

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang

Perkembangan pasar modal di Indonesia terdapat dampak peningkatan permintaan laporan keuangan perusahaan. Setiap perusahaan yang sudah terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) wajib untuk melaporkan laporan tahunannya (*annual report*) kepada pihak Bursa Efek Indonesia (BEI) dan para pemodal (*stockholder*). Perusahaan yang aktif pada bursa saham wajib melaporkan dan mempublikasikan laporan keuangannya kepada BAPEPAM L-K (Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan) selaku regulator di pasar modal indonesia. Laporan yang disusun oleh perusahaan harus sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku dan telah diaudit oleh kantor akuntan publik independen yang terdaftar di BAPEPAM.<sup>1</sup>

Menurut keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) No.Kep-36/PM/2003, No. 1 Peraturan X.K.2 tentang kewajiban penyampaian Laporan Keuangan berskala, menyatakan bahwa laporan keuangan berskala dan laporan akuntan yang disampaikan oleh BAPEPAM selambat-lambatnya pada bulan terakhir setelah tanggal laporan tahunan perusahaan. Hasil audit perusahaan wajib diumumkan kepada publik melalui dua surat kabar harian berbahasa indonesia secara tepat waktu.<sup>2</sup>

Pada akhir Desember 2012, pemerintah berkomitmen untuk mengalihkan tugas BAPEPAM L-K ke OJK (Otoritas Jasa Keuangan). Hal ini didasarkan pada Undang-undang Nomor 21 tahun 2011 yang berisi “Terhitung mulai 31 Desember 2012, tugas dan fungsi BAPEPAM L-K akan berpindah ke OJK (otoritas jasa keuangan). Sejak perpindahan tersebut, dalam penyampaian laporan keuangan yang

---

<sup>1</sup> Anthusian Indra Kurniawan and Herry Laksito, “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun2010-2013),” *Diponegoro Journal of Accounting* 4, no. 3 (2015): 2.

<sup>2</sup> Andi Kartika, “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI,” *Dinamika Keuangan Dan Perbankan* 3, no. 2 (2011): 15.

menentukan adalah OJK. Batas waktu dalam menyampaikan laporan keuangannya adalah paling lambat pada akhir bulan keempat yaitu pada bulan maret setelah tahun buku terakhir adalah 31 desember (dalam Peraturan Nomor 29/POJK.04/2016 Bab III, Pasal 7, halaman 5).<sup>3</sup>

**Tabel 1.1**  
**Daftar Audit Perusahaan di Jakarta Islamic Index 2016-2020**

| NO | Kode Perusah<br>aan | 2016                    | 2017                    | 2018                   | 2019                    | 2020                    |
|----|---------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1. | ACES                | 27<br>Maret<br>2017     | 28<br>Maret<br>2018     | 26 Maret<br>2019       | 15<br>April<br>2020     | 05 Mei<br>2021          |
| 2. | ADRO                | 27<br>Maret<br>2017     | 28<br>Maret<br>2018     | 28 Maret<br>2019       | 28<br>Maret<br>2020     | 26<br>Maret<br>2021     |
| 3. | AKRA                | 14<br>Maret<br>2017     | 16<br>Maret<br>2018     | 14 Maret<br>2019       | 17<br>Maret<br>2020     | 23<br>Maret<br>2021     |
| 4. | ANTM                | 10<br>April<br>2017     | 21<br>Maret<br>2018     | 02 April<br>2019       | 20<br>Maret<br>2020     | 16<br>Maret<br>2021     |
| 5. | ASII                | 27<br>Februar<br>i 2017 | 27<br>Februar<br>i 2018 | 27<br>Februari<br>2019 | 27<br>Februar<br>i 2020 | 27<br>Februar<br>i 2021 |
| 6. | BRPT                | 20<br>Maret<br>2017     | 01<br>Maret<br>2018     | 28 Maret<br>2019       | 27<br>Maret<br>2020     | 26<br>Maret<br>2021     |
| 7. | BTPS                | 17<br>Februar<br>i 2017 | 02<br>Februar<br>i 2018 | 23<br>Januari<br>2019  | 23<br>Maret<br>2020     | 26<br>Februar<br>i 2021 |
| 8. | CPIN                | 29<br>Maret<br>2017     | 27<br>Maret<br>2018     | 29 Maret<br>2019       | 23<br>April<br>2020     | 28 Mei<br>2021          |
| 9. | CTRA                | 29<br>Maret<br>2017     | 28<br>Maret<br>2018     | 27 Maret<br>2019       | 08<br>April<br>2020     | 13<br>April<br>2021     |
| 10 | ERAA                | 20                      | 23                      | 27 Maret               | 27                      | 07                      |

<sup>3</sup> Mimelientesa Irman, “Pengaruh Ukuran, ROA, DAR, Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay,” *Juornal of Economic, Business and Accounting (COSTING)* 1, no. 1 (2017): 25.

|    |      |                   |                   |                    |                   |                   |
|----|------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
|    |      | Maret 2017        | Maret 2018        | 2019               | Maret 2020        | April 2021        |
| 11 | EXCL | 31 Januari 2017   | 01 Februar i 2018 | 13 Februari 2019   | 17 Februar i 2020 | 31 Maret 2021     |
| 12 | ICBP | 18 Maret 2017     | 16 Maret 2018     | 19 Maret 2019      | 20 Maret 2020     | 19 Maret 2021     |
| 13 | INCO | 22 Februar i 2017 | 27 Februar i 2018 | 03 Feberuar i 2019 | 13 Maret 2020     | 31 Maret 2021     |
| 14 | INDF | 17 Maret 2017     | 16 Maret 2018     | 17 Maret 2019      | 20 Maret 2020     | 19 Maret 2021     |
| 15 | INTP | 13 Maret 2017     | 15 Maret 2018     | 19 Maret 2019      | 18 Maret 2020     | 18 Maret 2021     |
| 16 | JPFA | 27 Februar i 2017 | 28 Februar i 2018 | 26 Februari 2019   | 28 Febuari 2020   | 28 Februar i 2021 |
| 17 | KLBF | 25 Maret 2017     | 23 Maret 2018     | 27 Maret 2019      | 27 Maret 2020     | 29 Maret 2021     |
| 18 | MDKA | 31 Maret 2017     | 14 Maret 2018     | 31 Maret 2019      | 17 Maret 2020     | 31 Maret 2021     |
| 19 | MNCN | 28 April 2017     | 26 Februar i 2018 | 22 Februari 2019   | 20 Maret 2020     | 27 Mei 2021       |
| 20 | PGAS | 03 Maret 2017     | 28 Februar i 2018 | 26 Maret 2019      | 18 Maret 2020     | 08 April 2021     |
| 21 | PTBA | 05 Maret 2017     | 08 Maret 2018     | 06 Maret 2019      | 03 Maret 2020     | 08 Maret 2021     |
| 22 | PWON | 25 maret 2017     | 19 maret 2018     | 25 mei 2019        | 09 mei 2020       | 08 april 2021     |
| 23 | SCMA | 29 Maret 2017     | 15 Maret 2018     | 27 Maret 2019      | 09 April 2020     | 31 Maret 2021     |

|    |      |                         |                         |                        |                          |                         |
|----|------|-------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 24 | SMGR | 17<br>Februar<br>i 2017 | 23<br>Februar<br>i 2018 | 30 Maret<br>2019       | 28<br>Februar<br>i 2020  | 31<br>Maret<br>2021     |
| 25 | TLKM | 02<br>Maret<br>2017     | 24<br>Januari<br>2018   | 29 April<br>2019       | 25 Mei<br>2020           | 29<br>April<br>2021     |
| 26 | TPIA | 03<br>April<br>2017     | 01<br>Maret<br>2018     | 16<br>Februari<br>2019 | 07<br>Maret<br>2020      | 25<br>April<br>2021     |
| 27 | UNTR | 20<br>Februar<br>i 2017 | 26<br>Februar<br>i 2018 | 25<br>Februari<br>2019 | 21<br>Februar<br>i 20120 | 19<br>Februar<br>i 2021 |
| 28 | UNVR | 25<br>Februar<br>i 2017 | 26<br>Februar<br>i 2018 | 31<br>Januari<br>2019  | 29<br>Januari<br>2020    | 03<br>Februar<br>i 2021 |
| 29 | WIKA | 19<br>Februar<br>i 2017 | 27<br>Februar<br>i 2018 | 08 Maret<br>2019       | 12<br>Maret<br>2020      | 15<br>Maret<br>2021     |
| 30 | WSBP | 25<br>Februar<br>i 2017 | 17<br>Februar<br>i 2018 | 20<br>Februari<br>2019 | 09<br>Maret<br>2020      | 23<br>Maret<br>2021     |

Sumber: ([www.idx.com](http://www.idx.com), 2022)

Ket :  = Perusahaan yang tidak berturut-turut dalam audit laporan keuangan

Peraturan yang dikeluarkan OJK bertujuan agar setiap pihak yang berkepentingan memiliki informasi terkini mengenai perusahaannya. Perusahaan yang telat dalam menyampaikan laporan keuangannya akan dikenakan sanksi administratif seperti denda pembatasan kegiatan usaha, pencabutan izin usaha, pembatalan persetujuan, pembatalan pendaftaran, peringatan tertulis dan pembekuan kegiatan usaha. Pemberian sanksi terhadap perusahaan tidak membuat perusahaan disiplin dalam menyampaikan laporan keuangannya. Dari tahun ke tahun masih tetap saja banyak perusahaan yang terlambat dalam mempublik laporan keuangannya.<sup>4</sup>

<sup>4</sup> I Putu Yoga Darmawan and Ni Luh Sari Widhiyani, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Komite Audit Pada Audit Delay,” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 21, no. 1 (2017): 256.

Laporan keuangan di Indonesia merupakan sesuatu yang berperan penting dalam keberlangsungan perusahaan yang sudah *go public*.<sup>5</sup> Meningkatnya kuantitas perusahaan yang sudah terdaftar di pasar modal mengakibatkan peningkatan jumlah permintaan jasa audit oleh kantor akuntan publik. Perusahaan yang sudah *go public* wajib melaporkan laporan keuangan tahunannya yang telah diaudit sebagai sumber informasi untuk pihak ekstren perusahaan yaitu investor. Informasi yang terkandung dalam laporan keuangan sangat penting bagi investor karena sebagai dasar penilaian untuk berinvestasi. Semakin cepat laporan keuangan di audit dan di publikasikan, akan cenderung memberikan sinyal positif bagi perusahaan untuk menarik investor. Sedangkan laporan keuangan yang terlambat dapat memberikan sinyal negatif pada reaksi pasar.

Pada umumnya investor menganggap keterlambatan pelaporan keuangan adalah sinyal buruk bagi perusahaan. Perbedaan waktu dan tanggal dalam laporan keuangan mengidentifikasi tentang lamanya waktu penyelesaian audit yang dikerjakan oleh auditor. Perbedaan waktu ini disebut dengan *audit delay*.<sup>6</sup> *Audit delay* adalah suatu keterlambatan perusahaan akan pelaporan keuangannya.<sup>7</sup> Senjang waktu dalam mengaudit dihitung dari selisih tanggal laporan keuangan tahunan perusahaan sampai tanggal laporan audit yang dikeluarkan oleh kantor akuntan publik (KAP).<sup>8</sup>

---

<sup>5</sup> Fitria Ingga Saemargani and Ak Rr. Indah Mustikawati, M.Si., “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan Opini Auditor terhadap Audit Delay,” *Jurnal Nominal* IV, no. 2 (2015): 2.

<sup>6</sup> Kadek Ayu Nia Mas Lestari and Putu Wenny Saitri, “Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Auditor dan Audit Tenure terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015,” *Jurnal Ilmiah Manajemen & Akuntansi* 23, no. 1 (2017): 1–2.

<sup>7</sup> Ni Made Wulan Paramita Dewi and I Dewa Nyoman Wiratmaja, “Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas pada Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi,” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 20, no. 1 (2017): 411.

<sup>8</sup> Ketut Dian Puspitasari and Made Yeni Latrini, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Leverage dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay,” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 8, no. 2 (2014): 287.

Perusahaan yang tercatat pada Bursa Efek Indonesia adalah sebanyak 714 emiten. Pada tahun 2017 24 emiten perusahaan di BEI mendapatkan sanksi dari otoritas bursa karena belum menyampaikan laporan keuangannya. Berdasarkan data BEI, 692 perusahaan wajib menyampaikan laporan keuangan yang telah di audit untuk periode 2018. Namun, masih ada perusahaan yang lari dari kewajiban menyampaikan dan mempublikasikan laporan keuangan sehingga sesuai aturan pasar modal. BEI telah mengirimkan peringatan tertulis II kepada emiten dengan dikenakan sanksi denda sebesar Rp 50 juta atas keterlambatan penyampaian tersebut. Perusahaan baru yang anak usahanya terkena pailit adalah PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA) termasuk dalam emiten yang belum lapor kinerja perusahaan tahun lalu, tidak hanya laporan keuangan tahunan, bahkan laporan keuangan interim. Selain itu, beberapa anak usaha dibawah naungan Grup Bakrie juga ada yang bandel dan harus sanksi BEI.<sup>9</sup>

Pada dasarnya banyak faktor yang mempengaruhi terjadinya *Audit Delay*. Dalam penelitian ini, menggunakan variabel profitabilitas, ukuran perusahaan, solvabilitas dan reputasi auditor karena variabel tersebut dapat mencerminkan kinerja perusahaan. Profitabilitas adalah analisis kemampuan yang menghasilkan laba dengan suatu ukuran dalam persentase yang digunakan untuk menilai sejauh mana perusahaan mampu memperoleh laba selama kurun waktu tertentu. Perolehan laba menjadi pertanda baik yang dikirimkan ke pasar untuk mendapatkan tanggapan yang positif. Perusahaan yang mampu mengumumkan laba biasanya tingkat *audit delay* nya lebih pendek. Hal ini disebabkan karena laba yang diperoleh perusahaan ingin segera diberitahukan kepada pihak luar. Sehingga perusahaan yang memperoleh laba cenderung lebih ingin segera menerbitkan laporan keuangannya.<sup>10</sup>

---

<sup>9</sup>(<https://www.cnbcindonesia.com/market/20190509090006-17-71388/perhatian-24-emiten-ini-kena-sanksi-bei-kenapa>)di Akses pada Tanggal 1 November 2020 pukul 08.45.

<sup>10</sup> Ni Putu Winda Wulandari and I Made Karya Utama, “Reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas pada Audit Delay,” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 17, no. 2 (2016): 1458–1459.



Bank Syariah melaporkan profitabilitas di Indonesia mulai menurun karena wabah COVID-19. Namun, nilainya masih lebih tinggi dibandingkan rata-rata industri perbankan. Pengamat ekonomi syariah STEI dan SEBI menyampaikan bahwa profitabilitas bank syariah akan mulai tertekan pada kuartal II. Dampak resesi ekonomi dan restrukturisasi pembiayaan bank syariah akan mulai terasa pada pelaporan kuartal II dan III. Karena ada *time lag* dalam transmisi tingkat kolektibilitas pembiayaan yang menentukan kategori kelancaran pembiayaan yang biasanya terjadi pada bank syariah. Sehingga dampak pembiayaan bermasalah baru akan terlihat beberapa bulan berikutnya. Data kuartal I belum mencerminkan dampak tekanan ekonomi terhadap bank syariah karena penurunan aktivitas ekonomi serta konsumsi belum sangat drastis.

Profitabilitas bank syariah secara keseluruhan sangat tergantung dengan besarnya nilai pembiayaan yang direstrukturisasi dan jangka waktunya. Beberapa hal yang meringankan beban bank syariah yaitu seperti subsidi margin untuk bank yang memiliki segmen usaha ultra mikro, mikro, kecil dan menengah. Kebijakan subsidi bunga dan margin dari pemerintah yang direncanakan sebesar Rp 35 triliun yang akan menolong bank syariah dalam portofolio pembiayaan ultra mikro dan UMKM yang lebih besar dibanding bank konvensional. Porsi pembiayaan UMKM di bank syariah cukup signifikan dengan rata-rata 31,38%. Sejumlah bank syariah bahkan memiliki porsi pembiayaan UMKM di atas 50%. Dengan demikian, proyeksinya kondisi bank syariah masih sedikit akan lebih baik dari bank konvensional.<sup>11</sup>

Ukuran perusahaan menjadi satu-satunya pertimbangan terjadinya *audit delay*. Karena semakin besar nilai aktiva perusahaan maka akan semakin pendek *audit delay* dan sebaliknya.<sup>12</sup> Ukuran perusahaan adalah suatu ukuran, skala atau variabel besar kecilnya perusahaan yang dilihat dari

---

<sup>11</sup> (<https://republika.co.id/berita/qb8ljk383/profitabilitas-bank-syariah-turun>)di Akses pada Tanggal 1 November 2020 pukul 20.05.

<sup>12</sup> Arry Eksandy, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas dan Komite Audit terhadap Audit Delay (pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2015)," *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* 1, no. 2 (2017): 2.

jumlah aset perusahaan. Sebagian besar perusahaan yang mempunyai skala besar akan lebih cepat menerbitkan laporan keuangan karena perusahaan memiliki pengendalian internal yang kuat dibandingkan perusahaan yang berskala kecil.<sup>13</sup> Hal ini disebabkan oleh faktor manajemen perusahaan yang mempunyai skala besar cenderung insentif untuk mengurangi *audit delay* karena perusahaan dimonitor secara ketat oleh investor dan pengawas permodalan pemerintah. Pihak tersebut sangat berkepentingan terhadap informasi yang termuat dalam laporan keuangan.<sup>14</sup>

Solvabilitas sering disebut *leverage* rasio.<sup>15</sup> Solvabilitas perusahaan adalah kemampuan perusahaan untuk memenuhi semua kewajiban finansialnya dengan menggunakan seluruh aset yang dimilikinya pada saat diikuidasi.<sup>16</sup> Tingginya rasio *debt to equity* mencerminkan tingginya resiko keuangan perusahaan. Tingginya rasio ini menunjukkan bahwa adanya kemungkinan perusahaan tidak bisa melunasi hutangnya baik berupa kewajiban pokok maupun bunga. Resiko tinggi perusahaan adalah mengidentifikasi perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan. Kesulitan keuangan yaitu berita buruk yang akan mempengaruhi kondisi perusahaan di mata masyarakat dan

---

<sup>13</sup> I Gusti Ayu Puspita Sari Ningsih and Ni Luh Sari Widhiyani, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Operasi, Solvabilitas, dan Komite Audit pada Audit Delay," *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 12, no. 3 (2015): 489.

<sup>14</sup> Eksandy, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas dan Komite Audit terhadap Audit Delay (pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2015)", 2.

<sup>15</sup> Indah Permata Sari, R Andri Setiawan, and Elfi Ilham, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas dan Reputasi KAP terhadap Audit Delay pada Perusahaan Property & Real Estate Di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2012," *JOM FEKON* 1, no. 2 (2014): 2–3.

<sup>16</sup> Saemargani and Rr. Indah Mustikawati, M.Si., "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay", 18.



pihak manajemen akan cenderung menunda penyampaian laporan keuangannya.<sup>17</sup>

Sosial Angkatan Bersenjata Republik Indonesia (Asabri) menjadi terkenal belakangan ini setelah Menteri koordinator bidang politik. Asabri merupakan perusahaan asuransi jiwa bersifat wajib berdasarkan undang-undang dan memberikan perlindungan finansial untuk kepentingan prajurit TNI, anggota Polri dan PNS Kemhan/Polri. Laporan keuangan tahunan resmi Asabri yang terakhir diunggah adalah laporan keuangan tahun 2017. Dalam laporan tahun 2017, perusahaan masih mencetak laba bersih sebesar Rp 943,81 miliar dan rasio solvabilitas (RBC) kala itu hanya 62,35%.

Pada tahun 2019, kinerja perusahaan tempat Asabri menempatkan investasinya melemah. Berdasarkan data Bursa Efek Indonesia (BEI) nilai saham belasan perusahaan milik Asabri merosot. Pada pembukaan 2019 nilai saham yang memiliki Asabri tercatat sebesar Rp 10,2 triliun dan ditutup pada tahun yang sama sebesar Rp 2,1 triliun. Artinya, dalam setahun nilainya anjlok Rp 7,46 triliun atau 73,15%.<sup>18</sup>

Reputasi auditor sangat menentukan kredibilitas (kualitas, kapabilitas, atau kekuatan untuk menimbulkan kepercayaan) pada laporan keuangan. KAP memiliki reputasi diproksikan dengan *the big four*. Perusahaan harus memilih kantor akuntan publik yang memiliki nama baik, yang diharapkan dapat menciptakan ketertarikan investor yang akan berinvestasi. Perusahaan yang sudah menggunakan KAP *the big four* cenderung enggan untuk berganti KAP karena jika dalam laporan keuangan tertulis nama KAP tersebut maka sudah dipastikan bahwa laporan keuangan perusahaan tersebut baik. *the big four* adalah seorang jasa auditor yang bereputasi dan mempunyai keahlian lebih baik dari pada auditor selain *the big four*.<sup>19</sup>

---

<sup>17</sup> Sari, Setiawan, and Ilham, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Property & Real Estate Di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2012", 17.

<sup>18</sup> (<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20200114110443-78-465123/membaca-kesehatan-asabri-dari-laporan-keuangan>)di Akses pada Tanggal 3 November 2020 pukul 09.05.

<sup>19</sup> Ni Made Puspa Pawitri and Ketut Yadnyana, "Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Reputasi Auditor dan Pergantian Manajemen pada

KAP yang berafiliasi dengan *the big four* dalam menyelesaikan auditnya akan selesai lebih awal dibandingkan KAP lainnya, karena KAP *the big four* memiliki teknologi dan sumber daya manusia yang lebih spesialis dalam membuat pekerjaan auditnya lebih efisien. Dengan adanya tenaga jasa audit spesialis KAP *the big four* dapat membantu perusahaan dalam menyelesaikan proses audit dan menyampaikan laporan auditnya lebih cepat, karena tenaga spesialis KAP *the big four* memiliki kompetensi, kemampuan dan keahlian yang akan mempercepat proses audit dan mempersingkat *audit delay*.<sup>20</sup>

*Jakarta Islamic Indeks* (JII) merupakan salah satu alat ukur kinerja pasar modal syariah di Indonesia yang terdiri dari 30 saham syariah terlikuid berdasarkan prinsip syariah yang tercantum dalam Dewan Pengawas Syariah, peraturan BAPEPAM dan LK no IXA.A.13. Pada bulan Juli tahun 2000 Kehadiran *Jakarta Islamic Index* (JII) menjadi tahap awal perkembangan transaksi saham syariah pada pasar modal Indonesia. Kehadiran *Jakarta Islamic Index* (JII) juga menjadi pemandu bagi seorang investor yang ingin menanamkan dananya secara syariah tanpa ada rasa khawatir tercampur dengan dana ribawi sekaligus menjadi tolak ukur kinerja dalam memilih portofolio saham yang sesuai prinsip syariah.<sup>21</sup>

Penelitian ini menggunakan perusahaan JII sebagai objek penelitian saham syariah yang banyak diminati oleh investor. Berikut penulisan data *Audit delay* perusahaan JII periode 2016-2020.

---

Voluntary Auditor Switching,” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 10, no. 1 (2015): 217–218.

<sup>20</sup> Ni Made Andhika Verawati and Made Gede Wirakusuma, “Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi KAP, Opini Audit dan Komite Audit pada Audit Delay,” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 17, no. 2 (2016): 1088.

<sup>21</sup> Pribawa E Pantas, “Guncangan Variabel Makroekonomi terhadap Jakarta Islamic Index (JII),” *CAKRAWALA: Jurnal Studi Islam* 12, no. 1 (2017): 29, <https://doi.org/10.31603/cakrawala.v12i1.1662>.

**Tabel 1.2**  
**Daftar *Audit delay* pada perusahaan JII periode 2016-2020**

| No        | Kode Emiten | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------|-------------|------|------|------|------|------|
| 1.        | AKRA        | 76   | 62   | 63   | 73   | 67   |
| 2.        | ICBP        | 72   | 71   | 74   | 70   | 71   |
| 3.        | INDF        | 73   | 74   | 73   | 70   | 71   |
| 4.        | KLBF        | 67   | 65   | 76   | 63   | 61   |
| 5.        | ADRO        | 63   | 62   | 62   | 62   | 64   |
| 6.        | PTBA        | 85   | 82   | 84   | 87   | 82   |
| 7.        | UNVR        | 62   | 64   | 59   | 61   | 87   |
| 8.        | WIKA        | 71   | 64   | 82   | 75   | 78   |
| 9.        | WSBP        | 65   | 73   | 70   | 81   | 67   |
| 10.       | JPFA        | 61   | 62   | 60   | 62   | 74   |
| Rata-rata |             | 69,5 | 67,9 | 70,3 | 70,4 | 72,2 |

Sumber : ([www.idx.com](http://www.idx.com), 2021)

Dari data diatas dapat terlihat secara keseluruhan tahun 2016-2020 rata-rata *audit delay* ada yang mengalami penurunan ada yang mengalami kenaikan. Penurunan terendah terjadi pada tahun 2017 sebesar 67,9 yang berarti bahwa *audit delay* dari beberapa perusahaan mengalami penurunan. Dan *audit delay* dengan rata-rata tertinggi terjadi pada tahun 2020 hal ini dikarenakan beberapa perusahaan mengalami peningkatan dalam *audit delay*.

Penelitian ini dilatar belakangi oleh *research gab* pada penelitian-penelitian terdahulu. Dalam hasil penelitian yang dilakukan oleh fauziyah althaf amani dan indarto waluyo menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif, terhadap *audit delay*.<sup>22</sup> Hal ini dikarenakan perusahaan yang mempunyai tingkat profitabilitas yang tinggi cenderung segera mempublikasikannya lebih cepat karena akan mempertinggi nilai perusahaan dimata publik dan investor.<sup>23</sup> Namun bertolak belakang dengan hasil penelitian andi kartika yang

<sup>22</sup> Fauziyah Althaf Amani and Indarto Waluyo, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, dan Umur Perusahaan terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2014),” *Jurnal Nominal* 5, no. 1 (2016): 145.

<sup>23</sup> Amani and Waluyo, 137.

menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hal ini dikarenakan proses audit perusahaan yang kecil tidak berbeda dengan proses audit perusahaan besar yang akan cenderung mempercepat proses auditnya.<sup>24</sup>

Hasil penelitian Arizal latif fiatmoko dan indah anisyukurlillah menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Hal ini dikarenakan besarnya insentif perusahaan yang diberikan oleh pihak manajemen perusahaan untuk mengurangi *audit delay* karena perusahaan dimonitori ketat oleh investor, pengawas modal dan pemerintah, sehingga perusahaan membutuhkan waktu yang cepat dalam menyampaikan laporan keuangannya.<sup>25</sup> Namun bertolak belakang dengan penelitian Arry eksandy yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hal ini dikarenakan perusahaan besar akan menyelesaikan audit laporan keuangannya lebih cepat dibandingkan perusahaan yang kecil ternyata tidak terbukti. Manajemen perusahaan yang besar akan memberikan insentif untuk mengurangi *audit delay* namun perusahaan kecilpun dapat memberikan insentif kepada manajemen perusahaannya. Terlepas dari perusahaan besar maupun kecil pihak manajemen sudah bekerja secara profesional semaksimal mungkin mengurangi *audit delay*.<sup>26</sup>

Hasil penelitian I gusti ayu puspita sari ningsih dan Nih Sari Widhiyanti menyatakan bahwa solvabilitas berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Hal ini dikarenakan proporsi hutang yang tinggi mengakibatkan perusahaan akan memperoleh sedikit masalah mau tidak mau perusahaan harus mengkonfirmasi perolehan hutang yang dimiliki perusahaan kepada pihak-pihak terkait. Semakin besar hutang perusahaan maka semakin panjang proses penyusunan laporan audit, dan akan semakin terhambat berdampak pada *audit delay* yang

---

<sup>24</sup> Andi Kartika, "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta)," *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi* 16, no. 1 (2009): 15.

<sup>25</sup> Arizal Latif Fiatmoko and Indah Anisyukurlillah, "Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan," *Jurusan Akuntansi* 4, no. 1 (2015): 8.

<sup>26</sup> Eksandy, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas dan Komite Audit terhadap Audit Delay (pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2015)", 14.

panjang.<sup>27</sup> Namun bertolak belakang dengan hasil penelitian Ni made wulan paramita dewi dan I dewa nyoman wiratmaja yang menyatakan bahwa solvabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hal ini dikarenakan perusahaan yang rendah solvabilitasnya tidak akan memberikan dorongan kepada manajemen untuk membantu memudahkan kinerja auditor untuk menghindari dampak dari keterlambatan penerbitan laporan auditnya.<sup>28</sup>

Hasil penelitian Ni putu yulianda damayanti suparsada dan IGAM asri dwija putri yang menyatakan bahwa reputasi auditor berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Hal ini dikarenakan semakin tinggi keberadaan reputasi auditor maka dalam mengimplikasikan *audit delay* nya semakin tinggi.<sup>29</sup> Namun ini bertolak belakang dengan penelitian Andi kartika menyatakan bahwa reputasi auditor berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hal ini dikarenakan perusahaan yang menggunakan jasa auditor independen yang masuk dalam kelompok 4 besar mempunyai *audit delay* lebih cepat dibandingkan jasa auditor independen diluar kelompok 4 besar.<sup>30</sup>

Penelitian ini berusaha untuk meneliti kembali mengenai pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, solvabilitas dan reputasi auditor sebagai variabel independen dan *audit delay* sebagai variabel dependen pada perusahaan JII. Melihat tingginya minat investor untuk berinvestasi pada perusahaan yang berbasis syariah maka perusahaan harus meningkatkan nilai perusahaannya. Salah satu indikator terpentingnya merupakan nilai perusahaan yang baik tercermin melalui informasi keuangan yang di audit secara tepat waktu. Pentingnya informasi dalam mengaudit laporan keuangan sangat berguna bagi investor karena dengan adanya informasi

---

<sup>27</sup> Ningsih and Widhiyani, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Operasi, Solvabilitas, dan Komite Audit pada Audit Delay", 493.

<sup>28</sup> Dewi and Wiratmaja, "Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas pada Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi", 434.

<sup>29</sup> Ni Putu Yulianda Damayanti Suparsada and IGAM Asri Dwija Putri, "Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur," *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 18, no. 1 (2017), 82.

<sup>30</sup> Kartika, "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI," 25.

audit akan mempermudah investor untuk berinvestasi pada perusahaan tersebut. Ketepatan waktu dalam publikasi informasi laporan keuangan perusahaan dipengaruhi oleh lamanya *audit delay* sehingga perusahaan sebaiknya menghindari *audit delay* yang panjang untuk menghindari keterlambatan publikasi laporan keuangan.

Berdasarkan uraian latar belakang yang telah dikemukakan, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Reputasi Auditor terhadap Audit Delay pada Perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Indeks (JII) Periode 2016-2020”**

## B. Rumusan Masalah

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

## C. Tujuan

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada Perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Indeks (JII) Periode 2016-2020.
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada Perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Indeks (JII) Periode 2016-2020..
3. Untuk menguji secara empiris pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay* pada Perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Indeks (JII) Periode 2016-2020.
4. Untuk menguji secara empiris pengaruh reputasi auditor terhadap *audit delay* pada Perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Indeks (JII) Periode 2016-2020.

## D. Manfaat Penelitian

Adapun hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan kegunaan dan kontribusi bagi banyak pihak yang akan diuraikan sebagai berikut:



1. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan memberikan wawasan pengetahuan dan konstribusi mengenai pentingnya menyelesaikan laporan audit tepat waktu dan memperkuat penelitian sebelumnya yaitu terkait Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay pada Perusahaan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Indeks (JII)* Periode 2016-2020.

2. Manfaat praktis

- a) Manfaat untuk peneliti yaitu bertambahnya informasi mengenai laporan keuangan yang sudah diaudit.
- b) Manfaat bagi investor yaitu bertambahnya informasi mengenai perusahaan yang laporan keuangan sudah diaudit. Memudahkan investor dalam berinvestasi pada perusahaan.
- c) Manfaat bagi emiten yaitu dapat dijadikan masukan dan bahan evaluasi pemangku kepentingan di perusahaan.

**E. Sistematika Penelitian**

Untuk memberikan gambaran pembahasan yang sistematis serta mudah dipahami, maka penulis skripsi ini disusun dengan sistematika sebagai berikut:

1. Bagian Awal

Pada bagian awal ini meliputi : halaman judul skripsi, halaman pengesahan, halaman pernyataan keaslian skripsi, abstrak, halaman motto, halaman persembahan, kata pengantar, daftar isi.

2. Bagian isi

Pada bagian ini memuat garis besar terdiri dari lima bab, antara bab satu dengan bab lain yang saling berhubungan karena merupakan satu kesatuan yang utuh, kelima bab itu adalah sebagai berikut:

**BAB I : PENDAHULUAN**

Bab ini meliputi latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

**BAB II : LANDASAN TEORI**

Bab ini berisi tentang teori-teori yang terkait dengan judul. Penelitian terdahulu, kerangka berfikir, dan hipotesis.

**BAB III : METODE PENELITIAN**

Bab ini meliputi jenis pendekatan penelitian, sumber data, populasi dan sampel penelitian, definisi penelitian, definisi operasional penelitian, teknik pengumpulan data, uji asumsi klasik, dan teknis analisa data.

**BAB IV :HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Bab ini meliputi hasil penelitian dan pembahasan yang menjelaskan tentang gambaran obyek penelitian, uji asumsi klasik

**BAB V : PENUTUP**

Bab ini meliputi kesimpulan-kesimpulan yang didapat dari hasil penelitian dan saran sesuai permasalahan yang diteliti.

3. Bagian Akhir

Bagian akhir berisi daftar pustaka, lampiran-lampiran. Olah data analis statistik, daftar riwayat hidup penulis dan dokumen yang mendukung penelitian.