

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS, KOMITE AUDIT, DAN UMUR PERUSAHAAN
TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN REPUTASI KAP
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun
2017-2021)**

Skripsi

**VERONICA NINDI PUSPITANINGRUM
NPM : 1851030361**



Program Studi Akuntansi Syariah

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI RADEN INTAN
LAMPUNG
1444 H / 2022 M**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS, KOMITE AUDIT, DAN UMUR PERUSAHAAN
TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN REPUTASI KAP
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun
2017-2021)**

Skripsi

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas Tugas Dan Memenuhi Syarat
Syarat Guna Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)
Dalam Ilmu Ekonomi dan Bisnis Islam



Pembimbing I : Dr. Rubhan Masykur, M. Pd

Pembimbing II : Yetri Martika Sari, M.Acc

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
RADEN INTAN LAMPUNG
1444 H / 2022 M**

ABSTRAK

Setiap perusahaan yang go publik diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangannya, laporan keuangan bertujuan untuk menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja dan perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pemakai dalam pengambilan keputusan ekonomi. Oleh karena itu, informasi laporan keuangan yang diperlukan dapat berguna jika disajikan secara akurat, nyata dan tepat waktu pada saat dibutuhkan oleh pengguna. Di dalam keinginan untuk menyajikan laporan keuangan tepat waktu sering dihadapkan dengan berbagai kendala yang dapat saja terjadi salah satunya *Audit Delay*. Ada banyak faktor yang mempengaruhi *Audit Delay*, diantaranya faktor-faktor yang menjadi rumusan masalah di dalam penelitian ini yaitu Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Komite Audit, Umur Perusahaan serta dimoderasi oleh Reputasi KAP. Oleh karena itu penelitian ini dilakukan bertujuan untuk mengetahui apakah faktor-faktor tersebut berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay* pada perusahaan keuangan yang terdaftar di BEI periode 2017-2021.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, komite audit, dan umur perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay*, dan apakah reputasi KAP dapat memoderasi hubungan antara ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, komite audit, dan umur perusahaan terhadap *audit delay*. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay* yang ditunjukkan dengan tingkat signifikansi (P_value) sebesar 0,0216 di mana tingkat signifikansi lebih kecil dari 0,05 yang berarti signifikan, profitabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay* yang ditunjukkan dengan tingkat signifikansi (P_value) sebesar 0,0484 di mana tingkat signifikansi lebih kecil dari 0,05 yang berarti signifikan, solvabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay* yang ditunjukkan dengan tingkat signifikansi (P_value) sebesar 0,0223 di mana tingkat signifikansi lebih kecil dari 0,05 yang berarti signifikan, komite audit berpengaruh secara

signifikan terhadap *audit delay* yang ditunjukkan dengan tingkat signifikansi (*P_value*) sebesar 0,0366 di mana tingkat signifikansi lebih kecil dari 0,05 yang berarti signifikan, umur perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay* yang ditunjukkan dengan tingkat signifikansi (*P_value*) sebesar 0,0452 di mana tingkat signifikansi lebih kecil dari 0,05 yang berarti signifikan. Hasil penelitian yang dilakukan dengan uji interaksi MRA, Variabel reputasi KAP menunjukkan bahwa reputasi KAP dapat memoderasi hubungan antara ukuran perusahaan terhadap *audit delay* yang ditunjukkan dengan tingkat signifikansi (*P_value*) sebesar 0,0403 dimana tingkat signifikansi lebih kecil dari $\alpha = 0,05$, reputasi KAP dapat memoderasi hubungan antara profitabilitas terhadap *audit delay* yang ditunjukkan dengan tingkat signifikansi (*P_value*) sebesar 0,0164 dimana tingkat signifikansi lebih kecil dari $\alpha = 0,05$, reputasi KAP dapat memoderasi hubungan solvabilitas perusahaan terhadap *audit delay* yang ditunjukkan dengan tingkat signifikansi (*P_value*) sebesar 0,0303 dimana tingkat signifikansi lebih kecil dari $\alpha = 0,05$, reputasi KAP dapat memoderasi hubungan antara komite audit terhadap *audit delay* yang ditunjukkan dengan tingkat signifikansi (*P_value*) sebesar 0,0497 dimana tingkat signifikansi lebih kecil dari $\alpha = 0,05$, reputasi KAP dapat memoderasi hubungan antara umur perusahaan terhadap *audit delay* yang ditunjukkan dengan tingkat signifikansi (*P_value*) sebesar 0,0044 dimana tingkat signifikansi lebih kecil dari $\alpha = 0,05$.

Kata Kunci: *audit delay; ukuran perusahaan; profitabilitas; solvabilitas; komite audit; umur perusahaan; reputasi KAP.*

ABSTRACT

Every company that goes public is required to submit its financial statements, financial statements aim to provide information regarding the financial position, performance and changes in financial position of a company that is useful for a large number of users in making economic decisions. Therefore, the required financial statement information can be useful if it is presented accurately, real and timely when needed by users. The desire to present financial reports on time is often faced with various obstacles that can occur, one of which is Audit Delay. There are many factors that affect the Audit Delay, including the factors that become the formulation of the problem in this study, namely Company Size, Profitability, Solvency, Audit Committee, Company Age and moderated by KAP Reputation. Therefore, this study aims to determine whether these factors significantly affect audit delay in financial companies listed on the IDX for the 2017-2021 period.

This study aims to determine whether firm size, profitability, solvency, audit committee, and firm age have a significant effect on audit delay, and whether KAP reputation can moderate the relationship between firm size, profitability, solvency, audit committee, and firm age on audit delay. . The results of this study indicate that company size has a significant effect on audit delay as indicated by a significance level (P_value) of 0.0216 where the significance level is less than 0.05 which means significant, profitability has a significant effect on audit delay as indicated by the level of significance (P_value) of 0.0484 where the significance level is less than 0.05 which means significant, solvency has a significant effect on audit delay which is indicated by a significance level (P_value) of 0.0223 where the significance level is less than 0, 05 which means significant, the audit committee has a significant effect on audit delay which is indicated by the level of significance (P_value) of 0.0366 where the level of significance is less than 0.05 which means significant, the age of the company has a significant effect on audit delay as indicated by the level of significance (P_value) of 0.0452 where the level of significance is less than 0 ,05 which means

significant. The results of the research conducted with the MRA interaction test, the KAP reputation variable shows that the KAP reputation can moderate the relationship between firm size and audit delay which is indicated by a significance level (P_value) of 0.0403 where the significance level is smaller than = 0.05, reputation KAP can moderate the relationship between profitability and audit delay as indicated by a significance level (P_value) of 0.0164 where the significance level is less than = 0.05, KAP reputation can moderate the company's solvency relationship to audit delay which is indicated by a significance level (P_value) of 0.0303 where the significance level is less than = 0.05, KAP reputation can moderate the relationship between the audit committee and audit delay as indicated by a significance level (P_value) of 0.0497 where the significance level is smaller than = 0, 05,, KAP reputation can moderate the relationship between firm age and ap audit delay is indicated by a significance level (P_value) of 0.0044 where the significance level is less than = 0.05.

Keywords: audit delay; company size; profitability; solvency; audit committee; company age; KAP reputation.



**KEMENTERIAN AGAMA
UIN RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Jl. Letkol H. Endro Suratmin, Sukarame, Bandar Lampung 35131 Telp. (0721) 704030

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Veronica Nindi Puspita N.
NPM : 1851030361
Prodi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Komite Audit, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)”** adalah benar-benar merupakan hasil karya penulis sendiri, bukan duplikasi ataupun sanduran dan karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *footnote* atau daftar rujukan. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penulis.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan dengan semestinya.

Bandar Lampung, 22 Juli 2022
Penulis,



Veronica Nindi Puspita N
1851030361



**KEMENTERIAN AGAMA
UIN RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

*Sekretariat : JL. Letkol H. Endro Suratnin, Sukarame, Bandar Lampung 35131 Telp. (0721)
704030*

PERSETUJUAN

Judul Skripsi : **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Komite Audit, dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021)**

Nama Mahasiswa : **Veronica Nindi Puspitaningrum**

NPM : **1851030361**

Prodi : **Akuntansi Syariah**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis Islam**

MENYETUJUI

**Untuk Dimunaqasyahkan dan Dipertahankan dalam Sidang
Munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Raden Intan Lampung**

Pembimbing I

Dr. H. Rubhan Maskur, M.Pd.

NIP. 19660402 199503 1 001

Pembimbing II

Yetri Martika Sari, M.Acc

NIP. 19840328 201801 2 001

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah

A. Zuliansyah, S.SI., M.M

NIP. 198302222009121003



**KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI RADEN INTAN
LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat : JL. Letkol H. Endro Suratmin Sukarame Bandar Lampung 35131, Tlp.(0721) 703289

PENGESAHAN

Skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Komite Audit, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021)”** Disusun oleh, Veronica Nindi P, NPM. 1851030361 Program Studi Akuntansi Syariah telah diujikan dalam Sidang Munaqasyah Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung pada Rabu, 21 September 2022.

TIM MUNAQASYAH

Ketua Sidang : Ahmad Zuliansyah, M.M. (.....)

Sekretaris : Alief Rakhman Setyanto, M.E. (.....)

Penguji I : Suhendar, S.E., M.S.Ak. (.....)

Penguji II : Dr. Rubhan Masykur, M.Pd. (.....)

Penguji III : Yetri Martika Sari, M.Acc. (.....)

Mengetahui

Dean Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Prof. Dr. Alief Rakhman Setyanto, S.E., M.M., Akt., C.A

009262008011008

MOTTO

وَأَنَّ عَلَيْكُمْ لَحَافِظِينَ ۙ ١٠ كِرَامًا كُنُوزًا ۙ ١١ يَعْلَمُونَ مَا تَفْعَلُونَ ۙ ١٢

“Padahal Sesungguhnya bagi kamu ada (malaikat-malaikat) yang mengawasi (pekerjaanmu), yang mulia (di sisi Allah) dan mencatat (pekerjaan-pekerjaanmu itu), mereka mengetahui apa yang kamu kerjakan.”
(QS. Al-Infitar : 10-12)



PERSEMBAHAN

Dengan mengucap Alhamdulillah dan penuh rasa syukur kepada Allah SWT sehingga memberik kekuatan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Dengan segala kerendahan hati dan penuh kebahagiaan, skripsi ini penulis persembahkan sebagai tanda cinta, dan ucapan terimakasih mandalam kepada:

1. Kedua orang tuaku tercinta Bapak Martinus Sutejo dan Ibu Maria Heruwati yang sangat saya sayangi dan saya cintai karena Allah SWT. Sungguh begitu ikhlas kasih sayang yang diberikan dan kerja keras yang mereka lakukan, serta cucuran keringat perjuangan yang telah mereka korbakan dalam merawat, membesarkan, memberi pelajaran hidup yang luar biasa dan karena merekalah motivasi terbesar dan terbaik sepanjang hidup saya sampai dengan saat ini, untuk terus berproses menjadi orang yang lebih baik lagi. Terkhusus Ibu terimakasih Ibu telah menjaga saya dalam doa-doa Ibu terimakasih karena telah berjuang dan bertahan sampai saat ini. Semoga selalu dalam lindungan Allah SWT dan diberi keberkahan dalam setiap langkah
2. Keluargaku tersayang, Kakakku Andreas Nanda Christian dan Annisa, Nenekku Yohana Suparti beserta keluarga besar yang senantiasa mendukung, memotivasi, mendoakan, memberi saran serta semangat yang sangat berarti bagiku dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Almamater terbaik, tempat menimba ilmu, mendapatkan pengalaman yang luar biasa, UIN Raden Intan Lampung.

RIWAYAT HIDUP

Nama penulis Veronica Nindi Puspitaningrum dilahirkan di Kotabumi pada tanggal 05 Januari 2001. Merupakan putri ke 2 dari dua bersaudara, dari pasangan Bapak Martinus Sutejo dan Ibu Maria Heruwati. Riwayat pendidikan yang pernah di tempuh oleh penulis dimulai dari TK Xaverius Kotabumi, pada tahun 2005 dan lulus pada tahun 2006 dan penulis melanjutkan ke Sekolah Dasar Xaverius Kotabumi, yang lulus pada tahun 2012, kemudian melanjutkan ke SMP Xaverius Kotabumi, yang lulus pada tahun 2015. Lalu penulis memutuskan untuk berpindah tempat tinggal dari Kotabumi ke Bandar Lampung dan melanjutkan pendidikan ke sekolah SMK Gajah Mada Bandar Lampung, yang lulus pada tahun 2018.

Dan pada tahun 2018 penulis melanjutkan studi ke jenjang Perguruan Tinggi di Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung dengan program studi Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam. Penulis juga merupakan seorang muallaf pada tahun 2016.



KATA PENGANTAR

Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Alhamdulillah Puji Syukur penulis ucapkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan Nikmat iman dan Islam juga memberikan karunia-Nya berupa ilmu pengetahuan, kesehatan, dan petunjuk, sehingga skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Komite Audit, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)”** dapat diselesaikan. Sholawat serta salam tak lupa senantiasa disanjung agungkan kepada Baginda Besar Nabi Muhammad SAW, juga kepada keluarganya, pada sahabatnya dan pengikut-pengikutnya, semoga diberikan keistiqomahan untuk menjalankan sunnah dan mengikuti ajarannya dan kelak akan mendapatkan syafa’atnya.

Skripsi ini ditulis sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan studi pada program Strata Satu (S1) Prodi Akuntansi Syari’ah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) dalam bidang ilmu Akuntansi Syari’ah. Atas bantuan semua pihak dalam proses penyelesaian skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya. Secara rinci ungkapan terima kasih itu disampaikan kepada:

1. Prof. Dr. Tulus Suryanto, S.E., M.M, Akt, C.A Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung beserta wakil dekan 1,2, dan 3 yang senantiasa tanggap terhadap kesulitan mahasiswa
2. Ahmad Zuliansyah, S.H. M.H selaku ketua jurusan program studi Akuntansi Syariah yang selalu memberi arahan serta motivasi dalam penelitian ini.
3. Dr. Rubhan Masykur, M. Pd selaku pembimbing I yang telah memberikan banyak arahan terbaiknya dan dengan sabar membimbing penulis dalam penyelesaian skripsi.
4. Yetri Martika Sari, M.Acc selaku pembimbing II yang telah memberikan arahan terbaiknya serta senantiasa sabar dan meluangkan waktunya untuk memberikan motivasi dan mengarahkan penulis hingga penulisan skripsi ini selesai.

5. Bapak dan ibu dosen serta civitas akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung yang telah memberikan ilmu dan bantuan selama ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak, Ibu, Dan Mamas yang telah memberikan banyak motivasi serta arahan yang sangat membangun. Terutama kepada Ibu, terimakasih banyak selama ini selalu ada, dan berjuang untuk selesainya pendidikan ini terimakasih Bu.
7. M. Aldi Setiawan, penyemangat sekaligus pendengar terbaik yang selalu ada dalam keadaan apapun, terimakasih karena telah menjadi bagian dalam berproses, terimakasih semangat dan dukungannya.
8. Teman terkasih Cindi Vivi Kananda terimakasih telah menjadi bagian dalam selesainya skripsi ini terimakasih dukungan dan semangat yang telah diberikan selama ini. Semoga kita dapat berproses menjadi yang lebih baik lagi.
9. Seluruh keluarga besar akuntansi syariah angkatan 2018 khususnya akuntansi syariah kelas D, yang sudah kebersamai perjuangan pendidikan selama ini.
10. Dan semua pihak yang telah membantu yang tidak bisa disebutkan satu persatu, semoga kita semua selalu dalam lindungan Allah SWT.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat menjadi suatu karya yang bermanfaat dalam pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya bagi dunia akuntansi syariah dan perkembangan ekonomi syariah.

Wassalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Bandar Lampung, 22 Juli 2022

Veronica Nindi Puspita N.

1851030361

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
SURAT PERNYATAAN	vi
PERSETUJUAN PEMBIMBING	vii
PENGESAHAN	viii
MOTTO	ix
PERSEMBAHAN	x
RIWAYAT HIDUP	xi
KATA PENGANTAR	xii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix

BAB I PENDAHULUAN

A. Penegasan Judul	1
B. Latar Belakang Masalah	3
C. Identifikasi Dan Batasan Masalah	8
D. Rumusan Masalah	9
E. Tujuan Penelitian.....	9
F. Manfaat Penelitian.....	10
G. Penelitian Terdahulu	11
H. Sistematika Penulisan.....	18

BAB II LANDASAN TEORI

A. Teori Yang Digunakan	19
1. Teori Kepatuhan	19
2. Tahapan-Tahapan Audit	20
3. Audit Delay.....	21
4. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay	25
B. Kerangka Pemikiran.....	29
C. Hipotesis Penelitian.....	30
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay.....	30
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay	30
3. Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay	31
4. Pengaruh Komite Audit Terhadap Audit Delay.....	32
5. Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay	32
6. Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Hubungan Ukuran Perusahaan dengan Audit Delay	33

7. Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Hubungan Profitabilitas dengan Audit Delay.....	34
8. Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Hubungan Solvabilitas dengan Audit Delay	35
9. Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Hubungan Komite Audit dengan Audit Delay	36
10. Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Hubungan Umur Perusahaan dengan Audit Delay.....	36

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	39
B. Pendekatan dan Jenis Penelitian.....	39
C. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	41
1. Populasi dan Sample.....	41
2. Teknik Pengumpulan Data.....	44
D. Definisi Operasional Variabel Penelitian	44
E. Metode Analisis Data	48
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	49
2. Pemilihan Model Data Panel	49
a. Model Data Panel	49
1) Model Common Effect	49
2) Model Fixed Effect.....	50
3) Model Random Effect.....	51
b. Uji Spesifik Model	51
1) Chow Test.....	51
2) Hausman Test	52
3) Langgrage Multiplier (LM) Test	52
3. Uji Asumsi Klasik	53
a. Uji Normalitas	53
b. Uji Multikolineritas	53
c. Uji Heteroskedastisitas.....	54
4. Uji Hipotesis.....	54
a. Analisis Regresi Data Panel	54
b. Uji Signifikan Keseluruhan (Uji Statistik F).....	55
c. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T).....	56
d. Koefisien Determinasi (R^2)	56
5. Moderate Regression Analysis	57

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian	59
---	----

1.	Sejarah BEI.....	59
2.	Visi dan Misi.....	60
3.	Struktur Organisasi BEI.....	60
B.	Analisis Statistik Deskriptif	61
C.	Pemilihan Model Data Panel.....	64
1.	Uji Spesifik Model.....	64
a.	Chow Test.....	64
b.	Hausman Test	65
c.	Langgrage Multiplier (LM) Test	65
2.	Model Regresi <i>Fixed Effect</i>	66
D.	Uji Asumsi Klasik.....	67
1.	Uji Normalitas.....	67
2.	Uji Multikolonieritas.....	68
3.	Uji Heteroskedastisitas	69
E.	Uji Hipotesis.....	70
1.	Uji Signifikan Keseluruhan (Uji Statistik F)	70
2.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T).....	71
3.	Koefisien Determinasi (R^2).....	73
F.	Moderate Rregression Analysis.....	74
G.	Pembahasan.....	75
1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay.....	75
2.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay	76
3.	Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay	77
4.	Pengaruh Komite Audit Terhadap Audit Delay.....	78
5.	Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay	79
6.	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Hubungan Ukuran Perusahaan dengan Audit Delay	80
7.	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Hubungan Profitabilitas dengan Audit Delay.....	80
8.	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Hubungan Solvabilitas dengan Audit Delay	81
9.	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Hubungan Komite Audit dengan Audit Delay	82
10.	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Hubungan Umur Perusahaan dengan Audit Delay.....	82

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan.....	83
B. Saran.....	84
C. Keterbatasan.....	85

DAFTAR RUJUKAN LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel

1.1 Penelitian Terdahulu yang Relevan	11
3.1 Prosedur dan Hasil Pemilihan Sampel Perusahaan Keuangan	42
3.2 Daftar Perusahaan Keuangan yang mengalami Audit Delay	43
3.3 Definisi Operasional dan Skala Pengukuran Variabel	45
4.1 Analisis Statistik Deskriptif	61
4.2 Hasil Uji Chow	64
4.3 Hasil Uji Hausman	65
4.4 Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i>	66
4.5 Hasil Uji Normalitas	68
4.6 Hasil Uji Multikolonieritas	69
4.7 Hasil Uji Heterokedastitas	70
4.8 Hasil Uji Hipotesis	72
4.9 Hasil Uji Moderasi	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar

2.1 Kerangka Pemikiran.....	29
4.1 Struktur Organisasi BEI	60



BAB I

PENDAHULUAN

A. Penegasan Judul

Sebagai langkah awal guna mendapatkan gambaran yang jelas untuk memudahkan dalam memahami skripsi ini maka perlu adanya ulasan terhadap penegasan arti dan maksud dari beberapa istilah yang terkait dengan judul ini, pemberian penegasan judul bertujuan agar pembaca memperoleh gambaran yang jelas dari makna yang dimaksud. Berdasarkan penegasan judul tersebut di harapkan tidak ada kesalah pahaman terhadap pemaknaan judul dari beberapa istilah yang di gunakan.

Skripsi ini berjudul “**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Komite Audit, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021)**”. Oleh karena itu perlu uraian pengertian dan istilah – istilah yang penting untuk menghindari kesalah pahaman terhadap judul skripsi ini, antara lain:

1. **Pengaruh** menurut Kamus Besar Bahasa Indonesia adalah daya yang ada atau timbul dari sesuatu (orang atau benda) yang ikut membentuk watak, kepercayaan, atau perbuatan seseorang.¹
2. **Ukuran Perusahaan** adalah suatu skala di mana dapat diklasifikasikan sebagai besar kecilnya perusahaan dengan berbagai cara antara lain dengan total asset perusahaan, log size, nilai pasar saham, dan lain-lain. Selain itu ukuran perusahaan juga dapat digambarkan

¹ Pius, Abdillah dan Danu Prasetya, *Kamus Lengkap Bahasa Indonesia*, ed. Surabaya: Arloka, 2015, 256.

melalui total aktiva, jumlah penjualan, rata-rata penjualan asset dan rata-rata total aktiva perusahaan.²

3. **Profitabilitas** adalah tingkat keuntungan bersih yang mampu diraih oleh perusahaan pada saat menjalankan operasinya. Profitabilitas perusahaan yang tinggi akan mencerminkan prospek perusahaan yang baik.
4. **Solvabilitas** adalah kemampuan perusahaan untuk memenuhi seluruh kewajiban finansialnya pada saat perusahaan tersebut diikuidasi.³
5. **Komite Audit** adalah komite yang di bentuk oleh dan bertanggung jawab kepada Dewan Komisaris dalam rangka membantu melaksanakan tugas dan fungsi Dewan Komisaris.⁴
6. **Umur Perusahaan** adalah lamanya suatu perusahaan berdiri, apakah perusahaan telah lama atau baru berdiri.
7. **Audit Delay** merupakan lamanya atau rentang waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku sampai dengan tanggal diterbitkannya laporan audit.⁵
8. **Reputasi KAP** (Kantor Akuntan Publik) didasarkan pada kepercayaan pemakai jasa auditor bahwa auditor memiliki kekuatan monitoring yang secara umum tidak dapat diamati. KAP yang memiliki reputasi tinggi menjelaskan

² Novari, Putu Milky, Putu Vivi Lestari, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Sektor Properti Real Estate," *E-jurnal Manajemen Unud*, Vol. 5, no. 9 (2016): 5671-5694.

³ Lestari Dewi, "Analisa Faktor-Faktor yang mempengaruhi audit delay Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2012" (Skripsi, Universitas Diponegoro, 2010), 12.

⁴ Lianto, Novice, Budi Hartono Kusuma, "Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag," *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 12, no. 2 (2010): 98-107.

⁵ Hayati Husnul, "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI tahun 2016-2018," (Disertasi, Universitas Muhammadiyah Makasar, 2020). 3.

adanya sikap independensi auditor dalam melaksanakan tugas audit.⁶

9. **Variable Moderasi** yaitu variable yang memperkuat atau memperl lemah hubungan variable bebas dan variable tidak bebas.

B. Latar Belakang Masalah

Tujuan dari laporan keuangan adalah menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja dan perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pemakai dalam pengambilan keputusan ekonomi. Laporan keuangan dapat berguna untuk investor dan kreditur serta pengguna lain dalam membuat keputusan investasi, kredit dan keputusan sejenis yang rasional. Oleh karena itu, informasi laporan keuangan yang diperlukan dapat berguna jika disajikan secara akurat, nyata dan tepat waktu pada saat dibutuhkan oleh pengguna.

Di dalam keinginan untuk menyajikan laporan keuangan tepat waktu sering dihadapkan dengan berbagai kendala yang dapat saja terjadi salah satunya *Audit Delay* yang merupakan jangka waktu lamanya proses audit yang dapat dinilai dari tanggal tahun tutup buku hingga terselesaikannya laporan audit oleh auditor.⁷ Auditor kesulitan dalam mengevaluasi laporan auditnya, sehingga terjadilah hambatan dalam ketepatan waktu penyampaian laporan keuangannya. Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik sebagaimana yang telah tertulis di dalam

⁶Andiyanto, Rifkiana, Rita Andini, dan Patricia Diana P, "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015," *Journal Of Accounting*, Vol. 3, no. 3 (2017): 1-6.

⁷ Divianto, "Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Perusahaan Sektor Perdagangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2007-2009," (Skripsi, Universitas Bandar Lampung, 2017), 14.

Pasal 7 ayat 1 yaitu Emiten atau Perusahaan Publik wajib menyampaikan Laporan Tahunan kepada Otoritas Jasa Keuangan paling lambat pada akhir bulan keempat setelah tahun buku berakhir.

Bertambahnya jumlah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia menyebabkan tuntutan audit laporan keuangan oleh akuntan publik semakin tinggi. Perusahaan memiliki kewajiban untuk mempublikasikan laporan keuangan auditnya untuk memberikan informasi kepada pihak eksternal khususnya investor dalam menentukan keputusan investasi. Semakin cepat penyampaian laporan keuangan audit, dapat memberikan pertanda baik bagi investor dan keterlambatan penyampaian laporan keuangan audit dapat memberikan pertanda buruk bagi pasar. Biasanya investor menganggap bahwa keterlambatan pengajuan berarti kinerja perusahaan yang buruk. Jangka waktu sejak laporan keuangan komersial sampai dengan penyerahan laporan keuangan audit mengacu pada lamanya waktu audit yang disebut audit delay.

Penelitian terkait Audit delay telah banyak dilakukan, misalnya populasi yang digunakan di dalam penelitian tersebut adalah perusahaan-perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2001-2005. Penelitian tersebut menyimpulkan faktor ukuran perusahaan mempunyai pengaruh negative signifikan terhadap audit delay perusahaan.⁸ Ada banyak faktor yang mempengaruhi Audit Delay, diantaranya faktor-faktor yang menjadi variabel di dalam penelitian ini yaitu Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Komite Audit, Umur Perusahaan serta Reputasi KAP.⁹ Jika Ukuran Perusahaan perusahaan bernilai besar kemungkinan terjadinya audit delay akan semakin kecil dikarenakan perusahaan besar lebih diperhatikan oleh

⁸Prameswari Afina Survita, dan Rahmawati Hanny Yustrianthe, "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)," *Journal Akuntansi*, Vol. xix, no. 01 (2015): 50-67.

⁹Lianto N, dan Kusuma B, "Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag," *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 12, no. 12 (2010): 97-106.

investor, pengawas permodalan serta pemerintah. Umur dan Ukuran Perusahaan diperkirakan dapat mempengaruhi terjadinya audit delay karena perusahaan yang memiliki umur lebih tua dan kepemilikan asset yang besar dinilai lebih mampu dalam mengumpulkan, memproses, dan menghasilkan informasi yang diperlukan dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan karena telah memiliki pengalaman yang cukup banyak dalam hal tersebut sehingga mempermudah auditor dalam melaksanakan tugasnya tepat waktu.¹⁰

Yang menjadi faktor lainnya yaitu profitabilitas, profitabilitas sebagai variabel independen karena semakin tinggi kemampuan perusahaan menghasilkan laba maka audit delay nya semakin pendek atau perusahaan yang memiliki nilai profitabilitas rendah lebih memungkinkan meminta auditor untuk memperpanjang waktu audit sebaliknya perusahaan yang mampu memperoleh laba tinggi akan mempercepat proses audit laporan keuangannya.¹¹ Selanjutnya solvabilitas, perusahaan dengan nilai solvabilitas tinggi juga memiliki risiko keuangan yang merupakan kabar buruk bagi investor serta mempengaruhi waktu penyelesaian laporan audit perusahaannya atau jika solvabilitas tinggi akan memperpanjang waktu audit.¹²

Selanjutnya faktor Komite Audit, dengan kontribusi yang diberikan oleh komite audit diharapkan dapat membantu proses audit yang dilakukan oleh auditor dan akhirnya dapat mempercepat penyelesaian laporan keuangannya.¹³ Reputasi KAP, suatu kantor akuntan publik yang sudah cukup besar

¹⁰ Glarendy, Hakam, "Pengaruh Ukuran KAP, Profitabilitas, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2009-2013," *Jurnal Akuntansi*, Vol. 2, No. 3 (2010): 59-73.

¹¹ Kartika A, "Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Audit Delay Di Indonesia (Studi empiris Pada Perusahaan-Perusahaan LQ 45 yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)," *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, Vol. 16, No. 16 (2009): 1-7.

¹² Hanafi M, Analisis Laporan Keuangan, 1 ed. Yogyakarta: UUP-AMP YKPN, 2014, 34.

¹³ Verawati N. M. A. dan M. G. Wirakusuma, "Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi KAP, Opini Audit, dan Komite Audit Pada Audit Delay," *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 2, no. 17 (2016): ISSN: 2303-8556.

dapat dibagi menurut jasa yang diberikan untuk meningkatkan kredibilitas penyajian laporan keuangan tersebut menggunakan jasa kantor akuntan publik yang memiliki reputasi baik yang dikenal dengan sebutan the big four, reputasi Kantor Akuntan Publik merupakan besar kecilnya KAP dengan mengelompokkan KAP menjadi KAP big four dan non big four.¹⁴ Di dalam beberapa penelitian seperti penelitian yang dilakukan oleh Jeane Deart Meity Prabandari dan Rustiana bahwa kinerja suatu perusahaan dapat mempengaruhi lamanya audit delay oleh karena itu faktor-faktor tersebut dijadikan sebagai variable-variabel di dalam penelitian ini untuk mengetahui apakah faktor tersebut memiliki pengaruh yang signifikan seperti pada penelitian-penelitian sebelumnya.¹⁵

Kasus-kasus skandal akuntansi dalam tahun-tahun belakangan ini memberikan bukti lebih jauh tentang kegagalan audit yang membawa akibat serius bagi masyarakat bisnis dan timbulnya krisis kepercayaan publik terhadap profesi akuntan publik. Akuntan publik banyak mendapat sorotan dari masyarakat yang menganggap para akuntan telah bersekongkol melakukan tindak keterlambatan pelaporan keuangan untuk kepentingan sekelompok masyarakat dengan mengorbankan kepentingan masyarakat banyak. Adapun kasus menunda audit yang ada di Indonesia tahun 2018 dimuat di dalam senkel harian mengumumkan bahwa PT Bursa Efek Indonesia (BEI) menjatuhkan sanksi sebesar Rp 50 juta sampai Rp150 juta informasi ini disampaikan pada siaran persnya di Jakarta PH. Divisi Kepala Penilaian Perusahaan Bursa Efek Indonesia menyampaikan yang belum menyampaikan laporan keuangan per 30 Juni 2018 adapun salah satu dari 612 emiten yakni PT Buana Lintas Lautan Tbk (BULL) dikenakan denda Rp50 juta dan peringatan tertulis.

¹⁴Ibid.

¹⁵ Prabandari Jeabe Deart Meity, dan Rustiana, "Beberapa Faktor Yang Berdampak Pada Perbedaan Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bej)", *Jurnal Of Accounting*, vol. 11, no. 1 (2007): 27-39.

Dari kasus di atas sebelumnya sudah dijelaskan Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1995 tentang “Peraturan Pasar Modal” menyatakan bahwa semua perusahaan yang terdaftar di dalam pasar modal wajib menyampaikan laporan keuangan secara berkala untuk OJK dan mengumumkan kepada masyarakat selambat-lambatnya 90 hari setelah laporan keuangan tahunan diumumkan. Tuntutan akan ketepatan waktu dalam menyampaikan laporan keuangan auditor semakin tidak stabil dalam pengauditan perusahaan go publik disebabkan pada sisi lain proses pengauditan merupakan proses yang membutuhkan waktu yang tidak sedikit. Audit yang melewati batas waktu ketentuan tentu saja berakibat pada keterlambatan publikasi laporan keuangan. Keterlambatan dalam publikasi laporan audit dapat mengembangkan masalah dalam laporan keuangan. Di dalam teori sinyal yang dijelaskan oleh Santoso (2011) bahwa sinyal yang diberikan akan mempengaruhi pasar modal khususnya harga saham perusahaan. Jika sinyal manajemen bagus maka akan meningkatkan harga saham akan tetapi jika sinyal manajemen buruk maka dapat mengakibatkan penurunan harga saham perusahaan.

Beberapa fenomena terkait audit delay yang telah dijelaskan sebelumnya memiliki latar belakang yang berbeda-beda. Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Prabowo memberikan hasil bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, komite audit dan umur perusahaan berpengaruh positif dan signifikan¹⁶, sedangkan hasil yang berbeda ditunjukkan oleh penelitian yang dilakukan Aditya dan Anisykurillah yang memberikan hasil bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, komite audit dan umur perusahaan berpengaruh negative dan tidak signifikan¹⁷. Ketidak konsistenan dari hasil penelitian terdahulu

¹⁶ Prabowo, Pebi Putra Tri, dan Marsono, “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay,” *Journal Of Accounting*, vol. 2, no. 1 (2013): 22-37.

¹⁷ Anggradewi Annurrizky Muflisha, Haryanto, “Analisis Faktor-Faktor Yang mempengaruhi Audit Delay,” *Diponegoro Journal Of Accounting*, vol. 3, no. 2 (2014): 2337-3806.

menjadikan variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, komite audit dan umur perusahaan masih menarik untuk diteliti kembali terlebih juga adanya perbedaan perusahaan yang diteliti.

Oleh karena itu berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian kembali dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas , Solvabilitas, Komite Audit, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

C. Identifikasi Dan Batasan Masalah

Permasalahan penelitian yang akan diajukan ini dapat diidentifikasi permasalahannya sebagai berikut:

1. Mengingat Objek penelitian ini adalah perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021, memungkinkan adanya ketidakjelasan tanggal laporan audit itu sendiri yang diterbitkan di dalam financial statemennya.
2. Memungkinkan laporan keuangan tahunan dibawah tahun 2018 tidak dapat di download secara gratis.
3. Banyak nya perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) oleh karena itu kriteria pengambilan sample penelitian ini dengan menggunakan kriteria tertentu adapun kriteria sample yang digunakan adalah Perusahaan Keuangan yang membagikan laporan audit nya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021.

D. Rumusan Masalah

Dari uraian yang telah dipaparkan di latar belakang, penulis merumuskan beberapa masalah yang akan diteliti yaitu:

1. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap audit delay?
2. Apakah Profitabilitas Perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap audit delay?
3. Apakah Solvabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap audit delay?
4. Apakah Komite Audit berpengaruh secara signifikan terhadap audit delay?
5. Apakah Umur Perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap audit delay?
6. Apakah reputasi KAP memoderasi hubungan antara pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit delay?
7. Apakah reputasi KAP memoderasi hubungan antara pengaruh profitabilitas terhadap audit delay?
8. Apakah reputasi KAP memoderasi hubungan antara pengaruh solvabilitas terhadap audit delay?
9. Apakah reputasi KAP memoderasi hubungan antara pengaruh komite audit terhadap audit delay?
10. Apakah reputasi KAP memoderasi hubungan antara pengaruh umur perusahaan terhadap audit delay?

E. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan yang akan dicapai di dalam penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap audit delay.
2. Untuk mengetahui apakah profitabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap audit delay.

3. Untuk mengetahui apakah solvabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap audit delay.
4. Untuk mengetahui apakah komite audit berpengaruh secara signifikan terhadap audit delay.
5. Untuk mengetahui apakah umur perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap audit delay.
6. Untuk mengetahui bagaimana Reputasi KAP memoderasi hubungan antara ukuran perusahaan terhadap audit delay.
7. Untuk mengetahui bagaimana Reputasi KAP memoderasi hubungan antara profitabilitas terhadap audit delay.
8. Untuk mengetahui bagaimana Reputasi KAP memoderasi hubungan antara solvabilitas terhadap audit delay.
9. Untuk mengetahui bagaimana Reputasi KAP memoderasi hubungan antara komite audit terhadap audit delay.
10. Untuk mengetahui bagaimana Reputasi KAP memoderasi hubungan antara umur perusahaan terhadap audit delay.

F. Manfaat Penelitian

Dalam sebuah penelitian yang dilakukan yang terpenting tentunya adalah memperoleh hasil yang diharapkan dapat memberikan manfaat dari penulis maupun semua pihak yang membutuhkan. Adapun manfaat dari penelitian tersebut antara lain:

a. Secara Praktis

- 1) Bagi Penulis; diharapkan dari hasil penelitian ini dapat menambah wawasan pengetahuan penulis tentang bagaimana fakto-faktor tersebut dapat mempengaruhi adanya audit delay.
- 2) Bagi Pihak Lain: seperti kreditur, investor, pihak internal (manajemen, karyawan) hingga diperuntukkan bagi masyarakat atau pihak yang membutuhkan lainnya. Dan bagi peneliti berikutnya

agar dapat memberikan informasi atau acuan dalam melakukan penelitian yang berhubungan dengan faktor-faktor tersebut yang dapat mempengaruhi audit delay.

b. Secara Teoritik

- 1) Sebagai informasi bagi mahasiswa/I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung, khususnya mahasiswa/I yang ingin melakukan penelitian mengenai Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Komite Audit, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay lebih lanjut.
- 2) Akademisi, penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran yang bermanfaat bagi bidang keilmuan Akuntansi dan dapat dijadikan sebagai tambahan informasi dan pengetahuan yang bermanfaat bagi pembaca.

G. Penelitian Terdahulu

Di dalam penelitian ini penulis mencantumkan beberapa penelitian terdahulu yang merupakan hal yang dapat bermanfaat untuk menjadi perbandingan dan pedoman guna memberikan gambaran terhadap hasil-hasil penelitian terdahulu yang menyangku tentang audit delay. Berikut ini adalah beberapa hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti sebelumnya:

Tabel 1.1

Penelien Terdahulu Yang Relevan

No	Nama Peneliti	Judul Penelitian	Hasil Penelitian
1	Rifkina Andiyanto, Rita Andini, Patricia Dhiana	Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran	Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, solvabilitas, dan ukuran

	P (2017)	<p>Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015.</p>	<p>perusahaan terhadap <i>audit report lag</i> dengan reputasi kap sebagai variabel moderating pada perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2015. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa:</p> <p>Profitabilitas tidak berpengaruh negative signifikan terhadap <i>audit report lag</i> perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.</p> <p>Solvabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap <i>audit report lag</i> perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.</p> <p>Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap <i>audit report lag</i> perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Reputasi KAP tidak memperkuat pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>audit report lag</i> perusahaan keuangan</p>
--	----------	--	--

			yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. ¹⁸
2	Kurnia Rina Ariani, Andy Dwi Bayu Bawono (2018)	Pengaruh Ukuran Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Profitabilitas Dan Solvabilitas sebagai Variabel Moderating	hasil penelitian ini adalah bahwa (i) ukuran perusahaan berpengaruh nrgatif dan signifikan terhadap audit report lag, (ii) umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit report lag, (iii) ini adalah bahwa (i) ukuran perusahaan berpengaruh nrgatif dan signifikan terhadap audit report lag, (ii) umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit report lag, (iii) profitabilitas tidak mampu memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit report lag, (iv) profitabilitas tidak mampu memoderasi pengaruh umur perusahaan terhadap audit report lag, (v) solvabilitas tidak mampu memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit report lag, (vi)

¹⁸Ibid.

			<p> solvabilitas tidak mampu memoderasi pengaruh umur perusahaan terhadap audit report lag. Penelitian ini memberikan implikasi bahwa untuk kasus di Indonesia sendiri umur perusahaan tidak menjadi faktor krusial yang menyebabkan keterlambatan penyampaian laporan keuangan kepada public. Namun harus diperhatikan masih banyak variabel yang belum diteliti di penelitian ini yang dapat menyebabkan keterlambatan penyampaian laporan keuangan oleh suatu perusahaan, seperti perubahan regulasi standar akuntansi keuangan.¹⁹ </p>
--	--	--	---

¹⁹Ariani, Bawono, "Pengaruh Ukuran Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Profitabilitas Dan Solvabilitas Sebagai Variabel Moderating," *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, vol. 3, no. 2 (2018).

3	Eliana Yohaniar, Nur Fadrih Asyik (2017)	Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Size, Komite Audit, Kompleksitas Operasi Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay	Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>audit delay</i> , Size tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>audit delay</i> , Kompleksitas operasi tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>audit delay</i> , Opini auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap audit delay, opini yang diberikan auditor adalah pada saat laporan keuangan telah selesai diaudit dan dengan demikian hal tersebut tidak akan mempengaruhi lama waktu dari <i>audit delay</i> tersebut. ²⁰
4	Raulina Saraswati, Vinola Herawaty (2019)	Pengaruh Opini Audit, Penggantian Auditor, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Likuiditas Terhadap Audit Report Delay Dengan Kepemilikan	Opini Audit berpengaruh positif pada audit report delay, Profitabilitas berpengaruh positif pada audit report delay, Solvabilitas berpengaruh negative pada audit report delay, Likuiditas berpengaruh positif pada audit report

²⁰ Yohaniar, Eliana, Nur Fadrih Asyik, "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Size, Komite Audit, Kompleksitas Operasi, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay," *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, vol.. 6, no. 12 (2017): 2460-0585.

		Manajerial Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2018)	delay, Kepemilikan manajerial tidak memperkuat pengaruh negative pada audit report delay, Kepemilikan manajerial memperkuat pengaruh positif penggantian auditor pada audit report delay, Kepemilikan manajerial memperkuat pengaruh positif profitabilitas pada audit report delay, Kepemilikan manajerial memperkuat pengaruh negatif solvabilitas pada audit report delay, Kepemilikan manajerial memperkuat pengaruh positif likuiditas pada audit report delay. ²¹
5	Isna Firliana, Sri Sulastrri (2017)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan LQ 45 Sub-Sektor Bank	Penyampaian laporan audit cukup lama karena dipengaruhi oleh rendahnya ukuran perusahaan tersebut, Profitabilitas perusahaan sampel bernilai 1,8% sampai

²¹ Saraswati, Raulina, Vinola Herawaty, "Pengaruh Opini Audit, Penggantian Auditor, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Likuiditas Terhadap Audit Report Delay Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2018)," *Prosiding Seminar Nasional Cendikiawan*, vol. 48 (IOP Publishing, 2019) 248.

		Serta Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2015)	dengan 71,51%. Perusahaan sampel memiliki rata-rata profitabilitas 12,69% > 1,5%. Hal ini berarti nilai profitabilitas perusahaan sampel berada pada keadaan yang aman, Solvabilitas perusahaan sampel memiliki nilai minimal 0,13% dan nilai maksimal 1,21%. Hasil dari rata-rata table 5 terlihat bahwa perusahaan sampel memiliki tingkat solvabilitas yang rendah yaitu sebesar 0,55% < 100%, artinya nilai solvabilitas perusahaan masih dalam posisi aman karena berada di bawah 100%
--	--	--	---

Sumber : Data diolah, 2022.

Perbedaan dengan penelitian terdahulu penelitian ini menggunakan Reputasi KAP sebagai variabel moderasi yang akan memoderasi faktor-faktor tersebut terhadap audit delay, terdapat kebaruan tahun perusahaan yang akan diteliti yaitu tahun 2017-2021,, dan terdapat perbedaan jenis perusahaan yang akan diteliti.

H. Sistematika Penulisan

Sistematika Penulisan ini dibuat untuk memberikan gambaran secara garis besar mengenai bagian-bagian yang ada di dalam skripsi ini, sebagai berikut:

BAB I : Pendahuluan

Bab ini menguraikan tentang penegasan judul, latar belakang masalah, identifikasi masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, kajian terdahulu yang relevan, dan sistematika penulisan.

BAB II : Landasan Teori

Bab ini menguraikan tentang teori yang digunakan yaitu teori kepatuhan, serta menjelaskan mengenai audit delay, faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay, tingkat profitabilitas, tingkat solvabilitas, komite audit, umur perusahaan, dan reputasi KAP. Di dalam bab ini juga menjelaskan mengenai kerangka pemikiran dan pengembangan hipotesis.

BAB III : Metode Penelitian

Bab ini menjelaskan tentang pendekatan dan jenis penelitian, populasi dan sample, teknik pengumpulan data, definisi operasional variabel, dan teknik analisis data.

BAB IV : Hasil Penelitian dan Pembahasan

Bab ini menjelaskan mengenai deskripsi data, pembahasan hasil penelitian dan analisisnya.

BAB V : Penutup

Bab ini membahas tentang simpulan dan rekomendasi yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian menganalisis tentang pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, komite audit, dan umur perusahaan terhadap audit delay dengan reputasi KAP sebagai variabel moderasi. Analisis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi data panel dengan program Econometric Views (EViews). Data sampel perusahaan sebanyak 100 pengamatan perusahaan BUMN *Go Publik* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2017-2021.

Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan pada bagian sebelumnya dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Hasil uji regresi data panel menunjukkan bahwa ukuran perusahaan (X1) berpengaruh positif signifikan terhadap audit delay (Y) maka H_1 diterima.
2. Hasil uji regresi data panel menunjukkan bahwa profitabilitas (X2) berpengaruh positif signifikan terhadap audit delay (Y) maka H_2 diterima.
3. Hasil uji regresi data panel menunjukkan bahwa solvabilitas (X3) berpengaruh positif signifikan terhadap audit delay (Y) maka H_3 diterima.
4. Hasil uji regresi data panel menunjukkan bahwa komite audit (X4) berpengaruh positif signifikan terhadap audit delay (Y) maka H_4 diterima.
5. Hasil uji regresi data panel menunjukkan bahwa umur perusahaan (X5) berpengaruh positif signifikan terhadap audit delay (Y) maka H_5 diterima.

6. Hasil uji regresi data panel menunjukkan bahwa Reputasi KAP (Z) dapat memoderasi hubungan antara ukuran perusahaan (X1) terhadap audit delay (Y) maka H_6 diterima.
7. Hasil uji regresi data panel menunjukkan bahwa Reputasi KAP (Z) dapat memoderasi hubungan antara profitabilitas (X2) terhadap audit delay (Y) maka H_7 diterima.
8. Hasil uji regresi data panel menunjukkan bahwa Reputasi KAP (Z) dapat memoderasi hubungan antara solvabilitas (X3) terhadap audit delay (Y) maka H_8 diterima.
9. Hasil uji regresi data panel menunjukkan bahwa Reputasi KAP (Z) dapat memoderasi hubungan antara komite audit (X4) terhadap audit delay (Y) maka H_9 diterima.
10. Hasil uji regresi data panel menunjukkan bahwa Reputasi KAP (Z) dapat memoderasi hubungan antara umur perusahaan (X5) terhadap audit delay (Y) maka H_{10} diterima.

Berdasarkan hasil pengolahan dan analisis data dengan hasil penelitian di atas dapat disimpulkan bahwa terdapat lima variabel yang diuji dapat mempengaruhi perusahaan melakukan audit delay dan reputasi KAP dapat memperkuat variabel-variabel tersebut terhadap audit delay. Penelitian ini memberikan implikasi bahwa untuk kasus di Indonesia sendiri ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, komite audit, dan umur perusahaan dapat menjadi faktor krusial yang dapat menyebabkan keterlambatan penyampaian laporan keuangan terhadap publik. Namun harus diperhatikan masih banyak variabel yang belum diteliti di dalam penelitian ini yang dapat menyebabkan keterlambatan penyampaian laporan keuangan oleh suatu perusahaan seperti perubahan regulasi standar akuntansi keuangan.

B. Saran

Saran terhadap penelitian ini adalah:

1. Peneliti selanjutnya disarankan melakukan penelitian dengan variabel-variabel baru untuk mengetahui faktor-faktor lain yang mungkin dapat mempengaruhi audit delay yang ada di

Indonesia. Serta disarankan untuk melakukan penelitian dengan memperluas populasi dan sampel agar mendapatkan gambaran yang lebih luas mengenai audit delay.

2. Bagi perusahaan agar lebih meningkatkan kinerjanya dan memperhatikan faktor-faktor tersebut agar dapat mengurangi waktu audit delay dan sebaiknya perusahaan mempertimbangkan baik-baik atas keputusannya untuk memilih KAP yang akan mengaudit laporan keuangannya karena KAP besar yang tergolong KAP the big four lebih disarankan karena mampu menurunkan waktu audit delay perusahaan.

C. Keterbatasan

Penelitian ini tentunya memiliki beberapa keterbatasan yang diharapkan dapat diperbaiki dalam penelitian selanjutnya. Berikut adalah keterbatasan yang ditemukan pada penelitian ini:

1. Sampel yang digunakan pada penelitian ini masih terbatas yaitu hanya pada perusahaan keuangan *BUMN Go Publik* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sehingga hasil dari penelitian ini tidak bisa disimpulkan secara umum.
2. Sampel yang digunakan pada penelitian ini hanya memiliki jangka waktu yang terbatas yakni hanya mencakup pada periode 2017-2021 saja..
3. Masih terdapat variabel independen lain yang mempengaruhi variasi dalam variabel nilai perusahaan yang belum tergali pada penelitian ini.

DAFTAR RUJUKAN

Buku

- Agoes Sukrisno, *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Kantor Akuntan Publik*, 5 ed. Jakarta: Salemba Empat 2017: 10-11.
- Ghozali, Imam, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*, 9 ed. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2018.
- Gujarati, *Basic Econometrics*, 4 ed. New York: The McGraw-Hill Companies, 2014.
- Hanafi M, *Analisis Laporan Keuangan*, 1 ed. Yogyakarta: UUP-AMP YKPN, 2014: 34.
- Kris H. Timotius, *Pengantar Metode Penelitian*, Yogyakarta: Andi Offset, 2017: 5.
- Moleong Lexy, *Metode Penelitian Bisnis*, ed, Bandung: Al-Fabeta (2010): 12-13.
- Pius, Abdillah dan Danu Prasetya, *Kamus Lengkap Bahasa Indonesia*, ed. Surabaya: Arloka, 2015: 256.
- Sugiyono, *Metode Penulisan Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*, ed. Bandung : Al-Fabeta, 2014.
- Winarno, Wing Ayu, *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan Eviews*, 4 ed. Yogyakarta: Upp Stim Ykpn, 2015: 21.

Jurnal Dan Hasil Penelitian

- Ahmed, Alim Al Ayub dan Md. Shakawat Hossain, "Audit Report Lag: A Study of The Bangladeshi Listed Companies," *Journal ASA University Review*, vol. 4, no. 2 (2010): 6-12.
- Alshrif, F. M. I Subekti dan Y. Widya,, "The Effect Of Audit Committee Characteristics On Timeliness of Financial Reporting by Using Auditor Quality As The Moderating Variable (An Empirical Study From Indonesian

Manufacturing Companies),” *The International Journal Of Accounting and Bussines Society*, vol. 24. No. 1 (2016): 67-80.

Andiyanto, Rifkiana, Rita Andini, dan Patricia Diana P, “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015,” *Journal Of Accounting*, vol. 3, no. 3 (2017): 1-6.

Ariani, Bawono, “Pengaruh Ukuran Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Denngan Profitabilitas Dan Solvabilitas Sebagai Variabel Moderating,” *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, vol. 3, no. 2 (2018).

Arisudhana, Dicky, “Pengaruh Audit Delay, Ukuran Klien, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Dan Return On Asset (ROA) Terhadap Pergantian Auditor Sukarela (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015),” *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, vol. 6, no. 1 (2017): 100-120.

Arumsari, Vivien Fitriana, Nur Handayani, “Pengaruh Kepemilikan Saham, Profitabilitas, Leverage, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay,” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, vol. 6. no. 4 (2017).

Glarendy, Hakam, “Pengaruh Ukuran KAP, Profitabilitas, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2009-2013,” *Jurnal Akuntansi*, vol. 2, no. 3 (2010): 59-73.

Handayani, Ade Putrid an Made Gede Wirakusuma, “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi KAP pada Ketidapatuhan Publikasi Laporan Keuangan Perusahaan di BEI,” *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, vol. 4, no. 3 (2013): 427-488.

- Haryani, J, dan I D. N. Wiratmaja, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Penerapan International Financial Reporting Standards Dan Kepemilikan Publik Pada Audit Delay,” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, vol. 6. No. 1 (2014): 63-78.
- Kartika A, “Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Audit Delay Di Indonesia (Studi empiris Pada Perusahaan-Perusahaan LQ 45 yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia),” *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, vol. 16, no. 16 (2009): 1-7.
- Lianto, Novice, Budi Hartono Kusuma, “Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag,” *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, vol. 12, no. 2 (2010): 98-107.
- Liwe, Alther Gabriel, Hendrik Manossoh, Dan Lidia M. Mawikere, “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*, vol. 13. no. 2 (2018): 99-108.
- Murthi, Ni Made Dwi Ari dan Ni Luh Sari Widhiyani, “Pengaruh Ukkuran Perusahaan dan Profitabilitas pada Audit Delay dengan Reputasi KAP sebagai variabel Pemoderasi,” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, vol. 16. No. 1 (2016): 275-305.
- Muliantari, Ni Putu Indah Ayu, dan Made Yenni Latrinni, “Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay,” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, vol. 20, no. 3 (2017): 1875-1903.
- Nindyta, Dea Shasi, dan Murtedjo, “Pengaruh Ukuran Perusahaan Profitabilitas, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2009-2012,” *Jurnal Universitas Bina Nusantara*, (2013).
- Novari, Putu Milky, Putu Vivi Lestari, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Lverage, dan Profitabilitas Terhadap Nilai

Perusahaan Pada Sektor Properti Real Estate,” *E-jurnal Manajemen Unud*, vol. 5, no. 9 (2016): 5671-5694.

Novelia, Sagita Indra, dan Dicky Arisudhana,”Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Go Publik di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Property di Bursa Efek Indonesia tahun 2007-2010),” *Jurnal Fakultas Ekonomi Budi Luhur*, vol. 1, no. 2 (2012).

Prabandari Jeabe Deart Meity, dan Rustiana, “Beberapa Faktor Yang Berdampak Pada Perbedaan Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bej”, *Jurnal Of Accounting*, vol. 11, No. 1 (2007): 27-39.

Prameswari Afina Survita, dan Rahmawati Hanny Yustrianthe, “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia),”*Journal Akuntansi*, vol. xix, no. 01 (2015): 50-67.

Puspitasari, Ketut Dian, dan Made Yeni Latrini, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Leverage dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay,” *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, vol. 8, no. 2 (2014), 283-299.

Putri, Scania Evana, Restu Agusti, Alfiati Silfi, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return On Asset (ROA), Leverage dan Intensitas Modal Terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013),” *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, vol. 3, no. 1 (2016): 1506-1519.

Rosalia, Y, Kurnia dan Ardini, “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Dengan Reputasi KAP sebagai Pemoderasi,” *Jurnal Sikap (Sistem Informasi Keuangan, Auditing, Dan Perpajakan)*, vol. 4. No. 1 (2019):44-57.

Verawati N. M. A. dan M. G. Wirakusuma,”Pengaruh Peragantian Auditor, Reputasi KAP, Opini Audit, dan Komite Audit Pada