

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, OPINI AUDIT, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN
APPAREL & LUXURY GOODS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2020 – 2023**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Syarat Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Pada Prodi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri



OLEH :

EVA PUTRI AULIA
NPM: 2012020118

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI
2024**

Skripsi oleh:

EVA PUTRI AULIA

NPM: 2012020118

Judul:

PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, OPINI AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN *APPAREL & LUXURY GOODS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020 – 2023

Telah Disetujui untuk Diajukan kepada
Panitia Ujian/Sidang Skripsi Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Nusantara PGRI Kediri

Tanggal: 5 Juli 2024

Pembimbing I



Hestin Sri Widiawati, S.Pd.,M.Si.
NIDN. 0708037605

Pembimbing II



Andy Kurniawan, S.E.,M.Ak.
NIDN.0719128604

Skripsi oleh:

EVA PUTRI AULIA
NPM: 2012020118

Judul:

PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, OPINI AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN *APPAREL & LUXURY GOODS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020 – 2023

Telah Dipertahankan di depan Panitia Ujian/Sidang Skripsi
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNP Kediri
Pada Tanggal: 11 Juli 2024

Dan Dinyatakan telah Memenuhi Persyaratan

Panitia Penguji:

1. Ketua : Hestin Sri Widiawati, S.Pd.,M.Si.
2. Penguji I : Dr. Faisol, M.M.
3. Penguji II : Andy Kurniawan, S.E.,M.Ak.



Mengetahui,
Dekan FEB,

Dr. Amin Tohari, M.Si.
KEDIRI NIDN. 715078102

PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,

Nama : Eva Putri Aulia
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tgl. Lahir : Kendal, 7 Oktober 2002
NPM : 2012020118
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi

menyatakan dengan sebenarnya, bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya tulis atau pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara sengaja dan tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kediri, 5 Juli 2024
Yang Menyatakan,



EVA PUTRI AULIA
NPM. 2012020118

MOTTO

“Tidak ada yang tidak mungkin, yang ada hanyalah ketidakberanian untuk mencoba. Dan jangan membandingkan dirimu dengan orang lain, karena setiap individu memiliki perjalanan yang berbeda.”

Kupersembahkan karya ini untuk:

Orangtuaku, Adikku, Pakwo, Makwo, Mbah, Keluarga Tercinta dan Orang-orang yang Kucintai

ABSTRAK

Eva Putri Aulia: Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan *Apparel & Luxury Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2023.

Kata kunci: likuiditas, *leverage*, opini audit, ukuran perusahaan, *audit delay*.

Penelitian ini didasari oleh fenomena *audit delay* yang sering terjadi pada perusahaan-perusahaan yang sudah *go public*. *Audit delay* merupakan salah satu indikator penting dalam menilai ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh likuiditas, *leverage*, opini audit, dan ukuran perusahaan baik secara parsial maupun simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan *apparel & luxury goods* yang terdaftar di BEI selama periode 2020 – 2023. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan analisis data regresi linier berganda dan dihitung menggunakan *software SPSS for windows versi 25*. Untuk memenuhi syarat yang ditentukan dalam penggunaan model regresi linier berganda perlu dilakukan pengujian atas beberapa asumsi klasik yaitu uji normalitas, uji multikolinieritas, uji heteroskedastisitas, dan uji autokorelasi. Untuk pengujian hipotesis menggunakan uji *R Square*, uji t dan uji F. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini ada 17 perusahaan *apparel & luxury goods* yang dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* berdasarkan kriteria tertentu. Hasil penelitian menunjukkan nilai sig t likuiditas sebesar 0,005, *leverage* sebesar 0,049, opini audit sebesar 0,711, dan ukuran perusahaan sebesar 0,000. Dan menunjukkan nilai sig F sebesar 0,000. Kesimpulan hasil penelitian ini adalah (1) likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan secara parsial berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, sedangkan opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. (2) likuiditas, *leverage*, opini audit dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* pada perusahaan *apparel & luxury goods* yang terdaftar di BEI.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kehadiran Allah Tuhan Yang Maha Kuasa, karena hanya atas perkenan-Nya penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan.

Skripsi dengan judul “Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan *Apparel & Luxury Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2023” ini ditulis guna memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.

Pada kesempatan ini, penulis mendapatkan banyak dukungan dari berbagai pihak, dan mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setulus-tulusnya kepada:

1. Kedua orang tua penulis yaitu Bapak Ahmad Yurkon dan Ibu Sri Wahyuni yang senantiasa memberikan doa, dukungan, semangat dan kasih sayang tiada batas.
2. Bapak Dr. Zainal Afandi, M.Pd. selaku Rektor Universitas Nusantara PGRI Kediri yang selalu memberikan dorongan motivasi kepada mahasiswa.
3. Bapak Dr. Amin Tohari, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.
4. Bapak Sigit Puji Winarko, M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Nusantara PGRI Kediri.
5. Ibu Hestin Sri Widiawati, S.Pd., M.Si. dan Bapak Andy Kurniawan,

S.E.,M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan banyak bimbingan, arahan dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.

6. Adik tercinta Rahma Diah Azzahra yang selalu memberikan semangat dan doa tiada batas.
7. Seluruh keluarga besar Bani Usup dan Sentono Family yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
8. Pemilik NPM. 19.1.02.02.0275 yang selalu memberikan semangat dan doa tiada batas.
9. Sahabat-sahabat PMII yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan semangat.
10. Teman-teman satu angkatan yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan semangat.

Disadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan, maka diharapkan masukan, kritik, dan saran-saran dari berbagai pihak.

Akhirnya disertai harapan semoga skripsi ini ada manfaatnya bagi kita semua, khususnya bagi dunia pendidikan, meskipun hanya ibarat setitik air bagi samudra yang luas.

Kediri, 5 Juli 2024

EVA PUTRI AULIA
NPM. 2012020118

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah.....	8
C. Pembatasan Masalah.....	8
D. Rumusan Masalah.....	9
E. Tujuan Penelitian	9
F. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN TEORI DAN HIPOTESIS.....	13
A. Kajian Teori	13
1. Teori Sinyal (Signaling Theory)	13
2. <i>Audit Delay</i>	14
3. Likuiditas.....	17
4. <i>Leverage</i>	20
5. Opini Audit.....	23
6. Ukuran Perusahaan.....	26
B. Kajian Hasil Penelitian Terdahulu	29
C. Kerangka Berpikir.....	35
1. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Audit Delay</i>	35
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	36
3. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	37

4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	38
5.	Pengaruh Likuiditas, <i>Leverage</i> , Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	40
D.	Kerangka Konseptual.....	41
E.	Hipotesis	42
BAB III	METODE PENELITIAN	43
A.	Variabel Penelitian.....	43
1.	Identifikasi Variabel Penelitian.....	43
2.	Definisi Operasional Variabel.....	44
B.	Pendekatan dan Teknik Penelitian	46
1.	Pendekatan Penelitian	46
2.	Teknik Penelitian.....	46
C.	Tempat dan Waktu Penelitian.....	47
1.	Tempat Penelitian.....	47
2.	Waktu Penelitian	47
D.	Populasi dan Sampel.....	47
1.	Populasi	47
2.	Sampel.....	48
E.	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	50
1.	Sumber Data.....	50
2.	Teknik Pengumpulan Data.....	51
F.	Teknik Analisis Data.....	51
1.	Analisis Statistik Deskriptif	51
2.	Uji Asumsi Klasik.....	51
3.	Analisis Regresi Linier Berganda	53
4.	Analisis Koefisien Determinasi.....	54
5.	Uji Hipotesis.....	55
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	57
A.	Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	57
B.	Deskripsi Data Variabel.....	58
1.	Deskripsi Data Variabel Terikat.....	58
2.	Deskripsi Data Variabel Bebas	59
C.	Analisis Data.....	66
1.	Analisis Statistik Deskriptif	66

2. Uji Asumsi Klasik	68
3. Analisis Regresi Linier Berganda	73
4. Uji Koefisien Determinasi.....	75
D. Pengujian Hipotesis	75
1. Uji t (Parsial)	75
2. Uji F (Simultan)	77
E. Pembahasan.....	78
1. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Audit Delay</i>	78
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	79
3. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	80
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	80
5. Pengaruh Likuiditas, <i>Leverage</i> , Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	81
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	83
A. Kesimpulan	83
B. Saran	84
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN – LAMPIRAN.....	91

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan Tahun 2020 – 2023	4
Tabel 2.1 Kajian Hasil Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3.1 Daftar Populasi Penelitian	47
Tabel 3.2 Prosedur Pengambilan Sampel	49
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	50
Tabel 4.1 Tabulasi Data Audit Delay	59
Tabel 4.2 Tabulasi Data Likuiditas.....	60
Tabel 4.3 Tabulasi Data Leverage	62
Tabel 4.4 Tabulasi Data Opini Audit.....	64
Tabel 4.5 Tabulasi Data Ukuran Perusahaan.....	65
Tabel 4.6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Sebelum Outlier.....	69
Tabel 4.8 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Setelah Outlier	70
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas.....	71
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi.....	72
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	73
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	75
Tabel 4.13 Hasil Uji t (Parsial).....	76
Tabel 4.14 Hasil Uji F (Simultan)	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	41
Gambar 4.1 Opini Wajar tanpa Pengecualian	63
Gambar 4.2 Opini Wajar dengan Pengecualian	63
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	72

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan Variabel Likuiditas.....	91
Lampiran 2 Perhitungan Variabel Leverage	92
Lampiran 3 Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan.....	93
Lampiran 4 Perhitungan Variabel Audit Delay	95
Lampiran 5 Laporan Keuangan Auditan Perusahaan	96

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pasar modal di Indonesia terbuka untuk investor asing, menjadikannya lokasi utama untuk pembelian berbagai macam sekuritas. Seperti yang dipublikasikan dalam *Bisnis.com*, pasar modal Indonesia merupakan *Emerging Market Economy (EME)* diantara negara-negara berkembang atau negara industri baru yang mengalami ekspansi ekonomi yang cepat.

Pasar modal memiliki peran yang vital dalam perekonomian suatu negara karena memfasilitasi aliran dana dari investor ke perusahaan, yang pada gilirannya mendorong pertumbuhan ekonomi. Dalam konteks pasar modal Indonesia, Bursa Efek Indonesia (BEI) berfungsi sebagai platform utama bagi perusahaan untuk memperoleh akses ke modal melalui penawaran umum saham dan obligasi. Sebagai syarat untuk tetap terdaftar di BEI, perusahaan diwajibkan untuk secara berkala menyampaikan laporan keuangan yang diverifikasi melalui proses audit. Hal ini dikarenakan laporan keuangan merupakan bagian integral dari transparansi dan akuntabilitas korporat yang diharapkan dapat membangun kepercayaan antara manajemen perusahaan dengan investor.

Laporan keuangan merupakan media yang mengomunikasikan status keuangan suatu organisasi berupa kinerja perusahaan di masa depan kepada pengguna laporan keuangan dan berfungsi sebagai pedoman atau

dasar pengambilan keputusan (Indreswari & NR, 2023). Dalam peraturan OJK nomor 14/POJK.04/2022 menyatakan bahwa laporan keuangan harus terdiri atas laporan posisi keuangan, laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan (OJK, 2022). Laporan keuangan harus berkualitas tinggi sebelum diserahkan atau tersedia bagi pengguna laporan keuangan, hal ini dikarenakan pengguna informasi laporan keuangan memerlukan laporan yang lengkap dan transparan, serta informasi tersebut disajikan tepat waktu (Muhammad E et al., 2023). Kondisi laporan keuangan yang baik ini mungkin menunjukkan bahwa perusahaan berjalan dengan baik dan begitupula sebaliknya.

Penyampaian laporan keuangan periodik dilakukan secara tepat waktu pada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) merupakan keharusan bagi perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Ketepatan penyampaian laporan keuangan diatur dalam peraturan OJK nomor 14/POJK.04/2022 tentang penyampaian laporan keuangan berkala emiten atau perusahaan publik, menyatakan bahwa laporan keuangan tahunan wajib disampaikan kepada OJK dan diumumkan kepada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan (OJK, 2022). Begitupula dalam keputusan Direksi Bursa Efek Indonesia Nomor: SK-020/LGL/BES/XI/2004 tentang peraturan pencatatan efek nomor I.A.3: kewajiban pelaporan emiten, yang mengatakan bahwa laporan keuangan tahunan harus disampaikan dalam bentuk laporan keuangan

auditan, selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga setelah tahun buku berakhir (Indonesia Stock Exchange, 2004).

Ketepatan waktu perusahaan dalam menerbitkan laporan keuangan auditan juga tergantung dari ketepatan waktu auditor dalam menyelesaikan pekerjaan auditnya. Ketepatan waktu dalam penyusunan laporan keuangan auditan juga mempengaruhi nilai laporan keuangan tersebut. Sehingga adanya keterlambatan penyampaian laporan keuangan auditan dapat menyebabkan menurunnya kepercayaan investor, karena keterlambatan penyampaian laporan keuangan pada umumnya merupakan pertanda buruk bagi perusahaan.

Pemeriksaan laporan keuangan oleh auditor memerlukan pengumpulan sejumlah besar bukti untuk mendukung opini audit, dan memerlukan banyak waktu untuk mengevaluasi keakuratannya. Jeda waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan laporan audit diukur dengan selisih waktu antara tanggal laporan keuangan/tutup buku dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan, yang disebut dengan *audit delay* (Arif & Hikmah, 2023). Lamanya *audit delay* bertambah seiring waktu yang dibutuhkan auditor untuk melakukan proses audit, sehingga semakin lama penundaan audit maka semakin besar kemungkinan perusahaan mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan auditan.

Fenomena banyaknya perusahaan publik Indonesia yang masih merilis laporan keuangan auditan dengan tidak tepat waktu melatar belakangi penelitian ini dilakukan. Perusahaan dan auditor perlu bekerja

sama untuk menyelesaikan semua laporan keuangan dan melaporkan ke BEI tanpa melanggar aturan apapun. Berikut jumlah perusahaan *go public* yang terlambat menyampaikan laporan keuangan auditan dari tahun 2020 – 2023, maka disajikan dalam tabel berikut ini.

Tabel 1.1 Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan Tahun 2020 – 2023

Tahun Buku	Jumlah Perusahaan yang Terdaftar di BEI	Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan
2020	755	88
2021	759	91
2022	820	61
2023	950	129

Sumber : [PT Bursa Efek Indonesia \(idx.co.id\)](http://PT Bursa Efek Indonesia (idx.co.id)) data diolah 2024

Berdasarkan data di atas, pada tahun 2020 hingga tanggal 31 Mei 2021 terdapat 88 perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan yang berakhir per 31 Desember 2020 dan diberi peringatan tertulis I. Pada tahun 2021 mengalami peningkatan jumlah perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan yaitu berjumlah 91 hingga tanggal 9 Mei 2022 dan diberikan peringatan tertulis I. Kemudian pada tahun 2022 terdapat 61 perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan hingga tanggal 2 Mei 2023 dan diberikan peringatan tertulis II dan denda sebesar Rp50.000.000,-. Selanjutnya pada tahun 2023 hingga tanggal 1 April 2024 terdapat 129 perusahaan yang belum menyampaikan laporan

keuangan auditan dan diberikan sanksi peringatan tertulis I.

Berdasarkan fenomena tersebut penting untuk diketahui faktor-faktor apa saja yang menyebabkan laporan keuangan yang diaudit dirilis terlambat ke publik. Beberapa faktor yang memengaruhi terjadinya *audit delay* telah banyak diteliti oleh peneliti terdahulu antara lain Imelda (2023) mengungkapkan faktor-faktor yang memengaruhi *audit delay* meliputi likuiditas, solvabilitas, dan ukuran perusahaan. Menurut Syifa et al. (2022) faktor-faktor yang memengaruhi *audit delay* meliputi likuiditas, kualitas audit, dan profitabilitas. Sedangkan menurut Arvilia (2022) faktor-faktor yang memengaruhi *audit delay* meliputi *audit tenure*, opini audit, tingkat profitabilitas, solvabilitas, dan masih banyak penelitian lainnya. Dalam konteks penelitian ini, peneliti hanya akan mengambil beberapa faktor yang memengaruhi *audit delay* meliputi likuiditas, *leverage*, opini audit, dan ukuran perusahaan. Mengingat temuan penelitian sebelumnya terdapat ketidakkonsistenan, maka variabel-variabel tersebut dipertimbangkan untuk diteliti kembali.

Likuiditas menjadi rasio dan indikator pengukur kapabilitas perusahaan dalam melakukan pemenuhan tanggung jawab pada rentang waktu yang pendek atau sesingkat-singkatnya yang sudah jatuh tempo (Dani et al., 2023). Likuiditas dapat menunjukkan sejauh mana suatu perusahaan menggunakan asset lancarnya untuk melunasi seluruh utang jangka pendeknya. Likuiditas dikatakan memengaruhi *audit delay* karena likuiditas digunakan untuk mengetahui apakah suatu perusahaan dalam kondisi

keuangan yang baik. Semakin tinggi likuiditas maka semakin baik perusahaan karena dapat dengan cepat mengubah asset yang tersedia menjadi uang tunai untuk melunasi hutang ketika jatuh tempo. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang sangat *likuid* cenderung melaporkan data keuangan dengan cepat, sehingga dapat mengakibatkan *audit delay* yang lebih singkat. Temuan penelitian Gispa Ayuptri et al. (2023) yang menyatakan likuiditas berpengaruh terhadap *audit delay* bertentangan dengan penelitian Syifa et al. (2022) yang mengatakan likuiditas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Leverage merupakan salah satu faktor yang memengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. Menurut Apriwandi et al. (2023) *Leverage* adalah rasio yang mengukur sejauh mana perusahaan menggunakan pendanaan melalui utang (*financial leverage*). Apabila jumlah hutang lebih besar dari jumlah harta yang ada maka akan memengaruhi waktu penyelesaian laporan audit. Karena ketelitian auditor independen sangat diperlukan dalam proses audit. Kewaspadaan pada saat proses penyelesaian audit dapat memakan waktu lama dan menunda penyampaian laporan keuangan kepada pihak-pihak yang membutuhkannya. Temuan penelitian Saputra & Arrozi (2023) yang menyatakan *leverage* berpengaruh terhadap *audit delay* bertentangan dengan penelitian Sukmono et al. (2023) yang menyatakan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Opini audit merupakan opini yang dikeluarkan oleh auditor terkait laporan keuangan yang diperiksa pada kondisi waktu tertentu (Hutabarat &

Sinaga, 2023). Setiap opini audit terhadap laporan keuangan yang diaudit di luar opini wajar tanpa pengecualian yang tidak memenuhi syarat akan memperpanjang proses audit. Temuan penelitian Muhammad E et al. (2023) yang menyatakan bahwa opini auditor dapat menyebabkan proses audit memakan waktu lebih lama dari yang diperlukan, bertentangan dengan penelitian Alba et al. (2023) yang menemukan bahwa opini auditor tidak berpengaruh pada penundaan audit atau *audit delay*.

Faktor selanjutnya adalah ukuran perusahaan. Menurut Hadi & Gharniscia (2023) ukuran perusahaan dapat diartikan sebagai suatu skala yang digunakan untuk menilai besar kecilnya suatu perusahaan. Besar kecilnya ukuran perusahaan dapat ditentukan dengan melihat total asetnya, diharapkan memiliki hubungan dengan *audit delay* karena perusahaan yang lebih besar cenderung memiliki operasi yang lebih kompleks dan memerlukan waktu yang lebih lama untuk proses audit. Temuan penelitian Setiawan et al. (2022) menemukan adanya pengaruh total aset terhadap *audit delay*. Hal ini berbeda dengan penelitian Saputra & Arrozi (2023) yang menyatakan bahwa total aset tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay*.

Dengan memahami faktor-faktor ini, penelitian ini bertujuan untuk memberikan wawasan yang lebih mendalam tentang dinamika *audit delay* di pasar modal Indonesia. Meskipun telah banyak penelitian yang dilakukan tentang faktor-faktor yang memengaruhi *audit delay*, penelitian yang memfokuskan pada industri *apparel & luxury goods* di Indonesia masih

terbatas. Dengan pertumbuhan industri yang pesat dan tingkat persaingan yang semakin ketat, pemahaman tentang faktor-faktor yang memengaruhi *audit delay* dalam konteks ini menjadi semakin penting. Oleh karena itu, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian terhadap **“Pengaruh Likuiditas, Leverage, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay pada Perusahaan Apparel & Luxury Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2023”**.

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan penjelasan latar belakang di atas, peneliti mengidentifikasi beberapa permasalahan yaitu :

1. Adanya keterlambatan penyampaian laporan keuangan auditan oleh perusahaan *go public* dari tahun ke tahun.
2. Tidak ada penelitian sebelumnya yang secara khusus mengeksplorasi faktor-faktor yang memengaruhi *audit delay* pada sektor *Apparel & Luxury Goods* di BEI.
3. Kompleksitas industri *Apparel & Luxury Goods* dapat memengaruhi proses audit dan karenanya memerlukan penelitian khusus.
4. Informasi tentang bagaimana likuiditas, *leverage*, opini audit, dan ukuran perusahaan memengaruhi *audit delay* dalam konteks industri tersebut masih terbatas.

C. Pembatasan Masalah

Perusahaan-perusahaan subsektor *apparel & luxury goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020 - 2023 menjadi

fokus penelitian ini. Batasan aspek pada penelitian ini adalah *audit delay* dan faktor-faktor pengaruhnya dibatasi meliputi likuiditas, *leverage*, opini audit, dan ukuran perusahaan.

D. Rumusan Masalah

Adapun rumusan permasalahan dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *apparel & luxury goods* periode 2020 - 2023?
2. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *apparel & luxury goods* periode 2020 - 2023?
3. Apakah opini audit berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *apparel & luxury goods* periode 2020 - 2023?
4. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *apparel & luxury goods* periode 2020 - 2023?
5. Apakah likuiditas, *leverage*, opini audit, dan ukuran perusahaan berpengaruh secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan *apparel & luxury goods* periode 2020 - 2023?

E. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui apakah likuiditas berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *apparel & luxury goods* periode 2020 - 2023.
2. Untuk mengetahui apakah *leverage* berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *apparel & luxury goods* periode 2020 - 2023.
3. Untuk mengetahui apakah opini audit berpengaruh terhadap *audit delay*

pada perusahaan *apparel & luxury goods* periode 2020 - 2023.

4. Untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *apparel & luxury goods* periode 2020 - 2023.
5. Untuk mengetahui apakah likuiditas, *leverage*, opini audit, dan ukuran perusahaan berpengaruh secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan *apparel & luxury goods* periode 2020 - 2023.

F. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian diatas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi:

1. Kontribusi Teoritis

- a. Akademis

Menyumbangkan pengetahuan baru dalam bidang akuntansi dan audit, memperkaya literatur akademis tentang faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* khususnya dalam sektor *Apparel & Luxury Goods*.

- b. Bagi Universitas

Sebagai referensi penelitian lain yang berhubungan dengan permasalahan yang akan diteliti, serta sebagai darma bakti Universitas Nusantara PGRI Kediri pada umumnya dan Fakultas Ekonomi dan Bisnis pada khususnya.

c. Peneliti

Dapat menambah wawasan dan pengetahuan tentang *audit delay* dan faktor-faktor yang mempengaruhinya.

d. Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini berfungsi sebagai titik referensi atau sebagai metode yang dapat digunakan untuk penelitian selanjutnya dalam subjek akuntansi dan temuannya cenderung berkontribusi dan memajukan keadaan pengetahuan di bidang ini terutama yang berkaitan dengan *audit delay*.

2. Kontribusi Praktisi

a. Praktisi Akuntansi

Memberikan wawasan yang berharga bagi praktisi akuntansi dan auditor untuk memahami faktor-faktor yang mungkin mempengaruhi keterlambatan dalam proses audit di sektor *Apparel & Luxury Goods*, membantu mereka meningkatkan efisiensi dalam penyelesaian audit.

b. Perusahaan

Menyediakan informasi yang relevan bagi manajemen perusahaan di sektor *Apparel & Luxury Goods* untuk mengidentifikasi dan mengelola risiko terkait *audit delay*, serta merancang strategi yang lebih efektif untuk meningkatkan proses pelaporan keuangan.

c. Investor

Menyediakan wawasan yang berguna bagi investor yang tertarik dalam industri *Apparel & Luxury Goods* untuk memahami faktor-faktor yang dapat mempengaruhi keterlambatan dalam penyampaian informasi keuangan, yang pada gilirannya dapat memengaruhi pengambilan keputusan investasi mereka.

DAFTAR PUSTAKA

- Alba, K. B. A., Mahaputra, I. N. K. A., & Suwandewi, P. A. M. (2023). Analisis Pengaruh Financial Distress, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar pada BEI Periode 2019-2021. *Kharisma*, 5(2), 342–351. www.idx.co.id.
- Alfiani, D., & Nurmala, P. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay*. 1(2), 79–99.
- Amin, N. F., Garancang, S., & Abunawas, K. (2023). Populasi dalam penelitian merupakan suatu hal yang sangat penting, karena ia merupakan sumber informasi. *Jurnal Pilar*, 14(1), 15–31.
- Apriwandi, Debbie Christine, & Rachmat Hidayat. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekuilnomi*, 5(2), 225–236. <https://doi.org/10.36985/ekuilnomi.v5i2.689>
- Arif, M. F., & Hikmah, N. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay. *YUME : Journal of Management*, 6(1), 138. <https://doi.org/10.37531/yum.v6i1.3521>
- Arvilia, M. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit, Tingkat Profitabilitas, Solvabilitas terhadap Audit Delay. *ECo-Fin*, 4(1), 1–9. <https://doi.org/10.32877/ef.v4i1.454>
- Dani, R., Kamaliah, & Silfi, A. (2023). Pengaruh Solvabilitas, Kompleksitas Operasional, Upaya Audit, Likuiditas, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Indeks Tahun 2019-2021. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 4(3), 2173–2191.
- Darmawan, D., Sudrajat, I., Kahfi, M., Maulana, Z., Febriyanto, B., Pendidikan, J., Sekolah, L., Pendidikan, K., Sultan, U., & Tirtayasa, A. (2021). Perencanaan Pengumpulan Data sebagai Identifikasi Kebutuhan Pelatihan Lembaga Pelatihan. *Journal of Nonformal Education and Community Empowerment*, 5(1), 71–88. <https://doi.org/10.15294/pls.v5i1.30883>
- Gispa Ayuptri, Maulana Yusuf, & Mellya Embun Baining. (2023). Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Real Estate Dan Property). *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi*, 3(3), 260–271. <https://doi.org/10.55606/jurimea.v3i3.272>

- Hadi, S., & Gharniscia, J. S. (2023). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI KAP, FEE AUDIT, AUDITOR SWITCHING TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN HOTEL, RESTORAN DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2021)*. 5(2), 1–14. <https://www.ncbi.nlm.nih.gov/books/NBK558907/>
- Hardani, S.Pd., M. S., Nur Hikmatul Auliya, Grad.Cert.Biotech Helmina Andriani, M. S., Roushandy Asri Fardani, S.Si., M.Pd Jumari Ustiawaty, S.Si., M.Si Evi Fatmi Utami, M.Farm., A., & Dhika Juliana Sukmana, S.Si., M.Sc Ria Rahmatul Istiqomah, M. I. K. (2023). Buku Metode Penelitian Kualitatif. In *Revista Brasileira de Linguística Aplicada* (Vol. 5, Issue 1).
- Hutabarat, V. R., & Sinaga, J. T. G. (2023). Pengaruh Opini Auditor Dan Ukuran Perusahaan (Size) Terhadap Audit Delay (Audit Report Lag) Pada Sektor Pertanian Di Bursa Efek Indonesia. *Klabat Accounting Review*, 4(1), 46. <https://doi.org/10.60090/kar.v4i1.898.46-54>
- Ibrahim, K., Triyanto, D. N., Acc, M., Akuntansi, P. S., Ekonomi, F., & Telkom, U. (2020). *Pengaruh Laba Operasi , Solvabilitas , Opini Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi pada Sektor Properti , Real Estate , dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2018) The Effect Of Operating Profit , Solvency , Audit .* 7(2), 5894–5906.
- Ilham, R. A. R., Arlianti, N. P., & Aditya, M. R. (2021). *Rasio solvabilitas*. 90500119080.
- Imaniar, N. (2020). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LABA RUGI, LEVERAGE DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)*.
- Imelda, I. I. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Balance Vocation Accounting Journal*, 6(2), 122. <https://doi.org/10.31000/bvaj.v6i2.7337>
- Indonesia Stock Exchange. (2004). *Peraturan Pencatatan Efek Nomor I.A.3: Kewajiban Pelaporan Emiten*. 3, 1–4.
- Indreswari, V. M., & NR, E. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress terhadap Audit Delay. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(2), 438–451. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.682>
- Isabela, A., Tangerang, U. M., Abbas, D. S., Tangerang, U. M., Zulaecha, H. E., & Tangerang, U. M. (2022). *PENGARUH PROFITABILITAS , KOMITE AUDIT , OPINI*. 1(3).

- Ivana. (2020). Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Property , Real Estate , Dan Konstruksi Bangunan Di Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan , Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Property , Real Estate , Dan Konstruksi. *STIE Wityamandala*.
- Luh, N., Kartika, P., Satyawan, M. D., Akuntansi, J., Ekonomi, F., & Surabaya, U. N. (2022). *Analisis Faktor Penyebab Audit Report Lag Pada Consumer Goods Industry Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2018*. 10(03), 10–21.
- Lukito, M. A. (2021). PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERIODE SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID 19 DENGAN FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABLE PEMODERASI. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(February), 2021. <https://doi.org/10.1080/09638288.2019.1595750><https://doi.org/10.1080/17518423.2017.1368728><http://dx.doi.org/10.1080/17518423.2017.1368728><https://doi.org/10.1016/j.ridd.2020.103766><https://doi.org/10.1080/02640414.2019.1689076>
- Meirawati, E., Relasari, Budiman, A. I., & Efriandy, I. (2022). *Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas , Likuiditas , Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Opini Auditor Terhadap Audit Report Lag*. 21(3), 377–394.
- Muhammad E, Retno Puspita D, & Sukron M. (2023). Pengaruh Opini Audit, Reputasi Kap, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi, Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay(Study Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Jurnal Ekonomi Syariah Pelita Bangsa, Vol.08*(Audit Delay Pada Consumer Goods), 1–12. <https://www.journal.lppmpelitabangsa.id/index.php/jespb/article/view/773>
- Murdiansyah, I., Wahyuni, N., & Lestari, Y. O. (2020). *PENGARUH STRUKTUR MODAL, UKURAN PERUSAHAAN DAN AGENCY COST TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TERDAFTAR DI BEI*. 3017, 108–123.
- OJK. (2022). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14 /POJK.04/2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik. *Ojk.Go.Id*, 1–13. <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Pages/Penyampaian-Laporan-Kuangan-Berkala-Emiten-atau-Perusahaan-Publik.aspx>
- Olimsar, F., & Kunci, K. (2023). *Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay*. 6(1), 506–516.

- Rabanianti, S. (2022). PENGARUH TOTAL QUALITY MANAGEMENT (TQM) TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DENGAN SISTEM PENGUKURAN KINERJA, SISTEM PENGHARGAAN DAN PROFIT CENTER SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PT. PLN (PERSERO) DI KABUPATEN KARIMUN. *Kanal*, 3, 1–23.
- Saputra, E. Y., & Arrozi, M. F. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Dan Leverage Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016-2021). *Jurnal Multidisiplin Ilmu*, 2(02), 257–267.
- Sari, F. M., & Priatiningsih, D. (2023). *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Untuk Mencegah Fraud*. 15(2), 214–228.
- Setiawan, Y. D., Rahayu, M., & Emarawati, J. A. (2022). Leverage, Firm Size, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *Ikraith-Ekonomika*, 6(2), 94–103. <https://doi.org/10.37817/ikraith-ekonomika.v6i2.2340>
- Shofwatun, H., & Megawati, L. (2021). *ANALISIS KINERJA KEUANGAN BERDASARKAN RASIO LIKUIDITAS DAN RASIO PROFITABILITAS PADA PT POS*. 13(1), 59–74.
- Sihombing, A. S. P., Ovami, D. C., & Lubis, R. H. (2022). *PENGARUH SOLVABILITAS , LIKUIDITAS , OPINI AUDITOR DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN YANG*. 3(1), 283–291.
- Situmeang, R. P. M., Buulolo, H. K., & Sitepu, W. R. B. (2022). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, PROFITABILITAS, TINGKAT LEVERGE, SOLVABILITAS, LIKUIDITAS DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020)*. 5, 41–50.
- Sugiyono. (2020). *Metode-Penelitian-Kuantitatif-Kualitatif-Dan-Rampampd-Sugiyono-2020_Compress.Pdf*.
- Sukmono, S., Tommy Kuncara, & Alim Rahman Hakim. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 2(03), 128–139. <https://doi.org/10.56127/jukim.v2i03.808>
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT, KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT*

LAG. 13(1), 1–13.

Syifa, A. Z., Istianingsih, I., & Mukti, A. H. (2022). *PENGARUH LIKUIDITAS, KUALITAS AUDIT, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY PERIODE PANDEMI DAN NON PANDEMI COVID-19 (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021)*. 1(01), 15–18.

Tumanggor, R. A., & Lubis, M. S. (2022). *Pengaruh Likuiditas , Profitabilitas , Solvabilitas dan Ukuran perusahaan terhadap audit delay tahun 2017-2019*. 6(April), 1208–1220.

Ulfa, R. (2019). Variabel Dalam Penelitian Pendidikan. *Jurnal Teknodik*, 6115, 196–215. <https://doi.org/10.32550/teknodik.v0i0.554>

Yanti, N. W. S. E., Adnyana, I. N. K., & Sudiartana, I. M. (2020). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN , UMUR PERUSAHAAN , AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 - 2018*. 2(3), 212–226.

