

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**PENGARUH OPINI AUDIT, LABA RUGI OPERASI, RETURN  
ON ASSET RATIO, DAN DEBT TO EQUITY RATIO  
TERHADAP AUDIT DELAY  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang  
Terdaftar di BEI Periode 2022-2024)**

**SKRIPSI****Oleh:**

**TAUFIK HIDAYAT**  
**NIM. 11870313713**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU  
PEKANBARU  
1446 H/2025 M**



## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**NAMA** : Taufik Hidayat  
**NIM** : 11870313713  
**FAKULTAS** : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
**JURUSAN** : AKUNTANSI S1  
**JUDUL** : Pengaruh Opini Audit, Laba Rugi Operasi, Return on Asset Ratio, dan Debt to Equity Ratio terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di BEI periode 2022-2024)

**DISETUJUI OLEH:**  
**PEMBIMBING**

  
Zikri Aidila Syarli, SE, M.Ak  
 NIP: 19940523 202203 2 004


**MENGETAHUI**

**DEKAN**

**KETUA JURUSAN**



  
Dr. Desri Miftah, SE., MM.Ak  
 NIP: 19740412 200604 2 002

  
Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak  
 NIP: 19741108 200003 2 004

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
- Dilarang mengutip, memperbanyak, atau menyebarkan seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, publikasi atau tinjauan suatu masalah.
    - Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**Nama** : Taufik Hidayat  
**NIM** : 11870313713  
**Jurusan** : S1 Akuntansi  
**Fakultas** : Ekonomi Dan Ilmu Sosial  
**Judul Skripsi** : Pengaruh Opini Audit, Laba Rugi Operasi, Return on Asset Ratio, dan Debt to Equity Ratio terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di BEI periode 2022-2024)  
**Tanggal Ujian** : Selasa, 04 Juli 2025

### Tim Penguji

#### Ketua

**Henni Indrayani, SE, MM**

**NIP. 19700802 199803 2 003**

#### Penguji 1

**Dr. Nasrullah Djamil, SE, M.Si, Ak, CA, OIA**

**NIP. 19780808 200710 1 003**

#### Penguji 2

**Harkaneri, SE, MSA, Ak, CA**

**NIP. 19810817 200604 2 007**

#### Sekretaris

**Saipul Al sukri, SE, M.Si**

**NIP. 19860108 201903 1 007**

1. Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
2. Dilarang mengutip atau sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.





## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Taufik Hidayat  
 NIM : 11870313713  
 Tempat/ Tgl. Lahir : Airtiris, 01 Maret 1999  
 Fakultas/Pascasarjana : Ekonomid dan Ilmu Sosial  
 Prodi : S1 Akuntansi

Judul Disertasi/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya\*:

Pengaruh Opini Audit, Laba Rugi Koperasi, Return On Asset Ratio, Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Kesehatan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2022-2024)

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan Disertai/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya \* dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya , \*saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/(Karya Ilmiah lainnya ) \*saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan peraturan perundang-undangan.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 15 Juli 2025

Yang membuat pernyataan



Taufik Hidayat

NIM : 11870313713

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 1. Dilarang mengutip, memperbanyak, atau menyebarkan secara tertulis tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.  
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## ABSTRAK

### **PENGARUH OPINI AUDIT, LABA RUGI OPERASI, RETURN ON ASSET RATIO, DAN DEBT TO EQUITY RATIO TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di BEI Periode 2022-2024)**

Oleh:

**TAUFIK HIDAYAT**  
**NIM: 11870313713**

Audit delay merupakan rentang waktu audit yang mengindikasikan lamanya auditor menyelesaikan pekerjaan. Opini audit, laba rugi operasi, return on asset ratio dan debt to equity ratio adalah salah satu faktor yang mempengaruhi audit delay. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh opini audit, laba rugi operasi, return on asset ratio dan debt to equity ratio terhadap audit delay. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan yang terdaftar di BEI sektor kesehatan tahun 2022-2024. Jumlah sampel adalah 16 perusahaan dengan 48 pengamatan. Sampel ditentukan dengan purposive sampling. Data yang digunakan yaitu data sekunder berupa annual report. Teknik analisis yang digunakan adalah SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit, laba rugi operasi dan debt to equity ratio berpengaruh terhadap audit delay, sedangkan return on asset ratio tidak berpengaruh terhadap audit delay. Implikasi penelitian ini adalah pentingnya menyampaikan laporan audit tepat waktu untuk para pemangku kepentingan.

**Kata kunci :** *Audit delay; Opini audit; Laba rugi operasi; Return on asset ratio; Debt to equity ratio*



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## ABSTRAK

### ***THE EFFECT OF AUDIT OPINION, OPERATING PROFIT AND LOSS, RETURN ON ASSET RATIO, AND DEBT TO EQUITY RATIO ON AUDIT DELAY***

***(Empirical Study on Health Sector Companies Listed on the IDX for the Period 2022-2024)***

**By:**

**TAUFIK HIDAYAT**  
**NIM: 11870313713**

*Audit delay is the audit time span that indicates the length of time it takes the auditor to complete the work. Audit opinion, operating profit and loss, return on asset ratio and debt to equity ratio are some of the factors that influence audit delay. The purpose of this study is to determine the effect of audit opinion, operating profit and loss, return on asset ratio and debt to equity ratio on audit delay. This study was conducted on companies listed on the IDX in the health sector in 2022-2024. The number of samples was 16 companies with 48 observations. The sample was determined by purposive sampling. The data used is secondary data in the form of annual reports. The analysis technique used is SPSS. The results of the study indicate that audit opinion, operating profit and loss and debt to equity ratio have an effect on audit delay, while return on asset ratio has no effect on audit delay. The implication of this study is the importance of submitting audit reports on time to stakeholders.*

**Keywords:** *Audit delay; Audit opinion; Operating profit and loss; Return on asset ratio; Debt to equity ratio.*





1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## KATA PENGANTAR



***Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh***

Puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT. yang telah memberikan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul judul “Pengaruh Opini Audit, Laba Rugi Operasi, Return on Asset Ratio, Dan Debt to Equity Ratio terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di BEI Periode 2022-2024)” dengan baik. Sholawat serta salam penulis haturkan untuk Nabi Muhammad SAW yang telah membawa umat manusia dari zaman kegelapan ke zaman yang penuh dengan cahaya.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau. Skripsi ini dipersembahkan kepada Ayahanda Nuriman dan Ibunda Ermi Zarti yang telah menyanangi, membesarkan, dan mendidik penulis dengan sepenuh hati serta tidak henti-hentinya selalu mendoakan, mendukung dan memberikan nasihat kepada penulis demi kemudahan dan kelancaran penulis dalam menuntut ilmu dan dalam menyelesaikan pendidikan Strata 1 Akuntansi.

Dalam penelitian maupun penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih dan rasa hormat kepada pihak-pihak yang telah membantu sebagai berikut:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Ibu Prof. Dr. Leny Nofianti MS, SE, M.Si, Ak, CA. selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau
2. Ibu Dr. Desrir Miftah, SE, MM, Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau
3. Bapak dan Ibu selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau
4. Ibu Faiza Mukhlis, S.E, M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau
5. Bapak Dr. Mulia Sosiady, S.E.,M.M.Ak. selaku Dosen Penasehat Akademik yang telah memberikan bantuan, dukungan dan masukan selama masa perkuliahan
6. Zikri Aidilla Syarli, SE, M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Proposal dan Skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing penulis dan memberikan arahan, masukan dan sumbangan pikiran kepada penulis
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA Riau yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama masa perkuliahan.
8. Seluruh Staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU
9. Abang dan Adik Penulis, Nurul Ikbil dan Alfa Rezki yang telah mendukung dan memberikan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan pendidikan dan Skripsi ini.





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

10. Teruntuk Sahabat-Sahabat Penulis Ryan Sultan, Ikhlasul Amal, Nanda Islami, Syahrul Rahmad, Iqbal Alkarim, Ladissa Milany, Desi Ariska, Difa Sabita, dan Rizka Yaumil. Terimakasih sudah memberikan dukungan serta menemani penulis selama masa perkuliahan dan menjadi teman berbagi cerita dan keluh kesah serta menjadi sahabat penulis yang banyak memberikan bantuan dan dukungan selama proses pembuatan skripsi ini.

11. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan doa dan bantuannya kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan adanya masukan berupa kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membaca.

Pekanbaru, Juni 2025  
Penulis

Taufik Hidayat



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>viii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Kepatuhan.....	10
2.1.2 Audit Delay .....	11
2.1.3 Opini Audit.....	12
2.1.4 Laba Rugi Operasi.....	13
2.1.5 Return On Asset Ratio .....	14
2.1.6 Debt To Equity Ratio .....	15
2.1.7 Pandangan Islam Dalam Ayat-ayat Al-Qur'an tentang Audit	16
2.2 Penelitian Terdahulu .....	18
2.3 Kerangka Berpikir.....	20
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	22
2.4.1 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	22
2.4.2 Pengaruh Laba Rugi Operasi Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	23
2.4.3 Pengaruh Return on Asset Ratio Terhadap Audit Delay..	24
2.4.4 Pengaruh Debt to Equity Ratio terhadap Audit Delay .....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
3.1 Desain Penelitian.....	27
3.2 Populasi Dan Sampel .....	27
3.2.1 Populasi .....	27

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.2.2 Sampel.....	28
3.2.3 Jenis Dan Sumber Data .....	29
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	30
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	30
3.5 Teknik Analisis Data.....	32
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	33
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	33
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	35
3.6 Uji Hipotesis.....	35
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>37</b>
4.1 Deskripsi Data Penelitian.....	37
4.2 Metode Analisis Data.....	37
4.3 Statistik Deskriptif .....	38
4.4 Uji Asumsi Klasik .....	39
4.2.1 Uji Normalitas.....	39
4.2.2 Uji Multikolinearitas .....	40
4.2.3 Uji Heterokedastisitas .....	41
4.2.4 Uji Autokorelasi .....	42
4.5 Analisis Regresi Linear Berganda.....	43
4.6 Uji t (Parsial).....	45
4.7 Uji koefisien Determinasi .....	46
4.8 Pembahasan.....	47
4.8.1 Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Delay.....	47
4.8.2 Pengaruh Laba Rugi Operasi Terhadap Audit Delay.....	49
4.8.3 Pengaruh Return on Asset Ratio Terhadap Audit Delay..	50
4.8.4 Pengaruh Debt to Equity Ratio Terhadap Audit Delay....	51
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>53</b>
5.1 Kesimpulan .....	53
5.2 Keterbatasan.....	54
5.3 Saran.....	54

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1	Kriteria Pemilihan Sampel .....	28
Tabel 3.2	Daftar Sampel.....	29
Tabel 3.4	Definisi Operasional Variabel .....	31
Tabel 4.1	Deskripsi Sample.....	37
Tabel 4.2	Hasil Pengujian Statistik Deskriptif .....	38
Tabel 4.3	Uji Normalitas .....	40
Tabel 4.4	Uji Multikolinieritas .....	41
Tabel 4.5	Uji Heteroskedastisitas .....	42
Tabel 4.6	Uji Autokorelasi .....	43
Tabel 4.7	Regresi Linier Berganda .....	44
Tabel 4.8	Uji t (Parsial) .....	45
Tabel 4.9	Uji koefisien Determinasi.....	47

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB I

### PENDAHULUAN

#### 1.1 Latar Belakang

Perusahaan *go public* wajib menyusun laporan keuangan tahunan sesuai Standart Akuntansi Keuangan serta diaudit oleh akuntan publik. audit laporan keuangan bertujuan untuk memberikan pendapat yang independen dan objektif tentang kewajaran penyajian laporan keuangan perusahaan, laporan keuangan wajib disajikan tepat waktu jika ingin berfungsi selaku dasar untuk pengambilan keputusan ekonomi dan menghindari terjadinya *audit delay*.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 29/PJOK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik menyatakan bahwa Emiten wajib menyampaikan laporan tahunan yang telah diaudit kepada OJK paling lambat pada akhir bulan keempat (4) setelah tahun buku berakhir. Apabila ada pihak yang melanggar peraturan tersebut maka OJK berwenang memberikan sanksi sesuai aturan yang telah ditetapkan. Adanya batasan waktu yang diberikan oleh OJK ini terkadang menjadi kendala dalam ketepatan waktu publikasi laporan tahunan suatu perusahaan, apalagi adanya proses audit yang cukup memakan waktu dan harus sesuai dengan Standar *Auditing*, yang tentunya berkemungkinan akan menyebabkan *audit delay*.

*Audit delay* adalah lamanya waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan keuangan auditan (Halim 2022). Meskipun telah ditetapkan peraturan yang mengatur tentang waktu penyampaian laporan keuangan, namun masih banyak

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau  
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangannya. Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan yang sudah diaudit sangat penting bagi pengguna laporan keuangan. Berdasarkan catatan BEI 2025 terdapat 55 perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan yang berakhir pada 31 desember 2023. Fakta tersebut membuktikan bahwa adanya aturan dari OJK belum dapat memberikan efek jera bagi emiten.

Fenomena terkait *audit delay* pada PT Indofarma Tbk (INAF), dikutip dari CNBC Indonesia. PT Indofarma Tbk diterpa polemik yang menyebabkan kinerja keuangan dan reputasi manajerial yang buruk, Indofarma terjerat kasus manipulasi laporan keuangan yang menyebabkan kerugian negara mencapai 371 miliar. Ada sejumlah aktivitas yang menyebabkan Indofarma merugi, antara lain melakukan transaksi jual-beli fiktif, menempatkan dana deposito atas nama pribadi pada Koperasi Simpan Pinjam Nusantara, melakukan kerja sama pengadaan alat kesehatan tanpa studi kelayakan dan penjualan tanpa analisa kemampuan keuangan customer, hingga melakukan pinjaman online alias pinjol. Indofarma juga melaporkan keuangan yang masih mengalami kerugian bersih yang dapat diatribusikan kepada entitas pemilik induk senilai Rp166,48 miliar, akibatnya perusahaan terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan auditan tahun buku 2023.

Setiap perusahaan menginginkan laporan keuangannya dapat diaudit dengan tepat waktu. Opini audit merupakan simpulan dari proses audit yang dilakukan oleh auditor dan juga merupakan pendapat yang dikeluarkan oleh auditor atas kewajaran suatu laporan keuangan. Auditor menyatakan pendapat berpijak pada audit yang dilaksanakan berdasarkan atas temuan-temuannya.



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau  
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Perusahaan dengan opini *unqualified* akan mengurangi resiko *audit delay* dan perusahaan yang dengan opini selain *unqualified* maka resiko *audit delay* nya lebih besar daripada perusahaan yang mendapat opini *unqualified* (Yanthi,2022). Hasil penelitian dari Ruchana (2020) dan Siahaan dkk (2019) menunjukkan bahwa opini auditor berpengaruh negatif terhadap audit delay, sedangkan hasil dari Yanthi, dkk (2020) dan Ulita (2019) menyatakan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Faktor lain yang mempengaruhi *audit delay* adalah Laba Rugi Operasi. Menurut (Ningsih dan Widhiyani 2015). Laba rugi mencerminkan kinerja perusahaan yang akan menentukan kelangsungan hidup perusahaan tersebut. Perusahaan yang memperoleh laba yang besar tidak ada alasan untuk menunda penerbitan laporan keuangan auditan bahkan cenderung untuk mempercepat penerbitan laporan keuangan auditan. (Faradista,2022). Perusahaan yang tepat waktu dalam memberikan laporan keuangannya biasanya perusahaan tersebut cenderung mendapatkan laba yang tinggi, begitupun sebaliknya. Laba operasi juga dapat menggambarkan kegiatan operasi perusahaan apakah dijalankan dengan baik dan efisien atau malah sebaliknya. Hasil penelitian dari Waskito (2021) dan Napisah (2020) menunjukkan bahwa laba atau rugi operasi berpengaruh terhadap audit delay, sedangkan hasil dari Setiono (2019) dan Charviena (2016) menyatakan bahwa laba atau rugi operasi tidak berpengaruh terhadap audit delay

*Return On Asset Ratio* (ROA) Ini mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan. Semakin tinggi persentase ROA memberikan sinyal positif kepada pihak terkait seperti investor. Givoly dan

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Palmon (1982) dalam Annisa (2020) menyatakan bahwa ketepatan waktu dan penundaan pengumuman laba tahunan dipengaruhi oleh isi laporan keuangan. Perusahaan yang mengumumkan laba yang lebih tinggi cenderung menerbitkan laporan keuangan tepat waktu. Sebaliknya, perusahaan yang mengumumkan kerugian akan kurang tepat waktu dalam merilis dan melaporkan informasi keuangannya, sehingga menyebabkan keterlambatan dalam laporan audit. Hasil ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Suarsa (2018) dan Irman (2017) bahwa *Return on Asset* (ROA) berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Sedangkan pada penelitian Hasanah (2022) dan Hutagalung (2022) menyatakan bahwa *Return on Asset* (ROA) tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

*Debt to Equity Ratio* (DER) digunakan untuk mengukur tingkat penggunaan utang terhadap total ekuitas yang dimiliki perusahaan. *Debt to Equity Ratio* juga dapat memberikan gambaran mengenai struktur modal yang dimiliki oleh perusahaan, sehingga dapat dilihat tingkat risiko tak tertagihnya suatu utang tingginya *debt to equity ratio* mencerminkan tingginya risiko keuangan perusahaan. Tingginya risiko ini menunjukkan adanya kemungkinan perusahaan tersebut tidak bisa melunasi kewajiban atau utangnya baik berupa pokok maupun bunganya. Sehingga pihak manajemen cenderung akan menunda penyampaian laporan keuangan yang memuat berita buruk (Pradipta dan Suryono, 2017). Jika perusahaan lebih cepat memberikan informasi terkait bukti yang dibutuhkan oleh auditor maka auditor akan semakin cepat menyelesaikan proses audit dan laporan auditnya. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Susilawati (2020) dan Subagja (2022) menunjukkan bahwa

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau  
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

*debt to equity ratio* (DER) berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Namun, hasil penelitian yang dilakukan oleh Rahmayani dkk (2022) dan Rukmini dkk (2021) menyatakan bahwa *debt to equity ratio* (DER) tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay*.

Pentingnya pengaruh ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan yang relevan sebagai dasar utama pengambilan keputusan bagi penggunanya, menjadi alasan untuk melakukan penelitian mengenai hal apa saja yang menjadi penyebab keterlambatan penyampaian laporan keuangan auditan. Dengan menggunakan variabel Opini Audit, Laba Rugi Operasi, *Return on Asset*, dan *Debt to Equity Ratio*.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian Butar, Mukti dan Sianipar (2024) dengan judul Pengaruh *Return on Asset*, *Debt to Equity* dan Opini Audit terhadap *Audit Delay*. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian tersebut ialah, peneliti menambahkan 1 Variabel Dependen yaitu variabel Laba Rugi Operasi. Alasan menambahkan Variabel tersebut karena Laba Rugi Operasi merupakan variabel yang berpengaruh terhadap audit delay, apabila perusahaan mengalami kerugian maka kemungkinan *Audit Delay* lebih besar. pada saat perusahaan memperoleh kerugian, perusahaan akan menunda berita buruk yang kemungkinan terjadi dan mencari jadwal baru dalam pengauditan. Lalu perbedaan kedua pada penelitian ini dengan penelitian acuan yaitu tahun penelitian yang menjadi 2022-2024. Dan perbedaan yang terakhir yaitu objek penelitian, yang pada penelitian ini adalah perusahaan sektor Kesehatan.



Berdasarkan latar belakang, research gap, dan fenomena yang sudah di paparkan diatas maka saya tertarik melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Opini Audit, Laba Rugi Operasi, *Return on Asset Ratio*, dan *Debt to Equity Ratio* terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di BEI periode 2022-2024)”**

### 1.2 Rumusan Masalah

1. Apakah Opini Audit berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024?
2. Apakah Laba Rugi Operasi berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024?
3. Apakah *Return on Asset Ratio* berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024?
4. Apakah *Debt to Equity Ratio* berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024?

### 1.3 Tujuan Penelitian

1. Untuk menganalisa dan mengetahui pengaruh Opini Audit terhadap *Audit Delay* pada perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

2. Untuk menganalisa dan mengetahui pengaruh Laba Rugi Operasi Operasi terhadap *Audit Delay* pada perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024.
3. Untuk menganalisa dan mengetahui pengaruh *Return on Asset Ratio* terhadap *Audit Delay* pada perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024.
4. Untuk menganalisa dan mengetahui pengaruh *Debt to Equity Ratio* terhadap *Audit Delay* pada perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024.

#### 1.4 Manfaat Penelitian

1. Bagi Peneliti

Penelitian ini dapat menambah pengetahuan dan wawasan dalam pengembangan teori serta pengetahuan di bidang akuntansi khususnya mengenai audit delay

2. Bagi Akademik

Penelitian ini bermanfaat untuk memberi informasi dan bahan pembelajaran mengenai audit delay.

3. Bagi peneliti selanjutnya

Penelitian ini dapat dijadikan rekomendasi dan referensi bagi peneliti selanjutnya mengenai audit delay.

4. Bagi perusahaan

Penelitian ini dapat memberikan panduan bagi manajemen perusahaan telekomunikasi untuk mengidentifikasi dan mengatasi faktor-faktor yang menyebabkan audit delay.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## 1.5 Sistematika Penulisan

Dalam penelitian ini sistematika penulisan dikembangkan menjadi beberapa Bab yang masing-masing terdiri atas kerangka sebagai berikut:

### **BAB I : PENDAHULUAN**

Bab ini membahas tentang latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian dan manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

### **BAB II : TINJAUAN PUSTAKA**

Bab ini membahas tentang tinjauan pustaka yang merupakan penjabaran variabel dan landasan teori dari masalah penelitian yang berhubungan dengan judul penelitian yaitu Opini Audit, Laba Rugi Operasi, *Return on Asset Ratio*, *Debt to Equity Ratio*, *Audit Delay*, pandangan Islam tentang permasalahan audit, landasan hasil penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan pengembangan hipotesis.

### **BAB III : METODE PENELITIAN**

Bab ini menjelaskan mengenai jenis penelitian, lokasi dan waktu penelitian, jenis dan sumber data, populasi dan teknik pengambilan sampel, definisi operasional variabel dan pengukuran variabel, teknik pengumpulan data, dan teknik analisis data.

### **BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN**

Pada bab ini akan disajikan mengenai objek penelitian, analisis data dan interpretasi dari masing-masing hasil uji yang digunakan



dalam penelitian ini. Bab ini juga akan menyajikan hasil dugaan hipotesis yang sudah diajukan pada bab sebelumnya.

## **BAB V : PENUTUP**

Bab ini menguraikan kesimpulan yang ditarik berdasarkan hasil pengolahan dan analisis data, keterbatasan-keterbatasan dalam penelitian ini serta saran-saran yang berkaitan dengan penelitian sejenis dimasa yang akan datang.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB II

### TINJAUAN PUSTAKA

#### 2.1 Landasan Teori

##### 2.1.1 Teori Kepatuhan

Teori kepatuhan adalah teori yang menekankan pada pentingnya mematuhi peraturan dan aturan yang ditetapkan oleh otoritas atau pembuat hukum (Sutinen, 1999). Teori kepatuhan dapat digunakan untuk menjelaskan mengapa perusahaan mematuhi peraturan pelaporan keuangan, seperti melaporkan laporan keuangan tepat waktu dan akurat. Tuntutan akan kepatuhan terhadap ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan tahunan perusahaan publik di Indonesia, bahwa Emiten atau Perusahaan Publik yang pernyataan pendaftarannya telah menjadi efektif wajib menyampaikan laporan tahunan kepada OJK paling lama 3 (tiga) bulan setelah tahun buku berakhir. Peraturan akan kepatuhan terhadap ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan perusahaan go public di Indonesia telah diatur dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/ POJK No. 4/ 2016 tentang kewajiban penyampaian laporan keuangan berkala maka sudah sepatutnya teori kepatuhan digunakan untuk menilai *audit delay* perusahaan.

Teori kepatuhan dapat mendorong seseorang untuk lebih mematuhi peraturan yang berlaku, sama halnya dengan perusahaan yang berusaha untuk menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu karena selain merupakan suatu kewajiban perusahaan untuk menyampaikan laporan keuangan tepat waktu, juga akan sangat bermanfaat bagi pemakai laporan keuangan (Rahayu, 2017)

### 2.1.2 Audit Delay

*Audit delay* merupakan kelebihan rentang waktu proses audit yang diukur dengan hari auditor harus menyelesaikan laporan audit independen atas laporan keuangan tahunan suatu perusahaan sejak tanggal penutupan (31 Desember) sampai dengan tanggal rilis laporan audit. Maksimal hari pengumuman laporan audit adalah 120 hari setelah laporan keuangan diterbitkan. Masalah dapat muncul ketika ada perusahaan yang belum mempublikasikan laporan keuangan, sehingga harus mempublikasikan laporan keuangan dan laporan audit.

Ketepatan waktu penyusunan atau pelaporan suatu laporan keuangan perusahaan biasanya berpengaruh pada nilai laporan keuangan tersebut. Keterlambatan informasi akan menimbulkan reaksi negatif dari pelaku pasar modal. Informasi laba yang dihasilkan perusahaan dijadikan sebagai salah satu dasar pengambilan keputusan untuk membeli atau menjual kepemilikan yang dimiliki oleh investor. Artinya, informasi yang dipublikasikan tersebut akan menyebabkan kenaikan atau penurunan harga saham.

Selain itu, keterlambatan laporan audit dapat mempengaruhi pengumuman laporan keuangan. Hal ini dapat terjadi pada kedua belah pihak baik klien maupun auditor, misalnya klien non kooperatif yang memperpanjang waktu proses audit, seperti meminta penyajian kembali laporan audit karena banyaknya salah saji yang material atau klien yang responnya lambat. Dari perspektif auditor, beban kerja yang berlebihan dan jumlah klien yang berlebihan sering disebut sebagai masalah utama. (Annisa,2020).

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Keterlambatan penyelesaian audit oleh auditor dapat disebabkan oleh beberapa faktor, baik itu dari pihak klien (perusahaan) ataupun dari pihak auditor independen. Misalnya, auditor independen meminta klien untuk melakukan *restatement* karena terdapat banyak kesalahan dalam penyajian laporan keuangannya. *Audit delay* juga dapat disebabkan oleh auditor mengalami *work overload* dikarenakan auditor terlalu banyak menerima klien diluar kemampuannya sehingga kerja auditor menjadi lama. Pengukurannya dilakukan secara kuantitatif dalam jumlah hari, sebagai berikut:

$$\text{Audit Delay} = \text{Tanggal terbit laporan audit} - \text{Tanggal laporan keuangan}$$

### 2.1.3 Opini Audit

Opini audit adalah pendapat yang diberikan oleh auditor atas kesimpulan dari proses audit laporan keuangan perusahaan klien serta atas kewajaran dari laporan keuangan yang dibuat oleh pihak manajemen dalam semua hal yang material berdasarkan prinsip akuntansi yang berlaku umum (PABU), yang nantinya akan digunakan oleh para penggunanya sebagai tolok ukur dalam pengambilan keputusan (Puryati,2020).

Opini audit digolongkan menjadi lima, yaitu (Priyadi, 2020):

1. Pendapat wajar tanpa pengecualian (*unqualified opinion*)
2. Pendapat wajar tanpa pengecualian dengan bahasa penjelasan (*unqualified opinion with explanatory language*)
3. Pendapat wajar dengan pengecualian (*qualified opinion*)
4. Pendapat tidak wajar (*adverse opinion*)
5. Pernyataan tidak memberikan pendapat (*disclaimer of opinion* atau *no opinion*)



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Pendapat selain wajar tanpa pengecualian ialah pendapat yang tidak diharapkan, sebab perusahaan yang mendapat pendapat selain wajar tanpa pengecualian membutuhkan waktu audit lebih lama dibandingkan perusahaan yang mendapat pendapat wajar tanpa pengecualian, karena auditor dituntut agar dapat menemukan penyimpangan yang terjadi serta mendapat bukti-bukti yang bisa mendukung temuannya tersebut. Berbeda dengan perusahaan yang mendapat pendapat wajar tanpa pengecualian, perusahaan cenderung akan segera mempublikasi laporan keuangan karena hal tersebut dianggap sebagai sinyal *good news* untuk para pemangku kepentingan. Oleh karena itu *audit delay* akan semakin pendek. (Sari dan Palupi, 2021)

Pengukuran variabel ini menggunakan variabel *dummy*. Apabila mendapatkan opini *unqualified opinion* diberi kode 1 sedangkan jika mendapat opini selain *unqualified opinion* diberi kode 0.

Var. dummy:

1 = opini audit *unqualified*

0 = opini audit selain *unqualified*

#### 2.1.4 Laba Rugi Operasi

Laba atau rugi operasi adalah keuntungan yang diperoleh dari operasi utama perusahaan yang tercatat di BEI yang dilakukan oleh suatu perusahaan dan didapat dari laba kotor dikurangi beban operasi. Laba operasi mencerminkan kinerja perusahaan yang akan menentukan kelangsungan hidup perusahaan tersebut. Besarnya laba yang dihasilkan oleh perusahaan sangat berpengaruh terhadap ketepatan waktu dalam penyusunan laporan audit. Pada saat perusahaan memperoleh kerugian, perusahaan akan menunda berita buruk

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

yang kemungkinan terjadi dan mencari jadwal baru dalam pengauditan. Kedua, auditor harus waspada pada saat proses audit bahwa kerugian mungkin disebabkan karena kegagalan keuangan perusahaan dan faktor-faktor lain yang kemungkinan mempengaruhi keterlambatan penerbitan pelaporan keuangan (Ningsih, 2015)

Perusahaan yang mendapatkan laba tidak ada alasan untuk menunda penerbitan laporan keuangan auditan karena ini merupakan berita baik yaitu prestasi yang dicapai cukup menggembirakan. Sebaliknya, perusahaan yang menderita kerugian akan berusaha memperlambat penerbitan laporan keuangan auditan. Untuk mengukur variabel Laba Rugi diproksikan menggunakan variabel dummy, jika perusahaan mengalami keuntungan maka diberikan score 1, namun jika perusahaan mengalami kerugian diberikan score 0 (Waskito, 2021)

Var. dummy:  
1 = Keuntungan  
0 = Kerugian

### 2.1.5 Return on Asset Ratio

*Return On Asset* merupakan salah satu rasio dari Profitabilitas yang merupakan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba atau keuntungan selama periode tertentu pada tingkat penjualan, aset, dan modal saham tertentu. Perusahaan yang memiliki profitabilitas tinggi cenderung akan melaporkan laporan keuangannya lebih cepat sehingga *audit delay*-nya akan lebih pendek. Dalam penelitian ini, indikator yang digunakan untuk mengukur tingkat profitabilitas adalah *Return on Assets* (ROA), rasio ini mengukur

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kemampuan perusahaan menghasilkan laba berdasarkan tingkat aset tertentu (Kinanti, Irsalina:2012).

*Return on Asset* (ROA) adalah rasio yang menunjukkan hasil (return) atas jumlah aktiva yang digunakan dalam perusahaan. Selain itu, ROA memberikan ukuran yang lebih atas profitabilitas perusahaan karena menunjukkan efektivitas manajemen dalam menggunakan aktiva untuk memperoleh pendapatan. Rumus yang digunakan untuk mencari *Retru on Assets* (ROA) adalah sebagai berikut:

$$ROA = \frac{\text{Laba Bersih}}{\text{Total Aktiva}} \times 100\%$$

#### 2.1.6 Debt To Equity Ratio

*Debt To Equity Ratio* merupakan rasio dari solvabilitas yang merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur sejauh mana modal perusahaan dibiayai dengan utang. Artinya berapa besar beban utang yang ditanggung perusahaan dibandingkan dengan modalnya. Dalam arti luas dikatakan bahwa rasio ini digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan untuk membayar seluruh kewajibannya, baik jangka pendek maupun jangka panjang apabila perusahaan dibubarkan atau dilikuidasi. Menurut Sastrawan dan Latrini (2016) *Debt To Equity Ratio* merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk membayar semua hutang-hutangnya baik jangka pendek maupun jangka panjang. karena dari rasio ini dapat dilihat kemampuan perusahaan dalam menyelesaikan kewajiban keuangan jangka panjangnya.

Perusahaan yang memiliki nilai DER tinggi atau perusahaan yang tidak bisa melunasi kewajibannya tentu akan memberikan sinyal yang buruk kepada

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

masyarakat. Proses mengaudit akun hutang tentunya akan membutuhkan waktu yang lebih lama karena harus dicari dulu sumber penyebab dari tingginya hutang yang dimiliki oleh perusahaan, selain itu diperlukannya waktu untuk melakukan konfirmasi kepada pihak-pihak debt holder yang berhubungan dengan perusahaan (Siregar, 2019)

DER merupakan indikator kondisi kesehatan dan kekayaan suatu perusahaan. Diketahui bahwa perusahaan membutuhkan dana untuk menjalankan kegiatan operasionalnya. Pendanaan eksternal dapat menjadi solusi pemenuhan dana yang menyebabkan konsekuensi berikut, seperti bunga, jangka waktu pembayaran, dll. Korelasi antara DER dan audit delay DER yang lebih rendah menunjukkan kemampuan perusahaan untuk melunasi semua pinjaman, yang diukur berdasarkan total kewajiban yang meliputi kewajiban jangka pendek dan jangka panjang, dibagi total modal perusahaan.

*Debt to equity ratio* dapat diukur menggunakan atau dengan rumus:

$$DER = \frac{\text{Total Hutang}}{\text{Total Modal}}$$

## 2.1.7 Pandangan Islam Dalam Ayat-ayat Al-Qur'an tentang Audit

### Surat Al-Hujurat Ayat: 6

أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِن جَاءَكُمْ فَاسِقٌ بِنَبَأٍ فَتَبَيَّنُوا أَن تُصِيبُوا قَوْمًا بِجَهَالَةٍ فَتُصْحَبُوا عَلَىٰ مَا

Artinya: “Wahai orang-orang yang beriman! Jika seseorang yang fasik datang Padamu membawa suatu berita, maka telitilah kebenarannya, agar kamu tidak mencelakakan suatu kaum karena kebodohan (kecerobohan), yang akhirnya kamu menyesali perbuatanmu itu”. (QS. Al-Hujurat: 6).

Dari ayat diatas dapat kita ambil kesimpulan, bahwa Allah SWT memerintahkan kita untuk meneliti kebenaran sebelum melakukan suatu



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

tindakan. Jika dikaitkan dengan auditor maka auditor harus melakukan pemeriksaan dengan teliti dan adil. Setiap bukti yang didapat untuk menunjang hasil pemeriksaan agar selalu diteliti kebenaran atau keabsahannya, karena auditor dituntut untuk bersikap skeptisme, dalam artian tidak mudah percaya terhadap informasi yang diberikan. Agar informasi yang dihasilkan oleh auditor dapat bermanfaat bagi pengguna laporan. Serta terhindar dari kesalahan ataupun kekeliruan. Karena akan berakibat fatal apabila auditor mengalami kekeliruan dalam pekerjaannya. Auditor harus dapat menegakkan independensinya sebagai pihak yang dipercaya untuk melakukan pemeriksaan.

#### Surat An-Nisa Ayat 135

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا كُونُوا قَوَّامِينَ بِالْقِسْطِ شُهَدَاءَ لِلَّهِ وَلَوْ عَلَىٰ أَنْفُسِكُمْ أَوِ الْوَالِدَيْنِ وَالْأَقْرَبِينَ ۚ إِن يَكُنْ غَنِيًّا أَوْ فَقِيرًا فَاللَّهُ أَوْلَىٰ بِهِمَا ۖ فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا ۚ وَإِنْ تَلَوْا أَوْ تَعْرِضُوا فَإِنَّ اللَّهَ كَانَ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرًا

Artinya: “Wahai orang-orang yang beriman, jadilah kamu orang yang benar-benar penegak keadilan, menjadi saksi karena Allah biarpun terhadap dirimu sendiri atau ibu bapak dan kaum kerabatmu. Jika ia kaya ataupun miskin, maka Allah lebih tahu kemaslahatannya. Maka janganlah kamu mengikuti hawa nafsu karena ingin menyimpang dari kebenaran. Dan jika kamu memutar balikkan (kata-kata) atau enggan menjadi saksi, maka sesungguhnya Allah adalah Maha Mengetahui segala apa yang kamu kerjakan”. (An-Nisa Ayat: 135).

Maksud dari ayat diatas adalah setiap anggota profesi akuntan harus memiliki etika dan akuntan harus memiliki karakter yang baik, jujur, adil, serta dapat dipercaya dalam menyelesaikan pekerjaannya. Karena sesungguhnya setiap apa yang kita kerjakan senantiasa diawasi oleh Allah SWT, maka selalu berada di jalan yang Allah ridho dan jangan pernah menyimpang dari kebenaran.

## 2.2 Penelitian Terdahulu

**Tabel 2.1**  
**Peneltitian Terdahulu**

No	Nama Peneliti dan Tahun	Judul Penelitian	Variabel	Hasil Penelitian
1	Sri Mulyati, Nunung Nurhasanah, Hartelina (2024)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Operasi terhadap Audit Delay pada Perusahaan BUMN Periode 2019-2023	Laba/Rugi Operasi	Perusahaan menghasilkan laba atau mengalami kerugian, memiliki pengaruh terhadap durasi audit. Perusahaan yang merugi mungkin menghadapi audit yang lebih panjang karena auditor mungkin lebih berhati-hati dan membutuhkan lebih banyak waktu untuk memastikan keakuratan laporan keuangan perusahaan. Dan begitupun sebaliknya.
2	Vindy Filistian, Cherrya Dhia Wenny (2024)	Pengaruh <i>Return On Equity</i> Dan <i>Debt To Equity Ratio</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	<i>Return On Equity</i> Dan <i>Debt To Equity Ratio</i>	Dari hasil penelitian ini bisa disimpulkan (1) ROE pengaruh negative dan signifikan terhadap audit delay. (2) DER pengaruh negatif dan signifikan terhadap audit delay
3	Nurlaila Hasmi, Alpriani Pe'pan (2024)	Pengaruh opini Audit Terhadap audit Delay pada perusahaan Sub Sektor Perdagangan di Bursa Efek Indonesia	opini Audit	Terdapat pengaruh positif signifikan antara opini audit terhadap audit delay pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan Di Bursa Efek Indonesia
4	Dimas Patih Waskito, Dedik Nur Triyanto (2023)	Pengaruh Total Aktiva, Laba Rugi Operasi Dan Opini Akuntan Terhadap Audit Delay	Laba Rugi Operasi, Opini Akuntan	laba rugi operasi dan opini akuntan terhadap <i>audit delay</i> . Sedangkan secara parsial Total aktiva tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> , Laba Rugi Operasi berpengaruh positif terhadap <i>audit delay</i> dan Opini Akuntan berpengaruh negatif terhadap <i>audit delay</i>
5	Susi	Pengaruh Ukuran	<i>debt to equity</i>	Hasil analisis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau	6	Susilawati, Aditya Safary (2024)	Perusahaan, Net Profit Margin Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Audit Delay	ratio	menunjukkan bahwa <i>debt to equity ratio</i> berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> .
	7	Khalil Ibrahim, Dedik Nur Triyanto, SE., M.Acc.(2022)	Pengaruh Laba Operasi, Solvabilitas, Opini Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay	Laba Operasi, Solvabilitas, Opini Audit,	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa laba operasi, solvabilitas, opini audit secara simultan berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> . Secara parsial solvabilitas berpengaruh dengan arah positif terhadap <i>audit delay</i> , sedangkan laba operasi, opini audit dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i>
	8	Hari setiono. Rubiyanto (2023)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Laba/Rugi Operasi, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay	Jenis Opini Auditor, Laba/Rugi Operasi, Profitabilitas, Solvabilitas	Hasil Penelitian secara parsial dari 5 variabel mempunyai pengaruh terhadap <i>audit delay</i> adalah tingkat profitabilitas dengan nilai signifikansi t 0,018 yaitu kurang dari 0,5 %, dan yang lainnya tidak berpengaruh.
	9	Waskito,Triyanto (2022)	Pengaruh Total Aktiva, Laba Rugi Operasi dan Opini Akuntan terhadap Audit Delay	Laba dan Rugi Operasi, Opini Auditor.	Laba Rugi Operasi secara parsial berpengaruh dengan arah positif terhadap Audit Delay, Laba Rugi Operasi Dan Opini Auditor Berpengaruh Signifikan Terhadap Audit Delay Secara Simultan.
	10	Rapisah Gurning, Devi Ayu Putri Sirait, Minda Muliana Br Sebayang (2023)	Pengaruh Laba Rugi Operasi, DAR dan Opini Audit Terhadap Audit Delay.	Laba Rugi Operasi, DAR dan Opini Audit.	Variable laba rugi operasi, Debt To Asset Ratio (DAR) dan opini audit secara bersama-sama atau simultan berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> pada perusahaan property dan real estate
	11	Inda Qorih Fatimah, Endang Sri Mulatsih (2023)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Operasi, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay.	Laba/Rugi Perusahaan, Dan Opini Audit	Maka demikian hasil dari penelitian ini variabel ukuran perusahaan, laba/rugi perusahaan dan opini audit tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> .

Sumber: <https://scholar.google.com/>



### 2.3 Kerangka Berpikir

Berdasarkan kerangka berpikir dibawah ini terdapat variabel independen yaitu Opini Audit, Laba Rugi Operasi, Return on Asset Ratio dan Debt to Equity Ratio. Sedangkan untuk variabel dependen yaitu audit delay yang digambarkan dibawah ini:

Opini audit merupakan pendapat yang diberikan oleh seorang auditor atas laporan keuangan yang telah diauditnya. Dalam penelitian (Rahmawati, 2015 dalam Anita dan Cahyati, 2019) menjelaskan opini auditor merupakan alat formal yang digunakan auditor dalam mengkomunikasikan kesimpulan tentang laporan keuangan yang diaudit kepada pihak- pihak yang berkepentingan. Perusahaan yang mendapatkan opini selain unqualified opinion, akan menganalisis kembali laporan keuangan mereka sehingga waktu penerbitan laporan keuangan akan semakin lama.

Laba Rugi Operasi, laba merupakan salah satu indikator kinerja dari suatu perusahaan karena tujuan utama dari kegiatan operasional perusahaan adalah memperoleh laba. Informasi kinerja manajemen diperlukan investor untuk menilai maupun memprediksi kapasitas kemampuan perusahaan dalam beroperasi (Charvenia dan Eliza Thoja, 2016) yang mencerminkan kinerja perusahaan yang akan menentukan kelangsungan hidup suatu perusahaan. Laba yang dihasilkan oleh perusahaan sangat berpengaruh terhadap ketepatan waktu dalam penyusunan laporan audit.

Return on Assets Ratio (ROA) merupakan kemampuan perusahaan menghasilkan laba dari jumlah asset. Perusahaan yang lebih mampu untuk menghasilkan profit akan lebih cepat dalam menyampaikan laporan keuangan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



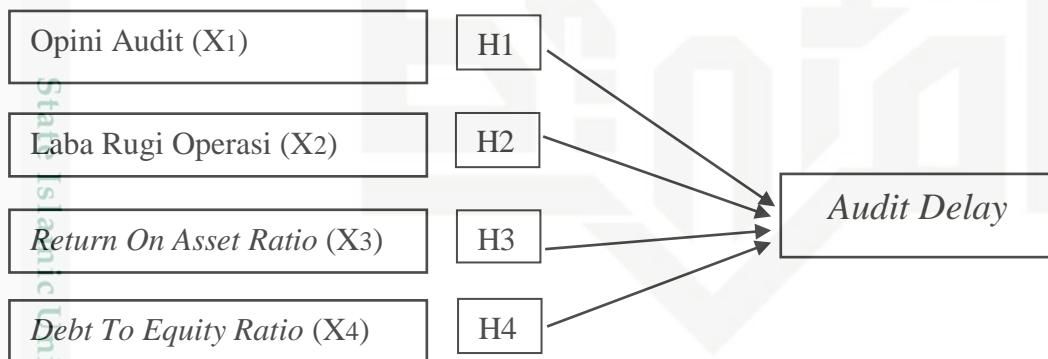
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dan mengalami audit delay yang lebih pendek. Sehingga berita baik tersebut dapat disampaikan kepada pihak-pihak yang berkepentingan dan kepada investor (Kartika, 2011 dalam Kharissa dan Saifi, 2018).

Menurut Wirakusuma (2004) Debt to Equity Ratio adalah rasio untuk mengetahui kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban jangka panjang, untuk melihat sejauh mana tingkat utang yang telah dibayar oleh suatu perusahaan, tingkat leverage perusahaan yang tinggi ditunjukkan dengan sedikitnya jumlah aset yang dimiliki dibandingkan dengan jumlah aset krediturnya. Leverage juga bisa disebut sebagai rasio keuangan yang mengukur seberapa banyak perusahaan yang dibiayai menggunakan hutang (Wiagustini, 2010:76).

Dari uraian diatas dapat diperjelas secara skematis digambarkan seperti gambar dibawah ini:



Sumber: Penelitian Terdahulu

Keterangan:

→ : Pengaruh Variabel

## 2.4 Pengembangan Hipotesis

### 2.4.1 Pengaruh Opini Audit Terhadap *Audit Delay*

Opini audit adalah pendapat auditor dalam menilai laporan keuangan perusahaan disajikan wajar atau tidak. Tingkat kepatuhan perusahaan menjadi fondasi yang menentukan jenis opini audit yang akan diberikan. Sesuai dengan teori kepatuhan yang menyatakan bahwa setiap emiten wajib untuk memenuhi ketentuan dalam perundang-undangan dan menyampaikan laporan keuangan tahunan kepada OJK secara tepat waktu. Laporan keuangan yang mendapat opini selain opini audit Wajar Tanpa Pengecualian (*unqualified opinion*) menandakan bahwa auditor menemukan temuan atau bukti penyimpangan sehingga harus dikonsultasikan terlebih dahulu dengan auditor senior dan dinegosiasikan dengan pihak manajemen. Sedangkan laporan keuangan yang mendapat opini *unqualified opinion* menandakan bahwa laporan keuangan tersebut disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku yang berarti tidak banyak yang harus dikoreksi dari laporan keuangan tersebut sehingga auditor dapat menyelesaikan pekerjaan auditnya dengan lebih cepat.

Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian dari Ruchana (2020) dan Siahaan dkk (2019) menunjukkan bahwa opini auditor berpengaruh terhadap audit delay. Perusahaan yang mendapat opini semakin baik atau WTP maka dapat menurunkan tingkat *audit delay*. Jenis opini auditor akan berdampak pada penyelesaian dan penyusunan laporan hasil audit oleh auditor eksternal. Perusahaan yang memperoleh opini WTP atas laporan audit akan mempercepat publikasi laporan keuangan audit untuk memberikan sinyal *good news* kepada investor dan memiliki hubungan negatif terhadap *audit delay*.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Dengan demikian berdasarkan penelitian terdahulu di atas serta dipastikan teori opini audit terhadap audit delay, maka hipotesis ditetapkan sebagai berikut:

**H1: Opini Audit berpengaruh negatif terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di BEI tahun 2022-2024**

#### **2.4.2 Pengaruh Laba Rugi Operasi Terhadap *Audit Delay***

Laba rugi operasi adalah keuntungan yang diperoleh dari operasi utama perusahaan yang tercatat di BEI yang dilakukan oleh suatu perusahaan dan didapat dari laba kotor dikurangi beban operasi. Ketidakpatuhan dapat menyebabkan konsekuensi finansial yang merugikan. Pelanggaran regulasi dapat berujung pada denda yang besar, biaya litigasi yang mahal, atau bahkan penarikan izin usaha. Semua ini merupakan beban finansial langsung yang akan mengurangi laba operasi, atau bahkan mengubahnya menjadi rugi. Laba operasi mencerminkan kinerja perusahaan yang akan menentukan kelangsungan hidup perusahaan tersebut.

Hasil penelitian dari Waskito (2021) dan Napisah (2020) menunjukkan bahwa laba atau rugi operasi berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Perusahaan yang mengalami kerugian ingin menunda *bad news* sehingga akan meminta auditor untuk menjadwalkan ulang penugasan audit dan auditor akan berhati-hati selama proses audit dalam merespon kerugian perusahaan apakah kerugian tersebut disebabkan oleh kegagalan finansial atau kecurangan manajemen

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Dengan demikian berdasarkan penelitian terdahulu di atas serta dipastikan teori laba rugi operasi terhadap audit delay, maka hipotesis ditetapkan sebagai berikut:

**H2: Laba Rugi Operasi berpengaruh negatif terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di BEI tahun 2022-2024**

### 2.4.3 Pengaruh Return on Asset Ratio Terhadap Audit Delay

*Return on Asset* (ROA) adalah rasio yang menunjukkan hasil (return) atas jumlah aktiva yang digunakan dalam perusahaan. Kepatuhan yang tinggi sering kali merupakan cerminan dari sistem pengendalian internal yang kuat dan tata kelola perusahaan yang efektif, yang pada gilirannya dapat meningkatkan efisiensi operasional dan mengurangi pemborosan aset. Pengelolaan aset yang lebih efisien akan dapat meningkatkan ROA. Profitabilitas adalah kemampuan Perusahaan dengan menggunakan seluruh sumber daya yang ada di dalam perusahaan untuk menghasilkan keuntungan di masa mendatang. Perusahaan yang memiliki profitabilitas tinggi cenderung akan melaporkan laporan keuangannya lebih cepat sehingga *audit delay*-nya akan lebih pendek.

Profitabilitas yang rendah menunjukkan bahwa tingkat kinerja manajemen perusahaan tersebut kurang baik. Perusahaan yang mempunyai rugi atau tingkat profitabilitas rendah nantinya akan membawa dampak buruk dari reaksi pasar dan akan menyebabkan turunnya penilaian kinerja suatu perusahaan. Hal ini akan mengandung berita buruk, sehingga perusahaan akan cenderung tidak tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangannya.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hasil ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Suarsa (2018) dan Irman (2017) bahwa *Return on Asset* (ROA) berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

Dengan demikian berdasarkan penelitian terdahulu di atas serta dipastikan teori *Return on Asset Ratio* terhadap audit delay, maka hipotesis ditetapkan sebagai berikut:

**H3: *Return on Asset Ratio* berpengaruh positif terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di BEI tahun 2022-2024**

#### 2.4.4 Pengaruh Debt to Equity Ratio terhadap Audit Delay

*Debt to Equity Ratio* merupakan salah satu rasio dari rasio solvabilitas, dimana solvabilitas menurut (Danang 2013, 61) memiliki pengertian yaitu menunjukkan kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban keuangannya jika perusahaan tersebut dilikuidasi (dibubarkan), baik kewajiban keuangan jangka pendek maupun jangka panjang. Menurut Kasmir (2011:157) *debt to equity ratio* merupakan pengukuran rasio yang digunakan untuk menilai utang dengan ekuitas.

Ketika sebuah perusahaan memiliki Rasio Utang terhadap Ekuitas (DER) yang tinggi, ini menandakan ketergantungan besar pada utang sebagai sumber pendanaan, yang secara inheren membawa risiko keuangan yang lebih tinggi. Dalam konteks ini, teori kepatuhan menjadi sangat relevan. Perusahaan dengan DER tinggi berada di bawah tekanan besar untuk menunjukkan kepatuhan yang ketat terhadap berbagai perjanjian utang (debt covenants) yang telah disepakati dengan para kreditur. Untuk mengetahui tingkat leverage

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

keuangan suatu perusahaan diukur menggunakan *debt to equity ratio* (DER) Hutang merupakan salah satu aspek yang menjadi dasar penilaian bagi investor untuk mengukur kondisi keuangan (Putra, 2016). *Debt to Equity Ratio* yang tinggi menggambarkan bahwa perusahaan sedang mengalami kesulitan sehingga membuat perusahaan cenderung menunda penyampaian laporan keuangan kepada OJK. Tingkat hutang perusahaan yang tinggi akan membuat auditor lebih berhati-hati untuk melakukan auditnya, karena hal ini dapat memicu resiko kerugian dari perusahaan itu. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Susilawati (2020) dan Subagja (2022) menunjukkan bahwa *debt to equity ratio* (DER) berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

Dengan demikian berdasarkan penelitian terdahulu di atas serta dipastikan teori *Debt to Equity Ratio* terhadap audit delay, maka hipotesis ditetapkan sebagai berikut:

**H4: *Debt to Equity Ratio* berpengaruh positif terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di BEI tahun 2022-2024.**

UIN SUSKA RIAU

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB III

### METODE PENELITIAN

#### 3.1 Desain Penelitian

Pengertian desain penelitian adalah rangkaian prosedur dan metode yang dipakai untuk menganalisis dan menghimpun data untuk menentukan variabel yang akan menjadi topik penelitian. Menurut Silaen (2018: 23) mengungkapkan Desain Penelitian adalah desain tentang keseluruhan dari proses yang diperlukan dalam melakukan perencanaan dan pelaksanaan penelitian. Penelitian ini bertujuan untuk menguji hipotesis, pengujian hipotesis adalah pengujian terhadap suatu pernyataan dengan menggunakan metode statistik sehingga hasil pengujian tersebut dapat dinyatakan signifikan secara statistik. Dalam penelitian ini menjelaskan variabel Opini Audit, Laba Rugi Operasi, *Return on Asset Ratio*, dan *Debt to Equity Ratio*.

#### 3.2 Populasi Dan Sampel

##### 3.2.1 Populasi

Populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri atas: objek/subyek yang kuantitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya (Sugiyono, 2014). Sedangkan populasi menurut Chandrarin (2017) adalah kumpulan dari objek yang ingin diteliti atau diamati yang memiliki karakteristik tertentu sehingga dapat digunakan untuk kesimpulan. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024 yang berjumlah 21 Perusahaan.

### 3.2.2 Sampel

Menurut Sugiyono (2017) Sampel adalah bagian dari karakteristik yang dimiliki oleh anggota populasi. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang bergerak pada sektor Kesehatan periode 2022-2024 yang dipilih dengan metode *purposive sampling*. Menurut Sugiyono (2017) *purposive sampling* adalah teknik penentuan sampel dengan pertimbangan tertentu dengan beberapa kriteria. Dengan metode *purposive sampling* ini diharapkan dapat mewakili populasinya dan tidak menimbulkan bias bagi tujuan penelitian.

Sampel dipilih dengan kriteria sebagai berikut:

- 1) Perusahaan Sektor Kesehatan yang *listing* di BEI selama periode penelitian, yaitu tahun 2022-2024 dan tidak mengalami *delisting*.
- 2) Mempublikasikan laporan keuangan auditan di BEI secara konsisten selama periode tahun 2022-2024.

**Tabel 3.1**  
**Kriteria Pemilihan Sampel**

Kriteria Penentuan Sampel	Jumlah
Jumlah Perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di BEI periode 2022-2024	21
Perusahaan yang tidak mempunyai data laporan keuangan dan menerbitkan laporan keuangan auditan selama periode 2022-2024	(5)
Jumlah Perusahaan sampel	16
Jumlah Tahun Penelitian	3
Total Unit Analisis	48

Berdasarkan hasil dari penyeleksian sampel, maka diperoleh data sebanyak 16 perusahaan yang memenuhi kriteria sebagai sampel dalam penelitian ini. Sedangkan tahun yang digunakan dalam penelitian ini selama

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

tahun 2022-2024 atau selama 3 periode, jadi di dapatkan 48 data observasi. Berikut tabel nama-nama perusahaan sector kesehatan yang dapat dijadikan sampel dalam penelitian ini.

**Tabel 3.2**  
**Daftar Sampel**

No	Kode	Nama Perusahaan
1	BMHS	Bundamedik Tbk
2	CARE	Metro Healthcare Indonesia Tbk
3	DGNS	Diagnos Laboratorium Utama Tbk
4	HEAL	Medikaloka Hermina Tbk
5	IRRA	Itama Ranoraya Tbk
6	MEDS	PT Hetzer Medical Indonesia Tbk
7	MIKA	Mitra Keluarga Karyasehat Tbk
8	MMIX	Multi medika Internasional Tbk
9	MTMH	Murni Sadar Tbk
10	OMED	Jayamas Medica Industri Tbk
11	PRAY	Famon Awal Bros Sedaya Tbk
12	PRDA	Prodia Widyahusada Tbk
13	RSGK	PT Kedoya Adyaraya Tbk
14	SAME	PT Sarana Meditama Metropolitan Tbk
15	SILO	PT Siloam International Hospitals Tbk
16	SRAJ	Sejahteraraya Anugrahjaya Tbk

Sumber: <https://www.idx.co.id/>

### 3.2.3 Jenis Dan Sumber Data

Jenis data dalam penelitian ini peneliti menggunakan data kuantitatif.

Menurut Sugiyono (2018) data kuantitatif merupakan metode penelitian yang berlandaskan data konkrit, data penelitian berupa angka-angka yang akan diukur menggunakan statistik sebagai alat uji penghitungan, berkaitan dengan masalah yang diteliti untuk menghasilkan suatu kesimpulan.

Sumber pengumpulan data dalam penelitian yaitu data sekunder, Data

Sekunder merupakan sumber data suatu penelitian yang di peroleh peneliti

secara tidak langsung melalui media perantara (di peroleh atau dicatat oleh pihak lain), yang diperoleh dari laporan keuangan serta laporan audit perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024 yang diperoleh dari *website* resmi PT Bursa Efek Indonesia yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

### 3.3 Metode Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data umum, cara yang dilakukan untuk mendapatkan data yang diinginkan adalah sebagai berikut:

1. Metode dokumentasi. Dilakukan dengan cara membuka Website dari objek yang teliti, sehingga dapat diperoleh dokumen seperti laporan keuangan, gambaran umum perusahaan serta perkembangannya yang kemudian digunakan penelitian. Situs yang digunakan adalah website Bursa Efek Indonesia yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).
2. Penelitian kepustakaan. Studi pustaka adalah pengumpulan data dengan cara mempelajari dan memahami buku-buku yang mempunyai kaitan terhadap tiap variabel yang terdapat didalam literatur, jurnal-jurnal, media massa dan hasil penelitian yang diperoleh dari berbagai sumber, baik dari perpustakaan dan sumber lain.

### 3.4 Definisi Operasional Variabel

Menurut Sugiyono (2017) variabel penelitian adalah suatu atribut atau nilai dari seseorang, objek, dan kegiatan yang memiliki variasi tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari sehingga memperoleh informasi yang diteliti dan ditarik kesimpulannya. Sedangkan definisi operasional variabel

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

adalah definisi yang menjelaskan bagaimana variabel diukur atau dihitung. Dalam penelitian ini menggunakan variabel dependen dan variabel independen. Variabel terikat (*dependent*) adalah variabel yang nilainya dipengaruhi oleh variabel bebas (*independent*). Sedangkan variabel bebas (*independent*) adalah variabel yang menjadi sebab terjadinya atau terpengaruhnya variabel terikat (*dependent*)

Variabel dependen adalah *Audit Delay* dan variabel independen terdiri dari Opini Audit, Laba Rugi Operasi, *Return On asset Ratio*, *Debt to Equity Ratio*

**Tabel 3.4**  
**Definisi Operasional Variabel**

Variabel	Definisi	Indikator Pengukuran	Skala Pengukuran
Variabel Dependen			
<i>Audit Delay</i> (Y)	Audit delay merupakan lamanya waktu yang dibutuhkan oleh auditor independen untuk menyelesaikan pekerjaan auditnya diukur dari tanggal penutupan tahun buku pada tanggal 31 Desember sampai dengan tanggal yang tercantum dalam laporan auditor independen.	Selisih tanggal penutupan tahun buku sampai tanggal penerbitan laporan audit tahunan	Rasio
Variabel Independen			
Opini Audit (X1)	Opini audit adalah laporan yang diberikan oleh auditor yang menyatakan jika proses audit telah dilakukansesuai dengan aturan	Variabel <i>dummy</i> , Dimana: 0 = selain <i>unqualified opinion</i> 1 = <i>unqualified Opinion</i>	Nominal

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

	pemeriksaan akuntan disertai dengan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan suatu perusahaan yang telah diperiksa		
Laba Rugi Operasi (X4)	Laba Rugi Operasi adalah pelaporan sebagai indikasi good news atau bad news atas kinerja perusahaan dalam setahun.	Variabel <i>dummy</i> , Dimana: 1 = Keuntungan 0 = Kerugian	Nominal
Return On Asset Ratio (X3)	Return on Asset (ROA) adalah rasio yang menunjukkan hasil (return) atas jumlah aktiva yang digunakan dalam perusahaan	$ROA = \frac{\text{Laba Bersih}}{\text{Total Aktiva}}$	Rasio
Debt To Equity Ratio (X5)	Debt To Equity Ratio merupakan rasio dari solvabilitas yang merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur sejauh mana modal perusahaan dibiayai dengan utang.	$DER = \frac{\text{Total Hutang}}{\text{Total Modal}}$	Rasio

Sumber: Data Olahan

### 3.5 Teknik Analisis Data

Teknik analisis yang digunakan pada penelitian ini akan diuji dengan menggunakan uji regresi linear berganda merupakan perluasan dari regresi linear sederhana dengan dua variable bebas atau lebih yang digunakan sebagai *predictor* dan satu variabel tergantung yang diprediksi. Model analisis ini dipilih karena penelitian ini dirancang untuk meneliti variable bebas yang berpengaruh terhadap variable tidak bebas. Dengan bantuan program SPSS.



Analisis ini digunakan untuk mengetahui pengaruh opini audit, laba rugi operasi, *return on asset ratio*, dan *debt to equity ratio* terhadap *audit delay* pada perusahaan Sektor Kesehatan yang terdaftar di BEI periode 2022-2024.

Berikut ini analisis data yang digunakan dalam penelitian berdasarkan permasalahan yang telah dirumuskan, tujuan penelitian dan memperhatikan sifat-sifat data yang dikumpulkan.

### 3.5.1 Statistik Deskriptif

Menurut Ghazali (2017:31) statistik deskriptif memberikan gambaran atau deskripsi suatu data yang dilihat dari nilai minimum, maksimum, nilai rata-rata (*mean*), dan standar deviasi. Statistik deskriptif dimaksudkan untuk memberikan gambaran mengenai distribusi dan perilaku data sampel tersebut.

### 3.5.2 Uji Asumsi Klasik

Uji asumsi klasik digunakan untuk mendeteksi ada atau tidaknya penyimpangan asumsi klasik atau persamaan regresi berganda yang digunakan. Pengujian ini terdiri dari uji normalitas, uji multikolinearitas, dan uji heteroskedastisitas.

#### 1. Uji Normalitas

Uji normalitas data yang digunakan untuk mengetahui apakah suatu data terdistribusi secara normal atau tidak. Untuk mendeteksi suatu data terdistribusi secara normal atau tidak, dapat menggunakan analisis grafik. Jika distribusi residual normal, maka garis yang menggambarkan data sesungguhnya akan mengikuti garis diagonalnya (Ghozali, 2013).

Uji statistik yang dapat digunakan untuk menguji normalitas residual adalah uji statistik non-parametrik Kolmogorov-Smirnov (Uji K-

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

S).uji ini dilakukan dengan membandingkan probabilitas yang diperoleh dengan taraf signifikan 0,05. Apabila nilai signifikan hitung  $> 0,05$  maka data distribusi normal (Ghozali, 2013).

## 2. Uji Multikolinearitas

Uji multikolinearitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi ditemukan korelasi yang tinggi atau sempurna antar variabel independen (Ghozali, 2017:71). Model regresi yang baik seharusnya tidak terjadi korelasi antara variabel independen. Menurut Ghozali (2017:73) jika nilai tolerance antar variabel bebas  $< 0,10$  maka dapat disimpulkan bahwa model mengalami masalah multikolinearitas, Sebaliknya, nilai tolerance  $> 0,10$  maka model bebas dari multikolinearitas.

## 3. Uji Heteroskedastisitas

Tujuan untuk mengetahui apakah suatu model regresi terdapat perbedaan varian dari residual suatu pengawasab ke pengawasan lainnya (Ghozali,2018). Model regresi yang bagus adalah yang terbebas dari heterokedastisitas. Untuk menguji ada tidaknya maka dipakai uji *Glesjser* ialah untuk mengregresi nilai absolut residual terhadap variabel bebas. Dengan ketentuan jika tidak terjadi heterokedastisitas apabila signifikansinya  $> 0,05$  dan sebaliknya.

## 4. Uji Autokorelasi

Uji autokorelasi bertujuan untuk menguji apakah dalam model linear ada korelasi antara kesalahan pengganggu pada periode  $t$  pada kesalahan pengganggu pada periode  $t - 1$  (sebelumnya). Persamaan regresi yang baik adalah yang tidak memiliki masalah autokorelasi, jika terjadi

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

autokorelasi maka persamaan tersebut menjadi tidak baik atau tidak layak untuk prediksi (Ghozali, 2013). Dalam penelitian ini untuk menentukan ada tidaknya masalah autokorelasi dengan menggunakan uji run test.

### 3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda

Analisis regresi berganda digunakan untuk mencari pemecahan penelitian. Penggunaan analisa agar bisa mengetahui ada tidaknya pengaruh variabel bebas dan variabel terkait (Nastiti, 2013). Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan analisis regresi berganda dengan persamaan regresi sebagai berikut:

$$Y = a + b_1x_1 + b_2x_2 + b_3x_3 + b_4x_4 + b_5x_5 + e$$

Keterangan:

Y	= <i>Audit Delay</i>
a	= Konstanta
X <sub>1</sub>	= Opini audit
X <sub>2</sub>	= Laba Rugi Operasi
X <sub>3</sub>	= <i>Return on Asset Ratio</i>
X <sub>4</sub>	= <i>Debt to Equity Ratio</i>
b <sub>1</sub> , b <sub>2</sub> , b <sub>3</sub> , b <sub>4</sub> ,	= Koefisien Regresi Variabel
e	= eror

### 3.6 Uji Hipotesis

Pada penelitian ini menggunakan uji hipotesis model regresi linier berganda. Uji hipotesis dilakukan untuk memperoleh kesimpulan atau keputusan menerima atau menolak hipotesis. Untuk itu, terlebih dahulu dilakukan pengujian hipotesis yang dilakukan secara parsial, dan simultan untuk mengetahui pengaruh variabel bebas terhadap variabel terikat.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## 1. Koefisien Determinasi ( $R^2$ )

Digunakan untuk menghitung kapasitas variabel bebas dalam menjelaskan variasi variabel terikat. Nilai Koefisien ialah antara nol dan satu ( $0 < R < 1$ ). Artinya nilai  $R^2$  yang kecil ialah kapasitas variabel independen dalam mengungkapkan variasi variabel dependen sangat terbatas, sedangkan nilai yang mendekati 1 merupakan variabel bebas dapat menyampaikan keseluruhan informasi yang diperlukan dalam memperkirakan variasi variabel dependen (Ghozali, 2018).

## 2. Uji T

Uji t bertujuan untuk menguji pengaruh secara parsial antara variabel bebas terhadap variabel tidak bebas dengan variabel lain dianggap konstan, dengan asumsi jika signifikan nilai hitung yang dapat dilihat dari analisa regresi menunjukkan kecil dari  $\alpha = 0.05$  berarti variabel independen berpengaruh terhadap variabel dependen dengan kriteria sebagai berikut (Debora, 2013) :

- a. Bila tingkat signifikansi ( $\text{Sig} < 0,05$ ), maka  $H_a$  diterima dan  $H_0$  ditolak, variabel independen berpengaruh terhadap variabel dependen.
- b. Bila tingkat signifikansi ( $\text{Sig} > 0,05$ ), maka  $H_a$  ditolak dan  $H_0$  diterima, variabel independen tidak berpengaruh terhadap variabel dependen.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan pada bab sebelumnya dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pada variabel Opini Audit (X1) secara statistik berpengaruh negatif terhadap audit delay pada perusahaan sektor kesehatan.
2. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pada variabel Laba Rugi Operasi (X2) secara statistik berpengaruh negatif terhadap audit delay pada perusahaan sektor kesehatan.
3. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pada variabel Return on Asset Ratio (X3) secara statistik tidak berpengaruh positif terhadap audit delay pada perusahaan sektor kesehatan. Dalam konteks audit delay, seringkali faktor-faktor lain yang berkaitan dengan kompleksitas operasional, risiko bawaan, dan kondisi internal perusahaan serta kebijakan auditor memiliki pengaruh yang lebih dominan. Hasil penelitian ini selaras dengan penelitian yang dilakukan Hasanah (2022) dan penelitian Hutagalung (2022).
4. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pada variabel Debt to Equity Ratio (X4) secara statistik berpengaruh positif terhadap audit delay pada perusahaan sektor kesehatan.

## 5.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang memerlukan perbaikan dan pengembangan dalam studi-studi berikutnya. Keterbatasan-keterbatasan dalam studi ini yaitu:

1. Keterbatasan dalam penelitian ini yaitu kemampuan dalam menganalisis dan mengolah data yang dapat dilihat pada koefisien determinasi hanya sebatas 59% dari keempat variable independen. Sisahnya 41% dijelaskan oleh factor lain yang tidak diuji dalam penelitian ini.
2. Penelitian ini hanya menggunakan empat variabel dalam menguji audit delay yaitu Opini Audit, Laba Rugi Operasi, Return on Asset Ratio dan Debt to Equity Ratio.

## 5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan yang ada maka penelitian selanjutnya diharapkan dapat menyempurnakan penelitian dengan menambahkan variabel-variabel lain selain yang digunakan dalam penelitian ini, dan penelitian selanjutnya diharapkan memperpanjang periode penelitian dan memperluas objek penelitian, sampel yang digunakan tidak hanya pada perusahaan sektor kesehatan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ruchana, Fithriya, and Siti Noor Khikmah. "Pengaruh opini audit, pergantian auditor, profitabilitas dan kompleksitas laporan keuangan terhadap audit delay." *UMMagelang Conference Series*. 2020.
- Siahaan, Imelda, R. Adri Setiawan Surya, and Arumega Zarefar. "Pengaruh opini audit, pergantian auditor, kesulitan keuangan, dan efektivitas komite audit terhadap audit delay (studi empiris pada seluruh perusahaan yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2014-2017)." *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis* 12.2 (2019): 135-144.
- Anggraeni, Dewi, and Nur Aisyah. "DETERMINAN UKURAN PERUSAHAAN DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY." *JURNAL LENTERA BISNIS* 13.3 (2024): 2044-2051.
- Waskito, Dimas Patih, and Dedik Nur Triyanto. "Pengaruh Total Aktiva, Laba Rugi Operasi Dan Opini Akuntan Terhadap Audit Delay (studi Kasus Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa Dan Investasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)." *eProceedings of Management* 8.5 (2021).
- Napisah, Lilis Saidah, and Vania Ramadhani. "Pengaruh ukuran perusahaan, laba/rugi operasi dan kepemilikan publik terhadap Audit Delay studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018." *JRAK (Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis)* 6.2 (2020): 109-117.
- Charviena, Charviena, and Elis Tjhoa. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Rugi Operasi, Solvabilitas, Umur Perusahaan, Klasifikasi Industri, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay: Studi pada Perusahaan Indeks Kompas 100 Periode 2012-2014." *Ultimaccounting Jurnal Ilmu Akuntansi* 8.2 (2016): 66-88.
- Suarsa, Abin, and Eki Muhamad Nawawi. "Pengaruh Return On Assets, Debt to Assets Ratio, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay." *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)* 2.1 (2018): 1-9.
- Irman, Mimelientesa. "Pengaruh ukuran perusahaan, ROA, DAR, dan reputasi auditor terhadap audit delay." *Costing* 1.1 (2017): 23-34.
- Hasanah, Riswatul, and Sri Dwi Estiningrum. "Analisis Faktor Penyebab Audit Delay:(Studi Kasus Pada Perusahaan Jasa Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2020)." *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi* 6.2 (2022): 1764-1771.
- Hutagalung, Murni Sartika. "Analisis Faktor-Faktor Yang Memotivasi Audit Delay Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Bursa Efek Indonesia." *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi dan Bisnis [JIMEIS]* 2.3 (2022).

Susilawati, Susi, and Aditya Safary. "Pengaruh ukuran perusahaan, net profit margin dan debt to equity ratio terhadap audit delay." *Jurnal Akuntansi* 9.1 (2020): 24-36.

Subagja, Edyana Halim. "Analisa Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, dan Debt to Equity Terhadap Audit Delay." *eCo-Fin* 4.1 (2022): 23-31.

Rahmayani, Melia Wida, et al. "Pengaruh Reputasi KAP, Profitabilitas, dan Debt To Equity Ratio Terhadap Audit Delay:(Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019." *Eco-Iqtishodi: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Keuangan Syariah* 3.2 (2022): 149-156.

Rukmini, Meme, Andy Chandra Pramana, and Mukti Prasaja. "Pengaruh Debt Equity Ratio, Komite Audit Dan Laba Operasi Terhadap Audit Delay Pada BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020." *Prosiding Seminar Nasional Manajemen, Ekonomi dan Akuntansi*. Vol. 6. No. 1. 2021.

Butar, Dina Christin Butar, Aloysius Harry Mukti, and Panata Bangar Hasioan Sianipar. "Pengaruh Return On Asset, Debt To Total Asset, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical Subsektor Consumer Service Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)." *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah* 3.2 (2024): 843-865.

Mulyati, Sri, Nunung Nurhasanah, and Hartelina Hartelina. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Operasi terhadap Audit Delay pada Perusahaan BUMN Periode 2019-2023." *J-MAS (Jurnal Manajemen dan Sains)* 9.2 (2024): 1289-1295.

Filistian, Vindy, and Cherrya Dhia Wenny. "Pengaruh Return On Equity Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Audit Delay."

Hasmi, Nurlaila, and Alpriani Pe'pan. "PENGARUH OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PERDAGANGAN DI BURSA EFEK INDONESIA." *Jurnal Akuntansi Kompetif* 7.1 (2024): 76-80.

Ibrahim, Khalil, and Dedik Nur Triyanto. "Pengaruh Laba Operasi, Solvabilitas, Opini Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay." *eProceedings of Management* 7.3 (2020).

Sitompul, Kencano. *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Sektor Aneka*





*Industri Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020*). Diss. UBP Karawang, 2021.

Gurning, Rapisah, Devi Ayu Putri Sirait, and Minda Muliana Br Sebayang. "Pengaruh Laba Rugi Operasi, DAR dan Opini Audit Terhadap Audit Delay." *J-Aksi: Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi* 4.3 (2023): 334-346.

Fatimah, Inda Qoriah, and Endang Sri Mulatsih. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Perusahaan, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia." *JEMBATAN (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis, Auditing, dan Akuntansi)* 6.2 (2021): 144-159.

Prameswari, Afina Survita, and Rahmawati Hanny Yustrianthe. "Analisis faktor-faktor yang memengaruhi audit delay (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia)." *Jurnal Akuntansi* 19.1 (2015): 50-67.

Permatasari, Maulina Dyah, and Muhammad Mahessa Saputra. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay." *Jurnal akuntansi bisnis pelita bangsa* 6.01 (2021): 19-33.

Bahri, Syaiful, and Rifa Amnia. "Effects of Company Size, Profitability, Solvability and Audit Opinion on Audit Delay." *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting* 8.1 (2020): 27-35.

Setyawan, Nova Hari, and Riana Rachmawati Dewi. "Faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay." *FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY* 8.1 (2021).

Super, Sagin O., and Nikhil Chandra Shil. "Effect of audit delay on the financial statements." *Sumerianz Journal of Economics and Finance* 2.4 (2019): 37-43.

Yulianto, Kampono Imam. "Factors that influence on audit delay (case study on LQ-45 company listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2019)." *Journal of Economics and Business Letters* 1.3 (2021): 9-17.

Saragih, Muhammad Rizal. "Pengaruh ukuran perusahaan, solvabilitas dan komite audit terhadap audit delay." *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)* 1.3 (2018): 352-371.

Alfiani, Dhita, and Putri Nurmala. "Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, dan reputasi kantor akuntan publik terhadap audit delay." *Journal of technopreneurship on economics and business review* 1.2 (2020): 79-99.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- Pratiwi, Desi Setiana. "Ukuran perusahaan memoderasi pengaruh profitabilitas, leverage, komite audit, dan komisaris independen terhadap audit delay." *Methodika: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Methodist* 2.1 (2018): 1-13.
- Zebriyanti, Devi Eka, and Anang Subardjo. "Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap audit delay pada perusahaan perbankan." *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)* 5.1 (2016).
- Angruningrum, Silvia, and Made Gede Wirakusuma. "Pengaruh profitabilitas, leverage, kompleksitas operasi, reputasi KAP dan komite audit pada audit delay." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 5.2 (2013): 251-270.
- Devina, Nina, and Fidiana Fidiana. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran KAP, Audit Tenure dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay." *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)* 8.2 (2019).
- Angruningrum, Silvia, and Made Gede Wirakusuma. "Pengaruh profitabilitas, leverage, kompleksitas operasi, reputasi KAP dan komite audit pada audit delay." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 5.2 (2013): 251-270.
- Ruchana, Fithriya, and Siti Noor Khikmah. "Pengaruh opini audit, pergantian auditor, profitabilitas dan kompleksitas laporan keuangan terhadap audit delay." *UMMagelang Conference Series*. 2020.
- Anggraini, Livia, and Praptiningsih Praptiningsih. "Pengaruh opini audit, komite audit, dan financial distress terhadap audit delay dengan variabel moderasi." *Accounting Student Research Journal* 1.1 (2022): 117-133.
- Saputra, Alan Darma, Chalisa Rahmi Irawan, and Wenny Anggresia Ginting. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay." *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi* 4.2 (2020): 286-295.
- Arvilia, Michella. "Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit, Profitabilitas, Solvabilitas terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018–2021)." *ECo-Fin* 5.2 (2023): 56-64.
- Puspitasari, Ketut Dian, and Made Yeni Latrini. "Pengaruh ukuran perusahaan, anak perusahaan, leverage dan ukuran kap terhadap audit delay." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 8.2 (2014): 283-299.
- Tryana, Ayu Levia. "Pengaruh audit tenure, profitabilitas dan leverage terhadap audit delay pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Semen Tahun 2015-2019." *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Indonesia* 5.2 (2020): 38-40.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Aryaningsih, N. N. D., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Opini Audit Pada Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(3), 2302–8556.
- Dina Christin Butar Butar, Aloysius Harry Mukti, Panata Bangar Hasioan Sianipar. (2024). Pengaruh Return On Asset, Debt To Total Asset, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical Subsektor Consumer Service Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022).
- Dimas Patih Waskito, Dedik Nur Triyanto. (2022). Pengaruh Total Aktiva, Laba Rugi Operasi Dan Opini Akuntan Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa Dan Investasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019).
- Hery. (2024). *Financial Ratio for Business: Analisis Keuangan untuk Menilai Kondisi Finansial dan Kinerja Perusahaan* (Adipramono, Ed.). PT Grasindo.
- Indriani, A., & Alamsyah, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Subsektor Minyak dan Gas yang Terdaftar di BEI periode 2012-2018). *Jurnal Akuntansi dan Ekonomika*, 10(2), 198–205. <https://doi.org/10.37859/jae.v10i2.2060>.
- Lumban Gaol, R., & Srikandi Duha, K. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *JRAK: Jurnal Riset & Akuntansi Keuangan*, 7(1), 64–74.
- Najah, F. H., & Suhono. (2021). Pengaruh ROA dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 5(1), 733–737.
- Permatasari, M. D., & Saputra, M. M. (2021). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 6(1), 19–33.
- Putra, R. A., & Subiyanto, B. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return on Asset (ROA), Debt to Equity Ratio (DER), dan Current Ratio (CR) Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 11(4), 260–266.
- Komang, N., Sumartini, A., Luh, N., & Widhiyani, S. (2024). Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran KAP dan Laba Rugi pada Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.



Syadiah L. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Debt to Asset Ratio, Profitabilitas, Audit Internal, Sign of Income (Loss), Insider Ownership, Outsider Ownership Terhadap Audit Delay. Published online 2023.

Okalesa O. 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 2021-2023). *J Econ Bussines Account*. 2018;1(2):221-232.

Inda Qoriah Fatimah, Endang Sri Mulatsih (2023), Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Perusahaan, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022).

Rapisah Gurning, Devi Ayu Putri Sirait, Minda Muliana Br Sebayang (2023), Pengaruh Laba Rugi Operasi, *DAR* dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia priode 2020-2022.

Angruningrum, S. dan M. G. Wirakusuma. 2013. Pengaruh Profitabilitas, Leverage, kompleksitas Operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit pada Audit Delay. *E-jurnal Akuntansi Universitas Undayana*. Bali.

Brigham, E. F. dan J. F. Houston. 2006. *Fundamental of Financial Management*. Edisi Kesepuluh. Buku Dua. Salemba Empat. Jakarta.

Ghozali, I. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Edisi Kedelapan. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.

Halim, A. dan T. Budisantoso. 2014. *Dasar-dasar Prosedur Pengauditan Laporan Keuangan*. Edisi Keempat. UPP STIM YKPN. Yogyakarta.

Hanafi, M. M. dan A. Halim. 2012. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Keempat. Cetakan Kedua. Sekolah Tinggi Ilmu Menegemen YKPN. Yogyakarta.

Husnan, S. 2015. *Dasar-dasar Teori Portofolio dan Analisis Sekuritas*. Edisi Kelima. Cetakan Pertama. UPP STIM YKPN. Yogyakarta.

Ikatan Akuntansi Indonesia. 2009. *Standart Akuntansi Keuangan*. Salemba Empat. Jakarta.

Ikhlan, A. dan H. B. Suprpto. 2008. *Teori Akuntansi dan Riset Multiparadigma*. Edisi Pertama. Graha Ilmu. Yogyakarta.

Sutrisno. 2009. *Menejemen Keuangan: Teori, Konsep dan Aplikasi*. Edisi Pertama. Cetakan Ketujuh. Ekonisia. Yogyakarta.

Umar, H. (2013a) *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis*. Edisi 2, C. Jakarta: Rajawali Pers.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

# LAMPIRAN

UIN SUSKA RIAU

## Hasil uji SPSS

### Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Opini Audit	48	.00	1.00	.6875	.46842
Laba Rugi Operasi	48	.00	1.00	.3750	.48925
Return on Asset Ratio	48	-1307.00	1457.00	307.2292	541.24664
Debt to Equity Ratio	48	1.00	224.00	44.4792	50.31982
Audit Delay	48	63.00	100.00	85.4792	8.43496
Valid N (listwise)	48				

### Uji Normalitas

#### One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		48
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	.0000000
	Std. Deviation	5.16880824
Most Extreme Differences	Absolute	.113
	Positive	.068
	Negative	-.113
Test Statistic		.113
Asymp. Sig. (2-tailed) <sup>c</sup>		.167

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik

Statistik Islamiah of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## Uji Multikolinearitas

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta				Tolerance	VIF
1 (Constant)	90.314	1.716			52.635	<,001		
Opini Audit	-4.276	1.898	-.237		-2.253	.029	.786	1.272
Laba Rugi Operasi	-10.518	1.795	-.610		-5.860	<,001	.806	1.241
Return on Asset Ratio	.002	.001	.109		1.133	.263	.947	1.056
Debt to Equity Ratio	.034	.016	.205		2.151	.037	.962	1.039

b. Dependent Variable: Audit Delay

Sumber : Data yang diolah dengan SPSS v.30

## Uji Heterokedastisitas dengan Uji glejser

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		t	Sig.
	B	Std. Error	Beta			
1 (Constant)	3.432	.940			3.649	<,001
Opini Audit	-1.404	1.040	-.187		-1.350	.184
Laba Rugi Operasi	4.563	.984	.633		4.638	.381
Return on Asset Ratio	-.001	.001	-.089		-.703	.486
Debt to Equity Ratio	-.006	.009	-.084		-.670	.506

a. Dependent Variable: ABS\_RES

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

#### Uji Autokorelasi dengan Run Test

##### Runs Test

Unstandardized Residual	
Test Value <sup>a</sup>	-.01799
Cases < Test Value	24
Cases >= Test Value	24
Total Cases	48
Number of Runs	21
Z	-1.021
Asymp. Sig. (2-tailed)	.307

a. Median

#### Uji Regresi Linear Berganda

Model	Unstandardized Coefficients		Coefficients <sup>a</sup>			Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
1 (Constant)	90.314	1.716		52.635	<,001		
Opini Audit	-4.276	1.898	-.237	-2.253	.029	.786	1.272
Laba Rugi Operasi	-10.518	1.795	-.610	-5.860	<,001	.806	1.241
Return on Asset Ratio	.002	.001	.109	1.133	.263	.947	1.056
Debt to Equity Ratio	.034	.016	.205	2.151	.037	.962	1.039

a. Dependent Variable: Audit Delay



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

### Uji Statistik t

Model	Unstandardized Coefficients		Coefficients <sup>a</sup>		Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta	t		Tolerance	VIF
1 (Constant)	90.314	1.716		52.635	<.,001		
Opini Audit	-4.276	1.898	-.237	-2.253	.029	.786	1.272
Laba Rugi Operasi	-10.518	1.795	-.610	-5.860	<.,001	.806	1.241
Return on Asset Ratio	.002	.001	.109	1.133	.263	.947	1.056
Debt to Equity Ratio	.034	.016	.205	2.151	.037	.962	1.039

a. Dependent Variable: Audit Delay

### Uji Koefisien Determinasi

Model	R	Model Summary <sup>b</sup>			Std. Error of the Estimate
		R Square	Adjusted R Square		
1	.790 <sup>a</sup>	.624	.590		5.40387

a. Predictors: (Constant), Debt to Equity Ratio, Opini Audit, Return on Asset Ratio, Laba Rugi Operasi

b. Dependent Variable: Audit Delay

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Daftar Perusahaan Sektor Kesehatan yang Menjadi Sampel**

No	Kode	Nama Perusahaan
1	BMHS	Bundamedik Tbk
2	CARE	Metro Healthcare Indonesia Tbk
3	DGNS	Diagnos Laboratorium Utama Tbk
4	HEAL	Medikaloka Hermina Tbk
5	IRRA	Itama Ranoraya Tbk
6	MEDS	PT Hetzer Medical Indonesia Tbk
7	MIKA	Mitra Keluarga Karyasehat Tbk
8	MMIX	Multi medika Internasional Tbk
9	MTMH	Murni Sadar Tbk
10	OMED	Jayamas Medica Industri Tbk
11	PRAY	Famon Awal Bros Sedaya Tbk
12	PRDA	Prodia Widyahusada Tbk
13	RSGK	PT Kedoya Adyaraya Tbk
14	SAME	PT Sarana Meditama Metropolitan Tbk
15	SILO	PT Siloam International Hospitals Tbk
16	SRAJ	Sejahteraraya Anugrahjaya Tbk

## Tabulasi Audit Delay Tahun 2022-2024

No	Kode	Nama Perusahaan	2022	2023	2024
1	BMHS	Bundamedik Tbk	93	90	95
2	CARE	Metro Healthcare Indonesia Tbk	91	87	86
3	DGNS	Diagnos Laboratorium Utama Tbk	96	63	87
4	HEAL	Medikaloka Hermina Tbk	100	87	80
5	IRRA	Itama Ranoraya Tbk	96	91	85
6	MEDS	Hetzer Medical Indonesia Tbk	68	64	86
7	MIKA	Mitra Keluarga Karyasehat Tbk	96	89	83
8	MMIX	Multi medika Internasional Tbk	86	81	86
9	MTMH	Murni Sadar Tbk	90	81	93
10	OMED	Jayamas Medica Industri Tbk	79	87	87
11	PRAY	Famon Awal Bros Sedaya Tbk	95	87	87
12	PRDA	Prodia Widyahusada Tbk	74	67	73
13	RSGK	Kedoya Adyaraya Tbk	90	86	76
14	SAME	Sarana Meditama Metropolitan Tbk	90	87	76
15	SILO	Siloam International Hospitals Tbk	87	84	86
16	SRAJ	Sejahteraraya Anugrahjaya Tbk	94	89	92

### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## Tabulasi Opini Audit Tahun 2022-2024

No	Kode	Nama Perusahaan	2022	2023	2024
1	BMHS	Bundamedik Tbk	1	1	1
2	CARE	Metro Healthcare Indonesia Tbk	1	1	1
3	DGNS	Diagnos Laboratorium Utama Tbk	0	1	1
4	HEAL	Medikaloka Hermina Tbk	1	1	1
5	IRRA	Itama Ranoraya Tbk	1	0	1
6	MEDS	Hetzer Medical Indonesia Tbk	1	1	1
7	MIKA	Mitra Keluarga Karyasehat Tbk	0	1	1
8	MMIX	Multi medika Internasional Tbk	0	1	1
9	MTMH	Murni Sadar Tbk	1	1	1
10	OMED	Jayamas Medica Industri Tbk	1	1	1
11	PRAY	Famon Awal Bros Sedaya Tbk	0	1	1
12	PRDA	Prodia Widyahusada Tbk	0	1	1
13	RSGK	Kedoya Adyaraya Tbk	0	1	1
14	SAME	Sarana Meditama Metropolitan Tbk	1	1	1
15	SILO	Siloam International Hospitals Tbk	1	1	1
16	SRAJ	Sejahteraraya Anugrahjaya Tbk	1	1	1

### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



## Tabulasi Laba Rugi Operasi Tahun 2022-2024

No	Kode	Nama Perusahaan	2022	2023	2024
1	BMHS	Bundamedik Tbk	1	1	1
2	CARE	Metro Healthcare Indonesia Tbk	0	0	0
3	DGNS	Diagnos Laboratorium Utama Tbk	0	1	1
4	HEAL	Medikaloka Hermina Tbk	1	0	1
5	IRRA	Itama Ranoraya Tbk	1	1	1
6	MEDS	Hetzer Medical Indonesia Tbk	1	0	0
7	MIKA	Mitra Keluarga Karyasehat Tbk	1	1	1
8	MMIX	Multi medika Internasional Tbk	1	1	1
9	MTMH	Murni Sadar Tbk	1	0	1
10	OMED	Jayamas Medica Industri Tbk	1	1	1
11	PRAY	Famon Awal Bros Sedaya Tbk	1	1	1
12	PRDA	Prodia Widyahusada Tbk	1	1	1
13	RSGK	Kedoya Adyaraya Tbk	1	1	1
14	SAME	Sarana Meditama Metropolitan Tbk	1	1	1
15	SILO	Siloam International Hospitals Tbk	1	1	1
16	SRAJ	Sejahteraraya Anugrahjaya Tbk	0	0	0

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## Tabulasi Return on Asset Ratio Tahun 2022-2024

No	Kode	Nama Perusahaan	2022	2023	2024
1	BMHS	Bundamedik Tbk	2,83	0,24	0,35
2	CARE	Metro Healthcare Indonesia Tbk	-2,92	3,58	2,66
3	DGNS	Diagnos Laboratorium Utama Tbk	5,28	5,03	0,25
4	HEAL	Medikaloka Hermina Tbk	3,98	4,97	5,07
5	IRRA	Itama Ranoraya Tbk	6,54	0,49	3,21
6	MEDS	Hetzer Medical Indonesia Tbk	0,29	-4,63	-13,07
7	MIKA	Mitra Keluarga Karyasehat Tbk	14,57	12,48	13,90
8	MMIX	Multi medika Internasional Tbk	12,02	5,07	0,30
9	MTMH	Murni Sadar Tbk	3,99	0,69	0,22
10	OMED	Jayamas Medica Industri Tbk	11,40	10,05	11,39
11	PRAY	Famon Awal Bros Sedaya Tbk	2,31	7,39	6,43
12	PRDA	Prodia Widyahusada Tbk	13,92	9,60	9,51
13	RSGK	Kedoya Adyaraya Tbk	2,93	3,04	4,47
14	SAME	Sarana Meditama Metropolitan Tbk	0,08	0,23	0,21
15	SILO	Siloam International Hospitals Tbk	7,21	11,03	6,35
16	SRAJ	Sejahteraraya Anugrahjaya Tbk	-0,77	-0,69	-0,41

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

## Tabulasi Debt to Equity Ratio Tahun 2022-2024

No	Kode	Nama Perusahaan	2022	2023	2024
1	BMHS	Bundamedik Tbk	0,63	0,71	0,6
2	CARE	Metro Healthcare Indonesia Tbk	0,32	0,34	0,33
3	DGNS	Diagnos Laboratorium Utama Tbk	0,14	0,39	0,53
4	HEAL	Medikaloka Hermina Tbk	0,62	0,69	0,8
5	IRRA	Itama Ranoraya Tbk	0,52	1,31	2,24
6	MEDS	Hetzer Medical Indonesia Tbk	0,18	0,18	0,15
7	MIKA	Mitra Keluarga Karyasehat Tbk	0,13	0,11	0,13
8	MMIX	Multi medika Internasional Tbk	0,21	0,81	1,26
9	MTMH	Murni Sadar Tbk	0,44	0,62	0,67
10	OMED	Jayamas Medica Industri Tbk	0,21	0,15	0,13
11	PRAY	Famon Awal Bros Sedaya Tbk	0,46	0,6	0,62
12	PRDA	Prodia Widyahusada Tbk	0,16	0,15	0,14
13	RSGK	Kedoya Adyaraya Tbk	0,1	0,01	0,11
14	SAME	Sarana Meditama Metropolitan Tbk	0,29	0,35	0,34
15	SILO	Siloam International Hospitals Tbk	0,37	0,36	0,62
16	SRAJ	Sejahteraraya Anugrahjaya Tbk	2,03	2,02	2,10

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.