

**PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS  
TERHADAP AUDIT DELAY**  
(Studi Kasus Pada Industri Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2016 - 2020)

**SKRIPSI**



Nama : Ahmad Sufi  
Nim : 222018244

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2022**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS**  
**TERHADAP AUDIT DELAY**  
(Studi Kasus Pada Industri Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2016 - 2020)

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan**

**Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Nama : Ahmad Sufi  
Nim : 222018244

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**2022**

### PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ahmad Sufi

NIM : 222018244

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016 - 2020)

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagian acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Februari 2022



Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas dan Solvabilitas  
terhadap Audit Delay ( Studi Kasus Pada Perusahaan  
Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2016 - 2020)

Nama : Ahmad Sufi  
Nim : 222018244  
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Mata Kuliah Pokok : Audit Forensik

Diterima dan disahkan  
Pada tanggal, Februari 2022

Pembimbing I



Darmayanti, S.E., M.M

NIDN/NBM : 0219057901/1187172

Pembimbing II



Kurnia Krisna Hari, S.E., M.Si

NIDN/NBM : 0214049002/1292727

Mengetahui,

Dekan

Sub Ketua Program Akuntansi



Dr. Betri, S.E., Ak.M.Si.CA

NIDN/NBM: 0216106902/944806



## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto**

“Pohon yang gugur bukan berarti tumbang melainkan tumbuh lebat/rindang kembali yang akan memberikan manfaat. Begitu dalam kehidupan ketika mengalami sebuah kegagalan bukan berarti gagal total melainkan kita terus berdo’a dan berusaha penuh semangat tanpa henti mencoba untuk mencapai sebuah keberhasilan”.

(Ahmad Sufi)

**Terucap syukur kepada Allah SWT,**

**Skripsi ini Kupersembahkan Kepada:**

- ❖ **Kedua orang tuaku tercinta dan tersayang yang selalu memberikan energy yaitu do’a, mensupport dan memotivasiku**
- ❖ **Ayuk dan Adikku**
- ❖ **Dosen Pembimbingku**
- ❖ **Sahabat dan teman Rantauan**
- ❖ **Almamater**

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## PRAKATA

*Assalamu'alaikum Wr.Wb.*

Alhamdulillahirabbil'alaamiin, dengan memanjatkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kesempatan, rahmat serta karunianya, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini yang berjudul pengaruh opini audit, profitabilitas dan solvabilitas terhadap audit delay. Skripsi ini merupakan salah satu syarat agar bisa memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang. Dengan penuh kerasa hormatan, cinta, kasih sayang dan kerendahan hati, skripsi ini penulis persembahkan yang terkhusus kepada kedua orang tua, Bapakku Ali Imron dan ibuku Rohana yang telah sangat berjasa dalam mendidik, mendoakan, berjuang siang dan malam demi untuk anaknya dan selalu memberi dorongan semangat serta motivasi, dan telah membesarkan penulis dengan rasa cinta, kasih sayang tanpa ada keluh kesah. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada ibu Darmayanti, S. E., M.M selaku pembimbing I, dan ibu Kurnia Krisna Hari, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, pengarahan serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas dan penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih ada banyak kekurangan, hal ini mengingat keterbatasan yang ada pada penulis, baik dari segi ilmu ataupun pengalaman. Selesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dorongan serta motivasi dari berbagai-bagai pihak, maka pada

kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Drs. H Fauzi Ridwan, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Darmayanti, S. E., M.M selaku pembimbing I, dan ibu Kurnia Krisna Hari, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah memberi semangat, dukungan, motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen, Penelaah satu, Penelaah dua, serta staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang dan Bursa Efek Indonesia.
6. Kedua Orangtua tercinta saya Bapak Ali Imron, S. Pd. I dan ibu saya Rohana yang selalu mendukung dan mendoakanku di setiap waktu. Ayukku Siti Aisyah, S.Pd., Rohmawati, S.Pd. dan Adikku Sri Fitrianti yang selalu mendukung dan memberi semangat.
7. Keluarga besar yang selalu mendampingi ku dalam suka dan duka.
8. Teman-teman seperjuanganku yang telah memberikanku dukungan dan semangat dalam penulisan skripsi ini.

9. Kampus hijau tercinta universitas muhammadiyah palembang yang telah memberikan ilmu pengetahuanya dan kesempatan untuk mendapatkan gelar sarjana

Semoga Allah SWT membalas budi baik kalian. Akhirul kalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih banyak yang seikhlas-ikhlasnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga amal dan ibadah yang dilakukan mendapat balasan dari Allah SWT.

***Wassalamualaikum Wr. Wb.***

Palembang, April 2022

Penulis

Ahmad Sufi



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL LUAR .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DA PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PRAKARTA .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABTRAK.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	10
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
<b>.....</b>	<b>12</b>
A. Kajian Kepustakaan .....	12
B. Penelitian Sebelumnya .....	27
C. Kerangka Pemikiran.....	31
D. Hipotesis.....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
A. Jenis Penelitian.....	33
B. Lokasi Penelitian.....	34
C. Operasional Variabel.....	34
D. Populasi dan Sampel .....	35
E. Data yang diperlukan .....	40

F. Metode Pengumpulan Data .....	40
G. Analisis Data Dan Teknik Analisis .....	41
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Hasil Penelitian .....	49
B. Pembahasan.....	72
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan .....	77
B. Saran.....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>79</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>82</b>

## Daftar Tabel

Tabel I.1 Data perusahaan pertambangan di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2020 .....	7
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya.....	29
Tabel III.1 Operasional Variabel.....	34
Tabel III. 2 Nama-nama Industri Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2020.....	35
Tabel III. 3 Prosedur Penarikan Sampel .....	38
Tabel III. 4 Daftar Nama Industri Pertambangan tahun 2016-2020 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Yang dijadikan Sampel.....	39
Tabel IV. 1 Sejarah Singkat dan Profil Bisnis Sampel .....	49
Tabel IV. 2 Data Industri Pertambangan.....	58
Tabel IV. 3 Descriptive Statistics.....	59
Tabel IV. 4 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test .....	61
Tabel IV. 5 Hasil Pengujian Normalitas .....	62
Tabel IV. 6 Hasil Uji Multikolinearitas .....	63
Tabel IV. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Scatterplot.....	64
Tabel IV. 8 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas .....	64

Tabel IV. 9 Hasil Uji Autokorelasi .....	65
Tabel IV. 10 Hasil Uji F.....	66
Tabel IV. 11 Hasil Uji t.....	67
Tabel IV. 12 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	69
Tabel IV. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	72

## Daftar Gambar

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran .....	31
--------------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Tabulasi Data
- Lampiran 2 Hasil Uji Data SPSS
- Lampiran 3 Tabel Durbin Watson
- Lampiran 4 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 5 Fotokopi Surat Keterangan Riset
- Lampiran 6 Fotocopy Serifikat membaca dan menghafal Al Qur'an
- Lampiran 7 Fotocopy Plagiatrisme
- Lampiran 8 Fotokopi sertifikat SPSS
- Lampiran 9 Fotokopi sertifikat komputer
- Lampiran 10 Biodata penulis

## **ABSTRAK**

### **Ahmad Sufi / 222018244 / 2022 / Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas, dan Solvabilitas, terhadap Audit Delay Studi Kasus Pada Industri Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.**

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh opini audit, profitabilitas, dan , terhadap audit delay. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh opini audit, profitabilitas, dan solvabilitas, terhadap audit delay. Jenis penelitian yang digunakan adalah asosiatif. Data yang digunakan adalah data sekunder. Sampel dalam penelitian ini adalah dari annual report tahunan industri pertambangan tahun 2016-2020 sebanyak 40. Teknik pengumpulan data adalah dokumentasi. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah kuantitatif. Hasil penelitian ini dibantu oleh Statistical Program For Special Science (SPSS). Secara parsial hasil menunjukkan bahwa Opini Audit, Profitabilitas dan Solvabilitas berpengaruh terhadap Audit Delay pada industri pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.

Kata Kunci : Opini Audit, Profitabilitas, Solvabilitas, Audit Delay.

#### ABSTRACT

**Ahmad Sufi / 222018244 / 2022 / The Effect of Audit Opinion, Profitability, and Solvency, on Audit Delay Case Studies in the Mining Industry listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2020.**

The formulation of the problem in this study is how the effect of audit opinion, profitability, and , on audit delay. The purpose of this study was to determine the effect of audit opinion, profitability, and solvency, on audit delay. The type of research used is associative. The data used is secondary data. The sample in this study is from the annual report of the mining industry in 2016-2020 as many as 40. The data collection technique is documentation. The data analysis method in this research is quantitative. The results of this study were assisted by the Statistical Program For Special Science (SPSS). Partially the results show that Audit Opinion, Profitability and Solvency have an effect on Audit Delay in the mining industry listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020.

Keywords: Audit Opinion, Profitability, Solvency, Audit Delay.

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
	Ahmada Sufi	222018244	



## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang Masalah**

Setiap industri diharapkan untuk menghasilkan laporan keuangan yang komprehensif dan ekstensif sebelum disampaikan kepada pengguna laporan keuangan, karena pengguna informasi laporan keuangan memerlukan laporan yang mudah dipahami, relevan, dan dapat diandalkan, serta disajikan tepat waktu. Pelaporan keuangan harus tepat waktu, terlebih lagi bagi industri yang saat ini tercatat di *Indonesia stock exchange*.

Akuntan harus mengaudit laporan keuangan untuk menentukan kewajaran dan kepatuhannya terhadap standar keuangan yang berlaku. Perencanaan audit yang hati-hati dan pengumpulan bukti selama prosedur audit yang panjang.

Menurut Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) dan Lembaga Keuangan (LK) Nomor: KEP-346/BL/2011 Peraturan Nomor X.K.2 “Usaha publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan kepada Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan (BAPEPAM) dan Lembaga Keuangan,” sesuai dengan Undang-Undang Lembaga Keuangan (LK) serta melakukan pengumuman kepada masyarakat secara umum dalam kurun waktu paling lama 90 hari penyampaian laporan keuangan industri dihitung dari periode tutup buku berakhir. Penyampaian laporan keuangan oleh suatu korporasi diamanatkan oleh Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal

(BAPEPAM). Jika sebuah industri terlambat menyampaikan laporannya, investor dapat melihatnya sebagai indikator negatif. Penundaan tersebut menunjukkan bahwa informasi laba dari akun keuangan yang dirilis industri akan menentukan apakah harga saham naik atau turun.

Laporan keuangan industri yang diajukan ke Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan (BAPEPAM) harus disertai dengan laporan audit KAP. Artinya, setelah laporan keuangan selesai, industri akan diaudit kembali oleh akuntan independen. Semakin lama proses audit, semakin buruk efeknya terhadap kemampuan industri dalam melaporkan keuangan wajib disampaikan kepada Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan (BAPEPAM) serta pengguna laporan keuangan lainnya. Pemeriksaan rekening keuangan oleh akuntan luar untuk menentukan penyajian wajarnya memakan waktu lama karena banyaknya jumlah transaksi yang harus diaudit, kompleksitasnya, dan pengendalian internal yang lemah. Inilah yang berkontribusi pada peningkatan penundaan audit. Selisih antara rentang waktu tanggal laporan keuangan dan penanggalan opini audit yang dimuat dalam laporan keuangan mencerminkan jumlah waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan audit ini disebut sebagai audit delay.

Menurut Mulyadi (2016:19) menyatakan perbandingan opini mengenai audit maka dijelaskan bahwa Opini Audit adalah pernyataan keyakinan tentang kewajaran laporan keuangan yang telah diaudit dalam semua aspek material, berdasarkan kelayakan penyusunan laporan

keuangan. Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) mengharuskan pembuatan laporan setiap kali kantor akuntan publik dikaitkan dengan laporan keuangan. Laporan audit merupakan media yang digunakan akuntan dalam berkomunikasi dengan masyarakat lingkungannya. Terdapat ada lima opini yang diberikan oleh akuntan: Opini Wajar Tanpa Pengecualian (*Unqualified Opinion*), Opini Wajar Tanpa Pengecualian dengan tambahan paragraf penjelas (*Unqualified Opinion with explanatory paragraph*), Opini Wajar Dengan Pengecualian (*Qualified Opinion*), Opini Tidak Wajar (*Adverse Opinion*), dan Tidak memberikan opini (*Disclaimer Opinion*).

Menurut pendapat Kasmir (2018 : 196) menyatakan bahwa Rasio Profitailitas merupakan rasio untuk menilai kemampuan industri dalam mencari keuntungan. Rasio ini juga memerikan ukuran tingkat efektivitas manajemen suatu industri. Hal ini ditunjukkan oleh laba yang dihasilkan dari penjualan dan pendapatan investasi. Intinya adalah penggunaan rasio ini menunjukkan efisiensi industri. Dalam dunia industri, industri yang mencapai tingkat profitabilitas yang tinggi lebih mungkin untuk mengumumkannya segera, karena hal ini meningkatkan nilai industri di mata calon investor. Sementara itu, organisasi dengan profitabilitas rendah cenderung mengalami penurunan rilis laporan keuangan.

Menurut Kasmir (2018 : 151) Mendeklarasikan bahwa solvabilitas merupakan rasio untuk mengukur tingkat aset industri yang ditanggungkan oleh hutang. Dalam arti luas rasio solvailitas digunakan untuk mengukur

kemampuan industri dalam membayar kewajibannya baik dalam jangka pendek maupun jangka panjang jika industri tersebut dibuarkan (likuidasi).

Teori Zaky (2020:26) menyatakan bahwa Audit Delay merupakan waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan audit yang dilakukan oleh auditor dengan memperhitungkan perbedaan tanggal penutupan laporan keuangan secara keseluruhan pada (31 Desbemer) dalam audit atas laporan keuangan hingga sampai dengan tanggal opini audit. Audit delay merupakan salah satu faktor yang menghambat pergerakan IHSG (Share Price Index), sehingga menimbulkan reaksi dari investor yang sedikit kecewa terhadap industri. Saat penerbitan laporan keuangan harus diutamakan dalam ketepatan waktu itu penting karena industri publik yang menggunakan pasar modal sebagai salah satu mendapatkan pendanaan untuk keberlangsungan hidup suatu industri yang lebih maju. Jika penerbitan laporan keuangan semakin lama maka akan berkurang nilai atau masa manfaatnya.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan Elna dan Pieter (2020), Fithriya & Siti (2020) serta Ni Komang & Edy (2021) menyatakan opini audit berpengaruh signifikan terhadap audit delay. Sementara menurut Alan dkk (2020) opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap audit.

Penelitian yang dilakukan Khairun (2015), Fitria dan Indah (2015) serta Ni Komang dan Edy (2021) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap audit delay. Sedangkan menurut Alan, dkk (2020) serta Fithriya dan Siti (2020) menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap audit delay.

Penelitian yang dilakukan Khairun (2015) menyatakan bahwa Solvabilitas yang diukur dengan DR berpengaruh signifikan terhadap audit delay. Sedangkan menurut Alan, dkk (2020) serta Fitria dan Indah (2015) menyatakan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh terhadap audit delay.

Fenomena audit delay di Indonesia bukanlah hal yang baru. Terlepas dari adanya penetapan peraturan terkait menyampaikan laporan keuangan, keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan yang sudah teraudit masih kerap terjadi di beberapa industri. Berdasarkan informasi dari [idx.co.id](http://idx.co.id), BEI mengutarakan bahwa tertanggal pada 31 Desember 2017 terdapat 10 industri yang terlambat dalam menyampaikan dan melaporkan laporan keuangan audit dan per Desember 2018 juga ada 10 industri yang melakukan hal serupa. PT Bursa Efek Indonesia (BEI) memiliki tugas dan tanggung jawab untuk mengajukan laporan keuangan dan laporan tahunan terkait dengan status pandemi Covid19 saat ini, kemudian mendaftarkan laporan keuangan yang tidak tepat waktu semakin menjadi trend di kalangan industri sehingga per 31 Desember 2019 BEI mendata adanya 64 industri yang belum melaporkan keuangan audit. (<https://www.idx.co.id>).

Fenomena Otoritas Jasa Keuangan (OJK) masih mewaspadai keterlambatan laporan keuangan di beberapa industri publik. Bursa Efek Indonesia (BEI) mencatat hanya 578 industri yang menyampaikan laporan keuangan 2019 tepat waktu. Hingga saat ini total jumlah industri di BEI adalah 737 industri. Dan total industri yang tidak melaporkan keuangannya tepat waktu yaitu sebanyak 159 industri. Ini artinya, baru

78,4% dari total industri yang melaporkan keuangannya tepat waktu.<http://www.kontan.co.id>.

PT Bursa Efek Indonesia (BEI) mendenda dan melarang sementara perdagangan saham 18 industri karena tidak menyampaikan laporan keuangan auditan untuk tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2015. Menurut Adi Pratomo Aryanto, Kepala Eksekutif Harian Corporate Assessment BEI Grup I, hal itu dilakukan sesuai dengan kewajiban untuk menyajikan Laporan Keuangan Auditan per 31 Desember 2015. Sesuai aturan, jika industri tercatat tidak memenuhi kewajibannya. kewajiban untuk memberikan laporan keuangan selambat-lambatnya pada hari kalender ke-91 setelah melewati batas waktu tersebut, maka bursa akan menghentikan sementara. Selain itu, hal ini berlaku bagi Organisasi pelepasan telah mengajukan mengenai laporan keuangan tetapi tidak membayar denda. BEI mencatat ada kurang lebih 18 Organisasi Penerbit belum mengajukan laporan keuangan seperti Auditan Interim pada tanggal 30 September 2015 dan tidak membayar denda termasuk pada PT Benakat Integra Tbk (BIPI), PT Borneo Lumbang Energi dan Logam Tbk (BORN), PT Berau Coal Energy Tbk (BRAU), PT Bakrie Telecom Tbk (BTEL), PT Buana Listya Tama Tbk (BULL). (<https://www.cnnindonesia.com>)

Dari beberapa kasus tersebut terdapat industri yang masih melanggar audit delay. Jika suatu industri terlambat menyampaikan laporan keuangan maka industri tersebut dianggap tidak mampu

memberikan kepercayaan terhadap masyarakat khususnya bagi para investor. Berikut data industri pertambangan yang dijadikan penelitian.

**Tabel I.1**  
**Data industri pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)**  
**Tahun 2016 – 2020**

No	Nama Bisnis (Kode)	Tahun	Opini Audit (P.Audit)	Profitabilitas (%)	Solvabilitas (%)	Audit Delay (Hari)
1	Atlas Resorces Tbk (ARII)	2016	2	-8	83	88
		2017	2	-5	88	88
		2018	2	-8	97	87
		2019	2	-2	87	89
		2020	2	-4	92	148
2	Baramulti Suksessarana Tbk (BSSR)	2016	2	3	93	94
		2017	2	6	92	87
		2018	2	4	87	87
		2019	2	0	86	83
		2020	2	-9	96	130
3	Darma Henwa Tbk (DEWA)	2016	2	0	41	75
		2017	2	1	43	145
		2018	2	1	44	92
		2019	2	1	57	83
		2020	2	0	51	151
4	Bumi Resources Minerals Tbk (BRMS)	2016	2	4	190	95
		2017	2	7	92	87
		2018	2	4	87	87
		2019	2	0	86	83
		2020	2	-10	96	130
5	Aneka Tambang Tbk (ANTM)	2016	2	0	39	59
		2017	2	0	38	68
		2018	2	3	41	125
		2019	2	1	40	134
		2020	2	4	40	71

Sumber data dari BEI 2022

Dilihat dari tabel diatas bahwa masih ada industri pertambangan yang telambat waktu penyelesaian audit melebihi batas waktu yang telah

ditentukan oleh BAPEPAM yaitu 90 hari atau 3 bulan lamanya. Seperti hal yang terjadi pada PT Atlas Resources Tbk (ARII) yang mana di tahun 2016-2019 tidak pernah mengalami keterlambatan audit delay, namun pada saat tahun 2020 melebihi waktu yang telah ditetapkan sehingga terjadi keterlambatan audit delay yaitu selama 148 hari. Di sisi lain, ada opini audit yang pendapatnya wajar tanpa pengecualian disertai dengan bahasa penjelasan, yang menunjukkan bahwa profitabilitas menurun dan solvabilitas meningkat dalam utang. Untuk melanjutkan usaha mendapatkan modal perusahaan mengalami kesulitan dikarenakan para kreditor dan investor ragu nanti utang tidak bisa dibayar.

Fenomena yang terjadi pada PT Baramulti Suksesarana Tbk (BSSR) keterlambatan audit delay yaitu selama 130 hari pada tahun 2020. Jika dilihat opini audit terjadinya pendapat Wajar Tanpa Pengecualian dengan bahasa penjas. Hal lain kita lihat pada profitabilitas dan solvabilitas yang mengalami kerugian dan memiliki utang banyak sehingga bisnis kesulitan untuk berkembang dan mendapatkan modal tambahan pada kreditor dan investor dikhawatirkan tidak mampu membayar hutangnya dengan aset yang dimiliki bisnis.

Fenomena yang terjadi pada PT Darma Henwa Tbk (DEWA) mengalami keterlambatan audit delay paling tinggi yaitu 151 hari pada tahun 2020. pendapat ini mungkin dipengaruhi oleh keadaan bisnis yang mengalami negative profit serta memiliki utang sebesar 51% dan



terjadinya opini audit pendapat Wajar Tanpa Pengecualian dengan bahasa penjas.

Fenomena yang terjadi pada PT Bumi Resources Minerals Tbk (BRMS) pada tahun 2020 mengalami terjadinya audit delay yaitu selama 130 hari. Profitabilitas mengalami kerugian besar pada tahun 2020 sebesar -10% atau Rp. 3.091.199.358 serta memiliki hutang sebesar 96% atau Rp. 406.893.480 sehingga terjadinya bisnis mengalami opini audit pendapat Wajar Tanpa Pengecualian dengan bahasa penjas.

Selanjutnya fenomena yang terjadi pada PT Aneka Tambang Tbk (ANTM) pada tahun 2019 mengalami terjadinya audit delay yaitu selama 134 hari. Profitabilitas mengalami penurunan 2% dibandingkan pada tahun 2018 serta mengalami opini audit pendapat Wajar Tanpa Pengecualian dengan bahasa penjas.

Berdasarkan rangkuman di atas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian sebagai berikut: **“Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas dan solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Industri Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2020)”**.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini.

1. Bagaimana Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit (Studi Kasus Pada Industri Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2020)?
2. Bagaimana Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Industri Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efebk Indonesia Tahun 2016 - 2020)?
3. Bagaimana Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Industri Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2020)?
4. Bagaimana Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Industri Pertambangan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2020)?

## **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang dikemukakan diatas maka yang menjadi tujuan dalam penelitian ini yaitu :

1. Untuk mengetahui pengaruh opini audit, profitabilitas dan solvailitas terhadap audit delay (Studi Kasus Pada Industri Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2020).
2. Untuk mengetahui pengaruh opini audit terhadap audit delay (Studi Kasus Pada Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2020).

3. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap audit delay (Studi Kasus Pada Industri Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 -2020).
4. Untuk mengetahui Pengaruh solvabilitas terhadap audit delay (studi kasus pada industri pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2020).

#### **D. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini berharap bisa memberikan manfaat dan memperoleh wawasan untuk kelompok sebagai berikut:

1. Bagi penulis

Dapat memberikan wawasan dan pengetahuan bagi peneliti sehubungan yang terjadi dengan pengaruh opini audit, profitabilitas dan solvabilitas terhadap audit delay (Studi Kasus Pada Industri Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016 - 2020).

2. Bagi Industri

Dapat memberikan manfaat kepada Industri pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016 – 2020, terutama dalam kaitannya dengan pengaruh opini audit, profitabilitas dan solvabilitas terhadap audit delay

3. Bagi almamater

Hasil penelitian ini diharapkan bisa menambah referensi, mengembangkan wawasan, dan menjadi acuan atau kajian bagi penulis dimasa yang akan datang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Alan Darma Saputra, Khalisa Rahmi Irawan dan Wenny Anggresia Ginting. 2020. Pengaruh Ukuran Bisnis, Opini Audit, Umur Bisnis, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. Penelitain di Bursa Efek Indonesia (BEI), *Universitas Prima Indonesia Medan : Riset dan Jurnal Akuntansi Volume 4 Nomor 2*.  
<http://owner.polgan.ac.id/index.php/owner/article/view/239>
- Avanty Nurdiana.2019 Masih ada 107 emiten belum menyampaikan laporan keuangan semester 1 2019.  
<http://www.kontan.co.id>  
<https://investasi.kontan.co.id/news/masih-ada-107-emiten-belum-menyampaikan-laporan-keuangan-semester-i-2019>
- Bapepam-LK. 2011. Peraturan Bapepam-LK No.X.K.2, Lampiran Keputusan Ketua Bapepam dan LK Nomor. KEP-346/BL/2011 menyangkut keharusan dalam menyajikan financial statement secara berkala.
- Elna Marsye Pattinaja dan Pieter Prima Siahainenia. 2020. Pengaruh Ukuran Bisnis, Opini Akuntan dan Umur Bisnis Terhadap Audit Delay. Penelitan di Bursa Efek Indonesia (BEI), *Universitas Pattimura : Accounting Research Unit. Volume 1 Nomor 1*  
<https://ojs3.unpatti.ac.id/index.php/mutiara/article/download/3714/2875>
- Fithriya Ruchana & Siti Noor Khikmah. 2020. Pengaruh Opini Audit, Pergantian Akuntan, Profitabilitas dan Kompleksitas Laporan Keuangan Terhadap Audit Delay. Penelitian di Bursa Efek Indonesia (BEI), *Universitas Muhammadiyah Magelang : Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*.  
<http://journal.unimma.ac.id/index.php/conference/article/view/4157>
- Fitria Ingga Saemargani & Indah Mustikawati. 2015. Pengaruh Ukuran Bisnis, Umur Bisnis, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kap, Dan Opini Akuntan Terhadap Audit Delay. Penelitian di Bursa Efek Indonesia (BEI), *Universitas Negeri Yogyakarta : JURNAL NOMINAL, VOLUME IV NOMOR 2*.  
<https://journal.uny.ac.id/index.php/nominal/article/view/7996>
- Ghonimah Zumroatun Ainayah, Yogka Arief Pratama dan Ellan Budiarti. 2020. Pengaruh Ukuran Bisnis, Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Penelitian di Bursa Efek Indonesia (BEI), STIE Tamansiswa*

*Banjarnegara : JRKA Volume 6 Issue 1.*

<https://www.journal.uniku.ac.id/index.php/jrka/article/view/4377>

Giras Pasopati.2016. Telat Sampaikan Lapkeu, BEI Suspensi Saham 18 Perusahaan.

<https://www.cnnindonesia.com>

<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20160630145045-92-142141/telat-sampaikan-lapkeu-bei-suspensi-saham-18-bisnis>

Irsyad Fauzan Prasetya dan Rozmita Dewi Yuniarti Rozali. 2016. Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit. Penelitian di Bursa Efek Indonesia (BEI), Universitas Pendidikan Indonesia, Bandung : *E-Jurnal Aset (AKUNTANSI Riset)*, Vol.8 No (1), hal 49-60

<https://ejournal.upi.edu/index.php/aset/article/view/4020>

Isieny wend, Vonni Riza dan Hantono.2019. Faktor yang mempengaruhi Audit Delay pada Industry Dasar Dan Kimia. Penelitian di Bursa Efek Indonesia (BEI), Universitas Prima Indonesia : *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 04, No. 01. <https://www.ejournal.unair.ac.id/BAKI/article/view/11816>

Kasmir. 2018. *Analisis Laporan Keuangan*. Depok : PT RajaGrafindo Persada.

Khairun Nisak. 2015. Pengaruh Ukuran Bisnis, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. Penelitian di Bursa Efek Indonesia (BEI), *UNIVERSITAS NEGERI PADANG : Artikel Ilmiah*. <http://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/1606>

Mulyadi. 2016. *Auditing*. Buku 2. Edisi Keenam. Jakarta : Selemba Empat.

Ni Komang Mita Abdina Sari dan Edy Sujana. 2021. Pengaruh Reputasi Kap, Opini Audit, Profitabilitas, Dan Kompleksitas Operasi Bisnis Terhadap Audit Delay. Penelitian di Bursa Efek Indonesia (BEI), Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja : *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*. Vol : 12 No : 02

<https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/S1ak/article/view/31249>

Novi Rosalia. Dkk. 2018. *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Bisnis, Opini Audit dan Ukuran Bisnis Terhadap Audit Delay*. *E-jurnal Universitas Semarang*.

Rahmat Hidayat Lubis dan Ratna Sari Dewi. 2020. *Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta : Kencana.

- Saskya Clarisa dan Sonny Pangerapan. 2019. Pengaruh Ukuran Bisnis, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay. Penelitian di Bursa Efek Indonesia (BEI), Universitas Sam Ratulangi: *Jurnal EMBA*. Vol.7 No.3 Hal. 3069 – 3078  
<https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/24060>
- Selvia Aprilyanti. 2017. Pengaruh Usia dan Masa Kerja Terhadap Produktivitas Kerja (Studi Kasus: PT. OASIS Water International Cabang Palembang), Universitas Tridinanti Palembang, *Jurnal Sistem dan Manajemen Industri* Vol 1 No 2, 68-72 [https://www.researchgate.net/profile/Selvia-Aprilyanti/publication/322753893\\_Pengaruh\\_usia\\_dan\\_masa\\_kerja\\_terhadap\\_produkktivitas\\_kerja/links/5a6df6f20f7e9bd4ca6d4628/Pengaruh-usia-dan-masa-kerja-terhadap-produktivitas-kerja.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Selvia-Aprilyanti/publication/322753893_Pengaruh_usia_dan_masa_kerja_terhadap_produkktivitas_kerja/links/5a6df6f20f7e9bd4ca6d4628/Pengaruh-usia-dan-masa-kerja-terhadap-produktivitas-kerja.pdf)
- Sukrisno Agoes. 2019. Auditing. Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Buku 1, Edisi Lima. Cetkan Kedua : Salemba Empat.
- V. Wiratna Sujarweni. 2021. *Metodologi Penelitian untuk bisnis & ekonomi*. Yogyakarta : Pustaka baru press.
- Wastam Wahyu Hidayat. 2018. *Dasar-Dasar Analisa Laporan Keuangan*. Sidoharjo : Uwais Inspirasi Indonesia.
- Zaky Machmuda. 2020. *Metode Penyusunan Akuntansi*. Jakarta: Shuterstock.  
<https://www.idx.co.id>