

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, LABA
RUGI PERUSAHAAN, DAN REPUTASI KAP TERHADAP
*AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Hotel, Restoran, dan Pariwisata
yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun.)



Oleh :

WINATA PRASETIO

NIM. 4320092

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2024

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, LABA
RUGI PERUSAHAAN, DAN REPUTASI KAP TERHADAP
*AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Hotel, Restoran, dan Pariwisata
yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun.)



Oleh :

WINATA PRASETIO

NIM. 4320092

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2024

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Winata Prasetio**

NIM : **4320092**

Judul Skripsi : **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Laba Rugi Perusahaan, dan Reputasi KAP terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Hotel, Restoran, dan Pariwisata yang Terdaftar di BEI 2019-2023).**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 08 Juli 2024

Yang menyatakan



Winata Prasetio

432009

NOTA PEMBIMBING

Lamp : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdr. Winata Prasetio

Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

PEKALONGAN

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudara/i :

Nama : **Winata Prasetio**

NIM : **4320092**

Judul Skripsi : **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Laba Rugi Perusahaan, dan Reputasi KAP terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Hotel, Restoran, dan Pariwisata yang Terdaftar di BEI 2019-2023).**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan.

Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Pekalongan, 17 Juli 2024

Pembimbing,



Alvita Tyas Dwi Aryani, M.Si.

NIP. 198406122019032011



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Alamat : Jl. Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan, www.febi.uingusdur.ac.id

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN)
K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudari:

Nama : **Winata Prasetyo**

NIM : **4320092**

Judul Skripsi : **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Laba Rugi
Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap *Audit Delay*
(Studi Empiris pada Perusahaan Hotel, Restoran, dan
Pariwisata yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)**

Dosen Pembimbing : **Alvita Tyas Dwi Aryani, S.E, M.Si**

Telah diujikan pada hari Jum'at tanggal 26 Juli 2024 dan dinyatakan
LULUS, serta diterima sebagai sebagian syarat guna memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S. Akun.)

Dewan Penguji,

Penguji I

Penguji II


Ina Mutmainah, M.Ak.
NIP. 1992033120190320000


Devv Arisandi, S.Kep, M.M.
NIP. 198808282020122012



Prof. Dr. H. Shinta Dwi Rismawati, S.H., M.H.
NIP. 197502201999032001

MOTTO

Dunia itu seluas langkah kaki. Jelajahilah dan jangan pernah takut melangkah.

Hanya dengan itu kita bisa mengerti kehidupan dan menyatu dengannya.

Sok Hok Gie

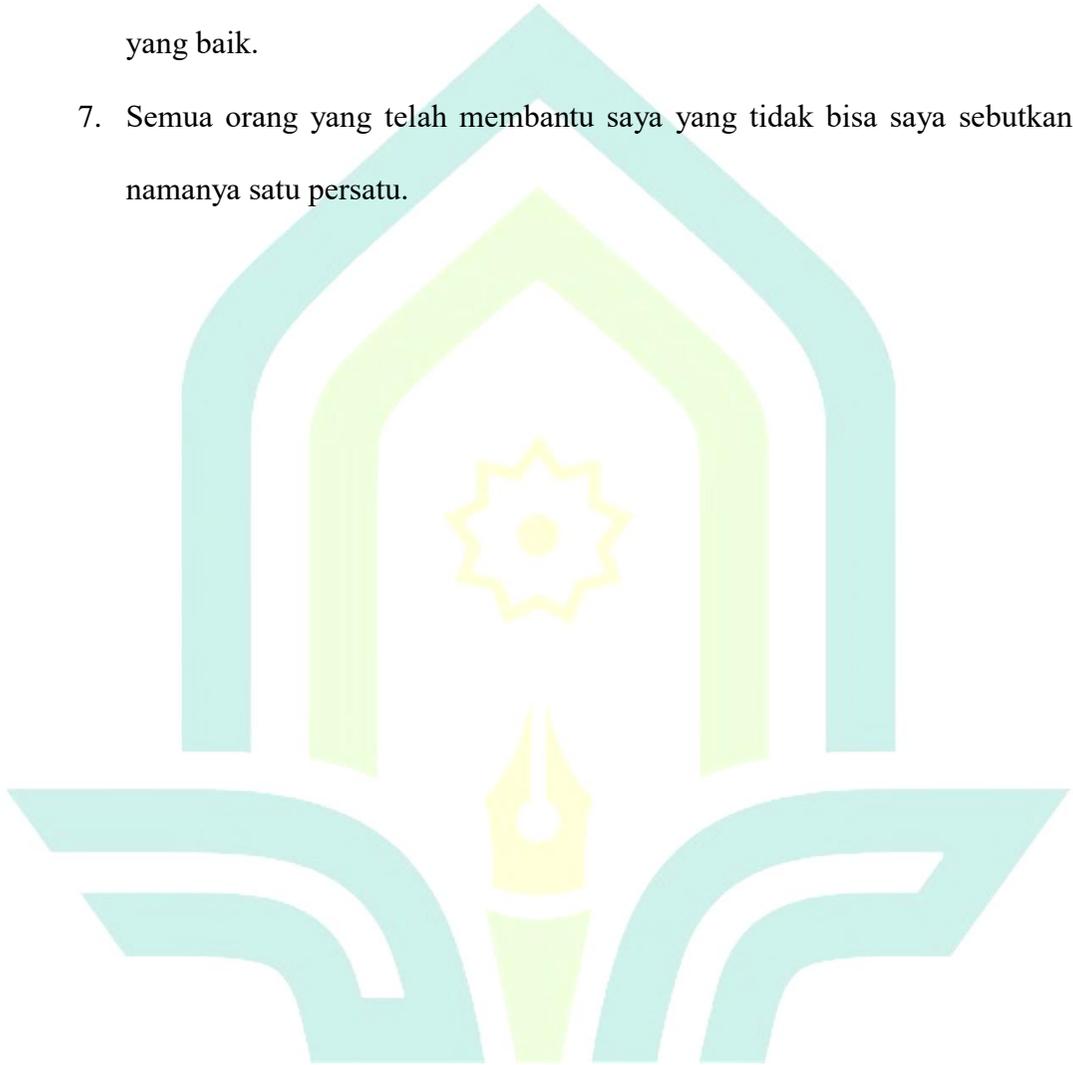


PERSEMBAHAN

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun.) di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan skripsi ini. Semoga hasil penelitian dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam penulisan skripsi ini, penulis mendapat banyak dukungan dan bantuan materil maupun non materil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan skripsi ini:

1. Almarhumah ayah saya yang telah memberi saya banyak pelajaran dalam kehidupan ini dan juga ibu saya tercinta yang telah memberikan segalanya, membantu, mendukung, mendoakan yang terbaik bagi saya sampai detik ini.
2. Keluarga saya, saudara saya, serta seluruh orang terdekat yang saya cintai.
3. Almameter saya Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Dosen Pembimbing Skripsi (DPS) Alvita Tyas Dwi Aryani, M.Si. yang telah menuntun, mengajari, membimbing saya dalam penulisan skripsi.

5. Dosen Penasehat Akademik (DPA) Ria Anisatus Sholilah, S.E. Ak, MSA. CA yang telah menuntun saya selama perkuliahan dari awal sampai akhir.
6. Seluruh teman-teman mahasiswa Akuntansi Syariah angkatan 2020 yang saya cintai dan saya banggakan, saya bersyukur bertemu teman-teman yang baik.
7. Semua orang yang telah membantu saya yang tidak bisa saya sebutkan namanya satu persatu.



ABSTRAK

WINATA PRASETIO. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Laba Rugi Perusahaan, dan Reputasi KAP terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Hotel, Restoran, dan Pariwisata yang Terdaftar di BEI 2019-2023).

Audit delay merupakan keterlambatan dalam publikasi laporan keuangan yang sudah diaudit dengan melebihi batas waktu yang ditentukan. Setiap perusahaan harus mempublikasi laporan keuangan secara tepat waktu, supaya perusahaan tidak mengalami dampak buruk akibat adanya *audit delay*. Pada perusahaan hotel, restoran, dan pariwisata yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2019-2023 masih terdapat beberapa kasus *audit delay* yang terjadi. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, opini audit, laba rugi perusahaan, dan reputasi KAP terhadap *audit delay* pada perusahaan hotel, restoran, dan pariwisata yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2019-2023.

Penelitian ini termasuk jenis penelitian kuantitatif. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan laporan keuangan yang sudah diaudit dengan sampel sebanyak 140. Teknik pengambilan sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan metode analisis data dan uji regresi linear berganda dengan bantuan SPSS 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Sedangkan opini audit dan laba rugi perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Sedangkan reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Adapun secara simultan ukuran perusahaan, opini audit, laba rugi perusahaan, dan reputasi KAP berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Laba Rugi Perusahaan, dan Reputasi KAP

ABSTRACT

WINATA PRASETIO. *The Influence of Company Size, Audit Opinion, Company Profit and Loss, and KAP Reputation on Audit Delay (Empirical Study of Hotel, Restaurant, and Tourism Companies Listed on the IDX 2019-2023).*

Audit delay is a delay in the publication of audited financial reports that exceeds the specified time limit. Every company must publish financial reports in a timely manner, so that the company does not experience negative impacts due to audit delays. In hotel, restaurant and tourism companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2019-2023, there are still several cases of audit delays occurring. The aim of this research is to determine the influence of company size, audit opinion, company profit and loss, and KAP reputation on audit delays in hotel, restaurant and tourism companies listed on the Indonesian stock exchange in 2019-2023.

This research is a type of quantitative research. The data collection method in this research is using audited financial reports with a sample of 140. The sampling technique uses the purposive sampling method. This research uses data analysis methods and multiple linear regression tests with the help of SPSS 25.

The research results show that company size have a positive effect on audit delay. Meanwhile, audit opinion and company profit and loss have a negative effect on audit delay. Menawhile, KAP reputation have no effect on audit delay. Simultaneously, company size, audit opinion, company profit and loss, and KAP reputation influence audit delay.

Keywords: *Company Size, Audit Opinion, Company Profit and Loss, and KAP Reputation*

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya sampaikan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya sampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M.Ag. selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
2. Prof. Dr. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H. selaku Dekan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Dr. Tamamudin, S.E, M.M selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Ade Gunawan, M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
5. Alvita Tyas Dwi Aryani, S.E, M.Si. selaku dosen pembimbing (DPS) yang telah menyediakan waktu untuk membimbing penyusunan skripsi.
6. Ria Anisatus Sholihah, S.E, Ak, MSA. CA selaku Dosen Penasehat Akademik (DPA).

7. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan dukungan material dan moral.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Pekalongan, 14 Juli 2024

Winata Prasetio



DAFTAR ISI

| | |
|---------------------------------------|-------------|
| JUDUL | i |
| KEASLIAN KARYA | ii |
| NOTA PEMBIMBING | iii |
| PENGESAHAN | iv |
| MOTTO | v |
| PERSEMBAHAN | vi |
| ABSTRAK | viii |
| ABSTRACT | ix |
| KATA PENGANTAR | x |
| DAFTAR ISI | xii |
| TRANSLITERASI | xiv |
| DAFTAR TABEL | xxiv |
| DAFTAR GAMBAR | xxv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xxvi |
| BAB I | 1 |
| A. Latar Belakang | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 8 |
| C. Pembatasan | 9 |
| D. Tujuan dan Manfaat Penelitian..... | 9 |
| E. Sistematika Pembahasan | 11 |
| BAB II | 13 |
| A. Landasan Teori | 13 |
| 1. <i>Agency Theory</i> | 13 |
| 2. Laporan Keuangan..... | 14 |
| 3. <i>Audit Delay</i> | 16 |
| 4. Ukuran Perusahaan | 19 |
| 5. Opini Audit | 21 |
| 6. Laba Rugi Perusahaan | 22 |

| | | |
|------------------------------|---------------------------------------|-----------|
| 7. | Reputasi KAP | 24 |
| B. | Telaah Pustaka | 26 |
| C. | Kerangka Berfikir | 37 |
| D. | Hipotesis | 39 |
| BAB III | | 43 |
| A. | Pendekatan dan Jenis Penelitian | 43 |
| B. | Populasi dan Sampel | 43 |
| C. | Variabel Penelitian | 47 |
| D. | Sumber Data | 49 |
| E. | Teknik Pengumpulan Data | 49 |
| F. | Metode Analisis Data | 49 |
| 1. | Statistik Deskriptif | 50 |
| 2. | Uji Asumsi Klasik | 50 |
| 3. | Uji Hipotesis | 53 |
| BAB IV | | 57 |
| A. | Deskripsi Objek Penelitian | 57 |
| B. | Analisis Data | 59 |
| 1. | Analisis Deskriptif | 59 |
| 2. | Uji Asumsi Klasik | 64 |
| 3. | Uji Hipotesis | 67 |
| C. | Pembahasan | 73 |
| BAB V | | 78 |
| A. | Kesimpulan | 78 |
| B. | Keterbatasan Penelitian | 79 |
| C. | Saran | 80 |
| D. | Implikasi Penelitian | 81 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 83 |
| LAMPIRAN | | I |
| RIWAYAT HIDUP PENULIS | | VI |

TRANSLITERASI

Pengertian Transliterasi

Transliterasi dimaksudkan sebagai pengalih huruf dari abjad yang satu ke abjad yang lain. Transliterasi Arab-Latin di sini ialah huruf-huruf Arab dengan huruf-huruf Latin beserta perangkatnya.

Prinsip Pembakuan

Pembakuan pedoman transliterasi Arab – Latin ini di susun dengan prinsip sebagai berikut :

1. Sejalan dengan ejaan yang di sempurnakan.
2. Huruf Arab yang belum ada padanannya dalam huruf Latin dicarikan padanan dengan cara memberi tambahan tanda diakritik, dengan dasar “ satu fenom satu lambang”.
3. Pedoman transliterasi ini diperuntukkan bagi masyarakat umum.

Rumusan Pedoman Transliterasi Arab – Latin

Hal-hal yang dirumuskan secara kongkrit dalam pedoman transliterasi Arab - Latin ini meliputi :

1. Konsonan
2. Vokal (tunggal dan rangkap)
3. Maddah

4. Ta'marbutah
 5. Syaddah
 6. Kata sandang (didepan huruf Syamsiyah dan Qomariyah)
 7. Hamzah
 8. Penulisan kata
 9. Huruf kapital
 10. Tajwid
- 1. Konsonan**

Fonem konsonan bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab di lambangkan dengan huruf, dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian di lambangkan dengan tanda ,dan sebagian lagi dengan huruf dan tanda sekaligus. Dibawah ini daftar huruf arab dan transliterasinya dengan huruf Latin :

| Huruf Arab | Nama | Huruf Latin | Nama |
|------------|------|--------------------|----------------------------|
| ا | Alif | Tidak dilambangkan | Tidak dilambangkan |
| ب | Ba | B | Be |
| ت | Ta | T | Te |
| ث | Ša | š | es (dengan titik di atas) |
| ج | Jim | J | Je |
| ح | Ĥa | ĥ | ha (dengan titik di bawah) |
| خ | Kha | Kh | ka dan ha |
| د | Dal | D | De |

| | | | |
|----|--------|----|-----------------------------|
| ذ | Ẓal | ẓ | zet (dengan titik di atas) |
| ر | Ra | R | Er |
| ز | Zai | Z | Zet |
| س | Sin | S | Es |
| ش | Syin | Sy | es dan ye |
| ص | Ṣad | ṣ | es (dengan titik di bawah) |
| ض | Ḍad | ḍ | de (dengan titik di bawah) |
| ط | Ṭa | ṭ | te (dengan titik di bawah) |
| ظ | Ẓa | ẓ | zet (dengan titik di bawah) |
| ع | 'ain | ' | koma terbalik (di atas) |
| غ | Gain | G | Ge |
| ف | Fa | F | Ef |
| ق | Qaf | Q | Ki |
| ك | Kaf | K | Ka |
| ل | Lam | L | El |
| م | Mim | M | Em |
| ن | Nun | N | En |
| و | Wau | W | We |
| هـ | Ha | H | Ha |
| ء | Hamzah | ' | Apostrof |
| ي | Ya | Y | Ye |

2. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia yang terdiri dari vokal tunggal atau monoftong dan vokal rangkap atau diftong.

1) Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

| Tanda | Nama | Huruf Latin | Nama |
|-------|---------|-------------|------|
| ◌َ | Fathah | A | A |
| ◌ِ | Kasrah | I | I |
| ◌ُ | Dhammah | U | U |

2) Vokal Rangkap

Vokal rangkap dalam bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, yaitu:

| Tanda | Nama | Huruf Latin | Nama |
|----------|----------------|-------------|---------|
| ◌ِ ي ... | Fathah dan ya | Ai | a dan i |
| ◌ِ و ... | Fathah dan wau | Au | a dan u |

Contoh:

كَتَبَ – kataba

فَعَلَ – fa'ala

ذُكِرَ – žukira

يَذْهَبُ – yazhabu

سُئِلَ – su'ila

كَيْفَ – kaifa

هَؤُلَ – haula

3. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda, yaitu:

| Harokat dan huruf | Nama | Huruf dan tanda | Nama |
|-------------------|-------------------------|-----------------|--------------------|
| أ...ي... | Fathah dan alif atau ya | A | a dan garis diatas |
| ي...ي | Kasrah dan ya | I | i dan garis diatas |
| و...و | Dhammah dan wau | U | u dan garis diatas |

Contoh:

قَالَ - qāla

رَمَى - ramā

قِيلَ - qīla

4. Ta'marbutah

Transliterasi untuk ta'marbutah ada dua:

1. Ta'marbutah hidup

Ta'marbutah yang hidup atau mendapat harakat fathah, kasrah dan dammah, transliterasinya adalah "t".

2. Ta'marbutah mati

Ta'marbutah yang mati atau mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

3. Kalau pada kata terakhir dengan ta'marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang al serta bacaan kedua kata itu terpisah maka ta'marbutah itu ditransliterasikan dengan ha(h).

Contoh:

رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ - raudah al-aṭfāl

- raudatul-aṭfāl

الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ - al-Madīnah al-Munawwarah

- al-Madīnatul-Munawwarah

طَلْحَةُ - talḥah

5. Syaddah

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tasydid, dalam transliterasi ini tanda syaddah tersebut dilambangkan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddahitu.

Contoh:

رَبَّنَا - rabbanā

نَزَّلَ - nazzala

الْبِرِّ - al-birr

الْحَجِّ - al-ḥajj

6. Kata Sandang

Kata sandang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال namun dalam transliterasi ini kata sandang itu di bedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah dan kata sandang yang diikuti huruf qamariyah.

1. Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan dengan bunyinya, yaitu huruf /1/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu

2. Kata sandang yang diikuti oleh huruf qomariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan sesuai aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

3. Baik diikuti huruf syamsiyah maupun huruf qomariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang.

Contoh :

الرَّجُلُ - ar-rajulu
السَّيِّدُ - as-sayyidu
الشَّمْسُ - as-syamsu
القَلَمُ - al-qalamu
البَدِيعُ - al-badi'u
الْجَلَالُ - al-jalālu

7. Hamzah

Dinyatakan di depan bahwa ditransliterasikan dengan apostrof. Namun, itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan diakhir kata. Bila hamzah itu terletak diawal kata, isi dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

تَأْخُذُونَ - ta'khuzūna

الْأَنْوَاءُ - an-nau'

شَيْئٍ - syai'un

إِنَّ - inna

أُمِرْتُ - umirtu

أَكَلَ - akala

8. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fi'il, isim maupun harf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harakat yang dihilangkan maka transliterasi ini, penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

وَإِنَّا لِلَّهِ لَهَوَّخَيْرُ الرَّازِقِينَ

Wainnallāhalahuwakhairar-rāziqīn

Wainnallāhalahuwakhairrāziqīn

وَأَوْفُوا الْكَيْلَ وَالْمِيزَانَ

Wa auf al-kaila wa-almizān

Wa auf al-kaila wal mizān

إِبْرَاهِيمَ الْخَلِيلِ

Ibrāhīm al-Khalīl

Ibrāhīm al-Khalīl

بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَمُرْسَاهَا

Bismillāhimajrehāwamursahā

وَاللَّهُ عَلَى النَّاسِ حَجُّ الْأَيْتِ مَنْ اسْتَطَاعَ إِلَيْهِ سَبِيلًا

Walillāhi 'alan-nāsi hijju al-baiti

manistaṭā'a ilaihi sabīla

Walillāhi ‘alan-nāsi hijjul-baiti
manistaṭā’a ilaihi sabīlā

9. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: Huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh:

وَمَا مُحَمَّدٌ إِلَّا رَسُولٌ

Wa mā Muhammadun illā rasl

إِنَّ أَوَّلَ بَيْتٍ وُضِعَ لِلنَّاسِ لَلَّذِي بِبَكَّةَ مُبَارَكًا

Inna

awwalabaitinwuḍi’alinnāsilallaḏībibakkatamu
bārakan

شَهْرٍ رَمَضَانَ الَّذِي أُنزِلَ فِيهِ الْقُرْآنُ

Syahru Ramaḏān al-laḏī unzila fih al-Qur’ānu

Syahru Ramaḏān al-laḏī unzila fihil Qur’ānu

وَلَقَدْ رَآهُ بِالْأَفْقِ الْمُبِينِ

Walaqadra’āhubil-ufuq al-mubīn

Walaqadra’āhubil-ufuqil-mubīn

الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ

Alhamdulillāhirabbil al-‘ālamīn

Alhamdulillahirabbilil ‘ālamīn

Penggunaan huruf awal kapital hanya untuk Allah bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau tulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak digunakan.

Contoh:

نَصْرُ مَنْ لَلَّهِ وَفَتْحُ قَرِيبُ Naṣrunminallāhiwafathunqarīb

لِلَّهِ الْأَمْرُ جَمِيعاً Lillāhi al-amrujamī’an

Lillāhil-amrujamī’an

وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ Wallāhabikullisyai’in ‘alīm

10. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu di sertai dengan pedoman Tajwid.

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu..... | 26 |
| Tabel 3. 1 Populasi Penelitian | 44 |
| Tabel 3. 2 Pengambilan Sampel..... | 45 |
| Tabel 3. 3 Sampel Penelitian..... | 46 |
| Tabel 4. 1 Sebaran Sampel Penelitian..... | 58 |
| Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif..... | 60 |
| Tabel 4. 3 Persentase Opini Audit..... | 62 |
| Tabel 4. 4 Persentase Laba Rugi Perusahaan | 63 |
| Tabel 4. 5 Persentase Reputasi KAP | 64 |
| Tabel 4. 6 Uji Normalitas..... | 64 |
| Tabel 4. 7 Uji Multikolinearitas | 65 |
| Tabel 4. 8 Uji Autokolerasi | 66 |
| Tabel 4. 9 Uji Heteroskedastisitas..... | 66 |
| Tabel 4. 10 Analisis Regresi Linear Berganda | 67 |
| Tabel 4. 11 Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 69 |
| Tabel 4. 12 Uji Parsial (t)..... | 69 |
| Tabel 4. 13 Uji Simultan (F) | 72 |

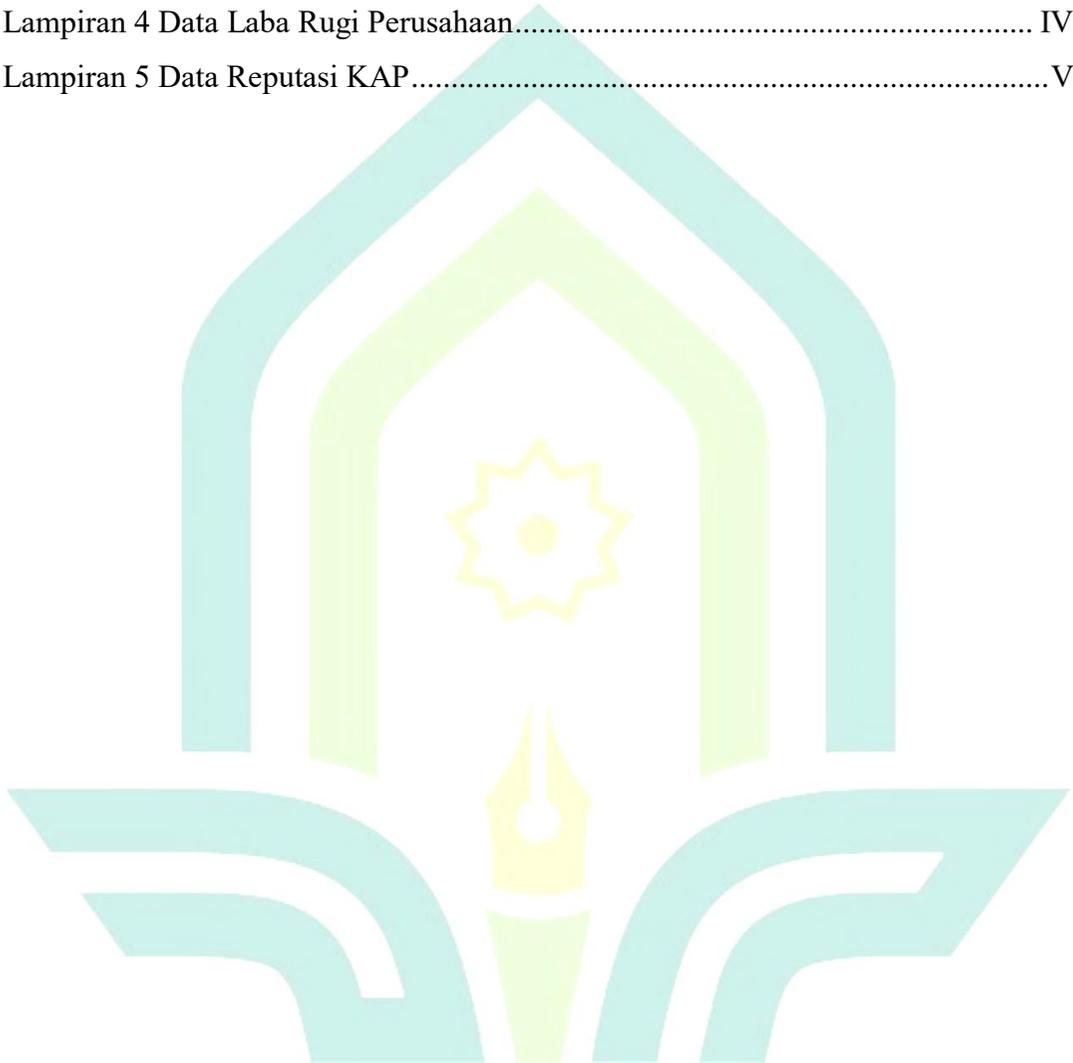
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir.....37



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|-----|
| Lampiran 1 Data Audit Delay | I |
| Lampiran 2 Data Ukuran Perusahaan | II |
| Lampiran 3 Data Opini Audit..... | III |
| Lampiran 4 Data Laba Rugi Perusahaan..... | IV |
| Lampiran 5 Data Reputasi KAP..... | V |



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Perkembangan perusahaan di Indonesia terus meningkat seiring dengan pertumbuhan dunia bisnis dan perekonomian sehingga membuat tingkat permohonan audit semakin besar. Informasi laporan keuangan menggambarkan mengenai informasi perusahaan dalam suatu periode seperti arus kas, kemampuan finansial, penggantian posisi finansial, beserta sumber tenaga yang perusahaan miliki (Olimsar, 2023). Pendapat dari Widhiyani (2016), menyatakan bahwa informasi dalam laporan finansial harus memiliki empat karakter yaitu mudah dipahami, dapat dibandingkan, andal, dan relevan.

Setiap kantor akuntan publik (KAP) yang dipastikan sudah mendapat izin dari kementerian keuangan dapat menyediakan jasa auditor bagi perusahaan untuk memeriksa laporan keuangan yang berguna dalam publikasi laporan keuangan supaya tidak mengalami keterlambatan (Kennardi., 2023). *Audit delay* merupakan lamanya proses pengauditan terhitung dari akhir periode sampai hari penerbitan laporan keuangan yang sudah diaudit. Berdasarkan peraturan yang dibuat oleh Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam) dan Lembaga Keuangan (LK) Nomor Keputusan 346/BL/2011 mengenai laporan tahunan perusahaan. Rentang waktu dari *audit delay* selambat-lambatnya adalah tiga bulan setelah tahun penutupan buku. Apabila melanggar dari peraturan tersebut, maka

perusahaan itu dinyatakan mengalami *audit delay* sehingga diberikan sanksi dan denda.

Perusahaan hotel menyediakan pelayanan serta fasilitas bagi seseorang yang berkunjung atau wisata ke tempat lain dapat merasakan kenyamanan. Pariwisata tergolong lebih luas jika dibandingkan dengan hotel, karena pariwisata mencakup transportasi dan akomodasi. Sedangkan restoran merupakan industri yang penuh dengan prospek, potensi, serta merupakan bisnis yang membawa keberkahan dan kesuksesan karena melayani dengan baik kepada semua konsumen baik pelayanan makanan atau minuman yang berskala besar atau berskala kecil. Melihat gambaran beberapa tahun ini, perusahaan hotel, restoran, dan pariwisata terus-menerus berkembang secara signifikan jika dilihat banyaknya orang-orang yang sering berwisata dan perusahaan yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) juga bertambah setiap tahunnya. Sehingga setiap perusahaan perlu menjaga nama baiknya, terutama dalam ketepatan mempublikasikan laporan keuangan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

Dengan melihat laporan keuangan diaudit pada perusahaan hotel, restoran, dan pariwisata yang diperoleh melalui *website* resmi BEI www.idx.co.id masih banyak terjadi kasus *audit delay* diantaranya pada tahun 2019 tercatat 9 kasus, tahun 2020 tercatat 22 kasus, tahun 2021 tercatat 20 kasus, tahun 2022 tercatat 3 kasus, dan pada tahun 2023 tercatat 2 kasus. Alasan mengambil penelitian pada perusahaan hotel, restoran, dan pariwisata karena banyak terjadi kasus *audit*

delay sehingga mendukung permasalahan yang akan diujikan. Selain itu, untuk mengetahui mengapa kasus tersebut bisa mengalami kenaikan maupun penurunan secara tidak menentu dari tahun ke tahun. Pada tahun 2020 dan 2021 terjadi kenaikan kasus *audit delay* dikarenakan adanya wabah virus yang melanda negeri sehingga pemerintah mengambil tindakan *lockdown* atau situasi dimana orang-orang tidak diizinkan secara bebas untuk berpergian jauh dari daerahnya sendiri. Sehingga banyak perusahaan hotel, restoran, dan pariwisata yang mengalami keterpurukan karena kurangnya aktivitas sosial karena ketiga perusahaan tersebut bergerak disektor jasa/pelayanan. Pada tahun 2022 wabah virus yang melanda negeri mulai berkurang sehingga aktivitas sosial mulai kembali normal sehingga perusahaan hotel, restoran, dan pariwisata yang bergerak disektor jasa dapat mengembalikan keadaan perusahaan yang lebih baik dari tahun sebelumnya.

Fenomena yang terjadi pada perusahaan hotel, restoran, dan pariwisata ini, setiap perusahaan perlu melakukan peninjauan pada kondisi laporan keuangannya. Perusahaan yang tidak mampu memperbaiki proses pelaporan keuangannya dengan baik, akan selalu mengalami kesulitan dalam menangani terjadinya kasus *audit delay* yang panjang. Dalam kasus ini, perusahaan yang mengalami kasus *audit delay* terbesar diantaranya terjadi pada perusahaan Bukit Uluwatu Villa Tbk. (BUVA) dengan nilai 785 hari pada tahun 2020 serta 430 hari pada tahun 2021. Perusahaan BUVA mengakui mengalami keterpurukan pada masa pandemi covid-19 sejak awal 2020, tercatat nilai penjualan BUVA

pada tahun 2019 adalah Rp612.705.519.111,-. Namun, angka tersebut mengalami anjlok yang drastis dengan persentase sebesar 88,92 % atau diangka Rp67.905.888.011,- setahun kemudian mengalami anjlok lagi sebesar 9,55% diangka Rp61.422.461.126,-. Akibat kondisi tersebut, keuangan pada perusahaan BUVA dalam kondisi yang tertekan, sehingga berdampak pada kasus *audit delay* dengan nilai yang sangat besar (Aldo Fernando & dhf, 2022).

Dalam meningkatkan kualitas suatu perusahaan, keberhasilan dalam pemeriksaan laporan keuangan sangat diperlukan dalam mengurangi terjadinya kasus *audit delay* dengan nilai yang panjang. Karena keterlambatan dalam penerbitan laporan keuangan yang sudah diaudit dapat berdampak buruk terhadap perusahaan. Terjadinya *audit delay* dalam sebuah perusahaan dapat mempengaruhi turunnya harga saham pada pasar modal dan dapat mengurangi kepercayaan seorang investor untuk menanamkan modal. Karena kinerja perusahaan itu dipandang sedang dalam kondisi kurang baik. (Sjahrussin, 2021). Terdapat faktor-faktor yang berpengaruh terhadap terjadinya *audit delay*. Dalam penelitian ini, ada empat faktor dalam mempengaruhi *audit delay* yaitu diantaranya ukuran perusahaan, opini audit, laba rugi perusahaan, serta reputasi KAP, Adapun penjelasannya adalah sebagai berikut.

Faktor yang pertama yang berpengaruh terhadap *audit delay* adalah ukuran perusahaan. Suatu perusahaan digambarkan dengan besar/kecil aset yang dimilikinya dengan pengukuran menggunakan logaritma total aset supaya mengetahui besarnya aset yang dimiliki oleh perusahaan (Jamiah et al., 2021).

Perusahaan besar mempunyai sumber daya yang melimpah sehingga dikatakan dapat meminimalisir nilai *audit delay* supaya nilainya tidak berkepanjangan. Terlepas dari besar atau kecilnya perusahaan, seorang auditor tentu bekerja secara profesional guna menghindari terjadinya *audit delay* berkepanjangan. Rofiatul & Mulyaningtyas (2023) telah melakukan penelitian yang menghasilkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh pada *audit delay* dengan arah positif serta signifikan. Sedangkan pada penelitian yang telah dilakukan oleh Hafid (2023), menunjukkan tidak ada pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay*.

Faktor kedua berpengaruh pada *audit delay* adalah opini audit. Seorang auditor dapat memberikan pendapat dalam hal kewajaran pada penyusunan laporan keuangan dengan menyesuaikan pedoman akuntansi atau Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) (Shintia dan Wahyu, 2021). Jika perusahaan mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian (WTP) dikategorikan lebih baik dalam menyelesaikan pengauditan laporan keuangan secara cepat, karena perusahaan yang memperoleh opini WTP itu menandakan bahwa laporan keuangan perusahaan dibuat sesuai dengan pedoman akuntansi. Penerimaan opini wajar dengan pengecualian menandakan bahwa telah terjadi indikasi konflik antara auditor dengan perusahaan yang bisa berdampak pada *audit delay* berkepanjangan. Komang dan Edy (2021), telah melakukan penelitian yang menghasilkan bahwa opini audit berpengaruh positif terhadap *audit delay* karena opini merupakan kewajaran dari laporan finansial oleh manajemen.

Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Rapisah (2023), menghasilkan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay* sehingga perusahaan baik yang memperoleh opini WTP ataupun selain WTP tidak akan berdampak pada nilai keterlambatan publikasi laporan keuangan.

Faktor ketiga yang berpengaruh pada *audit delay* adalah laba rugi perusahaan. Konsep laba rugi perusahaan sejalan dengan hasil kinerja yang telah dilakukan oleh perusahaan dengan melihat jumlah pendapatan serta biaya yang dikeluarkan dalam suatu periode tertentu. Perusahaan yang mendapatkan laba dapat memberikan dampak terhadap nilai *audit delay* dengan nilai yang pendek, sebaliknya perusahaan yang melaporkan kerugian akan berdampak terhadap besarnya nilai *audit delay* yang panjang (Surbakti & Aginta, 2019). Berdasarkan penelitian yang sudah dilakukan oleh Sibarani (2022), menghasilkan bahwa laba rugi mempengaruhi *audit delay* secara positif serta signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan pada penelitian yang telah dilakukan oleh Syamsul dan Windy (2019), laba rugi perusahaan tidak mempengaruhi *audit delay*.

Faktor keempat yang berpengaruh pada *audit delay* adalah reputasi KAP. Penggunaan jasa KAP Big Four (KAP besar yang bersifat universal) dalam perusahaan berguna untuk meningkatkan kualitas dalam pemeriksaan laporan keuangan berdasarkan waktu yang telah ditentukan. Pada KAP di Indonesia yang berkolaborasi pada KAP Big Four dapat diandalkan dalam meminimalisir keterlambatan publikasi laporan keuangan sehingga nilai dari *audit delay*

pendek. Sebaliknya, KAP non Big Four dapat mempengaruhi besarnya nilai *audit delay* yang panjang (Suci Rachmadan et al., 2021). Pada penelitian *audit delay* yang telah dilakukan oleh Ulfa, Yusuf dan Rini (2020), menghasilkan variabel reputasi KAP berpengaruh positif terhadap *audit delay* secara signifikan. Berbeda dengan penelitian dari Sinta (2023), menunjukkan hasil variabel reputasi KAP tidak mempunyai pengaruh pada *audit delay*.

Riset yang akan dilakukan ini merupakan bentuk replikasi serta perbaikan pada penelitian yang telah dilakukan oleh Supratiwi (2021), perbedaan dari penelitian ini terhadap penelitian dari Supratiwi (2021), salah satunya adalah pengambilan sampel dan variabel yang lebih baru yaitu pada penelitian ini mengambil periode 2019-2023 perusahaan hotel, restoran, dan pariwisata yang terdaftar di BEI dengan variabel bebasnya ukuran perusahaan, opini audit, laba rugi perusahaan, dan reputasi KAP. Dalam penelitian dari Supratiwi (2021), melakukan penelitian pada periode 2015-2019 perusahaan hotel, restoran, dan pariwisata yang terdaftar di BEI dengan variabel ukuran perusahaan dan *leverage*. Selain itu, perbedaan pada penelitian yang lain dilakukan oleh Reniati (2018) adalah periode pengambilan sampel dan pembaruan dari variabel bebasnya. Pada penelitian yang telah dilakukan oleh Reniati (2018) mengambil objek pada perusahaan hotel, restoran, dan pariwisata yang terdaftar di BEI tahun 2012-2016 dengan variabel bebasnya yaitu *return on assets* (ROA), ukuran perusahaan, reputasi auditor, serta opini audit.

Berdasarkan latar belakang yang sudah dijelaskan diatas, fenomena-fenomena dari penelitian sebelumnya yang membahas penelitian dengan variabel dependen yaitu *audit delay*, menghasilkan jawaban yang berbeda-beda dari masing-masing penelitian. Adanya perbedaan tersebut mendasarkan peneliti tertarik untuk meneliti mengenai *audit delay*. Dalam penelitian yang akan dilakukan ini, peneliti mempunyai tujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, opini audit, laba rugi perusahaan, serta reputasi KAP dengan penelitian ini berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Laba Rugi Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Hotel, Restoran, dan Pariwisata yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)”**.

B. Rumusan Masalah

Adapun beberapa rumusan masalahnya pada penelitian ini yang diuraikan sebagai berikut:

1. Apakah ukuran perusahaan mempengaruhi *audit delay* dalam perusahaan hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di BEI periode 2019-2023?
2. Apakah opini audit mempengaruhi *audit delay* dalam perusahaan hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di BEI periode 2019-2023?
3. Apakah laba rugi perusahaan mempengaruhi *audit delay* dalam perusahaan hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di BEI periode 2019-2023?

4. Apakah reputasi KAP mempengaruhi *audit delay* dalam perusahaan hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di BEI periode 2019-2023?
5. Apakah secara simultan ukuran perusahaan, opini audit, laba rugi perusahaan, serta reputasi KAP mempengaruhi *audit delay* dalam perusahaan hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di BEI periode 2019-2023?

C. Pembatasan

Dalam menghindari pembatasan yang meluas, maka peneliti membatasi masalah dalam ruang lingkup yang terjadi pada penelitian, yaitu:

1. Pada penelitian yang akan dilakukan ini dibatasi dengan pengambilan 4 variabel bebasnya yaitu ukuran perusahaan, opini audit, laba rugi perusahaan serta reputasi KAP. Keempat faktor tersebut dipilih karena peneliti ingin menguji dan menganalisis kembali variabel-variabel tersebut dengan pembuktian faktor yang berpengaruh pada *audit delay*.
2. Penelitian yang akan dilakukan ini, data yang diperoleh berasal dari laporan keuangan diaudit dan diambil dari perusahaan hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023.

D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Terdapat beberapa tujuan dengan harap bisa tercapai, adapun macam-macam tujuan dari dilakukannya penelitian ini diuraikan sebagai berikut:

- a. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan hotel, restoran, dan pariwisata yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023.
- b. Untuk mengetahui pengaruh opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
- c. Untuk mengetahui pengaruh laba rugi perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
- d. Untuk mengetahui pengaruh reputasi KAP terhadap *audit delay* pada perusahaan hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
- e. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, opini audit, laba rugi perusahaan, dan reputasi KAP secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.

2. Manfaat Penelitian

Terdapat juga manfaat bagi para pembaca, Adapun manfaat yang bisa didapat bagi pembacanya diuraikan sebagai berikut:

- a. Manfaat Secara Akademis

Secara teoritis, penelitian ini bisa digunakan untuk bahan informasi serta memperluas wawasan serta pengetahuan mengenai

informasi *audit delay* pada perusahaan hotel, restoran, dan pariwisata yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.

b. Manfaat Secara Praktis

- i. Untuk peneliti dan pembaca, penelitian ini bisa menambah wawasan ilmu pengetahuan dalam bidang akuntansi serta dapat dijadikan pertimbangan bagi pembaca jika tertarik untuk penelitian selanjutnya pada penelitian faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay*.
- ii. Bagi Auditor, bisa dijadikan sebagai acuan untuk menghindari terjadinya *audit delay* dalam perusahaan hotel, restoran serta pariwisata dimasa yang akan datang.

E. Sistematika Pembahasan

Dalam mempermudah penulisan skripsi, maka peneliti memaparkan sistematika penulisannya antara lain yaitu:

Bab I berisikan pendahuluan meliputi latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, dan manfaat pada penelitian.

Bab II berisi mengenai landasan teori dengan pembahasan mengenai: Pertama, tinjauan yang meliputi penjelasan *Agency Theory*. Kedua, penjelasan mengenai laporan keuangan. Ketiga, penjelasan mengenai *audit delay* serta macam-macam keterlambatan dan ketepatan waktu. Keempat, penjelasan mengenai ukuran perusahaan. Kelima, penjelasan mengenai opini audit.

Keenam, penjelasan mengenai laba rugi perusahaan. Ketujuh, membahas mengenai reputasi KAP. Selanjutnya juga terdapat kerangka berfikir dilanjutkan dengan hipotesis.

Bab III berisikan metode penelitian diantaranya adalah jenis dan pendekatan penelitian, populasi serta sampel penelitian, variabel dependen dan independen, definisi variabel, sumber data, teknik pengumpulan data, serta metode menganalisis data.

Bab IV berisi mengenai analisis data serta hasil pembahasan, yaitu hasil penelitian yang dari data pada laporan keuangan diaudit pada perusahaan hotel, restoran, dan pariwisata yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023. Subbab pertama berisikan mengenai analisis statistik deskriptif. Subbab kedua membahas mengenai uji asumsi klasik yang berisi uji normalitas, multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, dan uji autokorelasi. Subbab ketiga membahas mengenai membahas mengenai uji hipotesis yang berisi analisis regresi linear berganda, uji koefisien determinasi, uji t (pembuktian pengaruh atau tidak berpengaruh) dan uji F (pengaruh keempat variabel secara simultan).

Bab V berisi mengenai penutup yang memuat kesimpulan dalam hasil penelitian, saran dalam penelitian, keterbatasan penelitian, serta implikasi teoritis dan praktis.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini menyelidiki pengaruh ukuran perusahaan, opini audit, laba rugi perusahaan, dan reputasi KAP terhadap audit delay pada perusahaan hotel, restoran, dan pariwisata yang terdaftar di BEI pada tahun 2019 hingga 2023. Dari hasil yang digunakan dan pembahasan, dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*. Hal ini menunjukkan bahwa semakin besar perusahaan maka semakin tinggi pula nilai *audit delay* dalam publikasi laporan keuangannya.
2. Hasil penelitian opini audit menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan opini wajar tanpa pengecualian lebih cepat mempublikasikan laporan keuangannya dibandingkan perusahaan dengan opini wajar tanpa pengecualian.
3. Hasil penelitian menunjukkan bahwa laba rugi perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa perusahaan memperoleh laba dapat mempublikasikan laporan keuangannya lebih cepat dibandingkan perusahaan yang mengalami kerugian.

4. Hasil pengujian dari reputasi KAP tidak mempengaruhi keterlambatan pemeriksaan. Sehingga perusahaan yang menggunakan jasa KAP Big Four atau perusahaan selain jasa KAP Big Four tidak akan berdampak pada keterlambatan publikasi laporan keuangan.
5. Hasil penelitian terhadap ukuran perusahaan, opini audit, laba rugi perusahaan dan reputasi KAP menunjukkan secara simultan dapat mempengaruhi *audit delay* pada perusahaan hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di BEI 2019-2023.

B. Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan peneliti, diperoleh beberapa keterbatasan yang merupakan faktor penting yang harus diperhatikan dalam penelitian selanjutnya untuk menyelesaikan penelitian, karena penelitian ini masih memiliki beberapa kekurangan. Beberapa keterbatasan penelitian ini antara lain sebagai berikut:

1. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat faktor lain yang dapat mempengaruhi pengendalian keterlambatan publikasi laporan keuangan. Hal ini dibuktikan dengan nilai Adjusted R Square sebesar 15,9% dan sisanya sebesar 84,1% merupakan pengaruh faktor lain. Hasil sebesar 15,9% masih jauh dari sempurna 100% untuk faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*.

2. Penelitian ini hanya menggunakan 4 variabel independen untuk menguji *audit delay*. Penelitian selanjutnya sebaiknya menambahkan faktor internal dan eksternal perusahaan untuk memperkuat kualitas penelitian.
3. Penelitian ini hanya berlaku pada sub sektor hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023. Oleh karena itu, hasil penelitian tidak dapat digeneralisasikan pada subsektor lain dalam perusahaan.

C. Saran

Berdasarkan kesimpulan diatas, maka terdapat beberapa saran yang diajukan oleh peneliti diantaranya yaitu:

1. Bagi Auditor

Berdasarkan hasil penelitian, faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay pada perusahaan hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023 adalah ukuran perusahaan, laporan audit dan laba rugi perusahaan. Dengan demikian, auditor diharapkan lebih fokus pada faktor-faktor tersebut untuk meminimalkan *audit delay* jangka panjang.

2. Bagi Penelitian Selanjutnya

Adapun bagi penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel lebih banyak lagi terkait faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* pada sektor perusahaan lain. Diharapkan juga dapat menambah variabel independen baik faktor internal maupun eksternal perusahaan untuk

mendukung hasil penelitian yang lebih baik dan lebih berkualitas dari sebelumnya.

D. Implikasi Penelitian

Berdasarkan hasil pembahasan dalam penelitian, terdapat beberapa hal yang dapat dipertimbangkan menjadi implikasi pada penelitian ini, antara lain:

1. Bagi Akademis

Diharapkan dengan selesainya kajian ini dapat bermanfaat bagi pembaca sebagai bahan referensi untuk memahami keterlambatan audit. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan ilmu auditing dan akuntansi.

2. Bagi Investor

Mengenai hasil penelitian tersebut, peneliti berharap hasilnya dapat menjadi bahan pertimbangan investor dalam mengambil keputusan investasi pada perusahaan dengan melihat variabel-variabel penelitian yang mempengaruhi *audit delay*.

3. Bagi Auditor

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, peneliti berharap dapat bermanfaat bagi auditor sebagai referensi dan informasi dalam memeriksa laporan keuangan dalam menghindari *audit delay* yang panjang pada perusahaan restoran dan pariwisata yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023 di masa depan.

4. Bagi Perusahaan

Penelitian yang dilakukan diharapkan dapat membantu perusahaan untuk menyampaikan laporan keuangannya dengan tepat waktu dan juga memperhatikan faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Dengan cara ini dapat memudahkan peran auditor untuk menyelesaikan pekerjaannya tepat waktu.



DAFTAR PUSTAKA

- Akuntan, U. K., & Hutaeruk, J. S. (n.d.). *Publik dan Opini Auditor Terhadap Audit Report Lag Penulis adalah alumni Prodi Akuntansi Keuangan Publik Politeknik Negeri Medan yang telah diaudit (laporan keuangan auditan). Bursa Efek Indonesia secara tepat waktu . Penyampaian laporan keuangan ini sa.*
- Akuntansi, P., Ekonomi, F., & Koperasi, I. M. (2022). *p-ISSN 2086-3306 ; e-ISSN Pengaruh Ukuran Perusahaan , Umur Perusahaan dan Laba Rugi Terhadap Audit Delay Semakin bertambahnya jumlah perusahaan di Indonesia yang go public membuktikan bahwa dunia bisnis di Negara tersebut mengalami perkembangan . Hal ini.* 13(1), 29–37.
- Aldo Fernando & dhf. (2022). *Terancam Hengkang dari BEI, Emiten Hotel Ini Angkat Suara.* CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20220221150102-17-317029/terancam-hengkang-dari-bei-emiten-hotel-ini-angkat-suara>
- Analisis, L., Kelayakan, S., Umkm, B., Aspek, D., Dan, M., & Pertiwi, R. B. (2019). *Makalah penelitian.* 07(129), 1–16.
- Annisa, A., & Rahmizal, M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay Pada Bursa Efek Indonesia. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 3(2), 135–139. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v3i2.1073>
- Arvilia, M. (2023). *Pengaruh Audit Tenure , Opini Audit , Tingkat Profitabilitas , Solvabilitas terhadap Audit Delay.* 5(2). <https://doi.org/10.32877/ef.v4i1.454>
- Bei, D. I. (2022). *Pengaruh opini audit, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap audit delay pada sektor industri dasar dan kimia di bei 2016-2020.* 3(1), 220–232.
- Clara Valencia, & Kurnia Indah Sumunar. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Saat Pandemi dan Era New Normal (Studi Empiris Pada Perusahaan Healthcare Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022). *Jurnal Akuntan Publik*, 1(3), 97–108. <https://doi.org/10.59581/jap-widyakarya.v1i3.948>
- Daeli, S., Widiyati, D., & Pamulang, U. (2024). *Pengaruh komite audit, reputasi kap, dan opini audit terhadap audit delay.* 5, 251–263.
- Delay, A., & Investor, R. (2018). *Audit Delay, Reaksi Investor.*
- Faradhillah, N., & Abbas, D. S. (2022). *Opini Audit Terhadap Auditor Switching PADA.* 531–535.

- Fatimah, I. Q., & Mulatsih, E. S. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Perusahaan, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JEMBATAN (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis, Auditing, Dan Akuntansi)*, 6(2), 144–159. <https://doi.org/10.54077/jembatan.v6i2.65>
- Gurning, R., Sirait, D. A. P., & Br Sebayang, M. M. (2023). Pengaruh Laba Rugi Operasi, DAR dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *J-Aksi : Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi*, 4(3), 334–346. <https://doi.org/10.31949/jaksi.v4i3.6750>
- Gustini, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Jenis Industri terhadap Audit Delay pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 11(2), 71–81. <https://doi.org/10.36982/jiegmk.v11i2.1187>
- Hafid, H., Ahmar, A. S., & Rais, Z. (2023). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay pada Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2020 Menggunakan Regresi Logistik. *VARIANSI: Journal of Statistics and Its Application on Teaching and Research*, 5(1), 15–22. <https://doi.org/10.35580/variansiunm71>
- Harwanti et al. (2022). Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap. *Jurnal Ilmiah Kebidanan Indonesia*, 5(1), 444–454. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/S1ak/article/view/4389>
- Hayyu, R. B., & Harjanto, S. (2022). *Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2021*. 05.
- Ii, B. A. B., & Perusahaan, S. S. (1977). *Bab ii gambaran umum perusahaan 2.1*. 5–10.
- Industri, P. J., Dan, L., Operasi, R., Purnami, K. Y., Kurniawan, P. S., & Wahyuni, M. A. (2019). *Komisaris dan Komite Audit Terhadap Kecenderungan Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan LQ-45 Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)*. 49–60.
- Jamiah, S., Mus, A. R., & Tjan, J. S. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *PARADOKS: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 3(4), 222–232. <https://doi.org/10.33096/paradoks.v3i4.905>
- Kantor, U., Publik, A., International, P., Reporting, F., International, P., Reporting, F., International, P., Reporting, F., Auditor, P., & Perusahaan, U. (2020).

Determinan audit delay 1 2. 10, 2088–2106.

- Maryati, U., & Siskawati, E. (2022). *Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas , Dan Reputasi Kantor Akuntan*. 17(2), 72–85.
- Nurrahmani, R. M., Handayani, M., Nusa, G. H., Jenderal, U., & Yani, A. (2022). *Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, laba rugi dan ukuran kap terhadap audit delay*. 17, 13–23.
- Olimsar, F. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jesya*, 6(1), 506–516. <https://doi.org/10.36778/jesya.v6i1.971>
- Perbankan, P. P. (2015). *Accounting Analysis Journal*. 4(1), 1–10.
- Pratiwi, W., & Anggraini, D. (2018). Faktor Penyebab Terjadinya Audit Delay. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, V(3), 44–53.
- Purba, D. H. P., & Dana, R. (2015). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan dan Kebijakan Struktur Modal Terhadap Perubahan Harga Saham pada Perusahaan Property dan Real Estate di BEI* DIMITA H. P. Purba.
- Reniati, W. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kewajiban Perusahaan, Reputasi Auditor dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Finacc*, 3(8), 1276–1287.
- Ruchana, F., & Khikmah, S. N. (2020). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Profitabilitas dan Kompleksitas Laporan Keuangan Terhadap Audit Delay. *Business and Economic Conference in Utilization of Modern Technology*, 257–269. www.idx.co.id
- Rugi, P. L., Audit, O., Kompleksitas, D. A. N., Nabil, H., Putra, S., Musyaffi, A. M., & Sasmi, A. A. (2023). Pengaruh Laba/Rugi, Opini Audit, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2022). *Jurnal Revenue*, 4(1), 40–51.
- Saputra, A. D., Irawan, C. R., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, 4(2), 286. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.239>
- Shaena, U., Yusuf, M., & Hidayah, R. (2020). Faktor-Faktor Yang Dapat Mempengaruhi. *Jurnal Neraca*, 16(1), 71–89. www.idx.co.id
- Sibarani, I. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan dan Laba Rugi Terhadap Audit Delay. *Co-Value : Jurnal Ekonomi, Koperasi, Dan Kewirausahaan*, 13(1), 29–37. <https://doi.org/10.36418/covalue.v13i1.998>

- Sirait, I. M. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Dan Income Smoothing Terhadap Audit Delay. *Kompartemen : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 19(2), 16. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v19i2.9062>
- Sjhrussin, Herman, Nur Asa Nikmatual Jannah, Marya Ulfa Dewiyanti, Muhammad Herwin Saputra, & Rusni, R. (2021). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas,. *Niagawan*, 3(2), 364–383.
- Suci Rachmadan, Askandar, N. S., & Junaidi. (2021). E-JRA Vol. 10 No. 08 Agustus 2021 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Malang. *E-Jra*, 10(08), 13–24.
- Sumarni, T., Nor, W., & Lesmanawati, D. (2022). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Masa Covid -19*. 8(2), 165–180.
- Supratiwi, I., Wulandari, H. K., & Sholeha, A. (2021). ... Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sub Sektor Perhotelan, Pariwisata & Restaurant yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Accountingand*.
<http://jurnal.umus.ac.id/index.php/jacfin/article/view/973%0Ahttp://jurnal.umus.ac.id/index.php/jacfin/article/download/973/594>
- Surbakti, H. S. B., & Aginta, W. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 9(2), 181–190.
<https://doi.org/10.55601/jwem.v9i2.657>
- Universitas, E. A., & Vol, U. (2016). *Reputasi Kantor Akuntan Publik Memoderasi Opini Audit Going Concern dan Audit Delay terhadap Auditor Switching Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indo*. 16, 1604–1634.
- Waskito, D. P., & Triyanto, D. N. (2021). *Pengaruh Total Aktiva, Laba Rugi Operasi, dan Opini Audit Akuntan terhadap Audit Delay (Studi Kasus Perusahaan Sektor Perdagangan , Jasa dan Investasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019) The Effect Of Total Assets, Operating Profit And* . 8(5), 5487–5494.

RIWAYAT HIDUP PENULIS

A. IDENTITAS

1. Nama : Winata Prasetio
2. Tempat tanggal lahir : Pematang, 26 Januari 2002
3. Alamat rumah : Gedeg, Comal, Pematang
4. Alamat tinggal : Gedeg, Comal, Pematang
5. Nomor handphone : 085712269917
6. Email : sipras261@gmail.com
7. Nama ayah : Ratno (alm)
8. Pekerjaan ayah : -
9. Nama ibu : Jaemah
10. Pekerjaan ibu : Penganyam

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. SD : SD Negeri 01 Gedeg (2008-2014)
2. SMP : SMP Negeri 01 Ulujami (2014-2017)
3. SMA : SMA Negeri 01 Comal (2017-2020)