



FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SEKTOR KONSUMEN NON-PRIMER YANG TERDAFTAR PADA BEI PERIODE 2018-2020

Oleh:

Nama : Celine

NIM : 36180129

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 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

FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SEKTOR KONSUMEN NON-PRIMER YANG TERDAFTAR PADA BEI PERIODE 2018-2020

Diajukan Oleh:

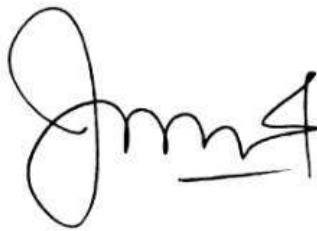
Nama : Celine

NIM : 36180129

Jakarta, 21 Februari 2022

Disetujui Oleh

Pembimbing



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

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2022**

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dengan 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 SEKTOR KONSUMEN NON-PRIMER YANG TERDAFTAR PADA BEI PERIODE 2018-2020

Diajukan Oleh:

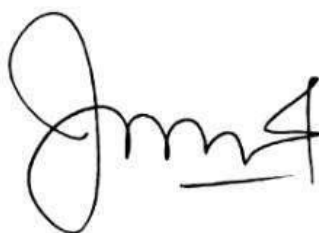
Nama : Celine

NIM : 36180129

Jakarta, 21 Februari 2022

Disetujui Oleh

Pembimbing



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

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2022**

© 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.





ABSTRAK

Celine / 36180129 / 2022 / Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Konsumen Non-Primer yang Terdaftar pada BEI Periode 2018-2020 / Pembimbing: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Perusahaan terbuka di Indonesia memiliki kewajiban untuk menyampaikan kondisi keuangannya kepada publik secara berkala setiap tahun. Laporan keuangan tahunan yang telah diaudit merupakan bentuk pertanggungjawaban terhadap para pemangku kepentingan yang harus disampaikan dengan tepat waktu. *Audit delay* merupakan rentang waktu yang dihitung dari akhir tahun tutup buku perusahaan yaitu 31 Desember hingga tanggal laporan auditor independen. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, laba/rugi operasi, solvabilitas, kepemilikan publik, dan opini audit terhadap *Audit delay* pada perusahaan sektor konsumen non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2020.

Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori agensi (*agency theory*) dan teori sinyal (*signalling theory*). Teori agensi menyatakan bahwa dapat terjadi asimetri informasi antara agen dengan prinsipal, dimana pihak agen lebih banyak mengetahui fakta-fakta internal perusahaan dibandingkan prinsipal. Oleh karena itu, perlu diterbitkan laporan keuangan audit secara tepat waktu untuk meminimalkan asimetri informasi tersebut. Sedangkan teori sinyal menyatakan bahwa perusahaan dapat memberikan sinyal, yaitu mengungkapkan informasi yang relevan kepada pengguna laporan keuangan yang akan berdampak terhadap pengambilan keputusan investasi mereka.

Penelitian ini menggunakan data sekunder dalam bentuk laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan yang dapat diakses melalui website Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id). Populasi yang digunakan yaitu perusahaan sektor konsumen non-primer (*consumer cyclical*) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebanyak 128 perusahaan. Sampel penelitian dipilih menggunakan teknik *non-probability sampling* yaitu *purposive sampling method* dan diperoleh 71 perusahaan sampel. Periode penelitian ini adalah 3 tahun sehingga didapatkan 213 data amatan. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien (uji *pooling*), uji multikolinearitas, uji kelayakan model, uji koefisien determinasi, dan analisis regresi logistik dengan menggunakan program SPSS versi 25.

Data dalam penelitian ini telah lolos uji kesamaan koefisien, uji multikolineartias, dan uji kelayakan model. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki nilai sig 0.421 sehingga H_{a1} tidak terbukti, laba/rugi operasi memiliki nilai sig 0.000 sehingga H_{a2} terbukti, solvabilitas memiliki nilai sig 0.347 sehingga H_{a3} tidak terbukti, kepemilikan publik memiliki nilai sig 0.671 sehingga H_{a4} tidak terbukti, dan opini audit memiliki nilai sig 0.114 sehingga H_{a5} tidak terbukti.

Dapat disimpulkan bahwa perusahaan yang mengalami laba cenderung tepat waktu dalam penyampaian laporan keuangan (laba/rugi operasi berpengaruh negatif terhadap *audit delay*). Variabel ukuran perusahaan, solvabilitas, kepemilikan publik, dan opini audit tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay*.

Kata kunci: *Audit delay*, Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Operasi, Solvabilitas, Kepemilikan Publik, Opini Audit.

ABSTRACT

Celine / 36180129 / 2022 / Factors Affecting Audit Delay on Consumer Cyclical Companies Listed on The Indonesian Stock Exchange for The Period Of 2018-2020 / Advisor: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Public companies in Indonesia carry a responsibility to admit their financial conditions to the public on a yearly basis. The audited annual report is a form of accountability provided by management towards stakeholders and should be published on time. Audit delay means the length of time from a company's fiscal year-end, 31st of December, to the date of the auditor's report. The purpose of this research is to determine the effect of company size, operational gain/loss, solvability, public ownership, audit opinion towards Audit delay on consumer cyclical companies listed on the Indonesian stock exchange for the period of 2018-2020.

This research is based on agency theory and signalling theory. Agency theory implies that information asymmetry, a state where one party has more access to internal information than the other parties, could occur between agent and principal. Hence, it is necessary to publish a timely annual audit report to minimize this information asymmetry. Moreover, signalling theory states that companies can signal relevant information to stakeholders, which would impact their decision on investment.

The data used in this research is secondary data obtained from financial reports and annual reports that are available on The Indonesian Stock Exchange website (www.idx.co.id). The population of this research is 128 consumer cyclical companies listed on the Indonesian Stock Exchange. The research samples are obtained using a non-probability sampling technique called the purposive sampling method resulting in 71 sample companies. The period of this research is 3 years, resulting in a total of 213 observation data. The data analysis technique includes descriptive statistics, regression coefficient for data pooling, multicollinearity test, overall model fit & goodness of fit test, coefficient determination, and logistic regression using the SPSS software version 25.

Data used in this research can be pooled, passed the multicollinearity test, and the models are fit. Results showed that company size sig value is 0.421 hence H_{a1} is not proven, operational gain/loss sig value is 0.000 hence H_{a2} is proven, solvability sig value is 0.347 hence H_{a3} is not proven, public ownership sig value is 0.671 hence H_{a4} is not proven, and audit opinion sig value is 0.114 hence H_{a5} is not proven.

In conclusion, companies which experienced gain during the fiscal year tend to have shorter audit delay (operational gain/loss has a significant negative effect on audit delay). Meanwhile, company size, solvability, public ownership, and audit opinion showed no significant effect on audit delay.

Keywords: Audit delay, Company Size, Operational Gain/Loss, Solvability, Public Ownership, Audit Opinion.



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN SEKTOR KONSUMEN NON-PRIMER YANG TERDAFTAR PADA BEI PERIODE 2018-2020” dengan baik dan tepat waktu. Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada

1. Ibu Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah membimbing, memberikan bantuan, masukan, dan saran kepada penulis selama proses pembuatan skripsi.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang memberikan bekal ilmu pengetahuan bagi penulis selama menjalankan masa perkuliahan.
3. Orang tua, adik, serta kerabat penulis yang senantiasa selalu mendukung dan memberikan motivasi dalam proses pembuatan skripsi.
4. Teman-teman kuliah yang selalu memberikan dukungan baik dalam masa perkuliahan maupun saat proses pembuatan skripsi.
5. *Special thanks* kepada Margaretha Lionardi, Celine Alexandra, dan Patricia Jeanne Marie Melany yang selalu menemani dan memberikan dukungan selama masa kuliah dan masa pembuatan skripsi.

Penulis mengucapkan mohon maaf bila ada salah kata. Penelitian ini masih belum sempurna, sehingga segala bentuk kritik dan saran sangat diterima dalam mengembangkan



skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca. Sekian dan terima kasih.

Jakarta, April 2022

Celine

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

ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. LATAR BELAKANG MASALAH	1
B. IDENTIFIKASI MASALAH	9
C. BATASAN MASALAH	10
D. BATASAN PENELITIAN	10
E. RUMUSAN MASALAH	11
F. TUJUAN PENELITIAN	11
G. MANFAAT PENELITIAN	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
A. LANDASAN TEORI	13
1. Teori Agensi (<i>Agency theory</i>)	13
2. Teori Sinyal (<i>Signalling theory</i>)	15
3. Laporan Keuangan	16
4. Audit.....	20

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Hak Milik Intelektual Institusi 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.





5. <i>Audit delay</i>	23
6. Ukuran Perusahaan.....	24
7. Laba/Rugi Operasi.....	26
8. Solvabilitas.....	27
9. Struktur Kepemilikan	30
10. Opini Audit.....	32
B. PENELITIAN TERDAHULU	35
C. KERANGKA PEMIKIRAN	44
D. HIPOTESIS	48
BAB III METODE PENELITIAN	50
A. OBJEK PENELITIAN	50
B. DESAIN PENELITIAN	50
C. VARIABEL PENELITIAN	52
1. Variabel Dependen (Y)	52
2. Variabel Independen (X)	53
D. TEKNIK PENGUMPULAN DATA	55
E. TEKNIK PENGAMBILAN SAMPEL	56
F. TEKNIK ANALISIS DATA	57
1. Analisis Statistik Deskriptif	57
2. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	57
3. Uji Multikolinearitas	58
4. Analisis Regresi Logistik	59

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.



5. Menilai Kelayakan Model	60
6. Uji Koefisien Determinasi	62
7. Uji Hipotesis	62
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	64
A. GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN.....	64
B. ANALISIS DESKRIPTIF	64
C. HASIL PENELITIAN	67
1. Uji Kesamaan Koefisien Regresi	67
2. Uji Multikolinieritas	68
3. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	69
4. Hosmer and Lemeshow's <i>Goodness of Fit Test</i>	70
5. Uji Koefisien Determinasi	71
6. Analisis Regresi Logistik	72
7. Pengujian Hipotesis	73
D. PEMBAHASAN	76
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	83
A. SIMPULAN	83
B. SARAN.....	83
DAFTAR PUSTAKA	85
LAMPIRAN	90

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.

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Daftar sektor perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan pada tahun 2018-2020.....	4
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel 3.1	Ikhtisar Variabel Penelitian.....	55
Tabel 3.2	Proses Pengambilan Sampel.....	56
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	65
Tabel 4.2	Statistik Frequency Laba/Rugi Operasi.....	66
Tabel 4.3	Statistik Frequency Opini Audit.....	66
Tabel 4.4	Statistik Frequency <i>Audit delay</i>.....	67
Tabel 4.5	Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	68
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas.....	69
Tabel 4.7	Tabel Likelihood Block 0.....	69
Tabel 4.8	Tabel Likelihood Block 1.....	70
Tabel 4.9	Hasil Uji Hosmer & Lemeshow Test.....	71
Tabel 4.10	Hasil Uji Nagelkerke's R square.....	71
Tabel 4.11	Hasil Uji Regresi Logistik.....	72
Tabel 4.12	Hasil Omnibus Test.....	74
Tabel 4.13	Hasil Analisis Regresi Logistik.....	75

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.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	48
-------------------	--------------------------------	-----------

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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Perusahaan Sampel	90
Lampiran 2 Tabel Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan Tahun 2018.....	92
Lampiran 3 Tabel Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan Tahun 2019.....	94
Lampiran 4 Tabel Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan Tahun 2020.....	96
Lampiran 5 Tabel Perhitungan Variabel Laba/Rugi Operasi Tahun 2018-2020	98
Lampiran 6 Tabel Perhitungan Variabel Solvabilitas Tahun 2018.....	100
Lampiran 7 Tabel Perhitungan Variabel Solvabilitas Tahun 2019.....	102
Lampiran 8 Tabel Perhitungan Variabel Solvabilitas Tahun 2020.....	104
Lampiran 9 Tabel Perhitungan Variabel Kepemilikan Publik Tahun 2018-2020....	106
Lampiran 10 Tabel Perhitungan Variabel Opini Audit Tahun 2018-2020.....	108
Lampiran 11 Tabel Perhitungan Variabel <i>Audit delay</i> Tahun 2018-2020	110
Lampiran 12 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	112
Lampiran 13 Statistik Frequency Laba/Rugi Operasi.....	112
Lampiran 14 Statistik Frequency Opini Audit.....	112
Lampiran 15 Statistik Frequency <i>Audit delay</i>	113
Lampiran 16 Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	113
Lampiran 17 Hasil Uji Multikolinearitas.....	114
Lampiran 18 Tabel Likelihood Block 0	114
Lampiran 19 Tabel Likelihood Block 1	115
Lampiran 20 Tabel Hosmer and Lemeshow Test	115
Lampiran 21 Tabel Nagelkerke's R square	115
Lampiran 22 Tabel Variables in the Equation	116
Lampiran 23 Tabel Omnibus Test.....	116

