



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

Oleh:

Nama : Benedicta Alvienna Hidayat

NIM : 36180402

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

OKTOBER 2022

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
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.

PENGESAHAN

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

Diajukan Oleh:

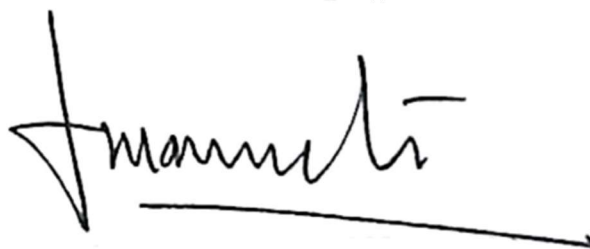
Nama : Benedicta Alvienna Hidayat

NIM : 36180402

Jakarta, 25 Oktober 2022

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

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



ABSTRAK

Benedicta Alvienna Hidayat / 36180402 / 2022 / Pengaruh *Auditor switching*, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* terhadap *Audit delay* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020
Dosen Pembimbing: Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.

Laporan keuangan suatu perusahaan merupakan salah satu instrumen yang diperlukan investor sebagai bahan pertimbangan untuk menginvestasikan dananya pada suatu perusahaan. Rentang waktu yang terhitung setelah tahun tutup buku berakhir hingga tanggal laporan keuangan selesai diaudit oleh auditor disebut dengan *audit delay*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *auditor switching*, ukuran KAP, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2018-2020.

Penelitian ini menggunakan teori kepatuhan dan teori agensi. Berdasarkan teori kepatuhan, perusahaan diwajibkan untuk patuh terhadap peraturan untuk menyampaikan laporan keuangannya sesuai waktu. Sedangkan menurut teori agensi, perusahaan mengatur hak dan kewajiban untuk auditor independen menyelesaikan pekerjaannya dengan cepat agar perusahaan dapat menyampaikan laporan keuangannya ke publik.

Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2018-2020. Teknik pengumpulan data menggunakan Teknik observasi. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga total sampel yang didapat berjumlah 54. Dalam menganalisis data, Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan uji hipotesis.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa untuk variabel independen *Auditor switching* terbukti tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay* dengan nilai sig $0,342 > 0,05$. Untuk variabel independen ukuran KAP terbukti memiliki pengaruh terhadap *audit delay* dengan nilai sig $0,008 < 0,05$. Untuk variabel independen ukuran perusahaan terbukti tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay* dengan nilai sig $0,906 > 0,05$. Untuk variabel independen *leverage* terbukti tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay* dengan nilai sig $0,384 > 0,05$.

Kesimpulan dari hasil penelitian ini adalah untuk variabel independen *auditor switching*, ukuran perusahaan dan *leverage* tidak mempunyai cukup bukti berpengaruh terhadap *audit delay*. Sedangkan untuk variabel independen ukuran KAP, mempunyai cukup bukti berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Audit delay*, *Auditor switching*, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, *Leverage*.

ABSTRACT

Benedicta Alvienna Hidayat / 36180402 / 2022 / The Effect of Auditor switching, Public Accounting Firm Size, Company Size and Leverage on Audit delay in Manufacturing Companies in the Food and Beverage Sub-Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 Period / Advisor: Leonar Pangaribuan, S.E., M.M. , M. Ak.

The financial statements of a company are one of the instruments needed by investors as consideration for investing their funds in a company. The time span that is calculated after the closing year ends until the date the financial statements are audited by the auditor is called audit delay. This study aims to determine the effect of auditor switching, public accounting firm size, firm size and leverage on audit delay in food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period.

This research uses compliance theory and agency theory. Based on compliance theory, companies are required to comply with regulations to submit their financial reports on time. Meanwhile, according to agency theory, companies regulate rights and obligations for independent auditors to complete their work quickly so that companies can submit their financial statements to the public.

The object in this study is a food and beverage sub-sector manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2020. Data collection techniques using observation techniques. The sampling technique used was purposive sampling so that the total sample obtained was 54. In analyzing the data, the data analysis techniques used were descriptive statistical analysis, pooling test, classical assumption test, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing.

The results of this study indicate that the independent variable Auditor switching has no effect on audit delay with a sig value of $0.342 > 0.05$. For the independent variable, the size of the public accounting firm proved to have an effect on audit delay with a sig value of $0.008 < 0.05$. For the independent variable firm size proved to have no effect on audit delay with a sig value of $0.906 > 0.05$. For the independent variable leverage proved to have no effect on audit delay with a sig value of $0.384 > 0.05$.

The conclusion from the results of this study is that the independent variables of auditor switching, firm size and leverage do not have enough evidence to have an effect on audit delay. As for the independent variable, the size of KAP, there is sufficient evidence that it has an effect on audit delay.

Keywords: *Audit delay, Auditor switching, Public Accounting Firm Size, Company Size, Leverage.*



KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia dan berkat yang melimpah serta bimbingan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Auditor switching*, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap *Audit delay* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020” dengan baik dan tepat waktu. Dengan selesainya skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini penulis memanfaatkan untuk menyampaikan banyak terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam pembuatan skripsi ini khususnya kepada:

1. Bapak Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penulis dengan sabar dan rendah hati untuk menyediakan waktu, tenaga, dan pendapat selama proses bimbingan hingga skripsi ini selesai.
2. Seluruh dosen di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan pengetahuan dan ilmu kepada penulis selama masa kuliah.
3. Orang tua, kakak, dan seluruh anggota keluarga yang telah memberikan dukungan dan motivasi serta doa yang tulus agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Yesika, Anggita, Monica, Haryati, Dinda, Enggal, dan teman-teman seperjuangan lain yang telah memberikan semangat, saran dan membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi ini,
5. Arnold, Louis, Ricardo, Catherine, Karla selaku sahabat penulis yang memberikan semangat, dukungan serta motivasi kepada penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman sekelas dari awal perkuliahan yang telah bersedia bertukar pikiran agar penulis mempunyai pandangan yang lebih luas lagi.





7. Pihak perpustakaan yang dengan ramah membantu penulis selama proses pengerjaan skripsi.

8. Serta pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang perannya sangat membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Selama penyusunan skripsi ini penulis sadar akan banyak ketidaksempurnaan dikarenakan kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki. Demikian skripsi ini dibuat, besar harapan penulis untuk saran dan kritik yang membangun serta harapan agar skripsi ini berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Oktober 2022

Penulis,

Benedicta Alvienna Hidayat

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik 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 ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah.....	7
D. Batasan Penelitian	7
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian	8
G. Manfaat Penelitian	8
BAB II.....	10
KAJIAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teoritis	10
1 Teori Kepatuhan (Compliance Theory)	10
2 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
3 <i>Audit delay</i>.....	15
4 <i>Auditor switching</i>	16
5 Ukuran KAP.....	18
6 Ukuran Perusahaan	20
7 <i>Leverage</i>	21
B. Penelitian Terdahulu.....	23
C. Kerangka Pemikiran	30
1 Pengaruh <i>Auditor switching</i> Terhadap <i>Audit delay</i>.....	30
2 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap <i>Audit delay</i>....	30
3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit delay</i>.....	31





4. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit delay</i>	32
D. Hipotesis	33
BAB III	34
METODE PENELITIAN	34
A. Objek Penelitian	34
B. Desain Penelitian	34
C. Variabel Penelitian	36
1. Variabel Dependen	36
2. Variabel Independen	36
D. Teknik Pengambilan Sampel.....	38
E. Teknik Pengumpulan Data	39
F. Teknik Analisis Data	40
1. Statistik Deskriptif.....	40
2. Uji Kesamaan Koefisien (<i>pooling</i>).....	40
3. Uji Asumsi Klasik	41
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	43
5. Uji Hipotesis	44
BAB IV	46
HASIL DAN PEMBAHASAN	46
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	46
B. Analisis Deskriptif	46
C. Hasil Penelitian	49
1. Uji Kesamaan Koefisiensi (<i>Pooling</i>).....	49
2. Uji Asumsi Klasik	50
3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	53
4. Uji Hipotesis	54
D. Pembahasan	57
1. Pengaruh <i>auditor switching</i> terhadap <i>audit delay</i>	57
2. Pengaruh ukuran KAP terhadap <i>audit delay</i>	57
3. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>audit delay</i>	58
4. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>audit delay</i>	58
BAB V	59
SIMPULAN DAN SARAN	59
A. Simpulan.....	59
B. Saran	59

Copyright © 2018 by 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	67

© 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 TABEL

Tabel 2. 1	23
Tabel 3. 1	38
Tabel 3. 2	39
Tabel 4. 1	47
Tabel 4. 2	47
Tabel 4. 3	48
Tabel 4. 4	50
Tabel 4. 5	51
Tabel 4. 6	51
Tabel 4. 7	53
Tabel 4. 8	53
Tabel 4. 9	55
Tabel 4. 10	56
Tabel 4. 11	56

© Hak Cipta dan Hak Kekayaan Intelektual Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Ditaring menghutip 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	33
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

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 (Objek Penelitian)	67
Lampiran 2 (Data yang Digunakan Dalam Penelitian)	68
Lampiran 3 (Hasil Pengolahan Data Dengan SPSS 26).....	77

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.

