

FEE AUDIT, SOLVABILITAS, DAN AUDIT DELAY PADA SEKTOR PERTAMBANGAN OIL DAN GAS

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana



Afra Veneranda Evaris

B1031211179

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TANJUNGPURA
PONTIANAK**

2024

PERNYATAAN BEBAS DARI PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Afra Veneranda Evaris
NIM : B1031211179
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : Fee Audit, Solvabilitas, dan Audit Delay Pada
Sektor Pertambangan Oil dan Gas

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul tersebut di atas, secara keseluruhan adalah murni karya penulis sendiri dan bukan plagiat dari karya orang lain, kecuali bagian-bagian yang dirujuk sebagai sumber pustaka sesuai dengan panduan penulisan yang berlaku (lembar hasil pemeriksaan plagiat terlampir).

Apabila di dalamnya terbukti penulis melakukan plagiat, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis yang dapat berakibat pada pembatalan Skripsi dengan judul tersebut di atas.

Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pontianak, 06 Desember 2024



Afra Veneranda Evaris

NIM. B1031211179

PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI

Saya, yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Afra Veneranda Evaris
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Tanggal Ujian : 06 Desember 2024

Judul Skripsi :

Fee Audit, Solvabilitas, dan Audit Delay Pada Sektor Pertambangan Oil dan Gas

Menyatakan bahwa Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Pontianak, 06 Desember 2024

Afra Veneranda Evaris

NIM. B1031211179

LEMBAR YURIDIS

FEE AUDIT, SOLVABILITAS DAN AUDIT DELAY PADA SEKTOR PERTAMBANGAN OIL DAN GAS



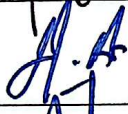
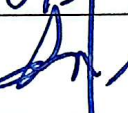
Penanggung Jawab Yuridis



Afra Veneranda Evaris
B1031211179

Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Audit
Tgl Ujian Skripsi dan Komprehensif : 06 Desember 2024

Majelis Penguji

No.	Majelis Penguji	Nama/NIP	Tgl/Bln/Thn	Tanda Tangan
1.	Ketua Penguji	Nina Febriana Dosinta, S.E., M.Si	20/12/2024	
		NIP. 198002272006042001		
2.	Sekretaris Penguji	Ira Grania Mustika, S.E. M.M	23/12/2024	
		NIP. 196911151996032002		
3.	Penguji 1	Juanda Astarani, S.E., M.Sc., CSRS	27/12/2024	
		NIP. 198207192005011001		
4.	Penguji 2	Vitriyan Espa, S.E., M.S.A, Ak, C.Ht,CA.	23/12/2024	
		NIP. 197809062005011002		

Dinyatakan Telah Memenuhi Syarat dan Lulus
Dalam Ujian Skripsi dan Komprehensif

24 DEC 2024

Pontianak,
Koordinator Program Studi Akuntansi



Dr. Khristina Yunita, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197906182002122003

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala Rahmat dan karuniaNya sehingga penulis mampu untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Fee Audit, Solvabilitas, dan Audit Delay Pada Sektor Pertambangan Oil dan Gas”** dengan baik. Tujuan penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi penulis pada Program Sarjana Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari doa, bantuan, bimbingan, motivasi, semangat, kritik dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan tulus penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran kepada penulis dari awal perkuliahan hingga kini penulis dapat menyelesaikan perkuliahan ini dengan baik dan tepat waktu.
2. Bapak Prof. Dr. H. Garuda Wiko, S.H., M.Si. Selaku Rektor Universitas Tanjungpura
3. Ibu Dr. Barkah, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
4. Ibu Dr. Nella Yantiana, S.E., M.M., Ak., CA., CMA., CPA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
5. Bapak Vitriyan Espa, S.E., M.S.A., Ak., C.Ht., C.A. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
6. Ibu Khristina Yunita, S.E., M.Si., Ak., C.A. selaku Ketua Prodi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
7. Ibu Nina Febriana Dosinta, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing akademik yang senantiasa memberikan bimbingan hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
8. Bapak Juanda Astarani, SE, M.SC, CSRS, ACPA, CFrA selaku Dosen Penguji yang telah meluangkan waktu untuk memberikan masukan serta menguji skripsi penulis.
9. Ibu Ira Grania Mustika, S.E., MM selaku Dosen Penguji yang telah

meluangkan waktu untuk memberikan masukan serta menguji skripsi penulis.

10. Bapak Vitriyan Espa, S.E., MSA., Ak., C.A selaku Dosen Penguji yang telah meluangkan waktu untuk memberikan masukan serta menguji skripsi penulis.
11. Seluruh Dosen, Staf Pengajar dan Civitas Akademika di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura, yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
12. Kepada orang tua, saudara dan keluarga penulis atas dukungan, dan motivasi dalam menyelesaikan perkuliahan ini.
13. Kepada Kakek tersayang Dr. M Syukri M.Pd, Nenek tersayang Dr. Dewi Novita M.App.Ling S.Pd, dan Dela Aura Nisa atas dukungan, motivasi, dan tempat tinggal selama kuliah di Pontianak. Berkat beliauah penulis dan teman-teman bisa kerja kelompok, nginap bareng, masak bareng di rumah beliau dan beliau selalu memberikan rezeki kepada penulis dan teman – teman penulis.
14. Kepada PT CW Coffee Terus Melangkah, CV Anugerah Bumi Nusantara, PT JAR Andalan Rasa, PT Octo Maju Bersama, PT Perkebunan Nusantara IV Regional 5, StudentsCatalyst, The Five Star, KSPM, KSA, TCC, MAGENTA 09092024, SAP KEYUSER 2024-2026, Terimakasih atas segala doa, usaha, perhatian, semangat, pembelajaran dan dukungan dari awal perkuliahan hingga selesai.
15. Spesial thanks kepada Ahia Ruby Firman Gouw, Selviany Khow, Christofer Hariadi Sinaga, Triyan Rediyanto, Ginanjar Bawono, KNSiregar, Hia Riki & Ipin, Eko P C, Sugianto, Krislianda Cahyani Putri, Maria Helga Grizelda, Laura Fransiska, Nurul, D Arifin dan para Abang Kakak Cece Koko Ahia Cici Tulang Mas Mbak yang tidak bisa saya sebutkan semua satu persatu. Terima kasih atas doanya sehingga saya bisa berhasil bertahan dititik ini dan semoga kita dapat bertemu kembali, amin.
16. Spesial Thanks for Triyan Rediyanto, S. A,Ak.CA.QRMP,ASEAN CPA. soon M,. Ak dan Dr yang telah mensupport, menerima dan selalu mendukung saya hingga saat ini. Semoga yang terbaik dapat tercapai aamiin dan dapat mematahkan stigma menulis nama di skripsi, orang itu akan menghilang. Jikalau itu terjadi, semoga yang membaca selalu mendoakan yang terbaik

untuk kita. Aamiin. Banyuwangi, 08 Maret 1995 di Pontianak 23 Januari 2025
Pukul 23.00 WIB di Akuntansi PTPN IV Reg 5 (Ini dia yang mengetik).

17. Rekan sahabat saya, Sri Lasmi, Nisa Afiqah, Urai Tiara Amanda, Nur'aini, Afra Veneranda Evaris, Gita Tania, Ade Ardiansyah dan Abu Hannan Dzikri yang telah menemani masa perkuliahan penulis selama menempuh perkuliahan hingga selesai.
18. Teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura, yang telah memberikakan motivasi dalam proses penulisan skripsi.
19. Semua pihak yang telah terlibat dan membantu dalam proses penyusunan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa, dukungan, kontribusi dan kerjasamanya sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik diwaktu yang tepat.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, maka dari itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan untuk mendapatkan karya yang lebih baik dengan segala kerendahan hati, Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dalam menambah wawasan, informasi, dan ilmu pengetahuan bagi pembacanya.

Pontianak, 06 Desember 2024

Penulis,

Afra Veneranda Evaris

ABSTRAK

Penelitian ini meneliti dan menguji dampak dari adanya Fee Audit dan Solvabilitas terhadap Audit Delay. Penelitian ini dilakukan untuk menguji hubungan antara Fee Audit (X1) dan Solvabilitas (X1) dengan keterlambatan audit (Audit Delay). Variabel Audit Delay digunakan sebagai fokus utama, sementara Fee Audit dan Solvabilitas menjadi variabel X yang akan diuji pengaruhnya terhadap Audit Delay. Metode penelitian yang digunakan adalah analisis data sekunder yang diambil dari laporan keuangan perusahaan dalam sektor pertambangan, khususnya bagian sektor minyak dan gas, yang memiliki laporan keuangan tahunan selama periode 2019 hingga 2023. Sampel penelitian terdiri 18 perusahaan dengan 5 tahun pengamatan dan jumlah keseluruhan sampel sebanyak 90 sampel penelitian. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan SPSS 29.0. Pengujian hipotesis dilakukan menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda untuk mengidentifikasi hubungan dan significance antara variabel-variabel tersebut. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Fee Audit memiliki hubungan negatif dengan Audit Delay, yang berarti semakin tinggi Fee Audit, semakin pendek waktu keterlambatan audit. Sebaliknya, Solvabilitas menunjukkan hubungan positif dan significance dengan Audit Delay, mengindikasikan bahwa perusahaan dengan tingkat keterpenuhan yang lebih tinggi cenderung mengalami keterlambatan audit yang lebih lama. Temuan ini dapat memberikan wawasan penting bagi manajemen perusahaan, penanam modal perusahaan dan auditor dalam upaya mengurangi Audit Delay.

Kata kunci: Fee Audit; Solvency; Audit Delay, Annual Report, Mining Sector

RINGKASAN

Latar Belakang

Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan yang telah diaudit merupakan hal krusial bagi perusahaan, khususnya di sektor pertambangan minyak dan gas. Namun, pada tahun 2022, tercatat bahwa 61 perusahaan di Bursa Efek Indonesia (BEI) mengalami keterlambatan pelaporan, di mana 30 di antaranya berasal dari sektor pertambangan. Penelitian ini dilakukan untuk mengkaji faktor-faktor yang memengaruhi **Audit Delay**, yaitu **Fee Audit** dan **Solvabilitas**, guna memberikan wawasan bagi perusahaan dalam meningkatkan efisiensi pelaporan keuangan.

Rumusan Masalah

Dari latar belakang yang telah ditulis, maka dapat ditarik rumusan masalah yang akan menjadi fokus utama dalam penelitian ini, antara lain :

1. Apakah Fee Audit memiliki pengaruh negatif terhadap Audit Delay?
2. Apakah Solvabilitas memiliki pengaruh positif terhadap Audit Delay?
3. Bagaimana hubungan antara Fee Audit, Solvabilitas, dan Audit Delay di sektor pertambangan minyak dan gas?

Tujuan Penelitian

Dari rumusan masalah yang telah dibentuk, maka tujuan dari penelitian ini sebagai berikut:

1. Mengetahui dan menganalisis pengaruh Fee Audit terhadap Audit Delay.
2. Mengetahui dan mengidentifikasi hubungan Solvabilitas terhadap Audit Delay.
3. Mengetahui dan memberikan rekomendasi untuk mengurangi Audit Delay berdasarkan temuan penelitian.

Metode Penelitian

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan kausal. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan sektor pertambangan minyak dan gas yang terdaftar di BEI periode 2019-2023. Sampel dipilih menggunakan metode purposive sampling, menghasilkan 18 perusahaan dengan total 90 observasi. Analisis dilakukan menggunakan regresi linier berganda melalui SPSS versi 29.0, dengan pengujian asumsi klasik seperti normalitas, multikolinearitas, dan heteroskedastisitas.

Hasil dan pembahasan

1. **Fee Audit:** Fee Audit memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap Audit Delay. Artinya, semakin tinggi Fee Audit, semakin pendek waktu keterlambatan audit. Hal ini dikarenakan perusahaan yang membayar fee lebih tinggi cenderung mendapatkan auditor berkualitas yang bekerja lebih efisien.
2. **Solvabilitas:** Solvabilitas memiliki pengaruh positif signifikan terhadap Audit Delay. Perusahaan dengan Solvabilitas tinggi cenderung memiliki Audit Delay yang lebih panjang, karena aset yang besar memerlukan proses audit yang lebih kompleks.
3. Hubungan kedua variabel ini menunjukkan bahwa pengelolaan Fee Audit yang tepat dan efisiensi dalam proses audit Solvabilitas dapat membantu perusahaan mengurangi Audit Delay.

Kesimpulan

Menurut Penelitian ini menyimpulkan bahwa:

1. Fee Audit berpengaruh negatif signifikan terhadap Audit Delay.
2. Solvabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap Audit Delay.
3. Temuan ini mendukung Teori Keagenan dan Teori Sinyal, di mana peningkatan Fee Audit menjadi sinyal positif bagi kualitas audit dan Solvabilitas yang tinggi membutuhkan manajemen audit yang lebih baik.

Penelitian ini memberikan kontribusi teoritis dalam memperkuat hubungan antara Fee Audit, Solvabilitas, dan Audit Delay, serta kontribusi praktis berupa rekomendasi kepada perusahaan untuk mengelola Fee Audit dan Solvabilitas guna mengurangi Audit Delay.

DAFTAR ISI

PERNYATAAN BEBAS DARI PLAGIAT	ii
PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR YURIDIS	iv
UCAPAN TERIMA KASIH	v
ABSTRAK.....	viii
RINGKASAN	ix
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Kontribusi Penelitian	5
1.4.1 Kontribusi Teoritis	5
1.4.2 Kontribusi Praktis	5
1.5 Gambaran Kontekstual Penelitian.....	5
BAB II.....	6
KAJIAN LITERATUR	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	6
2.1.2 Signaling Teory	6
2.1.3 Fee Audit	6
2.1.4 Solvabilitas	7
2.1.5 Audit Delay.....	7
2.1.6 Annual Report	7
2.1.7 Mining Sector	8

2.2 Kajian Empiris	8
2.3 Kerangka Konseptual Dan Hipotesis Penelitian	14
2.3.1 Kerangka Konseptual.....	14
2.3.2 Hipotesis Penelitian.....	14
BAB III	16
METODE PENELITIAN	16
3.1 Bentuk Penelitian	16
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	16
3.3 Data	16
3.3.1 Jenis Data	16
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	17
3.4 Populasi Dan Sampel	17
3.4.1 Populasi Penelitian	17
3.4.2 Sampel Penelitian.....	17
3.5 Variabel Penelitian	18
3.5.1 Variabel Dependen.....	18
3.5.2 Variabel Independen	18
3.6 Definisi Operasional Variabel	19
3.7 Metode Analisis	20
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	20
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	20
3.7.3 Uji Regresi Linear Berganda	22
3.7.4 Uji Hipotesis	22
4.1. Hasil Penelitian	24
4.1.2. Asumsi Klasik.....	25
4.1.3. Uji Multikolinieritas.....	27
4.1.4. Uji Heteroskedastisitas	27
4.1.5. Uji Asumsi Regresi Berganda dan Hipotesis	28
4.1.6. Koefisien Determinasi	28
4.1.7. Uji F	29
4.2. Pembahasan.....	29
4.2.1. Pengaruh Fee Audit Terhadap Audit Delay	29
4.2.1. Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay.....	30

BAB V.....	31
PENUTUP.....	31
5.1. Kesimpulan	31
5.2. Implikasi Penelitian	31
DAFTAR PUSTAKA	33
LAMPIRAN.....	36

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kajian Empiris	8
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel	19
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	24
Tabel 4. 2 Hasil Asumsi Klasik.....	25
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinieritas	27
Tabel 4. 4 ARB dan Hipotesis.....	28
Tabel 4. 5 Hasil Koefisien Determinasi	28
Tabel 4. 6 Hasil Uji F	29

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Indeks Harga Saham (Rp)	4
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	14
Gambar 2. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	27

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Latter of Acceptence	36
Lampiran 2. Artikel Publish	38

BAB I

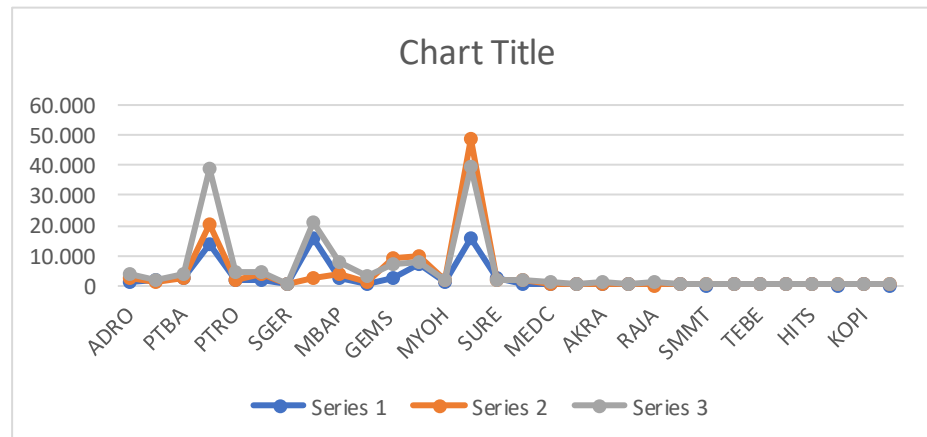
PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dalam akuntansi dan keuangan, keterlambatan penyampaian laporan audit dalam suatu perusahaan adalah salah satu isu krusial. Disiplin dalam penyampaian laporan keuangan yang telah diaudit memiliki implikasi significance terhadap keputusan para pemangku kepentingan. Menurut ketentuan yang termuat dalam nomor 1-E yang dikeluarkan oleh BEI. Perusahaan diwajibkan melaporkan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit paling lambat 3 bulan setelah akhir tahun tutup buku keuangan perusahaan. Tujuan dari peraturan ini adalah untuk melindungi kepentingan para pemangku kepentingan dengan memastikan bahwa laporan keuangan yang tepat waktu dapat menyajikan informasi yang relevan dan bermanfaat untuk pengambilan keputusan. Menurut Peraturan yang dibuat oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK) No 30/POJK.04/2015, laporan tahunan atau annual report adalah dokumen komprehensif yang memberikan informasi mengenai kondisi keuangan dan operasional perusahaan selama satu tahun fiskal atau satu tahun buku. Ketepatan waktu penyampaian laporan ini sangat penting bagi pemangku kepentingan untuk menilai kinerja dan kesehatan keuangan perusahaan. Salah satu faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan adalah Fee Audit atau biaya audit, yang merupakan kompensasi bagi auditor atas jasa audit yang diberikan. Fee Audit adalah biaya yang harus dikeluarkan oleh pelanggan kepada auditor pelaksanaan jasa audit annual report (Simanjuntak, 2017). Selain itu, suatu kemampuan perusahaan dalam memenuhi suatu kewajiban jangka panjangnya, juga dapat mempengaruhi durasi proses audit (Arens & Loebbecke, 2014). Perusahaan pertambangan menjadi salah satu sektor ekonomi utama penggerak Indeks Harga Saham Gabungan (IHSG). Namun, data menunjukkan bahwa pada tahun 2022 terdapat 61 perusahaan yang tidak tepat waktu dalam menyerahkan laporan keuangan tahunan mereka dan 30 emiten diantaranya berasal dari sektor pertambangan (BEI, 2022). Fenomena ini menarik

perhatian para peneliti untuk meneliti faktor-faktor yang mempengaruhi Audit Delay. Menurut penelitian (Sari & Sujana, 2021). Konsep teoretis mengenai biaya audit dan Solvabilitas perusahaan dapat mempengaruhi keterlambatan laporan audit. Diskusi, analisis, dan interpretasi terkait faktor-faktor ini memerlukan penguatan dan pengayaan untuk memahami dampaknya secara menyeluruh dan menekankan pentingnya koherensi kronologis dan hubungan logis antarparagraf dalam penyajian analisis penelitian (Sari & Sujana, 2021). Dalam penelitian ini, hubungan antara variabel Fee Audit dan Solvabilitas dengan Audit Delay menjadi subjek perhatian, khususnya dalam sektor pertambangan yang memiliki dampak signifikan terhadap ekonomi nasional. Oleh karena itu, penelitian terdahulu dapat menjadi dinamika antara Fee Audit, Solvabilitas, dan Audit Delay, serta potensi implikasinya bagi perusahaan dan pemangku kepentingan lainnya. Penelitian terdahulu menunjukkan hasil yang beragam mengenai penelitian pengaruh Fee Audit dan Solvabilitas terhadap Audit Delay. (Sumunar & Anita, 2022) dalam penelitiannya mengenai CEO Overconfidence, Fee Audit terhadap ARL dan (Lestarinigrum T et al., 2020) dalam penelitiannya mengenai efek dari Auditor Switcing, Fee Audit, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay menemukan bahwa Fee Audit berpengaruh negatif significance terhadap audit report lag (Audit Delay). Hasil penelitian ini juga didukung oleh penelitian (Indriani, 2020) mengenai Faktor-Faktor Penyebab Audit Delay dan penelitian oleh (Putri et al., 2016) mengenai Batasan Waktu, Fee Audit, Pengalaman Dan Kompetensi Terhadap Penyelesaian Audit menyimpulkan bahwa Fee Audit berpengaruh negatif terhadap Audit Delay. Sedangkan dalam penelitian (Lestari, N.L., & Latrini, M. Y, 2018) menyimpulkan bahwa Fee Audit tidak berpengaruh terhadap Audit Delay. Adanya perbedaan hasil penelitian ini menjadi GAP untuk dapat diteliti kembali. Beberapa penelitian lainnya yang dilakukan oleh (Karina & Kusumawardhani, 2023), (Indriani, 2020), (Kurniawati et al., 2017), (Cindy Febrian Theng1, 2022), (Faye Yacherin, J. A, 2017) dan (Tanjung & Aida, 2022) menyatakan bahwa Solvabilitas berpengaruh significance kearah positif terhadap audit report lag (Audit Delay). Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Handoko, B. L., Muljo, H. H., & Lindawati, A. S. L, 2019) yang menunjukan hasil bahwa Solvabilitas tidak berpengaruh signifikan

terhadap Audit Delay. Perbedaan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat variabel-variabel lain yang mungkin mempengaruhi hubungan antara Fee Audit, Solvabilitas, dan Audit Delay. Salah satu fenomena yang dapat mempengaruhi adalah situasi ekonomi global seperti pandemi Covid-19 yang berdampak pada operasional dan keuangan perusahaan. Selama pandemi, banyak perusahaan mengalami kesulitan finansial dan operasional yang menyebabkan keterlambatan dalam penyelesaian audit dan pelaporan keuangan. Dengan mempertimbangkan berbagai temuan penelitian sebelumnya dan fenomena yang relevan, artikel ini bertujuan untuk mengkaji secara mendalam pengaruh Fee Audit dan Solvabilitas terhadap Audit Delay. Perbedaan dengan artikel sebelumnya terletak pada alat analisis yang menggunakan SPSS 29.0, sampel yang digunakan pada perusahaan tambang sektor oil dan gas yang terdaftar di BEI dan memiliki laporan keuangan tahun 2019-2023 dengan memodifikasi kedua penelitian sebelumnya menggunakan Fee Audit dan Solvabilitas sebagai variable independent dan Audit Delay sebagai variable dependen. Adanya penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman yang lebih mendalam dan komprehensif mengenai variabel-variabel yang mempengaruhi Audit Delay, memberikan wawasan kepada perusahaan untuk dapat mengelola Fee Audit dan Solvabilitas untuk mengurangi Audit Delay dan memperbaiki praktik manajemen dalam pelaporan keuangan dan diharapkan dapat memberi kontribusi yang significance bagi perusahaan dan auditor dalam memahami faktor-faktor yang mempengaruhi keterlambatan audit dan diharapkan dapat mengurangi Audit Delay.



Gambar 1. 1 Indeks Harga Saham (Rp)

1.2 Rumusan Masalah

Dari latar belakang yang telah ditulis, maka dapat ditarik rumusan masalah yang akan menjadi fokus utama dalam penelitian ini, antara lain :

1. Apakah **Fee Audit** memiliki pengaruh negatif terhadap Audit Delay pada perusahaan sektor pertambangan oil dan gas di Indonesia periode 2019-2023?
2. Apakah **Solvabilitas** memiliki pengaruh positif terhadap Audit Delay pada perusahaan sektor pertambangan oil dan gas di Indonesia periode yang sama?
3. Bagaimana hubungan antara Fee Audit, Solvabilitas, dan Audit Delay dalam meningkatkan efisiensi pelaporan keuangan perusahaan?

1.3 Tujuan Penelitian

Dari rumusan masalah yang telah dibentuk, maka tujuan dari penelitian ini sebagai berikut:

1. Mengetahui dan menguji dan menganalisis pengaruh **Fee Audit** terhadap Audit Delay pada sektor pertambangan oil dan gas.
2. Mengetahui dan mengidentifikasi hubungan **Solvabilitas** terhadap Audit Delay pada perusahaan di sektor tersebut.
3. Mengetahui dan memberikan rekomendasi kepada manajemen dan auditor terkait strategi pengelolaan Fee Audit dan Solvabilitas untuk mengurangi Audit Delay.

1.4 Kontribusi Penelitian

1.4.1 Kontribusi Teoritis

Penelitian ini menjadi pembanding dengan studi sebelumnya, dan teori tentang penelitian ini akan terus berkembang dengan pendapat dan temuan yang berbeda dan terbaru.

1.4.2 Kontribusi Praktis

Penelitian ini dapat membantu perusahaan memahami pentingnya alokasi biaya audit yang memadai untuk mempercepat proses audit dan meningkatkan transparansi laporan keuangan, menyediakan wawasan bagi auditor tentang cara mengelola hubungan dengan perusahaan yang memiliki Solvabilitas tinggi untuk mengurangi Audit Delay, dan memberikan masukan bagi regulator terkait kebijakan yang relevan untuk mengatasi keterlambatan audit di sektor pertambangan.

1.5 Gambaran Kontekstual Penelitian

Gambaran kontekstual dalam penelitian ini terdiri dari lima bab. Adapun penjelasan dari lima bab tersebut adalah sebagai berikut:

1. BAB I Pendahuluan, Bab ini menjelaskan topik penelitian, termasuk latar belakang, rumusan masalah, tujuan, kontribusi, dan gambaran kontekstual.
2. BAB II Bab ini bertujuan untuk mengembangkan pemahaman masalah yang meliputi landasan teori, kajian-kajian empiris, kerangka konseptual, serta pengembangan hipotesis.
3. BAB III Bab ini menjelaskan jenis dan pendekatan penelitian, lokasi, subjek dan objek, jenis data, teknik pengumpulan data, dan analisis data.
4. BAB IV Bab ini menjelaskan pembahasan dari hasil penelitian yang telah dilakukan, isi dari pembahasan berupa pembahasan mengenai pengaruh tiap variabel independen terhadap variabel dependennya.
5. BAB V Bab ini sebagai penutup dimana memaparkan kesimpulan dari pembahasan atau penelitian yang telah dilakukan dan saran untuk penelitian selanjutnya serta hambatan yang dihadapi peneliti, sehingga untuk penelitian selanjutnya dapat lebih baik lagi.