

FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT DELAY PERIODE 2008-2023 : STUDI META-ANALISIS

Oleh :

Nama : Pricillia Rusli

NIM : 36209120

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

FEBRUARI 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

PENGESAHAN

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP
AUDIT DELAY PERIODE 2008-2023 : STUDI META-ANALISIS**

Diajukan Oleh :

Nama : Pricillia Rusli

NIM : 36209120

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

Pricilla Rusli / 36209120 / 2024 / Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Audit Delay* Studi Meta-Analisis / Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, SE, Ak, MSi, CA, CSRA.

Mengingat bahwa ketepatan waktu adalah area kepentingan investor, manajer, regulator, dan auditor, pemahaman tentang faktor *audit delay* sangatlah penting. Beberapa faktor yang diduga memberikan pengaruh pada *audit delay* ialah opini audit, profitabilitas, solvabilitas, umur perusahaan, dan ukuran perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengintegrasikan hasil signifikan dan tidak signifikan yang didapatkan dari berbagai riset ini untuk mengetahui pengaruh umur perusahaan, ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas dan opini audit terhadap *audit delay* dengan meta analisis. Penulis melakukan pencarian data dan mendapatkan 21 artikel. Dari 21 artikel yang dipakai, 6 artikel memakai variabel umur perusahaan, 3 diantaranya mendapatkan dampak signifikan kepada *audit delay*, dan 3 lainnya tidak signifikan. Sebanyak 15 artikel memakai variabel ukuran perusahaan, 10 diantaranya mendapatkan dampak signifikan kepada *audit delay*, dan 5 lainnya tidak signifikan. Sebanyak 7 artikel memakai variabel solvabilitas, 6 diantaranya mendapatkan dampak signifikan kepada *audit delay*, dan 1 lainnya tidak signifikan. Sebanyak 15 artikel memakai variabel profitabilitas, 7 diantaranya mendapatkan dampak signifikan kepada *audit delay*, dan 8 lainnya tidak signifikan. Sebanyak 8 artikel memakai variabel opini audit, 4 diantaranya mendapatkan dampak signifikan, dan 4 lainnya tidak signifikan.

Teori keagenan dan teori sinyal merupakan gagasan yang digunakan dalam riset ini. Hubungan kontraktual antara dua pihak pemilik, atau prinsip, dan manajer, atau agen adalah inti dari teori keagenan. Pemilik menginginkan keuntungan yang besar, sedangkan manajemen menginginkan bonus yang besar. Konflik kepentingan ini cenderung membuat agen bertindak oportunistik. Sementara itu, bisnis dapat menarik kesimpulan dari teori sinyal dengan memberikan indikasi kepada pembaca laporan keuangan yang memengaruhi cara mereka memutuskan berapa banyak nilai yang akan diberikan kepada suatu perusahaan. Teori sinyal dapat digunakan untuk mengevaluasi kondisi keuangan perusahaan dan menentukan apakah perusahaan tersebut termasuk dalam kategori sehat atau tidak sehat. Investor atau calon investor bisa memutuskan apakah akan berinvestasi pada perusahaan berdasarkan informasi keuangan ini.

Populasi yang dipergunakan dalam riset ini yaitu Sebagian jurnal internasional dan jurnal nasional terkait topik pengaruh umur perusahaan, ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan opini audit terhadap *audit delay* saat 2008-2023. Teknik pengambilan sampel ini memanfaatkan *purposive sampling methode* yang menghasilkan sebanyak 247 kandidat artikel dari PoP dan menjadi 19 artikel yang terpilih. Sedangkan dari DOAJ dan science direct menghasilkan 2 artikel yang terpilih.

Hasil integrasi meta analisis menunjukkan yaitu variabel umur perusahaan, ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan opini audit memiliki pengaruh kepada *audit delay*. Hal-hal ini dibuktikan dengan hasil ($\bar{r}$) hitung melampaui r table dan terdapat korelasi variabel independen yang lemah kepada variabel dependen dengan nilai korelasi rerata dibawah 0,25.

Kata kunci: *Audit delay*, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Opini Audit, Meta Analisis.



ABSTRACT

Pricillia Rusli / 36209120 / 2024 / Factors Influencing Audit Delay: Meta-Analysis Study / Supervisor: Dr. Carmel Meiden, SE, Ak, MSi, CA, CSRA.

Given that timeliness is an area of interest for investors, managers, regulators, and auditors, understanding audit delay factors is critical. Several factors that are thought to have an influence on audit delay are audit opinion, profitability, solvency, company age and company size. This research aims to integrate significant and insignificant results obtained from various research to determine the influence of company age, company size, solvency, profitability and audit opinion on audit delay using meta analysis. The author conducted a data search and found 21 articles. Of the 21 articles used, 6 articles used the company age variable, 3 of them had a significant impact on audit delay, and the other 3 were not significant. A total of 15 articles used the company size variable, 10 of them had a significant impact on audit delay, and the other 5 were not significant. A total of 7 articles used the solvency variable, 6 of them had a significant impact on audit delay, and 1 was not significant. A total of 15 articles used profitability variables, 7 of them had a significant impact on audit delay, and 8 others were not significant. A total of 8 articles used the audit opinion variable, 4 of them had a significant impact, and the other 4 were not significant.

Agency theory and signaling theory are the ideas used in this study. The contractual relationship between the two parties of owners, or principles, and managers, or agents is the core of agency theory. Owners want large profits, while management wants large bonuses. Both parties have conflicting goals. Because of these differences in contractual relationships, conflicts arise. These conflicts of interest tend to make agents act opportunistically. Meanwhile, businesses can draw conclusions from signal theory by providing indications to readers of financial statements that influence how they decide how much value to assign to a company. Signaling theory can be used to evaluate a company's financial condition and determine whether the company falls into the healthy or unhealthy category. Investors or potential investors can decide whether to invest in the company based on this financial information.

The population used in this study are some international journals and national journals related to the topic of the effect of company age, company size, solvency, profitability, and audit opinion on audit delay in 2008-2023. This sampling technique utilizes purposive sampling method which produces 247 candidate articles from PoP and 19 articles are selected. While from DOAJ and science direct resulted in 2 selected articles.

The results of the meta-analysis integration show that the variables of company age, company size, solvency, profitability, and audit opinion have an influence on audit delay. These things are evidenced by the results ($\bar{r}$) count greater than r table and there is a weak correlation of independent variables to the dependent variable with an average correlation value below 0.5.

Keywords: Audit delay, Company Age, Company Size, Solvency, Profitability, Audit Opinion, Meta Analysis.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan karunia-Nya, penelitian dapat selesai dengan tepat waktu. Dalam penyusunan skripsi ini merupakan tahap terakhir yang harus di lewati penulis sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi setelah menempuh perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak dapat terselesaikan dengan baik dan benar tanpa bantuan, bimbingan, doa, serta dukungan dukungan dan kata kata penyemangat dari berbagai pihak yang telah membantu penulis dalam Menyusun dan menyelesaikan skripsi ini. Peneliti mengucapkan banyak terima kasih, khususnya kepada:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA, dalam kapasitasnya sebagai Pembimbing, yang telah mendedikasikan waktu, tenaga, dan gagasannya untuk memberikan arahan, bimbingan, dukungan, dan rekomendasi yang sangat membantu kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Selain itu, terima kasih kepada seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membimbing para peneliti melalui proses perkuliahan dan memberikan informasi serta wawasan, sehingga mereka berhasil menyelesaikan gelar sarjananya.
2. Mendiang Rizal Rusli yang biasa penulis sebut papi yang selalu menanamkan berbagai ilmu kehidupan semasa hidupnya kepada penulis sehingga penulis bisa melewati dan tetap kuat untuk menjalani kerasnya dunia ini. Puji syukur penulis bisa berada di tahap ini, menyelesaikan karya tulis ilmiah sebagaimana perwujudan terakhir sebelum engkau benar benar pergi. Terima Kasih sudah mengantarkan



penulis ketempat ini meskipun pada akhirnya perjalanan ini harus penulis tempuh sendiri tanpa lagi engkau temani.

3. Susi Tenggono yang biasa penulis sebut mami, yang tiada henti-hentinya memberikan kasih sayang, semangat, dan dukungan dengan penuh cinta berupa kata maupun aksi. Serta selalu memberikan doa dengan tulus untuk penulis, sehingga penulis mampu menyelesaikan pendidikan strata satu ini dengan baik.
4. Patrick Julian Rusli selaku adik kandung penulis yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan untuk penulis.
5. Lindoyy dan Yanoii selaku sahabat sekaligus teman seperjuangan penulis dalam menyusun karya tulis ilmiah ini. Terima Kasih karena telah bersama-sama berjuang untuk menyelesaikan karya tulis ini, dan terima kasih karena telah membantu penulis dengan kata maupun aksi yang selama ini kalian berikan.
6. Syahluyyy selaku support system penulis yang selalu menemani penulis dikala sedih maupun senang. Terima kasih atas kata kata yang telah diberikan kepada penulis sebagai bentuk semangat dikala penulis kesusahan saat menyelesaikan karya tulis ini.
7. Mapaheli, Peli, Gebi selaku sahabat sekaligus teman penulis yang telah memberikan doa, dukungan, penghiburan saat penulis berada di masa sulit, dan menjadi tempat penulis mengungkapkan keluh dan kesah.
8. Yugito dan Resi selaku teman penulis, terima kasih atas canda tawa dan waktu luang yang diberikan disaat penulis kebingungan dan membutuhkan bantuan seseorang. Terima kasih telah mendengarkan keluh kesah penulis.
9. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis tulis satu persatu yang telah memberi dukungan, semangat dan doa untuk penulis.

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

Penulis menerima saran dan kritik yang dapat menjadi masukan bagi penulis untuk di kemudian hari. Atas perhatian nya peneliti mengucapkan terima kasih.

Jakarta, 22 Februari 2024

Pricillia Rusli

 **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.



DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	viii
BAB I.....	1
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.....	13
KAJIAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teori	13
1. <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi).....	13
2. <i>Signalling Theory</i> (Teori Sinyal)	16
3. Laporan Keuangan.....	17
4. <i>Auditing</i>	17
5. <i>Audit delay</i>	18
6. Umur Perusahaan	20
7. Ukuran Perusahaan	20
8. Solvabilitas.....	23
9. Profitabilitas.....	24
10. Opini Audit.....	26
11. Meta Analisis.....	29
B. Penelitian Terdahulu.....	30
C. Kerangka Pemikiran	42
1. Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap <i>Audit delay</i>	42
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit delay</i>	42
3. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit delay</i>	43
4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit delay</i>	44



5. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit delay</i>	45
6. Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Opini Audit Secara Bersama-sama <i>Audit delay</i>	46
D. Hipotesis Penelitian	48
BAB III	49
METODE PENELITIAN	49
A. Objek Penelitian	49
B. Desain Penelitian	52
C. Variabel Penelitian	53
1. Variabel Dependen.....	53
2. Variabel independen	54
D. Teknik Pengumpulan Data	55
E. Teknik Pengambilan Sample	56
F. Teknik Analisis Data	57
BAB IV	60
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	60
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	60
B. Hasil Uji Penelitian Meta – Analisis	61
C. Pembahasan	64
1. Pengaruh Umur Perusahaan kepada <i>Audit delay</i>	64
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit delay</i>	65
3. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit delay</i>	67
4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit delay</i>	68
5. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit delay</i>	69
BAB V	71
KESIMPULAN DAN SARAN	71
A. Kesimpulan.....	71
B. Saran	71
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN	78
LAMPIRAN 1 – Daftar Sampel Jurnal.....	78
LAMPIRAN 2 – Daftar Indikator Variabel	81
LAMPIRAN 3 – Daftar Penelitian Meta Analisis	84
LAMPIRAN 4 – Data Hipotesis.....	85
LAMPIRAN 5 – Data Data Variabel Independen	86
LAMPIRAN 6 – Hasil Meta Analisis.....	90
LAMPIRAN 7 – Diagram Data Olahan.....	90

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	91
Tabel 1. 1 Variabel <i>Audit delay</i>	91
Tabel 1. 2 Persenan Variabel <i>Audit delay</i>	91
Tabel 1. 3 Riset Lag Variabel	92
Tabel 1. 4 Data Sig Umur Perusahaan	92
Tabel 1. 5 Data SIG Ukuran Perusahaan	92
Tabel 1. 6 Data SIG Solvabilitas	93
Tabel 1. 7 Data SIG Profitabilitas	94
Tabel 1. 8 Data SIG Opini Audit	95
Tabel 2. 1 Data Penelitian Terdahulu	95
Tabel 3. 1 Daftar Artikel	101
Tabel 3. 2 Pengukuran Variabel	105
Tabel 3. 3 Kriteria Pengambilan Sampel	106
Tabel 4. 1 Sumber Penelitian	106
Tabel 4. 2 Hasil Meta Analisis Variabel Umur Perusahaan	106
Tabel 4. 3 Hasil Meta Analisis Variabel Ukuran Perusahaan	107
Tabel 4. 4 Hasil Meta Analisis Variabel Solvabilitas	107
Tabel 4. 5 Hasil Meta Analisis Variabel Profitabilitas	107
Tabel 4. 6 Hasil Meta Analisis Variabel Opini Audit	107
DAFTAR GAMBAR	108
Gambar 2. 1 Tiga Jenis Financial Report Lags (Delays)	108
Gambar 2. 2 Kerangka Pemikiran	108