

FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP *AUDIT DELAY*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

YANG TERDAFTAR DI BEI

PERIODE 2016-2018

Oleh:

Nama : Antonius

NIM : 37160238

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

OKTOBER 2020

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

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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2018

Diajukan Oleh

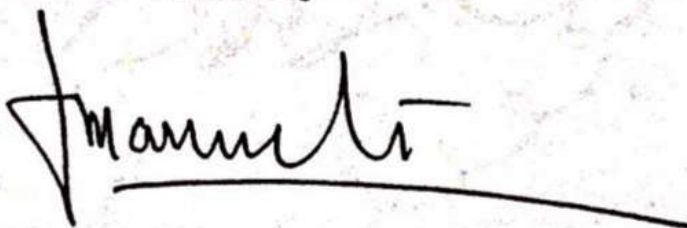
Nama : Antonius

NIM : 37160238

Jakarta, 15 Desember 2020

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Leonard Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2020

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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

Antonius / 37160238 / 2020 / Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2018/ Pembimbing: Leonard Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.

Dalam menyelesaikan laporan keuangan perusahaan, auditor dituntut untuk dapat menghasilkan laporan audit yang akurat dan berkualitas. *Audit delay* adalah rentang waktu penyelesaian pelaksanaan audit laporan keuangan tahunan yang diukur sejak tanggal tahun tutup buku perusahaan yaitu per 31 Desember sampai tanggal yang tertera pada laporan auditor independen. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran KAP, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2016-2018.

Penelitian ini menggunakan teori sinyal dan teori agensi. Berdasarkan teori sinyal, perusahaan harus memberikan sinyal kepada para pengguna laporan keuangan karena akan berdampak terhadap pengambilan keputusan. Sedangkan teori agensi, laporan keuangan audit harus disampaikan secara tepat waktu untuk meminimalkan asimetri informasi antara pihak prinsipal dan agen.

Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018, dengan sampel sejumlah 24 perusahaan per tahun atau 72 perusahaan selama 3 tahun. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *non-probability sampling*, menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian menggunakan program SPSS 25 untuk melakukan analisis statistik deskriptif, uji pooling, uji asumsi klasik dan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel independen ukuran KAP memiliki nilai sig 0.0755 sehingga H_1 ditolak, ukuran perusahaan memiliki nilai sig 0.3375 sehingga H_2 ditolak, dan profitabilitas memiliki nilai sig 0.0275 sehingga H_3 diterima.

Kesimpulan dari penelitian tidak terdapat cukup bukti bahwa variabel Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap *Audit delay*, sedangkan terdapat cukup bukti bahwa variabel Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Audit delay*.

Kata Kunci: *Audit Delay*, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas

© Tercatat di SIKK (Sistem Basis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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

ABSTRACT

Antonius / 37160238 / 2020 / The Influencing Factors of Audit Delay in Manufacturing Companies Listed in Indonesian Stock Exchange Period 2016-2018 / Advisor: Leonard Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.

In completing the company's financial statements, auditors are required to be able to produce accurate and quality audit reports. Audit delay is the time span for completion of the annual financial statement audit, which is measured from the date of the company's closing book, which is 31 December until the date stated in the independent auditor's report. This study aims to determine the influence of size of public accounting firm, company size and profitability on audit delay in manufacturing companies listed on the IDX for the 2016-2018 period.

This research uses signaling theory and agency theory. Based on signaling theory, companies must provide signals to users of financial statements because they will have an impact on decision making. As for agency theory, audited financial statements must be submitted on time to minimize information asymmetry between the principal and the agent.

The object of this research is manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange from 2016-2018, with 24 companies as the samples each year or 72 companies for 3 years. The sampling technique is non-probability sampling, using purposive sampling method. The research used the SPSS 22 program to perform descriptive statistical analysis, pooling test, classical assumption test and multiple linear regression analysis.

The results showed that the independent variable size of public accounting firm has a sig value of 0.0755 so H1 is rejected, company size has a sig value of 0.3375 so H2 is rejected, and profitability has a sig value of 0.0275 so H3 is accepted.

The conclusion of this research is that there is not enough evidence that the variables of Size of Public Accounting Firm and Company Size have a negative effect on Audit delay, while there is sufficient evidence that the Profitability variable has a negative effect on Audit delay.

Keywords: Audit Delay, Size of Public Accounting Firm, Company Size, Profitability





KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat yang dilimpahkan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan wajib untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Leonard Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis selama pembuatan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Para dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan selama masa studi menyelesaikan pendidikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi.
3. Keluarga penulis yang telah memberikan dukungan kepada penulis secara moril dan materiil sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Teman-teman selama masa kuliah, yang telah memberi dukungan dan motivasi selama masa kuliah hingga penyelesaian penulisan skripsi.
5. Teman seperjuangan skripsi yang selalu mendukung penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
6. Fanny Meyliana, yang selalu memberikan dukungan dan motivasi selama masa kuliah hingga penyelesaian penulisan skripsi.
7. Keluarga besar Mahasiswa Katolik (KMK) Kwik Kian Gie School of Business yang telah memberikan dukungan kepada penulis secara akademis maupun non-akademis.



8. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang juga telah turut membantu sampai skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun sebagai penyempurnaan skripsi ini. Demikian skripsi ini dibuat, semoga dapat bermanfaat bagi pihak yang membaca.

Jakarta, Oktober 2020

Penulis

Antonius

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

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian	8
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori	10
1. Teori Sinyal (Signalling Theory)	10
2. Teori Agensi (Agency Theory)	12
3. Auditing	13
4. Audit Delay	17





5. Ukuran KAP.....	18
6. Ukuran Perusahaan.....	21
7. Profitabilitas.....	23
B. Penelitian Terdahulu.....	28
C. Kerangka Pemikiran.....	35
1. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Audit Delay.....	35
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay.....	37
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay.....	38
D. Hipotesis Penelitian.....	40
BAB III METODE PENELITIAN.....	41
A. Objek Penelitian.....	41
B. Desain Penelitian.....	41
C. Variabel Penelitian.....	44
1. Variabel Dependen.....	44
2. Variabel Independen.....	44
D. Teknik Pengumpulan Data.....	46
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	46
F. Teknik Analisis Data.....	47
1. Statistik Deskriptif.....	47
2. Uji Kesamaan Koefisien (Pooling Data).....	48
3. Uji Asumsi Klasik.....	49
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	55
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	55

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.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



B. Analisis Deskriptif.....	55
C. Hasil Penelitian.....	57
1 Uji Kesamaan Koefisien Regresi (Pooling Data).....	57
2 Uji Asumsi Klasik	57
3 Analisis Regresi Linear Berganda	60
D. Pembahasan.....	63
1 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Audit Delay	63
2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay	65
3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay	66
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	67
A. Kesimpulan.....	67
B. Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	69

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

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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 Ikhtisar Tabel Penelitian	45
Tabel 3.2 Teknik Pengambilan Sampel	47
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	56
Tabel 4.2 Pooling Data	57
Tabel 4.3 Hasil Uji Heterokedastisitas	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.6 Koefisien Determinasi	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Signifikansi Keseluruhan dari Regresi Sampel (Uji F)	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individul (Uji t)	62

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



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

DAFTAR GAMBAR

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	39

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 LAMPIRAN

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel	73
Lampiran 2 Data-Data Yang Digunakan Dalam Pengujian	74
Lampiran 2.1 Data Audit Delay	74
Lampiran 2.2 Data Ukuran KAP	75
Lampiran 2.3 Data Ukuran Perusahaan	77
Lampiran 2.4 Data Profitabilitas Perusahaan	78
Lampiran 3 Hasil Pengujian	80
Lampiran 3.1 Statistik Deskriptif	80
Lampiran 3.2 Frekuensi Modus Variabel Ukuran KAP	80
Lampiran 3.3 Uji Kesamaan Koefisien Regresi (Uji Pooling)	81
Lampiran 3.4 Uji Normalitas	81
Lampiran 3.5 Uji Heterokedastisitas	82
Lampiran 3.6 Uji Multikolinearitas	82
Lampiran 3.7 Uji Autokorelasi	82
Lampiran 3.8 Uji Koefisien Determinasi	83
Lampiran 3.9 Uji Signifikansi Keseluruhan dari Regresi Sampel (Uji F)...	83
Lampiran 3.10 Uji Signifikansi Parameter Individul (Uji T)	83

1. Dilarang menyalin atau menjiplak 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.