

# PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMEN NON PRIMER PERIODE 2020-2022)

Dyah Permoni<sup>1)\*</sup>

<sup>1)2)</sup>Universitas Buddhi Dharma

Jl. Imam Bonjol No. 41 Karawaci Ilir, Tangerang, Indonesia

<sup>1)</sup>dyahpermoni00@gmail.com

Kata kunci:

Audit Delay  
Total asset  
Ukuran KAP  
Solvabilitas

## Abstrak

Penelitian ini berupaya untuk memastikan Pengaruh Ukuran Perusahaan(X1), Ukuran KAP(X2) dan Solvabilitas(X3) Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non Primer Periode 2020-2022). Jumlah perusahaan yang dijadikan populasi dalam penelitian ini adalah 58 perusahaan dalam kurun waktu 3 tahun dan jumlah sampel penelitian sebanyak 174 sampel. Uji hipotesis ini dengan menggunakan metode regresi linier berganda dengan bantuan software SPSS 26.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, dapat disimpulkan bahwa variabel ukuran perusahaan(X1) dan ukuran KAP(X2) berpengaruh terhadap audit delay. Namun variabel solvabilitas(X3) tidak berpengaruh terhadap audit delay.

## I. PENDAHULUAN

Bisnis saat ini berkembang sangat pesat. Hal ini menunjukkan banyaknya perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia . Peningkatan ini dapat membuat perusahaan menjadi sangat kompetitif. Untuk bertahan dalam bisnis, pemilik bisnis dapat menyajikan hasilnya kepada pemegang saham dan calon investor melalui laporan keuangan. Dengan adanya peningkatan bisnis di Indonesia membuat permintaan audit laporan keuangan juga ikut meningkat. Laporan keuangan, menurut Pasal 9 PSAK 1, adalah penyajian terstruktur posisi dan kinerja keuangan suatu entitas. Perusahaan publik wajib menyampaikan laporan keuangan tepat waktu dan sesuai dengan standar akuntansi keuangan (Sukmono, 2023).

Penelitian ini dapat dilakukan dalam konteks ini untuk menemukan dan menganalisis pengaruh total aset, ukuran KAP dan solvabilitas terhadap keterlambatan audit pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini diharapkan akan memberikan pemahaman yang lebih baik tentang faktor-faktor yang mempengaruhi keterlambatan audit serta informasi kepada perusahaan dan KAP tentang cara meningkatkan efisiensi proses audit.

## II. TINJAUAN PUSTAKA

### Teori Sinyal

Teori yg membahas tentang keberhasilan dan kegagalan bisnis wajib disampaikan kepada manajer perusahaan. Sinyal ini diberikan oleh laporan keuangan perusahaan (Isnin Yulia Alfiani Rochman & Sari Andayani, 2023) dimaksudkan untuk menyiratkan sesuatu dengan harapan pasar atau pihak eksternal akan melakukan perubahan penilaian atas perusahaan. Dapat juga digunakan untuk membahas naik turunnya harga saham di pasar modal

sehingga mempengaruhi keputusan dalam berinvestasi. Reaksi investor terhadap sinyal positif dan negatif mempengaruhi kondisi pasar. Dasar dari pengungkapan sukarela adalah teori sinyal .

### Audit Delay

Menggambarkan ketrlambatan dalam proses audit. Proses audit dapat memperpanjang waktu penyelesaian. Waktu audit sebanding dengan waktu kerja auditor. Berdasarkan definisi audit keterlambatan, Kita dapat mengatakan bahwa keterlambatan audit adalah jumlah waktu yang dihabiskan auditor untuk memeriksa laporan keuangan suatu perusahaan. Waktu yang dihabiskan auditor untuk memeriksa laporan keuangan dihitung dengan mengurangi tanggal penutupan buku tahunan (Nabila Suci Ramadhani, 2023).

### Total Aset

Semua aset perusahaan klien yang tercantum pada laporan keuangan perusahaan pada akhir periode audit dihitung menggunakan log, Dapat menyederhanakan nilai yang mencapai miliaran, jika tidak triliun, tanpa mengubah proporsi nilai asli (Rahmawati & Widijoko, 2020.). Aset ini diharapkan menghasilkan arus kas bersih di masa yang akan datang bagi perusahaan yang berorientasi pada laba. akan menghasilkan peningkatan nilai asset (Rizkinov & Paulus Silalahi, 2021).

### Ukuran KAP

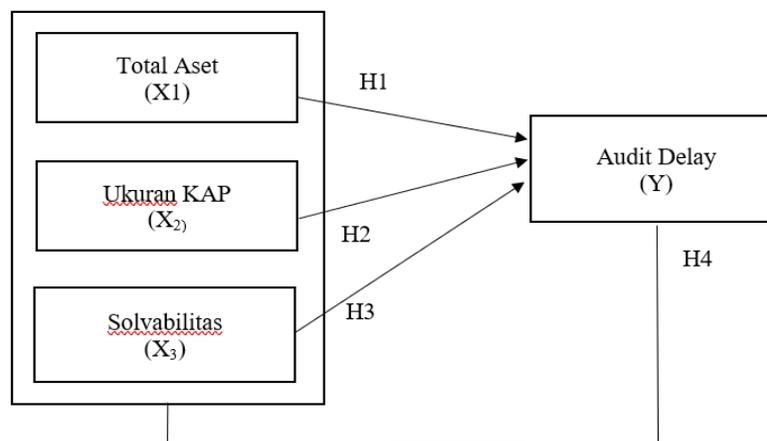
Institusi yg menerima izin akuntan publik dari Menti Keuangan Karena dianggap melakukan pekerjaannya secara efisien, efektif, dan memiliki fleksibilitas jadwal yang lebih besar, kantor akuntan publik internasional, yg sering disebut sebagai Big4, dan KAP yang tidak termasuk Big4, membutuhkan waktu yang singkat untuk menyelesaikan audit. (Koerniawan, 2021).

### Solvabilitas

rasio yg digunakan untuk menghitung seberapa banyak utang membiayai aset bisnis (Sukarni, 2021). Dengan kata lain, rasio solvabilitas, juga dikenal sebagai rasio leverage, adalah rasio yg digunakan untuk mengukur seberapa besar utang yang harus ditanggung perusahaan untuk memenuhi asetnya sambil memenuhi kewajibannya, baik jangka pendek maupun jangka panjang. Dengan kata lain, rasio solvabilitas mengukur sejauh mana aset perusahaan dibiayai dengan utang. (Nabila Suci Ramadhani, 2023).

### Kerangka Pemikiran

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengevaluasi pengaruh total aset, ukuran KAP dan solvabilitas terhadap audit delay. Kerangka pemikiran yang dibentuk oleh penelitian ini dapat dilihat di bawah ini.



Sumber: Data Diolah Penulis

H1: Total aset berpengaruh terhadap Audit Delay

H2: Ukuran KAP berpengaruh terhadap Audit Delay

H3: Solvabilitas berpengaruh terhadap Audit Delay

H4: Total aset, Ukuran KAP dan Solvabilitas berpengaruh terhadap Audit Delay

### III. METODE

#### Jenis Penelitian

Peneliti menggunakan metode penelitian kuantitatif untuk menganalisis data penelitian ini. Metode ini menunjukkan seberapa besar atau kecil pengaruh hubungan antar variabel yang ditampilkan dalam angka. Data dikumpulkan dengan metode ilmiah kuantitatif untuk tujuan dan keuntungan tertentu. Dalam laporan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, data disajikan dalam bentuk angka yang menunjukkan nilai terhadap besaran atau variabelnya. Bursa ini lebih akurat karena memiliki data yang resmi dan lengkap yang telah diaudit.

#### Objek Penelitian

Objek dalam penelitian ini berdasarkan laporan keuangan. Perusahaan Barang konsumen non primer yang tercatat di BEI periode 2020-2022 dapat diakses melalui [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) serta website resmi perusahaan. Variabel bebas yang menjadi objek riset ini yaitu total aset, ukuran KAP dan solvabilitas. Dan variabel terikat yang menjadi objek riset ini merupakan audit delay.

#### Teknik Pengumpulan Data

Dokumentasi (pengumpulan data dan informasi dalam bentuk buku, arsip, dokumen, tulisan angka, gambar, dan laporan), literatur pustaka, studi pustaka (peninjauan artikel, jurnal, dan penelitian sebelumnya), dan penarikan kesimpulan adalah beberapa teknik pengumpulan data yang digunakan. (Sugiyono, 2017).

#### Teknik Analisis Data

Data diuji dengan analisis kuantitatif atau statistik. Dimana alat uji yang digunakan adalah SPSS versi 26 yang terkomputerasi.

Setiap variabel yang digunakan dalam penelitian ini digambarkan dengan menggunakan analisis statistik deskriptif. Analisis statistik deskriptif juga menggambarkan nilai maksimum, nilai minimum, jumlah data, standar deviasi, dan nilai rata-rata.

Uji asumsi klasik digunakan peneliti untuk mengetahui apakah hasil analisis regresi linier berganda yang digunakan peneliti untuk menganalisis dalam penelitian tersebut terbebas dari penyimpangan asumsi klasik yang meliputi :

Uji Normalitas digunakan untuk mengetahui apakah model regresi memiliki distribusi normal untuk variabel pengganggu atau residual. Model regresi yg baik memiliki distribusi data yang normal atau hampir normal. Uji normalitas menggunakan alat Kolmogorov-Smirnov. Untuk mengetahui normalitas data, Anda dapat melihat penyebaran data (titik) pada sumbu diagonal dari grafik normal P-Plot Residual Regression Standardized.

Uji multikolinieritas digunakan jika model regresi tidak menemukan hubungan antara variabel independen atau variabel bebas. Nilai error standar masing-masing koefisien akan meningkat sehingga t hitung menjadi lebih kecil, nilai eror estimasi akan meningkat seiring bertambahnya variabel independen, dan akan lebih sulit untuk menemukan pengaruh masing-masing variabel independen. Multikolinearitas memiliki berbagai akibat. Nilai toleransi dan faktor inflasi variasi (VIF) menentukan multikolinearitas.

Dalam regresi, uji heteroskedastisitas digunakan untuk mengetahui apakah ada ketidaksamaan dalam variasi residual antara pengamatan. Jika variasi residual tetap dari satu pengamatan ke pengamatan lainnya, itu disebut homoskedastisitas, dan jika tidak, itu disebut heteroskedastisitas. Homoskedastisitas atau heteroskedastisitas adalah model regresi yang tidak terjadi. Nilai prediksi variabel dependen (ZPRED) dan residualnya dapat diplot untuk menentukan apakah ada heteroskedastisitas.

Uji autokorelasi dalam model regresi linier menentukan apakah ada korelasi antara kesalahan pengganggu pada periode t-1 atau sebelumnya dan kesalahan pengganggu pada periode t. Jika ada korelasi, masalah yang muncul adalah autokorelasi. Dalam regresi, ini biasanya terjadi ketika data adalah rangkaian waktu atau berdasarkan waktu yang berbeda. Autokorelasi tingkat satu dinilai dengan metode Durbin Watson (DW). Metode ini membutuhkan model regresi dengan intercept atau konstanta dan tidak ada variabel lag di antara variabel independen.

## IV. HASIL

### 1. Pembahasan

Berdasarkan tabel hasil uji statistik deskriptif di atas yang menggunakan 174 sampel dari 58 perusahaan dengan 3 tahun penelitian dari tahun 2020 – 2022, maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

a) Pada tahun 2020, PT Dharma Satya Nusantara Tbk mengalami penundaan audit tercepat selama 49 hari, sedangkan PT Sekar Bumi Tbk mengalami penundaan audit terlama selama 141 hari.

b) Dengan menggunakan LnTA, variabel total aset dapat dihitung. PT Prima Cakrawala Abadi Tbk memiliki nilai minimum sebesar 25,33 dan nilai maksimum sebesar 32,82; PT Indofood Sukses Makmur Tbk memiliki nilai rata-rata sebesar 28,9724, dengan standar deviasi sebesar 1,55091.

c) Hasil analisis statistik deskriptif terhadap variabel ukuran KAP yang diukur menggunakan variabel dummy menunjukkan nilai minimum 0 dan nilai maksimum 1, dengan nilai rata-rata 0,45 dan standar deviasi 0,499. Ini menunjukkan bahwa dari 174 sampel yang diteliti, rata-rata 49% menerima nilai 1, yang berarti kode perusahaan yang diaudit oleh KAP big four, dan 51% lainnya menerima KAP non big four.

d) Dengan menggunakan DAR, variabel solvabilitas dapat diukur. PT Prima Cakrawala Abadi Tbk memiliki nilai minimum sebesar 0,04, PT Pantai Indah Kapuk Dua Tbk memiliki nilai maksimum sebesar 0,96, dan nilai rata-rata sebesar 0,4754. Ini menunjukkan bahwa perusahaan yang menjadi sampel penelitian ini memiliki rasio DAR yang tidak terlalu tinggi dan standar deviasi sebesar 0,20035.

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Audit Delay	174	49	141	86.82	20.178
Aktivitas Aset	174	.02	2.48	.9719	.55047
Total Aset	176	25.33	32.83	28.9736	1.59324
Ukuran KAP	174	0	1	.45	.499
DAR	174	.04	.96	.4754	.20035
Valid N (listwise)	174				

### 2. Uji T

Uji ini menunjukkan sejauh mana masing-masing variabel independen mempengaruhi variabel dependen.

#### a. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay

Dengan nilai signifikansi (Sig t) sebesar 0,031 ( $< 0,05$ ), diketahui bahwa variabel ukuran perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap keterlambatan audit. Dengan demikian, hipotesis H1 dari penelitian ini diterima, yang menyatakan bahwa "ukuran perusahaan berpengaruh terhadap keterlambatan audit".

#### b. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Audit Delay

Audit Delay dipengaruhi secara signifikan oleh ukuran KAP. Nilai signifikansi (Sig t) variabel Ukuran KAP sebesar 0,000 (kurang dari 0,05) menunjukkan hal ini. Oleh karena itu, hipotesis H2 dari penelitian ini, yang menyatakan bahwa "Ukuran KAP berpengaruh terhadap audit keterlambatan," diterima.

#### c. Pengaruh Solvabilitas terhadap Audit Delay

Audit delay tidak dipengaruhi oleh variabel solvabilitas. Nilai signifikansi variabel solvabilitas (Sig t) sebesar 0,873 (lebih dari 0,05) menunjukkan hal ini. Oleh karena itu, hipotesis H3 dari penelitian ini, yang menyatakan bahwa "Solvabilitas berpengaruh terhadap Audit Delay," ditolak.

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	172.869	29.612		5.838	.000
	Aktivitas Aset	-5.258	2.664	-.143	-1.974	.050
	Total Aset	-2.682	1.037	-.206	-2.587	.011
	Ukuran KAP	-12.028	3.142	-.298	-3.828	.000
	DAR	4.709	7.282	.047	.647	.519

a. Dependent Variable: Audit Delay

**3. Uji F**

Tabel di bawah menunjukkan profitabilitas signifikansi (Sig F) 0.000, yang berarti lebih kecil dari pada 0.05, yang mengartikan bahwa variabel independen memberikan pengaruh signifikansi terhadap audit delay secara bersamaan.

**ANOVA<sup>a</sup>**

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	13539.299	4	3384.825	10.054	.000 <sup>b</sup>
	Residual	56896.178	169	336.664		
	Total	70435.477	173			

a. Dependent Variable: Audit Delay

b. Predictors: (Constant), DAR, Ukuran KAP, Aktivitas Aset, Total Aset

**V. KESIMPULAN**

Tujuan dari dilakukannya penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, ukuran KAP dan solvabilitas terhadap audit delay (studi empiris pada perusahaan sektor barang konsumen non primer yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2020-2022). Dari hasil penelitian yang terdapat dalam bab 4, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

- Variabel ukuran perusahaan (X1) berpengaruh terhadap penundaan audit (Y). Berdasarkan hasil uji hipotesis, tingkat signifikansi variabel ukuran perusahaan sebesar 0,031 kurang dari 0,05, sehingga diketahui bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penundaan audit pada perusahaan sektor konsumen barang non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020 hingga 2022.
- Variabel KAP Size (X2) berpengaruh terhadap penundaan audit (Y). Berdasarkan hasil uji hipotesis, tingkat signifikansi variabel KAP Size sebesar 0,000 kurang dari 0,05, sehingga didapatkan kesimpulan bahwa pada tahun 2020–2022, ukuran KAP berpengaruh terhadap penundaan audit pada perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- Variabel solvabilitas (X3) tidak berpengaruh terhadap penundaan audit (Y). Berdasarkan hasil uji hipotesis, tingkat signifikansi variabel solvabilitas sebesar 0,873 lebih besar dari 0,05, sehingga diputuskan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh terhadap penundaan audit pada perusahaan sektor konsumen barang non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020 hingga 2022.

- d. Ukuran Perusahaan, ukuran KAP dan solvabilitas secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Audit delay, Berdasarkan dari hasil uji hipotesis, didapati tingkat signifikansi sebesar  $0,000 < 0,05$  sehingga disimpulkan bahwa Ukuran Perusahaan, ukuran KAP dan solvabilitas secara simultan berpengaruh terhadap Audit delay pada perusahaan sektor barang konsumen non primer yg terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020– 2022.

#### DAFTAR PUSTAKA

- Desi Puspita Sari. (2022). *Implementasi Teori Agensi, Efisiensi Pasar, Teori Sinyal Dan Teori Kontrak Dalam Pelaporan Akuntansi Pada Pt. Eskimo Wieraperdana Kelompok*.
- Isnin Yulia Alfiani Rochman, & Sari Andayani. (2023). Teori Sinyal Dalam Anomali Window Dressing 2022 Dan Penurunan Risiko Kredit Macet Pada Subsektor Perbankan: Studi Kasus Isu Resesi 2023. *Akuntansi*, 2(3), 109–122. <https://doi.org/10.55606/akuntansi.v2i3.334>
- Koerniawan, I. (2021). *Auditing : Konsep dan Teori Pemeriksaan Akuntansi Oleh* (M. S. Eni Endaryati, S.Kom. (ed.)). Yayasan Prima Agus Teknik.
- Nabila Suci Ramadhani. (2023). Indikator Audit Delay, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kap Pada Perusahaan Pertambangan. *JURNAL SOSIAL DAN SAINS VOLUME*, 3(4).
- Rahmawati, W., & Widijoko, G. (n.d.). *Studi pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) pada Periode 2013-2017*. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Rizkinov, B., & Paulus Silalahi, S. (2021). *Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi, Total Aset, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay*. 2(3), 399–417. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Sugiyono. (2017). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF, KUALITATIF DAN R&D*. ALFABETA.
- Sukarni, N. K. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Aktivitas Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JURNAL KARMA ( Karya Riset Mahasiswa Akuntansi ) VOL.*, 1(5).
- Sukmono, S., Kuncara, T., & Rahman Hakim, A. (2023). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. 2(3). <https://doi.org/10.56127/ju>