

**PENGARUH PROFITABILITAS, *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI
AUDIT, REPUTASI KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN
SEKTOR BARANG KONSUMEN NON-PRIMER
YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2020-2022**

Oleh:

Nama: Angelique Effendi

NIM: 34200082

Karya Akhir

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

MARET 2024

(C) 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 PROFITABILITAS, *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, REPUTASI KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMEN NON-PRIMER YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2022

Diajukan Oleh

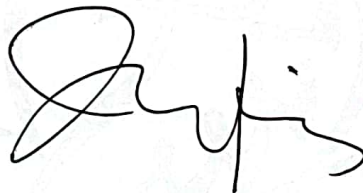
Nama: Angelique Effendi

NIM: 34200082

Jakarta, 8 Maret 2024

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing



(Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M. Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024

(C) 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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie





ABSTRAK

Angelique Effendi / 34200082 / 2024 / Pengaruh Profitabilitas, *Financial Distress*, Opini Audit, Reputasi KAP, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer yang Terdaftar di BEI Periode 2020 – 2022 / Pembimbing Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M. Ak.

Setiap perusahaan yang *go public* dan yang sudah terdaftar di BEI diwajibkan untuk melaporkan laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik yang independen yang terdaftar di BAPEPAM-LK atau yang dikenal sebagai OJK dalam kurun waktu yang telah ditentukan. Tetapi masih banyak perusahaan yang masih mengalami keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan yang sudah di audit. Sehingga, tujuan dari penelitian adalah untuk meneliti apakah variabel profitabilitas, *financial distress*, opini audit, reputasi KAP, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* atau tidak.

Pada penelitian ini menggunakan teori agensi dan teori sinyal sebagai dasar dalam penelitian ini. Teori agensi merupakan hubungan antara manajer (*agent*) atau manajemen dengan pemilik (*principal*) atau pemegang saham yang memiliki kepentingan berbeda, dimana *agent* diberikan wewenang untuk memenuhi kepentingan *principal*. Sedangkan teori sinyal menyatakan bahwa terdapat dua pihak yaitu pihak internal atau manajemen yang memberikan sinyal berupa informasi relevan kepada pihak eksternal dan pihak eksternal atau investor dan lainnya, sebagai penerima sinyal atau informasi tersebut.

Peneliti menggunakan metode pengumpulan data berupa pengamatan terhadap laporan keuangan perusahaan barang konsumen non primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020 – 2022 dengan teknik pengambilan sampel menggunakan *nonprobability sampling* metode *purposive sampling*, sehingga didapatkan total sampel sebanyak 102 data. Data tersebut diuji dengan teknik analisis berupa statistik deskriptif, uji pooling, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda, dan uji hipotesis. Teknik analisis dilakukan dengan program SPSS 26 dan menggunakan penelitian kuantitatif.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki nilai signifikansi sebesar 0,005 dengan arah koefisien regresi negatif, sehingga H_1 diterima. *Financial distress*, opini audit dan reputasi KAP masing-masing memiliki nilai signifikansi $< 0,05$, tetapi karena koefisien regresinya berbeda arah dengan hipotesis sehingga H_2 , H_3 dan H_4 tidak dapat disimpulkan. Sedangkan ukuran perusahaan memiliki nilai signifikansi sebesar 0,0465 dengan arah koefisien regresi positif sehingga H_5 diterima.

Kesimpulan penelitian ini, profitabilitas terbukti berpengaruh negatif terhadap audit delay, dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap audit delay. Sedangkan *financial distress*, opini audit dan reputasi KAP terbukti namun tidak dapat disimpulkan mampu berpengaruh negatif terhadap audit delay.

Kata Kunci: profitabilitas, *financial distress*, opini audit, reputasi KAP, ukuran perusahaan, *audit delay*



ABSTRACT

Angelique Effendi / 34200082 / 2024 / The Influence of Profitability, Financial Distress, Audit Opinion, KAP Reputation, and Company Size on Audit Delay in Non-Primary Consumer Goods Sector Companies Listed on the IDX for the 2020 – 2022 Period / Supervisor Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M. Ak.

Every company that goes public and is registered on the IDX is required to report financial reports that have been audited by an independent public accountant registered with BAPEPAM-LK or known as OJK within a specified time period. However, many companies still experience delays in submitting audited financial reports. So, the aim of the research is to examine whether the variables profitability, financial distress, audit opinion, KAP reputation, and company size have an effect on audit delay or not.

This research uses agency theory and signal theory as the basis for this research. Agency theory is the relationship between the manager (agent) or management and the owner (principal) or shareholders who have different interests, where the agent is given the authority to fulfill the interests of the principal. Meanwhile, signal theory states that there are two parties, namely internal parties or management who provide signals in the form of relevant information to external parties and external parties or investors and others, as recipients of the signals or information.

Researchers used a data collection method in the form of observations of the financial reports of non-primary consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020 - 2022 with a sampling technique using nonprobability sampling using a purposive sampling method, so that a total sample of 102 data was obtained. The data was tested using analytical techniques in the form of descriptive statistics, pooling test, classical assumption test, multiple regression analysis, and hypothesis testing. The analysis technique was carried out with the SPSS 26 program and used quantitative research.

The test results show that profitability has a significance value of 0.005 with a negative regression coefficient, so H1 is accepted. Financial distress, audit opinion and KAP reputation each have a significance value of <0.05 , but because the regression coefficient is in a different direction from the hypothesis, H2, H3 and H4 cannot be concluded. Meanwhile, company size has a significance value of 0.0465 with a positive regression coefficient so that H5 is accepted.

The conclusion of this research is that profitability is proven to have a negative effect on audit delay, and company size has a positive effect on audit delay. Meanwhile, financial distress, audit opinion and KAP reputation are proven but cannot be concluded to have a negative effect on audit delay.

Keywords: profitability, financial distress, audit opinion, KAP reputation, company size, audit delay

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.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Financial Distress*, Opini Audit, Reputasi KAP, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022” dengan baik dan tepat waktu sesuai dengan yang diharapkan. Penulisan skripsi ini disusun dalam rangka untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Penulis menyadari bahwa proses penyusunan skripsi ini dapat berjalan dengan lancar akibat adanya doa, dukungan, dan bantuan yang diberikan oleh banyak pihak terkait. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M. Ak. selaku dosen pembimbing, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis serta memberikan saran dan pandangannya kepada penulis selama proses penyusunan skripsi dari awal hingga akhir.
2. Keluarga penulis, khususnya kedua orang tua penulis yaitu Papa dan Mama yang sudah memberikan dukungan kepada penulis baik berupa semangat, doa, maupun dukungan materi dari awal proses perkuliahan hingga penulis menyelesaikan proses skripsi. Kemudian kakak penulis yaitu Ce Octa dan adik penulis yaitu Felisia dan Kenzo, yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan semangat kepada penulis dalam setiap proses selama penyusunan skripsi.
3. Pasangan penulis yaitu Hoki Heriyono Putra yang selalu mendukung dan membantu penulis selama masa penulisan skripsi. Terima kasih atas segala dukungan, doa, dan semangat yang diberikan selama penulis memulai skripsi.



4. Teman-teman penulis, yaitu Jelyn, Tirza, Jesslyn, Meilinda, Shalsa, Agnes, dan Amelia yang telah membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan skripsi ini.

5. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu dan pengetahuannya selama perkuliahan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan Strata 1 (S1) dengan baik.

6. Semua pihak yang penulis tidak dapat sebutkan satu per satu, yang telah membantu, memberikan dukungan motivasi, dan doa sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi yang telah disusun ini belum sempurna dan masih memiliki kekurangan baik dalam segi penulisan, pelaporan, dan materi yang disampaikan dikarenakan penulis memiliki keterbatasan wawasan, waktu, dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis meminta maaf dan menerima segala kritik maupun saran atas kekurangan yang ada agar dapat dijadikan sebagai pembelajaran dan evaluasi bagi penulis. Akhir kata, penulis berharap skripsi yang telah disusun dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membaca dan dapat menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya. Atas perhatiannya, penulis ucapkan terima kasih.

Jakarta, Januari 2024

Angelique Effendi



DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Batasan Masalah	10
D. Batasan Penelitian	10
E. Rumusan Masalah	11
F. Tujuan Penelitian	11
G. Manfaat Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teoritis	13
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	14
3. <i>Audit Delay</i>	15
4. Profitabilitas.....	17
5. <i>Financial Distress</i>	19
6. Opini Audit	23
7. Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP).....	24
8. Ukuran Perusahaan	25
B. Penelitian Terdahulu	27
C. Kerangka Pemikiran	32
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	32
2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	34
3. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	35
4. Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Delay</i>	37
5. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	39
D. Hipotesis	40

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.



BAB III METODE PENELITIAN	42
A. Objek Penelitian	42
B. Desain Penelitian	43
C. Variabel Penelitian	45
D. Teknik Pengumpulan Data	49
E. Teknik Pengambilan Sampel	49
F. Teknik Analisis Data	50
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	59
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	59
B. Analisis Deskriptif	60
C. Hasil Penelitian	63
1. Uji Pooling Data	63
2. Uji Asumsi Klasik	64
3. Analisis Regresi Linear Berganda	67
4. Uji Hipotesis	68
D. Pembahasan	71
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	78
A. Simpulan	78
B. Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN	85



DAFTAR TABEL

Tabel 1	1 Daftar 32 Emiten yang Terlambat Menyampaikan LK Tahun 2022.....	4
Tabel 2	1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3	1 Variabel Penelitian	49
Tabel 3	2 Prosedur Pengambilan Sampel	50
Tabel 4	1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	60
Tabel 4	2 Frekuensi Opini Audit.....	62
Tabel 4	3 Frekuensi Reputasi KAP.....	62
Tabel 4	4 Hasil Uji Pooling Data.....	63
Tabel 4	5 Hasil Uji Normalitas	65
Tabel 4	6 Hasil Uji Multikolinearitas	65
Tabel 4	7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4	8 Hasil Uji Autokorelasi	67
Tabel 4	9 Analisis Regresi Linear Berganda.....	67
Tabel 4	10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	69
Tabel 4	11 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F)	69
Tabel 4	12 Hasil Uji Regresi Parsial (Uji T).....	70

DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	40

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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Perusahaan Sampel	85
Lampiran 2: Data Penelitian	86
Lampiran 3: Perhitungan Audit Delay	89
Lampiran 4: Perhitungan Profitabilitas	92
Lampiran 5: Perhitungan Financial Distress	95
Lampiran 6: Data Opini Audit	100
Lampiran 7: Data Reputasi KAP	103
Lampiran 8: Perhitungan Ukuran Perusahaan	106
Lampiran 9: Hasil Pengolahan Data SPSS	107

© 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.