

**ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, STATUS LABA  
ATAU RUGI PERUSAHAAN, DAN UMUR PERUSAHAAN  
TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2020**

Oleh:

Nama : Reinard Prayoga Gunawan

NIM : 30180343

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**

**FEBRUARI 2022**



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

# ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, STATUS LABA ATAU RUGI PERUSAHAAN, DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020

Diajukan Oleh:

Nama : Reinard Prayoga Gunawan

NIM : 30180343

Jakarta, 16 Februari 2022

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022

Tgl. 18.02.2022  
No. SKR. 22.04.0055

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Reinard Prayoga Gunawan / 30180343 / 2021 / Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Status Laba atau Rugi Perusahaan, dan Umur Perusahaan terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020 / Pembimbing: Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.

Laporan keuangan merupakan sebuah catatan dimana terdapat informasi keuangan perusahaan dalam suatu periode akuntansi untuk memberikan gambaran kinerja keuangan perusahaan kepada pihak yang berkepentingan. Ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan hal penting karena kebaruan informasi keuangan diperlukan oleh para pengguna informasi agar tidak kehilangan relevansinya. *Audit delay* merupakan lama atau rentang waktu dalam penyelesaian audit yang dapat dikukur berdasarkan tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal penyelesaian laporan keuangan auditan. Maka dari itu, tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, status laba atau rugi perusahaan, dan umur perusahaan terhadap *audit delay*.

Berdasarkan teori sinyal, perusahaan wajib untuk mengeluarkan laporan keuangan dimana terdapat *good news* dan *bad news* yang akan mempengaruhi pengambilan keputusan pengguna laporan keuangan. Jika informasi perusahaan merupakan *bad news*, terdapat kemungkinan bahwa perusahaan akan memperpanjang pengeluaran laporan keuangan. Sementara berdasarkan teori agensi, terdapat konflik keagenan antara prinsipal dan agen. Jika terdapat konflik keagenan, *audit delay* cenderung semakin lama.

Objek penelitian ini adalah laporan keuangan auditan pada perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018-2020. Penelitian ini memiliki sampel sebesar 21 perusahaan per tahun atau 63 perusahaan dalam tiga tahun. Setelah dilakukan uji *outlier*, total sampel berubah menjadi 50 perusahaan dalam tiga tahun. Teknik pengambilan sampel penelitian ini yaitu *non-probability sampling* dengan pendekatan *purposive sampling*.

Hasil uji pada penelitian ini menunjukkan bahwa data lolos uji *pooling* dan uji asumsi klasik. Hasil analisis statistik deskriptif menunjukkan bahwa *mean audit delay* pada perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverage* periode tahun 2018-2020 adalah 81,5800 hari. Hasil uji t untuk bahwa status laba atau rugi perusahaan memiliki nilai Sig. 0,004 maka tolak H<sub>0</sub>. Sedangkan hasil uji t untuk ukuran perusahaan dan umur perusahaan memiliki nilai Sig. 0,755 dan 0,291, maka terima H<sub>0</sub>.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah terdapat cukup bukti bahwa status laba atau rugi perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, sedangkan tidak terdapat cukup bukti bahwa ukuran perusahaan dan umur perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: Audit Delay, Ukuran Perusahaan, Status Laba atau Rugi Perusahaan, Umur Perusahaan

## ABSTRACT

Reinard Prayoga Gunawan / 30180343 / 2021 / Analysis of the Effect of Company Size, Company Profit / Loss Status, and Company Age on Audit Delay in Manufacturing Companies in the Food and Beverage Sub-Sector on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 Period / Supervisor: Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.

The financial report is a record in which there is a company's financial information in an accounting period to provide an overview of the company's financial performance to interested parties. Timeliness of financial reporting is important because the novelty of financial information is required by users of information so as not to lose its relevance. Audit delay is the length or time span in the completion of the audit which can be measured based on the closing date of the financial year until the date of completion of the audit report. Therefore, the purpose of this study was to determine the effect of company size, company profit / loss status, and company age on audit delay.

Based on signaling theory, companies are required to issue financial reports where there is good news and bad news that will influence the decision making of financial statement users. If the company's information is bad news, there is a possibility that the company will extend the issuance of financial statements. Meanwhile, based on agency theory there is an agency conflict between the principal and the agent. If there is an agency conflict, the audit delay tends to be longer.

The object of this research is audited financial statements on food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2020. This study has a sample of 21 companies per year or 63 companies in three years. After the outlier test, the total sample changed to 50 companies in three years. The sampling technique of this research is non-probability sampling with a purposive sampling approach.

The test results in this study indicate that the data passed the pooling test and the classical assumption test. The results of descriptive statistical analysis show that the mean audit delay in manufacturing companies in the food and beverage sub-sector for the period 2018-2020 is 81.5800 days. The results of the t-test for the company's profit / loss status have a Sig. value of 0.004, therefore  $H_0$  is rejected. Meanwhile, the results of the t-test for company size and company age have a Sig. value of 0.755 and 0.291, therefore  $H_0$  is accepted.

The conclusion of this study is that there is sufficient evidence that the company's profit / loss status has a significant effect on audit delay, while there is not enough evidence that company size and company age have a significant effect on audit delay.

**Keywords:** Audit Delay, Company Size, Company Profit or Loss Status, Company Age



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini merupakan salah satu syarat wajib dalam menyelesaikan studi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie agar dapat mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi.

Peneliti sadar bahwa skripsi ini tidak akan tersusun dan terselesaikan dengan baik tanpa mendapatkan bantuan serta dukungan dari pihak-pihak lain. Maka dari itu, pada kesempatan ini peneliti menyampaikan ucapan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada semua pihak yang sudah berperan dalam membantu dan mendukung peneliti selama proses penyusunan skripsi, terutama kepada:

1. Bapak Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah menyalurkan wawasan, waktu, tenaga, dan kritik dengan penuh kesabaran dan ketulusan dalam membimbing peneliti dalam proses pembuatan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan wawasan dan ilmu kepada peneliti selama masa perkuliahan.
3. Kedua orang tua dan seluruh anggota keluarga peneliti yang dengan tulus memotivasi, mendukung, dan mendoakan peneliti selama masa perkuliahan dan proses pembuatan skripsi ini.
4. Kevin, Denny, Brian, Melvin, Melissa, Angel, Celine, Devy, dan Morgan selaku sahabat peneliti yang telah bertukar wawasan, membantu, dan memotivasi peneliti selama masa perkuliahan sampai dengan penyelesaian skripsi.
5. Denny, Melvin, Devy, dan Vera selaku teman perjuangan bimbingan skripsi yang telah bertukar wawasan, membantu, dan memotivasi peneliti dalam proses sampai selesainya pembuatan skripsi.





6. Teman-teman seperjuangan skripsi yang telah membantu, memotivasi dan bertukar wawasan agar skripsi ini selesai dengan baik dan tepat waktu.
7. Teman-teman sekelas yang telah berjuga bersama-sama dalam menyelesaikan skripsi.
8. Pihak-pihak lain yang secara langsung atau tidak langsung membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti sadar bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan wawasan, pengalaman, dan waktu yang dimiliki oleh peneliti. Demikian skripsi ini dibuat, peneliti berharap agar skripsi ini berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan agar dapat mendapatkan wawasan terutama untuk pembaca dan penelitian selanjutnya.

Jakarta, Februari 2022

Peneliti,

Reinard Prayoga Gunawan

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 .....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
DAFTAR LAMPIRAN .....	iviii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	9
C. Batasan Masalah.....	9
D. Batasan Penelitian .....	9
E. Rumusan Masalah .....	9
F. Tujuan Penelitian .....	10
G. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	11
A. Landasan Teori.....	11
1. Audit Delay .....	11
2. Ukuran Perusahaan .....	13
3. Status Laba atau Rugi Perusahaan .....	16
4. Umur Perusahaan.....	17
5. Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ).....	19
6. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	20
B. Penelitian Terdahulu.....	23
C. Kerangka Pemikiran .....	27
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	27
2. Pengaruh Status Laba atau Rugi Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	28
3. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	30
D. Hipotesis .....	31
BAB III METODE PENELITIAN .....	32





A.	Objek Penelitian .....	32
B.	Desain Penelitian.....	32
C.	Variabel Penelitian .....	34
1.	Variabel Dependen (Y) .....	34
2.	Variabel Independen (X).....	34
D.	Teknik Pengumpulan Data .....	36
E.	Teknik Pengambilan Sampel .....	37
F.	Teknik Analisis Data.....	37
1.	Statistik Deskriptif .....	38
2.	Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling</i> ).....	38
3.	Uji Asumsi Klasik.....	40
4.	Analisis Regresi Linear Berganda .....	42
5.	Uji Hipotesis.....	43
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>46</b>
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	46
B.	Analisis Statistik Deskriptif .....	47
C.	Hasil Penelitian .....	50
1.	Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling</i> ).....	50
2.	Uji Asumsi Klasik.....	50
3.	Analisis Regresi Linear Berganda .....	52
D.	Pembahasan .....	54
1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	54
2.	Pengaruh Status Laba atau Rugi Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	55
3.	Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	56
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>57</b>
A.	Simpulan.....	57
B.	Saran.....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>59</b>

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie  
 Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)  
 Tidak dapat 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	Perusahaan Manufaktur <i>Food and Beverage</i> dengan <i>Audit Delay</i> yang Melebihi Batas Pengumpulan Laporan Keuangan Periode Tahun 2018-2020 .....	6
Tabel 3.1	Ikhtisar Variabel Penelitian.....	36
Tabel 3.2	Proses Pengambilan Sampel .....	37
Tabel 4.1	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 4.2	Hasil Uji Kesamaan Koefisien .....	50
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas .....	50
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas .....	51
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	51
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	52
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik F .....	53
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik t .....	53

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



## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar Sampel Penelitian Kode dan Nama Perusahaan .....	62
LAMPIRAN 2 Data Penelitian.....	63
LAMPIRAN 3 Data Pooling .....	65
LAMPIRAN 4 Data Variabel .....	66
LAMPIRAN 5 Data SPSS.....	74

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.