DETERMINAN AUDIT *DELAY* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *FINANCIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana

ENI NURSYAFAAH

NIM. B1032211037

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TANJUNGPURA

PONTIANAK

2025

PERNYATAAN BEBAS DARI PLAGIAT

Nama	:	Eni Nursyafaah
NIM	:	B1032211037
Jurusan	:	Akuntansi
Program Studi	:	S1 Akuntansi
Konsentrasi	:	Pengauditan
Judul proposal	:	Determinan Audit *Delay* Pada Perusahaan Sektor *Financials* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul tersebut, secara keseluruhan adalah murni karya peneliti sendiri dan bukan plagiat dari karya orang lain, kecuali bagian-bagian yang dirujuk sebagai sumber pustaka sesuai dengan panduan penulisan yang berlaku (lembar hasil pemeriksaan plagiat terlampir).

Apabila di dalamnya terbukti peneliti melakukan plagiat, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab peneliti yang dapat berakibat pada pembatalan proposal Skripsi dengan judul tersebut di atas.

Demikian pernyataan ini peneliti buat dengan sebenar-benarnya.

Pontianak, 27 Mei 2025



Eni Nursyafaah

B1032211037

PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Eni Nursyafaah
NIM	: B1032211037
Jurusan	: Akuntansi
Program Studi	: S1 Akuntansi
Konsentrasi	: Pengauditan
Tanggal Ujian	: 31 Juli 2025
Judul Skripsi	: Determinan Audit *Delay* Pada Perusahaan Sektor *Financials* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Pontianak, 21 Juli 2025



Eni Nursyafaah

B1032211037

LEMBAR YURIDIS

DETERMINAN AUDIT *DELAY* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *FINANCIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024

Penanggung Jawab Yuridis

Eni Nursyafaah
B1032211037

Jurusan : Akuntansi
Program Studi : S1 Akuntansi
Konsentrasi : Pengauditan
Tgl Ujian Skripsi dan Komprehensif : 31 Juli 2025

Majelis Penguji

No.	Majelis Penguji	Nama/NIP	Tgl/Bln/ Thn	Tanda Tangan
1.	Ketua Penguji	Sy. M. Helmi, S.E, M.Ak, Ak., CA NIP. 197805172005011003	06/08/2025	
2.	Sekretaris Penguji	Dr. Juanda Astarani, S.E., M.Sc., CSRS NIP. 198207192005011001	06/08/2025	
3.	Penguji 1	Ira Grania Mustika, S.E., M.M NIP. 196911151996032002	06/08/2025	
4.	Penguji 2	Dr. Nina Febriana Dosinta, S.E., M.Si NIP. 198002272006042001	04/08/2025	

Dinyatakan Telah Memenuhi Syarat dan Lulus
Dalam Ujian Skripsi dan Komprehensif

Pontianak, 15 SEP 2025
Koordinator Program Studi Akuntansi

Dr. Khristina Yunita, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197906182002122003

KATA PENGANTAR

Puji syukur tertinggi hanya untuk Allah SWT, Dialah Maha Pengasih yang tak pilih kasih dan Maha Penyayang yang sayang-Nya tiada terbilang. Berkat Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya kepada kita semua sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dengan judul "Determinan Audit *Delay* Pada Perusahaan Sektor *Financials* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024". Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program Strata 1 di Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tanjungpura.

Penelitian ini tidak terlepas dari bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak, oleh karena itu ucapan terimakasih penulis haturkan kepada semua pihak yang telah meluangkan waktunya untuk membantu, membimbing, dan memotivasi penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan, semoga Allah membalasnya dengan lebih baik kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Garuda Wiko, S.H., M.Si., Rektor Universitas Tanjungpura yang memimpin seluruh kegiatan akademik Universitas Tanjungpura.
2. Ibu Dr. Barkah SE.,M.Si., Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Tanjungpura beserta staff atas segala bantuan dan kemudahan yang diberikan selama penulis menjalani studi hingga melakukan penelitian.
3. Ibu Dr. Nella Yantiana, S.E., M.M., Ak., CA., CMA., CPA., Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tanjungpura.
4. Ibu Dr. Khristina Yunita, SE, M.Si., selaku Ketua Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tanjungpura.
5. Ibu Sari Rusmita, S.E., M.M., selaku Ketua PPAPK, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tanjungpura.
6. Bapak Sy. M. Helmi, S.E, M.Ak, Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Utama Akademik dan sekaligus Pembimbing 1 dalam penulisan skripsi penulis yang sudah meluangkan waktunya untuk bertukar wawasan, memberi banyak masukan dan arahan serta motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

7. Bapak Dr. Juanda Astarani, S.E., M.Sc., CSRS selaku Dosen Pembimbing II dalam penulisan skripsi saya. Saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada bapak karena telah memberikan bimbingan yang sangat berharga terhadap penulisan skripsi ini.
8. Ibu Ira Grania Mustika, S.E., M.M dan Ibu Dr. Nina Febriana Dosinta, SE, M.Si., selaku Dosen Penguji skripsi ini yang telah memberikan saran dan masukkan serta arahan selama ini
9. Segenap Dosen Jurusan Akuntansi Universitas Tanjungpura yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat serta referensi dan masukkan untuk penulis.
10. Kepada diri saya sendiri, Eni Nursyafaah. Saya berterima kasih untuk diri ini sudah bisa sampai di titik ini dengan segala perjuangan melawan diri sendiri dan duniamu. Saya bersyukur bisa tetap sehat, kuat, dan terus maju untuk menyelesaikan apa yang sudah dimulai.
11. Kepada mama dan ayah. Terima kasih sudah selalu memperhatikan penulis dan selalu mengingatkan penulis untuk terus fokus menyelesaikan tanggung jawab ini.
12. Untukmu sayang, semangatku, manusia yang selalu menguatkanku dari segala lika liku hidupku. Terima kasih banyak sebanyak banyaknya sudah tetap bertahan disampingku dengan segala drama-drama kehidupanku ini. Saya sangat bersyukur sudah dipertemukan denganmu disaat menjelang penulisan skripsi ini. Terima kasih sekali lagi untukmu bangseppp, tanpamu saya tidak akan sekuat ini untuk menghadapi dunia.
13. Kepada Tim Magang Jurusan Akuntansi Universitas Tanjungpura. Terima kasih sudah menentukan tempat magang saya karena itu saya banyak belajar dan bisa bertemu dengan jiwaku.
14. Kepada saksi hidup saya Lintang dan Dewi. Terima kasih banyak sudah menjadi teman terbaik penulis, selalu siap menjadi tempat penulis untuk berkeluh kesah, serta telah menjadi pendengar dan penasihat yang baik untuk penulis.

15. Kepada Vella, Novia, dan Ardhea. Terima kasih sudah menjadi teman yang menemani penulis di kampus, menjadi tempat penulis bercerita, bersenda gurau bersama di kampus, dan selalu memberikan informasi-informasi yang sangat bermanfaat di kampus.
16. Kepada Riski, Nanda, Tedi, Gunawan, Wahyu dan Ferdi. Terima kasih sudah menjadi teman laki-laki yang sangatt baik dan menemani penulis disaat bingung dan selalu membantu dengan memberikan arahan serta informasi kampus untuk penulis.
17. Kepada rekan-rekan kelas Akuntansi B Sore Angkatan 2021 yang lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Terima kasih sudah menjadi teman yang baik dan mendukung penulis dalam berbagai hal.

Penulis berharap bahwa skripsi ini dapat memberikan informasi, wawasan, dan ilmu pengetahuan bagi semua pihak khususnya dalam bidang Akuntansi. Penulis juga masih memiliki banyak kekurangan karena adanya keterbatasan wawasan yang dimiliki oleh penulis. Maka dari itu, penulis mohon maaf dan secara terbuka menerima kritik dan saran yang memotivasi dari berbagai pihak agar dapat memperbaiki kesalahan yang ada.

Pontianak, 27 Mei 2025

Eni Nursyafaah
B1032211037

DETERMINAN AUDIT *DELAY* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *FINANCIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024

Oleh :

Eni Nursyafaah

Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Tanjungpura

ABSTRAK

Penelitian in bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, reputasi KAP dan audit *tenure* terhadap audit *delay* pada perusahaan *financials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk tahun pengamatan 2021 -2024 dan diperoleh 106 data populasi dengan mengambil sampel sebanyak 75 data perusahaan *financials*. Alat analisis yang digunakan peneliti yaitu software Microsoft Excel dan SPSS versi 25. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan reputasi KAP berpengaruh negatif signifikan serta audit *tenure* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap audit *delay*.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, Audit *Tenure*, Audit *Delay*

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the influence of company size, public accounting firm reputation, and audit tenure on audit delay in financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the observation period of 2021-2024. Data from 106 populations were obtained by sampling 75 financial companies. The analytical tools used were Microsoft Excel and SPSS version 25. The analytical method used in this study was multiple regression analysis. The results of this study indicate that company size and public accounting firm reputation have a significant negative effect, while audit tenure does not have a significant effect on audit delay.

Keywords: Company Size, KAP Reputation, Audit Tenure, Audit Delay

RINGKASAN SKRIPSI

DETERMINAN AUDIT *DELAY* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *FINANCIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024

1. Latar Belakang

Laporan keuangan adalah ringkasan kinerja dan posisi keuangan entitas yang disusun oleh manajemen dalam satuan rupiah selama periode waktu tertentu, yang juga dikenal sebagai satu periode akuntansi. seseorang yang menawarkan jasa audit untuk memeriksa catatan keuangan guna menemukan kesalahan yang signifikan dikenal sebagai auditor (Mulyadi, 2014). Menyediakan informasi tentang kepatuhan laporan keuangan entitas sesuai standar audit merupakan tanggung jawab utama auditor.

Dalam beberapa tahun terakhir, telah terjadi beberapa kasus di mana perusahaan-perusahaan gagal menyerahkan laporan keuangan perusahaan tepat waktu dan gagal membayar denda atas keterlambatan penyerahan. Manajemen BEI mengatakan "berdasarkan pemantauan sampai tanggal 29 Januari 2025 terdapat 46 perusahaan tercatat yang tidak menyampaikan laporan keuangan sementara untuk periode akhir 30 September 2024 perusahaan-perusahaan tersebut tidak membayar denda atas keterlambatan pelaporan. Beberapa Perusahaan yang disebutkan salah satunya dari perusahaan sektor financials yaitu PT Polaris Investama Tbk (PLAS) dan PT Pool Advista Indonesia Tbk (POOL)" (Rabbi & Angriani, 2025).

Audit *delay* merupakan jumlah waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan proses audit atas laporan keuangan tahunan yang ditentukan dengan mengambil jangka waktu satu tahun perusahaan hingga selesainya laporan audit independen (Sinaga et al., 2024). Ukuran suatu perusahaan dapat dipahami melalui besarnya asetnya. Perusahaan besar memiliki sistem kontrol yang lebih kuat daripada perusahaan kecil maka perusahaan besar dapat

menyerahkan laporan keuangan mereka ke proses audit lebih cepat (Putri & Sari, 2024). Reputasi KAP (Kantor Akuntan Publik) dapat diartikan sebagai nama baik yang dimiliki KAP dan memiliki prestasi baik yang dikenal publik dalam memberikan hasil audit. Bentuk apresiasi untuk KAP atas kinerja yang dilakukan tersebut dapat berupa kepercayaan yang didapat dari para kliennya (Astuti & Puspita, 2024). Lamanya hubungan atau komitmen antara auditor dan kliennya yang dinyatakan dalam tahun, dapat dipahami sebagai audit *tenure*. (Arsianto & Rahardjo, 2013).

2. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang dan pernyataan masalah yang telah diteliti oleh peneliti terdahulu sehingga penulis mengajukan sejumlah pertanyaan penelitian yakni sebagai berikut :

a. Apakah *Company Size* berpengaruh terhadap Audit *Delay* pada perusahaan sektor *financials* yang terdaftar di BEI tahun 2021-2024?
b. Apakah Reputasi KAP berpengaruh terhadap Audit *Delay* pada perusahaan sektor *financials* yang terdaftar di BEI tahun 2021-2024?
c. Apakah Audit *Tenure* berpengaruh terhadap Audit *Delay* pada perusahaan sektor *financials* yang terdaftar di BEI tahun 2021-2024?

3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah tersebut, maka dapat diketahui bahwa penelitian ini bertujuan sebagai berikut :

a. Untuk mengetahui pengaruh *Company Size* terhadap Audit *Delay*.
b. Untuk mengetahui pengaruh Reputasi KAP terhadap Audit *Delay*.
c. Untuk mengetahui pengaruh Audit *Tenure* terhadap Audit *Delay*.

4. Metode Penelitian

Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan sektor *financials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024 yang berjumlah 106 perusahaan. Teknik

pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling dengan beberapa kriteria sehingga jumlah sampel yang digunakan menjadi 75 perusahaan. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda, dengan beberapa uji antara lain analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan uji koefisien determinasi (R2).

5. Hasil dan Pembahasan

a. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit *Delay*

Berdasarkan hasil pengujian secara parsial, menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh secara signifikan dan menunjukkan arah negatif terhadap audit *delay* pada perusahaan sektor *financials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024. Maka dari itu, hipotesis pertama (H1) pada penelitian ini diterima. Hasil tersebut menunjukkan bahwa semakin besar ukuran suatu perusahaan maka semakin cepat seorang auditor menyelesaikan laporan audit perusahaan tersebut dan hal ini sejalan dengan teori keagenan.

b. Pengaruh Reputasi KAP terhadap Audit *Delay*

Berdasarkan hasil pengujian secara parsial, menunjukkan bahwa reputasi KAP memiliki pengaruh yang signifikan dan menunjukkan arah negatif terhadap audit *delay* pada perusahaan sektor *financials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024. Maka dari itu, hipotesis kedua (H2) pada penelitian ini diterima. Hasil tersebut menunjukkan bahwa perusahaan yang menggunakan KAP *Big Four* lebih cepat dalam menyelesaikan laporan auditor dibandingan perusahaan yang diaudit oleh KAP *Non Big Four* dan hal ini sejalan dengan teori keagenan.

c. Pengaruh Audit *Tenure* terhadap Audit *Delay*

Berdasarkan hasil pengujian secara parsial, dapat dilihat bahwa audit tenure tidak memiliki pengaruh yang signifikan dan menunjukkan arah negatif terhadap audit *delay* pada perusahaan sektor financials yang terdaftar

di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024. Maka dari itu, hipotesis ketiga (H3) pada penelitian ini ditolak. Hal ini menunjukkan bahwa durasi hubungan kerja antara auditor dengan perusahaan tidak memiliki pengaruh besar dalam mempercepat proses audit maka hasil ini tidak sejalan dengan teori keagenan.

6. Penutup

a. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dikemukakan sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

a) Ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap audit *delay*.
b) Reputasi KAP berpengaruh negatif signifikan terhadap audit *delay*.
c) Audit *tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap audit *delay*.

b. Keterbatasan Penelitian

Adapun dalam penelitian ini terdapat keterbatasan yang dapat dijadikan bahan pertimbangan bagi peneliti selanjutnya, yaitu :

1. Penelitian ini hanya menggunakan sampel pada perusahaan sektor *financials* yang hanya terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021 sampai dengan 2024.
2. Variabel yang diteliti pada penelitian ini terbatas yaitu hanya menggunakan variabel ukuran perusahaan, reputasi KAP dan audit *tenure*.

c. Saran

Berdasarkan beberapa keterbatasan penelitian yang telah dijelaskan maka diperlukan beberapa saran atau rekomendasi untuk penelitian lainnya sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk menggunakan sampel penelitian yang lebih luas seperti sektor industri, infrastruktur, atau energi serta mempertimbangkan perusahaan-perusahaan yang belum terdaftar di Bursa Efek Indonesia agar mencakup lebih luas.

2. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menggunakan variabel lain agar mendapatkan model analisis yang lebih kuat serta dapat menjelaskan pengaruh audit *delay* secara lebih mendalam.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR ..... **v**
ABSTRAK ..... **viii**
RINGKASAN SKRIPSI ..... **x**
DAFTAR ISI ..... **xv**
DAFTAR TABEL ..... **xvii**
DAFTAR GAMBAR ..... **xviii**
BAB 1 PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 4
1.3 Tujuan Penelitian 4
1.4 Kontribusi Penelitian 5
1.4.1 Kontribusi Penelitian Teoritis 5
1.4.2 Kontribusi Praktis 5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA **7**
2.1 Landasan Teori 7
2.1.1 Teori Keagenan 7
2.1.2 Audit *Delay* 8
2.1.3 Ukuran Perusahaan 9
2.1.4 Reputasi KAP 10
2.1.5 Audit *Tenure* 11
2.2 Kajian Empiris 12
2.3 Kerangka Konseptual 18
2.4 Hipotesis Penelitian 19
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit *Delay* 19
2.4.2 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Audit *Delay* 19
2.4.3 Pengaruh Audit *Tenure* Terhadap Audit *Delay* 19
BAB 3 METODE PENELITIAN **20**
3.1 Bentuk Penelitian 20
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian 21
3.3 Data Penelitian 21

3.4 Populasi dan Sampel 21
3.5 Variabel Penelitian 23
3.6 Operasional Variabel 23
3.6.1 Audit *Delay* (Y) 23
3.6.2 Ukuran Perusahaan (X1) 24
3.6.3 Reputasi KAP (X2) 25
3.6.4 Audit *Tenure* (X3) 25
3.7 Metode Analisis 25
3.7.1 Statistik Deskriptif 26
3.7.2 Uji Asumsi Klasik 26
3.7.3 Analisis Regresi Linear Berganda 27
3.7.4 Uji Hipotesis 28
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN 30
4.1 Hasil Penelitian 30
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif 30
4.1.2 Uji Asumsi Klasik 31
4.1.3 Analisis Regresi Berganda 34
4.1.4 Uji Hipotesis 35
4.2 Pembahasan 39
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit *Delay* 39
4.2.2 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Audit *Delay* 40
4.2.3 Pengaruh Audit *Tenure* Terhadap Audit *Delay* 41
BAB 5 PENUTUP 42
5.1 Kesimpulan 42
5.2 Keterbatasan Penelitian 42
5.3 Saran 43
DAFTAR PUSTAKA 44
LAMPIRAN 47

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kajian Empiris 13
Tabel 3. 1 Jumlah Sampel Berdasarkan Kriteria Sampel 22
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif 30
Tabel 4. 2 Hasil Uji Kolmogrov-Smirnov (K-S) 32
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas 33
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas 34
Tabel 4. 5 Analisis Regresi Berganda 34
Tabel 4. 6 Hasil Uji F 36
Tabel 4. 7 Hasil Uji t 38
Tabel 4. 8 Koefisien Determinasi (R2) 39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual..... 18

BAB 1
PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan adalah ringkasan kinerja dan posisi keuangan entitas yang disusun oleh manajemen dalam satuan rupiah selama periode waktu tertentu, yang juga dikenal sebagai satu periode akuntansi. Sulit bagi investor untuk menerima bahwa laporan keuangan suatu perusahaan akurat. Agar investor yakin dengan kinerja keuangan perusahaan, posisi auditor sebagai penghubung sangatlah penting. Menurut Mulyadi (2014), seseorang yang menawarkan jasa audit untuk memeriksa catatan keuangan guna menemukan kesalahan yang signifikan dikenal sebagai auditor. Menyediakan informasi tentang kepatuhan laporan keuangan entitas sesuai standar audit merupakan tanggung jawab utama auditor.

Bagi sebuah bisnis, publikasi laporan keuangan yang telah diaudit secara tepat waktu sangatlah penting. Lamanya waktu yang dibutuhkan auditor untuk memperoleh laporan keuangan tahunan perusahaan menjadi tolok ukur penyelesaian audit. Apabila terlambat melaporkan laporan keuangan akan berdampak buruk bagi perusahaan tersebut karena dapat menghilangkan kepercayaan investor atau publik pada performa perusahaan tersebut. Menurut Astuti & Puspita, (2020), pelaporan keuangan perusahaan yang cepat dapat menjadi tanda kinerja bisnis yang kuat. Dalam beberapa tahun terakhir, telah terjadi beberapa kasus di mana perusahaan-perusahaan gagal menyerahkan laporan keuangan perusahaan tepat waktu dan gagal membayar denda atas keterlambatan penyerahan. Manajemen BEI mengatakan "berdasarkan pemantauan sampai tanggal 29 Januari 2025 terdapat 46 perusahaan tercatat yang tidak menyampaikan laporan keuangan sementara untuk periode akhir 30 September 2024 perusahaan-perusahaan tersebut tidak membayar denda atas keterlambatan pelaporan. Beberapa perusahaan yang disebutkan salah satunya dari perusahaan sektor *financials* yaitu PT Polaris Investama Tbk (PLAS) dan PT Pool Advista Indonesia Tbk (POOL)" (Rabbi & Angriani, 2025).

Audit *delay* merupakan jumlah waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan proses audit atas laporan keuangan tahunan yang ditentukan dengan mengambil jangka waktu satu tahun perusahaan hingga selesainya laporan audit independen (Sinaga et al., 2024). Menurut Yuliana (2020), penyediaan waktu yang tepat untuk pelaporan keuangan yang memenuhi standar dapat diartikan sebagai ketentuan dalam penyampaian hasil laporan keuangan. Dalam melakukan audit, auditor membutuhkan waktu yang lama untuk mengidentifikasi masalah yang terjadi di perusahaan. Oleh karena itu, untuk meminimalkan keterlambatan dalam penyampaian hasil laporan audit, auditor harus merencanakan terlebih dahulu dan memasukkan ketentuan waktu.

Ukuran suatu perusahaan dapat dipahami melalui nilai asetnya (Sinaga et al., 2024). Menurut Putri & Sari (2024), perusahaan besar memiliki sistem kontrol yang lebih kuat daripada perusahaan kecil maka perusahaan besar dapat menyerahkan laporan keuangan mereka ke proses audit lebih cepat. Laporan keuangan yang dimiliki perusahaan besar diperhatikan dengan saksama oleh pemakai informasi seperti investor. Investor menuntut perusahaan untuk menyelesaikan laporan keuangan yang telah diaudit. Lamanya proses audit dapat disebabkan dengan berbagai hal seperti pada perusahaan sektor *financials* perlu memeriksa jumlah transaksi yang masuk, pengelolaan aset lancar, investasi jangka pendek, simpanan nasabah dan lainnya. Penelitian yang dilakukan oleh Rosalia et al., (2019) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit delay dan penelitian yang dilakukan oleh Widhiasari & Budiartha (2016) dan Putri & Sari, (2024) menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit delay.

Reputasi KAP (Kantor Akuntan Publik) dapat diartikan sebagai nama baik yang dimiliki KAP dan memiliki prestasi baik yang dikenal publik dalam memberikan hasil audit (Sinaga et al., 2024). Bentuk apresiasi untuk KAP atas kinerja yang dilakukan tersebut dapat berupa kepercayaan yang didapat dari para kliennya. Semakin bereputasi KAP tersebut, semakin besar pula kemampuan sumber dayanya untuk melakukan audit. KAP yang bereputasi

tinggi seperti KAP *Big Four* memiliki standar audit yang lebih ketat dan prosedur yang lebih terstruktur sehingga hal tersebut dapat mengurangi audit *delay* karena pekerjaan auditor yang profesional dan terencana. Penelitian yang dilakukan oleh Anggraeni & Cahyaningtyas, (2023) menyatakan reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap audit *delay* dan pada penelitian yang dilakukan oleh Valencia et al., (2022) menyatakan bahwa reputasi KAP tidak memiliki pengaruh terhadap audit *delay*.

Lamanya hubungan atau komitmen antara auditor dan kliennya yang dinyatakan dalam tahun, dapat dipahami sebagai audit *tenure* (Arsianto & Rahardjo, 2013). Sistem pengendalian internal suatu perusahaan akan lebih dipahami oleh auditor yang telah melakukan beberapa kali audit, sehingga pelaporan hasil audit tidak akan memakan waktu lama. Auditor yang telah lama bekerja di suatu perusahaan akan meningkatkan efisiensi audit, yang akan mengurangi keterlambatan audit. Semakin panjang hubungan KAP dengan perusahaan maka KAP tersebut semakin memahami sistem pengendalian perusahaan yang dapat mengurangi risiko audit *delay*. Hal ini membuat proses audit lebih efisien karena auditor tidak perlu memulai dari awal untuk memahami bisnis perusahaan yang akan diaudit. Penelitian yang dilakukan oleh Praptika & Rasmini (2016) menyatakan audit *tenure* tidak memiliki pengaruh terhadap audit *delay* dan pada penelitian yang dilakukan oleh Puryati, (2020) dan Megarani et al., (2022) menyatakan bahwa audit *tenure* memiliki pengaruh terhadap audit *delay*.

Penelitian ini dilakukan atas dasar melanjutkan penelitian terdahulu oleh Sinaga et al., (2024) variabel independen profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, dan reputasi auditor, variabel dependen audit *delay* pada perusahaan sektor *property & real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2022 serta oleh Astuti & Puspita, (2020) variabel independen laba operasi, audit *tenure*, dan ukuran perusahaan, variabel dependen audit *delay* dengan variabel moderasi reputasi audit pada perusahaan sektor *property & real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2017. Terdapat perbedaan antara penelitian ini dengan penelitian

sebelumnya dimana penelitian Sinaga et al., (2024) memiliki variabel independen profitabilitas dan solvabilitas serta menggunakan perusahaan sektor *property & real estate* tahun 2021-2022 dan pada penelitian Astuti & Puspita, (2020) memiliki variabel independen laba operasi dan menggunakan perusahaan sektor *property & real estate* tahun 2016-2017. Sedangkan, penelitian ini memodifikasi penelitian sebelumnya dengan menggunakan variabel independen ukuran perusahaan, reputasi KAP, dan audit *tenure* serta menggunakan perusahaan sektor *financials* tahun 2021-2024.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang dan pernyataan masalah yang telah diteliti oleh peneliti terdahulu sehingga penulis mengajukan sejumlah pertanyaan penelitian yakni sebagai berikut :

1. Apakah *Company Size* berpengaruh terhadap Audit *Delay* pada perusahaan sektor *financials* yang terdaftar di BEI tahun 2021-2024?
2. Apakah Reputasi KAP berpengaruh terhadap Audit *Delay* pada perusahaan sektor *financials* yang terdaftar di BEI tahun 2021-2024?
3. Apakah Audit *Tenure* berpengaruh terhadap Audit *Delay* pada perusahaan sektor *financials* yang terdaftar di BEI tahun 2021-2024?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah tersebut, maka dapat diketahui bahwa penelitian ini bertujuan sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh *Company Size* terhadap Audit *Delay* pada perusahaan sektor *financials* yang terdaftar di BEI tahun 2021-2024.
2. Untuk mengetahui pengaruh Reputasi KAP terhadap Audit *Delay* pada perusahaan sektor *financials* yang terdaftar di BEI tahun 2021-2024.
3. Untuk mengetahui pengaruh Audit *Tenure* terhadap Audit *Delay* pada perusahaan sektor *financials* yang terdaftar di BEI tahun 2021-2024.

1.4 Kontribusi Penelitian

1.4.1 Kontribusi Penelitian Teoritis

Penelitian ini mempunyai peran penting dalam meningkatkan ilmu dan pemahaman tentang permasalahan audit *delay*. Penelitian ini juga dapat menambah kajian penelitian ilmiah mengenai topik audit *delay* terhadap perusahaan, serta dapat menjadi sumber referensi, informasi maupun wawasan bagi para akademisi dan penelitian yang akan datang untuk mempermudah mereka dalam proses penelitian dan juga dapat bermanfaat bagi pengguna informasi dan kemajuan di bidang ilmu pengetahuan.

1.4.2 Kontribusi Praktis

1. Bagi Perusahaan

   Dapat memberikan informasi bermanfaat bagi perusahaan tentang sejauh mana variabel yang diteliti oleh para peneliti memengaruhi keterlambatan audit. Berdasarkan temuan penelitian ini, diharapkan perusahaan yang diteliti akan dapat membuat pilihan terbaik dan menerapkan kebijakan yang tepat.

2. Bagi Pemberi Modal (Investor)

   Penelitian ini dapat menjadi sumber inspirasi untuk informasi dan bahan referensi bagi investor untuk dipertimbangkan ketika menyetorkan dana ke suatu perusahaan. Penelitian ini juga dapat bermanfaat sebagai sumber evaluasi dan bahan referensi untuk membantu investor dalam membuat keputusan finansial.

3. Bagi Peneliti Selanjutnya

   Studi ini berpotensi menghasilkan informasi baru, memperluas pengetahuan yang ada, dan menawarkan wawasan serta informasi bagi pengguna literatur. Dengan adanya penelitian ini dapat menjadi

manfaat bagi Masyarakat atau mahasiswa lainnya yang akan meneliti terkait variabel-variabel yang sama dengan penelitan ini.

4. Bagi Penulis

   Pengetahuan penulis tentang akuntansi dan audit dapat ditingkatkan melalui penelitian ini, dan juga dapat meningkatkan pemahaman penulis tentang bagaimana hasil keuangan dilaporkan oleh Perusahaan di sektor *financials*.