



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *FINANCIAL*
DISTRESS, DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP
*AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-
Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)**

Oleh :

Nama : Angel Manuela

NIM : 36199054

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

Maret 2022

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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.

PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*

Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)

Diajukan Oleh :

Nama : Angel Manuela

NIM : 36199054

Jakarta, 29 Maret 2022

Disetujui Oleh :

Pembimbing



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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022



1. Dilarang menyebarkan 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

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*

Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)

Diajukan Oleh :

Nama : Angel Manuela

NIM : 36199054

Jakarta, 29 Maret 2022

Disetujui Oleh :

Pembimbing



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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022



1. Dilarang menyebarkan 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

Angel Manuela/36199054/2022/Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Financial Distress* dan Efektivitas Komite Audit Terhadap *Audit Delay*/Pembimbing: Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan sangat dibutuhkan untuk meminimalisir terjadinya asimetri informasi sehingga laporan bisa dipercaya dan tidak berkurang fungsi serta manfaatnya dalam pengambilan keputusan. Untuk itu keterlambatan sangat perlu diminimalisir yaitu salah satunya dengan cara mempersingkat *audit delay*. Penelitian ini dilakukan dengan maksud untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, *financial distress*, dan efektivitas komite audit terhadap *audit delay*.

Audit delay merupakan lamanya penyelesaian proses audit laporan keuangan dilihat dari perbedaan antara tanggal tutup buku dan tanggal penerbitan laporan audit. *Audit delay* menyebabkan penundaan waktu penyampaian informasi keuangan yang dapat memengaruhi kegunaan data untuk pengambilan keputusan. Teori agensi menjelaskan hubungan di mana *principal* mempekerjakan *agent* untuk melakukan pekerjaan atas nama *principal* yang berpotensi menimbulkan asimetri informasi. Teori sinyal menyatakan bahwa struktur keuangan perusahaan mengkomunikasikan keuntungan perusahaan dan berfungsi sebagai sinyal yang memberikan petunjuk kepada investor mengenai prospek perusahaan.

Objek penelitian terdiri dari 15 perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang terdaftar di BEI selama tahun 2018-2020. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan didapatkan total 45 sampel. Analisis yang dilakukan adalah uji statistik deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linier berganda, semuanya menggunakan SPSS 20.

Hasil uji t menunjukkan nilai signifikansi profitabilitas sebesar 0,003; *leverage* sebesar 0,001; *financial distress* sebesar 0,000; dan efektivitas komite sebesar 0,023. Hasil uji F menunjukkan nilai signifikansi sebesar 0,005 berarti semua variabel independen secara bersama-sama memengaruhi *audit delay*. Hasil uji koefisien determinasi menunjukkan nilai Adjusted R square sebesar 0,235 berarti *audit delay* dipengaruhi 23,5% oleh variabel-variabel independen dalam penelitian, dan 76,5% dipengaruhi oleh faktor-faktor lain di luar penelitian ini.

Dari penelitian yang dilakukan disimpulkan bahwa profitabilitas dan efektivitas komite audit berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, *leverage* berpengaruh positif terhadap *audit delay*, dan tidak terdapat kesimpulan mengenai pengaruh *financial distress* terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Audit Delay*, Profitabilitas, *Leverage*, *Financial Distress*, Efektivitas Komite Audit

ABSTRACT

Angel Manuela/36199054/2022/Effect of Profitability, Leverage, Financial Distress and Effectiveness of the Audit Committee on Audit Delay/Advisor: Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Timeliness of financial report submission is needed to minimize the occurrence of information asymmetry so that the report can be trusted and does not lose its function in decision making. For this reason, delays need to be minimized, one of which is by cutting audit delay. The purpose of this study is to test the effect of profitability, leverage, financial distress, and the effectiveness of the audit committee on audit delay.

Audit delay is the length of time taken to complete the financial statement audit process which is seen from the difference between the closing date of the book and the date of issuance of the audit report. Audit delay causes delays in the delivery of financial information which can affect the usefulness of the data for decision making. Agency theory explains the relationship in which principal employs an agent to do work on behalf of the principal which has the potential to cause information asymmetry. Signal theory states that the company's financial structure communicates the company's profits and serves as a signal that provides clues to investors about the company's prospects.

The research object consists of 15 Consumer Cyclical sector companies listed on the IDX during 2018-2020. Samples were selected using purposive sampling method and a total of 45 samples were obtained. The analyses conducted are descriptive statistical test, pooling test, classical assumption test, and multiple linear regression analysis, all carried out using SPSS 20.

T-test shows that profitability has a significance value of 0,003; significance value of leverage is 0,001; financial distress is 0,000; and the effectiveness of the committee is 0,023. The result of the F test shows a significance value of 0,005 which means that all independent variables simultaneously affect audit delay. The result of the coefficient of determination test shows the Adjusted R square value of 0,235 which means that the audit delay is influenced by 23,5% by independent variables in the study, and the remaining 76,5% is influenced by other factors not included in this research.

The conclusion of this research is that profitability and the effectiveness of the audit committee have negative effect on audit delay, and leverage has a positive effect on audit delay. Meanwhile there is no conclusion regarding how financial distress affects audit delay.

Keywords: Audit Delay, Profitability, Leverage, Financial Distress, Effectiveness of the Audit Committee





KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan berkatnya yang memampukan penulis untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Financial Distress dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Audit Delay”**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana (S1) untuk program studi Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Selain itu, skripsi ini disusun dengan tujuan untuk menambah pengetahuan dan membagikan pemikiran mengenai beberapa faktor yang memengaruhi *audit delay*.

Dalam menyelesaikan skripsi, penulis tidak lepas dari bantuan, bimbingan, arahan dan doa dari berbagai pihak, untuk itu dengan penuh hormat penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing, yang dengan ramah dan sabar memberi berbagai arahan, koreksi dan masukan berharga dalam penyusunan skripsi hingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bpk. Dergibson Siagian selaku Kepala Program Studi Akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie serta seluruh dosen yang telah mengajar penulis selama menjalani perkuliahan, khususnya Bpk. Yosef Dema, Bpk. Wiwin Prastio, Bpk. Sugi Suhartono, Bpk. Liauw Bunfa, Bpk. Bonnie Mindosa, Ibu Bernadine, dan Bpk. Carmel Meiden yang tidak hanya menyampaikan ilmu tapi juga membagikan ilmu tersebut dengan jelas dan penuh semangat, juga atas suasana kelas yang dibuat menyenangkan oleh mereka selama kelas berlangsung,
3. Orang tua dan saudara terkasih, yang selalu mendoakan, mendorong, menyemangati dan mendukung pembuatan skripsi dari awal sampai akhir,



4. Ariska, Leny, Salsha, Dona, Jane, Joanna, Billy, Hendry, Nelson, V.J., Yasmin, dan Cecilia, serta teman-teman seangkatan lainnya yang telah menemani penulis melewati suka dan duka masa kuliah,
5. Karen Budhiana, Helen Triana, Valeria K. Tiomantara, Willhana dan teman kelompok sel lainnya untuk semua doa-doa dan dukungan yang diberikan pada penulis,
6. Semua pihak yang telah berkontribusi dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebut satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena adanya keterbatasan pengetahuan maupun pengalaman oleh karena itu penulis memohon maaf sebesar-besarnya untuk segala kekurangan yang ada dan penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran yang membangun. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, Februari 2022

Penulis,

Angel Manuela

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iiv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	9
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian	10
G. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teori	12
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	12
2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	13
3. <i>Audit Delay</i>	14
4. Profitabilitas	16
5. <i>Leverage</i>	18
6. <i>Financial Distress</i>	20
7. Efektivitas Komite Audit	23
B. Penelitian Terdahulu	24
C. Kerangka Pemikiran	28
1. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>audit delay</i>	28
2. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>audit delay</i>	29
3. Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap <i>audit delay</i>	29





4.	Pengaruh efektivitas komite audit terhadap <i>audit delay</i>	30
D.	Hipotesis Penelitian	31
BAB III METODE PENELITIAN		32
A.	Objek Penelitian	32
B.	Desain Penelitian	33
C.	Variabel Penelitian	35
1.	<i>Audit Delay</i>	35
2.	Profitabilitas	36
3.	<i>Leverage</i>	36
4.	<i>Financial Distress</i>	36
5.	Efektivitas Komite Audit	37
D.	Teknik Pengumpulan Data	39
E.	Teknik Pengambilan Sampel	39
F.	Teknik Analisis Data	41
1.	Statistik Deskriptif	41
2.	Uji <i>Pooling</i> (Kesamaan Koefisien)	41
3.	Uji Asumsi Klasik	42
4.	Analisis Regresi Linier Berganda	45
5.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	46
6.	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	47
7.	Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	47
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		49
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	49
B.	Analisis Deskriptif	50
C.	Hasil Penelitian	52
1.	Uji <i>Pooling</i> (Kesamaan Koefisien)	52
2.	Uji Asumsi Klasik	53
3.	Analisis Regresi Linier Berganda (Uji Hipotesis)	56
D.	Pembahasan	59
1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	59
2.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	60
3.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	61
4.	Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	62

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 V	64
A. Kesimpulan	64
B. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	73

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.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	3 Jenis <i>Financial Report Lags (Delays)</i>	16
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran	31
Gambar 4.1	Grafik Scatterplot.....	54
Gambar 4.2	Grafik Histogram	55

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
IBIKKG (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

<p>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.</p> <p>2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.</p>	<p>© Hak cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie</p> <p>Tabel 1.1 Jumlah Perusahaan yang Terlambat Mempublikasikan Laporan Keuangan Tahun 2018-2020..... 3</p> <p>Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu..... 24</p> <p>Tabel 3.1 Variabel Penelitian 38</p> <p>Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel..... 40</p> <p>Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif 50</p> <p>Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Pooling</i>..... 52</p> <p>Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas 53</p> <p>Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi..... 53</p> <p>Tabel 4.5 Hasil Runs Test 54</p> <p>Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas..... 55</p> <p>Tabel 4.7 Hasil Uji t 56</p> <p>Tabel 4.8 Hasil Uji F 58</p> <p>Tabel 4.9 Hasil Uji R² 59</p>	<p>3</p> <p>24</p> <p>38</p> <p>40</p> <p>50</p> <p>52</p> <p>53</p> <p>53</p> <p>54</p> <p>55</p> <p>56</p> <p>58</p> <p>59</p>
---	---	--

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	73
Lampiran 2 Data Tahun 2018 (1)	74
Lampiran 3 Data Tahun 2018 (2)	75
Lampiran 4 Data Tahun 2019 (1)	76
Lampiran 5 Data Tahun 2019 (2)	77
Lampiran 6 Data Tahun 2020 (1)	78
Lampiran 7 Data Tahun 2020 (2)	79
Lampiran 8 Statistik Deskriptif	80
Lampiran 9 Uji <i>Pooling</i> (Kesamaan Koefisien)	81
Lampiran 10 Uji Multikolinearitas & Uji t.....	82
Lampiran 11 Uji Autokorelasi dan Koefisien Determinasi	82
Lampiran 12 Runs Test (Autokorelasi)	82
Lampiran 13 Uji Heteroskedastisitas.....	83
Lampiran 14 Uji Normalitas.....	83
Lampiran 15 Uji F	84

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