



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, OPINI AUDIT,  
DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY*  
PADA PERUSAHAAN *AGRICULTURE* YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2021**

SKRIPSI

Lubna Nabila Sekar Kedaton

1802015171

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2022**



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, OPINI AUDIT,  
DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY*  
PADA PERUSAHAAN *AGRICULTURE* YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2021**

SKRIPSI

Lubna Nabila Sekar Kedaton

1802015171

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2022**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH *LIKUIDITAS*, *SOLVABILITAS*, *OPINI AUDIT* DAN *PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN *AGRICULTURE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2021”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau diteliti oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penelitian (Skripsi) ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.

Jakarta, 15 Oktober 2022

Yang Menyatakan



(Lubna Nabila Sekar Kedaton)

NIM. 1802015171

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

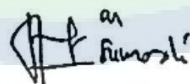
**JUDUL** : PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS,  
OPINI AUDIT DAN PERGANTIAN AUDITOR  
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA  
PERUSAHAAN *AGRICULTURE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
(BEI) TAHUN 2016-2021

**NAMA** : Lubna Nabila Sekar Kedaton  
**NIM** : 1802015171  
**PROGRAM STUDI** : AKUNTANSI  
**TAHUN AKADEMIK** : 2022/2023

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi

Pembimbing I	Daram Heriansyah, SE., M.Si	
Pembimbing II	Herwin Kurniawan, SE., MM	

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.

## PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan Judul :

**PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, OPINI AUDIT DAN  
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA  
PERUSAHAAN AGRICULTURE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2021**

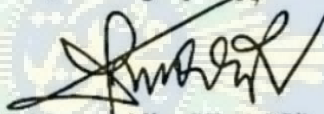
Yang disusun oleh :  
Lubna Nabila Sekar Kedaton  
1802015171

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu  
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

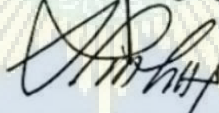
Pada tanggal : 16 November 2022

Tim penguji,  
Ketua, Merangkap anggota :



(M. Nurrasyidin, SE., M.Si)

Sekretaris, Merangkap anggota :



(Daram Heriansyah, SE., M.Si)

Anggota :

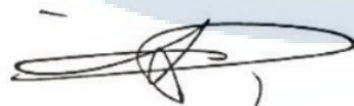


(Sumardi, SE., M.Si)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof.  
DR.HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR.HAMKA



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)



(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Lubna Nabila Sekar Kedaton  
NIM : 1802015171  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis Karya : Skripsi

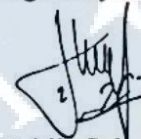
Dengan pengembangan ilmu dan pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non Exclusive Royalti Free-right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, OPINI AUDIT DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP AUDIT DELAY”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap menyantumkan nama saya sebagai penulis atau pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 15 Oktober 2022

Yang menyatakan



(Lubna Nabila Sekar Kedaton)

NIM 1702015121

## ABSTRAK

Lubna Nabila Sekar Kedaton (1802015171)

**“PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, OPINI AUDIT DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN *AGRICULTURE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2021.”**

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta.*

**Kata Kunci** : Likuiditas, Solvabilitas, Opini Audit, Pergantian Auditor, Audit Delay

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh likuiditas, solvabilitas, opini audit dan pergantian auditor terhadap *audit delay* pada perusahaan *agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2021.

Penelitian ini menggunakan kuantitatif, dengan teknik yang digunakan adalah *purposive sampling*, sehingga diperoleh 6 (enam) perusahaan sampel dengan tahun pengamatan dari 2016 sampai dengan 2021. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis deskriptif dan analisis regresi linier berganda dengan menggunakan *Eviews* versi 10.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas, solvabilitas dan opini audit berpengaruh sedangkan pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Nilai *Adjusted R-squared* sebesar 0,343079 yang berarti bahwa variasi perubahan naik turunnya *audit delay* dapat dijelaskan oleh likuiditas, solvabilitas, opini audit dan pergantian auditor adalah sebesar 34%. Sedangkan sisanya sebesar 66% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak dimasukkan dalam model regresi ini.

Oleh sebab itu, disarankan agar menambah kembali variabel independent lainnya agar mendapatkan hasil penelitian yang lebih baik dan maksimal serta peneliti selanjutnya perlu mempertimbangkan untuk menggunakan objek penelitian seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia agar sampel menjadi semakin luas dan dapat memberikan gambaran yang lebih menyeluruh.





## ABSTRACT

**Lubna Nabila Sekar Kedaton (1802015171)**

***“THE EFFECT OF LIQUIDITY, SOLVENCY, AUDIT OPINION AND AUDITOR REPLACEMENT ON AUDIT DELAY IN AGRICULTURE COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) IN 2016-2021.”***

*The Thesis of Bachelor Degree Program. Accounting Major. Economical and Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta.*

*Keywords: Liquidity, Solvency, Audit Opinion, Auditor Change, Audit Delay*

*This study aims to determine the effect of liquidity, solvency, audit opinion and auditor turnover on audit delay in agriculture companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2021.*

*The method used is quantitative. The technique used is purposive sampling, so that 6 (six) sample companies are obtained with the year of observation from 2016 to 2021. The data used is secondary data in the form of financial statements. The data processing and analysis techniques used are accounting analysis, descriptive analysis and multiple linear regression analysis using Eviews version 10.*

*The results of this study indicate that liquidity, solvency, audit opinion has a effect, auditor turnover have no effect on audit delay. Adjusted R-squared value is 0,343079 which means that the variation of changes in the ups and downs of audit delay can be explained by liquidity, solvency, audit opinion and auditor turnover is 34%. While the remaining 66% is explained by other variables that are not included in this regression model.*

*For further research, the researcher suggests adding another independent variable in order to get better and maximum research results and further researchers need to consider using the research object of all companies listed on the Indonesia Stock Exchange so that the sample becomes wider and can provide a more comprehensive picture.*



## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

*Alhamdulillah Robbil 'Alamiin*, Segala puji serta syukur penulis panjatkan kehadiran *Allah Subhanahu Wa Ta'aala* atas berkat rahmat, taufiq dan hidayahnya. Shalawat serta salam tidak lupa peneliti sampaikan kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, beserta para sahabat, dan para pengikut beliau sampai akhir zaman. Berkat limpahan dan Rahmat-Nya, peneliti dapat menyusun skripsi hingga selesai dalam menempuh gelar Sarja Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka. Tidak lupa peneliti ucapkan terima kasih khususnya kepada kedua orang tua yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan moril dan material yang selalu dicurahkan selama peneliti melakukan penyelesaian skripsi ini.

Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi. Selama proses penyusunan dan pembuatan skripsi ini peneliti banyak sekali mendapatkan bantuan dan dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M. Hum, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi., SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
3. Bapak Sumardi., S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
4. Bapak M. Nurrasyidin., S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan., S.E., MM., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA
6. Bapak Dr. Tohirin, S.H.I., M.Pd I., selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA

7. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
8. Bapak Daram Heriansyah, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan ilmu – ilmu yang bermanfaat serta selalu memberikan masukan apabila ada kesalahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan .
9. Bapak Herwin Kurniawan, SE., MM selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
10. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
11. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

Demikian, semoga skripsi ini dapat memberi manfaat dan wawasan kepada pembaca untuk kepentingan studi dan pengembangan ilmu pengetahuan, serta saya mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang bersifat membangun demi tercapainya penulisan yang lebih baik lagi. Terima kasih.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Jakarta,  
Peneliti,

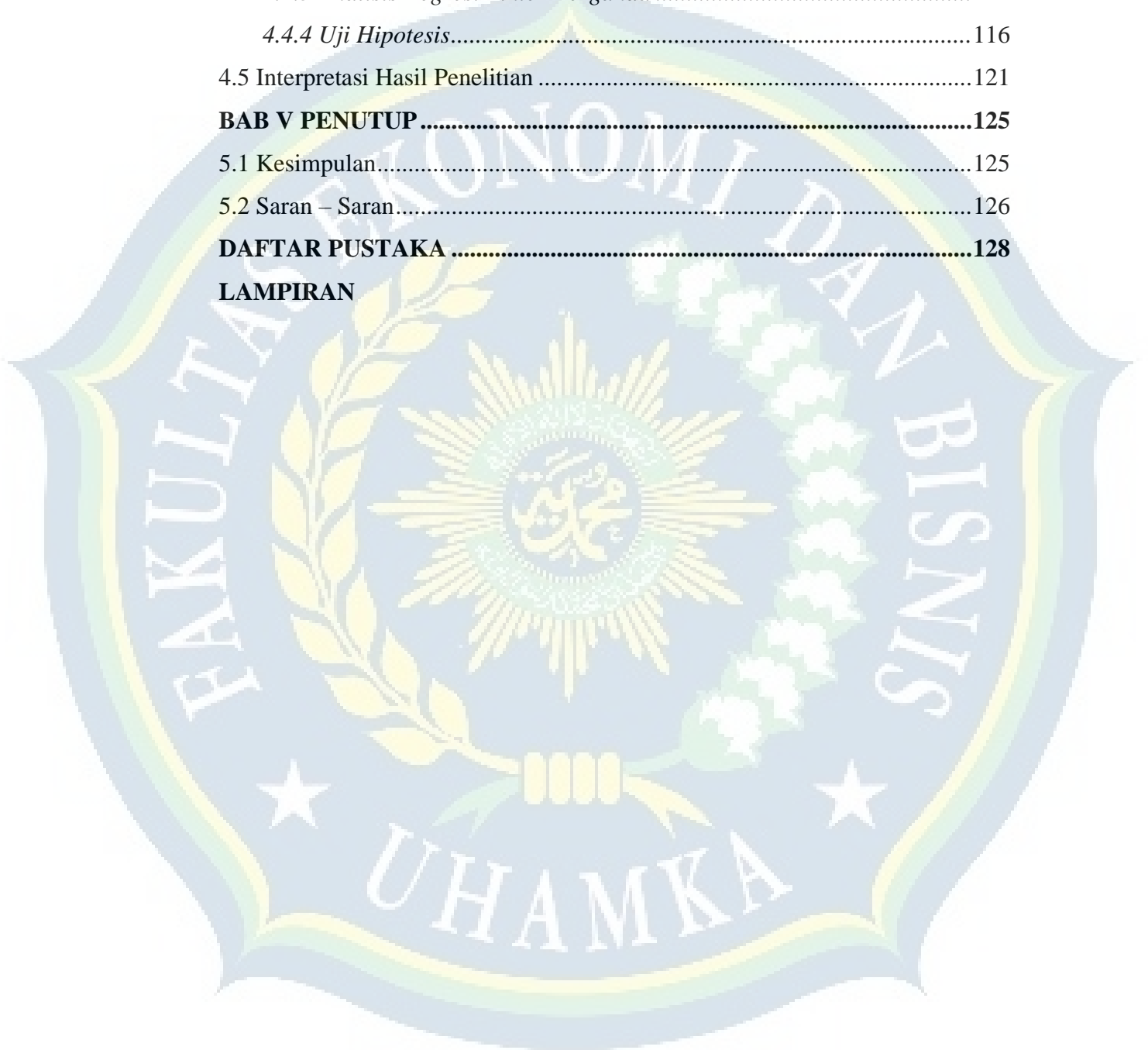
(Lubna Nabila Sekar Kedaton)  
NIM. 1802015171

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Permasalahan.....	6
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	6
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	7
1.2.3 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	<b>9</b>
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Telaah Pustaka.....	35
2.2.1 Teori Keagenan.....	35
2.2.2 Akuntansi Keuangan.....	35
2.2.3 Auditing.....	38

2.2.4 <i>Audit Delay</i> .....	39
2.2.5 <i>Likuiditas</i> .....	41
2.2.6 <i>Solvabilitas</i> .....	44
2.2.7 <i>Opini Audit</i> .....	46
2.2.8 <i>Pergantian Auditor</i> .....	48
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	49
2.4 Rumusan Hipotesis.....	52
<b>BAB III METODELOGI PENELITIAN</b> .....	<b>53</b>
3.1 Metode Penelitian.....	53
3.2 Operasionalisasi Variabel.....	53
3.3 Populasi dan Sampel .....	51
3.3.1 <i>Populasi</i> .....	55
3.3.2 <i>Sampel</i> .....	56
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	57
3.4.1 <i>Tempat dan Waktu Penelitian</i> .....	57
3.4.2 <i>Teknik Pengumpulan Data</i> .....	57
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data.....	58
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>64</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	66
4.1.1 <i>Lokasi Penelitian</i> .....	64
4.1.2 <i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia</i> .....	65
4.1.3 <i>Profil Singkat Perusahaan Sampel</i> .....	66
4.2 Hasil Pengolahan dan Pembahasan .....	67
4.2.1 <i>Penyajian Data</i> .....	67
4.3 Analisis Akuntansi .....	91
4.3.1 <i>Pengaruh Likuiditas Terhadap Audit Delay</i> .....	92
4.3.2 <i>Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay</i> .....	95
4.3.3 <i>Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Delay</i> .....	99
4.3.4 <i>Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay</i> .....	102
4.3.5 <i>Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Opini Audit dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay</i> .....	106

4.4 Analisis Statistik.....	109
4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	109
4.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	110
4.4.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	114
4.4.4 Uji Hipotesis.....	116
4.5 Interpretasi Hasil Penelitian .....	121
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>125</b>
5.1 Kesimpulan.....	125
5.2 Saran – Saran.....	126
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>128</b>
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	17
2.	Operasionalisasi Variabel .....	54
3.	Teknik Penentuan Sampel .....	56
4.	Daftar Sampel Perusahaan .....	57
5.	Likuiditas .....	68
6.	Kenaikan dan Penurunan Likuiditas .....	70
7.	Solvabilitas.....	74
8.	Kenaikan dan Penurunan Solvabilitas.....	76
9.	Opini Audit.....	79
10.	Pergantian Auditor .....	82
11.	<i>Audit Delay</i> .....	86
12.	Kenaikan dan Penurunan <i>Audit Delay</i> .....	88
13.	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	92
14.	Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	96
15.	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	99
16.	Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	103
17.	Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Opini Audit dan Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	107
18.	Perhitungan Durbin Watson.....	114
19.	Interpretasi Hasil Penelitian .....	121



## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis .....	51
2.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	110
3.	Hasil Uji Normalitas Histogram.....	111
4.	Hasil Multikolinieritas.....	112
5.	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	113
6.	Hasil Uji Auto Korelasi.....	114
7.	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	115
8.	Hasil Regresi Model Hipotesis (t).....	117
9.	Hasil Regresi Model Hipotesis (F).....	119
10.	Hasil Regresi Koefisien Determinasi .....	120

## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Data Variabel Penelitian .....	xviii
2.	Hasil Output Eviews Statistik Deskriptif .....	xxivii
3.	Hasil Output Eviews Asumsi Klasik.....	xxivii
4.	Hasil Output Eviews Regresi Linier Berganda dan Uji Hipotesis .....	xxviii
5.	Tabel Durbin Watson .....	xxviii
6.	Titik Persentase Distribusi F.....	xxviii
7.	Titik Persentase Distribusi T.....	xxixii
8.	Laporan Keuangan .....	xxxii
9.	Daftar Riwayat Hidup .....	xlivii

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Masalah

Persaingan bisnis yang ketat saat ini membuat semakin banyak perusahaan yang memerlukan dana untuk mengembangkan bisnisnya. Salah satu cara yang dilakukan perusahaan-perusahaan untuk memperoleh dana adalah dengan meminjam dana kepada kreditur maupun menjual saham perusahaannya kepada masyarakat di Bursa Efek (*go public*). (Sumber : *Kumparan.com*)

Menurut KKBI pasar modal atau bursa efek diartikan sebagai tempat bertemunya kegiatan penawaran dan permintaan dana dalam jangka panjang dengan bentuk memperjualbelikan *sekurities*. Hal ini mengindikasikan bahwa terdapat pihak yang membutuhkan dana dan pihak yang kelebihan dana yang mana akan menjadi investor. Semakin membludaknya perusahaan yang menawarkan *sekurities* sahamnya pada publik yang tercatat di Bursa Efek Indonesia berdampak dalam peningkatan aktivitas jual beli saham di pasar bursa.

Laporan keuangan sendiri merupakan hasil akhir dari proses akuntansi yang meliputi pencatatan, penggolongan, pengikhtisran, dan pelaporan yang nantinya digunakan sebagai penyedia informasi bagi investor, kreditur, manajemen, pemilik, dan para pengguna lainnya. (Hery, 2017)

Informasi yang terdapat di dalam laporan keuangan harus handal dan relevan. Dikatakan seperti itu, jika informasi tersebut diperoleh tepat pada waktunya. Ketepatan waktu di dalam penyusunan maupun penyajian laporan keuangan dapat

berpengaruh terhadap nilai informasi pada laporan keuangan tersebut. (Chariri & Ghozali, 2015).

Pentingnya ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan adalah untuk segera digunakan di dalam pengambilan keputusan. Karena laporan keuangan sangat penting, maka jika terjadi keterlambatan di dalam penyampaiannya akan menyebabkan ketidakpastian pemakai laporan keuangan untuk mengambil keputusan karena tidak ada saat dibutuhkan. Hal ini yang menyebabkan terjadinya penundaan pembelian dan penjualan untuk saham hingga laporan keuangan diterbitkan.

Kualitas informasi yang disampaikan perusahaan dapat menjadi terpercaya oleh investor jika perusahaan tersebut memberikan informasi yang jelas, tepat waktu, akurat, serta informasi yang dapat dibandingkan dengan indikator yang sama.

Oleh sebab itu, jika terjadi keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan yang dilakukan oleh seorang auditor independen dapat mengakibatkan kepercayaan dari investor tersebut menurun. Terjadinya keterlambatan dalam penyampaian laporan auditor tersebut membuat pergerakan saham menjadi tidak stabil, akibatnya investor menganggap sebagai *audit delay*, yang dapat berdampak kepada turunnya harga saham perusahaan tersebut.

Berdasarkan Keputusan dari Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: KEP-346/BL/2011 Peraturan Nomor X.K.2 tentang Penyajian Laporan Keuangan menyatakan bahwa perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan kepada

Bapepam dan Lembaga Keuangan (LK) serta mengumumkan kepada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan dan diaudit oleh Akuntan Publik yang terdaftar di Bapepam dan LK. (Sumber : [www.ojk.co.id](http://www.ojk.co.id), 05/072011)

Laporan keuangan tahunan yang diumumkan setidaknya meliputi laporan posisi keuangan (neraca), laporan laba rugi komprehensif, laporan arus kas, dan opini dari Akuntan. Namun peraturan Bapepam ini kemudian berubah yang mana ditetapkannya peraturan baru yang sesuai laporan keputusan Ketua Bapepam di tahun 2012 Nomor Kep-431/BL/2012 yang berisi bahwa Emiten atau perusahaan publik yang pernyataan pendaftarannya telah menjadi efektif wajib menyampaikan laporan tahunan kepada Bapepam dan LK paling lama 4 (empat) bulan setelah tahun buku berakhir. (Sumber : <https://idx.co.id>, 01/08/2012)

Penyampaian laporan audit secara tepat waktu penting diperhatikan agar terhindar dari adanya penundaan dalam pengambilan keputusan yang akan dilakukan. Audit delay yang semakin cepat dapat mempengaruhi perilaku pengguna laporan dalam mengambil keputusan sehingga informasi memberikan nilai yang lebih. Sebaliknya, tingkat *audit delay* yang panjang akan menimbulkan kemungkinan ketidakpastian informasi ekonomi bagi pihak yang berkepentingan.

Namun, pada kenyataannya masih terdapat perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan sampai dengan batas waktu yang telah ditentukan. Hingga tanggal 29 Juni 2019 terdapat 10 perusahaan tercatat yang belum menyampaikan Laporan Keuangan per 31 Desember 2018 dan/atau belum

melakukan pembayaran denda atas keterlambatan penyampaian Laporan Keuangan tersebut. (Sumber : Indonesian *Stock Exchange*, <https://idx.co.id>.)

Pengenaan denda keterlambatan penyampaian laporan keuangan auditan di atas merujuk pada ketentuan II.6.3 Peraturan Nomor I-H Tentang Sanksi, bahwa Bursa telah memberikan Peringatan Tertulis III dan tambahan denda sebesar Rp 150.000.000,- (seratus lima puluh juta rupiah) kepada Perusahaan Tercatat yang terlambat menyampaikan laporan keuangan dan atau belum melakukan pembayaran atas denda keterlambatan,” tulis BEI dalam keterbukaan informasinya, dilansir Okezone, Jumat (31/1/2020).

Diindikasikan bahwa *audit delay* suatu perusahaan, baik yang bergerak di bidang pengolahan barang jadi, setengah jadi, dagang, ataupun pemberian jasa dipengaruhi oleh banyak faktor. Misalnya adalah faktor likuiditas. Rasio likuiditas merupakan salah satu jenis dari analisis rasio yang digunakan untuk menggambarkan kondisi entitas terhadap utang jangka pendeknya (Kasmir, 2016). Banyak dari peneliti sebelumnya menggunakan rasio likuiditas sebagai alat ukur kinerja keuangan. Pada penelitian ini menggunakan rasio likuiditas jenis rasio lancar yang membandingkan aktiva lancar terhadap utang lancar.

Karena untuk menjamin utang lancar atau utang jangka pendek, perusahaan membutuhkan aktiva yang paling likuid atau yang memiliki jangka waktu kurang dari sama dengan 1 tahun. Berdasarkan hasil penelitian menurut Karyadi, Muhamad (2017) mengemukakan bahwa variabel likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Solvabilitas merupakan jumlah proporsi hutang yang dimiliki oleh

perusahaan. Solvabilitas dapat pula diartikan sebagai perbandingan antara jumlah hutang dengan jumlah ekuitas yang dimiliki perusahaan. Ketika perusahaan memiliki jumlah proporsi hutang yang lebih banyak daripada jumlah ekuitas, maka auditor akan memerlukan waktu yang lebih banyak dalam mengaudit laporan keuangan perusahaan karena rumitnya prosedur audit akun hutang serta penemuan bukti-bukti audit yang lebih kompleks terhadap pihak-pihak kreditur perusahaan.

Berdasarkan hasil penelitian menurut Gita Septia Hasanah (2019) menunjukkan bahwa variabel solvabilitas berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, sedangkan menurut Karyadi, Muhamad (2017) menunjukkan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Opini audit merupakan suatu pendapat yang diberikan oleh seorang auditor kepada klien-kliennya atas laporan keuangan yang telah diaudit untuk menentukan apakah laporan keuangan tersebut wajar tanpa pengecualian atau tidak. Pendapat yang wajar tanpa pengecualian biasa disebut sebagai *unqualified opinion* yang artinya adalah pendapat auditor yang menyatakan bahwa laporan keuangan menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan, hasil usaha, perubahan ekuitas, dan arus kas suatu entitas sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Hasil dari penelitian Ramadan (2018), menunjukan bahwa opini audit berpengaruh terhadap *audit delay*.

Pergantian auditor atau *auditor switching*. Perusahaan dapat melakukan pemeriksaan terhadap laporan keuangannya kepada auditor yang telah terdaftar. Mereka juga dapat melakukan pergantian auditor secara sukarela atau dikarenakan

adanya norma yang mengikat. Pergantian auditor dapat mendukung tingkat independensi perusahaan dengan auditor yang memeriksa bisnisnya (Kasmir, 2016). Penelitian oleh Verawati et al., (2016) menunjukkan hasil pergantian auditor berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Siahaan et al., (2019) dan Ginting & Sembiring (2018) yang menunjukkan hasil pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Berdasarkan uraian tersebut, Peneliti termotivasi untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Opini Audit dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Agriculture Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”**.

## **1.2 Permasalahan**

### **1.2.1 Identifikasi Masalah**

Berdasarkan latar belakang diatas dapat diidentifikasi permasalahan sebagai berikut:

1. Apakah Likuiditas berpengaruh terhadap *Audit Delay* ?
2. Apakah Solvabilitas berpengaruh terhadap *Audit Delay* ?
3. Apakah Opini Audit berpengaruh terhadap *Audit Delay* ?
4. Apakah Pergantian Auditor berpengaruh terhadap *Audit Delay* ?
5. Apakah Likuiditas, Solvabilitas, Opini Audit, dan Pergantian Auditor berpengaruh terhadap *Audit Delay* ?

### **1.2.2 Pembatasan Masalah**

Pembatasan masalah yang akan saya tulis di skripsi ini hanya fokus pada ruang lingkup masalah. Permasalahan atau ruang lingkup masalah sebagai berikut:



1. Variabel Independen dalam penelitian ini adalah Likuiditas sebagai X1, Solvabilitas sebagai X2, Opini Audit sebagai X3 dan Pergantian Auditor sebagai X4 serta untuk variabel dependen dari penelitian ini adalah *Audit Delay*.
2. Penelitian ini hanya mengambil sampel yang diambil dari perusahaan *agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Periode penelitian yang dilakukan adalah tahun 2016-2021.

### **1.2.3 Perumusan Masalah**

Berdasarkan uraian diatas dapat dirumuskan masalah dalam penelitian ini yaitu : “Bagaimana pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Opini Audit, dan Pergantian Auditor terhadap *Audit Delay* pada perusahaan *agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2021.”

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Untuk dapat melaksanakan penelitian ini dengan baik dan sesuai dengan sasaran, maka peneliti memiliki tujuan penelitian sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh Likuiditas terhadap *Audit Delay* pada perusahaan *agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2021.
2. Untuk mengetahui pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit Delay* pada perusahaan *agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2021.
3. Untuk mengetahui pengaruh Opini Audit terhadap *Audit Delay* pada perusahaan *agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2021.

4. Untuk mengetahui pengaruh Pergantian Auditor terhadap *Audit Delay* pada perusahaan *agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2021.
5. Untuk mengetahui pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Opini Audit, dan Pergantian Auditor terhadap *Audit Delay* pada perusahaan *agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2021.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Berdasarkan tujuan penelitian di atas, manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi Akademik

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberi informasi sekaligus bahan referensi Pustaka dan pembanding bagi mahasiswa yang ingin melakukan pengembangan penelitian berikutnya dalam bidang audit.

2. Bagi Peneliti

Penelitian ini bisa menambah informasi, wawasan dan ilmu pengetahuan serta memberikan pemahaman lebih dalam pengembangan studi akuntansi khususnya di bidang audit.

3. Bagi Penelitian Selanjutnya

Diharapkan hasil penelitian ini bisa digunakan untuk bahan pertimbangan atau referensi pada penelitian selanjutnya dan menambah wacana keilmuan dalam bidang audit.

## DAFTAR PUSTAKA

- Alfianto, F. W., & Suryono, B. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan Dan Jenis Industri Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 6(7).
- Annisa, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran Kap Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 1(1), 108-121.
- Anam, M. K. (2017). Determinan yang Mempengaruhi Audit Delay: Studi Pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Akuntabilitas: Jurnal Ilmu Akuntansi Volume 10 (I)*, 93-108.
- Arum Ardianingsih, S. E. (2021). *Audit Laporan Keuangan*. Bumi Aksara.
- Bahri, S., & Amnia, R. (2020). *Effects of Company Size, Profitability, Solvability and Audit Opinion on Audit Delay*. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 8(1), 27-35.
- Fatmawati, M. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay pada Perusahaan LQ 45 di Bursa Efek Indonesia. *SAINTIFIK@*, 1(1), 35-42.
- Ginting, CU, & Hidayat, W (2019). *The Effect of a Fraudulent Financial Statement, Firm Size, Profitability, and Audit Firm Size on Audit Delay*. *International Journal of Innovation, Creativity and ...*,
- Khoufi, N. and Khoufi, W. (2018), "An empirical examination of the determinants of audit report delay in France", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 33 No. 8/9, pp. 700-714.
- Lestari, S. Y., & Nuryatno, M. (2018). *Factors affecting the audit delay and its impact on abnormal return in Indonesia Stock Exchange*. *International*

*Journal of Economics and Finance*, 10(2), 48-56.

Mayndarto, E. C., & Rosmawati, W. (2019). Pengaruh Likuiditas dan Perubahan Gross Profit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, dan Auditing*, 1(1), 83-97.

Mehjabeen, M (2019). *Audit Fees and Audit Delays in Politically Connected Firms: Evidence from Bangladesh. Journal of Business*

Melati, L., & Sulistyawati, A. I. (2016). Audit Delay pada perusahaan Pertambangan: analisis dan Faktor-faktor Penentunya. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 5(1), 37-56.

Putra, R., Sutrisno, T., & Mardiaty, E. (2017). Determinant of Audit Delay: Evidence from Public Companies in Indonesia. *International Journal Of Business and Management Invention. International Journal of Business and Management Invention*, 6(6), 12-21.

Putra, V. A., & Wilopo, R. (2018). The effect of company size, accounting firm size, solvency, auditor switching, and audit opinion on audit delay. *The Indonesian Accounting Review*, 7(1), 119-130.

Roswida, M., Salman, P., & Kamsariaty, K. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2017. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 5(1).

Ruchana, F., & Khikmah, S. N. (2020, November). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Profitabilitas dan Kompleksitas Laporan Keuangan Terhadap Audit Delay. In *UMMagelang Conference Series* (pp. 257-269).

Syah, E. S. M., Andreas, A., & Wiguna, M. (2017). Pengaruh Solvabilitas, Kepemilikan Publik, Auditor Switching dan Perusahaan Holding terhadap Audit Delay (Doctoral dissertation, Riau University).

Saraswati, R., & Herawaty, V. (2019, October). Pengaruh Opini Audit, Penggantian Auditor, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas Terhadap Audit Report Delay Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2016–2018). In *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan* (pp.

2-48).

Saragih, M. R. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay. *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 1(3), 352-371.

Turel, A, & Tuncay, FE (2016). *An empirical analysis of audit delay in Turkey. Annales Universitatis Apulensis: Series*

Wiryakriyana, A. A. G., & Widhiyani, N. L. S. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Auditor Switching, dan Sistem Pengendalian Internal Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 771-798.

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. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 2(1), 148-158.

**Sumber Lain :**

<http://www.idx.co.id>

<http://www.sahamok.com>