

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,  
LEVERAGE, DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT DELAY PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN  
MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**

Oleh :

Nama : Harna Levyanti

NIM : 31180452

**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**

**APRIL 2022**

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.





## PENGESAHAN

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

### **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**

Diajukan Oleh

Nama : Harna Levyanti

NIM : 31180452

Jakarta, 11 Februari 2022

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2022**

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.



## ABSTRAK

Harna Levyanti / 31180452 / 2022 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran KAP terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020/ Pembimbing: Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak.

Laporan keuangan yang menyajikan informasi yang tepat waktu dan akurat dapat bermanfaat karena laporan tersedia saat pengguna membutuhkannya untuk mengambil sebuah keputusan. *Audit delay* merupakan rentang waktu penyelesaian pelaksanaan audit atas laporan keuangan tahunan yang dihitung dari tanggal penutupan tahun buku sampai dengan tanggal dipublikasikannya laporan keuangan tahunan di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran KAP terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020.

Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori sinyal, teori kepatuhan, dan teori agensi. *Audit delay* menjadi variabel dependen. Sedangkan ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran KAP menjadi variabel independen dalam penelitian ini. Hipotesis penelitian ini yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas, ukuran KAP berpengaruh negatif dan *leverage* berpengaruh positif terhadap *audit delay*.

Dengan metode *nonprobabilistic sampling*, diperoleh 19 perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia sebagai sampel. Penelitian ini menggunakan data *time series* selama tiga tahun, yaitu 2018, 2019, dan 2020. Oleh karena itu, total data amatan penelitian menjadi 57. Model regresi yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Penelitian ini menggunakan program SPSS 25 untuk melakukan analisis statistik deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, hingga uji hipotesis.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data dapat dilakukan *pooling*, dan lulus uji asumsi klasik. Selain itu, penelitian ini juga mengungkapkan variabel independen mempengaruhi variabel dependen dengan nilai uji F sebesar 0,001. Nilai sig (*1-tailed*) uji t pada profitabilitas (0,014) dengan beta -90,292 dan ukuran KAP (0,022) dengan beta -18,350 menunjukkan bahwa kedua variabel tersebut berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Namun, nilai sig (*1-tailed*) uji t pada ukuran perusahaan (0,163) dan *leverage* (0,318) menunjukkan bahwa kedua variabel tersebut tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah terbukti bahwa variabel profitabilitas dan ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Sedangkan tidak terbukti bahwa variabel ukuran perusahaan dan *leverage* berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : *audit delay*, ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, ukuran KAP

## ABSTRACT

*Harna Levyanti / 31180452 / 2022 / The Effect of Firm Size, Profitability, Leverage, and The Audit Firm Size on Audit Delay in Companies in the Manufacturing Sector Food and Beverage Sub Sector Listed on Indonesia Stock Exchange for the period of 2018-2020/ Advisor: Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak.*

*Financial report that provides timely and accurate information can be useful because a report is available when users need this to make a decision. Audit delay is the time span for completing an audit of an annual financial report, measured from the closing date of the financial year to the publication date of the annual financial statements on the Indonesia Stock Exchange. This study aims to determine the effect of firm size, profitability, leverage, and the audit firm size on audit delay in companies in the manufacturing sector food and beverage sub sector listed on Indonesia Stock Exchange for the period of 2018-2020.*

*The theories that underlie this research are signal theory, compliance theory, and agency theory. Audit delay becomes the dependent variable. Meanwhile, firm size, profitability, leverage, and the audit firm size are independent variables in this study. The hypothesis of this research is that firm size, profitability, and audit firm size have a negative effect and leverage has a positive effect on audit delay.*

*Using the non-probabilistic sampling method, 19 companies in the food and beverage sub-sector manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange were selected as samples. This study uses time series data for three years, 2018, 2019, and 2020. Therefore, the total observational data of the study is 57. The regression model used is multiple linear regression analysis. This study uses the SPSS 25 program to perform descriptive statistical analysis, pooling test, classical assumption test, and hypothesis testing.*

*The results showed that the data can be pooled, and passed the classical assumption test. In addition, this study also reveals that the independent variable affects the dependent variable with an F test value of 0.001. The value of sig (1-tailed) t test on profitability (0.014) with beta -90,292 and KAP size (0.022) with beta -18,350 indicates that both variables have a negative effect on audit delay. However, the value of sig (1-tailed) t test on firm size (0.163) and leverage (0.318) shows that these two variables have no effect on audit delay.*

*The conclusion of this study is that it is proven that the profitability and size of KAP variables have a negative effect on audit delay. Meanwhile, it is not proven that firm size and leverage have an effect on audit delay.*

**Keywords:** *audit delay, firm size, profitability, leverage, and the audit firm size.*





## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang maha esa atas berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020”. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari hambatan dan kesulitan, namun berkat bimbingan, pengarahan, saran, dan dorongan semangat dari berbagai pihak, segala hambatan dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan membantu penulis, memberikan saran, bantuan, dan masukan yang berarti bagi penulis.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjalankan proses perkuliahan dari semester satu sampai penulis dapat menyelesaikan pendidikan sarjana ini.
3. Papa, Mama dan Evelyn yang selalu menemani, memberikan dukungan mental serta semangat motivasi selama kuliah hingga proses penyusunan skripsi ini.
4. Keluarga pihak mama yang selalu menolong penulis selama kuliah hingga proses penyusunan skripsi.
5. Semua pihak dan teman-teman yang selalu mendukung dan memberikan semangat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, penulis bersedia menerima kritik dan saran dari berbagai pihak demi penyempurnaan penelitian ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie dan para pembaca sekalian. Terima kasih.

Jakarta, April 2022

Harna Levyanti

**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.

## DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK .....	ii
ABSTRACT .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN .....	x
BAB I .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	9
C. Batasan Masalah.....	10
D. Batasan Penelitian .....	10
E. Rumusan Masalah .....	10
F. Tujuan Penelitian .....	11
G. Manfaat Penelitian .....	11
BAB II .....	12
A. Landasan Teoritis .....	12
1. Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ).....	12
2. Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) .....	14
3. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	16
4. Laporan Keuangan.....	18
5. Auditor .....	19
6. <i>Audit Delay</i> .....	21
7. Ukuran Perusahaan .....	22
8. Profitabilitas .....	24
9. <i>Leverage</i> .....	25
10. Ukuran KAP.....	26
B. Penelitian Terdahulu.....	27
C. Kerangka Pemikiran .....	34
D. Hipotesis .....	38
BAB III.....	39
A. Objek Penelitian .....	39
B. Desain Penelitian.....	39
C. Variabel Penelitian .....	42
D. Teknik Pengumpulan Data .....	45







E. Teknik Pengambilan Sampel .....	45
F. Teknik Analisis Data .....	46
BAB IV .....	54
1. A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	54
B. Analisis Deskriptif.....	55
C. Hasil Penelitian .....	58
1. Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling</i> ).....	58
2. Uji Asumsi Klasik.....	59
3. Uji Hipotesis.....	61
4. Pembahasan .....	63
BAB V .....	70
A. Simpulan .....	70
B. Saran .....	70
DAFTAR PUSTAKA .....	72
LAMPIRAN .....	77

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak Cipta dimiliki 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.



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3.1 Ikhtisar Variabel Penelitian.....	44
Tabel 3.2 Tabel Kriteria Pengambilan Sampel.....	46
Tabel 3.3 Tabel Pengambilan Keputusan Durbin-Watson.....	50
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	55
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4.3 Frekuensi Ukuran Kantor Akuntan Publik .....	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Kesamaan Koefisien/ <i>Pooling Data</i> .....	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Hipotesis .....	61

© Hak cipta milik 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Penelitian .....	78
Lampiran 2 Data Pengukuran .....	79
Lampiran 3 Output SPSS .....	92

© 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.