, L. M. (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 99-108.
- Lubis, A. W., & Abdullah, I. (2021). *Pengaruh Tingkat Solvabilitas dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Dagang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahu 2015-2019*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*, 4(1), 59–6
- Ningsih, I. G., & Widhiyani, N. L. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Operasi, Solvabilitas, dan Komite Audit Pada Audit Delay. ISSN: 2302-8556.
- Prameswari, A. S., & Yustrianthe, R. H. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi*, XIX, No. 01.
- Pertiwi, A. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2017. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 5(1).
- Rahman, A., & Siregar, B. (2012). *Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Vol. XV)*. Banjarmasin.
- Rambe, H., Gunawan, A., Julita, Perlindungan, R., & Gultom, D. (2018). *Pengantar Manjaemen Keuangan*. Citapustaka Media.

- Rudianto. (2012). *Pengantar Akuntansi Konsep & Teknik Penyusunan Laporan Keuangan*. Erlangga.
- Saemargani, F. I., & Mustikawati, I. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Nominal, IV*.
- Saemargani, F. I., & Mustikawati, I. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Nominal, IV(2)*.
- Setyani, A. Y. (2015). *Faktor-Faktir yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Go Publik Di BEI*. JRAK (Vol. II).
- Sucipto, H. (2020). Faktor-Faktor yang berpengaruh terhadap Audit Delay. *Management and Business Review*, 60-74.
- Subekti, Imam, & Widiyanti, N. W. (2004). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay di Indonesia. *Symposium Nasional Akuntansi VII*, 991-1002.
- Sugiyono. (2017). *Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Pt Alfabet.
- Sujarwo. (2019). Pengaruh Audit delay, Reputasi dan Kompleksitas Operasi terhadap Timeliness Pelaporan keuangan Perusahaan Pertambangan Tahun 2012-2016. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economics, Accounting, Management and Business*, 331-340.
- Wahyuningsih, S. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI). *E-Journal Ekonomi Bisnis Dan Akuntansi*, 1-12.
- Widya, A. (2016). Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Audit Report Lag Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan. *Proceeding Forum Manajemen Indonesia*.
- Wiwik, U. (2006). Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris Di Bursa Efek Jakarta. *Bulletan Penelitian(09)*.
- Yamashida, M. A., Askandar, N. S., & Sudaryanti, D. (2017-2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit pada Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *E-JRA*, 122-136.
- Yunita, Y., & Syofyan., E. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Audit Delay: Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2011;2015. *Jurnal WRA, V(02)*.