

**PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT
DELAY* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
SUBSEKTOR BATUBARA YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2021-2024**



SKRIPSI

Nama : Roisatul Fadhilah

NIM : 22441920

Program Studi : S1 Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2026

**PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT
DELAY* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
SUBSEKTOR BATUBARA YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2021-2024**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna
memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) pada Program Studi
Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Roisatul Fadhilah

NIM : 22441920

Program Studi : S1 Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2026

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Batubara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2024

Nama : Roisatul Fadhillah

NIM : 22441920

Tempat, Tanggal Lahir : Ponorogo, 25 April 2004

Program Studi : Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Studi Strata Satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, 15 Juni 2026

Pembimbing I



Nurul Hidayah, S.E., M.Ak
NUPTK. 8857760661231132

Pembimbing II



Titin Eka Ardiana, S.E., M.Si
NUPTK. 1540760661210152

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Slamet Santoso, S.E., M.Si
NIK. 19701016 199904 12

Ketua



Nurul Hidayah, S.E., M.Ak
NUPTK. 8857760661231132

Dosen Penguji:
Sekretaris



Dwiati Marsiwi, S.E., M.Si., Ak., CA
NUPTK. 8535750651231103

Anggota



Arif Hartono, S.E., M.SA
NUPTK. 5452756657130102

RINGKASAN

Audit delay merupakan rentang waktu yang dibutuhkan oleh auditor untuk menyelesaikan proses pengujian hingga diterbitkannya laporan keuangan tahunan auditan. Mengingat fenomena ketepatan waktu publikasi ini sangat krusial bagi transparansi pasar modal, penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap *Audit Delay*. Objek penelitian ini difokuskan pada perusahaan pertambangan subsektor batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode pengamatan tahun 2021-2024.

Pendekatan penelitian yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif dengan metode dokumentasi dan strategi arsip (*archival*). Data penelitian menggunakan data sekunder berupa laporan auditor independen dan laporan keuangan tahunan yang diperoleh melalui website resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) (www.idx.co.id). Teknik pengambilan sampel yang digunakan metode *purposive sampling*. Kriteria sampel dalam penelitian ini, meliputi : (1) perusahaan pertambangan subsektor batubara yang terdaftar di BEI dan telah melakukan *Initial Public Offering* (IPO) paling lambat pada tahun 2021; (2) perusahaan pertambangan subsektor batubara yang mempublikasikan laporan keuangan tahunan auditan secara konsisten berturut-turut selama periode pengamatan 2021-2024; serta (3) perusahaan pertambangan subsektor batubara yang tidak mengalami kondisi restrukturisasi radikal atau defisiensi modal (ekuitas negatif). Berdasarkan kriteria tersebut, dari total populasi sebanyak 34 perusahaan diperoleh sampel akhir sebanyak 23 perusahaan yang memenuhi kriteria tersebut. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan bantuan aplikasi SPSS versi 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, Solvabilitas berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Hal ini berarti bahwa rendahnya proporsi utang meminimalkan risiko keuangan dan konflik keagenan (*agency conflict*). Kondisi finansial yang sehat tersebut menekan risiko salah saji material, sehingga auditor eksternal dapat menyelesaikan laporan audit secara lebih cepat. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Hal ini berarti bahwa skala besar atau kecilnya total aset perusahaan bukan merupakan faktor penentu utama yang mempengaruhi kecepatan penyelesaian audit. Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) berpengaruh dengan arah negatif terhadap *Audit Delay*. Hal ini berarti bahwa penggunaan jasa KAP bereputasi tinggi (KAP *Big Four*) secara efektif mampu mempercepat atau memperpendek durasi penyelesaian audit laporan keuangan tahunan. Secara simultan Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay*, dengan pengujian lebih lanjut koefisien determinasi (R^2) menunjukkan nilai *R-square* sebesar 24,6% yang mengindikasikan bahwa masih ada sebesar 75,4% variabel lain di luar model ini yang mempengaruhi *audit delay*.

Kata kunci : **Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik, dan *Audit Delay*.**

PERNYATAAN TIDAK MENYIMPANG KODE ETIK PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/ atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 15 Juni 2026

Peneliti



Roisatul Fadhillah

NIM. 22441920

MOTTO

“You get to do things that you’re scared of, that’s when the most growth happens.”

(Maudy Ayunda)

“Siklus kehidupan seperti mendorong batu ke atas bukit yang kemudian menggelinding ke bawah, hidup mungkin terasa repetitif dan melelahkan. Namun, kemenangan sejati ada pada perjuangan itu sendiri dan makna baru yang kita temukan dalam setiap penderitaan.”

(Prilly Latuconsina)

“Hidup bukan saling mendahului, bermimpilah sendiri-sendiri, tak ada yang tahu kapan kau mencapai tuju, dan percayalah bukan urusanmu untuk menjawab itu.”

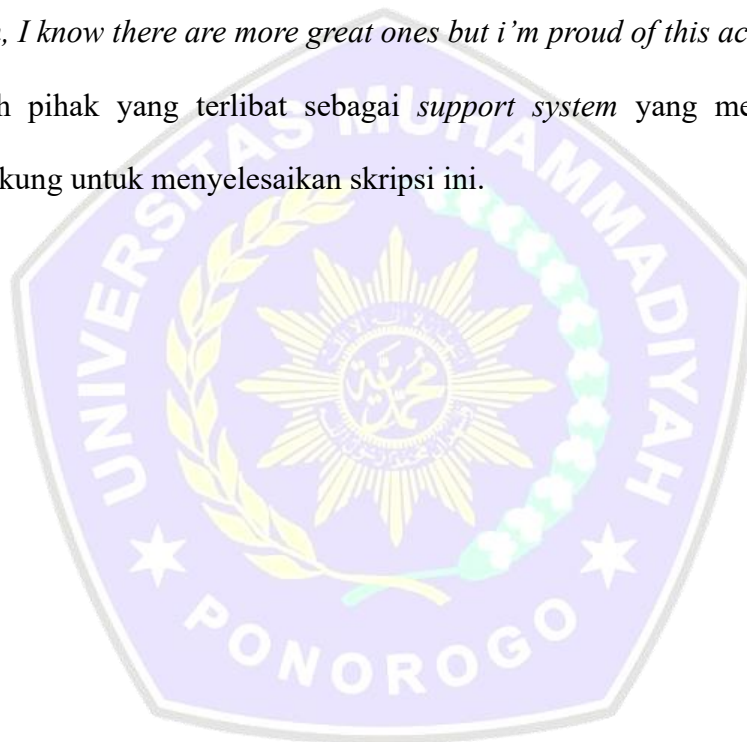
(Hindia-Baskara)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang senantiasa memberikan kemudahan, kelancaran, dan keberkahan bagi penulis untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini. Dengan segenap rasa cinta dan kasih, penulis persembahkan skripsi ini untuk:

1. Almarhum Bapak Asrori, terimakasih atas segala jerih payah sehingga penulis dapat menempuh pendidikan di bangku perkuliahan ini. Terimakasih telah menjadi alasan terbesar bagi penulis untuk terus semangat berjuang meraih gelar sarjana yang Bapak impikan. Meskipun Bapak tidak lagi menemani hingga akhir perjuangan ini, beribu terimakasih senantiasa penulis haturkan. Semoga Allah SWT menerima seluruh amal kebaikan Bapak dan mempertemukan kembali di waktu yang paling indah menurut-Nya. Doa dan rindu ini akan selalu menyertai setiap langkah penulis.
2. Sunarmi, Ibu tercinta, terimakasih atas dukungan tanpa henti yang telah Ibu berikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Mohon maaf jika selama ini penulis sempat mengecewakan, namun besar harapan penulis kiranya dengan pencapaian ini penulis dapat membanggakan Ibu. Terimakasih atas segala bentuk kasih sayang, kesabaran dan keikhlasan yang telah diberikan.
3. Arifatul Munfaridah, Kakak penulis. Terimakasih atas motivasi dan semangat yang senantiasa diberikan sehingga penulis mampu bertahan dan menuntaskan perjuangan ini. Terimakasih telah memberikan contoh nyata tentang bagaimana menjadi pribadi yang kuat dan tangguh bagi penulis.

4. Untuk diri saya sendiri, Roisatul Fadhilah. Apresiasi sebesar-besarnya atas perjuangan menyelesaikan apa yang telah dimulai. Sulit dapat bertahan sampai di titik ini, banyak *up and down* dalam diri, serta harus menghadapi rasa kehilangan yang mendalam di tengah perjalanan. Terimakasih untuk tetap hidup dan merayakan dirimu sendiri, walaupun sering kali ingin menyerah atas apa yang sedang diusahakan. Tetaplah menjadi manusia yang mau berusaha dan tidak boleh lelah untuk mencoba. *God thank you for being me independent women, I know there are more great ones but i'm proud of this achievement.*
5. Seluruh pihak yang terlibat sebagai *support system* yang membantu dan mendukung untuk menyelesaikan skripsi ini.



KATA PENGANTAR

Bismillahirramnirrahim,

Assalamu 'alaikum wr. wb

Alhamdulillah puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Batubara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024”**. Skripsi ini merupakan sebagian syarat guna memperoleh gelar sarjana program strata satu (S-1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Peneliti menyadari bahwa penelitian skripsi ini masih mengalami berbagai kesulitan maupun kekurangan, namun berkat bimbingan serta pengarahan dari berbagai pihak, skripsi ini dapat selesai dengan tepat waktu. Peneliti mengucapkan terima kasih yang stulus-tulusnya kepada:

1. Dr. Rido Kurnianto, M.Ag selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo, yang telah memberikan fasilitas serta kesempatan kepada penulis untuk dapat menimba ilmu di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Dr. Slamet Santoso, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo, yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk menempuh program studi S-1 Akuntansi.

3. Nursayidatul Munti'ah, S.E., M.Ak selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Ponorogo, yang telah memberikan arahan dan dukungan selama masa perkuliahan.
4. Nurul Hidayah, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing I, yang telah memberikan arahan, saran, serta masukan selama proses penyusunan skripsi ini. Terimakasih telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran, serta memberikan ilmu yang bermanfaat dalam membimbing penulis hingga selesainya skripsi ini.
5. Titin Eka Ardiana, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing II, yang dengan penuh kesabaran telah memberikan arahan, saran perbaikan, serta masukan selama proses penyusunan skripsi ini. Terimakasih telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran, serta senantiasa memberikan motivasi dan nasihat yang sangat berarti bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran serta kritik yang membangun dari semua pihak, khususnya para pembaca, demi kesempurnaan penelitian ini di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak, terutama bagi almamater tercinta, Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Ponorogo, 15 Juni 2026

Peneliti



Roisatul Fadhilah

NIM. 22441920

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
RINGKASAN.....	iii
KODE ETIK PENELITIAN.....	iv
MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.2 Penelitian Terdahulu.....	35
2.3 Kerangka Konseptual Penelitian.....	37
2.4 Hipotesis.....	40
BAB III METODE PENELITIAN.....	46
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	46
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	47
3.3 Jenis Data.....	50
3.4 Metode Pengambilan Data.....	50
3.5 Definisi Operasional Variabel.....	51
3.6 Metode Analisis Data.....	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	64
4.1 Hasil Penelitian.....	64
4.2 Pembahasan.....	111
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	121

5.1 Kesimpulan.....	121
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	123
DAFTAR PUSTAKA.....	126
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	129



DAFTAR TABEL

Tabel 1 Kriteria Penilaian <i>Audit Delay</i>	24
Tabel 2 Rata-Rata Standar Industri Rasio Solvabilitas.....	27
Tabel 3 Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel 4 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian.....	49
Tabel 5 Daftar Sampel Penelitian.....	49
Tabel 6 Hasil Rekapitulasi Perhitungan Solvabilitas.....	76
Tabel 7 Hasil Rekapitulasi Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	79
Tabel 8 Hasil Rekapitulasi Perhitungan Reputasi KAP.....	82
Tabel 9 Hasil Rekapitulasi Perhitungan Audit Delay.....	85
Tabel 10 Uji Statistik Deskriptif.....	87
Tabel 11 Uji Normalitas.....	91
Tabel 12 Uji Normalitas Setelah di Transformasi.....	93
Tabel 13 Uji Multikolonieritas.....	95
Tabel 14 Uji Autokorelasi.....	99
Tabel 15 Uji Autokorelasi Metode <i>Cochrane-Orcutt</i>	100
Tabel 16 Analisis Regresi Linier Berganda.....	102
Tabel 17 Uji t (Parsial).....	105
Tabel 18 Uji F (Simultan).....	109
Tabel 19 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	110
Tabel 20 Rekapitulasi Hasil Pengujian Statistik.....	111

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Konseptual Penelitian.....	38
Gambar 2 Grafik Histogram <i>Skewness</i>	92
Gambar 3 Uji Heteroskedastisitas.....	97
Gambar 4 Daerah Penerimaan dan Penolakan H_{01}	106
Gambar 5 Daerah Penerimaan dan Penolakan H_{02}	107
Gambar 6 Daerah Penerimaan dan Penolakan H_{03}	108
Gambar 7 Kurva Uji F (Simultan).....	109



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 (Data Pemilihan Sampel Penelitian).....	130
LAMPIRAN 2 (Data Hasil Perhitungan Solvabilitas (DER)).....	133
LAMPIRAN 3 (Data Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan (<i>SIZE</i>)).....	141
LAMPIRAN 4 (Data Hasil Perhitungan Reputasi Kantor Akuntan Publik)....	147
LAMPIRAN 5 (Data Hasil Perhitungan Audit Delay).....	151
LAMPIRAN 6 (Data Hasil Perhitungan Output SPSS).....	155
LAMPIRAN 7 (Hasil Cek Plagiasi).....	164
LAMPIRAN 8 (Berita Acara Bimbingan Skripsi).....	166

