

**PENGARUH SOLVABILITAS, LABA RUGI PERUSAHAAN, KOMITE
AUDIT, DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP
AUDIT DELAY : META ANALISIS**

Oleh :

Nama : Amelia Vernanda

NIM : 35190489

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



INSTITUT BISNIS INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2023

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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

PENGARUH SOLVABILITAS, LABA RUGI PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT, DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT DELAY : META ANALISIS

Diajukan Oleh :

Nama : Amelia Vernanda

NIM : 35190489

Jakarta, 12 April 2023

Disetujui Oleh

Pembimbing

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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA, 2023

Hak cipta milik IBI KKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan I



ABSTRAK

Amelia Vernanda / 35190489 / 2023 / Pengaruh Solvabilitas, Laba Rugi Perusahaan, Komite Audit, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Delay* : Meta Analisis / Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* pada periode 2012-2022. Penelitian ini menghasilkan sebanyak 825 data *article found* dari software *Publish or Perish* (PoP), kemudian 269 *candidate article*, dan menghasilkan 50 *selected article* yang sesuai dengan kriteria penelitian. Maka, penelitian ini mengintegrasikan hasil penelitian atas 50 *selected article* untuk mengetahui pengaruh atas faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* dengan menggunakan metode penelitian studi meta analisis. Variabel independen yang diteliti adalah solvabilitas, laba rugi perusahaan, komite audit, dan reputasi kantor akuntan publik (KAP). Atas studi yang diamati, terdapat 21 studi pada variabel solvabilitas yang terdiri dari 8 data sig dengan tingkat 38,1%, dan 13 data tidak sig dengan tingkat 61,9%. Lalu, pada variabel laba rugi perusahaan ditemukan 13 studi yang terdiri dari 7 data sig dengan tingkat 53,85%, dan 6 data tidak sig dengan tingkat 46,15%. Kemudian, pada variabel komite audit ditemukan 14 studi yang terdiri dari 9 data sig dengan tingkat 64,29%, dan 5 data tidak sig dengan tingkat 35,71%. Selain itu, pada variabel reputasi KAP ditemukan 18 studi dengan rincian 10 data sig dengan tingkat 55,56%, dan 8 data tidak sig dengan tingkat 44,44%.

Penelitian ini menggunakan landasan atas teori agensi dan teori sinyal. Berdasarkan teori agensi, perusahaan yang berperan sebagai prinsipal membutuhkan auditor independen yang berperan sebagai agen untuk melakukan proses audit pada laporan keuangan yang telah disusun oleh perusahaan dengan tujuan untuk meningkatkan keakuratan informasi perusahaan. Berdasarkan teori sinyal, sinyal merupakan suatu tindakan yang diambil oleh manajemen perusahaan dimana manajemen merupakan pihak yang menguasai informasi internal perusahaan dan prospek perusahaan di masa depan secara detail dibanding pihak eksternal. Hipotesis yang dibentuk pada penelitian ini adalah solvabilitas, laba rugi perusahaan, komite audit, dan reputasi KAP berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay*.

Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa data hasil penelitian dari beberapa jurnal yang meneliti tentang pengaruh solvabilitas, laba rugi perusahaan, komite audit, dan reputasi KAP terhadap *audit delay* baik di Indonesia maupun internasional. Jurnal-jurnal tersebut didapatkan dari aplikasi PoP dengan periode waktu publikasi jurnal antara tahun 2012-2022.

Berdasarkan hasil uji meta analisis di atas, dapat disimpulkan bahwa seluruh variabel independen yang diteliti, yaitu solvabilitas, laba rugi perusahaan, komite audit, dan reputasi KAP berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Hasil integrasi dari beberapa studi melalui meta analisis membuktikan terdapat pengaruh solvabilitas, laba rugi perusahaan, komite audit, dan reputasi KAP terhadap *audit delay*. Maka, auditor diharapkan meningkatkan perhatiannya terhadap variabel-variabel tersebut pada proses audit. Sebab, faktor-faktor tersebut akan mempengaruhi pendek atau panjangnya *audit delay* yang juga akan mempengaruhi citra seorang auditor di mata masyarakat.

Kata Kunci : Solvabilitas, Laba Rugi, Komite Audit, Reputasi KAP

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



ABSTRACT

Amelia Vernanda / 35190489 / 2023 / *The Effect of Solvency, Corporate Profit and Loss, Audit Committee, and Public Accounting Firm Reputation on Audit Delay : Meta Analysis / Advisor : Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.*

This study was conducted to analyze the factors that affect audit delay in the 2012-2022 period. This study produced as many as 825 article found data from Publish or Perish (PoP) software, then 269 candidate articles, and produced 50 selected articles that matched the research criteria. Thus, this study integrates the results of research on 50 selected articles to determine the influence on factors that affect audit delay using the meta-analysis study research method. The independent variables studied were solvency, corporate profit and loss, audit committee, and reputation of public accounting firms (KAP). For the studies observed, there were 21 studies on solvency variables consisting of 8 sig data with a level of 38.1%, and 13 non-sig data with a level of 61.9%. Then, in the variable company profit and loss, 13 studies were found consisting of 7 sig data with a rate of 53.85%, and 6 non-sig data with a rate of 46.15%. Then, in the audit committee variables, 14 studies were found consisting of 9 sig data with a level of 64.29%, and 5 non-sig data with a rate of 35.71%. In addition, in the kap reputation variable, 18 studies were found with details of 10 sig data with a rate of 55.56%, and 8 non-sig data with a rate of 44.44%.

This research uses the foundation of agency theory and signal theory. Based on agency theory, companies that act as principals need an independent auditor who acts as an agent to carry out an audit process on financial statements that have been prepared by the company with the aim of improving the accuracy of company information. Based on signal theory, a signal is an action taken by company management where management is a party who controls the company's internal information and future prospects in detail compared to external parties. The hypothesis formed in this study is that solvency, company profit and loss, audit committee, and PAF reputation have a significant effect on audit delay.

This study used secondary data in the form of research data from several journals that examined the effect of solvency, company profit and loss, audit committee, and PAF reputation on audit delays both in Indonesia and internationally. These journals get from the PoP application with a journal publication time period between 2012-2022.

Based on the results of the meta-analysis test above, it can be concluded that all independent variables studied, namely solvency, company profit and loss, audit committee, and PAF reputation have a significant effect on audit delay.

The results of the integration of several studies through meta-analysis prove that there is an influence of solvency, company profit and loss, audit committee, and PAF reputation on audit delay. Thus, auditors are expected to increase their attention to these variables in the audit process. This is because these factors will affect the short or long audit delay which will also affect the image of an auditor in the eyes of the public.

Keywords : *Solvency, Profit and Loss, Audit Committee, Reputation of PAF*

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.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.



KATA PENGANTAR

Ucapan puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Solvabilitas, Laba Rugi Perusahaan, Komite Audit, dan Reputasi KAP terhadap *Audit Delay*” ini dengan tepat waktu. Penyusunan skripsi ini dilakukan oleh peneliti sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi setelah menempuh perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penyusunan skripsi ini tidak mungkin berhasil tanpa adanya bantuan, bimbingan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Maka, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis selama proses penyusunan skripsi ini, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, S.E. M.Si., Ak., CA., CSRA., selaku dosen pembimbing yang telah bersedia untuk meluangkan waktu dan tenaga dengan penuh kesabaran dalam memberikan ilmu, saran dan kritik yang bersifat membangun, serta senantiasa memotivasi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama proses perkuliahan.
3. Bapak Syamsir Alam dan Ibu Andriyani Pakpahan, selaku kedua orang tua penulis yang senantiasa mendukung dan mendoakan serta telah memberikan dukungan moril dan materil selama ini sehingga penulis dapat menyelesaikan studi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.



4. Esmeralda Lorenza dan Ardy Handoko, selaku kakak-kakak penulis yang telah memberikan bantuan, arahan serta dukungan kepada penulis selama proses perkuliahan.

5. Anathasya Angelie Zeta Junus, Vanessa Gabriella, Salsabila Fatika Achmad, Elsy Dinda Swandi, dan Shita Valencia, selaku sahabat serta teman-teman perkuliahan penulis yang telah memberikan bantuan serta dukungan selama penulis menempuh pendidikan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

6. Muhammad Mulia Adrian, selaku kekasih penulis yang selalu ada untuk mendukung, mendoakan, dan mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

7. 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 belum sempurna dan masih banyak kekurangan karena adanya keterbatasan atas pengetahuan dan waktu yang dimiliki oleh penulis. Penulis

berharap saran dan kritik yang membangun dalam rangka untuk menyempurnakan skripsi ini.

Semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 7 Maret 2023

Amelia Vernanda



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian.....	8
E. Rumusan Masalah.....	8
F. Tujuan Penelitian	8
G. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teoritis	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	11
3. Laporan Keuangan.....	13
a. Pengertian Laporan Keuangan.....	13
b. Tujuan Laporan Keuangan	13
4. <i>Auditing</i>	14
a. Pengertian Audit.....	14
b. Jenis-Jenis Audit.....	14
5. <i>Audit Delay</i>	15
6. Solvabilitas	16

2. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

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.



7.	Komite Audit	17
8.	Laba/Rugi Perusahaan	17
9.	Reputasi KAP	17
10.	Meta-Analisis.....	18
a.	Definisi Meta Analisis	18
b.	Jenis Prosedur Metode Meta Analisis	19
B.	Penelitian Terdahulu.....	20
C.	Kerangka Pemikiran	24
1.	Pengaruh solvabilitas terhadap <i>audit delay</i>	24
2.	Pengaruh laba rugi perusahaan terhadap <i>audit delay</i>	25
3.	Pengaruh komite audit terhadap <i>audit delay</i>	26
4.	Pengaruh reputasi kantor akuntan publik terhadap <i>audit delay</i>	27
D.	Hipotesis	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		29
A.	Objek Penelitian	29
B.	Desain Penelitian	36
C.	Variabel Penelitian	37
1.	Variabel Dependen/Terikat.....	38
2.	Variabel Independen/Bebas	38
a.	Solvabilitas	38
b.	Laba Rugi Perusahaan	38
c.	Komite Audit	39
d.	Reputasi KAP	39
D.	Teknik Pengumpulan Data	39
E.	Teknik Pengambilan Sampel	39
F.	Teknik Analisis Data	41
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		44
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	44
B.	Hasil Penelitian.....	44
C.	Pembahasan	46
1.	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	46

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 IBKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



2.	Pengaruh Laba Rugi Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	47
3.	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	48
4.	Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	49
5.	Pembahasan kecenderungan hasil penelitian dari sampel yang digunakan	50
a.	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	50
b.	Pengaruh Laba Rugi Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	50
c.	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	51
d.	Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	52
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN		53
A. Simpulan		53
B. Saran		53
DAFTAR PUSTAKA.....		55
LAMPIRAN		60

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 1.1	Variasi Hasil Penelitian Terdahulu.....	6
Tabel 2.1	Objek Penelitian	30
Tabel 2.2	Variabel Penelitian	37
Tabel 3.1	Proses Pemilihan Sampel	41
Tabel 4.1	Hasil Uji Hipotesis Meta-Analysis.....	46

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

© Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	28
---	----

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.....	60
Lampiran 2	Daftar Sampel Jurnal.....	63
Lampiran 3	Data-Data Variabel Independen.....	67
Lampiran 3. 1	67
Lampiran 3. 2	68
Lampiran 3. 3	68
Lampiran 3. 4	69
Lampiran 4	Hasil Meta Analisis.....	70

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hakipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Ditaring 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.