

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY*

PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020

Oleh :

Nama : Jesyca

NIM : 39189013

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

AGUSTUS 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.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**

Diajukan Oleh :

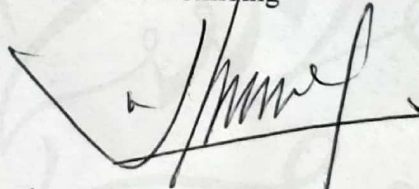
Nama : Jesyca

NIM : 39189013

Jakarta, 22 Agustus 2022

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Sugi Suhartono, S.E., 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

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

Jesyca/39189013/ 2022/ Pengesahan Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020/ Pembimbing: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Audit delay merupakan lamanya waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku sampai tanggal diselesaikannya laporan audit. Rentang waktu pada penyelesaian laporan keuangan audit dapat mempengaruhi ketepatan waktu informasi yang dipublikasikan, sehingga laporan keuangan tersebut akan berpengaruh terhadap pengambilan keputusan berdasarkan informasi yang dipublikasikan. Terdapat beberapa faktor yang dapat mempengaruhi lamanya *audit delay*. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, laba rugi operasi, profitabilitas, solvabilitas, dan ukuran KAP terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2020.

Penelitian ini didasari oleh teori agensi (*agency theory*) dan teori kepatuhan (*compliance theory*). Yang dimana pada teori agensi perusahaan harus menyampaikan laporan keuangan audit tepat waktu agar meminimalisir asimetri informasi antara pihak agen dan principal. Dan berdasarkan teori kepatuhan perusahaan harus menyampaikan laporan keuangan tahunan secara tepat waktu.

Sampel penelitian ini diperoleh dari perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2020. Terdapat 19 perusahaan yang memenuhi kriteria dalam pengambilan sampel untuk dilakukan pengujian. Penelitian ini menggunakan SPSS 25 untuk melakukan analisis terhadap analisis statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji koefisien determinasi, uji kelayakan model, dan signifikansi parameter individual.

Hasil pengujian ini menunjukkan pada uji kesamaan koefisien dan uji asumsi klasik telah memenuhi kriteria dan dinyatakan lolos pengujian. Pada uji F (uji kelayakan model) secara simultan menunjukkan nilai *sig* sebesar 0,001 lebih kecil dari 0,05 yang menyatakan model penelitian fit atau layak digunakan. Berdasarkan hasil uji T menunjukkan variabel independen ukuran perusahaan dengan perolehan nilai *sig.* sebesar 0,265, profitabilitas dengan perolehan nilai *sig.* sebesar 0,452, solvabilitas dengan perolehan nilai *sig.* sebesar 0,425, dan ukuran KAP dengan perolehan nilai *sig* sebesar 0,084 pada $\alpha = 0,05$ menunjukkan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Variabel laba rugi operasi dengan perolehan nilai *sig* sebesar 0,003 pada $\alpha = 0,05$ menunjukkan berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kesimpulan dari penelitian terdapat cukup bukti bahwa laba rugi operasi berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, sedangkan ukuran perusahaan, profitabilitas, dan ukuran KAP tidak terdapat cukup bukti berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, dan juga solvabilitas yang tidak terdapat cukup bukti berpengaruh positif terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi Operasi, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP.

ABSTRACT

Jesyca/ 39189013/ 2022/ Validation of the Analysis of Factors Affecting Audit Delay in Manufacturing Companies Food and Beverage Sub Sector in the Indonesia Stock Exchange on the Period Of 2018-2020/ Advdisor: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Audit delay is the length of audit completion time measured from the closing date of the financial year to the date of completion of the audit report. The time span on the completion of the audited financial statements can affect the timeliness of published information, so that the financial statements will affect decision making based on published information. There are several factors that can affect the length of the audit delay. The purpose of this study was to determine the effect of company size, operating profit and loss, profitability, solvency, and KAP size on audit delay in food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2018-2020 period.

This research is based on agency theory and compliance theory. Which is in agency theory that companies must submit audited financial reports on time in order to minimize information asymmetry between the agent and the principal. And based on compliance theory, companies must submit annual financial reports on time.

The sample of this study was obtained from food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2018-2020 period. There are 19 companies that meet the criteria for sampling for testing. This study uses SPSS 25 to analyze descriptive statistical analysis, coefficient similarity test, classical assumption test, multiple linear regression analysis, coefficient of determination test, model feasibility test, and the significance of individual parameters.

The results of this test show that the coefficient similarity test and the classical assumption test have met the criteria and passed the test. The F test (model feasibility test) simultaneously shows a sig value of 0.001 which is smaller than 0.05 which means the research model is fit or feasible to use. Based on the results of the T test, the independent variable is company size with the acquisition of sig. of 0.265, profitability with the acquisition value of sig. of 0.452, solvency with the acquisition value of sig. of 0.425, and the size of KAP with the acquisition of a sig value of 0.084 at = 0.05 shows no effect on audit delay. The operating profit and loss variable with a sig value of 0.003 at = 0.05 indicates an effect on audit delay.

The conclusion of the study is that there is sufficient evidence that operating income has a negative effect on audit delay, while company size, profitability, and KAP size do not have sufficient evidence of a negative effect on audit delay, and solvency which does not have sufficient evidence of a positive effect on audit delay.

Keywords: Audit Delay, Company Size, Operating Profit and Loss, Profitability, Solvency, KAP Size.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan penyertaan-Nya yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi ini sampai dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai tugas akhir untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Kepada semua pihak yang telah membantu penulis pada penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya, khususnya kepada :

1. Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, mengarahkan peneliti dengan sabar serta memberikan saran, masukan, dan dukungan kepada penulis selama proses penyusunan maupun dalam penulisan skripsi ini hingga selesai.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar, mendidik, memberikan ilmu pengetahuan, dan membantu penulis selama menempuh perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
3. Kepada seluruh staff Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis selama masa studi di kampus.
4. Kedua orang tua, dan adik yang selalu memberikan doa, dukungan dan motivasi baik selama dalam menempuh dunia pendidikan maupun dalam pengerjaan skripsi ini.
5. Semua teman-teman mahasiswa/i Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang sudah banyak membantu penulis dalam menghadapi suka dan duka dalam menjalankan perkuliahan.





6. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, bantuan, maupun semangat selama proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari akan keterbatasan pengetahuan, kemampuan, dan pengalaman yang dimiliki dan bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan sehingga skripsi ini masih memiliki kekurangan. Maka dari itu, penulis sangat mengapresiasi saran dan kritik yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini.

Penulis berharap agar apa yang telah penulis sampaikan dalam skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, baik sebagai bahan penelitian selanjutnya, maupun sebagai referensi sehingga dapat digunakan sebaik-baiknya oleh berbagai pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 22 Agustus 2022

Penulis

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 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	9
C. Batasan Penelitian.....	10
D. Rumusan Masalah.....	10
E. Tujuan Penelitian.....	11
F. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teori.....	12
1. Teori Agensi.....	12
2. Teori Kepatuhan.....	15
3. Laporan Keuangan.....	16
4. Audit.....	20
5. <i>Audit Delay</i>	20
6. Ukuran Perusahaan.....	21
7. Laba Rugi Operasi.....	24
8. Profitabilitas.....	25
9. Solvabilitas.....	28
10. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	31
B. Penelitian Terdahulu.....	32
C. Kerangka Pemikiran.....	38
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	38
2. Pengaruh Laba Rugi Operasi Terhadap <i>Audit Delay</i>	39
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	40
4. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	41





5. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Delay</i>	42
D. Hipotesis Penelitian	44
BAB III METODE PENELITIAN	45
A. Objek Penelitian	45
B. Desain Penelitian	45
C. Variabel Penelitian	48
1. Variabel Dependen.....	48
2. Variabel Independen	48
D. Teknik Pengambilan Sampel	51
E. Teknik Pengumpulan Data	52
F. Teknik Analisis Data	52
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	60
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	60
B. Analisis Deskriptif.....	60
C. Hasil Penelitian.....	63
1. Uji Kesamaan Koefisien	63
2. Uji Asumsi Klasik.....	64
3. Analisis Regresi Linear Berganda	66
4. Uji Hipotesis	68
D. Pembahasan	71
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	71
2. Pengaruh Laba Rugi Operasi Terhadap <i>Audit Delay</i>	72
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	74
4. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	75
5. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Delay</i>	76
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	78
A. Simpulan.....	78
B. Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN-LAMPIRAN	82

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 2.1 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	50
Tabel 3.2 Sampel Penelitian	51
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	60
Tabel 4.2 Laba Rugi Operasi	62
Tabel 4.3 Ukuran KAP	62
Tabel 4.4 Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas	64
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	65
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas	65
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisa Regresi Linear Berganda	66
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t	69
Tabel 4.11 Hasil Uji F	70
Tabel 4.12 Hasil Uji Determinasi (R^2)	71



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	44
-------------------------------------	----

© 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.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan	82
Lampiran 2 Data Rekapitulasi Variabel	83
Lampiran 3 Data <i>Audit Delay</i>	85
Lampiran 4 Data Ukuran Perusahaan	87
Lampiran 5 Data Laba Rugi Operasi	89
Lampiran 6 Data Profitabilitas	91
Lampiran 7 Data Solvabilitas	94
Lampiran 8 Data Ukuran KAP	97
Lampiran 9 Hasil Uji SPSS	100

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Unrarang menguntp 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.

