

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA

EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021

Oleh:

Nama: Wenny Chandra

NIM: 34200103

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

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 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 MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021

Diajukan Oleh

Nama: Wenny Chandra

NIM: 34200103

Jakarta, 19 Maret 2024

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Dr. Mulyani, SE., M.Si.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2024

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.



ABSTRAK

Wenny Chandra / 34200103 / 2024 / Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021 / Dosen Pembimbing: Dr. Mulyani, SE., M.Si.

Terjadi beberapa fenomena keterlambatan perusahaan dalam mempublikasikan laporan keuangannya selama tiga tahun terakhir yang mengalami peningkatan. Fenomena pandemi covid-19 juga berdampak pada perusahaan atas keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangannya. Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh solvabilitas, laba atau rugi perusahaan, komite audit, *financial distress*, dan ukuran KAP terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021.

Dalam penelitian ini menggunakan teori agensi (*agency theory*) dan teori sinyal (*signalling theory*). Teori agensi merupakan hubungan kontrak antara agen dan prinsipal yaitu manajemen perusahaan dengan pemegang saham. Teori sinyal merupakan sinyal atau tanda dari satu entitas dalam mengirimkan sinyal kepada pihak-pihak yang membutuhkan informasi dari laporan keuangan.

Penelitian ini menggunakan sampel 99 perusahaan manufaktur (297 data observasi) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. Pengambilan sampel yang digunakan adalah pendekatan *non-probability sampling* dengan teknik *purposive sampling* dan data yang diolah menggunakan IBM SPSS *Statistic Version 26.0.0* untuk menganalisis uji *pooling data*, statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji koefisien determinasi, uji statistik F, uji statistik t, dan analisis regresi linear berganda.

Hasil pengujian dalam penelitian ini menunjukkan bahwa rata-rata *audit delay* adalah sebanyak 94 hari. Selain itu, hasil uji F ($\alpha = 0.05$), mendapatkan nilai signifikansi sebesar 0.000 sehingga dapat dikatakan bahwa uji F tersebut dapat diterima. Berdasarkan hasil uji t, didapatkan nilai signifikansi laba atau rugi perusahaan, *financial distress*, dan ukuran KAP masing-masing sebesar 0.000, 0.039, dan 0.008 sehingga H_2 , H_4 , dan H_5 diterima. Namun, nilai signifikansi solvabilitas dan komite audit masing-masing sebesar 0.655 dan 0.453 sehingga H_1 dan H_3 ditolak. Dan sebesar 17.3% variabel *audit delay* dapat dijelaskan dengan variabel solvabilitas, laba atau rugi perusahaan, komite audit, *financial distress*, dan ukuran KAP.

Kesimpulan dalam penelitian ini menunjukkan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh positif terhadap *audit delay* dan komite audit tidak berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Sedangkan laba atau rugi perusahaan dan ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit delay* dan *financial distress* berpengaruh positif terhadap *audit delay*.

Kata kunci: *Audit Delay*.



ABSTRACT

Wenny Chandra / 34200103 / 2024 / *Factors Affecting Audit Delay in Manufacturing Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2019-2021 Period* / Supervisor: Dr. Mulyani, SE., M.Si.

There have been several phenomena of company delays in publishing their financial reports over the last three years which have increased. The Covid-19 pandemic phenomenon also has an impact on companies due to delays in submitting their financial reports. This research aims to determine the influence of solvency, company profit or loss, audit committee, financial distress, and KAP size on audit delay in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period.

This research uses agency theory and signaling theory. Agency theory is a contractual relationship between agents and principals, namely company management and shareholders. Signal theory is a signal or sign from an entity in sending signals to parties who need information from financial reports.

This research uses a sample of 99 manufacturing companies (297 observation data) listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period. The sampling used was a non-probability sampling approach with a purposive sampling technique and data was processed using IBM SPSS Statistics Version 26.0.0 to analyze data pooling tests, descriptive statistics, classical assumption tests, coefficient of determination tests, F statistical tests, t statistical tests, and multiple linear regression analysis.

The test results in this research show that the average audit delay is 94 days. Apart from that, the results of the F test ($\alpha = 0.05$), obtained a significance value of 0.000, so it can be said that the F test is acceptable. Based on the results of the t test, the significance values for company profit or loss, financial distress, and KAP size are 0.000, 0.039, and 0.008 respectively so that H2, H4, and H5 are accepted. However, the significance values for solvency and audit committee are 0.655 and 0.453 respectively so that H1 and H3 are rejected. And 17.3% of the audit delay variable can be explained by the variables solvency, company profit or loss, audit committee, financial distress, and KAP size.

The conclusions in this research indicate that solvency does not have a positive effect on audit delay and the audit committee does not have a negative effect on audit delay. Meanwhile, company profit or loss and KAP size have a negative effect on audit delay and financial distress has a positive effect on audit delay.

Keywords: 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 kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu yang berjudul “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021”. Penyusunan skripsi ini memiliki tujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Pada kesempatan ini, dengan segala keterbatasan dan kemampuan yang dimiliki peneliti dalam penulisan skripsi, peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada pihak yang telah memberikan semangat, dukungan, bimbingan, dan saran dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan rasa terima kasih, khususnya kepada:

1. Bapak Dr. Mulyani, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu, perhatian, dan tenaga dengan penuh kesabaran dalam memberikan saran serta kritik yang membangun, memotivasi, dan membantu sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini secara tepat waktu.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajarkan dan memberikan ilmu kepada peneliti dari semester satu sampai semester tujuh, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Keluarga peneliti yang sudah memberikan doa, motivasi, dan dukungan sehingga peneliti dapat menyelesaikan studi di Kampus Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
4. Seluruh sahabat dan teman-teman peneliti terutama Intan, Brightgitta, Shanne, Audrey, Amelia, Tirza, Desy, Rindiani, Muspik, Irul Jacob, dan Yunita yang selalu ada untuk memberikan semangat, dukungan, doa, serta waktu untuk membantu menyelesaikan skripsi ini.



5. Semua pihak yang telah membantu dan mendukung peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari adanya beberapa kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan masukan dan saran dari pembaca serta semua pihak untuk memperbaiki kekurangan yang ada dalam skripsi ini, sehingga dapat menambah pengetahuan dan bermanfaat bagi semua pihak. Atas perhatiannya, peneliti ucapkan terima kasih.

Jakarta, 19 Maret 2024

Wenny Chandra

Hari Cipinang
Ditandatangani
Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang menyalin 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	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	10
F. Tujuan Penelitian	10
G. Manfaat Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teori	12
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	12
2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	16
3. Laporan Keuangan	18
4. Audit	21
5. Audit Delay	24
6. Solvabilitas	26
7. Laba/Rugi Perusahaan	26
8. Komite Audit	27
9. Financial Distress	28
10. Ukuran KAP	30
B. Penelitian Terdahulu	31
C. Kerangka Pemikiran	34
1. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	34
2. Pengaruh Laba/Rugi Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	35
3. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	36
4. Pengaruh Financial Distress Terhadap <i>Audit Delay</i>	37
5. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Delay</i>	38
D. Hipotesis	39
BAB III METODE PENELITIAN	40
A. Objek Penelitian	40
B. Desain Penelitian	42
1. Tingkat Penyelesaian Pertanyaan Penelitian	42
2. Metode Pengumpulan Data	42
3. Kontrol Peneliti Terhadap Variabel	42
4. Tujuan Studi	43
5. Dimensi Waktu	43
6. Cakupan Topik	43
7. Lingkungan Penelitian	43



8. Persepsi Partisipan Terhadap Aktivitas Penelitian	43
C. Variabel Penelitian	44
1. Variabel Dependen (Y)	44
2. Variabel Independen (X)	44
D. Teknik Pengumpulan Data	46
E. Teknik Pengambilan Sampel	46
F. Teknik Analisis Data	47
1. Analisis Deskriptif	48
2. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>)	48
3. Uji Asumsi Klasik	49
4. Analisis Regresi Linear Berganda	53
5. Uji Hipotesis	54
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	57
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	57
B. Analisis Deskriptif	59
C. Hasil Penelitian	61
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>pooling data</i>)	61
2. Uji Asumsi Klasik	66
3. Uji Hipotesis	69
D. Pembahasan	73
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	79
A. SIMPULAN	79
B. SARAN	79
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN	85



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 Objek Penelitian Sektor Industri Dasar dan Kimia.....	40
Tabel 3.2 Variabel Penelitian	45
Tabel 3.3 Tabel Kriteria Pengambilan Sampel	47
Tabel 3.1.1 Objek Penelitian Sektor Aneka Industri	41
Tabel 3.1.2 Objek Penelitian Sektor Barang Konsumsi	41
Tabel 4.1 Objek Penelitian.....	57
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4.3 Tabel Distribusi Frekuensi Laba atau Rugi Perusahaan	60
Tabel 4.4 Tabel Distribusi Frekuensi Ukuran KAP	60
Tabel 4.5 Uji Kesamaan Koefisien	61
Tabel 4.6 Uji Kesamaan Koefisien Setelah Outlier	65
Tabel 4.7 Uji Normalitas	66
Tabel 4.8 Uji Heteroskedastisitas	67
Tabel 4.9 Uji Multikolinieritas	68
Tabel 4.10 Uji Autokorelasi.....	69
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinan (R^2)	70
Tabel 4.12 Uji Statistik F.....	70
Tabel 4.13 Uji Statistik t.....	71

© 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 GAMBAR

C	Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	39
----------	-------------------------------------	----

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 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 Data Sampel Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI 2019-2021	85
Lampiran 2 Data Penelitian Perusahaan Tahun 2019	88
Lampiran 3 Data Penelitian Perusahaan Tahun 2020	92
Lampiran 4 Data Penelitian Perusahaan Tahun 2021	96
Lampiran 5 Data Audit Delay	100
Lampiran 6 Data Solvabilitas	104
Lampiran 7 Data Laba atau Rugi Perusahaan	111
Lampiran 8 Data Komite Audit	115
Lampiran 9 Data Financial Distress Tahun 2019	118
Lampiran 10 Data Financial Distress Tahun 2020	122
Lampiran 11 Data Financial Distress Tahun 2021	126
Lampiran 12 Data Ukuran KAP	130
Lampiran 13 Output SPSS	137

©
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.