

FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT DELAY PERIODE 2012-2023: STUDI META ANALISIS

Oleh :

Nama : Mariyani

NIM : 31209004

Skripsi

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

FEBRUARI 2024

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



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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PENGESAHAN

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP
AUDIT DELAY PERIODE 2012-2023 : STUDI META ANALISIS**

Diajukan Oleh :

Nama : Mariyani

NIM : 31209004

Jakarta, 22 Februari 2024

Disetujui oleh :

Pembimbing

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

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024



ABSTRAK

Mariyani / 31209004 / 2024 / Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Audit Delay* Periode 2012-2023 : Studi Meta Analisis / Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA., CSRA.

Tepat waktu menyampaikan laporan keuangan merupakan strategi yang penting untuk mencapai keunggulan kompetitif yang memajukan kesuksesan perusahaan di mata masyarakat. *Audit delay* adalah rentang waktu antara penutupan buku pada tanggal 31 Desember dan tanggal penerbitan laporan auditor independen, seringkali menjadi penyebab utama keterlambatan dalam publikasi laporan keuangan tahunan.

Penelitian ini bertujuan untuk menyelidiki dampak profitabilitas, ukuran perusahaan, solvabilitas, opini audit, dan ukuran kap pada *audit delay*, dengan harapan dapat mengintegrasikan faktor-faktor tersebut secara keseluruhan. Atas 24 skripsi sampel yang diamati, menghasilkan data sebagai berikut, variabel profitabilitas terdiri dari 21 skripsi dengan 9 skripsi tidak sig (42,86%). Variabel ukuran perusahaan terdiri dari 18 skripsi dengan 4 skripsi tidak sig (22,22%). Variabel solvabilitas terdiri dari 14 skripsi dengan 8 skripsi tidak sig (57,14%). Pada Variabel opini audit terdiri dari 14 skripsi dengan 6 skripsi tidak sig (42,86%). Dan pada Variabel ukuran kap terdiri dari 12 skripsi dengan 8 skripsi tidak sig (66,67%).

Teori yang dijadikan landasan studi ini adalah teori keagenan dan teori sinyal. Kedua teori ini menjelaskan bagaimana seharusnya pihak *principal* dan pihak agen menyelaraskan kepentingannya sehingga dapat mencapai tujuan bersama. Perusahaan didorong untuk memberikan informasi karena adanya ketidakseimbangan informasi antara manajemen dan pihak luar. Salah satu strategi untuk mengurangi ketidakseimbangan ini adalah dengan memberikan kepada pihak luar sinyal positif (*good news*) berupa informasi keuangan yang dapat dipercaya, sehingga dengan demikian pihak *principal* dan pihak agen juga dapat menyelaraskan kepentingannya demi mencapai keuntungan bersama. Apabila perusahaan gagal atau tidak dapat menyampaikan sinyal dengan baik (*bad news*) mengenai informasi keuangannya maka akan mempengaruhi kesejahteraan perusahaan.

Selama tahun 2012 hingga 2023, studi ini menggunakan kumpulan skripsi umum yang tersedia di eprints Kampus Kwik Kian Gie dan repository beberapa universitas di Indonesia untuk mengeksplorasi dampak profitabilitas, ukuran perusahaan, solvabilitas, opini audit, dan ukuran kap terhadap *audit delay*. Sampel sebanyak 24 skripsi dipilih melalui metode *purposive sampling*. Penelitian ini mengintegrasikan hasil dari penelitian dengan topik serupa yang pernah dilakukan sebelumnya dengan menggunakan metode analisis data yaitu uji meta analisis.

Hasil analisis gabungan menunjukkan bahwa *audit delay* dipengaruhi oleh profitabilitas, ukuran perusahaan, solvabilitas, opini audit, dan ukuran kap, sehingga keseluruhan hipotesis tidak ditolak. Hasil tersebut disajikan dengan nilai hitung ($\bar{r}$) yang lebih besar dari r tabel dan ditemukan korelasi independen yang lemah dengan variabel dependen, dengan nilai rata-rata korelasi di bawah 0,25.

Kata kunci: profitabilitas, ukuran perusahaan, solvabilitas, opini audit, ukuran kap, *audit delay*, meta analisis.



ABSTRACT

Mariyani / 31209004 / 2024 / *Factors Influencing Audit Delay Period 2012-2023: A Meta-Analysis Study* / Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA., CSRA.

Submitting financial reports on time is a crucial strategy in achieving competitive advantage that advances a company's success in the eyes of the public. Audit delay, which is the time gap between the closing of books on December 31 and the issuance date of independent auditor reports, often becomes the main cause of delay in publishing annual financial reports.

This study aims to investigate the impact of profitability, company size, solvency, audit opinion, and kap size on audit delay, with the hope of integrating these factors as a whole. Out of 24 observed thesis samples, the data yielded the following: the profitability variable consists of 21 theses with 9 non-significant theses (42.86%). The company size variable consists of 18 theses with 4 non-significant theses (22.22%). The solvency variable consists of 14 theses with 8 non-significant theses (57.14%). On the audit opinion variable, there are 14 theses with 6 non-significant theses (42.86%). And on the capitalization variable, there are 12 theses with 8 non-significant theses (66.67%).

The theories underlying this study are agency theory and signaling theory. Both theories explain how principals and agents should align their interests to achieve common goals. Companies are encouraged to provide information due to the information asymmetry between management and external parties. One strategy to reduce this imbalance is by providing positive (good news) signals to external parties in the form of reliable financial information, thus aligning the interests of principals and agents to achieve mutual benefits. If a company fails or cannot communicate its financial information well (bad news), it will affect the company's welfare.

From 2012 to 2023, this study used a collection of theses available in the eprints of Kampus Kwik Kian Gie and repositories of several universities in Indonesia to explore the impact of profitability, company size, solvency, audit opinion, and capitalization on audit delay. A sample of 24 theses was selected using purposive sampling method. This research integrates the results of previous studies on similar topics using meta-analysis data analysis method.

The combined analysis results indicate that audit delay is influenced by profitability, company size, solvency, audit opinion, and kap size on audit, thus none of the hypotheses are rejected. These results are presented with a calculated value ($\bar{r}$) greater than the critical value (r -table) and an identified weak independent correlation with the dependent variable, with an average correlation value below 0.25.

Key words: *profitability, company size, solvency, audit opinion, kap size, audit delay, meta analysis.*

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur tiada hentinya penulis panjatkan kepada Tuhan atas berkat, rahmat, dan hidayah-Nya penulis bisa menuntaskan skripsi dengan baik serta tepat waktu. Skripsi ini merupakan suatu proses yang harus dilewati oleh penulis sebagai salah satu syarat kelulusan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis memahami bahwasanya penyusunan skripsi ini tidak mampu dituntaskan dengan baik tanpa batuan, bimbingan, saran, motivasi, petunjuk dan doa dari banyak pihak. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dengan tulus kepada pihak-pihak yang sudah mempermudah penulis untuk menyusun dan menuntaskan skripsi ini, khususnya kepada :

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, SE., Ak., M.Si., CA., CSRA selaku dosen pembimbing yang sudah menyempatkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberi arahan, bantuan, serta saran dan masukan yang membangun penulis dalam penyusunan skripsi ini sampai selesai.
2. Seluruh dosen dari Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang sudah memberi ilmu pengetahuan serta wawasan kepada penulis selama proses perkuliahan, sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan strata dengan baik.
3. Orang tua serta seluruh keluarga yang selalu memberikan dukungan serta doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
4. Linda Safitri Dwi dan Pricillia Rusli selaku sahabat perjuangan yang telah memberikan banyak dukungan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.



5. Seluruh pihak lainnya yang sudah mendukung penulis dalam penyusunan serta penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwasanya penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Maka dari itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun dari para pembaca yang diharapkan dapat dipakai dalam menyempurnakan laporan penelitian ini dan dapat menjadi lebih baik lagi di kemudian hari.

Akhir kata, penulis berharap agar laporan penelitian ini bisa memberi manfaat untuk banyak pihak dan dapat dijadikan referensi untuk peneliti selanjutnya.

Jakarta, 22 Februari 2024

Mariyani

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 ISI

PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah.....	15
C. Batasan Masalah	15
D. Batasan Penelitian.....	16
E. Rumusan Masalah.....	16
F. Tujuan Penelitian	16
G. Manfaat Penelitian	17
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	18
A. Landasan Teoritis	18
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	18
2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	21
3. Laporan Keuangan	22
4. <i>Auditing</i>	25
5. <i>Audit delay</i>	28
6. Profitabilitas	30
7. Ukuran Perusahaan	33
8. Solvabilitas.....	34
9. Opini Audit.....	37
10. Ukuran KAP.....	39
11. Meta Analisis	42
B. Penelitian Terdahulu	45
C. Kerangka Pemikiran	51
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	51
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i>	52
3. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	53
4. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit delay</i>	53



5.	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit delay</i>	54
6.	Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Opini Audit, dan Ukuran KAP terhadap <i>Audit delay</i>	54
D.	Hipotesis Penelitian	56
BAB III METODE PENELITIAN		57
A.	Objek Penelitian.....	57
B.	Desain Penelitian	58
C.	Variabel Penelitian	60
1.	Variabel Dependen (Y).....	60
2.	Variabel Independen (X)	61
D.	Teknik Pengumpulan Data	62
E.	Teknik Pengambilan Sampel	63
F.	Teknik Analisis Data	64
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		67
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	67
B.	Hasil Uji Penelitian Meta – Analisis.....	70
C.	Pembahasan	74
1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	75
2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i>	76
3.	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	77
4.	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit delay</i>	79
5.	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit delay</i>	80
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		82
A.	Kesimpulan	82
B.	Saran	82
DAFTAR PUSTAKA.....		84
LAMPIRAN		88
Lampiran 1 – Daftar Sampel Skripsi		88
Lampiran 2 – Daftar Penelitian Terdahulu		93
Lampiran 3 – Daftar Sumber Penelitian		104
Lampiran 4 – Daftar Penelitian Meta Analisis		107
Lampiran 5 – Indikator Variabel Dependen (<i>Audit Delay</i>)		108
Lampiran 6 – Indikator Variabel Independen		110
Lampiran 6.1 – Indikator Variabel Independen Profitabilitas		110
Lampiran 6.2 – Indikator Variabel Independen Ukuran Perusahaan		111



Lampiran 6.3 – Indikator Variabel Independen Solvabilitas.....	112
Lampiran 6.4 – Indikator Variabel Independen Opini Audit	113
Lampiran 6.5 – Indikator Variabel Independen Ukuran KAP	114
Lampiran 7– Data Hipotesis Penelitian Terdahulu	115
Lampiran 8 – Data Variabel Independen.....	116
Lampiran 8.1 – Variabel Profitabilitas.....	116
Lampiran 8.2 – Variabel Ukuran Perusahaan	117
Lampiran 8.3 – Variabel Solvabilitas	118
Lampiran 8.4 – Opini Audit.....	119
Lampiran 8.5 – Ukuran KAP.....	120
Lampiran 9 – Hasil Uji Meta Analisis	121
Lampiran 10 – Hasil Uji Meta Analisis Tambahan	122
DAFTAR TABEL.....	123
Tabel 1.1 Riset Lag Variabel <i>Audit delay</i>	123
Tabel 1.2 Hasil Riset Lag Variabel Dependen	125
Tabel 1.3 Riset Lag Variabel Profitabilitas	126
Tabel 1.4 Riset Lag Variabel Ukuran Perusahaan	127
Tabel 1.5 Riset Lag Variabel Solvabilitas	128
Tabel 1.6 Riset Lag Variabel Opini Audit	129
Tabel 1.7 Riset Lag Variabel Ukuran KAP	130
Tabel 1.8 Hasil Riset Lag Variabel Independen	131
Tabel 3.1 Sumber Penelitian	132
Tabel 3.2 Pengukuran Variabel	133
Tabel 3.3 Proses Pengambilan Sampel	134
Tabel 4.1 Hasil Uji Meta Analisis Variabel Profitabilitas	135
Tabel 4.2 Hasil Uji Meta Analisis Variabel Ukuran Perusahaan.....	135
Tabel 4.3 Hasil Uji Meta Analisis Variabel Solvabilitas	135
Tabel 4.4 Hasil Uji Meta Analisis Variabel Opini Audit	135
Tabel 4.5 Hasil Uji Meta Analisis Variabel Ukuran KAP	136
DAFTAR GAMBAR.....	137
Gambar 1.1 Total Perusahaan Dalam Penyampaian Laporan Keuangan Terlambat dan Tepat Waktu.....	137
Gambar 2.1 3 Jenis Financial Report Lags (<i>Delays</i>)	138
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	139
Gambar 4.1 Sumber Penelitian Skripsi.....	140



Gambar 4.2 Tahun Publikasi Skripsi.....	141
Gambar 4.3 Tahun Penelitian Skripsi.....	142

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.