

**Pengaruh *Audit Tenure*, Reputasi Auditor dan Kualitas Audit
terhadap *Audit Delay*
(Studi pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2022-2024)**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagaian Syarat-Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh :

ANGGARA PRATAMA

NPM. 2201120033

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI**

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : ANGGARA PRATAMA
Nomor Pokok/NPM : 2201120033
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : **Pengaruh *Audit Tenure*, Reputasi Auditor dan Kualitas Audit terhadap *Audit Delay*** (studi pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)

Pembimbing Skripsi

Tanggal 10-08-2026 Pembimbing I : Rizal Effendi, SE., M.Si.
NIDN. 0204046501

Tanggal 10-08-2026 Pembimbing II : Dr. Riza Syahputera, S.E., M.Ak, Ak. CA, CPA.
NIDN. 0224108301

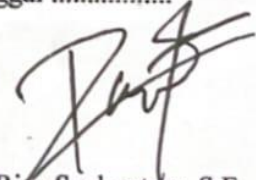
135 /PS/DFEB/ 26

Mengetahui:

Dekan
Tanggal 10-08-2026

Ketua Program Studi
Tanggal 10-08-2026


Dr. H. Misy Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0205026401


Dr. Riza Syahputera, S.E., M.Ak, Ak. CA, CPA
NIDN. 0224108301

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : ANGGARA PRATAMA
Nomor Pokok/NIRM : 2201120033
Jurusan/Program Studi : Akutansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Auditing
Judul Skripsi : **Pengaruh *Audit Tenure*, Reputasi Auditor dan Kualitas Audit terhadap *Audit Delay* (studi pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)**

Penguji Skripsi

Tanggal 10-08-2026 Ketua Penguji : Rizal Effendi, SE., M.Si.
NIDN : 0204046501

Tanggal 10-08-2026 Penguji I : Dr. Riza Syahputera, S.E., M.Ak, Ak. CA, CPA
NIDN : 0224108301

Tanggal 10/8 2026 Penguji II : Dr. Firmansyah Arifin, SE.MM.Ak.CA.CSRS
NIDN : 0211058902

135/PS/DFEB/26

Mengesahkan :

Dekan
Tanggal 10-08-2026



Dr. Hj. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN : 0205026401

Ketua Program Studi
Tanggal 10-08-2026

Dr. Riza Syahputera, S.E., M.Ak, Ak. CA, CPA
NIDN : 0224108301

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Jika sempit hidup ini, tidur selalu tak tenang, pagi selalu menyiksa, semua akan baik saja, sebab tuhan tlah berjanji setelah sempit ada kemudahan”.

(Raim laode)

“Perjalanan yang kau anggap berat itu, adalah perjalanan menuju kedo’amu sendiri”.

(Penulis)

“Dan tidak ada suatu makhluk yang bergerak (bernyawa) pun di bumi, melainkan Allah swt yang menjamin rezekinya”

(QS.Hud Ayat 6)

Kupersembahkan untuk:

- **Kepada Allah SWT**
- **Kedua orang tuaku tercinta**
- **Kepada Nenek dan kakek**
- **Saudara-saudaraku**
- **Sahabat-sahabatku**
- **Almamater Kebanggaanku**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : ANGGARA PRATAMA
Nomor Pokok / NPM : 2201120033
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jurusan : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata (S1)
Judul Skripsi : **Pengaruh *Audit Tenure*, Reputasi Auditor dan Kualitas Audit terhadap *Audit Delay*** (studi pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila ditemukan di kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuennya demikianlah surat pernyataan bebas plagiat ini dibuat sebagaimana mestinya dan benar adanya.

Palembang,



Anggara Pratama

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobil'alamin, puji syukur saya ucapkan kepada ALLAH SWT karena limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga skripsi yang berjudul **"Pengaruh *Audit Tenure*, Reputasi Auditor dan Kualitas Audit terhadap *Audit Delay* pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024."**dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini dibuat dalam rangka untuk memenuhi syarat menyelesaikan pendidikan program Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti. Di dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mengalami hambatan serta banyak terdapat kekuranga, namun berkat bimbingan dan bantuan serta semangat dari berbagai pihak maka skripsi ini dapat diselesaikan. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof.Dr.Ir.H. Edizal AE, MS.. Selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang,
3. Dr. Riza Syahputera, S.E., M.Ak, Ak. CA, CPA Selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang,
4. Rizal Effendi, SE.,M.SI. Selaku Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan pengarahan dan bimbingan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi ini.

5. Dr. Riza Syahputera, S.E., M.Ak, Ak. CA, CPA. Selaku Pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan pengarahan dan bimbingan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi serta staf administrasi terutama Program Studi Akuntansi yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan kepada peneliti selama di Universitas Tridianti Palembang.
7. Yang tercinta untuk kedua orang tua peneliti Ayahanda Zulfikri dan Ibunda Herdawati dan Kakek saya Darwin dan Nenek saya Holila lalu adek saya Angie zulkhijah asna dewi, Nagita apriani dan Kekasih Tercinta Mey Lantika Sari
8. Teruntuk sahabat dan teman-teman Angkatan saya yang saling membantu susah senang dan memberikan motivasi selama penyusunan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari masih terdapat berbagai kekurangan, baik dari segi isi maupun tata penulisan, yang disebabkan oleh keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis dengan segala kerendahan hati mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi penyempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, khususnya rekan-rekan mahasiswa. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya kepada kita semua serta memberikan balasan atas segala kebaikan. Aamiin Yaa Rabbal 'Alamiin.

Palembang, Agustus 2026

Peneliti

Anggara Pratama

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
RIWAYAT HIDUP	xv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	10
1.4.2 Manfaat Praktis	11

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Kajian Teoritis	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 <i>Audit Tenure</i> (X_1)	13
2.1.3 Reputasi Auditor (X_2).....	14
2.1.4 Kualitas Audit(X_3).....	16
2.1.5 <i>Audit Delay</i> (Y).....	18
2.2 Penelitian Lain yang Relevan	19
2.3 Kerangka Berpikir.....	21
2.4 Hipotesis Penelitian	22

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	23
3.1.1 Tempat Penelitian	23
3.1.2 Waktu Penelitian.....	23
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	23
3.2.1 Sumber Data	23
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	24
3.3 Populasi, Sampel, dan Teknik Sampling	24
3.3.1 Populasi Penelitian.....	24
3.3.2 Sampel Penelitian	26
3.3.3 Teknik Pengambilan Sampel	28
3.4 Rancangan Penelitian.....	29
3.5 Variabel dan Definisi Operasional.....	29
3.5.1 Variabel Penelitian.....	29
3.5.2 Definisi Operasional Variabel	30
3.6 Instrumen Penelitian	31
3.7 Teknik Analisis Data.....	31
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	31
3.7.2 Uji Normalitas.....	32
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	32
3.7.3.1 Uji Multikolinearitas.....	32
3.7.3.2 Uji Heteroskedastisitas	33
3.7.3.3 Uji Autokorelasi	33
3.7.3.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	33
3.7.4 Uji Hipotesis	34
3.7.4.1 Uji Simultan (Uji F)	34
3.7.4.2 Uji Parsial (Uji t).....	35
3.7.4.3 Koefisien Determinasi (R^2)	35
3.7.5 Interpretasi Hasil Analisis.....	35

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Hasil Penelitian	36
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	36
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	45
4.1.3 Uji Normalitas	46
4.1.4 Uji Asumsi Klasik	48
4.1.4.1 Uji Multikolinearitas	48
4.1.4.2 Uji Heteroskedastisitas.....	48
4.1.4.3 Uji Autokorelasi	49
4.1.4.4 Analisis Regresi Linier Berganda	50
4.1.5 Uji Hipotesis.....	52
4.1.5.1 Uji Simultan (Uji F)	52
4.1.5.2 Uji Parsial (Uji t).....	53

4.1.5.3 Koefisien Determinasi (R^2)	54
4.2 Pembahasan.....	56
4.2.1 Pengaruh Audit Tenure, Reputasi auditor, dan Kualitas Audit terhadap Audit Delay	56
4.2.2 Pengaruh Audit Tenure terhadap Audit Delay.....	57
4.2.3 Pengaruh Reputasi Auditor dan terhadap Audit Delay.....	58
4.2.4 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Audit Delay.....	59

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	60
5.2 Saran	61

DAFTAR PUSTAKA	63
-----------------------------	-----------

DAFTAR LAMPIRAN	66
------------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1	Teknik Penarikan Sampel.....	25
Tabel 3.2	Daftar Sampel Penelitian.....	27
Tabel 3.3	Variabel Definisi Operasional	30
Tabel 4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.2	Uji Normalitas	47
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolonieritas dengan Metode VIF	48
Tabel 4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin-Watson	50
Tabel 4.6	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	51
Tabel 4.7	Hasil Uji Simultan (Uji F).....	53
Tabel 4.8	Hasil Uji Parsial (Uji t).....	53
Tabel 4.9.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 `Jumlah Saksi Terhadap AP dan KAP.....	3
Gambar 2.2 Kerangka Berfikir.....	22

ABSTRAK

ANGGARA PRATAMA “Pengaruh *Audit Tenure*, Reputasi Auditor dan Kualitas Audit terhadap *Audit Delay* pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024.” Dibawah Bimbingan Bapak Rizal Effendi, SE., M.SI. dan Bapak Dr. Riza Syahputera, S.E., M.Ak, Ak. CA, CPA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, reputasi auditor, dan kualitas audit terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022–2024 secara simultan maupun secara parsial. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 45 perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dan memperoleh sampel sebanyak 20 perusahaan berdasarkan kriteria tertentu, sehingga diperoleh 60 data observasi. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan *audit tenure*, reputasi auditor, dan kualitas audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*. Berdasarkan hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, reputasi auditor berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, serta kualitas audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*.

Hasil model penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat pengaruh audit tenure, reputasi auditor, dan kualitas audit secara bersama-sama terhadap audit delay pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Hasil ini dibuktikan dengan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$ dan nilai koefisien determinasi (Adjusted R Square) sebesar 0,544 atau 54,4%, yang berarti bahwa *audit tenure*, reputasi auditor, dan kualitas audit mampu menjelaskan variasi *audit delay* sebesar 54,4%, sedangkan sisanya sebesar 45,6% dipengaruhi oleh variabel lain di luar model penelitian.

Kata Kunci: *Audit Tenure*, Reputasi Auditor, Kualitas Audit, *Audit Delay*.

Perusahaan Pertambangan.

ABSTRAK

This study aims to examine the effect of audit tenure, auditor reputation, and audit quality on audit delay in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period, both simultaneously and partially. The population of this study consisted of 45 mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample was determined using the purposive sampling method, resulting in 20 companies that met the predetermined criteria, with a total of 60 observations. The data were analyzed using the multiple linear regression analysis method.

The results of this study indicate that audit tenure, auditor reputation, and audit quality simultaneously have a negative and significant effect on audit delay. Partially, the results show that audit tenure has a negative and significant effect on audit delay, auditor reputation has a negative and significant effect on audit delay, and audit quality also has a negative and significant effect on audit delay.

The results of the research model indicate that audit tenure, auditor reputation, and audit quality simultaneously affect audit delay in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period. This is evidenced by a significance value of 0.000 (< 0.05) and an Adjusted R Square value of 0.544 (54.4%), indicating that audit tenure, auditor reputation, and audit quality explain 54.4% of the variation in audit delay, while the remaining 45.6% is explained by other variables not included in this research model.

Keywords: *Audit Tenure, Auditor Reputation, Audit Quality, Audit Delay.*

RIWAYAT HIDUP

Anggara Pratama lahir di Perjito pada 27 Agustus 2003. Merupakan anak pertama dari pasangan Bapak Calvin Kabban dan Ibu Herdawati.

Pendidikan formal dimulai di SD Negeri 06 Desa Perjito dan berhasil diselesaikan pada tahun 2015. Selanjutnya melanjutkan pendidikan di SMP Negeri 2 Gunung Megang dan lulus pada tahun 2018. Pendidikan menengah atas ditempuh di SMA Negeri 1 Gunung Megang dan diselesaikan pada tahun 2021.

Pada tahun 2022, melanjutkan pendidikan ke jenjang Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Tridianti Palembang. Selama menempuh pendidikan di perguruan tinggi, aktif mengikuti seluruh proses perkuliahan hingga menyelesaikan skripsi sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.). Demikian riwayat hidup ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang,2026

Anggara Pratama

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan ekonomi global dalam beberapa dekade terakhir menunjukkan bahwa transparansi dan akuntabilitas laporan keuangan menjadi elemen penting dalam menjaga stabilitas pasar dan kepercayaan investor. Organisasi internasional seperti World Bank menegaskan bahwa kualitas pelaporan keuangan yang tepat waktu berperan dalam meningkatkan kepercayaan pasar serta efisiensi alokasi modal pada sektor industri, terutama sektor berbasis sumber daya alam yang memiliki risiko operasional tinggi (World Bank, 2020).

Selain itu, *Organisation for Economic Co-operation and Development* (OECD) menekankan bahwa keterlambatan penyampaian laporan keuangan dapat menimbulkan ketidakpastian informasi bagi investor, sehingga berpotensi meningkatkan risiko pasar dan menurunkan kredibilitas perusahaan publik (OECD, 2019). Di tingkat nasional, sektor pertambangan memiliki kontribusi yang signifikan terhadap perekonomian Indonesia, terutama dalam ekspor komoditas seperti batu bara dan mineral.

Data dari Badan Pusat Statistik menunjukkan bahwa sektor pertambangan dan penggalian memberikan kontribusi sebesar sekitar 11–13% terhadap Produk Domestik Bruto (PDB) Indonesia dalam beberapa tahun terakhir (BPS, 2023). Selain itu, Bursa Efek Indonesia mencatat bahwa jumlah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar terus meningkat, sehingga kebutuhan akan laporan keuangan yang akurat dan tepat waktu semakin mendesak (BEI, 2023).

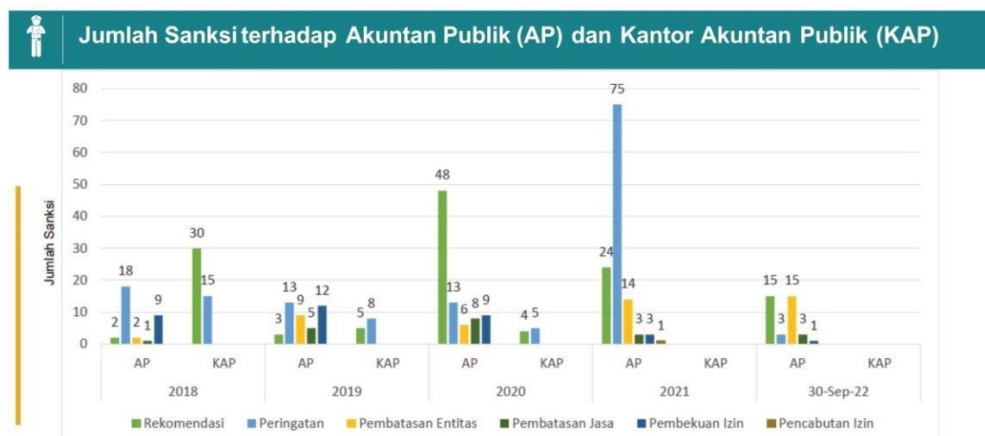
Kondisi ini menunjukkan bahwa ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan audit menjadi aspek fundamental dalam menjaga kredibilitas sektor pertambangan di mata investor domestik maupun internasional. Ketepatan waktu penyampaian laporan audit menjadi indikator penting dalam menilai kualitas pelaporan keuangan suatu perusahaan. Dalam praktiknya, masih ditemukan fenomena keterlambatan penyelesaian audit laporan keuangan pada perusahaan publik, termasuk di sektor pertambangan.

Bursa Efek Indonesia secara berkala melaporkan bahwa sejumlah perusahaan publik masih mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan tahunan yang telah diaudit, sehingga berpotensi dikenakan sanksi administratif maupun denda sesuai peraturan pasar modal (BEI, 2023). Fenomena keterlambatan penyampaian laporan keuangan dan penyelesaian audit masih menjadi isu penting dalam praktik pelaporan keuangan di Indonesia.

Berdasarkan hasil pengawasan yang dilakukan oleh Pusat Pembinaan Profesi Keuangan, dalam periode 2021–2025 masih ditemukan berbagai permasalahan yang berkaitan dengan ketepatan waktu pelaporan dan kualitas audit. Permasalahan tersebut meliputi keterlambatan penyampaian laporan keuangan, ketidaksesuaian penerapan standar audit, serta kelemahan dalam pengendalian internal dan kepatuhan terhadap regulasi yang berlaku. Selain itu, perkembangan terbaru menunjukkan bahwa meskipun telah dilakukan upaya peningkatan kualitas melalui penguatan kompetensi auditor dan digitalisasi proses audit, tantangan dalam menjaga efisiensi dan ketepatan waktu audit masih tetap ada.

Kondisi ini menunjukkan bahwa audit delay masih menjadi fenomena yang relevan dan perlu mendapat perhatian, karena dapat berdampak pada menurunnya transparansi, akuntabilitas, serta kepercayaan para pemangku kepentingan terhadap laporan keuangan. Berikut Fenomena Ketepatan Waktu Pelaporan dan Audit Berdasarkan Pengawasan PPPK Kemenkeu data tersebut di sajikan dalam laporan periodik pusat pembinaan profesi keuangan (PPPK) hingga september 2022 dalam bentuk gambar dibawah ini:

Gambar 1.1
Jumlah Saksi Terhadap AP dan KAP



Sumber: Laporan Periodik Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK) tahun 2026

Berdasarkan gambar 1.1, “Jumlah Sanksi terhadap Akuntan Publik (AP) dan Kantor Akuntan Publik (KAP)”, terlihat bahwa dalam periode 2018 hingga 30 September 2022, jumlah sanksi yang diberikan mengalami fluktuasi yang cukup signifikan. Pada tahun 2018, sanksi terhadap AP didominasi oleh peringatan sebanyak 18 kasus, diikuti pembekuan izin sebanyak 9 kasus, sedangkan pada KAP didominasi oleh rekomendasi sebanyak 30 kasus dan peringatan sebanyak 15 kasus.

Pada tahun 2019, jumlah sanksi terhadap AP relatif menurun dibandingkan tahun sebelumnya, namun tetap menunjukkan adanya berbagai jenis pelanggaran seperti peringatan (13 kasus) dan pembekuan izin (12 kasus). Sementara itu, sanksi terhadap KAP juga menunjukkan angka yang lebih rendah, dengan peringatan sebanyak 8 kasus.

Memasuki tahun 2020, terjadi peningkatan signifikan pada sanksi terhadap AP, terutama pada kategori rekomendasi yang mencapai 48 kasus. Hal ini mengindikasikan adanya peningkatan temuan pelanggaran atau ketidakpatuhan dalam praktik audit. Pada tahun 2021, lonjakan paling tinggi terjadi pada jenis sanksi peringatan terhadap AP yang mencapai 75 kasus, yang menunjukkan meningkatnya perhatian regulator terhadap kualitas audit dan kepatuhan profesi.

Namun, pada periode 30 September 2022, jumlah sanksi mulai menunjukkan penurunan, meskipun masih terdapat sanksi yang cukup signifikan seperti rekomendasi dan pembatasan entitas masing-masing sebanyak 15 kasus pada AP. Sementara itu, sanksi terhadap KAP cenderung lebih rendah dibandingkan AP sepanjang periode pengamatan. Secara keseluruhan, data tersebut menunjukkan bahwa masih terdapat permasalahan dalam kualitas audit dan kepatuhan akuntan publik maupun kantor akuntan publik di Indonesia. Fluktuasi jumlah sanksi ini mencerminkan adanya tantangan dalam menjaga profesionalisme, independensi, dan kualitas audit, yang pada akhirnya dapat berdampak pada ketepatan waktu dan keandalan laporan keuangan.

Penelitian oleh Quinones dan Sumarna (2023) dalam artikel *Determinants of The Indonesian Mining Sector's Audit Delay* menemukan bahwa keterlambatan

audit merupakan isu penting dalam sektor pertambangan karena berkaitan dengan kompleksitas transaksi dan karakteristik industri yang memiliki tingkat risiko tinggi. Penelitian tersebut juga menunjukkan bahwa sejumlah faktor internal dan eksternal perusahaan dapat memengaruhi lamanya proses audit, sehingga keterlambatan penyampaian laporan keuangan masih menjadi tantangan yang perlu ditangani secara sistematis.

Lamanya waktu penyelesaian audit tidak terjadi secara kebetulan, melainkan berkaitan erat dengan karakteristik hubungan antara auditor dan klien. Hubungan kerja yang berlangsung dalam jangka waktu panjang dapat memberikan dampak yang beragam terhadap proses audit. Di satu sisi, hubungan yang telah berlangsung lama memungkinkan auditor memahami sistem dan prosedur perusahaan secara lebih mendalam sehingga dapat mempercepat proses audit. Namun di sisi lain, hubungan yang terlalu lama berpotensi menurunkan tingkat independensi auditor karena adanya kedekatan emosional maupun kepentingan tertentu antara auditor dan klien. Penelitian oleh Anton dkk (2024).

Dalam artikel *Analysis of the Influence of Audit Tenure, Financial Distress, Audit Committee, Audit Quality and Audit Opinion on Audit Delay* menunjukkan bahwa lamanya hubungan antara auditor dan klien memiliki pengaruh terhadap keterlambatan audit karena berkaitan dengan efektivitas dan independensi dalam pelaksanaan prosedur audit. Selain lamanya hubungan antara auditor dan klien, reputasi kantor akuntan publik juga menjadi faktor yang berperan dalam menentukan kecepatan penyelesaian audit. Kantor akuntan publik yang memiliki reputasi tinggi umumnya memiliki sumber daya manusia yang lebih kompeten,

teknologi audit yang lebih memadai, serta sistem pengendalian mutu yang lebih terstruktur.

Kondisi tersebut memungkinkan proses audit dilakukan secara lebih efisien tanpa mengurangi kualitas hasil audit. Penelitian oleh Makkasau, Usman, dan Rasyid (2025) dalam artikel *Audit Delay in Coal Mining Firms* menemukan bahwa reputasi kantor akuntan publik memiliki pengaruh signifikan terhadap keterlambatan audit pada perusahaan sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017–2021. Temuan tersebut menunjukkan bahwa reputasi auditor menjadi faktor penting dalam mempercepat proses audit karena auditor dengan reputasi tinggi cenderung memiliki pengalaman yang lebih luas dalam menangani perusahaan dengan kompleksitas tinggi.

Aspek lain yang tidak kalah penting adalah kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor. Kualitas audit mencerminkan kemampuan auditor dalam mendeteksi kesalahan material dan memberikan opini yang sesuai dengan kondisi sebenarnya dari laporan keuangan perusahaan. Audit yang berkualitas tinggi biasanya melibatkan prosedur pemeriksaan yang lebih komprehensif, sehingga membutuhkan waktu yang lebih panjang dalam pelaksanaannya. Penelitian oleh Husain dan Rini (2020) dalam artikel *The Audit Quality and Audit Delay: Evidence from Indonesia* menunjukkan bahwa kualitas audit memiliki hubungan dengan lamanya penyelesaian audit, di mana proses audit yang lebih teliti dapat menyebabkan waktu audit menjadi lebih panjang namun menghasilkan laporan yang lebih akurat dan andal.

Sejumlah penelitian terdahulu telah memberikan kontribusi penting dalam memahami faktor-faktor yang memengaruhi keterlambatan audit, namun masih terdapat beberapa celah penelitian yang belum terjawab secara optimal. Penelitian Quinones dan Sumarna (2023) berfokus pada sektor pertambangan tetapi menggunakan variabel yang berbeda dan periode penelitian yang terbatas pada tahun 2018–2021. Penelitian Makkasau dkk. (2025) meneliti reputasi auditor namun belum menggabungkan secara simultan hubungan jangka panjang auditor dengan klien dan kualitas audit dalam satu model penelitian yang komprehensif.

Sementara itu, penelitian Husain dan Rini (2020) dilakukan pada sektor manufaktur sehingga karakteristik industrinya berbeda dengan sektor pertambangan. Perbedaan tersebut menunjukkan masih adanya ruang penelitian lebih lanjut. Berdasarkan kajian penelitian terdahulu, terdapat beberapa celah penelitian yang dapat diidentifikasi. Pertama, masih terdapat perusahaan sektor pertambangan yang mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan tahunan yang telah diaudit, sehingga berpotensi menurunkan kepercayaan investor (BEI, 2023). Kedua, lamanya hubungan kerja antara auditor dan perusahaan dapat memengaruhi independensi dan efektivitas audit (Anton et al., 2024).

Ketiga, perbedaan reputasi auditor dan kualitas audit dapat memengaruhi efisiensi proses audit (Makkasau et al., 2025; Husain & Rini, 2020). Oleh karena itu, penelitian ini berupaya mengkaji hubungan antara *audit tenure*, reputasi auditor, dan kualitas audit terhadap *audit delay* secara komprehensif. Berdasarkan uraian tersebut, penelitian ini memiliki tujuan utama untuk menganalisis secara

empiris faktor-faktor yang berkontribusi terhadap lamanya penyelesaian audit pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode terbaru. Penelitian ini diharapkan mampu memberikan kontribusi akademik dalam memperkaya literatur akuntansi, khususnya yang berkaitan dengan ketepatan waktu pelaporan audit di sektor industri berisiko tinggi.

Selain itu, secara praktis penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan bagi perusahaan, auditor, maupun regulator dalam meningkatkan efisiensi proses audit serta menjaga kualitas laporan keuangan yang disampaikan kepada publik. Dengan demikian, penelitian ini diharapkan mampu memberikan pemahaman yang lebih komprehensif mengenai faktor-faktor yang memengaruhi keterlambatan audit, khususnya dalam konteks industri pertambangan di Indonesia. Berdasarkan latar belakang tersebut, penelitian ini dilakukan dengan judul ***“Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor dan Kualitas Audit terhadap Audit Delay pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024.”***

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Apakah *audit tenure*, reputasi auditor, dan kualitas audit secara simultan berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022–2024?
2. Apakah *audit tenure* berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022– 2024?

3. Apakah reputasi auditor berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022–2024?
4. Apakah kualitas audit berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022–2024?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian latar belakang dan rumusan masalah diatas, maka penelitian ini bertujuan sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *audit tenure*, reputasi auditor, dan kualitas audit secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022–2024.
2. Untuk menganalisis dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *audit tenure* terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022–2024.
3. Untuk menganalisis dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh reputasi auditor terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022–2024.
4. Untuk menganalisis dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh kualitas audit terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022–2024.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian ini dibagi menjadi dua, yaitu manfaat secara teoritis dan manfaat secara praktis :

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi teoritis dalam pengembangan ilmu akuntansi dan auditing, khususnya terkait faktor-faktor yang memengaruhi *audit delay*. Ketepatan waktu pelaporan audit merupakan indikator penting kualitas pelaporan keuangan karena memengaruhi relevansi informasi bagi pengguna laporan keuangan (Husain & Rini, 2020). Penelitian ini juga diharapkan memperkaya kajian empiris, terutama pada sektor pertambangan yang memiliki karakteristik kompleks dan risiko tinggi (Quinones & Sumarna, 2023).

Selain itu, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya serta memperkuat landasan teori dan bukti empiris terkait audit delay (Makkasau et al., 2025). Hal ini sejalan dengan pandangan OECD bahwa penelitian empiris berperan penting dalam meningkatkan kualitas praktik akuntansi dan pengembangan teori yang relevan (OECD, 2019).

1.4.2 Manfaat Praktis

a. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP)

Penelitian ini diharapkan menjadi masukan bagi KAP untuk menjaga reputasi auditor dan meningkatkan kualitas audit guna mempercepat penyelesaian audit laporan keuangan. Reputasi auditor yang baik dan kualitas audit yang tinggi dapat meningkatkan efisiensi kerja serta meminimalkan *audit delay* (Makkasau et al., 2025; Husain & Rini, 2020).

b. Bagi investor dan pihak eksternal lainnya

Penelitian ini diharapkan menjadi informasi tambahan bagi investor dalam menilai ketepatan waktu laporan keuangan sebagai indikator kualitas perusahaan. Ketepatan waktu pelaporan penting untuk menjaga relevansi informasi dalam pengambilan keputusan investasi (Quinones & Sumarna, 2023).

c. Bagi regulator dan lembaga pengawas pasar modal

Penelitian ini diharapkan menjadi bahan pertimbangan dalam merumuskan kebijakan untuk meningkatkan transparansi dan ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan publik, sejalan dengan prinsip tata kelola perusahaan yang baik (OECD, 2019).

Dengan demikian, penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi praktis dalam meningkatkan efisiensi proses audit, kualitas pelaporan keuangan, serta kepercayaan investor terhadap perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

DAFTAR PUSTAKA

- Agrapana, D., & Andhaniwati, E. (2025). *Pengaruh reputasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan publik*. Jurnal Akuntansi Indonesia.
- Anton, A., dkk. (2024). *Analysis of the Influence of Audit Tenure, Financial Distress, Audit Committee, Audit Quality and Audit Opinion on Audit Delay*. Journal of Accounting Research.
- Badan Pusat Statistik. (2023). *Produk Domestik Bruto Indonesia Menurut Lapangan Usaha Tahun 2023*. Badan Pusat Statistik. Jakarta
- Bursa Efek Indonesia. (2023). *Laporan Tahunan Bursa Efek Indonesia 2023*. Bursa Efek Indonesia. Jakarta
- Bursa Efek Indonesia. (2025). *Daftar Perusahaan Tercatat Sektor Pertambangan*. Bursa Efek Indonesia. Jakarta
- Creswell, J. W. (2022). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches* (6th ed.). Sage Publications.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.Semarang
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2010). *Essentials of Econometrics* (4th ed.). McGraw-Hill.
- Husain, T., & Rini, R. (2020). *The Audit Quality and Audit Delay: Evidence from Indonesia*. Journal of Accounting Research.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Makkasau, M., Usman, U., & Rasyid, R. (2025). *Audit Delay in Coal Mining Firms*. Journal of Accounting and Auditing.
- Organisation for Economic Co-operation and Development. (2019). *OECD Principles of Corporate Governance*. Paris: OECD Publishing.
- PT Aneka Tambang Tbk. (2024). *Annual Report 2024*.

- PT Bayan Resources Tbk. (2024). *Annual Report 2024*.
- PT Bumi Resources Tbk. (2024). *Annual Report 2024*.
- PT Bukit Asam Tbk. (2024). *Annual Report 2024*.
- PT Delta Dunia Makmur Tbk. (2024). *Annual Report 2024*.
- PT Dian Swastatika Sentosa Tbk. (2024). *Annual Report 2024*.
- PT Energi Mega Persada Tbk. (2024). *Annual Report 2024*.
- PT Golden Eagle Energy Tbk. (2024). *Annual Report 2024*.
- PT Golden Energy Mines Tbk. (2024). *Annual Report 2024*.
- PT Harum Energy Tbk. (2024). *Annual Report 2024*.
- PT Indika Energy Tbk. (2024). *Annual Report 2024*.
- PT Mitrabara Adiperdana Tbk. (2024). *Annual Report 2024*.
- PT Pelat Timah Nusantara Tbk. (2024). *Annual Report 2024*.
- PT Resource Alam Indonesia Tbk. (2024). *Annual Report 2024*.
- PT Samindo Resources Tbk. (2024). *Annual Report 2024*.
- PT Sumber Global Energy Tbk. (2024). *Annual Report 2024*.
- PT Timah Tbk. (2024). *Annual Report 2024*.
- Putti, A., & Kuntadi, K. (2024). *Pengaruh kualitas audit terhadap kualitas laporan keuangan*. Jurnal Akuntansi.
- Putri, P., & Respati, N. (2025). *Kualitas audit meningkatkan kredibilitas laporan keuangan*. Jurnal Riset Akuntansi.
- Quinones, R., & Sumarna, S. (2023). *Determinants of the Indonesian Mining Sector's Audit Delay*. Journal of Accounting and Finance.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2021). *Research Methods for Business: A Skill Building Approach* (8th ed.). Wiley.
- Siregar, S. V., dkk. (2009). *Audit industry specialization and audit quality in Indonesia*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia.

Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (2nd ed.). Alfabeta. Bandung

World Bank. (2020). *World Development Report 2020: Trading for Development in the Age of Global Value Chains*. DC: World Bank. Washington.

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti. (2025). *Pedoman penulisan skripsi dan laporan akhir (Edisi keempat, cetakan pertama)*. Palembang: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.