

JURNAL ILMIAH WAHANA PENDIDIKAN

[Current](#)[Archives](#)[Announcements](#)[About ▼](#)[Search](#)[Home](#) / [Archives](#) / [Vol 9 No 10 \(2023\): Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan](#) / [Full Articles](#)

The Influence of Solvency Operational Complexity and Auditor Switching on Mining Company Audit Delay

Yonia Bangnga Pasande

Universitas Trisakti

Rina Hartanti

Universitas Trisakti

DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.7984902>**Keywords:** Operational Complexity, Solvability, Auditor Switching, Audit Delay

Abstract

The purpose of this research is to analyze the effect of Operational Complexity, Solvability, and Auditor Switching on Audit Delay. The data used is secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange. The research population is Mining Sector Companies during 2017-2021. The sampling technique uses a purposive sampling approach with a total of 125 samples. This study uses the Multiple Linear Regression model. The results of hypothesis testing conducted in this study indicate that Operational Complexity and Solvability has a positive effect on Audit delay,, Auditor Switching has a negative effect on Audit delay.

References

Artana, I. K. P., Indraswarawati, S. A. P. A., & Putra, C. G. B. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 S/D 2018. Hita Akuntansi dan Keuangan, 2(1), 120-143.

Brigham, E. F. and Houston, J. F. (2011). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan* (A. A. Yulianto (ed.) (eleventh edition). Jakarta: Salemba Empat.

Bursa Efek Indonesia. 2020. *Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahun 2020*. www.idx.co.id. diakses tanggal 22 November 2022.

Bursa Efek Indonesia. 2021. *Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahun 2021*. www.idx.co.id. diakses tanggal 22 November 2022.

Dewi, G. A. N. P., & Suputra, I. D. G. D. (2017). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Kontinjensi, Pergantian Auditor pada Audit Report Lag dengan Spesialisasi Auditor sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(2), 912-941.

Effendi, R. S., & Anwar, S. (2021, May). Pengaruh Solvabilitas, Auditor Switching Dan Auditor's Opinion Terhadap Audit Delay Dengan Return On Equity Sebagai Variabel Intervening. In *Seminar Nasional Akuntansi dan Call for Paper (SENAPAN)* (Vol. 1, No. 1, pp. 386-393).

Farhan, N. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Komite Audit, Auditor Switching, dan Ukuran.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25*.

Jensen, M. C. (1976). *Reflections on the State of Accounting Research and the Regulation of Accounting*.

Kristiana, L. W., & Annisa, D. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Auditor Switching, Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay: Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi*, 3(1), 267-278.

Lembaga Otoritas Jasa Keuangan, 2016, 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik 2016. www.ojk.go.id. diakses tanggal 10 Nopember 2022.

Lestari, S. Y., & Nuryatno, M. (2018). Factors affecting the audit delay and its impact on abnormal return in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Economics and Finance*, 10(2), 48-56.

Okalesa, O. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, ROA dan DAR terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2016). *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 1(2), 221-232.

Otoritas Jasa Keuangan, 2017. 13/POJK.03/2017 Peraturan Otoritas Jasa Keuangan tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan. ojk.go.id. diakses tanggal 12 Desember 2022

Pratiwi, C. I. E., & Wiratmaja, I. D. N. (2018). Pengaruh audit tenure dan kompleksitas operasi terhadap audit delay perusahaan pertambangan di BEI tahun 2013-2016. *E-Jurnal Akuntansi*, 24(3),

1964-1989.

Ross, S. A. (1977). The determination of financial structure: the incentive-signaling approach. *The bell journal of economics*, 23-40.

Rudianti, W. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Medikonis*, 13(2), 14-29.

Sambuaga, E. A., & Santoso, O. P. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Ukuran Dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Ultima Accounting: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 12(1), 86-102.

Santoso, A. D. D. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Opini Auditor, Ukuran Kap Dan Audit Switching Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Selama Tahun 2014-2017).

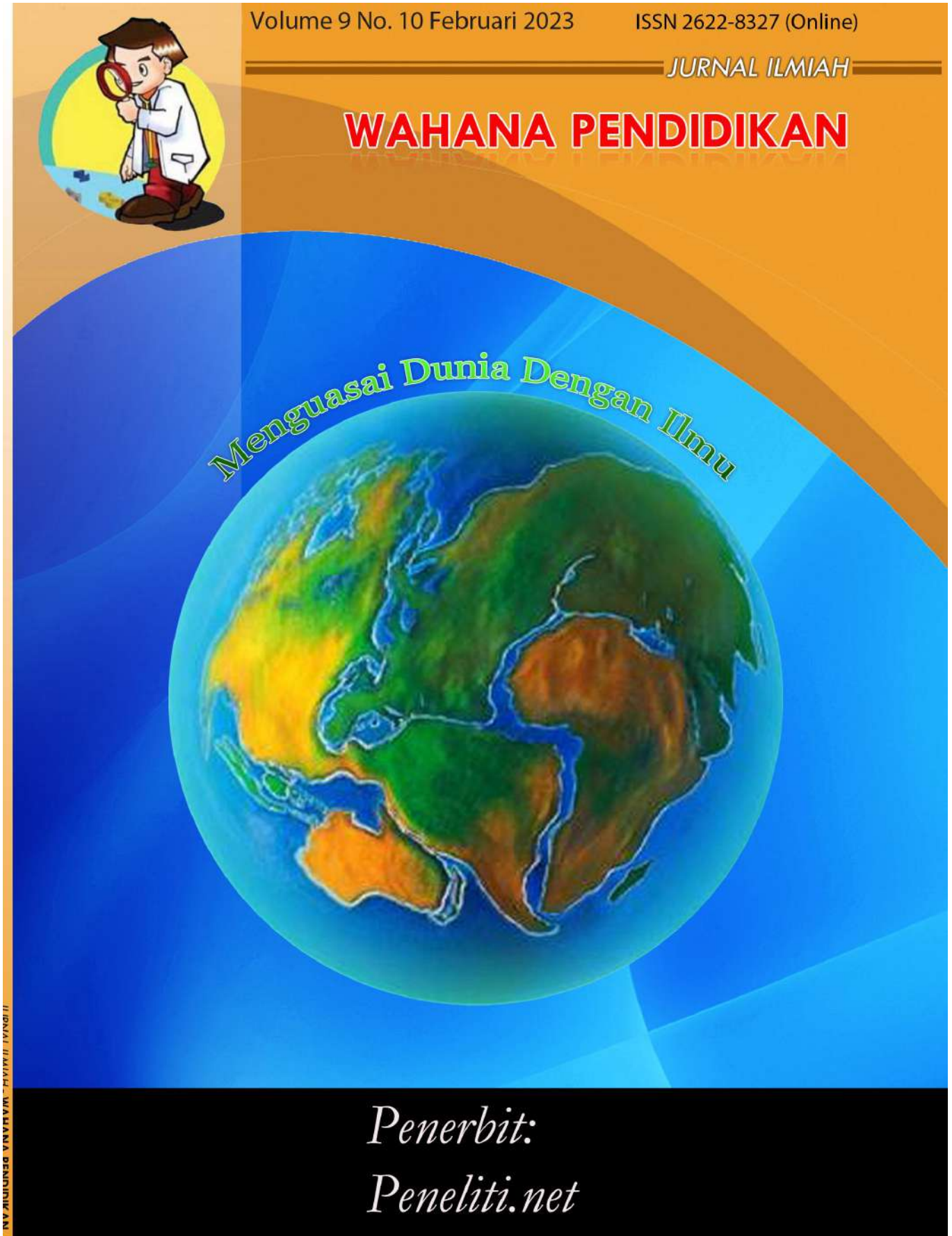
Sirait, I. M. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Dan Income Smoothing Terhadap Audit Delay. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 19(2), 136-146.

Subekti, I., & Widiyanti, N. W. (2004). Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap audit delay di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*, 7(1), 991-1002.

Subramanyam, K. R., & Wild, J. J. (2013). Analisis Laporan Keuangan (Edisi ke Sepuluh). Jakarta: Salemba Empat.

Sugiyono, (2007). *Metodelogi Penelitian Administrasi*. Jakarta : Grafindo.

Sugiyono, (2016) *Metode Penelitian Pendidikan, Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*, (Bandung: Alfabeta, 2013), h. s61



pdf

How to Cite

Pasande, Y., & Hartanti, R. (2023). The Influence of Solvency Operational Complexity and Auditor Switching on Mining Company Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 9(10), 317-327. <https://doi.org/10.5281/zenodo.7984902>

More Citation Formats

Issue

[Vol 9 No 10 \(2023\): Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan](#)

Section

Full Articles

Most read articles by the same author(s)

- Maya Ayu Lokassati, Rina Hartanti, [Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, Struktur Modal Dan Likuiditas Terhadap Nilai Perusahaan](#), *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan: Vol 10 No 22 (2024): Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*

MANUSCRIPT TEMPLATE

MAIN MENU

Register
Login
Focus and Scope
Editorial Board
Reviewer Team
Contact Us
Journal History
Abstracting & Indexing

SUBMISSIONS[**Submit to JIWP**](#)[**Author Guidelines**](#)[**Article Processing Charges**](#)[**Sponsorship**](#)**PUBLICATIONS**[**License & Copyright**](#)[**Peer Review Process**](#)[**Ethic Statement**](#)[**Plagiarism Screening**](#)[**Open Journal Management**](#)[**Open Access Policy**](#)**INFORMATIONS**[**For Readers**](#)[**For Authors**](#)[**For Librarians**](#)



Visitor Statistics

E-ISSN 2622-8327

SERTIFIKAT AKREDITASI



LIHAT SERTIFIKAT

Language

[English](#)[Bahasa Indonesia](#)

Information

[For Readers](#)[For Authors](#)[For Librarians](#)



Platform &
workflow by
OJS / PKP

Published May 30, 2023 | Version v1

Journal article  Open

Pengaruh Kompleksitas Operasi Solvabilitas dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay Perusahaan Pertambangan

Yonia Bangnga Pasande, Rina Hartanti¹

Show affiliations

The purpose of this research is to analyze the effect of Operational Complexity, Solvability, and Auditor Switching on Audit Delay. The data used is secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange. The research population is Mining Sector Companies during 2017-2021. The sampling technique uses a purposive sampling approach with a total of 125 samples. This study uses the Multiple Linear Regression model. The results of hypothesis testing conducted in this study indicate that Operational Complexity and Solvability has a positive effect on Audit delay,, Auditor Switching has a negative effect on Audit delay

Files

Files (329.3 kB)

32. Yonia Bangnga Pasande 325-335.docx

md5:3ab96d34bd23491f17af8cdfae2bf7e7 

329.3 kB

 Download

Citations 

Show only:

Search for citation ...

Search

- ☐ Literature (0)
- ☐ Dataset (0)
- ☐ Software (0)
- ☐ Unknown (0)
- ☐ Citations To This Version

No citations found

29
👁️ VIEWS

10
⬇️ DOWNLOADS

► Show more details

Versions

Version v1

May 30, 2023

10.5281/zenodo.7984902

Cite all versions? You can cite all versions by using the DOI [10.5281/zenodo.7984901](https://doi.org/10.5281/zenodo.7984901). This DOI represents all versions, and will always resolve to the latest one. [Read more](#).

External resources

Indexed in



Keywords and subjects

Operational Complexity, Solvability, Auditor Switching and Audit Delay.

Details

DOI

DOI [10.5281/zenodo.7984902](https://doi.org/10.5281/zenodo.7984902)

Resource type

Journal article

Publisher

Zenodo

Rights



Creative Commons Attribution 4.0 International

Citation

Yonia Bangnga Pasande, R. H. (2023). Pengaruh Kompleksitas Operasi Solvabilitas dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay Perusahaan Pertambangan. <https://doi.org/10.5281/zenodo.7984902>

Style

APA



Export

JSON



Export

Technical metadata

Created May 30, 2023

Modified May 30, 2023



Jump up

About

Blog

Help

Developer
s

Contribute

Funded by

About

Blog

FAQ

REST API

 GitHub

Policies

Docs

OAI-PMH



Donate

Infrastructure

Guides



Principles

Support

Projects

Roadmap

Contact



Pengaruh Kompleksitas Operasi Solvabilitas dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay Perusahaan Pertambangan

Yonia Bangnga Pasande¹, Rina Hartanti²

^{1,2} Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Trisakti, Indonesia

Abstract

Received:

Revised:

Accepted:

The purpose of this research is to analyze the effect of Operational Complexity, Solvability, and Auditor Switching on Audit Delay. The data used is secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange. The research population is Mining Sector Companies during 2017-2021. The sampling technique uses a purposive sampling approach with a total of 125 samples. This study uses the Multiple Linear Regression model. The results of hypothesis testing conducted in this study indicate that Operational Complexity and Solvability has a positive effect on Audit delay,, Auditor Switching has a negative effect on Audit delay.

Keywords: Operational Complexity, Solvability, Auditor Switching and Audit Delay.

(*) Corresponding Author: yoniabangnga@yahoo.com, rinahartanti@trisakti.ac.id

How to Cite: XXXXXX. (2018). XXXX. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, XX (x): x-xx.

PENDAHULUAN

Annual Report yang telah diaudit oleh akuntan publik menurut peraturan OJK (Otoritas Jasa Keuangan) harus diserahkan kepada BEI (Bursa Efek Indonesia) selambat-lambatnya 120 hari setelah berakhirnya tahun buku (Lembaga Otoritas Jasa Keuangan, 2016). Pada dasarnya masih banyak perusahaan *go public* yang masih kurang patuh untuk menyerahkan *annual report*, ketidakpatuhan ini mencerminkan adanya masalah ataupun kendala yang terjadi dalam laporan keuangan perusahaan (Bursa Efek Indonesia, 2021). Oleh karena itu, ketepatan waktu dalam menyajikan serta melaporkan *annual report* menjadi elemen utama dalam menentukan kredibilitas dan kualitas sehingga menjadi relevan pada saat mengambil tindakan keputusan.

Terdapat beberapa kasus dan fenomena perusahaan *go public* di Indonesia di sektor pertambangan tahun, 2020 dan 2021 tercatat oleh bursa efek indonesia terlambat melaporkan annual report (Bursa efek Indonesia, 2020; 2021) antara lain: PT. Medco Energi Internasional Tbk. (MEDC) belum melaporkan laporan auditan tahun 2020 dan 2021. Keterlambatan perusahaan untuk menunjukkan laporan keuangan sebagai akibat dari *audit delay* akan menyebabkan pandangan eksternal yang kurang baik serta akan memicu ketidakpercayaan investor terhadap perusahaan. *Audit delay* tentunya dipengaruhi oleh berbagai macam faktor seperti profitabilitas, opini audit, leverage dan sebagainya. Akan tetapi pada penelitian ini, faktor-faktor yang digunakan yang mempengaruhi *audit delay* dibatasi pada kompleksitas Operasi, solvabilitas, dan *auditor switching*.

Kompleksitas operasi adalah jumlah unit anak perusahaan yang dibentuk oleh masing-masing induk perusahaan yang akan berdampak dengan estimasi diperlukan pada penyelesaian tugas audit (Pratiwi dan Wiratmaja, 2018). Solvabilitas adalah kemampuan perusahaan untuk memenuhi semua kewajibannya

baik kewajiban jangka pendek maupun jangka panjangnya. Suatu perusahaan dikatakan *solvable* apabila perusahaan tersebut mempunyai aktiva atau kekayaan yang cukup untuk membayar semua hutangnya. Sebaliknya, perusahaan yang tidak mempunyai aktiva atau kekayaan yang cukup untuk membayar hutang-hutangnya disebut *insolvable* (Andi Kartika, 2011 dalam Santoso, 2018). Faktor lainnya apabila terjadi *auditor switching* (pergantian auditor) ataupun pergantian KAP dapat membuat *audit delay*, karena auditor pengganti kemungkinan belum menguasai tugas yang diberikan sehingga perlu adanya strategi dalam menyelesaikan audit dan hal tersebut membutuhkan waktu, terjadi *audit delay* akibat dari proses-proses yang harus dilakukan oleh auditor (Farhan, 2022).

Teori Sinyal (*Signaling Theory*)

Signaling theory atau teori signal merupakan ketidak seimbangan informasi yang diketahui oleh perusahaan dan publik, pasalnya pihak eksekutif suatu perusahaan pasti memiliki informasi yang lebih baik tentang perusahaan dibandingkan dengan publik (Ross, 1977). *Signaling theory* atau teori signal membahas jenis sinyal yang harus diberikan perusahaan kepada pengguna laporan keuangan atau jenis informasi yang harus diberikan manajer kepada pemilik perusahaan. Informasi yang nantinya akan dipublikasikan merupakan kabar yang akan diberikan oleh perusahaan sebagai sinyal bagi para investor dalam mengambil keputusan untuk melakukan investasi di perusahaan tersebut (Brigham dan Houston, 2011). Suatu perusahaan berkualitas baik dapat dilihat dari lamanya laporan hasil audit, dan jika laporan hasil audit terlambat di publikasikan akan memicu kecurigaan investor.

Teori Agensi (*Agency theory*)

Jensen (1976) menyatakan bahwa hubungan keagenan adalah sebuah kontrak antara manajer (*agent*) dengan pemegang saham (*principal*). Agen tentu memiliki akses informasi lebih banyak dibandingkan dengan pihak pemangku kepentingan, oleh karena itu agen memiliki kewajiban untuk memberikan informasi keadaan perusahaan kepada pihak pemangku kepentingan. Dalam hubungan prinsipal dan agen tidak selalu terjadi kesesuaian informasi di antara kedua pihak tersebut. Ketidaksesuaian informasi ini disebut asimetris informasi atau *asymmetric information* antara pihak agen dengan prinsipal.

Audit Delay

Menurut Lestari dan Nuryatno (2018), *audit delay* adalah jarak waktu penyelesaian pelaksanaan audit laporan keuangan tahunan, diukur berdasarkan jarak waktu antara tanggal penutupan buku 31 Desember sampai dengan tanggal laporan auditor independen yang tercatat pada laporan keuangan yang disajikan oleh auditor. Ketentuan *audit delay* sudah ditentukan oleh Peraturan OJK Nomor 29/POJK.04/2016 tentang laporan tahunan emiten atau perusahaan publik yang memaparkan bahwa setiap emiten atau perusahaan publik wajib menyampaikan laporan tahunan sebagaimana dimaksud dalam pasal 1 kepada OJK paling lambat 4 (empat) bulan atau 120 hari setelah tahun buku berakhir (Lembaga OJK, 2016).

Kompleksitas Operasi

Kompleksitas operasi adalah pembentukan departemen dan pembagian pekerjaan yang memiliki fokus pada jumlah unit yang berbeda pada suatu perusahaan (Sambuaga dan Santoso, 2020). Semakin kompleks perusahaan maka akan semakin kompleks juga tingkat transaksi pada suatu perusahaan dan akan

semakin rumit laporan keuangan konsolidasi yang harus di audit oleh seorang auditor, hal ini mengakibatkan auditor memerlukan waktu yang lama dalam menyelesaikan auditnya (Dewi dan Suputra, 2017).

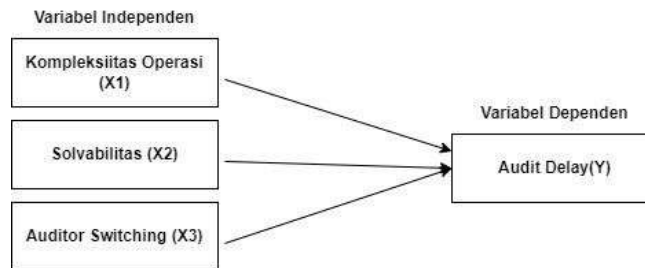
Solvabilitas

Solvabilitas atau rasio *Leverage* merupakan jumlah proporsi hutang yang dimiliki oleh perusahaan. Solvabilitas dapat pula diartikan sebagai perbandingan antara jumlah hutang dengan jumlah ekuitas yang dimiliki perusahaan (Subramanyam dan Wild, 2013) dalam bukunya yang berjudul Analisis Laporan Keuangan, Rasio solvabilitas merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur sejauh mana aktiva perusahaan dibiayai dengan utang

Auditor Switching

Auditor switching merupakan pergantian auditor ataupun KAP yang melakukan audit laporan keuangan pada perusahaan dalam melakukan tugas secara objektif yang bertujuan untuk menjaga independensinya. Oleh sebab itu, pemerintah telah menetapkan ketentuan peralihan auditor melalui Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan. Peraturan tersebut mengatur tentang adanya pembatasan penggunaan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari Akuntan Publik yang sama paling lama 3 (tiga) tahun berturut-turut (Otoritas Jasa Keuangan, 2017).

KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS



Gambar 2.9.1

Pengembangan Hipotesis

Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap *Audit Delay*

Kompleksitas operasi adalah jumlah unit anak perusahaan yang dibentuk oleh masing-masing induk perusahaan yang akan berdampak dengan estimasi diperlukan pada penyelesaian tugas audit (Pratiwi dan Wiratmaja, 2018). Berdasarkan pada hasil penelitian sebelumnya oleh Pratiwi dan Wiratmaja (2018) dan Artana dan Putra (2021) mengungkapkan bahwa Kompleksitas Operasi berpengaruh positif pada *audit delay*, hal ini terjadi jika semakin banyak unit anak perusahaan maka berpengaruh pada *audit delay*. Berdasarkan uraian tersebut maka hipotesis penelitian ini adalah:

H1: Kompleksitas Operasi berpengaruh Positif terhadap *Audit Delay*

Pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit Delay*

Solvabilitas adalah kemampuan perusahaan untuk memenuhi semua kewajibannya baik kewajiban jangka pendek maupun jangka panjangnya (Kartika, 2011 dalam Santoso, 2018). Berdasarkan hasil penelitian sebelumnya yang

dilakukan Rudianti (2021) membuktikan bahwa solvabilitas memiliki pengaruh positif terhadap *audit delay* dan penelitian yang dilakukan Okalesa (2018) bahwa solvabilitas memiliki pengaruh positif terhadap *audit delay*, hal ini dikarenakan besaran DAR (*Debt to Asset Ratio*) yang diukur dari kemampuan perusahaan dalam melunasi utang akan memakan waktu penyelesaian laporan audit yang semakin Panjang atau membutuhkan waktu yang lebih lama. Berdasarkan uraian tersebut maka hipotesis penelitian ini adalah:

**H2 : Solvabilitas berpengaruh Positif terhadap *Audit Delay*
engaruh *Auditor Switching* terhadap *Audit Delay***

Auditor switching adalah pergantian auditor atau pergantian KAP yang melakukan audit laporan keuangan pada perusahaan dalam melakukan tugas serta menjaga independensinya Penelitian yang dilakukan oleh Sirait (2021) menunjukkan hasil bahwa *auditor switching* memiliki pengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hal ini dikarenakan Auditor yang ditunjuk atau dipilih untuk melakukan pengauditan laporan keuangan sebuah perusahaan telah memiliki kemampuan yang bisa diandalkan sehingga untuk melakukan adaptasi dengan sebuah laporan keuangan perusahaan tidaklah membutuhkan waktu yang lama. Berdasarkan uraian tersebut maka hipotesis penelitian ini adalah:

H3 : *Auditor Switching* berpengaruh negatif terhadap *Audit Delay*

METODE

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh kompleksitas Operasi, solvabilitas, dan *auditor switching* terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif dan sumber data penelitian ini adalah data sekunder yang berasal dari laporan keuangan tahunan perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021.

Audit Delay

Audit Delay yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan keuangan audit (Kristiana dan Annisa, 2022). Dalam penelitian ini, variabel *audit delay* dapat diukur dengan rumus sebagai berikut :

$$\text{Audit Delay (Y)} = \text{Tanggal Laporan audit} - \text{Tanggal laporan Keuangan}$$

Kompleksitas Operasi

Kompleksitas operasi dalam penelitian ini dapat diukur dengan variabel dummy, yaitu point 1 jika mempunyai anak perusahaan dan point 0 jika tidak mempunyai anak perusahaan (Dewi dan Suputra, 2017).

Solvabilitas

Solvabilitas dalam penelitian ini diukur dengan *Debt to Asset Ratio* (DAR). Rasio ini dihitung melalui perbandingan antara tingkat penggunaan kewajiban terhadap total aset yang dimiliki dengan rumus sebagai berikut:

$$\text{Debt to Asset Ratio} = \frac{\text{Total Hutang}}{\text{Total Aset}}$$

Auditor Switching

Auditor switching adalah putusnya hubungan perusahaan dengan auditor mereka yang lama kemudian diganti dengan auditor yang baru. Variabel *auditor switching* dalam penelitian ini dapat diukur dengan variabel dummy, yaitu point

1 jika terjadi pergantian auditor dan point 0 jika tidak terjadi pergantian auditor.

Metode Pengumpulan Data

Metode Pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah studi pustaka. Studi pustaka adalah teknik pengumpulan data dan informasi dengan menelaah sumber-sumber tertulis seperti buku, website, jurnal atau artikel yang berkaitan dengan penelitian tersebut (Effendi dan Anwar, 2021). Data-data yang diperlukan adalah laporan tahunan yang dipublikasikan oleh Bursa Efek Indonesia.

Populasi dan Sampel

Menurut Sugiyono, (2016) Populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri atas obyek/subyek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya. Jumlah populasi yaitu 34 Perusahaan dan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Menurut Sugiyono (2007) sampel adalah bagian jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi tersebut. Sugiyono (2016) mengungkapkan *Purposive sampling* adalah teknik penentuan sampel dengan pertimbangan tertentu. Penelitian ini menggunakan *Purposive sampling* dalam teknik penentuan sampel. Adapun Analisis Statistik Deskriptif yang digunakan dalam penelitian ini guna mempermudah pemahaman variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

Metode Analisis Data

Peneliti menggunakan metode analisis statistik regresi berganda, karena variabel yang digunakan dalam penelitian ini lebih dari dua variabel (multivariate). Regresi berganda ini digunakan untuk mengetahui atau memperoleh gambaran mengenai pengaruh variabel independen (bebas) terhadap variabel dependen (terikat), untuk mengolah data peneliti menggunakan *Software Statistical Package for Social Science* (SPSS) versi 25 (Ghozali, 2018).

Uji Statistik Deskriptif

Analisis statistik deskriptif adalah bagian dari statistik yang digunakan untuk menggambarkan atau mendeskripsikan data yang hanya menjelaskan kelompok data (Ghozali, 2018). Tujuan dari pengujian ini adalah memberikan gambaran secara umum untuk setiap variabel yang akan diteliti. Analisis data yang memperlihatkan hasil dari rata-rata (*mean*), maksimum, minimum dan standar deviasi merupakan analisis statistik deskriptif (Ghozali, 2018).

Uji Asumsi Klasik

Pengujian asumsi klasik dijalankan untuk memenuhi syarat agar selanjutnya dilakukan pengujian regresi linier berganda yang terdiri dari uji normalitas, uji multikolonieritas, uji heteroskedastisitas, dan uji autokorelasi. sebelum menjalankan pengujian regresi linier berganda perlu dijalankan mula-mula pengujian asumsi klasik (Ghozali, 2018).

Uji Normalitas

Uji normalitas pada penelitian ini didasarkan pada uji statistik sederhana dengan menggunakan uji statistik non parametrik Kolmogorov-Smirnov (KS). Jika nilai statistik kolmogorov-Smirnov (KS) atau sig (2-tailed) > 0,05 maka H0 diterima (data berdistribusi normal) dan nilai statistik kolmogorov-Smirnov (KS)

atau $\text{sig (2-tailed)} \leq 0,05$ maka H_0 ditolak (data terdistribusi tidak normal) (Ghozali, 2018).

Uji Multikolinearitas

Uji Multikolinearitas digunakan mendeteksi ada atau tidak ada multikolinieritas dalam model regresi digunakan nilai statistik VIF (*Variance Inflation Factor*) dilihat dari nilai statistik $VIF \leq 10,0$ tidak terdapat multikolinieritas sebaliknya jika nilai statistik $VIF \geq 10,0$ terdapat multikolinearitas (Ghozali, 2018).

Uji Heteroskedastisitas

Uji heteroskedastisitas digunakan untuk melihat apakah dalam model regresi terjadi ketidaksamaan *variance* dari residual satu pengamatan ke pengamatan lain. Jika varian dari residual satu pengamatan yang lain tetap maka disebut homoskedastisitas dan jika berbeda disebut heteroskedastisitas. Jika terdapat pola tertentu, seperti titik-titik yang ada membentuk pola tertentu yang teratur (bergelombang, melebar kemudian menyempit), maka indikasinya telah terjadi heteroskedastisitas. Jika tidak terdapat pola yang jelas dan titik-titik menyebar di atas dan di bawah angka 0 pada sumbu Y, maka tidak terjadi heteroskedastisitas. (Ghozali, 2018).

Uji Autokorelasi

Uji autokorelasi bertujuan untuk mengetahui apakah dalam model regresi linear ada korelasi antara kesalahan pengguna pada periode t dengan kesalahan pengguna pada periode $t-1$ (sebelumnya). Jika terdapat korelasi, maka ada masalah autokorelasi, model regresi yang baik adalah regresi yang bebas autokorelasi (Ghozali, 2018).

Uji Hipotesis

Uji Koefisien Determinasi (R^2)

Uji Koefisien Determinasi (R^2) yakni angka yang memperlihatkan besarnya derajat kemampuan menjelaskan variabel independen terhadap variabel dependen dari fungsi tersebut. Nilai R^2 berkisar antara 0 dan 1 ($0 < R^2 < 1$). Rendahnya nilai *adjusted* R^2 berarti kemampuan variabel independen dalam menjelaskan variabel dependen sangat sempit atau terbatas. Sedangkan, nilai R^2 yang mendekati 1 berarti variabel independen memberikan hampir semua informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variabel dependen (Ghozali, 2018:97).

Uji F

Uji statistik F digunakan untuk memperlihatkan apakah variabel independen yang dimasukkan dalam model memiliki pengaruh secara bersama sama terhadap variabel dependen (Ghozali, 2018:98). Jika $(\text{sig F}) > \alpha (0,05)$ maka H_0 diterima, artinya tidak ada pengaruh yang signifikan dari variabel independen terhadap variabel dependen dan Jika $(\text{sig F}) < \alpha (0,05)$ maka H_0 ditolak, artinya ada pengaruh yang signifikan dari variabel independen terhadap variabel dependen

Uji T

Uji statistik t berfungsi untuk memproyeksikan seberapa jauh pengaruh satu variabel independen secara individual dalam menjelaskan variabel dependen (Ghozali, 2018). Jika $\text{sig} < 0,05$ maka variabel independen secara parsial

berpengaruh terhadap variabel dependen dan Jika $\text{sig} > 0,05$ maka variabel independen secara parsial tidak berpengaruh terhadap) variabel dependen.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Statistik Deskriptif

Statistik deskriptif disajikan dalam Tabel 1 yang akan memberikan gambaran dari nilai minimum, nilai maksimum, nilai rata-rata, dan standar deviasi masing-masing variabel.

Tabel 1. Uji Statistik Deskriptif

		Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Audit Delay	125	32	160	83.29	24.544
Kompleksitas Operasi	125	0	1	0.98	0.126
Solvabilitas	125	0.05	1.29	0.4858	0.21204
Auditor Switching	125	0	1	0.09	0.284
Valid N (listwise)	125				

Sumber data diolah dengan SPSS 25.0 (2023)

Uji Normalitas

Tabel 2. Uji Normalitas

Normalitas	N	Unstandardized Residual	Keputusan
Asymp. Sig. (2-tailed)	125	0,060	Terdistribusi Normal

Sumber data diolah dengan SPSS 25.0 (2023)

Hasil pengujian normalitas pada Tabel 2 diatas menunjukkan bahwa pada model regresi berganda yang dibuat telah berdistribusi normal. Hal ini dapat dilihat dari nilai signifikansi hasil pengujian yang nilainya lebih besar dari 0,05 ($0,05 < 0,060$). Dengan demikian dapat disimpulkan model regresi yang akan digunakan sebagai hipotesis penelitian telah memenuhi asumsi normalitas.

Uji Multikolinearitas

Tabel 3. Uji Multikolinearitas

Variabel	Collinearity Statistics		Kesimpulan
	Tolerance	VIF	
Kompleksitas Operasi	0,990	1,010	Tidak ada multikolinearitas
Solvabilitas	0,945	1,058	Tidak ada multikolinearitas
Auditor Switching	0,950	1,052	Tidak ada multikolinearitas

Sumber data diolah dengan SPSS 25.0 (2023)

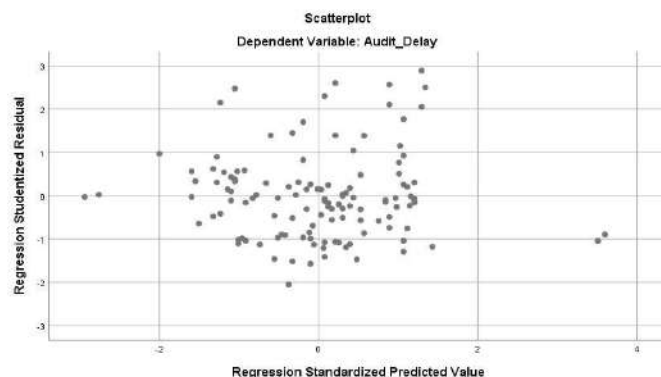
Uji Autokorelasi

Table 4. Uji Autokorelasi Model Summary^b

DL	Durbin-Watson	DU	Keputusan
1,6592	1,838	1,7574	Tidak terdapat autokorelasi

Sumber data diolah dengan SPSS 25.0 (2023)

Uji Heteroskedastisitas



Dari grafik Gambar 1 di atas dapat dilihat bahwa tidak ada pola yang jelas, serta titik-titik menyebar di atas dan di bawah angka 0 pada sumbu Y, maka tidak terjadi heteroskedastisitas.

Hasil Uji Hipotesis

Tabel 5. Hasil Uji Regresi

Coefficients ^a									Kesimpulan
Model		Prediksi Arah	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Sig One Tailed	
			B	Std. Error	Beta				
	(Constant)		56,417	17,416		3,239	0,002	0,001	
	Kompleksitas Operasi	(+)	66,000	17,355	0,090	3,803	0,000	0,000	H1 Diterima
	Solvabilitas	(+)	26,628	10,157	0,230				H2 Diterima
	Auditor Switching	(-)	-17,536	7,787	-0,004	-3,788	0,000	0,000	H3 Diterima
Adj R ²									0,378
Uji F									6,268
Sig F									0,000

Sumber data diolah dengan SPSS 25.0 (2023)

Uji Koefisien Determinasi (R²)

Pada Tabel 5 dapat diketahui bahwa nilai Adjusted R Square sebesar 0,378 yang menunjukkan bahwa variabel independen atau variabel bebas sama mempengaruhi variabel dependen atau variabel terikat sebesar sebesar 37,8%.

Uji F Simultan

Tabel 5 menunjukkan nilai sig dari F sebesar 0,000 dimana nilai ini lebih kecil dari 0,05 ($\alpha=0,05$) dan F hitung nya sebesar 6,268 > F aria nya sebesar 2,68, jadi dapat disimpulkan bahwa dengan tingkat kepercayaan 95%, semua variabel secara-sama berpengaruh secara signifikan terhadap *Audit Delay*.

Uji T Partial

Kompleksitas Operasi berpengaruh positif terhadap *Audit Delay*

Berdasarkan hasil pengujian uji t dari Tabel 5 tersebut pada model regresi Kompleksitas Operasi diperoleh nilai signifikansi sebesar 0,000 yang berarti lebih

kecil dari 0,05 ($0,000 < 0,05$) dan nilai unstandardized beta 66,000 dengan arah Positif dan $T \text{ hitung} > T \text{ Tabel}$ ($3,803 > 1,9797$). Maka dapat disimpulkan bahwa **H₁ diterima**, hal ini berarti secara parsial variabel Kompleksitas Operasi berpengaruh Positif terhadap *Audit Delay*. Perusahaan Pertambangan merupakan Perusahaan yang memiliki Kompleksitas operasional yang tinggi, dimana dalam prakteknya terdapat hubungan antara operasional perusahaan dengan jumlah anak perusahaan, salah satunya yaitu kompleksitas Operasi yang akan bergantung pada jumlah anak perusahaan yang dimiliki masing-masing induk perusahaan, hal ini akan berpengaruh pada jumlah informasi yang dibutuhkan untuk menyelesaikan audit. Dengan demikian makin banyak anak perusahaan dari suatu induk perusahaan pertambangan maka makin kompleks operasi induk perusahaan pertambangan tersebut yang bisa mengakibatkan terjadinya audit delay, dikarenakan makin banyak jumlah informasi yang harus dikumpulkan auditor dalam menyelesaikan pekerjaan auditnya, yang tentunya memerlukan waktu pengumpulan informasi.

Solvabilitas berpengaruh positif terhadap *Audit Delay*

Berdasarkan hasil pengujian uji t dari Tabel 5 tersebut pada model regresi *Solvabilitas* diperoleh nilai signifikansi sebesar 0,005 yang berarti lebih kecil dari 0,05 ($0,000 < 0,05$) dan nilai unstandardized beta 26,628 dengan arah Positif dan $T \text{ hitung} > T \text{ Tabel}$ ($2,622 > 1,9797$). Maka dapat disimpulkan bahwa **H₂ diterima**, hal ini berarti secara parsial variabel *Solvabilitas* berpengaruh Positif terhadap *Audit Delay*. Perusahaan Sektor Pertambangan mempunyai karakteristik operasi yang berbeda dengan perusahaan sektor lainnya sehingga memerlukan waktu pelaksanaan prosedur audit yang berbeda. Hal ini dapat dilihat pada saat proses audit *Solvabilitas* perusahaan pertambangan, dikarenakan besarnya DAR (Debt to Asset Ratio) yang diukur dari kemampuan perusahaan dalam melunasi hutang akan memakan waktu penyelesaian laporan audit yang semakin Panjang atau membutuhkan waktu yang lebih lama. Besarnya hutang terhadap total aktiva yang tinggi juga membuat auditor perlu meningkatkan ketelitian serta lebih kritis dalam pengauditan

Auditor Switching* berpengaruh Negatif terhadap *Audit Delay

Berdasarkan hasil pengujian uji t dari Tabel 5 tersebut pada model regresi *Auditor Switching* diperoleh nilai signifikansi sebesar 0,000 yang berarti lebih kecil dari 0,05 ($0,000 < 0,05$) dan nilai unstandardized beta -17,536 dengan arah Negatif dan $T \text{ hitung} > T \text{ Tabel}$ ($-3,788 > 1,9797$). Maka dapat disimpulkan bahwa **H₃ diterima**, hal ini berarti secara parsial variabel *Auditor Switching* berpengaruh Negatif terhadap *Audit Delay*. Hal ini dikarenakan seluruh Auditor yang di tunjuk atau di pilih untuk melakukan pengauditan laporan keuangan sebuah perusahaan pertambangan telah memiliki kemampuan yang bisa di andalkan serta telah mendapatkan pelatihan audit khusus sektor pertambangan sehingga pergantian auditor pada proses audit perusahaan pertambangan tidak memerlukan waktu yang lama bagi auditor pengganti untuk melakukan adaptasi dengan proses audit perusahaan pertambangan dan tidak menyebabkan audit delay dalam penyelesaian pekerjaan auditnya.

KESIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian yang menganalisis kompleksitas Operasi, Solvabilitas, dan *Auditor Switching* terhadap Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2021, maka kesimpulan dari penelitian ini yaitu:

1. Kompleksitas Operasi berpengaruh positif terhadap *Audit Delay*. Hasil penelitian ini mendukung penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Pratiwi dan Wiratmaja (2018) dan Artana dan Putra (2021)
2. Solvabilitas berpengaruh positif terhadap *Audit Delay*. Sehingga Hasil penelitian ini mendukung penelitian terdahulu dari Rudianti (2021) dan Okalesa (2018).
3. *Auditor Switching* berpengaruh negatif terhadap *Audit Delay*.

DAFTAR PUSTAKA

- Artana, I. K. P., Indraswarawati, S. A. P. A., & Putra, C. G. B. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 S/D 2018. *Hita Akuntansi dan Keuangan*, 2(1), 120-143.
- Brigham, E. F. and Houston, J. F. (2011). Dasar-dasar Manajemen Keuangan (A. A. Yulianto (ed.) (eleventh edition). Jakarta: Salemba Empat.
- Bursa Efek Indonesia. 2020. Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahun 2020. www.idx.co.id. diakses tanggal 22 November 2022.
- Bursa Efek Indonesia. 2021. Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahun 2021. www.idx.co.id. diakses tanggal 22 November 2022.
- Dewi, G. A. N. P., & Suputra, I. D. G. D. (2017). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Kontinjensi, Pergantian Auditor pada Audit Report Lag dengan Spesialisasi Auditor sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(2), 912-941.
- Effendi, R. S., & Anwar, S. (2021, May). Pengaruh Solvabilitas, Auditor Switching Dan Auditor's Opinion Terhadap Audit Delay Dengan Return On Equity Sebagai Variabel Intervening. In *Seminar Nasional Akuntansi dan Call for Paper (SENAPAN)* (Vol. 1, No. 1, pp. 386-393).
- Farhan, N. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Komite Audit, Auditor Switching, dan Ukuran.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25.
- Jensen, M. C. (1976). Reflections on the State of Accounting Research and the Regulation of Accounting.
- Kristiana, L. W., & Annisa, D. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Auditor Switching, Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay: Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi*, 3(1), 267-278.
- Lembaga Otoritas Jasa Keuangan, 2016, 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik 2016. www.ojk.go.id. diakses tanggal 10 Nopember 2022.

- Lestari, S. Y., & Nuryatno, M. (2018). Factors affecting the audit delay and its impact on abnormal return in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Economics and Finance*, 10(2), 48-56.
- Okalesa, O. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, ROA dan DAR terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2016). *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 1(2), 221-232.
- Otoritas Jasa Keuangan, 2017. 13/POJK.03/2017 Peraturan Otoritas Jasa Keuangan tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan. ojk.go.id. diakses tanggal 12 Desember 2022
- Pratiwi, C. I. E., & Wiratmaja, I. D. N. (2018). Pengaruh audit tenure dan kompleksitas operasi terhadap audit delay perusahaan pertambangan di BEI tahun 2013-2016. *E-Jurnal Akuntansi*, 24(3), 1964-1989.
- Ross, S. A. (1977). The determination of financial structure: the incentive-signaling approach. *The bell journal of economics*, 23-40.
- Rudianti, W. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Medikonis*, 13(2), 14-29.
- Sambuaga, E. A., & Santoso, O. P. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Ukuran Dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Ultima Accounting: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 12(1), 86-102.
- Santoso, A. D. D. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Opini Auditor, Ukuran Kap Dan Audit Switching Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Selama Tahun 2014-2017).
- Sirait, I. M. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Dan Income Smoothing Terhadap Audit Delay. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 19(2), 136-146.
- Subekti, I., & Widiyanti, N. W. (2004). Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap audit delay di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*, 7(1), 991-1002.
- Subramanyam, K. R., & Wild, J. J. (2013). Analisis Laporan Keuangan (Edisi ke Sepuluh). *Jakarta: Salemba Empat*.
- Sugiyono, (2007). Metodologi Penelitian Administrasi. Jakarta : Grafindo.
- Sugiyono, (2016) Metode Penelitian Pendidikan, Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D, (Bandung: Alfabeta, 2013), h. s61



Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan Peneliti.net

Email: wahanapendidikan77@gmail.com. Laman : <https://jurnal.peneliti.net/index.php/JIWP>

SURAT KETERANGAN Nomor : 50JIWP/II.V.2/2023

Dewan Penyunting Jurnal Ilmiah Wahana Dengan Ini Menerangkan Bahwa Artikel:

Nama : Yonia Bangnga Pasande, Rina Hartanti

Judul Artikel : Pengaruh Kompleksitas Operasi Solvabilitas Dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay Perusahaan Pertambangan

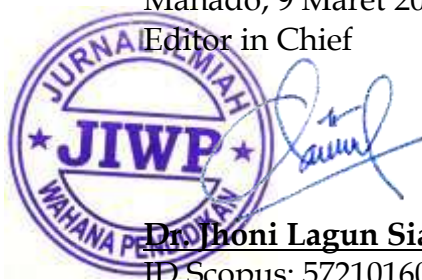
Telah di terima dan akan diterbitkan pada Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan Volume 9. Nomor 11, Mei 2023. Jurnal ini Terindex Sinta 5, Portal Garuda, Copernicus International, Google Scholar. ISSN: 2089-5364 (Cetak) ISSN: 2622-8327 (Online).

Demikianlah surat keterangan ini diberikan agar dapat digunakan sebagaimana mestinya.



Manado, 9 Maret 2023

Editor in Chief



Dr. Thoni Lagun Siang, M.Pd. CIT
ID Scopus: 57210160716

Jurnal_JIWP_Akuntansi_Yonia.do

CX

by

Submission date: 09-Mar-2023 03:12PM (UTC+0700)

Submission ID: 2032854005

File name: Jurnal_JIWP_Akuntansi_Yonia.docx (114.39K)

Word count: 3737

Character count: 24539



Pengaruh Kompleksitas Operasi Solvabilitas dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay Perusahaan Pertambangan

Yonia Bangnga Pasande¹, Rina Hartanti²

^{1,2} Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Trisakti, Indonesia

Received:

Revised:

Accepted:

Abstract

The purpose of this research is to analyze the effect of Operational Complexity, Solvability, and Auditor Switching on Audit Delay. The data used is secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange. The research population is Mining Sector Companies during 2017-2021. The sampling technique uses a purposive sampling approach with a total of 125 samples. This study uses the Multiple Linear Regression model. The results of hypothesis testing conducted in this study indicate that Operational Complexity and Solvability has a positive effect on Audit delay, Auditor Switching has a negative effect on Audit delay.

Keywords: Operational Complexity, Solvability, Auditor Switching and Audit Delay.

(*) Corresponding Author: yoniabangnga@yahoo.com, rinahartanti@trisakti.ac.id

How to Cite: XXXXX. (2018). XXXX. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, XX (x): x-xx.

PENDAHULUAN

Annual Report yang telah diaudit oleh akuntan publik menurut peraturan OJK (Otoritas Jasa Keuangan) harus diserahkan kepada BEI (Bursa Efek Indonesia) selambat-lambatnya 120 hari setelah berakhirnya tahun buku (Lembaga Otoritas Jasa Keuangan, 2016). Pada dasarnya masih banyak perusahaan *go public* yang masih kurang patuh untuk menyerahkan *annual report*, ketidakpatuhan ini mencerminkan adanya masalah ataupun kendala yang terjadi dalam laporan keuangan perusahaan (Bursa Efek Indonesia, 2021). Oleh karena itu, ketepatan waktu dalam menyajikan serta melaporkan *annual report* menjadi elemen utama dalam menentukan kredibilitas dan kualitas sehingga menjadi relevan pada saat mengambil tindakan keputusan.

Terdapat beberapa kasus dan fenomena perusahaan *go public* di Indonesia di sektor pertambangan tahun, 2020 dan 2021 tercatat oleh bursa efek Indonesia terlambat melaporkan *annual report* (Bursa efek Indonesia, 2020; 2021) antara lain: PT. Medco Energi Internasional Tbk. (MEDC) belum melaporkan laporan auditan tahun 2020 dan 2021. Keterlambatan perusahaan untuk menunjukkan laporan keuangan sebagai akibat dari *audit delay* akan menyebabkan pandangan eksternal yang kurang baik serta akan memicu ketidakpercayaan investor terhadap perusahaan. *Audit delay* tentunya dipengaruhi oleh berbagai macam faktor seperti profitabilitas, opini audit, leverage dan sebagainya. Akan tetapi pada penelitian ini, faktor-faktor yang digunakan yang mempengaruhi *audit delay* dibatasi pada kompleksitas Operasi, solvabilitas, dan *auditor switching*.



10

Kompleksitas operasi adalah jumlah unit anak perusahaan yang dibentuk oleh masing-masing induk perusahaan yang akan berdampak dengan estimasi diperlukan pada penyelesaian tugas audit (Pratiwi dan Wiratmaja, 2018). Solvabilitas adalah kemampuan perusahaan untuk memenuhi semua kewajibannya baik kewajiban jangka pendek maupun jangka panjangnya. Suatu perusahaan dikatakan *solvable* apabila perusahaan tersebut mempunyai aktiva atau kekayaan yang cukup untuk membayar semua hutangnya. Sebaliknya, perusahaan yang tidak mempunyai aktiva atau kekayaan yang cukup untuk membayar hutang-hutangnya disebut *insolvable* (Andi Kartika, 2011 dalam Santoso, 2018). Faktor lainnya apabila terjadi *auditor switching* (pergantian auditor) ataupun pergantian KAP dapat membuat *audit delay*, karena auditor pengganti kemungkinan belum menguasai tugas yang diberikan sehingga perlu adanya strategi dalam menyelesaikan audit dan hal tersebut membutuhkan waktu, terjadi *audit delay* akibat dari proses-proses yang harus dilakukan oleh auditor (Farhan, 2022).

Teori Sinyal (Signaling Theory)

Signaling theory atau teori signal merupakan ketidak seimbangan informasi yang diketahui oleh perusahaan dan publik, pasalnya pihak eksekutif suatu perusahaan pasti memiliki informasi yang lebih baik tentang perusahaan dibandingkan dengan publik (Ross, 1977). *Signaling theory* atau teori signal membahas jenis sinyal yang harus diberikan perusahaan kepada pengguna laporan keuangan atau jenis informasi yang harus diberikan manajer kepada pemilik perusahaan. Informasi yang nantinya akan dipublikasikan merupakan kabar yang akan diberikan oleh perusahaan sebagai sinyal bagi para investor dalam mengambil keputusan untuk melakukan investasi di perusahaan tersebut (Brigham dan Houston, 2011). Suatu perusahaan berkualitas baik dapat dilihat dari lamanya laporan hasil audit, dan jika laporan hasil audit terlambat di publikasikan akan memicu kecurigaan investor.

Teori Agensi (Agency theory)

Jensen (1976) menyatakan bahwa hubungan keagenan adalah sebuah kontrak antara manajer (*agent*) dengan pemegang saham (*principal*). Agen tentu memiliki akses informasi lebih banyak dibandingkan dengan pihak pemangku kepentingan, oleh karena itu agen memiliki kewajiban untuk memberikan informasi keadaan perusahaan kepada pihak pemangku kepentingan. Dalam hubungan prinsipal dan agen tidak selalu terjadi kesesuaian informasi di antara kedua pihak tersebut. Ketidaksesuaian informasi ini disebut asimetris informasi atau *asymmetric information* antara pihak agen dengan prinsipal.

8

Audit Delay

Menurut Lestari dan Nuryatno (2018), *audit delay* adalah jarak waktu penyelesaian pelaksanaan audit laporan keuangan tahunan, diukur berdasarkan jarak waktu antara tanggal penutupan buku 31 Desember sampai dengan tanggal laporan auditor independen yang tercatat pada laporan keuangan yang di¹²ikan oleh auditor. Ketetapan *audit delay* sudah ditentukan oleh Peraturan OJK Nomor 29/POJK.04/2016 tentang laporan tahunan emiten atau perusahaan publik yang memaparkan bahwa setiap emiten atau perusahaan publik wa¹³b menyampaikan laporan tahunan sebagaimana dimaksud dalam pasal 1 kepada OJK paling lambat 4 (empat) bulan atau 120 hari setelah tahun buku berakhir (Lembaga OJK, 2016).

Kompleksitas Operasi

Kompleksitas operasi adalah³ pembentukan departemen dan pembagian pekerjaan yang memiliki fokus pada jumlah unit yang berbeda pada suatu perusahaan (Sambuaga dan Santoso, 2020). Semakin kompleks perusahaan maka akan semakin kompleks juga tingkat transaksi pada suatu perusahaan dan akan semakin¹⁰mit laporan keuangan konsolidasi yang harus di audit oleh seorang auditor, hal ini mengakibatkan auditor memerlukan waktu yang lama dalam menyelesaikan auditnya (Dewi dan Suputra, 2017).

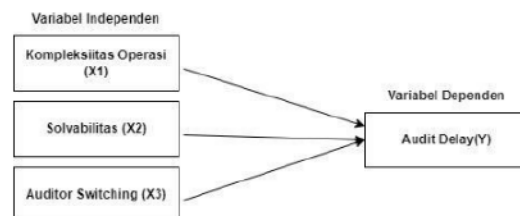
Solvabilitas

Solvabilitas atau rasio *Leverage* merupakan jumlah⁹ proporsi hutang yang dimiliki oleh perusahaan. Solvabilitas dapat pula diartikan sebagai perbandingan antara jumlah hutang dengan jumlah ekuitas yang dimiliki perusahaan (Subramanyam dan Wild, 2013) dalam bukunya yang berjudul Analisis Laporan Keuangan, Rasio solvabilitas merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur sejauh mana aktiva perusahaan dibiayai dengan utang

Auditor Switching

Auditor switching merupakan pergantian auditor ataupun KAP yang melakukan audit laporan keuangan pada perusahaan dalam melakukan tugas secara objektif yang bertujuan untuk menjaga independensinya. Oleh sebab itu, pemerintah telah menetapkan ketentuan peralihan auditor melalui Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan. Peraturan tersebut mengatur tentang adanya pembatasan penggunaan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari Akuntan Publik yang sama paling lama 3 (tiga) tahun berturut-turut (Otoritas Jasa Keuangan, 2017).

KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS



Gambar 2.9.1

10

Pengembangan Hipotesis

Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap *Audit Delay*

Kompleksitas operasi adalah jumlah unit anak perusahaan yang dibentuk oleh masing-masing induk perusahaan yang akan berdampak dengan estimasi diperlukan pada penyelesaian tugas audit (Pratiwi dan Wiratmaja, 2018). Berdasarkan pada hasil penelitian sebelumnya oleh Pratiwi dan Wiratmaja (2018) dan Artana dan Putra (2021) mengungkapkan bahwa Kompleksitas Operasi berpengaruh positif pada *audit delay*, hal ini terjadi jika semakin banyak unit anak perusahaan maka berpengaruh pada *audit delay*. Berdasarkan uraian tersebut maka hipotesis penelitian ini adalah:

H1: Kompleksitas Operasi berpengaruh Positif terhadap *Audit Delay*

4

Pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit Delay*

Solvabilitas adalah kemampuan perusahaan untuk memenuhi semua kewajibannya baik kewajiban jangka pendek maupun jangka panjangnya (Kartika, 2011 dalam Santoso, 2018). Berdasarkan hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan Rudianti (2021) membuktikan bahwa solvabilitas memiliki pengaruh positif terhadap *audit delay* dan penelitian yang dilakukan Okalesa (2018) bahwa solvabilitas memiliki pengaruh positif terhadap *audit delay*, hal ini dikarenakan besaran DAR (*Debt to Asset Ratio*) yang diukur dari kemampuan perusahaan dalam melunasi utang akan memakan waktu penyelesaian laporan audit yang semakin Panjang atau membutuhkan waktu yang lebih lama. Berdasarkan uraian tersebut maka hipotesis penelitian ini adalah:

H2 : Solvabilitas berpengaruh Positif terhadap *Audit Delay*

Pengaruh *Auditor Switching* terhadap *Audit Delay*

Auditor switching adalah pergantian auditor atau pergantian KAP yang melakukan audit laporan keuangan pada perusahaan dalam melakukan tugas serta menjaga independensinya. Penelitian yang dilakukan oleh Sirait (2021) menunjukkan hasil bahwa *auditor switching* memiliki pengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hal ini dikarenakan Auditor yang ditunjuk atau dipilih untuk melakukan pengauditan laporan keuangan sebuah perusahaan telah memiliki kemampuan yang bisa diandalkan sehingga untuk melakukan adaptasi dengan sebuah laporan keuangan perusahaan tidaklah membutuhkan waktu yang lama. Berdasarkan uraian tersebut maka hipotesis penelitian ini adalah:

H3 : *Auditor Switching* berpengaruh negatif terhadap *Audit Delay*

METODE

9

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh kompleksitas Operasi, solvabilitas, dan *auditor switching* terhadap *audit delay* pada perusahaan

pertambangan. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif dan sumber data penelitian ini adalah data sekunder yang berasal dari laporan keuangan tahunan perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021.

Audit Delay

Audit Delay yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan keuangan audit (Kristiana dan Annisa, 2022). Dalam penelitian ini, variabel *audit delay* dapat diukur dengan rumus sebagai berikut :

$$\text{Audit Delay (Y)} = \text{Tanggal Laporan audit} - \text{Tanggal laporan Keuangan}$$

Kompleksitas Operasi

Kompleksitas operasi dalam penelitian ini dapat diukur dengan variabel dummy, yaitu point 1 jika mempunyai anak perusahaan dan point 0 jika tidak mempunyai anak perusahaan (Dewi dan Suputra, 2017).

Solvabilitas

Solvabilitas dalam penelitian ini diukur dengan *Debt to Asset Ratio* (DAR). Rasio ini dihitung melalui perbandingan antara tingkat penggunaan kewajiban terhadap total aset yang dimiliki dengan rumus sebagai berikut:

$$\text{Debt to Asset Ratio} = \frac{\text{Total Hutang}}{\text{Total Aset}}$$

Auditor Switching

Auditor switching adalah putusnya hubungan perusahaan dengan auditor mereka yang lama kemudian diganti dengan auditor yang baru. Variabel *auditor switching* dalam penelitian ini dapat diukur dengan variabel dummy, yaitu point 1 jika terjadi pergantian auditor dan point 0 jika tidak terjadi pergantian auditor.

Metode Pengumpulan Data

Metode Pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah studi pustaka. Studi pustaka adalah teknik pengumpulan data dan informasi dengan menelaah sumber-sumber tertulis seperti buku, website, jurnal atau artikel yang berkaitan dengan penelitian tersebut (Effendi dan Anwar, 2021). Data-data yang diperlukan adalah laporan tahunan yang dipublikasikan oleh Bursa Efek Indonesia.

Populasi dan Sampel

Menurut Sugiyono, (2016) Populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri atas obyek/subyek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya. Jumlah populasi yaitu 34 Perusahaan dan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Menurut Sugiyono (2007) sampel adalah bagian jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi tersebut. Sugiyono (2016) mengungkapkan *Purposive sampling* adalah teknik penentuan sampel dengan pertimbangan tertentu. Penelitian ini menggunakan *Purposive sampling* dalam teknik penentuan sampel. Adapun Analisis Statistik Deskriptif yang digunakan dalam penelitian ini guna mempermudah pemahaman variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

Metode Analisis Data

Peneliti menggunakan metode analisis statistik regresi berganda, karena variabel yang digunakan dalam penelitian ini lebih dari dua variabel (multivariate). Regresi berganda ini digunakan untuk mengetahui atau memperoleh gambaran mengenai pengaruh variabel independen (bebas) terhadap variabel dependen (terikat), untuk mengolah data peneliti menggunakan *Software Statistical Package for Social Science* (SPSS) versi 25 (Ghozali, 2018).

Uji Statistik Deskriptif

Analisis statistik deskriptif adalah bagian dari statistik yang digunakan untuk menggambarkan atau mendeskripsikan data yang hanya menjelaskan kelompok data (Ghozali, 2018). Tujuan dari pengujian ini adalah memberikan gambaran secara umum untuk setiap variabel yang akan diteliti. Analisis data yang memperlihatkan hasil dari rata-rata (*mean*), maksimum, minimum dan standar deviasi merupakan analisis statistik deskriptif (Ghozali, 2018).

Uji Asumsi Klasik

Pengujian asumsi klasik dijalankan untuk memenuhi syarat agar selanjutnya dilakukan pengujian regresi linier berganda yang terdiri dari uji normalitas, uji multikolonieritas, uji heteroskedastisitas, dan uji autokorelasi. sebelum menjalankan pengujian regresi linier berganda perlu dijalankan mula-mula pengujian asumsi klasik (Ghozali, 2018).

Uji Normalitas

Uji normalitas pada penelitian ini didasarkan pada uji statistik sederhana dengan menggunakan uji statistik non parametrik Kolmogorov-Smirnov (KS). Jika nilai statistik kolmogorov-Smirnov (KS) atau sig (2-tailed) > 0,05 maka H0 diterima (data berdistribusi normal) dan nilai statistik kolmogorov-Smirnov (KS)

atau sig (2-tailed) $\leq 0,05$ maka H_0 ditolak (data terdistribusi tidak normal) (Ghozali, 2018).

Uji Multikolinearitas

Uji Multikolinearitas digunakan mendeteksi ada atau tidak ada multikolinieritas dalam model regresi digunakan nilai statistik VIF (*Variance Inflation Factor*) dilihat dari nilai statistik $VIF \leq 10,0$ tidak terdapat multikolinieritas sebaliknya jika nilai statistik $VIF \geq 10,0$ terdapat multikolinearitas (Ghozali, 2018).

13 Uji Heteroskedastisitas

Uji heteroskedastisitas digunakan untuk melihat apakah dalam model regresi terjadi ketidaksamaan *variance* dari residual satu pengamatan ke pengamatan lain. Jika varian dari residual satu pengamatan yang lain tetap maka disebut homoskedastisitas dan jika berbeda disebut heteroskedastisitas. Jika terdapat pola tertentu, seperti titik-titik yang ada membentuk pola tertentu yang teratur (bergelombang, melebar kemudian menyempit), maka indikasinya telah terjadi heteroskedastisitas. Jika tidak terdapat pola yang jelas dan titik-titik menyebar di atas dan di bawah angka 0 pada sumbu Y, maka tidak terjadi heteroskedastisitas. (Ghozali, 2018).

Uji Autokorelasi

Uji autokorelasi bertujuan untuk mengetahui apakah dalam model regresi linear ada korelasi antara kesalahan pengguna pada periode t dengan kesalahan pengguna pada periode $t-1$ (sebelumnya). Jika terdapat korelasi, maka ada masalah autokorelasi, model regresi yang baik adalah regresi yang bebas autokorelasi (Ghozali, 2018).

Uji Hipotesis

Uji Koefisien Determinasi (R^2)

Uji Koefisien Determinasi (R^2) yakni angka yang memperlihatkan besarnya derajat kemampuan menjelaskan variabel independen terhadap variabel dependen dari fungsi t tersebut. Nilai R^2 berkisar antara 0 dan 1 ($0 < R^2 < 1$). Rendahnya nilai *adjusted* R^2 berarti kemampuan variabel independen dalam menjelaskan variabel dependen sangat sempit atau terbatas. Sedangkan, nilai R^2 yang mendekati 1 berarti variabel independen memberikan hampir semua informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variabel dependen (Ghozali, 2018:97).

Uji F

Uji statistik F digunakan untuk memperlihatkan apakah variabel independen yang dimasukan dalam model memiliki pengaruh secara bersama sama terhadap variabel dependen (Ghozali, 2018:98). Jika $(\text{sig F}) > \alpha (0,05)$ maka H_0 diterima, artinya tidak ada pengaruh yang signifikan dari variabel independen terhadap variabel dependen dan Jika $(\text{sig F}) < \alpha (0,05)$ maka H_0 ditolak, artinya ada pengaruh yang signifikan dari variabel independen terhadap variabel dependen

Uji T

Uji statistik t berfungsi untuk memproyeksikan seberapa jauh pengaruh satu variabel independen secara individual dalam menjelaskan variabel dependen (Ghozali, 2018). Jika $\text{sig} < 0,05$ maka variabel independen secara parsial berpengaruh terhadap variabel dependen dan Jika $\text{sig} > 0,05$ maka variabel independen secara parsial tidak berpengaruh terhadap variabel dependen.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Statistik Deskriptif

Statistik deskriptif disajikan dalam Tabel 12 yang akan memberikan gambaran dari nilai minimum, nilai maksimum, nilai rata-rata, dan standar deviasi masing-masing variabel.

Tabel 1. Uji Statistik Deskriptif

		Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Audit Delay	125	32	160	83.29	24.544
Kompleksitas Operasi	125	0	1	0.98	0.126
Solvabilitas	125	0.05	1.29	0.4858	0.21204
Auditor Switching	125	0	1	0.09	0.284
Valid N (listwise)	125				

Sumber data diolah dengan SPSS 25.0 (2023)

Uji Normalitas

Tabel 2. Uji Normalitas

Normalitas	N	Unstandardized Residual	Keputusan
Asymp. Sig. (2-tailed)	125	0,060	Terdistribusi Normal

Sumber data diolah dengan SPSS 25.0 (2023)

Hasil pengujian normalitas pada Tabel 2 diatas menunjukkan bahwa pada model regresi berganda yang dibuat telah berdistribusi normal. Hal ini dapat dilihat dari nilai signifikansi hasil pengujian yang nilainya lebih besar dari 0,05 ($0,05 < 0,060$). Dengan demikian dapat disimpulkan model regresi yang akan digunakan sebagai hipotesis penelitian telah memenuhi asumsi normalitas.

Uji Multikolinearitas

Tabel 3. Uji Multikolinearitas

Variabel	Collinearity Statistics		Kesimpulan
	Tolerance	VIF	
Kompleksitas Operasi	0,990	1,010	Tidak ada multikolinearitas
Solvabilitas	0,945	1,058	Tidak ada multikolinearitas
Auditor Switching	0,950	1,052	Tidak ada multikolinearitas

Sumber data diolah dengan SPSS 25.0 (2023)

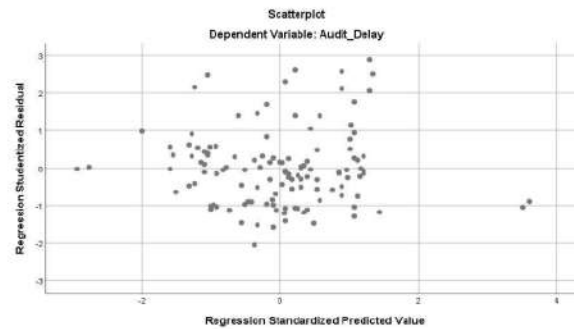
Uji Autokorelasi

Table 4. Uji Autokorelasi Model Summary^b

DL	Durbin-Watson	DU	Keputusan
1,6592	1,838	1,7574	Tidak terdapat autokorelasi

Sumber data diolah dengan SPSS 25.0 (2023)

Uji Heteroskedastisitas



Gambar 1. Uji Heteroskedastisitas

Dari grafik Gambar 1 di atas dapat dilihat bahwa tidak ada pola yang jelas, serta titik-titik menyebar di atas dan di bawah angka 0 pada sumbu Y, maka tidak terjadi heteroskedastisitas.

Hasil Uji Hipotesis

Tabel 5. Hasil Uji Regresi

Coefficients ^a									Kesimpulan
Model		Prediksi Arah	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Sig One Tailed	
			B	Std. Error	Beta				
	(Constant)		56,417	17,416		3,239	0,002	0,001	
	Kompleksitas Operasi	(+)	66,000	17,355	0,090	3,803	0,000	0,000	H1 Diterima
	Solvabilitas	(+)	26,628	10,157	0,230				H2 Diterima

	Auditor Switching	(-)	-17,536	7,787	-0,004	-3,788	0,000	0,000	H3 Diterima
Adj R ²									0,378
Uji F									6,268
Sig F									0,000

Sumber data diolah dengan SPSS 25.0 (2023)

Uji Koefisien Determinasi (R²)

Pada Tabel 5 dapat diketahui bahwa nilai Adjusted R Square sebesar 0,378 yang menunjukkan bahwa variabel independen atau variabel bebas sama mempengaruhi variabel dependen atau variabel terikat sebesar 37,8%.

Uji F Simultan

Tabel 5 menunjukkan nilai sig dari F sebesar 0,000 dimana nilai ini lebih kecil dari 0,05 ($\alpha=0,05$) dan F hitung nya sebesar 6,268 > F aria nya sebesar 2,68, jadi dapat disimpulkan bahwa dengan tingkat kepercayaan 95%, semua variabel secara-sama berpengaruh secara signifikan terhadap *Audit Delay*.

Uji T Partial

Kompleksitas Operasi berpengaruh positif terhadap *Audit Delay*

Berdasarkan hasil pengujian uji t dari Tabel 5 tersebut pada model regresi Kompleksitas Operasi diperoleh nilai signifikansi sebesar 0,000 yang berarti lebih kecil dari 0,05 ($0,000 < 0,05$) dan nilai unstandardized beta 66,000 dengan arah Positif dan T hitung > T Tabel ($3,803 > 1,9797$). Maka dapat disimpulkan bahwa **H₁ diterima**, hal ini berarti secara parsial variabel Kompleksitas Operasi berpengaruh Positif terhadap *Audit Delay*. Perusahaan Pertambangan merupakan Perusahaan yang memiliki Kompleksitas operasional yang tinggi, dimana dalam prakteknya terdapat hubungan antara operasional perusahaan dengan jumlah anak perusahaan, salah satunya yaitu kompleksitas Operasi yang akan bergantung pada jumlah anak perusahaan yang dimiliki masing-masing induk perusahaan, hal ini akan berpengaruh pada jumlah informasi yang dibutuhkan untuk menyelesaikan audit. Dengan demikian makin banyak anak perusahaan dari suatu induk perusahaan pertambangan maka makin kompleks operasi induk perusahaan pertambangan tersebut yang bisa mengakibatkan terjadinya audit delay, dikarenakan makin banyak jumlah informasi yang harus dikumpulkan auditor dalam menyelesaikan pekerjaan auditnya, yang tentunya memerlukan waktu pengumpulan informasi.

Solvabilitas berpengaruh positif terhadap *Audit Delay*

Berdasarkan hasil pengujian uji t dari Tabel 5 tersebut pada model regresi *Solvabilitas* diperoleh nilai signifikansi sebesar 0,005 yang berarti lebih kecil dari 0,05 ($0,000 < 0,05$) dan nilai unstandardized beta 26,628 dengan arah Positif dan T hitung > T Tabel ($2,622 > 1,9797$). Maka dapat disimpulkan bahwa **H₂ diterima**, hal ini berarti secara parsial variabel *Solvabilitas* berpengaruh Positif terhadap *Audit Delay*. Perusahaan Sektor Pertambangan mempunyai karakteristik operasi yang berbeda dengan perusahaan sektor lainnya sehingga memerlukan waktu pelaksanaan prosedur audit yang berbeda. Hal ini dapat dilihat pada saat proses audit *Solvabilitas* perusahaan pertambangan, dikarenakan besarnya DAR (Debt to Asset Ratio) yang diukur dari kemampuan perusahaan dalam melunasi hutang akan memakan waktu penyelesaian laporan audit yang semakin Panjang atau membutuhkan waktu yang lebih lama. Besarnya hutang terhadap total aktiva yang tinggi juga membuat auditor perlu meningkatkan ketelitian serta lebih kritis dalam pengauditan

Auditor Switching* berpengaruh Negatif terhadap *Audit Delay

Berdasarkan hasil pengujian uji t dari Tabel 5 tersebut pada model regresi *Auditor Switching* diperoleh nilai signifikansi sebesar 0,000 yang berarti lebih kecil dari 0,05 ($0,000 < 0,05$) dan nilai unstandardized beta -17,536 dengan arah Negatif dan T hitung > T Tabel ($-3,788 > 1,9797$). Maka dapat disimpulkan bahwa **H₃ diterima**, hal ini berarti secara parsial variabel *Auditor Switching* berpengaruh Negatif terhadap *Audit Delay*. Hal ini dikarenakan seluruh Auditor yang di tunjuk atau di pilih untuk melakukan pengauditan laporan keuangan sebuah perusahaan pertambangan telah memiliki kemampuan yang bisa di andalkan serta telah mendapatkan pelatihan audit khusus sektor pertambangan sehingga pergantian auditor pada proses audit perusahaan pertambangan tidak memerlukan waktu yang lama bagi auditor pengganti untuk melakukan adaptasi dengan proses audit perusahaan pertambangan dan tidak menyebabkan audit delay dalam penyelesaian pekerjaan auditnya.

KESIMPULAN

⁹ Berdasarkan hasil penelitian yang menganalisis kompleksitas Operasi, *Solvabilitas*, dan *Auditor Switching* terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2021, maka kesimpulan dari penelitian ini yaitu:

1. Komplexitas Operasi berpengaruh positif terhadap *Audit Delay*. Hasil penelitian ini mendukung penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Pratiwi dan Wiratmaja (2018) dan Artana dan Putra (2021)

2. Solvabilitas berpengaruh positif terhadap *Audit Delay*. Sehingga Hasil penelitian ini mendukung penelitian terdahulu dari Rudianti (2021) dan Okalesa (2018).
3. *Auditor Switching* berpengaruh negatif terhadap *Audit Delay*.

DAFTAR PUSTAKA

- Artana, I. K. P., ¹¹Indraswarawati, S. A. P. A., & Putra, C. G. B. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Financial Distress ¹¹terhadap Audit Delay Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 S/D 2018. *Hita Akuntansi dan Keuangan*, 2(1), 120-143.
- Brigham, E. F. and Houston, J. F. (2011). Dasar-dasar Manajemen Keuangan (A. A. Yulianto (ed.) (eleventh edition). Jakarta: Salemba Empat.
- Bursa Efek Indonesia. 2020. Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahun 2020. www.idx.co.id. diakses tanggal 22 November 2022.
- Bursa Efek Indonesia. 2021. Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahun 2021. www.idx.co.id. diakses tanggal 22 November 2022.
- ¹Dewi, G. A. N. P., & Suputra, I. D. G. D. (2017). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Kontinjensi, Pergantian Auditor pada Audit Report Lag dengan Spesialisasi Auditor sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(2), 912-941.
- Effendi, R. S., & Anwar, S. (2021, May). Pengaruh Solvabilitas, Auditor Switching Dan Auditor's Opinion Terhadap Audit Delay Dengan Return On Equity Sebagai Variabel Intervening. In *Seminar Nasional Akuntansi dan Call for Paper (SENAPAN)* (Vol. 1, No. 1, pp. 386-393).
- Farhan, N. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Komite Audit, Auditor Switching, dan Ukuran.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25.
- Jensen, M. C. (1976). Reflections on the State of Accounting Research and the Regulation of Accounting.
- Kristiana, L. W., & Annisa, D. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Auditor Switching, Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay: Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi*, 3(1), 267-278.

- Lembaga Otoritas Jasa Keuangan, 2016, 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik 2016. www.ojk.go.id. diakses tanggal 10 Nopember 2022.
- Lestari, S. Y., & Nuryatno, M. (2018). Factors affecting the audit delay and its impact on abnormal return in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Economics and Finance*, 10(2), 48-56.
- Okalesa, O. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, ROA dan DAR terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2016). *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 1(2), 221-232.
- Otoritas Jasa Keuangan, 2017. 13/POJK.03/2017 Peraturan Otoritas Jasa Keuangan tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan. ojk.go.id. diakses tanggal 12 Desember 2022
- Pratiwi, C. I. E., & Wiratmaja, I. D. N. (2018). Pengaruh audit tenure dan kompleksitas operasi terhadap audit delay perusahaan pertambangan di BEI tahun 2013-2016. *E-Jurnal Akuntansi*, 24(3), 1964-1989.
- Ross, S. A. (1977). The determination of financial structure: the incentive-signaling approach. *The bell journal of economics*, 23-40.
- Rudianti, W. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Medikonis*, 13(2), 14-29.
- Sambuaga, E. A., & Santoso, O. P. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Ukuran Dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Ultima Accounting: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 12(1), 86-102.
- Santoso, A. D. D. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Opini Auditor, Ukuran Kap Dan Audit Switching Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Selama Tahun 2014-2017).
- Sirait, I. M. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Dan Income Smoothing Terhadap Audit Delay. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 19(2), 136-146.
- Subekti, I., & Widiyanti, N. W. (2004). Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap audit delay di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*, 7(1), 991-1002.
- Subramanyam, K. R., & Wild, J. J. (2013). Analisis Laporan Keuangan (Edisi ke Sepuluh). *Jakarta: Salemba Empat*.

Sugiyono, (2007). *Metodelogi Penelitian Administrasi*. Jakarta : Grafindo.

Sugiyono, (2016) *Metode Penelitian Pendidikan, Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*, (Bandung: Alfabeta, 2013), h. s61

ORIGINALITY REPORT

16%

SIMILARITY INDEX

27%

INTERNET SOURCES

10%

PUBLICATIONS

0%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	repo.bunghatta.ac.id Internet Source	2%
2	eprints.stikes-aisyiahbandung.ac.id Internet Source	2%
3	rama.mdp.ac.id:85 Internet Source	1%
4	repository.upi-yai.ac.id Internet Source	1%
5	Yuliani Karlina, Asep Kurniawan, Indah Umiyati. "FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NIAT MELAKUKAN PENGGELAPAN PAJAK", JASS (Journal of Accounting for Sustainable Society), 2021 Publication	1%
6	senapan.upnjatim.ac.id Internet Source	1%
7	Khristina Yunita, Ira Grania Mustika, Tiya Nurfauziah. "DETERMINASI KESADARAN WP EMKM KOTA PONTIANAK DALAM MEMENUHI KEWAJIBAN PERPAJAKAN", JAAKFE UNTAN	1%

(Jurnal Audit dan Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Tanjungpura), 2022

Publication

8	repository.stiedewantara.ac.id Internet Source	1 %
9	repository.uhamka.ac.id Internet Source	1 %
10	e-journal.uajy.ac.id Internet Source	1 %
11	repository.upnvj.ac.id Internet Source	1 %
12	Riri Rizki, Husaini Husaini, Pratana P Midiastuty. "CORPORATE GOVERNANCE INTERNAL DAN KETEPATAN WAKTU LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA", JURNAL FAIRNESS, 2021 Publication	1 %
13	Sarboini Sarboini, Mariati Mariati. "Pengaruh Kompensasi, Gaya Kepemimpinan dan Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Pegawai pada Badan Arsip dan Perpustakaan Provinsi Aceh", Jurnal EMT KITA, 2020 Publication	1 %
14	repository.pnj.ac.id Internet Source	1 %

Exclude quotes Off

Exclude matches

< 34 words

Exclude bibliography Off