

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS  
TERHADAP *AUDIT DELAY*  
(Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan  
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**

**SKRIPSI**

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



Oleh:

**UMI FIKRIYAH**

**NIM 4321009**

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

**2025**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS  
TERHADAP *AUDIT DELAY*  
(Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan  
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**

**SKRIPSI**

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



Oleh:

**UMI FIKRIYAH**

**NIM 4321009**

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

**2025**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : UMI FIKRIYAH

NIM : 4321009

Judul Skripsi : **PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**

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, 02 Mei 2025

Yang Menyatakan



Umi Fikriyah

## NOTA PEMBIMBING

Lamp. : 2 (dua) eksemplar  
Hal : Naskah Skripsi Sdri. Umi Fikriyah

Yth.  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah  
PEKALONGAN

*Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudari:

Nama : Umi Fikriyah  
NIM : 4321009  
Judul Skripsi : **Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

*Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Pekalongan, 02 Mei 2025  
Pembimbing,



**Ardiyan Darutama, M.Phil.**  
NIP. 198501262020121004



## PENGESAHAN

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

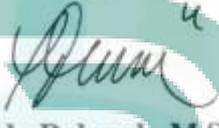
Nama : **Umi Fikriyah**  
NIM : **4321009**  
Judul Skripsi : **Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**  
Pembimbing : **Ardiyana Darutama, M.Phil.**

Telah diujikan pada hari Senin tanggal 23 Juni 2025 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.).

Dewan Penguji,

Penguji I

Penguji II

  
**Farida Rohmah, M.Sc.**

NIP. 198801062019082002

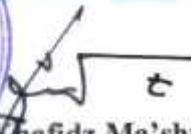
  
**Jilma Dewi Ayu Ningtyas, M.Si.**

NIP. 199101092020122016

Pekalongan, 03 Juli 2025

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



  
**Dr. AM. Muhib. Khafidz Ma'shum, M.Ag.**

NIP. 197806162003121003

## **MOTTO**

...Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri...

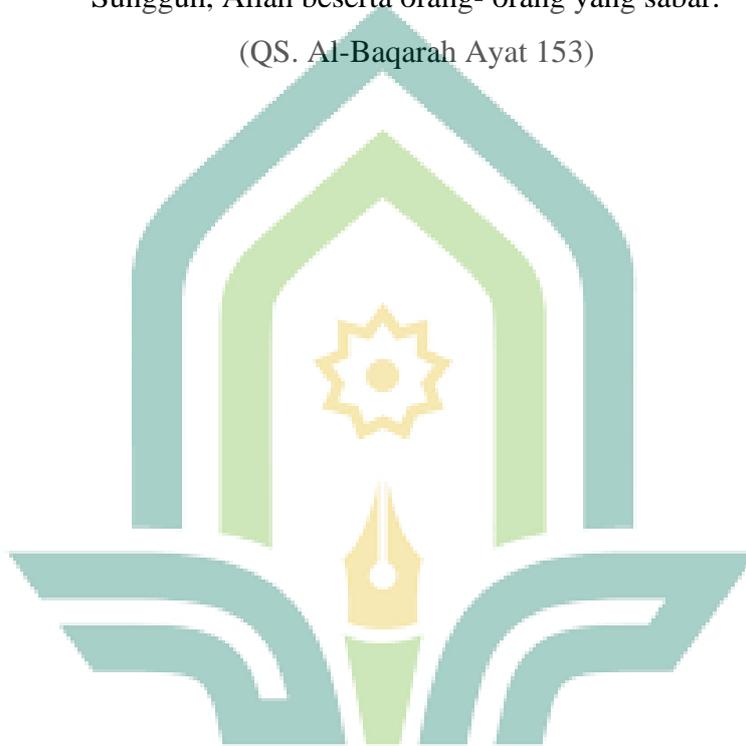
(QS. Ar-Ra'd Ayat 11)

Wahai orang- orang yang beriman!

Mohonlah pertolongan (kepada Allah) dengan sabar dan salat.

Sungguh, Allah beserta orang- orang yang sabar.

(QS. Al-Baqarah Ayat 153)



## PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.) di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan Skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam pembuatan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta 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. Kedua orang tua tercinta, yaitu Bapak Wahmad dan Ibu Madhatul Khalimah yang selalu memberikan doa, dukungan, bimbingan, semangat, nasihat, dan perhatian kepada penulis.
2. Kakak dan adikku tersayang, yaitu Lia Riskiyanah dan Suci Diyanah.
3. Almamater saya Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Dosen Pembimbing Skripsi saya yaitu Ardiyan Darutama, M.Phil. yang telah meluangkan waktunya, memberikan semangat dan pengarahan serta saran kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Dosen Pembimbing Akademik yaitu Dr. AM. Muh. Khafidz Ma'shum, M.Ag.
6. Diri saya sendiri yaitu Umi Fikriyah.
7. Teman seperjuangan saya dengan program studi yang sama yaitu Hasna,Shofie, Eka, dan Hanifah.
8. Sahabat saya yaitu Wulan, Kamilia, Salma dan Shally yang selalu memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.

## ABSTRAK

### **UMI FIKRIYAH. Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan pendekatan kausal-komparatif. Setting penelitian ini diperoleh secara online dari situs resmi laporan tahunan pada sektor keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023 sebanyak 47 perusahaan. Sampel yang digunakan sebanyak 34 perusahaan. Maka, diperoleh 102 total sampel selama 3 tahun berturut-turut dari tahun 2021-2023 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sumber data penelitian bersumber dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dengan teknik pengumpulan data berupa dokumentasi. Analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan menggunakan *software Eviews* versi 12.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit delay* dengan signifikansi senilai  $0,4822 > 0,05$ , ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* dengan signifikansi senilai  $0,0000 < 0,05$ , profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* dengan signifikansi senilai  $0,0037 < 0,05$ , solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay* dengan signifikansi senilai  $0,7729 > 0,05$ , dan *audit tenure*, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan solvabilitas secara bersama-sama berpengaruh terhadap *audit delay* dengan signifikansi senilai  $0,000 < 0,05$ .

**Kata kunci:** *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, *Audit Delay*

## ABSTRACT

### **UMI FIKRIYAH. The Influence of Audit Tenure, Company Size, Profitability, and Solvency on Audit Delay (A Study of Banking Sub-Sector Financial Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023)**

This study aims to determine the influence of Audit Tenure, Company Size, Profitability, and Solvency on Audit Delay in banking sub-sector financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2021-2023.

This research uses a quantitative method with a causal-comparative approach. The research setting was obtained online from the official annual report websites of banking sub-sector financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2021-2023. The population in this study comprises 47 banking sub-sector financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2021-2023. A sample of 34 companies was selected, resulting in a total of 102 samples over three consecutive years from 2021-2023, using the purposive sampling method. The research data was sourced from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id), and the data collection technique employed was documentation. Panel data regression analysis was used, performed with Eviews version 12 software.

The results show that audit tenure has no significant effect on audit delay, with a significance value of  $0.4822 > 0.05$ . Company size has a significant effect on audit delay, with a significance value of  $0.0000 < 0.05$ . Profitability has a significant effect on audit delay, with a significance value of  $0.0037 < 0.05$ . Solvency has no significant effect on audit delay, with a significance value of  $0.7729 > 0.05$ . Furthermore, audit tenure, company size, profitability, and solvency collectively have a significant effect on audit delay, with a significance value of  $0.000 < 0.05$ .

**Keywords:** Audit Tenure, Company Size, Profitability, Solvency, Audit Delay

## 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 Program Studi 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. Dr. AM. Muh. Khafidz Ma'shum, M.Ag. selaku Dekan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
3. Dr. H. 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. Ardiyan Darutama, M.Phil. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini
6. Dr. AM. Muh. Khafidz Ma'shum, M.Ag. selaku Dosen Pembimbing Akademik (DPA)

7. Farida Rohmah, M.Sc. selaku Dosen Penguji I dan Jilma Dewi Ayu Ningtyas, M.Si. selaku Dosen Penguji II
8. Orang tua dan keluarga besar saya yang telah memberikan bantuan 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, 30 April 2025



Umi Fikriyah



## DAFTAR ISI

<b>JUDUL</b> .....	i
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA</b> .....	ii
<b>NOTA PEMBIMBING</b> .....	iii
<b>PENGESAHAN</b> .....	iv
<b>MOTTO</b> .....	v
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xi
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI</b> .....	xiii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xxi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xxii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xxiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Pembatasan Masalah.....	9
D. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian .....	9
E. Sistematika Pembahasan.....	11
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	13
A. Landasan Teori .....	13
B. Telaah Pustaka .....	18
C. Kerangka Berpikir.....	25
D. Hipotesis .....	25

<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	30
A. Jenis Penelitian .....	30
B. Pendekatan Penelitian .....	30
C. Setting Penelitian .....	30
D. Populasi dan Sampel .....	31
E. Variabel Penelitian.....	33
F. Sumber Data .....	36
G. Teknik Pengumpulan Data.....	36
H. Metode Analisis Data.....	36
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN</b> .....	46
A. Gambaran Umum Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan .....	46
B. Hasil Penelitian .....	50
C. Pembahasan .....	61
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	69
A. Simpulan .....	69
B. Keterbatasan Penelitian.....	70
C. Implikasi Teoritis dan Praktis .....	70
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	72
<b>LAMPIRAN</b> .....	I

## PEDOMAN TRANSLITERASI

Pedoman transliterasi yang digunakan dalam penulisan buku ini adalah hasil Putusan Bersama Menteri Agama Republik Indonesia Nomor 158 Th. 1987 dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor 0543b/U/1987.

Transliterasi dimaksudkan sebagai pengalih-hurufan dari abjad yang satu ke abjad yang lain. Transliterasi Arab-Latin di sini ialah penyalinan huruf-huruf Arab dengan huruf-huruf Latin beserta perangkatnya. Hal-hal yang dirumuskan secara kongkrit dalam pedoman Transliterasi Arab-Latin ini meliputi:

### 1. Konsonan

Fenomena konsonan Bahasa Arab yang dalam system tulisan Arab di lambangkan dengan huruf, dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf fan 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	a		es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	a		ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	kadan ha
د	Dal	D	De
ذ	al		zet (dengan titik di atas)

ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	ad		es (dengan titik di bawah)
ض	ad		de (dengan titik di bawah)
ط	a		te (dengan titik di bawah)
ظ	a		zet (dengan titik di bawah)
ع	'ain	'	komaterbalik (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 monoftong dan vokal rangkap atau diftong.

### a. Vokal Tunggal

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

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

### b. Vokal Rangkap

Vokal rangkap dalam bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harkat 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 - ukira

يَذْهَبُ - ya habu

سُئِلَ - su'ila

كَيْفَ - kaifa

هَوَّلَ - haula

### 3. Maddah

Maddah atau vocal panjang yang lambangnya berupa harkat dan huruf transliterasinya berupa huruf dan tanda, yaitu:

Harkat dan huruf	Nama	Huruf dan tanda	Nama
... ا ... ي ...	Fathah dan alif atau ya	A	a dan garis di atas
... ي ...	Kasrah dan ya	I	i dan garis di atas
... و ...	Hammah dan wau	U	u dan garis di atas

Contoh:

قَالَ - q la

رَمَى - ram

قِيلَ - q la

### 4. Ta'marbutah

Transliterasi untuk ta'marbutah ada dua:

- Ta'marbutah hidup

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

b. Ta'marbutah mati

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

c. 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:



## 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 syaddah itu.

Contoh:

رَبَّنَا - rabban

نَزَّلَ - nazzala

الْبِرِّ - al-birr

الْحَجِّ - al- ajj

## 6. Kata Sandang

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

a. Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditranslite-rasikan dengan bunyinya, yaitu huruf / l/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

b. Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah

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

c. Baik diikuti huruf syamsiyah maupun huruf qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dan kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang.

Contoh:

الرَّجُلُ - ar-rajulu

السَّيِّدُ - as- sayyidu

الشَّمْسُ - as-syamsu

القَلَمُ - al-qalamu

البَدِيعُ - al-bad 'u

الجَلالُ - al-jal lu

## 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:

تَوَكَّلُوا - ta'khu na

النَّوْءُ - an-nau'

شَيْءٌ - syai'un

إِنَّ - inna

أَمْرٌ - 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:

وَاللَّهُ خَيْرٌ لِّمَنْ رَزَقَهُنَّ وَابْتِغَاءَ مَوَظِعٍ  
Wainnall halahuwakhairar-r ziq n

Wainnall halahuwakhairr ziq n

وَأَوْفُوا بِالْعَهْدِ وَأَلِّمُوا نَجْمًا  
Wa auf al-kaila wa-alm z n

Wa auf al-kaila wal m z n

إِبْرَاهِيمَ الْمَخْلُوعِ  
Ibr h m al-Khal l

Ibr h mul-Khal l

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ  
Bismill himajreh wamursah

وَاللَّهُ عَلَى النَّاسِ حَكِيمٌ غَبِيبٌ  
Walill hi 'alan-n si hijju al-baiti  
manista 'a ilaihi sab la

إِلَيْهِ سَبِيلًا

Walill hi 'alan-n si hijjul-baiti  
manista 'a ilaihi sab l

## 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:

الحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ Alhamdu lill hi rabbi al-‘ lam n

Alhamdu lill hi rabbil ‘ lam n

الرَّحْمَنُ الرَّحِيمُ Ar-rahm nir rah m/Ar-rahm n ar-rah m

Penggunaan huruf awal capital 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 capital tidak digunakan.

Contoh:

نَصْرًا مِنَ اللَّهِ وَفَتْحًا قَرِيبًا Na runminall hiwafathunqar b

لِلَّهِ الْأُمُورُ جَمِيعًا Lill hi al-amrujam ‘an

Lill hil-amrujam ‘an

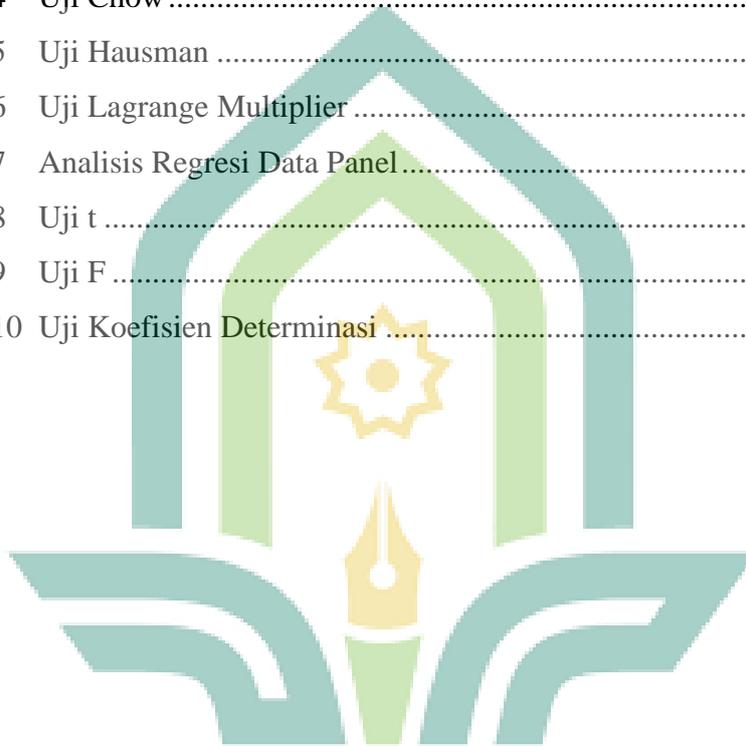
وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ Wall habikullisyai’in ‘al m

## 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	Telaah Pustaka .....	18
Tabel 3.1	Daftar Sampel Penelitian .....	32
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel.....	34
Tabel 4.1	Kriteria Sampel Penelitian .....	46
Tabel 4.2	Daftar Sampel Penelitian .....	47
Tabel 4.3	Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	50
Tabel 4.4	Uji Chow .....	54
Tabel 4.5	Uji Hausman .....	54
Tabel 4.6	Uji Lagrange Multiplier .....	55
Tabel 4.7	Analisis Regresi Data Panel.....	56
Tabel 4.8	Uji t .....	58
Tabel 4.9	Uji F .....	60
Tabel 4.10	Uji Koefisien Determinasi .....	61



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Berpikir.....	25
------------	------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Populasi Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023 ..	I
Lampiran 2	Daftar Sampel Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023 ...	III
Lampiran 3	Daftar Penelitian Sekunder .....	IV
Lampiran 4	Data Audit Tenure .....	VII
Lampiran 5	Data Ukuran Perusahaan .....	X
Lampiran 6	Data Profitabilitas .....	XIII
Lampiran 7	Data Solvabilitas .....	XVI
Lampiran 8	Data Audit Delay .....	XIX
Lampiran 9	Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	XXII
Lampiran 10	Uji Chow .....	XXII
Lampiran 11	Uji Hausman .....	XXII
Lampiran 12	Uji Lagrange Multiplier .....	XXIII
Lampiran 13	Analisis Regresi Data Panel .....	XXIII
Lampiran 14	Uji t .....	XXIV
Lampiran 15	Uji F .....	XXIV
Lampiran 16	Uji Koefisien Determinasi .....	XXIV
Lampiran 17	Riwayat Hidup Penulis .....	XXV

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

*Financial statement* ataupun disebut pula laporan keuangan menjadi instrumen utama dalam memaparkan informasi finansial bagi yang berkepentingan di dalam instansi atau lembaga. *Financial statement* memuat berbagai data perusahaan secara historis dalam satuan mata uang lokal maupun asing. Laporan keuangan berperan sebagai media informasi dalam mengungkapkan kondisi finansial suatu perusahaan. Suatu laporan keuangan perusahaan dikatakan memiliki nilai apabila mudah dipahami, dapat dibandingkan, relevan, dan andal. Informasi pada laporan keuangan mempunyai nilai yang berguna apabila disampaikan secara tepat waktu, namun sebaliknya informasi keuangan menjadi berkurang relevansi dan akurasinya apabila diberikan terlambat. Laporan keuangan yang disampaikan terlambat berakibat pada keterlambatan informasi yang diterima. Hal ini mengakibatkan kesulitan pengambilan keputusan bagi para pengguna laporan keuangan (Rizkinov & Silalahi, 2021).

Peraturan dengan Nomor 29/POJK.04/2016 menerangkan terkait keseluruhan *company* yang tercantum di dalam Bursa Efek Indonesia mempunyai kewajiban mengirimkan kepada Otoritas Jasa Keuangan laporan keuangan tahunan dengan jangka waktu paling lama disampaikan pada bulan keempat sesudah tahun tutup buku. Apabila terjadi keterlambatan pada penyampaian laporan keuangan, perusahaan dapat memperoleh sanksi seperti

peringatan secara tertulis, pencabutan izin usaha dan pembekuan operasi (Fadhilah & Lastanti, 2024). Badan Pengawasan Pasar Modal menjelaskan bahwasanya dalam waktu 90 hari setiap laporan keuangan tahunan wajib teraudit, lalu dilimpahkan ke Badan Pengawas dan batasan penyelesaian penundaan audit terendah selama tiga bulan digunakan sebagai panduan oleh auditor maupun pihak manajerial entitas publik (Fitriani, 2018).

Pelaksanaan pemeriksaan laporan finansial wajib selaras dengan Standar Profesional Akuntan Publik atau disingkat pula SPAP, sehingga ada atau tidak adanya perbedaan dari penyusunan laporan finansial dan opini atas audit yang disampaikan dapat diketahui. Adanya periode yang tidak sama disebut sebagai *audit delay* atau *audit reporting lag*. Setiap periode, hampir sering terjadi penyampaian laporan keuangan yang mengalami keterlambatan. Audit semakin lama apabila proses mengaudit yang auditor jalankan memerlukan banyak jangka waktu, sebaliknya audit semakin cepat apabila proses mengaudit yang auditor jalankan memerlukan sedikit jangka waktu. Adanya penundaan audit menjadi hal yang berpengaruh dalam pelaporan keuangan karena ketepatan atau disiplin waktu menjadi aspek penting pengambilan keputusan (Hasanah & Estiningrum, 2022).

Penelitian ini menggunakan sub sektor perbankan karena perbankan menjadi salah satu sub sektor yang mempunyai peran fundamental pada proses menghimpun serta menyalurkan dana masyarakat luas. Perbankan juga memiliki peran strategis pada peningkatan pemerataan pembangunan, stabilitas nasional, dan pertumbuhan ekonomi untuk mendukung pembangunan nasional yang

berarah pada perbaikan kualitas hidup masyarakat (Sasmita & Sari, 2024). Penelitian dengan rentang waktu selama tiga tahun berturut-turut dari tahun 2021 sampai 2023 dipilih karena pengelompokan saham di BEI mengalami perubahan dengan diterapkan IDX-IC yang menggantikan JASICA pada tahun 2021. Selain itu, data laporan keuangan pada tahun 2021-2023 dinilai lengkap.

Berdasarkan Peraturan Nomor I-H Ketentuan II.6.1, Ketentuan IX.3.1 Peraturan Nomor I-V, Ketentuan VI Peraturan Nomor I-C dan Ketentuan VIII Peraturan Bursa Nomor I-O, 129 Perusahaan Tercatat dan 8 Efek Tercatat yang keharusan dalam pengutaraan Laporan Keuangan Tahunan terverifikasi pada waktu yang tepat per 31 Desember 2023 tidak terpenuhi sehingga diberikan Peringatan Tertulis I oleh Bursa. Salah satunya perusahaan perbankan, yaitu perusahaan AMAR (PT Bank Amar Indonesia Tbk), BBKP (PT Bank KB Bukopin Tbk), dan BCIC (PT Bank JTrust Indonesia Tbk).

Fenomena yang terjadi pada perusahaan BBKP (PT Bank KB Bukopin Tbk) dan perusahaan BCIC (PT Bank JTrust Indonesia Tbk) yang dikenakan sanksi terkait ketidaktepatan waktu pemaparan Laporan Keuangan Auditan Tahunan per 31 Desember 2023 dengan berdasarkan Peraturan Nomor I-H Ketentuan II.6.2, Ketentuan VI Peraturan Nomor I-C dan Ketentuan VIII Peraturan Bursa Nomor I-O sehingga diberikan peringatan resmi tertulis II disertai bayaran hukuman senilai Rp50.000.000,00 yang dikenakan pada perusahaan tersebut oleh Bursa (BEI, 2024). Selain itu, terdapat empat perusahaan yaitu AGRS (PT Bank IBK Indonesia Tbk), BSWD (PT Bank of India Indonesia Tbk), BEKS (PT Bank Pembangunan Daerah Banten Tbk), dan

BKSW (PT Bank QNB Indonesia Tbk) yang dikenakan simbol X melambangkan emiten tercatat dimasukkan di pengawasan khusus (Aprilia, 2024).

*Audit delay* adalah kurun waktu yang dipakai dalam penyelesaian prosedur pemeriksaan dengan perhitungan mulai tanggal akhir dari tahun buku yakni tanggal 31 Desember hingga diterbitkan tanggal dari pelaporan pengauditan. Pempublikasian dari pelaporan keuangan yang telah diaudit ke publik wajib tepat waktu karena menjadi hal yang penting (Ratnasari & Yennisa, 2017). Selain itu, terdapat faktor dari dalam serta dari luar perusahaan yang memberi pengaruh terhadap audit tertunda. Adanya faktor dari dalam berupa ukuran perusahaan, profitabilitas, dan solvabilitas, sementara faktor dari luar berupa *audit tenure*.

*Audit tenure* merupakan periode emiten memakai jasa dalam audit dari auditor pada Kantor Akuntan Publik yang serupa dalam beberapa periode. Pasal 3 ayat (1) Peraturan Menkeu No. 17 Tahun 2008 menjelaskan layanan audit yang disediakan dari pihak KAP kepada perusahaan dengan dilaksanakan paling lama selama jangka waktu enam tahun, sedangkan untuk akuntan publik paling lama selama jangka waktu tiga tahun. Hal ini dikarenakan kode etik seorang akuntan adalah hal yang paling penting karena berhubungan dengan independensi (Gunawan et al., 2023). Riset terdahulu membahas *audit tenure* yang mempunyai pengaruh terhadap *audit delay*, seperti pada penelitian (Zulinovika et al., 2024), (Novita et al., 2023), dan (Yanthi et al., 2020). Sedangkan menurut

penelitian (Tsaqif et al., 2024) *audit tenure* dengan *audit delay* tidak dapat berpengaruh.

Ukuran perusahaan adalah suatu tolak ukur yang digunakan perusahaan dengan menilai total aset yang dimiliki. Dibandingkan *company* dengan skala kecil, proses audit perusahaan skala besar diduga lebih cepat. Faktor yang menyebabkan hal tersebut terjadi yaitu adanya insentif pada manajemen dari perusahaan besar dalam meminimalisir keterlambatan audit berupa pemantauan dan pemantauan oleh investor secara ketat terhadap perusahaan skala besar (Tri Larasati, 2024). Adanya penelitian terdahulu menerangkan ukuran perusahaan yang mampu mempengaruhi *audit delay*, seperti pada penelitian, (Ratnasari & Yennisa, 2017) dan (Olivia et al., 2022). Sedangkan menurut penelitian (Andri & Anisa, 2024) antara *audit delay* dengan ukuran perusahaan tidak mampu dipengaruhi.

Rasio profitabilitas merupakan rasio sebagai pengukuran terkait kapasitas sebuah *company* dalam memperoleh keuntungan dari kegiatan operasional bisnis yang dikelola. Tujuan rasio ini untuk menilai suatu keberhasilan manajerial dalam pengelolaan modal dan kewajiban yang didasarkan imbalan dari operasi bisnis atas suatu investasi (Khaerumuda & Pohan, 2023). Penelitian terdahulu mengenai profitabilitas yang memicu audit mengalami keterlambatan, seperti pada riset (Hutauruk et al., 2022), dan (Asmedi & Kurniati, 2022). Sedangkan menurut penelitian (Niditia & Pertiwi, 2021) profitabilitas terhadap *audit delay* tidak berpengaruh.

Rasio solvabilitas merupakan rasio sebagai pengungkap kemampuan sebuah perusahaan melunasi pembayaran utang secara penuh ketika likuidasi yang dapat dihitung dari aktiva lancar dan liabilitas jangka panjang (Khaerumuda & Pohan, 2023). Penelitian terdahulu mengenai solvabilitas yang mempunyai dampak terhadap *audit delay*, seperti pada penelitian dari (Viany & Sari, 2025), (Lase et al., 2024), dan (Firdaus & Wi, 2023). Sedangkan menurut penelitian (Alfiani & Nurmala, 2020) *audit delay* tidak dapat dipengaruhi solvabilitas.

Salah satu penelitian terdahulu terkait *audit tenure*, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan solvabilitas menjelaskan bahwa *audit delay* mampu dipengaruhi secara bersama-sama oleh *audit tenure*, profitabilitas, ukuran perusahaan, solvabilitas dan opini audit (Melyana & Wi, 2024). Sedangkan menurut penelitian (Sissah et al., 2023) memaparkan ketidakmampuan mempengaruhi antara variabel ukuran perusahaan, profitabilitas dan umur perusahaan terhadap *audit delay* secara bersama-sama.

Studi terdahulu yang dilaksanakan (Rizkinov & Silalahi, 2021) menguji variabel *audit tenure*, kompleksitas operasi, total aset, dan solvabilitas terhadap *audit delay*. Penelitian terdahulu memiliki perbedaan terhadap penelitian ini. Perbedaan terletak pada jenis variabel, objek penelitian, dan tahun penelitian yang diteliti. Studi ini menguji variabel *audit tenure*, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan solvabilitas. Artinya, terdapat dua variabel yang sama dan terdapat pula penambahan dua variabel yang berbeda. Penambahan variabel tersebut terletak pada variabel ukuran perusahaan, pun profitabilitas. Kemudian

objek studi berbeda, penggunaan objek studi pada perusahaan pertambangan untuk penelitian terdahulu, sedangkan untuk penelitian yang dilaksanakan menggunakan perusahaan dengan sektor keuangan sub sektor perbankan sebagai objek. Kemudian tahun penelitian juga berbeda, studi sebelumnya menggunakan tahun penelitian dari periode 2017-2019, sedangkan penelitian yang dilaksanakan menggunakan tahun penelitian dari tahun 2021-2023.

Berdasarkan pemaparan latar belakang permasalahan, penulis tertarik untuk menggunakan emiten yang terpublikasi di BEI, sektor keuangan, sub sektor perbankan sebagai pokok pembahasan penulisan dengan mengambil judul

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**

## **B. Rumusan Masalah**

Rumusan masalah yang dipaparkan penulis dengan berdasar pada latar belakang masalah meliputi:

1. Apakah *Audit Tenure* berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023?
2. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023?

3. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023?
4. Apakah Solvabilitas berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023?
5. Apakah *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Solvabilitas berpengaruh secara bersama-sama terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023?

### **C. Pembatasan Masalah**

Pembatasan permasalahan dirancang supaya tidak menyimpang jauh dari konteks bahasan. Berikut ini lingkup batasan masalah yang dibuat penulis:

1. Laporan keuangan tahunan dari entitas emiten sektor finansial, sub sektor *banking* pada tahun 2021-2023 digunakan sebagai data.
2. Perusahaan yang diteliti adalah entitas sektor keuangan, khususnya sub sektor perbankan, yang masuk dalam daftar BEI dalam kurun waktu tiga tahun secara berkelanjutan.
3. Variabel yang di analisis terdiri dari *audit tenure*, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan solvabilitas sebagai variabel independen (X), dengan *audit delay* sebagai variabel dependen (Y).

## D. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian

### Tujuan Penelitian

Berdasar dengan perumusan permasalahan, penulis hendak memaparkan tujuan antara lain:

1. Mengetahui Pengaruh *Audit Tenure* terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023.
2. Mengetahui Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023.
3. Mengetahui Pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023.
4. Mengetahui Pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023.
5. Mengetahui Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023.

### Manfaat Penelitian

Diharapkan penelitian yang dilaksanakan penulis memberikan manfaat antara lain:

## 1. Manfaat Teoritis

Adanya utilitas dalam bidang akademisi berupa kontribusi pada teori akuntansi dengan memperluas pengetahuan terkait berbagai faktor penyebab yang memiliki pengaruh terhadap *audit delay* serta dapat menjadi dasar awal bagi pengembangan penelitian berikutnya.

## 2. Manfaat Praktis

### a. Bagi Investor dan Calon Investor

Adanya kebermanfaatan bagi pemodal maupun calon pemodal yang berinvestasi dalam pengambilan keputusan. Hal ini dikarenakan investor maupun calon investor membutuhkan informasi konkret dan valid dalam membuat pengalokasian investasi yang bijak. Serta menjadi acuan bagi emiten untuk mengontrol aktivitas keuangan.

### b. Bagi Penulis

Adanya manfaat bagi penulis yakni meningkatkan pemahaman, meningkatkan pengalaman, serta memperdalam ilmu pengetahuan pada objek dan variabel yang diteliti. Selain itu, menjadi bentuk kontribusi nyata dalam pengaplikasian ilmu yang didapatkan pada masa perkuliahan.

## E. Sistematika Pembahasan

### BAB I PENDAHULUAN

Pada bagian pendahuluan menjabarkan terkait asal mula permasalahan, perumusan permasalahan, batasan-batasan yang ditetapkan, serta tujuan dan manfaat dari penelitian. Bab ini menunjukkan gambaran umum tentang penelitian.

## BAB II LANDASAN TEORI

Pada bagian landasan teori membahas terkait landasan teori berupa teori agensi, telaah pustaka, rangkaian konsep, dan spekulasi ilmiah yang digunakan.

## BAB III METODE PENELITIAN

Pada bagian metode sebuah penelitian mencakup jenis dan pendekatan yang dipergunakan, setting, populasi dan sampel yang dipergunakan, variabel yang diteliti, sumber faktual data, disertai teknik dari pengumpulan data yang diteliti, dan metode menganalisis data.

## BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

Pada bagian penganalisan terkait data dan pembahasan memaparkan tentang penganalisan terhadap olah data yang diperlukan disertai pembahasan sesuai hasil data yang diperoleh.

## BAB V PENUTUP

Pada bagian penutup mencakup simpulan, keterbatasan penelitian, implikasi teoritis dan praktis untuk studi lanjutan.

## BAB V

### PENUTUP

#### A. Simpulan

Berdasar pada penganalisisan data dan bahasan penelitian, diperoleh simpulan antara lain:

1. *Audit Tenure* tidak mempunyai pengaruh terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023. Didukung dengan signifikansi senilai  $0,4822 > 0,05$ .
2. Ukuran Perusahaan mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023. Didukung dengan signifikansi senilai  $0,0000 < 0,05$ .
3. Profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023. Didukung dengan signifikansi senilai  $0,0037 < 0,05$ .
4. Solvabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023. Didukung dengan signifikansi senilai  $0,7729 > 0,05$ .
5. *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas secara bersama-sama memiliki pengaruh terhadap *Audit Delay* pada

Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023. Didukung dengan signifikansi senilai  $0,000 < 0,05$ .

## B. Keterbatasan Penelitian

1. Fokus penelitian terbatas pada variabel yang digunakan berupa variabel *audit tenure*, ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, dan *audit delay*. Disarankan untuk eksplorasi selanjutnya mengubah, menambah atau mengurangi variabel tertentu.
2. Fokus penelitian menggunakan periode waktu selama tiga tahun berturut-turut dari tahun 2021-2023. Disarankan untuk eksplorasi lebih lanjut memperpanjang periode penelitian.
3. Fokus penelitian pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, terkhusus pada sektor keuangan sub sektor perbankan. Disarankan untuk penelitian selanjutnya memperbanyak jumlah sampel.

## C. Implikasi Teoritis dan Praktis

1. Implikasi Teoritis

Penelitian ini dapat meningkatkan pemahaman terkait keterlambatan audit dan faktor-faktor yang berdampak pada keterlambatan audit sehingga dapat membantu dalam pengembangan strategi untuk mengurangi *audit delay*.

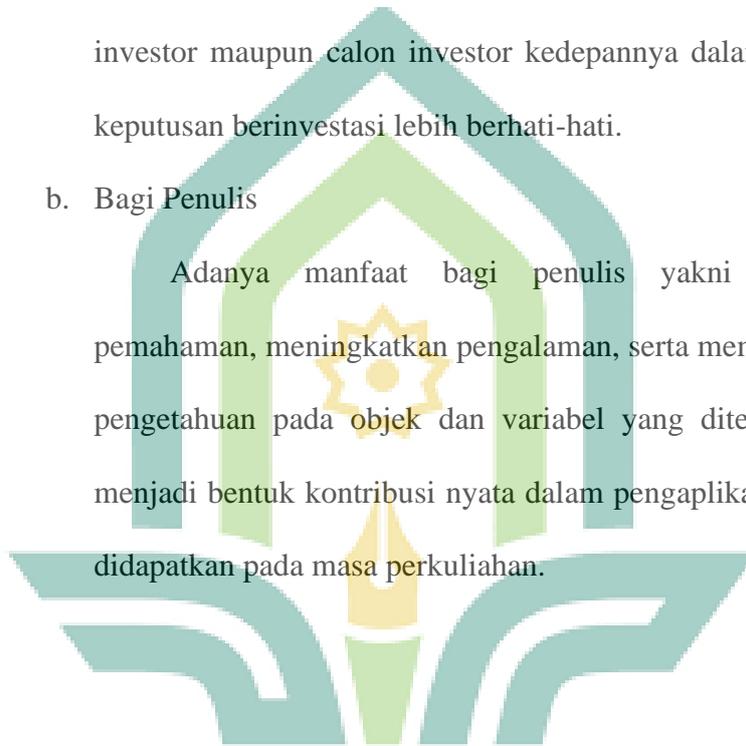
## 2. Implikasi Praktis

### a. Bagi Investor dan Calon Investor

Ketepatan penyampaian laporan keuangan suatu perusahaan menjadi rujukan dan panduan bagi investor dalam pengambilan penilaian dan keputusan. Adanya penelitian diharapkan membuat investor maupun calon investor kedepannya dalam pengambilan keputusan berinvestasi lebih berhati-hati.

### b. Bagi Penulis

Adanya manfaat bagi penulis yakni meningkatkan pemahaman, meningkatkan pengalaman, serta memperdalam ilmu pengetahuan pada objek dan variabel yang diteliti. Selain itu, menjadi bentuk kontribusi nyata dalam pengaplikasian ilmu yang didapatkan pada masa perkuliahan.



## DAFTAR PUSTAKA

- Alfiani, D., & Nurmala, P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1(2), 79–99.
- Ambia, H. Al, Afrizal, & Hernando, R. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi, Opini Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Audit Delay. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(2), 106–121. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v7i2.2383>
- Andri, & Anisa. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pergantian Audit, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 4(1), 34–48. <https://doi.org/10.55606/jaemb.v4i1.2094>
- Aprilia, R., & Cahyonowati, N. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(4), 1–15.
- Aprilia, Z. (2024). *Ada 6 Bank Dipantau Khusus Bursa, 2 Belum Laporkan Laporan Keuangan*. [Www.Cnbcindonesia.Com. https://www.cnbcindonesia.com/market/20240418092219-17-531215/ada-6-bank-dipantau-khusus-bursa-2-belum-lapor-laporan-keuangan](https://www.cnbcindonesia.com/market/20240418092219-17-531215/ada-6-bank-dipantau-khusus-bursa-2-belum-lapor-laporan-keuangan)
- Asmedi, S., & Kurniati, N. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Perwira Journal of Economics and Business (PJEB)*, 2(1), 1–11.
- Basuki, A. T. (2021). *Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis (Dilengkapi Dengan Penggunaan Eviews)*. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- BEI. (2024). Sanksi atas Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahunan per 31 Desember 2023 No.: Peng-S-00012/BEI.PLP/04-2024. In *Www.Idx.Co.Id* (pp. 1–7).
- Br Purba, R. (2023). Teori Akutansi: Sebuah Pemahaman untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi. In *Merdeka Kreasi Group* (Issue April).
- Christofer, Haryono, & Heniwati, E. (2024). Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Perbankan Syariah (JIMPA)*, 4(2), 827–840.
- Clarisa, S., & Pangerapan, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan

- Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3), 3069–3078.
- Devina, N., & Fidiana. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Kap, Audit Tenure Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(2), 1–17.
- Estu, Z. A., Waruwu, K., Fadrul, Novitriansyah, B., & Pujiono. (2023). The Effect of Audit Tenure, Auditor Change, and Audit Profitabiity on Audit Delay in Manufacture Companies Listed on The Stock Exchange Year of Indonesia 2016-2020. *LUCRUM: Jurnal Bisnis Terapan*, 3(4), 393–406. <http://www.ejournal.pelitaindonesia.ac.id/ojs32/index.php/lucrum/index>
- Fadhilah, A. F., & Lastanti, H. S. (2024). *Pengaruh Kinerja Keuangan , Kompleksitas Operasional , Dan Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Pertambangan*. 4(2).
- Febisianigrum, P., & Meidiyustiani, R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Audit terhadap Audit Delay Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan. *AKUNSIKA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(2), 147. <https://doi.org/10.31963/akunsika.v1i2.2119>
- Firdaus, C. H., & Wi, P. (2023). *Pengaruh Audit Tenure , Profitabilitas , Ukuran Perusahaan , Solvabilitas dan Opini Audit Terhadap Audit Delay ( Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2018-2021 )*. 3(1).
- Fitriani, H. R. (2018). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2013-2015). *Jurnal Ilmiah Kebidanan Indonesia*, 5(1), 444–454. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/S1ak/article/view/4389>
- Gunawan, A. R., Djajadikerta, H., Setiawan, A., & ... (2023). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, dan Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Audit Delay pada Sektor Healthcare yang Terdaftar di BEI Tahun .... *Jurnal Pendidikan ...*, 7, 29416–29426.
- Hasanah, R., & Estiningrum, S. D. (2022). Analisis Faktor Penyebab Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Jasa Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2020). *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(2), 1764–1771.
- Hutauruk, S. D. T., Nainggolan, R. E., & Deliana. (2022). Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay. *Jurnal Konferensi Nasional Sosial Dan Engineering Politeknik Negeri Medan Tahun 2022*, 266–272. <https://doi.org/10.55916/frima.v0i3.274>
- Ibrahim, A., & Adli. (2024). Pengaruh Komite Audit , Audit Tenure dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Gearing Ratio Sebagai Variabel

- Moderasi. *Jurnal Riset Bisnis*, 7(2), 189–208.
- Ibrahim, A. M., & Suryaningsih, R. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Reputasi KAP dan Opini Audit terhadap Audit Delay (Studi pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Selama Periode 2012-2014). *Ultima Accounting : Jurnal Ilmu Akuntansi*, 8(1), 1–21. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v8i1.574>
- Indartini, M., & Mutmainah. (2024). *Analisis Data Kuantitatif (Uji Instrumen, Uji Asumsi Klasik, Uji Korelasi dan Regresi Linier Berganda)* (H. Warnaningtyas (ed.)). Lakeisha.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm : Managerial Behavior , Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4).
- Karnawati, Y., & Handayani, S. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekonomi*, 13(1), 444–454. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/S1ak/article/view/4389>
- Khaerumuda, N., & Pohan, H. T. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Return Saham Dengan Earning Per Share Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3733–3744.
- Kosmaryati, Handayani, C. A., Isfahani, R. N., & Widodo, E. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kriminalitas di Indonesia Tahun 2011-2016 dengan Regresi Data Panel. *Indonesian Journal of Applied Statistics*, 2(1), 10. <https://doi.org/10.13057/ijas.v2i1.27932>
- Lase, Y. R., Syafitri, Y., & Putri, S. Y. A. (2024). *Pengaruh Ukuran Perusahaan , Solvabilitas dan Laba Rugi Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2020*. 2(2), 160–168. <https://ejurnal-unespadang.ac.id/index.php/EPJA>
- Melyana, M., & Wi, P. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan , Solvabilitas dan Opini Audit terhadap Audit Delay ( Studi Empiris pada perusahaan Industri Sub Sektor Property and Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019-2022 ). *Jurnal Akuntansi*, 3(1), 1–10.
- Niditia, D., & Pertiwi, D. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay (Studi Kasus Perusahaan Perbankan Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2018). *Journal of Finance and Accounting Studies*, 3(2), 85–99. <https://doi.org/10.36277/geoekonomi.v13i1.195>
- Novita, D., Waradityas, S. A., Febrianti, R. A., & Susilo, D. E. (2023). Pengaruh Opini Audit , Audit Tenure , Audit Switching Terhadap Audit Delay Pada

- Perusahaan Batu Bara. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Auditing*, 4(2), 316–330.
- Olivia, H., Fadillah, T. D., Farizki, A. A., Namira, A., & Rezeki, H. H. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Di BEI Tahun 2019-2021. *Journal of Economics and Accounting*, 3(2), 323–327. <https://doi.org/10.47065/arbitrase.v3i2.511>
- Pattinaja, E. M., & Siahainenia, P. P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Accounting Research Unit (ARU Journal)*, 1(1), 13–22. <https://doi.org/10.30598/arujournalvol1iss1pp13-22>
- Prabasari, I. G. A. A. R., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Komite Audit Pada Audit Delay Yang Dimoderasi Oleh Reputasi Kap. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(2), 1704–1733.
- Priscilia, A., & Putri, T. A. K. (2025). Pengaruh Audit Tenure dan Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Penelitian Dan Pengabdian Masyarakat Indonesia*, 4(1), 1454–1465.
- Purnama, E. A., & Amrizal. (2021). Pengaruh Audit Tenure Dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit Dengan Financial Distress Sebagai Moderasi. *Jurnal Digital Akuntansi (JUDIKA)*, 2(1), 39–48.
- Purnomo, R. A. (2016). Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis Dengan SPSS. In P. C. Ambarwati (Ed.), *Cv. Wade Group. WADE GROUP*.
- Rahmawati, R. I., & Widati, L. W. (2024). Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik, Umur Perusahaan, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Gorontalo Accounting Journal*, 7(1), 70. <https://doi.org/10.32662/gaj.v7i1.3298>
- Ratnasari, S. N., & Yennisa. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP Dan Auditor Internal Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 159–166. <https://doi.org/10.24964/ja.v5i2.286>
- Rizkinov, B., & Silalahi, S. P. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi, Total Aset, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 2(3), 399–417.
- Rosalia, N., Sukesti, F., & Wibowo, R. E. (2018). Effect of Profitability, Company Size, Audit Opinion and KAP Size on Audit Delay (Study of Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange 2014-2017) Effect of Profitability, Company Size, Audit Opinion and KAP Size. *Proceedings of the Unimus Student National Seminar*, 1(1), 412–417.
- Sahir, S. H. (2022). *Metodologi Penelitian* (T. Koryati (ed.)). KBM Indonesia.
- Saputra, J. A. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Kantor Akuntan Publik

(KAP), dan Latar Belakang Pendidikan terhadap Kualitas Audit Wilayah Batam (The Influence of Tenure Audits, Reputation of Public Accounting Firms (KAP), and Educational Background on Audit Quality in t. *JAKMAN: Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 4(3), 209–219.

Saragih, R. H., Dearn, A. A., Marpaung, O., & Sianipar, P. B. H. (2023). Pengaruh profitabilitas dan solvabilitas terhadap audit delay periode sebelum dan selama pandemi covid-19 pada perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research*, 7(1), 66–79. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v7i1.1004>

Sasmita, A. Dela, & Sari, E. G. (2024). Audit Delay Pada Sektor Perbankan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Audit*, 03(01), 104–114.

Sawitri, N. M. D. C., & Budiarta, I. K. (2018). Pengaruh Audit Tenure dan Financial Distress pada Audit Delay dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 22(3), 1965–1991. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p12>

Setyawan, D. A. (2021). Hipotesis dan Variabel Penelitian. In *Tahta Media Group*. Tahta Media Group.

Shaena, U., Yusuf, M., & Hidayah, R. (2020). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Neraca*, 16(1), 71–89. <https://doi.org/10.25105/mraai.v10i3.1033>

Sihabudin, Wibowo, D., Mulyono, S., Kusuma, J. W., Arofah, I., Ningsi, B. A., Saputra, E., Purwasih, R., & Syaharuddin. (2021). *Ekonometrika Dasar: Teori dan Praktik Berbasis SPSS* (V. Mandailina, M. Ibrahim, & H. R. P. Negara (eds.)). CV. Pena Persada.

Sihotang, H. (2023). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. UKI Press.

Simanjutak, W., Gultom, A. F., & Sulia. (2023). Analisis Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Melalui ROA. *Journal of Comprehensive Science (JCS)*, 8(1), 419–438. <https://doi.org/10.36418/jcs.v1i3.66>

Sissah, H., Khairiyani, & Monalisa, I. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Jakarta Islamic Indexs Tahun 2018-2020). *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi*, 3(3), 300–308.

Sormin, P., Novietta, L., & Nurmadi, R. (2023). Pengaruh Perputaran Modal Kerja, Likuiditas, Solvabilitas Terhadap Profitabilitas Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2018-2022). *Media Informasi Penelitian Kabupaten Semarang*, 5(2), 33–45.

- Sugiyono. (2020). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*.
- Sujiati, A. I., Mukti, A. H., & Sianipar, P. B. H. (2024). Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Subsektor Food & Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022). *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(2), 1054–1074. <https://doi.org/10.55681/sentri.v3i2.2340>
- Syahza, A. (2021). Metode Penelitian Edisi Revisi Tahun 2021. In *Repository Universitas Riau* (Revisi Tah). UR Press Pekanbaru. <https://almasdi.staff.unri.ac.id/files/2021/09/Buku-Metopel-2021-ISBN-978-623-255-107-7.pdf>
- Tri Larasati, F. F. (2024). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2017-2021). *Jurnal Nusa Akuntansi*, 1(1), 1–23.
- Tryana, A. L. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Semen Tahun 2015-2019. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Indonesia*, 5(2), 38–40. <https://doi.org/10.37673/jebi.v5i02.853>
- Tsaqif, R. A., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2024). Pengaruh Reputasi Auditor, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Di Perusahaan LQ 45 Tahun 2019-2022. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(2), 1147–1160. <https://doi.org/10.55681/sentri.v3i2.2348>
- Viany, D. O., & Sari, I. (2025). Pengaruh Solvabilitas, Financial Distress Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property & Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023). *Indo-Fintech Intellectuals: Journal of Economics and Business*, 5(2), 4763–4770.
- Winarno, W. W. (2017). *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan EViews*. UPP STIM YKPN Yogyakarta.
- Yanthi, K. D. P., Merawati, L. K., & Munidewi, I. A. B. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Pergantian Auditor, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *KHARISMA: Kumpulan Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 148–158. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/view/762>
- Zulinovika, E., Usdeldi, & Tanjung, F. S. (2024). Pengaruh Audit Switching dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay Pada Perbankan Syariah Di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, 2(6), 42–56.



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN  
UNIT PERPUSTAKAAN

Jl. Pahlawan KM 5 Rowolaku Kajen Pekalongan, Telp. (0285) 412575 Faks. (0285) 423418  
Website : [perpustakaan.uingusdur.ac.id](http://perpustakaan.uingusdur.ac.id) Email : [perpustakaan@uingusdur.ac.id](mailto:perpustakaan@uingusdur.ac.id)

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : UMI FIKRIYAH  
NIM : 4321009  
Program Studi : AKUNTANSI SYARIAH  
E-mail address : [umifikriyah442@gmail.com](mailto:umifikriyah442@gmail.com)  
No. Hp : 085879439200

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN KH. Abdurrahman Wahid Pekalongan, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Tugas Akhir  Skripsi  Tesis  Desertasi  Lain-lain (.....)

Yang berjudul : **PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**

Beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data database, mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.  
Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Pekalongan, 07 Juli 2025



**Umi Fikriyah**  
**NIM. 4321009**