

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR**

**DI BURSA EFEK INDONESIA
PADA TAHUN 2017-2019**

Oleh:

Nama: Michelle Angelyn

NIM: 33179015

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 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

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PADA TAHUN 2017-2019**

Diajukan Oleh:

Nama: Michelle Angelyn

NIM: 33179015

Jakarta, 7 Januari 2022

Disetujui Oleh:

Pembimbing



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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

MARET 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.



ABSTRAK

Michelle Angelyn/33179015/2022/Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi audit delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019/Dosen Pembimbing: Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.

Setiap perusahaan yang masuk ke dalam pasar modal wajib mengirimkan laporan keuangan yang disiapkan sesuai dengan Standar Akuntansi keuangan. Fenomena Covid-19 telah menyebabkan adanya perusahaan yang terlambat melaporkan laporan keuangan. Tujuan dari penelitian ini adalah ingin membuktikan apakah ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, dan solvabilitas berpengaruh terhadap audit delay pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019.

Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori agensi dan teori sinyal. Teori agensi (agency theory) menjelaskan hubungan antara dua individu berbeda kepentingan, yaitu pihak pemegang saham dengan pihak manajemen. Teori sinyal (signalling theory) menjelaskan tanda atau signal memberikan suatu sinyal, pihak pengirim (pemilik informasi) memberikan informasi relevan kepada penerima yang berguna untuk menambah kekuatan dalam pengambilan keputusan.

Penelitian ini menggunakan teknik observasi data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017-2019. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik non probabilistic sampling yaitu metode purposive sampling dengan tipe judgement sampling. Dengan total data amatan sebesar 78 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan untuk pengujian hipotesis adalah analisis statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji statistik F, uji statistik t, dan uji koefisien determinasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa uji F ($\alpha=0,05$) didapatkan nilai signifikansi sebesar 0,033 sehingga dapat dikatakan bahwa uji tersebut dapat diterima. Berdasarkan uji t, didapatkan nilai signifikansi Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas masing-masing sebesar 0,0125 dan 0,0255 sehingga H_1 dan H_2 diterima. Namun, nilai signifikansi Likuiditas dan Solvabilitas masing-masing sebesar 0,4095 dan 0,463 sehingga H_3 dan H_4 ditolak.

Kesimpulan dalam penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap audit delay, sedangkan likuiditas dan solvabilitas terbukti tidak berpengaruh signifikan terhadap audit delay.

Kata kunci: audit delay, ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, solvabilitas.

ABSTRACT

Michelle Angelyn/33179015/2022/Factors Affecting Audit Delay in Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019/Supervisor Lecturer: Rizka Indri Arfianti SE,Ak.,MM,M.Ak.

Every company that enters the capital market is required to submit financial statements prepared in accordance with financial accounting standards. The Covid-19 phenomenon has caused companies to be late in reporting financial reports. The purpose of this study is to prove whether company size, profitability, liquidity, and solvency have an effect on audit delay in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019.

The theory used in this research is agency theory and signal theory. The theory of agency (agency theory) to explain the relationship between two individuals of different interests, namely the shareholders with management. Signaling theory (signaling theory) explains that a sign or signal gives a signal, the sender (the owner of the information) provides relevant information to the recipient that is useful for increasing decision-making power.

This study uses a secondary data observation technique obtained from the annual financial statements of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2017-2019 period. The sampling technique used in this study is a non-probabilistic sampling technique, namely the purposive sampling method with the type of judgment sampling. With a total observational data of 78 companies. The data analysis technique used for hypothesis testing is descriptive statistical analysis, coefficient similarity test, classical assumption test, multiple linear regression analysis, F statistic test, t statistic test, and coefficient of determination test.

The results showed that the F test ($\alpha = 0.05$) obtained a significance value of 0.033 so it can be said that the test is acceptable. Based on t test, a score of significance Company Size and Profitability each by 0.0125 and 0.0255 so that the H_1 and H_2 is received. However, the significant value of Liquidity and Solvency respectively 0.4095 and 0.463 that H_3 and H_4 rejected.

The conclusion in this study shows that firm size and profitability have a negative and significant effect on audit delay, while liquidity and solvency have no significant effect on audit delay.

Keywords: audit delay, firm size, profitability, liquidity, solvency.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat rahmat dan penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit delay* Pada Perusahaan Pertambangan Yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019”. Tujuan penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis selama proses penyusunan skripsi, baik berupa bimbingan, nasihat, petunjuk, motivasi, dan dorongan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis khususnya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, perhatian serta tenaga dengan penuh kesabaran dalam memberikan saran dan kritik yang bersifat membangun, menyemangati dan memotivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
2. Bapak Dr. Carmel Meiden, SE. M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA., ISP., selaku dosen mata pelajaran Audit, yang memotivasi penulis untuk memilih konsentrasi audit.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu, wawasan dan pengetahuan kepada penulis selama menjalankan proses perkuliahan.
4. Kedua orangtua tercinta yaitu Bapak Pedy dan Ibu Lianawati Santoso serta seluruh keluarga penulis yang selalu mendukung, mendoakan, serta menyertai penulis secara moril dan materil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi di Kampus Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.





5. Seluruh sahabat dan teman-teman perkuliahan terutama Dewi Retnosari, Dian Tamara, Cindy, dan Merry Dian yang selalu ada untuk memberikan dukungan, semangat, doa, serta waktu untuk membantu proses penyusunan skripsi ini.
6. Semua pihak yang telah membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak demi penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat membuka wawasan baru dan pengetahuan bagi para pembaca terutama bagi peneliti selanjutnya.

Jakarta, Januari 2022

Michelle Angelyn

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

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Masalah	5
D. Batasan Penelitian	6
E. Rumusan Masalah	6
F. Tujuan Penelitian	6
G. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teoritis	8
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	8
2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	10
3. <i>Audit Delay</i>	11
4. Ukuran Perusahaan	13
5. Profitabilitas	15
6. Likuiditas	16
7. Solvabilitas	17
B. Penelitian Terdahulu	19
C. Kerangka Pemikiran	26
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	27
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	27
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Audit Delay</i>	28
4. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	29
D. Hipotesis	30

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.





BAB III METODE PENELITIAN.....	31
A. Objek Penelitian	31
B. Desain Penelitian	31
C. Variabel Penelitian	33
1. <i>Audit Delay</i>	33
2. Ukuran perusahaan (SIZE)	34
3. Profitabilitas (PROFIT)	34
4. Likuiditas (LIKUID).....	35
5. Solvabilitas (SOLVA).....	35
D. Teknik Pengumpulan Data	36
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	37
F. Teknik Analisis Data	38
1. Analisis Statistik Deskriptif	38
2. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	39
3. Uji Asumsi Klasik.....	40
4. Uji Hipotesis	43
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	47
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	47
B. Hasil Penelitian.....	48
1. Analisis Statistik Deskriptif	48
2. Uji Kesamaan Koefisien (Uji <i>Pooling</i>).....	49
3. Uji Asumsi Klasik.....	50
4. Uji Hipotesis	53
C. Pembahasan	57
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit delay</i>	57
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit delay</i>	58
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Audit delay</i>	59
4. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit delay</i>	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	62
A. Kesimpulan.....	62
B. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	64

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

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	3
Tabel 2.1	19
Tabel 3.1	36
Tabel 3.2	38
Tabel 4.1	48
Tabel 4.2	49
Tabel 4.3	50
Tabel 4.4	51
Tabel 4.5	53
Tabel 4.6	54
Tabel 4.7	56
Tabel 4.8	56
Tabel 4.9	58

© Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	29
------------	----

Gambar 4.1	52
------------	----

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

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.



DAFTAR LAMPIRAN

C	LAMPIRAN	66
A.	Lampiran Data Perusahaan	66
	1 Daftar Nama Perusahaan Sampel	66
	2 Data Audit Delay	68
	3 Data Ukuran Perusahaan	69
	4 Data Profitabilitas	70
	5 Data Likuiditas	71
	6 Data Solvabilitas	72
B.	Lampiran SPSS	73
	1 Statistik Deskriptif	73
	2 Uji Pooling	74
	3 Uji Normalitas	75
	4 Uji Multikolinearitas	75
	5 Uji Heteroskedastisitas	76
	6 Uji Autokorelasi	76
	7 Uji Signifikasi Keseluruhan dari Regresi Sample (Uji Statistik F)	77
	8 Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji t)	77
	9 Uji Koefisien Determinasi	77

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.