

# FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT DELAY: STUDI META ANALISIS

Oleh:

Nama: Marisha Gabrila Sutanto

NIM: 39190188

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 2023**

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

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.



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.

## PENGESAHAN

### **FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT DELAY: STUDI META ANALISIS**

**Diajukan Oleh:**

**Nama: Marisha Gabriela Sutanto**

**NIM: 39190188**

**Jakarta, 18 April 2023**

**Disetujui Oleh:**

Pembimbing

(Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA., CSRA.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2023**



## ABSTRAK

Marisha Gabrila Sutanto / 39190188 / 2022 / Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay: Studi Meta Analisis / Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA., CSRA

Penelitian ini menghasilkan pencarian data sebanyak 993 data yang ditemukan pada *software Publish or Perish* dan menghasilkan 18 *selected articles* yang sesuai dengan kriteria penelitian. Penelitian ini mengintegrasikan hasil penelitian atas 18 *selected articles* yang dipublikasi untuk mengetahui pengaruh atas variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, opini audit, dan ukuran KAP terhadap *audit delay* dengan menggunakan metode penelitian studi meta analisis. Atas *selected articles* yang diamati, menghasilkan data sebagai berikut, berupa 14 artikel atas variabel ukuran perusahaan di antaranya 7 data sig dengan tingkat 50% dan 7 data tidak sig dengan tingkat 50%. Kemudian 12 artikel atas variabel profitabilitas di antaranya 7 data sig dengan tingkat 58,33% dan 5 data tidak sig dengan tingkat 41,67%. Lalu 8 artikel atas variabel opini audit di antaranya 3 data sig dengan tingkat 37,50% dan 5 data tidak sig dengan tingkat 62,50%. Selain itu, terdapat 7 artikel atas variabel ukuran KAP di antaranya 3 data sig dengan tingkat 42,86%. dan 4 data tidak sig dengan tingkat 57,14%.

Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori sinyal, teori agensi, dan teori kepatuhan. Berdasarkan teori sinyal, informasi yang dipublikasikan sebagai suatu pengumuman akan memberikan sinyal bagi investor dalam pengambilan keputusan investasi. Berdasarkan teori agensi, peran auditor sangat penting untuk menjadi penengah antara *principal* dengan *agent*. Sedangkan teori kepatuhan mendorong perusahaan untuk berusaha menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh artikel penelitian yang ditemukan dengan kata kunci *Firm Size, Profitability, Audit delay, Timeliness Financial Reporting, Multiple Regression Analysis* pada *software Publish or Perish* dengan periode penelitian tahun 2012-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *non probability sampling* dengan metode *purposive sampling* yang menghasilkan 18 sampel. Data yang digunakan berupa data sekunder yang diperoleh melalui teknik observasi pada *software Publish or Perish* yang terdiri dari hasil statistik artikel penelitian. Dalam menggabungkan hasil penelitian artikel dan menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, opini audit, dan ukuran KAP terhadap *audit delay*, peneliti menggunakan teknik meta analisis.

Hasil penelitian meta analisis menunjukkan bahwa variabel independen ukuran perusahaan, profitabilitas, opini audit, dan ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit delay*. Lemahnya kekuatan hubungan antara variabel independen dan variabel dependen ditunjukkan dengan nilai korelasi rata-rata yang di bawah 0,25.

Berdasarkan hasil analisis dan pengujian data, kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, opini audit, dan ukuran KAP terbukti berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Penelitian ini juga membuktikan bahwa teori agensi masih berlaku pada beberapa perusahaan manufaktur, perbankan, agrikultur dan pertambangan dalam periode penelitian 2012-2022.

**Kata Kunci:** *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Ukuran KAP

1. Dilarang menjiplak atau menyalin 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.



## ABSTRACT

Marisha Gabrila Sutanto / 39190188 / 2022 / *Factors that Influence Audit Delay: Meta Analysis Study* / Advisors: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA., CSRA.

*This research resulted a data search of 993 data found in the Publish or Perish software and produced 18 selected articles that matched the research criteria. This study integrates the results of research on 18 published selected articles to determine the effect of the variables company size, profitability, audit opinion, and CPA size on audit delay by using a meta-analytic study research method. The observed selected articles produced the following data, in the form of 14 articles on company size variables including 7 sig data with a 50% level and 7 non-sig data with a 50% level. Then 12 articles on profitability variables including 7 sig data with a level of 58.33% and 5 non-sig data with a level of 41.67%. Then 8 articles on audit opinion variables including 3 sig data with a level of 37.50% and 5 non-sig data with a level of 62.50%. In addition, there are 7 articles on CPA size variables including 3 sig data with a level of 42.86% and 4 non-sig data with a level of 57.14%.*

*The theory underlying this research are signalling theory, agency theory, and compliance theory. Based on the signalling theory, information published as an announcement will provide a signal for investors in making investment decisions. Based on the agency theory, the role of the auditor is very important to mediate between the principal and the agent. Meanwhile, compliance theory encourages companies to try to submit financial reports in a timely manner.*

*The population in this study are all research articles that have been found with the keywords of Firm Size, Profitability, Audit delay, Timeliness Financial Reporting, Multiple Regression Analysis in Publish or Perish software with a research period of 2012-2022. The sampling technique used is a non-probability sampling technique with purposive sampling method which produces 18 samples. The data used is in the form of secondary data obtained through observation techniques in the Publish or Perish software which consists of statistical results of research articles. In combining the results of research articles and examining the effect of company size, profitability, audit opinion, and CPA size on audit delay, researchers used meta-analysis techniques.*

*The results of the meta-analysis study show that the independent variables of company size, profitability, audit opinion, and CPA size have an effect on audit delay. The weak strength of the relationship between the independent variables and the dependent variable is shown by the average correlation value which is below 0.25.*

*Based on the results of data analysis and testing, the conclusion of this study shows that company size, profitability, audit opinion, and CPA size have proven to have a significant effect on audit delay. This research also proves that agency theory still applies to several manufacturing, banking, agricultural and mining companies in the 2012-2022 research period.*

**Keywords:** Audit Delay, Company Size, Profitability, Audit Opinion, CPA Size



bagi penulis. Semoga skripsi ini bisa menambah wawasan para pembaca dan bisa bermanfaat untuk perkembangan dan peningkatan ilmu pengetahuan.

Jakarta, April 2023

Marisha Gabriela Sutanto

**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

PENGESAHAN .....	i
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	9
C. Batasan Masalah .....	9
D. Batasan Penelitian .....	10
E. Rumusan Masalah .....	10
F. Tujuan Penelitian.....	10
G. Manfaat Penelitian.....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>12</b>
A. Landasan Teoritis .....	12
1. Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) .....	12
2. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	14





3.	Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) .....	15
4.	<b>C</b> <i>Audit Delay</i> .....	17
5.	Ukuran Perusahaan .....	18
6.	Profitabilitas .....	19
7.	Opini Audit .....	20
8.	Ukuran Kantor Akuntan Publik .....	23
9.	Meta Analisis .....	25
<b>B.</b>	Penelitian Terdahulu .....	26
<b>C.</b>	Kerangka Pemikiran .....	30
1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	30
2.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	31
3.	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	32
4.	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i> .....	33
<b>D.</b>	Hipotesis .....	34
<b>BAB III</b>	<b>METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	36
<b>A.</b>	Objek Penelitian .....	36
<b>B.</b>	Desain Penelitian .....	39
<b>C.</b>	Variabel Penelitian .....	41
<b>D.</b>	Teknik Pengumpulan Data .....	43
<b>E.</b>	Teknik Pengambilan Sampel .....	43
<b>F.</b>	Teknik Analisis Data .....	45
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b> .....	50

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 Hak Cipta milik IBI KKG (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.





A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
B. Hasil Uji Penelitian Meta - Analisis .....	53
C. Pembahasan .....	54
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>63</b>
A. Kesimpulan.....	63
B. Saran .....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>65</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>72</b>

Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)  
Tidak 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 TABEL

©	<p><b>Hak Cipta</b></p> <p><b>Hak Cipta</b></p> <p><b>Hak Cipta</b></p> <p><b>Hak Cipta</b></p> <p><b>Hak Cipta</b></p> <p><b>Hak Cipta</b></p>	<p>Tabel 1 ..... 4</p> <p>Tabel 2 ..... 8</p> <p>Tabel 1 ..... 37</p> <p>Tabel 2 ..... 43</p> <p>Tabel 3 ..... 45</p> <p>Tabel 1 ..... 54</p>	<p>4</p> <p>8</p> <p>37</p> <p>43</p> <p>45</p> <p>54</p>
---	---	---	---



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 GAMBAR

Gambar 2.1	34
Gambar 4.1	51
Gambar 4.2	52
Gambar 4.3	52

© Hak cipta milik IBIKKG (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 Matriks Penelitian Terdahulu.....	72
Lampiran 2 Daftar Nama Sampel Artikel Penelitian.....	83
Lampiran 3 Data Variabel Independen.....	86
Lampiran 3.1 Data Variabel Ukuran Perusahaan .....	86
Lampiran 3.2 Data Variabel Profitabilitas.....	87
Lampiran 3.3 Data Variabel Opini Audit .....	88
Lampiran 3.4 Data Variabel Ukuran KAP .....	88
Lampiran 4 Hasil Meta Analisis.....	90
Lampiran 5 Data-Data Nilai Ouput Sampel Penelitian .....	91

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