

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN PERDAGANGAN, JASA, DAN INVESTASI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019**

Oleh :

Nama : Steven Setiawan

NIM : 31170003

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

SEPTEMBER 2021



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 MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN PERDAGANGAN, JASA, DAN INVESTASI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019**

Diajukan Oleh

Nama : Steven Setiawan

NIM : 31170003

Jakarta, 8 September 2021

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

SEPTEMBER 2021

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Steven Setiawan / 31170003 / Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Audit delay* pada Perusahaan Perdagangan, Jasa, dan Investasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 / Dosen Pembimbing: Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.

Audit delay adalah lamanya waktu penyelesaian audit dari tanggal tutup buku hingga diterbitkan laporan audit. *Audit delay* diukur berdasarkan lamanya hari dari tanggal tutup buku yaitu 31 Desember sampai dengan tanggal yang dicantumkan pada laporan auditor independen. Peraturan *audit delay* diterbitkan oleh OJK, dengan batas waktu penyampaian laporan keuangan pada akhir bulan keempat setelah tahun tutup buku atau 120 hari. Walaupun sudah diterbitkan peraturan oleh OJK tetapi masih terdapat perusahaan-perusahaan yang menyampaikan laporan keuangannya ini tidak sesuai dengan aturan yang sudah ditentukan. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *audit tenure*, reputasi KAP, dan *auditor switching* terhadap *audit delay*.

Teori Kepatuhan mendorong perusahaan untuk berusaha menyampaikan laporan keuangan tepat waktu. Tuntutan kepada perusahaan publik ini sudah diatur oleh OJK. Berdasarkan pada peraturan tersebut, teori ini bertujuan untuk mengajarkan kepada pihak agen untuk patuh terhadap prinsipalnya. Dan untuk pihak ketiga yaitu auditor independen, untuk dalam melakukan pekerjaannya dapat memenuhi keinginan perusahaan yang ingin penyelesaian dari laporan auditor tidak terlalu lama, sehingga perusahaan dapat menyampaikan laporan keuangan sesegera mungkin ke publik.

Pada penelitian ini yang menjadi objek adalah perusahaan perdagangan, jasa, dan investasi yang terdaftar di BEI pada tahun 2017-2019. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah teknik observasi. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *non probability sampling*, yaitu metode *purposive sampling* tipe *judge sampling*. Sampel yang digunakan pada penelitian ini berjumlah 294. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji pooling, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, uji koefisien determinasi, uji signifikansi simultan F, dan uji signifikansi parameter individual.

Dari hasil penelitian ditemukan bahwa data dapat di-pool sehingga dapat dilakukan sekali uji, data sudah berdistribusi normal, tidak terjadi heteroskedastisitas, autokorelasi, dan multikolinearitas. Model penelitian ini juga merupakan model regresi yang baik. Dan variabel independen (UP, AT, REP, dan SWITCH) secara simultan berpengaruh terhadap variabel dependen (AD). Dari hasil uji yang sudah dilakukan ditemukan bahwa hanya terdapat 2 variabel independen yang sesuai dengan hipotesis penelitian, yaitu ukuran perusahaan dan *auditor switching*, sementara 2 variabel independen lain memiliki hasil yang tidak sesuai dengan hipotesis penelitian yaitu *audit tenure* dan reputasi KAP.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan terbukti berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, *audit tenure* tidak dapat disimpulkan berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, reputasi KAP tidak cukup bukti berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, dan *auditor switching* terbukti berpengaruh positif terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Audit delay*, Ukuran Perusahaan, *Audit tenure*, Reputasi KAP, *Auditor Switching*

ABSTRACT

Steven Setiawan / 31170003 / Factors that Affecting Audit delay in Trading, Service, and Investment Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 Period / Thesis Advisor : Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.

Audit delay is the length of time to complete the audit from the closing date of the book until issuing the audit report. Audit delay is measured based on the length of days from the closing date of the book, namely December 31 to the date stated in the independent auditor's report. The audit delay regulation is issued by OJK, with a deadline for submitting financial statements at the end of the fourth month after the closing book or 120 days. Even though those regulations have been issued by OJK, there still companies that doesn't submit their financial reports in accordance with predetermined regulations. The purpose of this study is to analyze the effect of company size, KAP reputation, and auditor switching on audit delay.

Compliance theory encourages companies to strive to submit the financial reports in a timely manner. The demands of these public company have been regulated by the OJK. Based on these regulations, the purpose of this theory is to teach agents to comply with their principals. For independent auditors as a third party, in doing their works they be able to fulfill the company's wishes that the completion of the auditor's report is not too long, so the companies can submit financial reports as soon as possible to public.

In this research, the object is trading, service and investment companies listed on the IDX in 2017-2019. The data collection technique used was the observation technique. The sampling technique used was non probability sampling method, namely purposive sampling method-judge sampling type. The sample used in this study amounted to 294. The data analysis techniques used were descriptive statistics, pooling test, classical assumption test, multiple linear regression analysis, determination coefficient test, F simultaneous significance test, and individual parameter significance test.

The research resulting that the data can be pooled so that it can be done once, the data is normally distributed, there is no heteroscedasticity, autocorrelation, and multicollinearity. This research model is also a good regression model. And the independent variables (UP, AT, REP, and SWITCH) simultaneously affect the dependent variable (AD). From the test results, it is found that there are only 2 independent variables that are in accordance with the research hypothesis, namely company size and auditor switching, while 2 other independent variables have results that are not in accordance with the research hypothesis, namely audit tenure and KAP reputation.

The results show that company size is proven to have a negative effect on audit delay, audit tenure cannot be concluded as having a negative effect on delay, KAP reputation is not sufficient evidence of a negative effect on audit delay, and auditor switching is proven to have a positive effect on audit delay.

Keywords: Audit delay, Company Size, Audit tenure, KAP Reputation, Auditor Switching

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat yang telah ditcurahkan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit delay* pada Perusahaan Perdagangan, Jasa, dan Investasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019”.

Skripsi adalah salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Jakarta. Dalam proses pembuatan skripsi ini penulis menyadari banyak pihak yang sudah membantu sehingga skripsi dapat selesai dengan baik.

Dengan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Kedua orang tua, keluarga, dan kerabat yang telah mendukung dan memberikan *support* selalu kepada penulis dalam bentuk apapun selama pembuatan skripsi.
2. Ibu Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu untuk membantu memberikan saran-saran yang baik, serta membantu mengarahkan penulis dari awal penelitian hingga skripsi ini selesai.
3. Seluruh dosen di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang memberikan banyak bantuan dari awal perkuliahan untuk menyelesaikan Program studi Pendidikan Strata satu (S1).
4. Nadine Laska, yang selalu mendukung dan membantu penulis dalam membuat skripsi.
5. Seluruh pihak lain yang sudah berkontribusi untuk membantu dalam penyelesaian skripsi yang tidak dapat disebutkan satu per satu.





Akhir kata, penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan pada skripsi ini, penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca untuk penyempurnaan skripsi ini. semoga hasil skripsi ini dapat berguna bagi berbagai pihak yang membaca dan memerlukannya.

Jakarta, April 2021

(Steven Setiawan)

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

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.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian	10
G. Manfaat Penelitian	10
BAB II	11
A. Landasan Teoritis	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	12
3. <i>Audit delay</i>	13
4. Ukuran Perusahaan	15
5. <i>Audit tenure</i>	16
6. Reputasi KAP	17
7. <i>Auditor Switching</i>	19
B. Penelitian Terdahulu	20
C. Kerangka Pemikiran	25
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i>	25
2. Pengaruh <i>Audit tenure</i> terhadap <i>Audit delay</i>	26
3. Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit delay</i>	27
4. Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit delay</i>	27
D. Hipotesis Penelitian	29
BAB III	30
A. Obyek Penelitian	30





B.	Disain Penelitian	30
C.	Variabel Penelitian	32
D.	Teknik Pengumpulan Data	36
E.	Teknik Pengambilan Sampel	36
F.	Teknik Analisis Data	37
BAB IV		44
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian	44
B.	Analisis Deskriptif	45
C.	Hasil Penelitian	47
1.	Uji Kesamaan koefisien (<i>Pooling</i>)	47
2.	Uji Asumsi Klasik	48
3.	Analisis Regresi Linier Berganda	49
4.	Uji Koefisien Determinasi	50
5.	Uji signifikansi simultan F (Uji F)	50
6.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	51
D.	Pembahasan	53
1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit delay</i>	53
2.	Pengaruh <i>Audit tenure</i> Terhadap <i>Audit delay</i>	54
3.	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap <i>Audit delay</i>	55
4.	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap <i>Audit delay</i>	56
BAB V		58
A.	Kesimpulan	58
B.	Saran	58
DAFTAR PUSTAKA		60
LAMPIRAN		63

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Sektor yang perusahaannya tidak menyampaikan laporan keuangan tepat waktu tahun 2017-2019	5
---	---

Hak Cipta Milik IBIKKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Variabel Penelitian	35
Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel	37
Tabel 4.1 Subsektor perusahaan	46
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Pooling</i>	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Asumsi Klasik	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	51
Tabel 4.7 Hasil Uji F	51
Tabel 4.8 Hasil Uji t	52

Hak Cipta milik IBI KIKG (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 GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	29

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Sampel	63
Lampiran 2 Data Variabel Dependen dan Independen Tahun 2017	66
Lampiran 3 Data Variabel Dependen dan Independen Tahun 2018	69
Lampiran 4 Data Variabel Dependen dan Independen Tahun 2019	72
Lampiran 5 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	75
Lampiran 6 Hasil Uji <i>Pooling</i>	76
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas	77
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	78
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinearitas	79
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi	80
Lampiran 11 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	81
Lampiran 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	82
Lampiran 13 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	83
Lampiran 14 Hasil Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji t).....	84

