

META ANALISIS : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY*

Oleh :

Nama : Danisha Ariyani

NIM : 31190290

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

PENGESAHAN

META ANALISIS : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY

Diajukan Oleh:

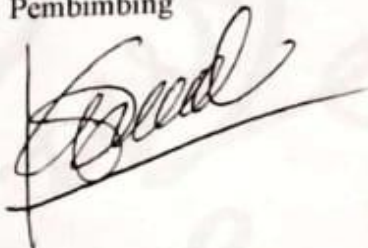
Nama : Danisha Ariyani

NIM : 31190290

Jakarta, 13 April 2023

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Dr. Carmel Meiden, SE,Ak,MSi,CA,CSRA)

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





ABSTRAK

Danisha Ariyani / 31190290 / 2022 / Meta Analisis : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* / Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, SE, Ak, MSi, CA, CSRA.

Tingginya permintaan atas laporan keuangan auditan akibat perkembangan perusahaan yang telah *go public* menjadi tantangan bagi auditor untuk menyampaikan laporan dengan tepat waktu *Audit Delay*, yakni jangka waktu dari tahun tutup buku per 31 Desember hingga tanggal diselesaikannya laporan audit dapat menurunkan kualitas laporan keuangan. Dari 27 artikel yang dipakai, 14 artikel menggunakan variabel profitabilitas, 7 diantaranya mendapatkan pengaruh signifikan terhadap *audit delay*, dan 7 lainnya tidak signifikan. Sebanyak 11 artikel menggunakan solvabilitas, 6 menghasilkan pengaruh signifikan terhadap *audit delay* dan 5 lainnya tidak signifikan. Dari 10 artikel dengan opini audit, 3 memiliki pengaruh yang signifikan dan 7 lainnya tidak signifikan. Dan dari 16 artikel yang meneliti ukuran KAP, 11 diantaranya memiliki pengaruh yang signifikan dan 5 lainnya tidak signifikan. Penelitian ini bertujuan untuk mengintegrasikan hasil signifikan dan tidak signifikan yang didapat dari berbagai penelitian tersebut untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, solvabilitas, opini audit, dan ukuran KAP terhadap *audit delay* dengan meta analisis.

Teori yang digunakan penelitian ini adalah teori agensi dan teori sinyal. Teori agensi menyatakan bahwa dalam hubungan kontrak antara prinsipal dan agen dapat terjadi konflik kepentingan sehingga agen cenderung bertindak oportunistis. Tindakan tersebut menunjukkan konflik yang tinggi sehingga dapat memperpanjang *audit delay*. Sedangkan teori sinyal menyatakan bahwa perusahaan memberikan sinyal kepada para pengguna laporan keuangan yang berdampak terhadap pengambilan keputusan dan nilai perusahaan. Sinyal dapat diindikasikan dari ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan yang telah di audit. Perusahaan dengan *good news* akan meliris ke publik lebih cepat dibanding dengan *bad news* untuk menerima sentimen positif pasar.

Populasi yang digunakan adalah seluruh artikel di jurnal internasional dan Indonesia terkait topik pengaruh profitabilitas, solvabilitas, opini audit, dan ukuran KAP terhadap *audit delay* pada tahun 2012-2022. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive judgment sampling* yang menghasilkan sebanyak 242 *article found* dari aplikasi PoP dan 347 dari Seforra. Pada PoP didapatkan 18 *candidate article* dan yang menjadi *selected article* adalah 12 artikel. Sedangkan dari Seforra terdapat 31 *candidate article* dan yang menjadi *selected article* adalah 15 artikel sehingga menghasilkan 27 sampel. Teknik meta analisis digunakan untuk mengintegrasikan hasil penelitian artikel dan mengetahui pengaruh profitabilitas, solvabilitas, opini audit, dan ukuran KAP terhadap *audit delay*.

Hasil integrasi meta analisis menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, solvabilitas, opini audit, dan ukuran KAP memiliki pengaruh terhadap *audit delay* sehingga seluruh hipotesis tidak ditolak. Hal ini dibuktikan dengan hasil (\bar{r}) hitung lebih besar dari r tabel dan terdapat korelasi variabel independen yang lemah terhadap variabel dependen dengan nilai korelasi rata-rata di bawah 0.25.

Dengan demikian, kesimpulan penelitian ini adalah profitabilitas, solvabilitas, opini audit, dan ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Audit Delay*, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit, Ukuran KAP, Meta Analisis.



ABSTRACT

Danisha Ariyani / 31190290 / 2022 / Meta Analysis : Factors Affecting Audit Delay /
Advisor: Dr. Carmel Meiden, SE,Ak,MSi,CA,CSRA.

The high demand for audited financial reports due to the development of companies that have gone public has become a challenge for auditors to submit reports on time. Audit Delay, namely the interval starting from the year-end (December 31) until the date of completion of the audit report can reduce the quality of financial reports. Of the 27 articles used, 14 articles used the variable profitability, 7 of which had a significant effect on audit delay, and the other 7 were not significant. A total of 11 articles used solvability, 6 produced a significant effect on audit delay and 5 others were not significant. Of the 10 articles with audit opinion, 3 have a significant effect and the other 7 are not significant. And of the 16 articles that examined audit firm size, 11 of them had a significant effect and 5 others were not significant. This study aims to integrate the significant and insignificant results obtained from these studies to determine the effect of profitability, solvability, audit opinion, and audit firm size on audit delay with meta-analysis.

The theories used in this research are agency theory and signalling theory. Agency theory states that in contractual relationships between principal and agent conflicts of interest can occur so that agent tend to act opportunistically. This action shows a high conflict so that it can extend the audit delay. Meanwhile, signalling theory states that a company provides signals to users of financial statements that have an impact on decision-making and company value. Signals can be indicated by the timeliness of audited financial reports. Companies with good news will release it to the public faster than bad news to receive positive market sentiment.

Used population was all articles in international and Indonesian journals related to the topic of the effect of profitability, solvability, audit opinion, and audit firm size on audit delay in 2012-2022. The sampling technique used the purposive judgment sampling method which resulted in 242 articles found from the PoP application and 347 from Seforra. In PoP, 18 candidate articles were obtained and 12 articles were selected as the selected articles. Meanwhile, from Seforra there were 31 candidate articles and 15 articles were selected to produce 27 samples. Meta-analysis technique was used to integrate the results of research articles and determine the effect of profitability, solvability, audit opinion, and audit firm size on audit delay.

The integration results of the meta-analysis shows that the variables of profitability, solvability, audit opinion, and audit firm size influence audit delay so all hypotheses are not rejected. This is proven by the (\bar{r}) calculated results which are greater than r table and there is a weak correlation of the independent variables to the dependent variable with an average correlation value below 0.25.

Thus, the conclusion of this study is that profitability, solvability, audit opinion, and audit firm size have an effect on audit delay.

Keywords: Audit Delay, Profitability, Solvability, Audit Opinion, Audit Firm Size, Meta Analysis.

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.

Kwik Kian Gie School of Business dan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberi rahmat dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan wajib untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Penulisan skripsi ini merupakan suatu sarana yang baik bagi penulis untuk dapat menerapkan teori yang telah dipelajari selama dalam perkuliahan. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, SE,Ak,MSi,CA,CSRA selaku dosen pembimbing yang telah membimbing, memberi saran dan kritik kepada penulis selama skripsi ini dibuat sehingga dapat selesai dengan baik.
2. Dosen-dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan membekali ilmu pengetahuan sehingga peneliti dapat menyelesaikan pendidikan Strata 1 (S1) Program Studi Akuntansi.
3. Keluarga tercinta yang selalu memberikan dukungan dan semangat serta bantuan secara materiil dan moril selama proses studi.
4. Teman-teman di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang menjadi sumber motivasi dan membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis, yang telah banyak membantu penulis dengan segala bantuan dan dukungannya selama ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan penulis. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran membangun yang hendak disampaikan agar dapat menjadi lebih baik lagi di

kemudian hari. Penulis berharap agar skripsi ini dapat memberi manfaat bagi banyak pihak dan dapat menjadi masukan atau acuan bagi penelitian selanjutnya. Terima kasih.

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.

Jakarta, April 2023

Danisha Ariyani

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah.....	8
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian	9
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori.....	10
1. <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi).....	10
2. <i>Signalling Theory</i> (Teori Sinyal)	12
3. Laporan Keuangan	13
4. <i>Auditing</i>	15
5. <i>Audit Delay</i>	18
6. Profitabilitas.....	20
7. Solvabilitas.....	22
8. Opini Audit	24
9. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	25
10. Meta Analisis.....	26
B. Tinjauan Penelitian Terdahulu	28
C. Kerangka Pemikiran	30
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	30
2. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	31
3. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	33
4. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	34





D. Hipotesis Penelitian	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
A. Objek Penelitian	36
B. Desain Penelitian	38
C. Variabel Penelitian	40
1. Variabel Dependen	40
2. Variabel Independen	40
D. Teknik Pengumpulan Data	42
E. Teknik Pengambilan Sampel	43
F. Teknik Analisis Data	44
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	47
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	47
B. Hasil Uji Penelitian Meta – Analisis	48
C. Pembahasan	49
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	49
2. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	51
3. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	53
4. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	54
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	57
A. Kesimpulan.....	57
B. Saran	57
DAFTAR PUSTAKA.....	59
LAMPIRAN	66

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

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Riset leg	6
Tabel 1	Daftar Pelopor Penelitian <i>Audit Delay</i>	19
Tabel 1	Pengukuran Variabel Penelitian	42
Tabel 2	Proses Pengambilan Sampel	44
Tabel 4	1 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Meta – Analisis	49

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 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 Hubungan auditor, klien, dan pemakai eksternal.....	17
Gambar 2. 2 Estimasi rata-rata <i>effect size</i> dari sampel studi suatu populasi	27
Gambar 2. 3 Diagram Kerangka Pemikiran	35

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

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Matriks Penelitian Terdahulu.....	66
Lampiran 2 Daftar Sampel Artikel.....	68
Lampiran 3 Data-Data Variabel Independen.....	71
Lampiran 3. 1 Data Variabel Profitabilitas.....	71
Lampiran 3. 2 Data Variabel Solvabilitas.....	71
Lampiran 3. 3 Data Variabel Opini Audit.....	72
Lampiran 3. 4 Data Variabel Ukuran KAP.....	72
Lampiran 4 Hasil Meta Analisis.....	73
Lampiran 5 Daftar Penelitian, Industri, Panjang Tahun, dan N.....	74
Lampiran 5. 1 Variabel Profitabilitas.....	74
Lampiran 5. 2 Variabel Solvabilitas.....	74
Lampiran 5. 3 Variabel Opini Audit.....	75
Lampiran 5. 4 Variabel Ukuran KAP.....	75

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.