



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS, DAN
AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT DELAY, DENGAN REPUTASI
KAP SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA PERUSAHAAN
SEKTOR CONSUMER CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PADA TAHUN 2020 – 2022.**

Oleh:

Nama : Amelia

NIM : 30209036

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Audit



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2024

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 UKURAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS, DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT DELAY, DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PADA TAHUN 2020 – 2022.

Diajukan oleh:

Nama: Amelia

NIM: 30209036

Jakarta, 3 April 2024

Disetujui oleh:

Pembimbing

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

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2024



ABSTRAK

Amelia 30209036 / 2024 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Delay*, dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi Pada Sektor Perusahaan *Consumer Cyclical*s Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2020-2022/ Dosen Pembimbing : Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.

Ketika perusahaan memasuki arena pasar modal, mereka diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangannya yang telah dipersiapkan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku. Penelitian berikut mengambil fenomena di mana saat terjadinya pandemi *Covid-19* telah mempengaruhi kebijakan relaksasi terkait keterlambatan penyampaian laporan keuangan oleh perusahaan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui ukuran perusahaan, solvabilitas, dan *audit tenure* berpengaruh terhadap *audit delay* dengan reputasi KAP sebagai variabel pemoderasi.

Landasan teoritis yang diterapkan dalam penelitian ini melibatkan dua konsep utama, yaitu teori agensi (*agency theory*) dan teori sinyal (*signalling theory*). Teori agensi menjelaskan hubungan yang terjadi antara dua entitas yang memiliki kepentingan berbeda, seperti antara pemegang saham dan manajemen perusahaan. Sedangkan disisi lain, Teori sinyal (*signalling theory*) menjelaskan bahwa tanda atau sinyal yang diberikan oleh pihak pengirim (pemilik informasi) memiliki tujuan untuk memberikan informasi yang relevan kepada penerima, yang dapat memperkuat proses pengambilan keputusan.

Penelitian ini menggunakan pengumpulan data sekunder melalui observasi terhadap laporan keuangan tahunan perusahaan sektor *consumer cyclical*s yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada rentang waktu 2020-2022. Metode pengambilan sampel yang diterapkan adalah metode purposive sampling. Dengan total data amatan sebanyak 198 perusahaan menjadi subjek penelitian. Adapun untuk menganalisis hipotesis, digunakan teknik analisis data seperti analisis statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji statistik F, uji statistik t, dan uji koefisien determinasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa uji F ($\alpha=0,05$) didapatkan nilai signifikansi sebesar 0,010 sehingga dapat dikatakan bahwa uji tersebut dapat diterima. Berdasarkan uji t, didapatkan nilai signifikansi *audit tenure* sebesar 0,02 sehingga H_3 diterima. Namun, nilai signifikansi ukuran perusahaan, solvabilitas, ukuran perusahaan, solvabilitas dan *audit tenure* yang dimoderasikan oleh reputasi KAP masing-masing sebesar 0,445, 0,068, 0,176, 0,062, dan 0,189 sehingga H_1 , H_2 , H_4 , H_5 , dan H_6 ditolak.

Kesimpulan dalam penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, sedangkan ukuran perusahaan, solvabilitas, ukuran perusahaan, solvabilitas dan *audit tenure* yang dimoderasikan oleh reputasi KAP terbukti tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Kata kunci : *audit delay*, ukuran perusahaan, solvabilitas, *audit tenure*, reputasi KAP



ABSTRACT

Amelia / 30209036 / 2024 / *The Influence of Company Size, Solvency, and Audit Tenure on Audit Delay, with KAP Reputation as a Moderating Variable in Consumer Cyclical Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2022* / Advisor: Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak.

When companies enter the capital market arena, they are required to submit their financial reports prepared in accordance with applicable Financial Accounting Standards. The following research takes into account the phenomenon where the Covid-19 pandemic has influenced relaxation policies related to the delay in submission of financial reports by companies. The objective of this study is to determine the influence of company size, solvency, and audit tenure on audit delay with KAP reputation as a moderating variable.

The theoretical framework applied in this study involves two main concepts, namely agency theory and signaling theory. Agency theory explains the relationship between two entities with different interests, such as between shareholders and company management. On the other hand, signaling theory explains that the signals given by the sender (information owner) aim to provide relevant information to the receiver, which can strengthen the decision-making process.

This study uses secondary data collection through observation of annual financial reports of consumer cyclical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period of 2020-2022. The sampling method applied is purposive sampling method. With a total of 198 observed data, it becomes the subject of research. Hypothesis testing was performed using data analysis techniques such as descriptive statistical analysis, coefficient equality test, classical assumption test, multiple linear regression analysis, F-statistic test, t-statistic test, and coefficient of determination test.

The research results show that the F-test ($\alpha=0.05$) obtained a significance value of 0.010, thus indicating the acceptance of the test. Based on the t-test, the significance value of audit tenure is 0.02, confirming H3. However, the significance values for firm size, solvency, firm size, solvency, and audit tenure moderated by KAP reputation are 0.445, 0.068, 0.176, 0.062, and 0.189 respectively, leading to the rejection of H₁, H₂, H₄, H₅, and H₆.

The conclusion of this study indicates that audit tenure has a significant negative impact on audit delay, while firm size, solvency, firm size, solvency, and audit tenure moderated by KAP reputation are not significantly related to audit delay.

Keywords: audit delay, company size, solvency, audit tenure, KAP reputation

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

Proses Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, berkat, dan kebaikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Delay*, dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi Pada Perusahaan *Consumer Cyclical* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2020-2022” ini disusun untuk memenuhi persyaratan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Manajemen di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie tepat pada waktunya.

Penulis menyadari bahwa penulisan dalam tugas ini terdapat berbagai kesulitan dan hambatan. Namun atas bantuan, saran serta masukan dari berbagai pihak, selama proses penyusunan skripsi ini dapat diatasi dengan baik. Dalam kesempatan ini, saya sebagai penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak untuk bantuan, bimbingan, dan saran yang telah diberikan kepada kami dalam penulisan tugas ini, antara lain kepada yang terhormat :

1. Orangtua penulis yang selalu mendoakan dan mendukung penulis selama proses penyusunan skripsi
2. Ibu Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah mengarahkan dan membimbing penulis dengan sabar dan penuh perhatian selama proses penyusunan skripsi.
3. Seluruh jajaran dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendidik dan memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menempuh studi.
4. Seluruh karyawan dan staf Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah banyak membantu penulis dari awal hingga akhir perkuliahan.



5. Eric Johan, selaku pasangan penulis yang selalu mendukung dan mendorong penulis dengan sabar dan penuh pengertian dari awal hingga akhir perkuliahan.

6. Teman – teman seperjuangan skripsi Kezia, Martinus, Rafael, Suryanata, Stevani, Teresia, dan Veronica yang telah memberikan dukungan selama proses penyusunan skripsi.

7. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis yang telah membantu kelancaran proses penyusunan tugas ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa tugas ini masih jauh dari kata sempurna yang disebabkan keterbatasan yang saya miliki sebagai penulis. Walaupun demikian, penulis berharap tugas ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Februari 2024

Amelia - 30209036

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
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah.....	9
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian	10
G. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teoritis	12
B. Penelitian Terdahulu.....	24
C. Kerangka Pemikiran	29
D. Hipotesis	34
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	35
A. Objek Penelitian	35
B. Desain Penelitian.....	35
C. Variabel Penelitian	37
D. Teknik Pengumpulan Data.....	40
E. Teknik Pengambilan Sampel	41
F. Teknik Analisis Data	42



BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....52

A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	52
B.	Analisis Deskriptif.....	52
C.	Hasil Penelitian	56
D.	Pembahasan	63

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....71

A.	Kesimpulan	71
B.	Saran.....	72

DAFTAR PUSTAKA.....74

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

Gambar 1. 1 Jumlah Perusahaan Yang Terlambat Melaporkan Laporan Keuangan.....	5
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	34

 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 TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	41
Tabel 3. 2 Pengambilan Sampel	42
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Deskriptif.....	54
Tabel 4. 2 Hasil Uji Kesamaan Koefisien	57
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	58
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolienaritas	59
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi Data	59
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 4. 7 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji F (Kelayakan Model).....	63
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	63
Tabel 4. 10 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	63



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Sampel Perusahaan	77
Lampiran 2 : Data Perhitungan Variabel <i>Audit delay</i>	79
Lampiran 3 : Data Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>)	83
Lampiran 4 : Data Perhitungan Variabel Solvabilitas (SOLVA)	86
Lampiran 5 : Data Perhitungan Variabel <i>Audit Tenure</i>	91
Lampiran 6 : Data Perhitungan Variabel Reputasi Kantor Akuntan Publik	94
Lampiran 7 : Hasil Pengujian Data SPSS	94

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.