

**STUDI META ANALISIS: PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,
UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, AUDIT TENURE DAN UMUR
PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY**

Oleh:

Nama : Jacky Lee

NIM : 37210056

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akutansi



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

FEBRUARI 2025

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

**STUDI META ANALISIS: PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,
UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, AUDIT TENURE DAN UMUR
PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY**

Diajukan Oleh :

Nama : Jacky Lee

NIM : 37210056

Jakarta, 17 Februari 2024

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

FEBRUARI 2025

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Jacky Lee / 37210056 / 2024 / Studi meta analisis pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, opini *audit*, *audit tenure* dan umur perusahaan terhadap *audit delay*/ Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Tingginya permintaan terhadap laporan keuangan yang telah diaudit, terutama dari perusahaan yang *go public*, menjadi tantangan bagi auditor untuk menyampaikan laporan tepat waktu. *Audit delay* adalah lamanya waktu dari tanggal tutup buku perusahaan hingga penerbitan laporan auditor independen. Dari 72 artikel yang diteliti, menghasilkan data yang terdiri dari 30 artikel atas variabel profitabilitas diantaranya 6 artikel tidak sig dengan tingkat 20.00%. Kemudian artikel atas variabel solvabilitas terdiri dari 17 artikel diantaranya 6 artikel tidak sig dengan tingkat 35.29%. Kemudian artikel atas variabel ukuran perusahaan yang terdiri dari 25 artikel diantaranya 10 artikel tidak sig dengan tingkat 36.00%. , Kemudian artikel atas opini *audit* terdiri dari 25 artikel diantaranya 6 artikel tidak sig dengan tingkat 24,00%, Lalu artikel atas *audit tenure* dari 14 artikel diantaranya 8 tidak sig dengan tingkat 57,14% Dan artikel atas variabel umur perusahaan yang terdiri dari 12 artikel diantaranya artikel tidak sig dengan tingkat 66.67%.

Teori yang mendasari penelitian ini meliputi teori sinyal, teori agensi, dan teori kepatuhan. Teori agensi menekankan peran auditor sebagai penengah antara *principal* dan *agent*. Teori sinyal menyatakan bahwa informasi yang dipublikasikan memberikan sinyal kepada investor dalam pengambilan keputusan investasi. Sementara itu, teori kepatuhan mendorong perusahaan untuk menyampaikan laporan keuangan tepat waktu.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah jurnal penelitian yang terdapat pada SINTA yang meneliti pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, opini *audit*, *audit tenure* dan umur perusahaan terhadap *audit delay* dengan periode penelitian antara tahun 2020-2024. Teknik pengumpulan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dari *PoP* dan *Google Scholar*. Pada *PoP* didapatkan 178 *candidate article* dan yang menjadi *selected article* 36 artikel. Sedangkan dari *google scholar* menjadi 36 artikel sehingga menghasilkan 72 sampel. Teknik meta analisis digunakan untuk mengintegrasikan hasil penelitian artikel dan mengetahui pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, opini *audit*, *audit tenure*, dan umur perusahaan terhadap *audit delay*.

Hasil integrasi meta analisis menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, opini *audit*, *audit tenure* dan umur perusahaan memiliki pengaruh terhadap *audit delay* sehingga seluruh hipotesis tidak ditolak. Hal ini dibuktikan dengan hasil (\bar{r}) hitung lebih besar dari r tabel dan terdapat korelasi variabel independen yang lemah terhadap variabel dependen.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, opini audit, *audit tenure*, dan umur perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata kunci: Meta analisis, *audit delay*, profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, opini *audit*, *audit tenure*, dan umur perusahaan



ABSTRACT

Jacky Lee/ 37210056 / 2024 / *Meta Analysis study: The Influence of Profitability, Solvability, Company Size, audit opinion, audit tenure, and company age on Audit Delay/ Supervisor: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.*

The high demand for audited financial statements, especially from companies that go public, is a challenge for auditors to submit reports on time. Audit delay is the length of time from the company's book closing date to the issuance of the independent auditor's report. Of the 72 articles studied, the data consisted of 30 articles on profitability variables, including 6 articles that were not significant with a level of 20.00%. Then the article on the solvency variable consisted of 17 articles, including 6 articles that were not significant with a level of 35.29%. Then the article on the company size variable consisting of 25 articles, including 10 articles that were not significant with a level of 36.00%. , Then the article on audit opinion consisting of 25 articles, including 6 articles that were not significant with a level of 24.00%, Then the article on audit tenure from 14 articles, including 8 articles that were not significant with a level of 57.14% And the article on the company age variable consisting of 12 articles, including articles that were not significant with a level of 66.67%.

The theories underlying this research include signal theory, agency theory, and compliance theory. Agency theory emphasizes the role of auditors as intermediaries between principals and agents. Signal theory states that published information provides signals to investors in making investment decisions. Meanwhile, compliance theory encourages companies to submit financial reports on time.

The population used in this study is a research journal in SINTA that examines the effect of profitability, solvency, company size, audit opinion, audit tenure, and company age on audit delay with a research period between 2020-2024. The sample collection technique was carried out using the purposive sampling method from PoP and Google Scholar. In PoP, 178 candidate articles were obtained and 36 articles were selected. While from Google Scholar, there were 36 articles, resulting in 72 samples. The meta-analysis technique was used to integrate the results of the article research and determine the effect of profitability, solvency, company size, audit opinion, audit tenure, and company age on audit delay.

The results of the meta-analysis integration show that the variables of profitability, solvency, company size, audit opinion, audit tenure and company age have an influence on audit delay so that all hypotheses are not rejected. This is evidenced by the results of the (\bar{r}) count being greater than r table and there is a weak correlation of independent variables to the dependent variable

The conclusion of this research shows that the variables profitability, solvency, company size, audit opinion, audit tenure, and company age have an influence on audit delay.

Keywords: *audit delay, profitability, solvability, company size, audit opinion, audit tenure, and company age*

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

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.



KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Studi meta analisis: Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, opini *audit*, *audit tenure*, dan umur perusahaan.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana di Insitut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penyusunan skripsi ini tidak dapat diselesaikan tanpa adanya bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan arahan dan membimbing penulis dengan penuh kesabaran dan perhatian selama proses penyusunan Karya Akhir ini dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajarkan berbagai ilmu pengetahuan kepada peneliti selama masa perkuliahan.
3. Orang tua tercinta dan seluruh keluarga penulis, yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada penulis selama proses penyusunan Karya Akhir ini.
4. Teman – teman seperjuangan skripsi yang telah memberikan dukungan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
5. Semua Pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah membantu saya dalam proses penulisan skripsi hingga dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa penulisan Karya Akhir ini masih memiliki kekurangan dan masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang

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 dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

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

membangun untuk kesempurnaan Karya Akhir ini. Harapan penulis, semoga Karya Akhir ini dapat berguna dan menambah ilmu pengetahuan bagi pembaca.

Jakarta, Februari 2025

Jacky Lee

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBA.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	12
C. Batasan Masalah.....	12
D. Batasan Penelitian.....	12
E. Rumusan Masalah.....	13
F. Tujuan Penelitian.....	13
G. Manfaat Penelitian.....	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	15
A. Landasan Teori.....	15
1. Teori Agensi (<i>Theory Agency</i>).....	15
2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	20
3. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	23
4. <i>Audit Delay</i>	26
5. Profitabilitas.....	28
6. Solvabilitas.....	31
7. Ukuran Perusahaan.....	35
8. Opini <i>Audit</i>	36
9. <i>Audit Tenure</i>	37
10. Umur Perusahaan.....	39
11. Meta Analisis.....	40

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

Ditaring 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 dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.



B. Penelitian Terdahulu	42
C. Kerangka Pemikiran	45
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	45
2. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	46
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i>	48
4. Pengaruh Opini <i>Audit</i> terhadap <i>Audit delay</i>	49
5. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit delay</i>	50
6. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i>	52
D. Hipotesis	54
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	55
A. Objek Penelitian.....	55
B. Desain Penelitian	55
C. Variabel Penelitian.....	58
1. Variabel dependen.....	58
2. Variabel independen	58
D. Teknik Pengumpulan Data	62
E. Teknik Pengambilan Sampel	62
F. Teknik Analisis Data	64
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	67
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	67
B. Hasil Penelitian	67
1. Dekriptif	68
2. Pengujian	71
C. Pembahasan	76
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	76
2. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	77
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i>	78
4. Pengaruh Opini <i>audit</i> terhadap <i>Audit delay</i>	80
5. Pengaruh <i>Audit tenure</i> terhadap <i>Audit delay</i>	81
6. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i>	82
7. Pembahasan kecenderungan hasil penelitian dari sampel yang digunakan	83

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	86
A. Kesimpulan	86
B. Saran	87
DAFTAR PUSTAKA.....	88
LAMPIRAN.....	98

Hak Cipta dimiliki IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Riset lag variabel	9
Tabel 2.1 Tabel Perbandingan <i>Grand Theory</i>	26
Tabel 2.2 Tabel Profitabilitas	30
Tabel 2.3 Tabel Solvabilitas	34
Tabel 3.1 Skala Pengukuran Variabel Penelitian	61
Tabel 3.3 Teknik Pengambilan Sampel	63
Tabel 4.1 Dekriptif Profitabilitas	68
Tabel 4.2 Dekriptif Solvabilitas	69
Tabel 4.3 Dekriptif Ukuran Perusahaan	69
Tabel 4.4 Dekriptif Opini <i>Audit</i>	70
Tabel 4.5 Dekriptif <i>Audit tenure</i>	71
Tabel 4.6 Dekriptif Umur perusahaan	71
Tabel 4.7 Pengujian Profitabilitas	72
Tabel 4.8 Pengujian Solvabilitas	73
Tabel 4.9 Pengujian Ukuran Perusahaan	73
Tabel 4.10 Pengujian Opini <i>Audit</i>	74
Tabel 4.11 Pengujian <i>Audit Tenure</i>	75
Tabel 4.12 Pengujian Umur Perusahaan	75
Tabel 4.13 Hasil Ringkasan Uji Hipotesis Meta- Analisis	76

©

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Angka Max yang mengalami <i>audit delay</i>	4
Gambar 1.2	Emiten yang terlambat	5
Gambar 2.1	<i>The Agency Relationship</i>	17
Gambar 2.2	<i>The three-setep approach of information gap</i>	18
Gambar 2.3	<i>Timeline Audit delay</i>	27
Gambar 2.4	Kerangka Pemikiran	53

© hakipta milik IBI KIGS (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
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 dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian terdahulu.....	98
Lampiran 2 Data Sampel	101
Lampiran 3 Data Variabel yang diteliti	110
Lampiran 3.1 Data Variabel Profitabilitas	110
Lampiran 3.2 Data Variabel Solvabilitas	112
Lampiran 3.3 Data Variabel Ukuran Perusahaan	113
Lampiran 3.4 Data Variabel Opini <i>audit</i>	115
Lampiran 3.5 Data Variabel <i>Audit Tenure</i>	116
Lampiran 3.6 Data Variabel Umur Perusahaan	117
Lampiran 4.1 Data sig Profitabilitas	118
Lampiran 4.2 Data sig Solvabilitas	119
Lampiran 4.3 Data sig Ukuran Perusahaan	120
Lampiran 4.4 Data sig Opini <i>audit</i>	120
Lampiran 4.5 Data sig <i>Audit tenure</i>	121
Lampiran 4.6 Data sig Umur Perusahaan	122
Lampiran 5 Meta Analisis	123

© Hak Cipta dilindungi undang-undang
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.