
Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Berdasarkan *Literature Review* Terindeks Sinta Tahun 2019-2023

Rike Rankine¹, Asti Sri Anisa², Fitriana³, Rachmat Agus Santoso⁴

^{1,2,3,4} Universitas Sangga Buana, Indonesia

Email: rankinerike@gmail.com¹, astisanisa@gmail.com², fitriana.ypkp@usbypkp.ac.id³,
rachmatagussantoso@gmail.com⁴

Abstrak

Audit delay adalah interval waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan proses audit keuangan suatu perusahaan, mulai dari tanggal penutupan tahun buku hingga penerbitan laporan keuangan yang telah diaudit. Tujuan penelitian ini adalah untuk melakukan analisis komprehensif terhadap faktor-faktor yang memengaruhi audit delay berdasarkan artikel yang terdaftar dalam Sinta dari tahun 2018 hingga 2023. Penelitian ini menggunakan metode tinjauan literatur. Hasil penelitian menunjukkan bahwa dari 19 artikel yang dikaji, faktor ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan dan dominan terhadap audit delay, seperti yang terungkap dari 8 artikel yang membahas faktor tersebut. Sebaliknya, faktor-faktor seperti opini audit, profitabilitas, solvabilitas, masa jabatan auditor, ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), laba rugi, reputasi auditor, umur perusahaan, pergantian auditor, return on asset (ROA), leverage, dan kompleksitas operasional, memiliki pengaruh yang signifikan namun relatif tidak dominan, sebagaimana diidentifikasi dari 8 artikel yang mengulas faktor-faktor tersebut. Di sisi lain, 4 artikel menyimpulkan bahwa komite audit, penyesuaian pendapatan, dan tekanan keuangan tidak mempengaruhi audit delay. Penelitian ini memberikan pemahaman yang mendalam mengenai faktor-faktor yang memengaruhi audit delay, yang dapat memberikan wawasan bagi praktisi, akademisi, dan regulator untuk meningkatkan efisiensi proses audit keuangan perusahaan.

Kata Kunci: Audit Delay; Analisa Faktor-faktor; Literature Review; Sinta

Abstract

Audit delay is the time interval required to complete the financial audit process of a company, starting from the closing date of the financial year to the issuance of audited financial statements. The purpose of this study is to conduct a comprehensive analysis of the factors affecting audit delay based on articles registered in Sinta from 2018 to 2023. This study used the literature review method. The results showed that from 19 articles reviewed, the company size factor had a significant and dominant influence on audit delay, as revealed from 8 articles discussing these factors. Conversely, factors such as audit opinion, profitability, solvency, auditor tenure, size of Public Accounting Firm (KAP), profit and loss, auditor reputation, company age, auditor turnover, return on assets (ROA), leverage, and operational complexity, have a significant influence but are relatively not dominant, as identified from 8 articles reviewing these factors. On the other hand, 4 articles conclude that audit committees, revenue adjustments, and financial stresses do not affect audit delays. This research provides a deep understanding of the factors that influence audit delay, which can provide insights for practitioners, academics, and regulators to improve the efficiency of the company's financial audit process.

Keywords: Audit Delay; Analysis of Factors; Literature Review; Sinta

PENDAHULUAN

Laporan keuangan ialah sebuah dokumen tertulis yang menjelaskan aktivitas bisnis dan prestasi keuangan suatu perusahaan. Laporan keuangan bermanfaat bagi berbagai pihak yang berkaitan, termasuk bagi para investor. Manfaat laporan keuangan bagi investor berkaitan dengan pertimbangan risiko yang berhubungan dengan modal investasi (Rante & Simbolon, 2022). Keputusan investor apakah akan menambah modal, mengurangi atau menjual saham setelah menganalisis laporan keuangan perusahaan (Fitriana et al., 2021). Perusahaan yang telah melakukan penawaran saham umum harus secara rutin menerbitkan dan mengungkapkan laporan keuangannya (Puryati, 2020). Laporan yang dipublikasikan adalah hasil audit dari laporan keuangan. Perusahaan harus mengikuti jadwal pengungkapan laporan keuangan yang telah ditetapkan oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK) (Nurdiani et al., 2023). Penyampaian laporan keuangan akan dipengaruhi oleh durasi pemeriksaan atau audit yang dilakukan oleh auditor (Endiana & Apriada, 2020).

Meskipun demikian, dalam kenyataannya masih ada beberapa perusahaan yang tidak mengajukan laporan keuangannya sesuai jadwal. Bursa Efek Indonesia telah mengumumkan bahwa pada tahun 2018, ada 10 perusahaan yang belum mengirimkan laporan keuangannya hingga tanggal 29 Juni 2019 (Indriani, 2020). Keterlambatan dalam pelaksanaan audit sering disebut sebagai audit delay. Ini mengacu pada waktu antara tanggal laporan keuangan dan tanggal pendapat auditor dalam laporan keuangan, yang mencerminkan waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan proses audit (Nanda & Lestari, 2022). Pada tahun 2019, terjadi fenomena di mana masih terdapat 107 emiten yang belum mengajukan laporan keuangan untuk semester I-2019. Berdasarkan catatan BEI, dari 737 perusahaan yang baru terdaftar, hanya 578 yang berhasil mengajukan laporan keuangan untuk semester pertama tahun 2019 sesuai dengan jadwal yang ditentukan.

Data tersebut menunjukkan bahwa hanya 78,4% dari total emiten yang melaporkan keuangan pada periode tersebut. Indeks sektor perdagangan, jasa, dan investasi mencatatkan kinerja di bawah rata-rata sebagai salah satu indeks sektoral (Damanik et al., 2021).

Pada penelitian sebelumnya ada berbagai faktor yang dapat mempengaruhi audit delay seperti yang di kemukakan oleh (Puryati, 2020) yaitu lama masa jabatan auditor dan pendapat auditor memiliki dampak yang signifikan pada keterlambatan audit. Temuan ini menunjukkan bahwa semakin lama masa jabatan auditor, semakin pendek keterlambatan audit, dan adanya pendapat auditor tanpa pengecualian juga mempercepat keterlambatan audit. Sementara itu, Ukuran perusahaan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap keterlambatan audit, sesuai dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Sari & Mulyani, 2019) Menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap keterlambatan audit di perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2014 hingga 2017. Temuan ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan yang besar tidak selalu mempercepat proses penyelesaian audit dan biasanya tidak mengalami keterlambatan audit. Sebaliknya, variabel-variabel seperti Laba/Rugi, pendapat auditor, dan reputasi auditor ditemukan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap keterlambatan audit. Mayang & Firdaus, (2022) hasil analisis

menunjukkan perbedaan yang menarik, dimana ukuran perusahaan ternyata memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap keterlambatan audit. Perusahaan yang besar cenderung memiliki keterlambatan audit yang lebih singkat, sementara perusahaan yang kecil cenderung mengalami keterlambatan audit yang lebih lama. Ini disebabkan oleh peningkatan kualitas sistem pengendalian internal pada perusahaan yang lebih besar. Kualitas kontrol internal perusahaan dapat dinilai berdasarkan pencapaian perusahaan terhadap tujuannya, seperti keandalan pelaporan keuangan, kepatuhan hukum, efektivitas, dan efisiensi operasional. Keterlambatan audit yang singkat juga disebabkan oleh pengawasan ketat dari pengguna laporan keuangan, baik internal maupun eksternal, yang mendorong perusahaan besar untuk merilis laporan keuangan dengan cepat. Dengan demikian, kesimpulan dapat diambil bahwa perusahaan besar mengalami keterlambatan audit yang lebih singkat, sementara perusahaan kecil mengalami keterlambatan yang lebih lama. Masa jabatan auditor dan profitabilitas tidak memiliki dampak pada keterlambatan audit.

Kemudian hasil penelitian yang ditemukan oleh (Oktavilia & Muslimin, 2021) Ukuran perusahaan dan return on asset (ROA) mempengaruhi keterlambatan audit di perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari 2015 hingga 2019. Namun, ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) tidak memengaruhi keterlambatan audit. Sibarani, (2022) Penemuan menunjukkan adanya korelasi negatif antara ukuran dan umur perusahaan dengan keterlambatan audit, serta adanya pengaruh dari laba rugi terhadap keterlambatan audit meskipun tidak signifikan. Berikutnya penelitian yang dilakukan (Monica et al., 2022) menyatakan bahwa hasil opini audit, ukuran perusahaan, dan tingkat solvabilitas memiliki dampak yang signifikan pada keterlambatan audit, sementara faktor laba rugi dan profitabilitas tidak memiliki pengaruh pada keterlambatan audit.

Dengan memperhatikan kesenjangan dalam penelitian sebelumnya, penulis tertarik untuk melakukan analisis yang lebih terperinci melalui studi literatur untuk mengeksplorasi dampak ukuran perusahaan terhadap keterlambatan audit, dengan merujuk pada artikel yang terindeks dalam Sinta selama periode 2019-2023.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif kualitatif dengan metode literature review. Sumber data yang akan digunakan dalam penelitian ini adalah beberapa artikel yang sudah terindeks Sinta dari tahun 2019-2023 yang relevan dengan topik penelitian. Kajian Pustaka meliputi dari beberapa jurnal penelitian dengan 19 judul artikel yang berkaitan dengan pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit delay. Teknik analisis data yang digunakan dalam yaitu analisis kualitatif terhadap artikel-artikel yang dikumpulkan. Analisis kualitatif dapat meliputi identifikasi faktor-faktor yang dijelaskan dalam artikel, evaluasi kekuatan pengaruh masing-masing faktor terhadap audit delay, dan pengidentifikasian kesamaan atau perbedaan antara artikel-artikel yang digunakan.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Berikut adalah kriteria data artikel yang digunakan:

Tabel 1. Kriteria Data Artikel Audit Delay

Kriteria Data Artikel	Keterangan
Tahun terbit	Artikel yang dipublikasikan antara tahun 2019 hingga 2023
Sumber Artikel	Artikel yang terindeks dalam Sinta, yang diperoleh melalui Google Scholar.
Relevansi dengan Topik Penelitian	Artikel-artikel yang memiliki keterkaitan langsung dengan topik Audit delay

Sumber: Data hasil Pengolahan.

Di bawah ini merupakan rekapitulasi data artikel yang terindeks Sinta tahun 2019-2023 berdasarkan kriteria yang telah ditentukan

Tabel 2 Artikel Audit Delay Terindeks Sinta Tahun 2019-2023

No	Judul	Penulis	Terindeks	Metode	Sitasi
1	Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi (2020) https://e-jurnal.lppmunsera.org/index.php/akuntansi/article/view/2207/1440	Dwi Puryati	Sinta 3	Metode Verifikasi Dan Analisa Kuantitatif	40 Kali
2	Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Jurnal Eksplorasi Akuntansi (2019) http://jea.ppi.unp.ac.id/index.php/jea/article/view/100/65	Dina Puspita Sari Erly Mulyani	Sinta 4	Deskriptif Dan Analisa Kuantitatif	45 Kali
3	Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Jurnal Akuntansi & Ekonomika (2020) https://ejurnal.umri.ac.id/index.php/jea/article/view/2060/1353	Alfiah Indriani Sakti Alamsyah	Sinta 4	Deskriptif Dan Analisa Kuantitatif	50 Kali
4	Analisis Dampak Internal Yang Mempengaruhi Audit Delay Accounting Profession Journal (APAJI) (2020) http://www.ojsapaji.org/index.php/apaji/article/view/15/13	I Dewa Made Endiana I Kadek Apriada	Sinta 4	Deskriptif Dan Analisa Kuantitatif	19 Kali
5	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan	Mega Nanda	Sinta 4	Deskriptif Dan	49 Kali

No	Judul	Penulis	Terindeks	Metode	Sitasi
	Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia	Tina Lestari		Analisa Kuantitatif	
	Jurnal Ilmiah Indonesia (2022) https://jurnal.syntaxliterate.co.id/index.php/syntax-literate/article/view/6720/4104				
6	Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay	Permatasari & Saputra	Sinta 4	Analisa Kuantitatif	16 Kali
	Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa (2021) https://journal.lppmpelitabangsa.id/index.php/akubis/article/view/216/136	Muhammad Mahessa Saputra	, (2021)		
7	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay	Alan Darma Saputra	Sinta 3	Analisa Kuantitatif	132 kali
	Riset Dan Jurnal Akuntansi 2020 https://www.owner.polgan.ac.id/index.php/owner/article/view/239	Chalisa Rahmi Irawan Wenny Angresia Ginting			
8	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Dan Income Smoothing Terhadap Audit Delay	Iren Meita	Sinta 3	Analisa Kuantitatif	9 kali
	Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi 2021 https://jurnalnasional.ump.ac.id/index.php/kompartemen/article/view/9062/4595				
9	Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay	William Abednego Rante	Sinta 5	Deskriptif Dan Analisa Kuantitatif	15 Kali
	Eco-Buss Economy and Business (2022) https://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/526/357	Sabam Simbolon			
10	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang	Nadya Safira	Sinta 5	Analisa Kuantitatif	5 Kali

No	Judul	Penulis	Terindeks	Metode	Sitasi
	Terdaftar Di BEI	Oktavilia			
	Nusantara: Jurnal Ilmu Pengetahuan Sosial (2021) http://jurnal.um-tapsel.ac.id/index.php/nusantara/article/view/5062/2780	Muslimin			
11	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Pada Perusahaan Lq 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015 - 2019)	Fuad Rahardi Afrizal Enggar Diah PA	Sinta 5	Explana tory Researc h Dan Analisis Kuantita tif	9 Kali
	Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Universitas Jambi (2021) https://mail.online-journal.unja.ac.id/jaku/article/view/13299/11206				
12	Faktor-Faktor Pengaruh Dalam Audit Delay Pada Perusahaan Energi Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2020	Selvia Monica Ahmad Wira	Sinta 5	Analisa Kuantita tif	5 Kali
	Jurnal Ekobistek (2022) https://jman-upiypk.org/ojs/index.php/ekobistek/article/view/298/124	Tony Iswadi Riandy Mardhika Adif			
13	Identifikasi Faktor Penyebab Tingkat Audit Delay Di Bursa Efek Indonesia	Yogi Ginanjana Melia Wida Rahmani Wulan Riyadi	Sinta 2	Analisa Kuantita tif	44 Kali
	Jurnal Kajian Akuntansi (2019) https://jurnal.ugj.ac.id/index.php/jka/article/view/2628/1647				
14	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)	Erfan Muhammad Dewi Retno Puspita Sukron Mamun	Sinta 5	Analisa Kuantita tif	8 Kali
	Jurnal Ekonomi Syariah Pelita Bangsa (2023)				

No	Judul	Penulis	Terindeks	Metode	Sitasi
	https://www.journal.lppmpelitabangsa.id/index.php/jespb/article/view/773/286				
15	Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Jurnal Darma Agung (2021) https://jurnal.darmaagung.ac.id/index.php/jurnaluda/article/view/1063/969	Hormaingat Damani k Sarman Sinaga Renungkan Bulolo	Sinta 4	Metode Kepustakaan Dan Teknik Dokumentasi	8 Kali
16	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Sektor Transportation, Logistic And Deliveries Di Indonesia Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi (2022) https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/1787/1110	Rr. Dian Anggrani Mohammad Zulman H Aldi Samara Rachela Regina Tarissa Vylda Yuni A	Sinta 5	Analisa Deskriptif dan Binary Logistic	41 kali
17	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Dan Profabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019 Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan (JIAKES) (2022) https://jurnal.ibik.ac.id/index.php/jiakes/article/view/1602/1191	Mayang Sulistiwati Firdaus Amyar	Sinta 5	Analisis Kuantitatif dan Regresi Linier	7 kali

No	Judul	Penulis	Terindeks	Metode	Sitasi
18	Pengaruh Financial Distress, Laba Operasi dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay	Cut Sarah F Hari Setiawan	Sinta 5	Analisis Kuantitatif	13 kali
	Jurnal Simki Economic (2022) https://jipede.org/index.php/JSE/article/view/122/82				
19	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan Dan Laba Rugi Terhadap Audit Delay	Iranovi a Sibarani	Sinta 5	Analisis Kuantitatif	8 kali
	Co-Value: Jurnal Ekonomi, Koperasi & Kewirausahaan (2022) https://journal.ikopin.ac.id/index.php/covalue/article/view/998/580				

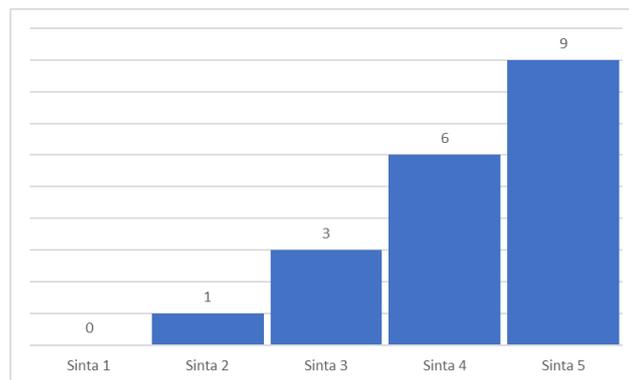
Menurut data dalam Tabel 2, Artikel yang paling banyak dikutip sebanyak 132 kali dan terdaftar dalam Sinta 3, berjudul "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap Audit Delay" yang disusun oleh Alan, dkk, dan diterbitkan dalam Jurnal Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi, Volume 4 Nomor 2, Agustus 2022, keterlambatan audit dipengaruhi oleh ukuran dan masa keberadaan perusahaan, sementara pendapat auditor, profitabilitas, dan solvabilitas tidak memengaruhi keterlambatan audit. Variabel independen yang memiliki pengaruh paling signifikan adalah ukuran perusahaan. Hasil penelitian ini pada variabel ukuran Perusahaan juga didukung oleh penelitian (Rahardi et al., 2021); (Monica et al., 2022); (Ginanjari et al., 2019); (Sulistiawati & Amyar, 2022); (Faradista & Stiawan, 2022).

Artikel selanjutnya yang ditulis oleh Nanda & Lestari, (2022) telah disitasi sebanyak 49 kali dan terindeks Sinta 4 dengan judul Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia yang diterbitkan dalam jurnal Ilmiah Indonesia Volume 7 Nomor 4, April 2022 menjelaskan bahwa opini audit berpengaruh signifikan terhadap audit delay. Hal ini didukung penelitian lain dengan variabel Opini Audit yang ditulis oleh (Puryati, 2020), (Sari & Mulyani, 2019), (Dyah et al., 2021); (Rahardi et al., 2021); (Muhammad et al., 2023).

Artikel berikutnya yang ditulis oleh Alfiah Indriani telah disitasi sebanyak 50 kali dan terindeks Sinta 4 dengan judul Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay diterbitkan dalam jurnal Akuntansi dan Ekonomika Volume 10 Nomor 2, Desember 2020 menjelaskan bahwa profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh terhadap audit delay baik secara parsial maupun simultan. Hasil penelitian ini pada variabel profitabilitas dan solvabilitas didukung juga oleh penelitian (Rahardi et al., 2021). Kemudian pada variabel profitabilitas juga didukung oleh penelitian (Muhammad et al., 2023).

Selain itu artikel dengan sitasi paling sedikit yaitu sebanyak 5 kali dengan judul Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI ditulis oleh Nadya Safira Oktavilia dan Muslimin dalam jurnal Nusantara: Jurnal Ilmu Pengetahuan Sosial Volume 8 Nomor 5, 2021 menjelaskan bahwa ukuran Perusahaan dan ROA berpengaruh terhadap audit delay.

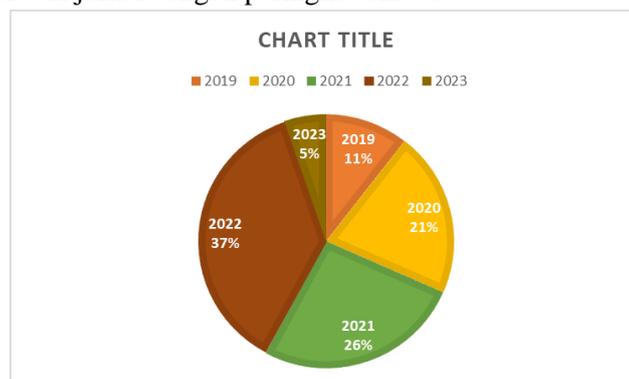
Sama halnya juga dengan artikel yang ditulis oleh Monica, dkk telah disitasi sebanyak 5 kali dengan judul Faktor-Faktor Pengaruh dalam Audit Delay pada Perusahaan Energi, menjelaskan bahwa bahwa ukuran Perusahaan dan solvabilitas berpengaruh terhadap audit delay di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2020 dalam Jurnal Ekobistek Volume 11 No. 22, 2022 menjelaskan ukuran perusahaan dan tingkat solvabilitas memiliki pengaruh signifikan terhadap audit delay. Hasil penelitian ini pada variabel solvabilitas didukung juga oleh penelitian (Indriani, 2020), (Rahardi et al., 2021); (D. Anggraeni et al., 2022).



Sumber: Data hasil Pengolahan

Gambar 1. Grafik Jumlah Artikel Terindeks Sinta Tentang Audit Delay

Berdasarkan pada gambar 1 di atas menjelaskan bahwa jurnal yang paling banyak digunakan pada penelitian ini adalah jurnal yang terindeks Sinta 5 dengan jumlah 9 artikel. Hal ini menunjukkan bahwa mayoritas artikel terkait faktor – faktor yang mempengaruhi audit delay berasal dari jurnal dengan peringkat Sinta 5.



Sumber: Data hasil Pengolahan.

Gambar 2. Presentase Tahun Publikasi Artikel

Dari grafik 2 di atas, dapat disimpulkan bahwa sebagian besar artikel yang digunakan dalam penelitian tentang faktor-faktor yang mempengaruhi keterlambatan audit tercatat pada tahun 2022, dengan proporsi sebesar 37%. Hal ini menunjukkan bahwa mayoritas artikel berasal dari tahun tersebut, sedangkan persentase artikel tahun 2023 adalah yang terendah.

Tabel 3. Pembahasan Artikel

No.	Pembahasan	Penulis	Kesimpulan
1	Faktor Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay	Saputra et al., (2020) Sari & Mulyani, (2019) Oktavilia & Muslimin, (2021) Rahardi et al., (2021) Monica et al., (2022) Ginangjar et al., (2019) Sulistiawati & Amyar, (2022) Faradista & Stiawan, (2022)	Ukuran perusahaan memiliki dampak positif dan signifikan pada keterlambatan audit. Analisis menunjukkan bahwa perusahaan yang lebih besar umumnya mengalami keterlambatan audit yang lebih lama, sementara perusahaan yang lebih kecil cenderung memiliki keterlambatan audit yang lebih rendah. Hal ini disebabkan oleh jumlah aset yang lebih besar pada perusahaan dengan ukuran yang lebih besar, yang memerlukan waktu audit yang lebih panjang. Sebaliknya, perusahaan yang lebih kecil dengan aset yang lebih sedikit memerlukan waktu audit yang lebih singkat.
2	Faktor Opini Audit terhadap Audit Delay	Puryati, (2020) Sari & Mulyani, (2019) Nanda & Lestari, (2022) Dyah et al., (2021) Rahardi et al., (2021) Muhammad et al., (2023)	Jika sebuah perusahaan mendapatkan opini selain yang memenuhi syarat atau unqualified opinion, auditor akan melakukan penyelidikan untuk menemukan bukti yang mendukung opini tersebut. Proses pencarian bukti dan hasil audit ini kemungkinan besar akan menghabiskan banyak waktu, dan bisa mengakibatkan penundaan dalam proses audit.
3	Faktor Profitabilitas terhadap Audit Delay	Indriani, (2020) Rahardi et al., (2021) Muhammad et al., (2023)	Profitabilitas yang tinggi merupakan kabar baik bagi perusahaan dan mencerminkan keberhasilan manajemen, sehingga perusahaan berkeinginan untuk segera mengumumkan laporan keuangannya. Oleh karena itu, baik perusahaan dengan profitabilitas tinggi

No.	Pembahasan	Penulis	Kesimpulan
			maupun rendah pasti ingin menyelesaikan audit laporan keuangannya sesuai dengan jadwal yang telah ditetapkan.
4	Faktor Solvabilitas terhadap Audit Delay	Indriani, (2020) Rahardi et al., (2021) D. F. Anggraeni & Mildawati, (2023)	Jika suatu perusahaan memiliki banyak utang, verifikasi atas transaksi-transaksi yang terjadi dapat memperlambat proses audit laporan keuangan. Selain itu pula, Semakin besar hutang perusahaan yang membiayai aktiva perusahaan, maka akan auditor dalam mengaudit laporan keuangannya mengakibatkan kehati-hatian dari seorang.
5	Faktor Income Smoothing terhadap Audit Delay	Sirait, (2022)	Memberikan gambaran bahwa income smoothing tidak memberikan pengaruh terhadap audit delay.

Sumber: Data hasil Pengolahan.

Berdasarkan Analisa dari tabel 3 pembahasan diatas bahwa faktor ukuran perusahaan terhadap audit delay menjadi faktor yang paling berpengaruh karena di kutip sebanyak 9 kali dan memberikan gambaran bahwa ukuran perusahaan merupakan faktor variabel independen yang menjadi faktor dominan yang mempengaruhi ketepatan waktu penyelesaian audit.

Enam artikel mengkaji pengaruh opini audit terhadap keterlambatan audit, menggambarkan bahwa ketika opini audit tidak memenuhi syarat atau unqualified opinion, auditor akan berusaha mencari bukti yang memungkinkan untuk memberikan opini yang memenuhi syarat selain dari yang tidak memenuhi syarat. Proses pencarian dan temuan bukti audit ini berpotensi memakan waktu yang cukup lama, yang kemungkinan besar akan menyebabkan penundaan dalam proses audit.

Tiga artikel yang dikutip membahas dampak profitabilitas terhadap keterlambatan audit, dengan menjelaskan bahwa setiap perusahaan, baik yang memiliki profitabilitas tinggi maupun rendah, memiliki keinginan untuk menyelesaikan audit laporan keuangannya sesuai dengan jadwal yang telah ditetapkan.

Khususnya perusahaan dengan profitabilitas tinggi tentunya ingin segera mempublikasikan laporan keuangannya sebagai bentuk keberhasilan dari pihak manajemen dan agar integritas perusahaan tetap terjaga di mata investor. Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Santoso et al., 2023) bahwa keberlanjutan dan integritas keuangan suatu perusahaan merupakan faktor penting bagi perusahaan dalam menjalankan operasional bisnisnya

Faktor solvabilitas berpengaruh terhadap audit delay yang dikutip sebanyak 3 artikel menjelaskan bahwa semakin banyak hutang sebuah perusahaan yang sedang diaudit, maka dibutuhkan waktu lebih dalam mengaudit laporan keuangannya sebab dari kehati-hatian auditor pada saat pemrosesan audit.

Faktor income smoothing atau perataan laba tidak berpengaruh terhadap audit delay, hal ini bertentangan dengan penelitian Seni & Mertha (2015) bahwa manajemen laba berpengaruh terhadap audit delay (Sirait, 2022).

KESIMPULAN

Dari evaluasi yang dilakukan dengan menerapkan pendekatan literatur yang menyoroti faktor-faktor yang mempengaruhi penundaan audit yang tercatat dalam Sinta selama periode 2019 hingga 2023, disimpulkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan dan mendominasi dalam penundaan audit. Temuan ini terdapat pada 8 dari total 19 artikel yang digunakan dalam penelitian tersebut. Sedangkan untuk faktor opini audit, profitabilitas, solvabilitas, mempunyai pengaruh signifikan namun relatif tidak dominan hal tersebut dapat diidentifikasi dari 8 artikel yang menggunakan faktor-faktor tersebut. Oleh karena itu harus dibentuk sistem terintegrasi dalam suatu perusahaan dalam pembuatan laporan keuangan sekaligus persiapan pemenuhan kebutuhan data audit agar proses pelaksanaan audit tidak memakan waktu dan audit delay dapat dihindari. Fakta menariknya walaupun opini audit, profitabilitas dan solvabilitas merupakan faktor yang tidak dominan namun memiliki sitasi terbanyak dalam 1 artikel dengan jumlah sitasi 132 kutipan. Namun dari 19 artikel yang diteliti terdapat 1 artikel yang membahas faktor income smoothing dan hasil penelitian tersebut mengindikasikan bahwa tindakan menyeimbangkan pendapatan tidak berpengaruh terhadap keterlambatan audit, meskipun dalam beberapa penelitian lainnya tindakan ini dianggap memiliki dampak pada keterlambatan audit. Hal ini memunculkan minat untuk menyelidiki faktor tersebut lebih mendalam guna mendapatkan pemahaman yang lebih lengkap dalam upaya mengurangi keterlambatan audit sekecil mungkin, serta untuk memastikan publikasi laporan keuangan tepat waktu.

DAFTAR PUSTAKA

- Anggraeni, D. F., & Mildawati, T. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 12(6).
- Anggraeni, D., Hakim, M. Z., Samara, A., Rachellia, R., Regina, R., Tarissa, T., & Algantya, V. Y. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Sektor Transportation, Logistic And Deliveries Di Indonesia*.
- Damanik, H., Sinaga, S., & Buulolo, R. (2021). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay pelaporan keuangan pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Darma Agung*, 29(2), 223–234.
- Endiana, I. D. M., & Apriada, I. K. (2020). Analisis dampak internal yang mempengaruhi audit delay. *Accounting Profession Journal (APAJI)*, 2(2), 82–93.
- Faradista, C. S., & Stiawan, H. (2022). Pengaruh Financial Distress, Laba Operasi dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Simki Economic*, 5(1), 20–32.
- Fitriana, F., Saepudin, D., & Santoso, R. A. (2021). Fraud Diamond Theory Detect Financial Statement Fraud in Manufaturing Companies on The Indonesia Stock Exchange. *International Business and Accounting Research Journal*, 5(2), 93–105.
- Ginangjar, Y., Rahmayani, M. W., & Riyadi, W. (2019). Identifikasi faktor penyebab tingkat audit delay di bursa efek indonesia. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 3(2), 210–222.
- Indriani, A. (2020). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 10(2), 198–205.
- Monica, S., Wira, A., Iswadi, T., & Adif, R. M. (2022). Faktor-Faktor Pengaruh dalam Audit Delay pada Perusahaan Energi di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2020. *Jurnal Ekobistek*, 40–47.
- Muhammad, E., Puspita, D. R., & Mamun, S. (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*, 8(01), 25–36.
- Nanda, M., & Lestari, T. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Syntax Literate; Jurnal Ilmiah Indonesia*, 7(4), 3954–3964.
- Nurdiani, A., Kustiawan, M., Saepudin, D., & Evianti, D. (2023). The Impact of Corporate Expansion, Financial Liquidity, Profitability, And Solvency on The Issuance of Going Concern Audit Opinions In Manufacturing Firms. *Jurnal Audit, Pajak, Akuntansi Publik (AJIB)*, 2(2), 115–122.
- Oktavilia, N. S., & Muslimin, M. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI. *NUSANTARA: Jurnal Ilmu Pengetahuan Sosial*, 8(5), 1054–1067.
- Permatasari, M. D., & Saputra, M. M. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 6(01), 19–33.
- Puryati, D. (2020). Faktor yang mempengaruhi audit delay. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian*

- Ilmiah Akuntansi*, 7(2), 200–212.
- Rahardi, F., Afrizal, A., & Arum, E. D. P. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Pada Perusahaan Lq 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2019). *JAKU (Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja)(E-Journal)*, 6(1), 18–33.
- Rante, W. A., & Simbolon, S. (2022). Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor. *ECo-Buss*, 5(2), 606–618.
- Santoso, R. A., Rahmadiani, R., Sari, D. K., & Wahyuni, N. (2023). Bibliometric Analysis Of Developments And Trends In Fraud Risk Assessment Research: Scopus Literature Review 1989-2023. *Jurnal Scientia*, 12(03), 4145–4153.
- Saputra, A. D., Irawan, C. R., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 4(2), 286–295.
- Sari, D. P., & Mulyani, E. (2019). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 646–665.
- Sibarani, I. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan dan laba rugi terhadap audit delay. *Co-Value Jurnal Ekonomi Koperasi Dan Kewirausahaan*, 13(1), 29–37.
- Sirait, I. M. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Dan Income Smoothing Terhadap Audit Delay. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 19(2), 136–146.
- Sulistiawati, M., & Amyar, F. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(3), 585–596.



This work is licensed under a [Creative Commons Attribution-ShareAlike 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/)
