



# ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR SUB SEKTOR

## MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2016-2019

Oleh :

Nama : Ardia Pramesti Regita

NIM : 39169008

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi  
Kosentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**NOVEMBER 2020**

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

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.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

# PENGESAHAN

## ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2016-2019

Diajukan Oleh

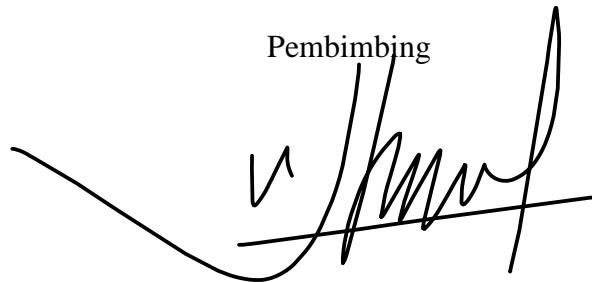
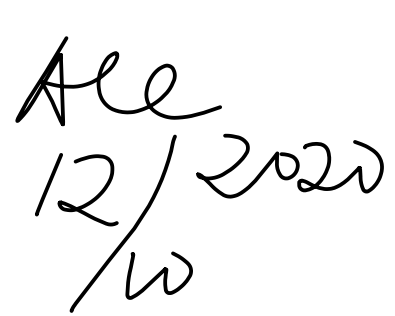
Nama : Ardia Pramesti Regita

NIM : 39169008

Jakarta, Oktober 2020

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Sugi Suhartono, SE.,M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2020



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik 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

**Ardia Pramesti Regita/39169008/2020/Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Sektor Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2019**  
**Dosen Pembimbing: Sugi Suhartono,S.E,M.Ak.**

Laporan keuangan yang baik disajikan secara tepat waktu atau tidak terlambat dalam mengumumkan kepada publik. *Audit Delay* merupakan rentang waktu penyelesaian pelaksanaan audit atas laporan keuangan tahunan, diukur berdasarkan lamanya hari yang dibutuhkan dihitung mulai dari tanggal penutupan tahun buku sampai dengan tanggal dipublikasikannya laporan keuangan tahunan di Bursa Efek Indonesia. Oleh karena itu, apabila perusahaan dalam menerbitkan laporan mengalami *audit delay*, maka mengindikasikan adanya masalah dalam laporan keuangan tersebut sehingga mempengaruhi keputusan para pengguna laporan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, dan ukuran kantor akuntan publik terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019. Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori agensi, teori sinyal dan kepatuhan. *Audit delay* menjadi variabel dependen dalam penelitian ini. Sedangkan variabel independennya yaitu profitabilitas yang diukur menggunakan *Return On Assets*, solvabilitas yang diukur menggunakan *Debt to Equity*, ukuran perusahaan yang diukur dengan log dari total aktiva perusahaan dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) yang diukur dengan variabel dummy. Hipotesis penelitian ini yaitu profitabilitas, ukuran perusahaan, ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) berpengaruh negatif dan solvabilitas berpengaruh positif terhadap *audit delay*.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari 52 perusahaan sektor manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2019 dengan menggunakan *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah metode regresi logistik dengan program SPSS 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data dapat di-pooling serta lulus uji asumsi klasik, uji kesamaan koefisien, uji statistik deskriptif, uji F, uji T dan uji koefisien determinasi. Nilai uji F sebesar 0,002 menunjukkan variabel independen mempengaruhi variabel dependen. Nilai uji T pada variabel profitabilitas (0,047), ukuran perusahaan (0,090), dan ukuran Kantor Akuntan Publik (0,039) menunjukkan bahwa berpengaruh terhadap *audit delay*. Tetapi nilai uji T pada variabel solvabilitas sebesar (0,924) menunjukkan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, ukuran perusahaan, ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terbukti berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, sedangkan variabel solvabilitas tidak terbukti berpengaruh terhadap *audit delay*.

**Kata Kunci:** *Audit Delay, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).*

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.

## ABSTRACT

**Ardia Pramesti Regita/ 39169008 /2020 /Analysis of Factors Affecting Audit Delay in Companies in the Manufacturing Sector Food and Beverage Sub Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period of 2016-2019/ Supervisor: Sugi Suhartono, S.E, M.Ak.**

*Financial reports are either presented in a timely manner or not late in being announced to the public. Audit Delay is the time span for completing an audit of an annual financial report, measured based on the number of days required, starting from the closing date of the financial year to the publication date of the annual financial statements on the Indonesia Stock Exchange. Therefore, if the company in issuing the report experiences an audit delay, it indicates that there is a problem in the financial report so that it affects the decisions of the report users.*

*This study aims to determine the effect of profitability, solvency, company size, and public accounting firm size on audit delay in food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2019. The theories that underlie this research are agency theory, signal theory and compliance. Audit delay is the dependent variable in this study. While the independent variable is profitability which is measured using Return On Assets, solvency is measured using Debt to Equity, company size is measured by the log of total company assets and the size of the Public Accounting Firm (KAP) is measured by dummy variables. The hypothesis of this research is that profitability, firm size, size of public accounting firm (KAP) have a negative effect and solvency has a positive effect on audit delay.*

*The sample used in this study consisted of 52 companies in the food and beverage sub-sector which were listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the period 2016-2019 using purposive sampling. The analytical method used is the logistic regression method with the SPSS 25 program.*

*The results showed that the data can be pooled and passed the classical assumption test, coefficient similarity test, descriptive statistical test, F test, T test and determination coefficient test. The F test value of 0.002 indicates the independent variable affects the dependent variable. The T test value on the profitability variable (0.047), company size (0.090), and the size of the public accounting firm (0.039) shows that it has an effect on audit delay. But the T test value on the solvency variable of (0.924) indicates that solvency has no effect on audit delay.*

*The conclusion of this study shows that the variables of profitability, firm size, and size of the public accounting firm (KAP) are proven to have a negative effect on audit delay, while the solvency variable is not proven to have an effect on audit delay.*

**Keywords:** Audit Delay, Profitability, Solvency, Company Size, and Size of Public Accounting Firm (KAP).



## KATA PENGANTAR

Syukur *Alhamdulillah* penulis panjatkan kehadirat ALLAH yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis mendapat bimbingan dan kemudahan dalam menyelesaikan penyusunan Skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Sektor Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019”. Skripsi ini merupakan syarat akademis dalam menyelesaikan pendidikan S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Jakarta.

Penulis menyadari bahwa sejak persiapan dan proses penelitian hingga laporan hasil penelitian ini terdapat banyak kesulitan dan tantangan yang dihadapi, namun berkat ridha dari Allah dan bimbingan berbagai pihak maka segala kesulitan dan tantangan yang dihadapi dapat teratasi.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini khususnya kepada semua pihak yang membantu penyelesaian skripsi, berikut pihak yang sudah membantu :

1. Kepada dosen pembimbing saya, yaitu Bapak Sugi Suhartono, SE.,M.Ak. yang bersedia membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
2. Kepada seluruh Dosen di Kwikkiangie yang sudah memberikan ilmu dan membantu saya selama perkuliahan.
3. Kepada Pak Taupik dan jajaran staff di Kwikkiangie, yang sudah banyak membantu keperluan administratif selama perkuliahan berlangsung.
4. Kepada orang tuaku tercinta serta suami yang selalu berdo'a dan memberi dukungan secara moril maupun materiil.





5. Kepada Asriningsih, Econ, dan Eki yang telah memberi dukungan dan bantuannya kepada saya dalam pengerjaan skripsi ini, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

6. Kepada teman – teman seperjuangan yang sudah berjuang bersama dari awal kuliah hingga akhir khususnya Tantrini, Nofita dan Ferry.

Harapan penulis, semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi banyak orang khususnya bagi penyusun sendiri.

Jakarta, 03 November 2020

(Penulis)

# DAFTAR ISI

PENGESAHAN .....	i
ABSTRAK .....	ii
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN .....	x
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	13
C. Batasan Masalah .....	13
D. Batasan Penelitian .....	14
E. Rumusan Masalah .....	14
F. Tujuan Penelitian .....	14
G. Manfaat Penelitian.....	15
BAB II_KAJIAN PUSTAKA .....	17
A. Landasan Teoritis .....	17
B. Penelitian Terdahulu.....	40
C. Kerangka Pemikiran .....	52
D. Hipotesis.....	58
BAB III METODE PENELITIAN .....	59
A. Objek Penelitian.....	59
B. Desain Penelitian.....	60
C. Variabel Penelitian .....	61
D. Pengukuran Variabel Penelitian.....	64
E. Teknik Pengumpulan Data .....	64
F. Teknik Pengambilan Sampel .....	65
G. Teknik Analisis Data.....	65

© Hak cipta milik IBIKKG 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 IV _ANALISA DAN PEMBAHASAN .....	74
A. <del>G</del> ambaran Umum Objek Penelitian .....	74
B. Analisis Statistik Deskriptif .....	75
C. Hasil Penelitian .....	77
D. Pembahasan .....	84
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	89
A. Kesimpulan .....	89
B. SARAN .....	89
LAMPIRAN .....	94

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.



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Klasifikasi Ukuran Perusahaan berdasarkan UU No. 20 Tahun 2008 .....	38
Tabel 2.2	Tabel Penelitian Terdahulu.....	40
Tabel 3.1	Operasional Variabel .....	64
Tabel 3.2	Proses Pengambilan Sampel.....	65
Tabel 4.1	Sampel Penelitian .....	74
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif .....	75
Tabel 4.3	Frekuensi Akuntan Publik .....	77
Tabel 4.4	Rangkuman Hasil Uji Kesamaan Koefisien/Pooling Data .....	78
Tabel 4.5	Rangkuman Hasil Uji Multikolinearitas .....	79
Tabel 4.6	Rangkuman Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	80
Tabel 4.7	Rangkuman Hasil Uji Autokorelasi .....	81
Tabel 4.8	Hasil Uji Regresi Berganda,Uji t, Uji f, & Koefisien Determinasi R <sup>2</sup> .....	81

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 Tidak Boleh Di Salin atau Di Reproduksi untuk  
 Publikasi Ilmiah atau Lain-lain tanpa  
 Izin dari Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Audit Delay Sub Sektor Makanan dan Minuman di BEI .....	4
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	50
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Scatter Plot).....	80

© Hak cipta dimiliki 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.

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sample Penelitian .....	94
Lampiran 2 Daftar Data Profitabilitas (ROA) 2016-2019 .....	94
Lampiran 3 Daftar Data Solvabilitas (DER) 2016-2019 .....	95
Lampiran 4 Daftar Data Ukuran Perusahaan (LN) 2016-2019 .....	96
Lampiran 5 Daftar Data Ukuran Kantor Akuntan Publik 2016-2019 .....	98
Lampiran 6 Daftar Data Audit Delay .....	99
Lampiran 7 Daftar Data Uji 2016-2019 .....	101
Lampiran 8 Hasil Statistik Deskriptif .....	103
Lampiran 9 Hasil Uji Pooling.....	103
Lampiran 10 Hasil Uji Normalitas .....	104
Lampiran 11 Hasil Uji Multikolinearitas .....	104
Lampiran 12 Hasil Uji Heteroskedasitas .....	104
Lampiran 13 Hasil Uji Autokorelasi .....	105
Lampiran 14 Hasil Uji Regresi Berganda & Uji t .....	105
Lampiran 15 Koefisien Determinasi $R^2$ .....	105
Lampiran 16 Hasil Uji F .....	105

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



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