

**PENGARUH *PROFITABILITY*, *AUDITOR SWITCHING*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP *AUDIT
DELAY* PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019 - 2021**

Oleh :

Nama : Ferbi Yanti Fatma Sari

NIM : 31199059

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

AGUSTUS 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

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 PROFITABILITY, AUDITOR SWITCHING, UKURAN PERUSAHAAN DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019 - 2021

Diajukan Oleh

Nama : Ferbi Yanti Fatma Sari

NIM : 31199059

Jakarta, 14 Agustus 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Dra.Yustina Triyani, M.M., M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

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.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak Cipta Milik Kwik Kian Gie
Dilarang Menyalin, Menjiplak, atau melakukan tindakan lain yang merugikan tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Ferbi Yanti Fatma Sari / 31199059/ 2023/ Pengaruh *Profitability*, *Audit Switching*, Ukuran Perusahaan dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Delay*/ Pembimbing:
Dra.Yustina Triyani, M.M., M.Ak

Audit delay adalah periode waktu antara akhir tahun fiskal dan tanggal laporan audit perusahaan. Semakin lama auditor menyelesaikan pekerjaannya maka semakin panjang *audit delay*. Pada tahun penelitian masih terdapat banyak emiten yang terlambat melaporkan laporan keuangannya kepada BEI. Oleh karena itu penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah *profitability*, *audit switching*, ukuran perusahaan dan *audit tenure* mempengaruhi *audit delay* pada perusahaan-perusahaan di sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2021.

Penelitian ini menggunakan teori agensi dan teori sinyal. Teori agensi membahas mengenai adanya perbedaan kepentingan antara *agent* dan *principal*. *Agent* harus bertindak sesuai dengan keinginan pemilik. Teori sinyal melibatkan dua pihak, yaitu pihak internal seperti manajer yang berperan sebagai pemberi sinyal dan pihak eksternal yaitu investor sebagai penerima sinyal .

Objek yang digunakan adalah perusahaan manufaktur sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 -2021. Jumlah populasi yang ada pada penelitian ini sebanyak 35 perusahaan. Teknik yang digunakan dalam pengambilan sampel adalah *purposive sampling*, dengan jumlah sampel 25 perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Dalam penelitian ini, pengujian yang dilakukan adalah uji kesamaan koefisien untuk mengetahui *pooling* data dapat dilakukan, analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear.

Hasil uji F menunjukkan bahwa model layak untuk diuji dengan nilai sig. 0,001. Hasil uji t dan koefisien dalam penelitian ini menunjukkan: *profitability* dengan nilai Sig. (*one tail*) 0,0055 dan koefisien – 29,864, *audit switching* dengan nilai Sig. (*one tail*) 0,1005 dengan koefisien 6,280, ukuran perusahaan memiliki nilai Sig. (*one tail*) 0,0055 dan koefisien – 2,119 dan *audit tenure* memiliki nilai Sig. (*one tail*) 0,0815 dengan koefisien 3,241.

Kesimpulan hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat cukup bukti variabel *profitability* dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Tidak terdapat cukup bukti bahwa *audit switching* berpengaruh positif. Tidak terdapat cukup bukti bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit delay*.

Kata kunci: *Audit Delay*, *Profitability*, *Audit Switching*, Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*



ABSTRACT

Ferbi Yanti Fatma Sari/ 31199059/ 2023/ Effects of Profitability, Audit Switching, Company Size and Audit Tenure on Audit Delay/ Advisor: Dra.Yustina Triyani, M.M., M.Ak

Audit delay is the period of time between the end of the fiscal year and the company's audit report date. The longer auditor completes his work, the longer the audit delay. In the research year there were still many issuers who were late in reporting their financial reports to the IDX. Therefore this study aims to find out whether profitability, audit switching, company size and audit tenure affect audit delay in companies in the food and beverage sector that are listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019 – 2021 period.

This study uses agency theory and signal theory. Agency theory discusses the existence of differences in interests between agents and principals. The agent must act according to the wishes of the owner. Signal theory involves two parties, namely internal parties such as managers who act as signal givers and external parties, namely investors as signal receivers.

The objects used are manufacturing companies in the food and beverage sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period. The total population in this study were 35 companies. The technique used in sampling is purposive sampling, with a total sample of 25 companies. The data used in this research is secondary data. In this study, the tests carried out were the coefficient similarity test to determine whether data pooling could be performed, descriptive statistical analysis, classical assumption test, and linear regression analysis.

The results of the F test indicate that the model is feasible to be tested with a sig. 0.001. The results of the t test and the coefficients in this study show: profitability with Sig. (one tail) 0.0055 and coefficient – 29.864, audit switching with Sig. (one tail) 0.1005 with a coefficient of 6.280, company size has Sig value. (one tail) 0.0055 and coefficient 2.119 and tenure audit has value of Sig. (one tail) 0.0815 with coefficient of 3.241.

The conclusion of the research results shows that there is sufficient evidence that the profitability and firm size variables have a negative effect on audit delay. There is not enough evidence that audit switching has a positive effect. There is not enough evidence that audit tenure has a negative effect on audit delay.

Keywords: Audit Delay, Profitability, Audit Switching, Firm Size, Tenure Audit

1. Dilarang menjiplak sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan 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.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya. Sehingga karya akhir berjudul “Pengaruh *Profitability*, *Audit Switching*, Ukuran Perusahaan dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia” dapat terselesaikan dengan baik. Karya akhir disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta.

Dengan terselesaikannya karya akhir ini, peneliti menyampaikan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dra. Yustina Triyani, M.M. M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membantu dan membimbing peneliti sehingga dapat menyelesaikan penyusunan laporan penelitian ini dengan baik.
2. Kepada orang tua dan keluarga peneliti yang senantiasa mendukung dan mendoakan peneliti selama proses penyusunan karya akhir.
3. Kepada Bpk. Helmanto Gunardi yang telah memberikan dukungan berupa materi.
4. Seluruh jajaran dosen Institut Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada peneliti selama menempuh studi.
5. Teman-teman dari Tri Ratna, Mitra Group dan Kwik Kian Gie terutama sahabat baik peneliti Ms. Jill Carolina Kawilarang yang telah mendukung, memotivasi dan membantu peneliti dalam penyelesaian karya akhir ini.



6. Para atasan di PT. Mitra Manajemen Konsultindo yang telah memberikan fleksibilitas waktu kepada peneliti dalam proses dan penyelesaian karya akhir ini.

Demikian karya akhir ini disusun. Peneliti terbuka pada masukan, kritik, dan saran yang diberikan. Atas perhatian dan kerja sama nya, peneliti mengucapkan terima kasih.

Jakarta, Agustus 2023

Ferbi Yanti Fatma Sari

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Milik IBIKKG (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.



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah	6
D. Batasan Penelitian	7
E. Rumusan Masalah	7
F. Tujuan Penelitian	7
G. Manfaat Penelitian	7
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teoritis	9
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9
2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	10
3. Audit	11
4. <i>Profitability</i> (Profitabilitas)	18
5. <i>Auditor Switching</i>	21
6. Ukuran Perusahaan	23
7. <i>Audit Tenure</i>	24
8. <i>Audit Delay</i>	11
B. Penelitian Terdahulu	25
C. Kerangka Pemikiran	30
D. Hipotesis Penelitian	34
BAB III	35
METODOLOGI PENELITIAN	35



A. C. Objek Penelitian.....	35
B. Desain Penelitian.....	35
C. Variabel Penelitian.....	37
1. Variabel Dependen.....	37
2. Variabel Independen.....	38
D. Teknik Pengumpulan Data.....	40
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	40
F. Teknik Analisis Data.....	41
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	41
2. Uji Model Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i> data).....	42
3. Uji Asumsi Klasik.....	43
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	45
BAB IV.....	48
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	48
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	48
B. Analisis Deskriptif.....	49
C. Hasil Penelitian.....	51
1. Uji Kesamaan Koefisien (Uji <i>Pooling</i>).....	51
2. Uji Asumsi Klasik.....	52
3. Uji Hipotesis.....	54
D. Pembahasan.....	57
1. Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	57
2. Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	58
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	59
4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	60
BAB V.....	61
SIMPULAN DAN SARAN.....	61
A. Simpulan.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....	63
LAMPIRAN.....	66
Lampiran 1: Daftar Sampel Perusahaan.....	66
Lampiran 2: Data Perhitungan Variabel Penelitian.....	67

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.



Lampiran 3: Data Perhitungan Variabel Penelitian	71
A. Data Perhitungan <i>Profitability</i> (ROA)	71
B. Data <i>Auditor Switching</i> (SWITCH)	75
C. Data Perhitungan Ukuran Perusahaan (<i>SIZE</i>).....	77
D. Data <i>Audit Tenure</i> (<i>TENURE</i>)	81
Lampiran 4 : Hasil <i>Output</i> SPSS	84

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	25
Tabel 3.1	39
Tabel 3.2	41
Tabel 3.3	45
Tabel 4.1	49
Tabel 4.2	51
Tabel 4.3	51
Tabel 4.4	52
Tabel 4.5	54

© Kwik Kian Gie (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.



DAFTAR GAMBAR

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2. 1	12
Gambar 2. 2	33

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.