

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *DEBT TO EQUITY RATIO* DAN  
OPINI AUDIT TERHADAP LAMANYA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022)**



**Skripsi Oleh:**

**MUHAMMAD THARIQ ARKAN**

**01031381722221**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
TAHUN 2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF

### LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREFENSIF

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *DEBT TO EQUITY RATIO* DAN  
OPINI AUDIT TERHADAP LAMANYA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022)**

Disusun oleh:

Nama : Muhammad Thariq Arkan  
NIM : 01031381722221  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian skripsi.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 28 Desember 2023

Dosen Pembimbing



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP.196905251996032001

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *DEBT TO EQUITY RATIO* DAN  
OPINI AUDIT TERHADAP LAMANYA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022)**

Disusun oleh:

Nama : Muhammad Thariq Arkan

NIM : 01031381722221

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan


Telah di uji dalam ujian komprehensif pada tanggal 12 Januari 2024 dan telah memenuhi syarat untuk di terima.

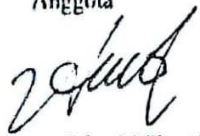
Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 12 Januari 2024

Ketua

Anggota

  
Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 196905251996032001


  
Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 198812102019032017

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

22/2024  
1/01

  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Muhammad Thariq Arkan  
NIM : 01031381722221  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan  
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Debt To Equity Ratio*, Dan Opini Audit Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit ( Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022 ).

Pembimbing :

Ketua : Eka Meirawati S.E.,M.Si.,Ak  
Tanggal Ujian : 12 Januari 2024

Adalah benar bahwa hasil karya saya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat sebenarnya, dan apabila pernyataan ini tidak benar di kemudian hari , saya bersedia dicabut peredikat kelulusan dan gelar sarjana.

Palembang, 22 Januari 2024

Pembuat pernyataan



Muhammad Thariq Arkan  
NIM. 01031381722221

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

**Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah Nasib suatu kaum Apabila mereka tidak mengubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri**

**( Q.S Ar-Ra'd: 11 )**

Saya meyakini bahwa hidup tidak seindah yang kita bayangkan ada banyak yang harus kita korbankan serta keberanian akan melangkah terhadap sesuatu yang kita harapkan. Akan selalu ada resiko yang membayangi kita namun jika kita takut akan resiko kita tidak akan pernah tau tentang hal yang kita harapkan.

***“Fortuna Favet Fortibus”***

(Keberuntungan membersamai orang kuat)

Ku persembahkan skripsi ini kepada :

- **Allah SWT**
- **Orang tua**
- **Diri Saya sendiri**
- **Adik**
- **Sahabat dan teman-teman**
- **Almamater**

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Allah SWT yang maha kuasa atas Rahmat dan karunianya sehingga saya bisa menyelesaikan penelitian skripsi ini yang berjudul “ Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Debt To Equity Ratio*, Dan Opini Audit Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit. ( Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022). Skripsi ini di susun untuk memenuhi prasyarat dalam meraih gelar sarjana ekonomi program Strata-1 Akuntansi fakultas ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh ukuran perusahaan, *debt to equity ratio*, dan opini audit terhadap lamanya waktu penyelesaian audit. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data skunder yang berasal dari Bursa Efek Indonesia pada Perusahaan Perbankan Tahun 2019-2022.

Palembang, 22 Januari 2024

Penulis



Muhammad Thariq Arkan

## UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam menyelesaikan penelitian ini dan penyusunan skripsi, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Berkat saran dan bimbingan serta dorongan dari berbagai pihak, membuat peneliti dapat mengatasi masalah tersebut. Sehingga skripsi ini bisa terselesaikan. Oleh karena itu dengan segala hormat izinkanlah saya mengucapkan terima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Taufik Marwa, S.E., M.SI
2. Dekan fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E
3. Bapak Arista Hakiki S.E., M.Acc. Ak., CA, Selaku ketua jurusan Akuntansi fakultas ekonomi Universitas Sriwijaya dan sebagai pembimbing akademik.
4. Ibu Eka Meirawati S.E. M.Si. Ak sebagai dosen pembimbing skripsi saya atas waktu pikiran dan tenaga sehingga terselesaikanya skripsi saya.
5. Ibu Anisa Listya S.E. M.Si Ak sebagai penguji saya.
6. Seluruh Bapak/Ibu dosen fakultas ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmunya kepada saya.
7. Seluruh staff dan karyawan jurusan akuntansi ekonomi Unsri yang telah membantu saya selama perkuliahan.
8. Kedua orang tua saya, Sofiuddin Husny dan Oktabrina terima kasih atas semua bentuk pengorbanan yang telah di haturkan kepada saya sehingga skripsi ini bisa saya selesaikan.
9. Adik saya yang telah mendukung serta mendoakan .

10. Keluarga besar M Sobri Rochim yang terus selalu bertanya kapan saya wisuda, alhamdulillah hari ini pertanyaan ini bisa saya jawab dengan tanggal serta jadwal yudisium.
11. Teman teman seperjuangan terutama Affan, Azizil, Mamed, Juju, Agus, Doni, Fahri, Zikrillah, Alek Serta semua Angkatan akuntansi 2017 yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu saya ucapkan terima kasih untuk semua waktu dalam berproses untuk menjadi yang semua diharapkan di masa yang akan datang.
12. Terakhir teruntuk diri saya sendiri terima kasih Muhammad Thariq Arkan sudah sampai dengan titik ini, sabar dan terusla jalani apa yang di anggap benar dan semoga cita cita besar yang di dambakan bisa di capai aamin.

Palembang, 22 Januari 2024



Muhammad Thariq Arkan



## ABSTRAK

### PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *DEBT TO EQUITY RATIO*, DAN OPINI AUDIT TERHADAP LAMANYA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022).

Oleh:

Muhammad Thariq Arkan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, *debt to equity ratio*, dan opini audit terhadap lamanya waktu penyelesaian audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Sampel yang dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* didapatkan sebanyak 140 sampel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, dan opini audit berpengaruh terhadap lamanya waktu penyelesaian audit, serta *debt to equity ratio* tidak berpengaruh terhadap lamanya waktu penyelesaian audit. Keterbatasan dalam penelitian ini ialah variabel independen dalam penelitian ini masih tergolong rendah dalam menjelaskan pengaruh terhadap variabel dependen dan sampel dalam penelitian ini hanya sebatas perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022.

**Kata Kunci:** Ukuran perusahaan, *debt to equity ratio*, opini audit

Ketua



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.  
NIP. 197303171997031002

## **ABSTRACT**

### **THE EFFECT OF COMPANY SIZE, DEBT-TO-EQUITY RATIO, AND AUDIT OPINION ON THE LENGTH OF TIME AN AUDIT IS COMPLETED (EMPIRICAL STUDY ON BANKING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE IN 2019-2022).**

**By:**

**Muhammad Thariq Arkan**

*This study aims to test the influence of company size, debt to equity ratio, and audit opinion on the length of time for audit completion in banking companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. Samples selected using the purposive sampling technique were obtained as many as 140 samples. The results of the study showed that the size of the company, and the opinion of the audit affected the length of time the audit was completed, and the debt to equity ratio had no effect on the length of time the audit was completed. The limitation in this study is that the independent variables in this study are still classified as low in explaining the influence on dependent variables and the sample in this study is limited to Banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022.*

**Keyword:** *Company size, debt to equity ratio, audit opinion*

**Advisor**



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

**Acknowledge,  
Head of Accounting Program**



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Disusun Oleh:

Nama : Muhammad Thariq Arkan  
NIM : 01031381722221  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Debt To Equity Ratio*, Dan Opini Audit Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit ( Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022).

Telah kami periksa cara penulisan, *grammer*, maupun susunan *tensesnya* dan kami setuju untuk di tempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 18 Januari 2024

Ketua



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.  
NIP. 197303171997031002

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI :**

Nama Mahasiswa : Muhammad Thariq Arkan

Jenis Kelamin : Laki-laki

Tempat/tanggal lahir : Palembang/ 23/11/1999

Agama : Islam

Status : Belum menikah

Alamat Rumah Orang tua : Perum.Polda Kemala Bhayangkara Block C No.14  
RT61/RW10

Alamat email : mthariqarkan@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL :**

Sekolah Dasar : SD MUHAMMADIYAH 14 PLG TAHUN 2005-2011

Sekolah Menengah Pertama : MTs NEGERI 1 PLG TAHUN 2011-2014

Sekolah Menengan Atas : MAN 3 PLG 2014-2017

### **PENDIDIKAN NON FORMAL :**

**KURSUS GO 2017**

### **PENGALAMAN ORGANISASI :**

**ANGGOTA OSIS MAN 3 PALEMBANG 2015-2017**

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
Daftar Tabel .....	xv
Daftar Gambar.....	xvi
Daftar Lampiran .....	xvii
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.4.1    Manfaat Praktis .....	8
1.4.2    Manfaat Teoritis .....	9
BAB II.....	10
2.1 Teori Agensi.....	10
2.2 Ukuran Perusahaan.....	10
2.3 <i>Debt to Equity Ratio (DER)</i> .....	11
2.4 Opini Audit .....	12
2.5 Lamanya Waktu Penyelesaian Audit .....	12
2.6 Penelitian Terdahulu .....	13

2.7 Hipotesis.....	20
2.8.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Lamanya Waktu Penyelesaian Audit .....	21
2.8.2 Pengaruh <i>Debt To Equity Ratio</i> (DER) terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit .....	22
2.8.3 Pengaruh Opini Audit Lamanya Waktu Penyelesaian Audit .....	24
2.8 Kerangka Pemikiran.....	25
BAB III .....	26
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	26
3.2 Rancangan Penelitian .....	26
3.3 Jenis Dan Sumber Data .....	27
3.4 Teknik Pengumpulan data.....	27
3.5 Populasi Dan Sampel .....	27
3.6 Teknik Analisis Data.....	32
3.6.1 Model Penelitian .....	32
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	33
3.6.2.1 Uji Normalitas.....	33
3.6.2.2 Uji Multikolinieritas.....	33
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	34
3.6.2.4 Uji Autokorelasi .....	34
3.6.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	35
3.6.4 Uji Hipotesis .....	35
3.6.4.1 Uji Statistik T .....	37
3.6.4.2 Uji Statistik F .....	37
3.7 Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel.....	38
3.7.1 <i>Audit Delay</i> (Y).....	38
3.7.2 Ukuran Perusahaan (X1).....	38
3.7.3 Debt To Equity Ratio (X2).....	39
3.7.4 Opini Audit (X3).....	39
BAB IV .....	40
4.1 Deskripsi Data.....	40
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	40

4.2 Hasil Penelitian .....	40
4.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	40
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	42
4.2.2.1 Uji Normalitas .....	42
4.2.2.2 Uji Heteroskedastisitas .....	43
4.2.2.3 Uji Multikolinearitas .....	45
4.2.2.4 Uji Autokolerasi .....	45
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	46
4.2.4 Hasil Uji Hipotesis .....	47
4.2.4.1 Uji T Partial .....	47
4.2.4.2 Uji F Simultan .....	48
4.2.4.3 Uji Koefisien Kolerasi .....	49
4.2.4.4 Uji Koefisien Determinasi .....	50
4.3 Pembahasan .....	51
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit 51	
4.3.2 Pengaruh Debt To Equity Ratio terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit   52	
4.3.3 Pengaruh Opini Audit terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit ...	52
BAB V .....	53
5.1 Kesimpulan .....	53
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	54
5.3 Saran .....	54
DAFTAR PUSTAKA .....	55

## Daftar Tabel

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	16
Tabel 3. 1 Tahapan Seleksi Sampel dan Kriteria .....	28
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	30
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif .....	40
Tabel 4. 2 Uji Normalitas .....	43
Tabel 4. 3 Uji Heteroskedastisitas.....	43
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas .....	45
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi .....	45
Tabel 4. 6 Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	46
Tabel 4. 7 Uji T .....	47
Tabel 4. 8 Uji F .....	49
Tabel 4. 9 Uji Koefisien Kolerasi .....	50
Tabel 4. 10 Uji Koefisien Determinasi .....	51



## Daftar Gambar

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4. 1 Uji Normalitas Grafik P-PLOT .....	42
Gambar 4. 2 Histogram Uji Normalitas .....	42

## Daftar Lampiran

Lampiran 1 Sampel Penelitian .....	57
Lampiran 2 Statistik Deskriptif .....	60
Lampiran 3 Uji Normalitas Kolmogrov – Smirnov test .....	60
Lampiran 4 Uji Normalitas menggunakan grafik normal Probability Plot.....	61
Lampiran 5 Hasil uji Multikolinieritas.....	61
Lampiran 6 Hasil uji Heteroskedastisitas.....	62
Lampiran 7 Uji Auto korelasi .....	62
Lampiran 8 Uji Analisis Regresi linier berganda.....	62
Lampiran 9 Uji T.....	63
Lampiran 10 Uji F.....	63
Lampiran 11 Uji Koefisien Korelasi .....	64
Lampiran 12 Uji Koefisien Determinasi .....	64

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Pertumbuhan investasi mewajibkan para penggunanya menerima informasi keuangan tepat waktu sebagai dasar pengambilan keputusan bagi pihak-pihak yang berkepentingan. Laporan keuangan merupakan instrumen penting bagi perusahaan *go public* dalam mendukung keberlangsungan suatu perusahaan. Dalam kondisi ketidakpastian aktivitas perusahaan, laporan keuangan menjadi penunjuk utama untuk memperkirakan mengenai prospek perusahaan dimasa mendatang. Berdasarkan Ikatan Akuntan Indonesia (2021) tujuan laporan keuangan yaitu menyediakan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi pengguna (informasi keuangan).

Tujuan umum dari laporan keuangan adalah menyediakan informasi laporan keuangan untuk berbagai pengguna setidaknya untuk biaya yang paling kecil. Dalam hal ini investor merupakan pengguna yang akan mengambil keputusan. Biasanya investor tertarik menilai perusahaan khususnya dalam hal kemampuan manajemen untuk melindungi dan meningkatkan investasi penyedia modal. Nilai dari ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan faktor penting bagi kemanfaatan laporan keuangan tersebut, karena jika terjadi penundaan dapat menyebabkan manfaat informasi menjadi kurang relevan bagi pengguna informasi keuangan terutama investor dalam membuat keputusan investasi. (Surenggono, 2011)

Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sangat beragam, dan untuk dapat terdaftar di Bursa Efek Indonesia perusahaan-perusahaan harus melakukan audit atas laporan keuangan mereka. Hasil dari audit akan diberikan opini. Opini tersebut terdiri dari wajar tanpa pengecualian, wajar tanpa pengecualian dengan paragraf penjelasan, wajar dengan pengecualian, pendapat tidak wajar, tidak memberikan pendapat. Dalam proses audit hingga menghasilkan opini terdapat audit delay. Menurut Lawrence dan Briyan (1988) dalam Yulianti

(2011) audit delay adalah lamanya hari yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan pekerjaan auditnya. Audit delay diukur dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan keuangan audit. Audit delay disebut juga sebagai audit reporting lag didefinisikan sebagai selisih waktu antara berakhirnya tahun fiskal dengan tanggal diterbitkannya laporan audit. Jangka waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan proses audit akan memengaruhi lamanya proses pengumuman laporan keuangan perusahaan. Semakin lama jangka waktu antara penerbitan dan pengumuman laporan keuangan maka akan berkurang manfaat dari laporan keuangan tersebut. Lamanya waktu penyelesaian audit oleh auditor dilihat dari perbedaan waktu tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan. Salah satu ukuran ketepatan dalam menyampaikan laporan keuangan (*timeliness of financial reporting*) adalah lamanya waktu penyelesaian audit. Penelitian terkait dengan ketepatan waktu penyajian laporan keuangan yang selama ini dilakukan menitikberatkan pada faktor-faktor yang menyebabkan lamanya waktu penyelesaian audit.

Semakin lama auditor menyelesaikan pekerjaan auditnya, maka semakin lama pula waktu penyelesaian audit. Namun bisa jadi auditor memperpanjang masa auditnya dengan menunda penyelesaian audit laporan keuangan karena alasan tertentu, semisal pemenuhan standar untuk meningkatkan kualitas audit oleh auditor yang akhirnya menuntut waktu lebih lama. Sebagaimana tercantum dalam Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dari Institut Akuntan publik (IAPI) tentang audit harus dilaksanakan oleh seorang atau lebih yang memiliki keahlian dan pelatihan teknis yang cukup sebagai auditor, dalam semua hal yang berhubungan dengan perikatan, independensi dalam sikap mental harus dipertahankan oleh auditor. Dalam pelaksanaan audit dan penyusunan laporannya, auditor wajib menggunakan kemahiran profesionalnya dengan cermat dan saksama, dengan mengatur prosedur dalam penyelesaian pekerjaan lapangan auditor, bahwa auditor perlu memiliki perencanaan atas aktivitas yang akan dilakukan. Juga perlu pemahaman yang memadai atas struktur

pengendalian internal, diikuti dengan pengumpulan bukti-bukti kompeten yang diperoleh melalui inspeksi, pengamatan, pengajuan pertanyaan, dan konfirmasi sebagai dasar dalam menyatakan pendapat atas laporan keuangan.

Keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan juga terjadi di sektor perbankan. Fenomena *audit delay* di Indonesia bukan suatu hal yang baru. Pada tahun 2020, Bursa Efek Indonesia (BEI) memutuskan untuk menjatuhkan sanksi kepada 23 emiten karena terlambat melaporkan kinerja keuangan interim untuk periode september 2020. Sanksi yang dikenakan bursa atas keterlambatan ini berupa teguran tertulis II dan denda senilai Rp.50juta. Terdapat satu perusahaan bahkan belum menyampaikan laporan keuangan audit Juni 2020 dan sudah dikenakan sanksi yang sama sumber dari (cnbcindonesia.com,2021). Kemudian dalam laporan yang dikutip dari investor.id pada tanggal 30 Mei 2022, Bursa Efek Indonesia (BEI) memberikan denda dan melakukan suspensi terhadap 28 perusahaan tercatat (emiten). Tindakan ini dilakukan dalam konteks kewajiban penyampaian Laporan Keuangan Audit per tanggal 31 Desember 2021, sesuai dengan ketentuan II.6.4. Peraturan Nomor I-H tentang sanksi. Sesuai dengan peraturan ini, BEI memberlakukan suspensi jika perusahaan tercatat tidak memenuhi kewajiban penyampaian Laporan Keuangan setelah melewati hari kalender ke-91 sejak batas waktu yang ditentukan. Ini berlakubai untuk perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan maupun untuk perusahaan yang telah melaporkan keuangan namun tidak memenuhi kewajiban membayar denda.

Sektor perbankan memiliki peran penting dalam perekonomian Indonesia, terutama dalam mendukung pelaksanaan pembangunan nasional dengan tujuan meningkatkan pemerataan, pertumbuhan ekonomi, dan stabilitas nasional, yang pada akhirnya akan memberikan manfaat kepada masyarakat secara luas. Selain itu, Bank Indonesia mengatur transparansi kondisi keuangan bank dengan mewajibkan bank untuk menyusun laporan tahunan yang telah diaudit oleh akuntan publik. Laporan ini harus disampaikan kepada

berbagai pihak, termasuk Bank Indonesia, Yayasan Lembaga Konsumen Indonesia, Lembaga Pemeringkatan di Indonesia, Asosiasi perbankan di Indonesia, Lembaga Pengembangan Perbankan Indonesia, dan Lembaga Penelitian di Bidang Ekonomi dan Keuangan. Proses audit dan penyampaian laporan keuangan dalam sektor perbankan dapat memiliki jangka waktu yang berbeda-beda, karena karakteristik industri ini dapat bervariasi.

Berdasarkan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik, menyatakan bahwa penyampaian laporan tahunan emiten atau perusahaan publik wajib disampaikan kepada Otoritas Jasa Keuangan paling lambat pada akhir bulan keempat (120 hari) setelah tahun buku berakhir. Dan jika perusahaan tidak mematuhi peraturan tersebut, maka akan dikenakan sanksi administrasi berupa peringatan tertulis, denda, pembatasan dan pembekuan kegiatan usaha, pencabutan izin usaha, pembatalan persetujuan, dan atau pembatalan pendaftaran. Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 3/POJK.04/2021 tentang Penyelenggaraan Kegiatan Di Bidang Pasar Modal menetapkan sanksi denda keterlambatan penyampaian laporan keuangan pada perusahaan publik terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebesar Rp 500.000,00 (lima ratus ribu rupiah) atas setiap hari keterlambatan penyampaian. Dengan adanya sanksi yang ditetapkan, seharusnya perusahaan publik berupaya untuk menyampaikan laporan tahunan sesuai dengan batas waktu yang ditentukan. Namun faktanya masih terdapat beberapa perusahaan *go public* yang terlambat menyampaikan laporan keuangan tahunan perusahaannya.

Banyak faktor-faktor yang mempengaruhi lamanya waktu penyelesaian audit antara lain ukuran perusahaan, *debt to equity ratio*, dan opini audit. Faktor pertama yang kemungkinan menjadi penyebab lamanya waktu penyelesaian audit yaitu faktor Ukuran Perusahaan termasuk faktor yang bisa mempengaruhi *audit delay*. Ukuran perusahaan ini dapat didefinisikan secara

umum sebagai suatu ukuran besar-kecilnya atau gambaran dari suatu perusahaan berdasarkan dari total aset, saham, nilai pasar, total pendapatan, total penjualan, dan total modal yang lain. Hasil penelitian (Irwan & Nur, 2018) menyebutkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap lamanya waktu penyelesaian audit, bahwa total asset yang dimiliki oleh perusahaan ternyata mempunyai pengaruh terhadap rentang waktu penyampaian laporan audit atas laporan keuangan. Namun hasil ini bertolak belakang dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Christian & Udi, 2013) yang dimana ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap lamanya waktu penyelesaian audit.

Faktor selanjutnya yang kemungkinan menjadi penyebab lamanya waktu penyelesaian audit yaitu faktor *debt to equity ratio* ialah rasio yang digunakan untuk mengukur Solvabilitas suatu perusahaan dan mengukur kemampuan perusahaan menutupi seluruh kewajiban-kewajibannya. Hasil penelitian ,(Surenggono, 2011) meyebutkan bahwa *debt to equity ratio* memiliki pengaruh terhadap lamanya waktu penyelesaian audit, bahwa *debt to equity ratio* yang semakin rendah berarti semakin baik posisi hutang perusahaan tersebut. Namun hasil penelitian ini bertolak belakang dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Susilawati & Safary, 2020) *debt to equity ratio* tidak berpengaruh terhadap lamanya waktu penyelesaian audit.

Faktor terakhir yang kemungkinan menjadi penyebab lamanya waktu penyelesaian audit yaitu faktor opini audit ialah opini yang diterbitkan auditor terkait wajarnya laporan keuangan sebuah emiten, berkaitan dengan material, berdasarkan kesesuaian penyusunan laporan keuangan menurut SAK (Amani & Waluyo, 2016). Hasil penelitian Wiwik Utami (2006), meyebutkan bahwa opini audit memiliki pengaruh terhadap lamanya waktu penyelesaian audit. Namun berbeda dengan hasil penelitian Ani Yuliyanti (2011), yang menyebutkan bahwa opini auditor tidak berpengaruh terhadap lamanya waktu penyelesaian audit.

Mengingat adanya *reasearch gap* dalam penelitian sebelumnya, peneliti bermaksud untuk melakukan penelitian lain untuk memastikan konsistensi dalam hasil. Berbeda dengan penelitian sebelumnya, peneliti akan meneliti tahun Periode 2019-2022. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji hubungan antara ukuran perusahaan, *debt to equity ratio*, dan opini audit terhadap lamanya waktu penyelesaian audit.

Berdasarkan fenomena-fenomena tersebut, maka peneliti memutuskan untuk melakukan suatu penelitian terhadap lamanya waktu penyelesaian audit. Alasan memilih perusahaan perbankan dalam penelitian ini yakni pada perusahaan-perusahaan perbankan yang menawarkan saham di BEI(Bursa Efek Indonesia), Sektor perbankan merupakan sebuah sektor yang diharapkan mempunyai peluang yang baik di masa yang akan datang, dikarenakan saat ini aktivitas masyarakat Indonesia sehari-hari tidak luput dari jasa perbankan, dan perusahaan perbankan adalah perusahaan yang mempunyai kontribusi yang sangat besar atas pendapatan negara. Pengukuran perbankan yang dipakai dalam penelitian ini yaitu dengan melihat kinerja keuangan perusahaan. Kinerja keuangan perusahaan perbankan bisa dilihat dari laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di BEI(Bursa Efek Indonesia).

Berdasarkan uraian dari latar belakang dan fenomena tersebut, peneliti tertarik untuk mengambil judul penelitian **Pengaruh, *Debt To Equity Ratio* dan Opini Audit Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit ( Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022 )**.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Dalam penelitian ini terdapat rumusan masalah sebagai berikut:

- a. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap lamanya waktu penyelesaian audit?
- b. Bagaimana pengaruh *debt to equity ratio* terhadap lamanya waktu penyelesaian audit?
- c. Bagaimana pengaruh opini audit terhadap lamanya waktu penyelesaian audit?



### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dijabarkan, terdapat tujuan penelitian sebagai berikut:

- a. Untuk menguji secara empiris pengaruh ukuran perusahaan terhadap lamanya waktu penyelesaian audit.
- b. Untuk menguji secara empiris pengaruh *debt to equity ratio* terhadap lamanya waktu penyelesaian audit.
- c. Untuk menguji secara empiris pengaruh opini audit terhadap lamanya waktu penyelesaian audit.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

#### **1.4.1 Manfaat Praktis**

Perusahaan Perbankan maupun perusahaan publik dapat menjadikan penelitian ini sebagai referensi dalam rangka mencari informasi terhadap laporan keuangan perusahaan untuk publik, dengan cara pengelolaan Perusahaan Perbankan maupun perusahaan publik dapat menjadikan penelitian ini sebagai referensi dalam rangka meningkatkan kualitas audit terhadap laporan keuangan perusahaan untuk publik, dengan cara pengelolaan terhadap beberapa penyebab yang membuat lama waktu penyelesaian audit berpengaruh, atau penelitian ini juga dapat digunakan sebagai pertimbangan proses audit sebelum dipublikasikan ke publik.

- a. Bagi Akademisi, Untuk memperoleh informasi yang diperlukan pembaca, penelitian ini mengkaji mengenai bagaimana variabel ukuran perusahaan, *debt to equity ratio*, dan opini audit bisa mempengaruhi terhadap lamanya waktu penyelesaian audit. Penelitian ini juga bisa digunakan sebagai referensi untuk riset yang akan datang dan untuk pihak

yang ingin mengadakan penelitian terpaut kasus yang terdapat pada penelitian ini secara lebih lanjut.

- b. Bagi Penulis, Penulis berharap supaya pembaca bisa menambah pengetahuan dibidang audit tentang materi bagaimana variabel ukuran perusahaan, *debt to equity ratio*, dan opini audit mempengaruhi serta berakibat pada kualitas audit di perusahaan perbankan.

#### **1.4.2 Manfaat Teoritis**

- a. Bagi penulis, menambah wawasan keilmuan tentang ukuran perusahaan, *debt to equity ratio* dan opini audit terhadap lamanya waktu penyelesaian audit.
- b. Bagi pembaca, bisa memperkaya pengetahuan terkait berbagai faktor yang memiliki pengaruh atas lamanya waktu penyelesaian audit.
- c. Bagi dunia pendidikan, untuk melakukan ekspansi penelitian mengenai lamanya waktu penyelesaian audit.

## DAFTAR PUSTAKA

- Akuntansi, J., Ekonomi, F., Bisnis, D. A. N., Islam, U., & Syarif, N. (2013). Pengaruh Penerapan IFRS, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Kompleksitas Terhadap *Audit Delay* ( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2008-2011).
- Amani, F. A., & Waluyo, I. (2016). 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). *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 5(1). <https://doi.org/10.21831/nominal.v5i1.11482>
- Amelia, L., & WIjaya, H. (2010). Pengaruh Debt To Equity Ratio dan Debt To Asset Ratio. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi, Volume V No. 3/2023 Edisi Juli*, V(3), 1457–1466.
- Cahyanti, D. N., Sudjana, N., & Azizah, D. F. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* (Studi Pada Perusahaan LQ 45 Sub-Sektor Bank serta *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2010 – 2014). *Jurnal Administrasi Dan Bisnis*, 38(1), 68–73.
- Daniel, D. (2015). Pengaruh *Debt To Equity Ratio* (DER), *Debt To Total Asset* (DTA), Dividen Tunai, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Vol.4 No.1 April 2015, Hal 100-120*, 151(1), 10–17.
- Fiatmoko. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Operasi Dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI 2010-2012. *Skripsi Universitas Negeri Semarang*, 2015. <http://weekly.cnbnews.com/news/article.html?no=124000>
- Ghozali. (2018). Aplikasi Analisis *Multivariate* dengan IBM SPSS 25. *Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi Universitas PGRI Madiun*.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. (Edisi 8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Indriantoro, N., & Supomo, B. (2011). Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi dan Manajemen (YKPN (ed.); Edisi 1).
- Iskandar, M. J., & Trisnawati, E. (2010). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Pada Perusahaan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 12(3), 175–186.
- Kartika, A. (2011). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Dinamika Keuangan Dan Perbankan*, 3(2), 152–171.
- Kharissa, & Saifi. (2018). Pengaruh Total Aktiva, *Return on Asset* (ROA) dan *Debt To Asset Ratio* (DAR) Terhadap *Audit Delay* (Studi pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014- 2016). *Jurnal Administrasi Bisnis*, 58(2), 171–178.
- Suarssa, A., & Nawawi, E. M. (2013). Pengaruh *Return On Assets*, *Debt To Assets Ratio*, Dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay*. *Penerapan Pembelajaran Menggunakan Media Pembelajaran Berbasis Animasi Flash Pada Mata Pelajaran Menggunakan Listrik Di*

*SMKN 5 Padang*, 53(9), 1689–1699.

Subawa Putra, P., & Dwiana Putra, I. (2016). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Auditor, Profitabilitas, Dan *Debt To Equity Ratio* Terhadap *Audit Delay*. *E-Jurnal Akuntansi*, 14(3), 22278–22306.

Sugiyono. (2017). Metode Kuantitatif. In Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D (pp. 13–19).f. In *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*.

Surenggono. (2011). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Profitabilitas Dan *Debt To Equity Ratio* Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Universitas Wijaya Kusurna Sutabaya*, 1.

Susilawati, S., & Safary, A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Net Profit Margin* Dan *Debt To Equity Ratio* Terhadap *Audit Delay*. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 24–36. <https://doi.org/10.37932/ja.v9i1.93>