



ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, KESULITAN KEUANGAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA PERUSAHAAN *CONSUMER GOODS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016 – 2018

Oleh:

Nama: Yesika Enjelina

NIM: 37160142

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

Juni 2020

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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

ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, KESULITAN KEUANGAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA PERUSAHAAN *CONSUMER-GOODS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016 – 2018

Diajukan Oleh:

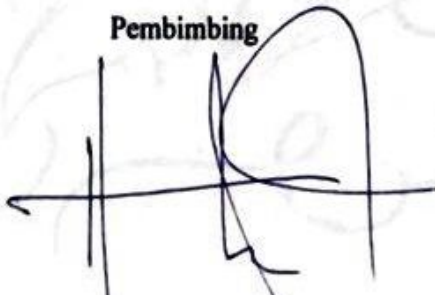
Nama: Yesika Enjelina

NIM: 37160142

Jakarta, 12 Juni 2020

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2020



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Instititut 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.



ABSTRAK

Yesika Enjelina / 37160142 / 2020 / Analisis Pengaruh Profitabilitas, Kesulitan Keuangan, dan Kualitas Audit Terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2018 / Pembimbing : Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.

Laporan keuangan merupakan instrumen yang digunakan perusahaan dalam menyampaikan berbagai informasi serta kinerja perusahaan pada para pihak yang memiliki kepentingan. Laporan keuangan yang baik disajikan secara tepat waktu atau tidak mengalami *audit delay*. *Audit delay* merupakan lamanya proses penyelesaian audit yang dibutuhkan oleh auditor terhitung sejak tanggal penutupan tahun buku sampai dengan tanggal terbitnya laporan audit. Oleh karena itu, tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, kesulitan keuangan, kualitas audit, dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi.

Berdasarkan teori sinyal dan teori kepatuhan, perusahaan memiliki kewajiban untuk menyampaikan laporan keuangan dengan memberikan sinyal baik kabar baik ataupun kabar buruk kepada para pengguna laporan keuangan karena akan berdampak terhadap pengambilan keputusan ekonomi. Ketika suatu informasi merupakan *bad news*, terdapat kecenderungan perusahaan menunda pengumuman informasi tersebut. Sementara teori agensi, menjelaskan adanya konflik keagenan dalam hubungan agen dan prinsipal. Semakin tinggi konflik keagenan yang terjadi, *audit delay* cenderung semakin panjang.

Objek penelitian ini adalah laporan keuangan auditan perusahaan *consumer goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016 – 2018, dengan sampel sebanyak 20 perusahaan per tahun atau 60 perusahaan selama 3 tahun. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *non-probability sampling*, menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang dilakukan untuk pengujian hipotesis adalah dengan menggunakan *Moderated Regression Analysis*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data dapat di-*pooling* serta lulus uji asumsi klasik. Hasil analisis statistik deskriptif menunjukkan bahwa rata-rata *audit delay* perusahaan *consumer goods* tahun 2016 – 2018 adalah 75,9 hari. Hasil uji t menunjukkan bahwa variabel kualitas audit memiliki nilai sig 0,004 sehingga H3 diterima dan variabel ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi hubungan profitabilitas dan *audit delay* memiliki nilai sig 0,0195 sehingga H5 diterima.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah terdapat cukup bukti bahwa kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* dan ukuran perusahaan mampu memperkuat hubungan profitabilitas terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : *Audit Delay*, Profitabilitas, Kesulitan Keuangan, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan

© Hak cipta milik BIKK (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan 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.



ABSTRACT

Yesika Enjelina / 37160142 / 2020 / Analysis of The Effect of Profitability, Financial Distress, and Audit Quality on Audit Delay with Company Size as a Moderating Variable in Consumer Goods Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in the Period of 2016 – 2018 / Advisor: Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.

Financial statements are an instrument used by companies in presenting various information and company performance to those who have interest. A good financial statement stated timely or do not experience audit delay. Audit delay is the length of audit completion process needed by the auditor from the closing date of the financial year to the published audit report date. Therefore, the purpose of this research was to determine the effect of profitability, financial distress, audit quality, and company size to audit delay with the company size as a moderating variable.

Based on signalling theory and compliance theory, companies have an obligation to submit financial statement by giving signals either good news or bad news to the users of financial statements because it will have an impact on economic decision making. When an information is bad news, there is a tendency that the company will postpone the announcement of the information. While agency theory explains there is an agency conflict in the relationship of agents and principals. The higher the agency conflict that occurred, audit delay tends to be longer.

The object of this research is consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016 – 2018 period, with 20 companies as the samples each year or 60 companies for 3 years. The sampling techniques is non-probability sampling, using purposive sampling method. The data analysis technique used to test the hypothesis is Moderated Regression Analysis.

The result of this research showed that the data can be pooled and passed the classic assumption test. The result of descriptive statistical analysis showed that the average audit delay of consumer goods company in 2016 – 2018 was 75,9 days. The result of t test showed that audit quality variable has sig value of 0,004 so that H3 is accepted and company size as moderating variable in the relationship of probability and audit delay has a sig value of 0,0195 so that H5 is accepted.

The conclusion of this research is there is enough evidence that audit quality has a significant effect on audit delay and company size is able to strengthen the relationship of profitability and audit delay.

Keywords : Audit Delay, Profitability, Financial Distress, Audit Quality, Company Size

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

© Hak Cipta dan Informasi Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan wajib dalam menyelesaikan studi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie guna memperoleh gelar Sarjana.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan selama proses penyusunan skripsi sehingga dapat terselesaikan dengan baik. Penulis khususnya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran dan perhatian telah bersedia menyumbangkan tenaga, pikiran, dan waktu untuk memberikan bimbingan dalam penulisan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu kepada penulis selama perkuliahan.
3. Kedua orang tua dan semua anggota keluarga yang senantiasa mendukung, memotivasi, dan mendoakan penulis sejak awal perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini secara tepat waktu.
4. Christian Gareth Giordano, pacar yang selalu mendoakan, memotivasi, dan mendukung selama masa perkuliahan sampai dengan penyelesaian skripsi.
5. MM, Caca, dan Fanny, sahabat seperjuangan sejak awal perkuliahan hingga penyelesaian skripsi yang selalu membantu dan memotivasi disaat penulis sedang mengalami kesulitan dalam materi perkuliahan maupun dalam penyusunan skripsi.



6. Febrina, teman seperjuangan bimbingan skripsi yang saling bertukar pikiran, membantu, dan memotivasi hingga skripsi dapat selesai tepat waktu.

7. Teman-teman sekelas selama kuliah yang telah berjuang bersama dalam menyelesaikan skripsi.

8. Pihak-pihak lain yang telah membantu dalam pembuatan skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan pengalaman, pengetahuan, dan waktu yang dimiliki oleh penulis. Oleh sebab itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang dapat menjadi masukan bagi penulis untuk di kemudian hari. Demikian skripsi ini dibuat, semoga bermanfaat bagi semua pihak yang terkait dan dapat dijadikan pembelajaran untuk penelitian selanjutnya.

Jakarta, Januari 2020

Penulis,

Yesika Enjelina



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	10
C. Batasan Masalah	10
D. Batasan Penelitian	11
E. Rumusan Masalah	12
F. Tujuan Penelitian	12
G. Manfaat Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	14
A. Landasan Teoritis	14
1. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	14
2. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	16
3. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	17
4. Laporan Keuangan	19
5. <i>Auditing</i>	27
6. Profitabilitas	29
7. Kesulitan Keuangan	31
8. Kualitas Audit	32
9. Ukuran Perusahaan	33
10. <i>Audit Delay</i>	35
B. Penelitian Terdahulu	36
C. Kerangka Pemikiran	40
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	40

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

© Hak cipta milik IBKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



2.	Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap <i>Audit Delay</i>	41
3.	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	42
4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	43
5.	Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Hubungan antara Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	44
6.	Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Hubungan antara Kesulitan Keuangan terhadap <i>Audit Delay</i>	45
7.	Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Hubungan antara Kualitas Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	46
	D. Hipotesis Penelitian	48
BAB III METODE PENELITIAN		49
	A. Objek Penelitian	49
	B. Desain Penelitian	50
	C. Variabel Penelitian	52
1.	Variabel Dependen	52
2.	Variabel Independen	52
3.	Variabel Moderasi	53
	D. Teknik Pengumpulan Data	55
	E. Teknik Pengambilan Sampel	55
	F. Teknik Analisis Data	56
1.	Statistik Deskriptif	56
2.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	57
3.	Uji Asumsi Klasik	58
4.	Analisis Regresi Linier Berganda	61
5.	Analisis Regresi dengan <i>Moderated Regression Analysis</i>	62
6.	Pengujian Hipotesis	63
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		66
	A. Gambaran Umum Objek Penelitian	66
	B. Statistik Deskriptif	67
	C. Hasil Penelitian	69
1.	Uji Kesamaan Koefisien	69
2.	Uji Asumsi Klasik	71
3.	Analisis Regresi Linier Berganda	73
4.	Analisis Regresi dengan <i>Moderated Regression Analysis</i>	75

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



5. Pengujian Hipotesis.....	77
D. Pembahasan	82
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	82
2. Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap <i>Audit Delay</i>	83
3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	83
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	84
5. Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Hubungan Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	85
6. Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Hubungan Kesulitan Keuangan terhadap <i>Audit Delay</i>	85
7. Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Hubungan Kualitas Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	86
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	88
A. Simpulan.....	88
B. Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA	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

Tabel 3.1	Ikhtisar Variabel Penelitian	54
Tabel 3.2	Proses Pengambilan Sampel.....	56
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif.....	67
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Kualitas Audit	68
Tabel 4.3	Uji <i>Pooling</i>	70
Tabel 4.4	Uji Asumsi Klasik	71
Tabel 4.5	Analisis Regresi Linier Berganda.....	73
Tabel 4.6	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	75
Tabel 4.7	Uji Koefisien Determinasi	77
Tabel 4.8	Uji F.....	78
Tabel 4.9	Uji t – Model 1	79
Tabel 4.10	Uji t – Model 2	80

© Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran47

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	Daftar Nama dan Kode Perusahaan Sampel Penelitian	94
LAMPIRAN 2	Data Variabel Penelitian	95
	Tanggal Laporan Keuangan Auditan Tahun 2016 – 2018.....	95
	Data Kantor Akuntan Publik Tahun 2016 – 2018	96
	Data Total Aset Tahun 2016 – 2018	98
	Data Laba Bersih Tahun 2016 – 2018	99
	Data Hutang Jangka Panjang Tahun 2016 – 2018	100
	Data Variabel Penelitian Tahun 2016	101
	Data Variabel Penelitian Tahun 2017	102
	Data Variabel Penelitian Tahun 2018	103
LAMPIRAN 3	<i>Output SPSS</i>	104
	Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	104
	1. Tabel Statistik Deskriptif	104
	2. Tabel Statistik Deskriptif Kualitas Audit.....	104
	Hasil Uji <i>Pooling</i>	105
	Hasil Uji Asumsi Klasik	106
	1. Uji Normalitas.....	106
	2. Uji Multikolinearitas	107
	3. Uji Autokorelasi.....	108
	4. Uji Heteroskedastisitas	109
	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	111
	Hasil Uji F.....	112
	Hasil Uji t.....	113

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