

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

SKRIPSI



Oleh :

NADYA SAFIRA OKTAVILIA
17013010267 / FEB / EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2021

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

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi**



Oleh :

NADYA SAFIRA OKTAVILIA
17013010267 / FEB / EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2021

SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

Disusun Oleh:

NADYA SAFIRA OKTAVILIA
17013010267/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan Pada Jurnal SINTA 1 - 6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada Tanggal : 10 Desember 2021

Pembimbing :
Pembimbing Utama

Tim Penilai:
Ketua

Drs. Ec. MUSLIMIN, M.Si
NIP.196207121993031001

Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, MM., CMA., AK., CA
NIP. 196610171993032001

Anggota

Dr. Gideon Setyo B. M.Si., CfrA
NPT. 267069502431

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Prof. Dr. Svamsul Huda, SE, MT
NIP. 19590828 199003 1001

20 DEC 2021

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak yang telah membantu hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala limpahan rahmat, petunjuk, kasih dan sayang, serta kenikmatan berupa kesehatan jasmani maupun rohani, sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini dengan baik.
2. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E., M.T., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., selaku Kepala Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Drs. Ec. MUSLIMIN, M.Si, selaku Dosen Pembimbing yang telah dengan sabar meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan hingga selesainya penyusunan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Kedua orang tua tercinta dan saudara kandung penulis yang selalu mendukung dan mendoakan segala hal baik kepada penulis. Sebesar apapun perilaku dan tindakan yang dapat dilakukan oleh penulis tidak akan mampu membalas jasa-jasa dan kasih sayang yang telah diberikan olehnya.
9. Teman-teman penulis menjadi pendengar yang baik tiap keluhan saya, memberi motivasi dan dukungan kepada saya, serta membantu saya saat menyusun skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa apa yang telah disusun dalam skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu peneliti berharap saran dan kritik yang membangun dari pembaca dan pihak lain. Akhir kata, peneliti berharap agar skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 14 Oktober 2021

Nadya Safira

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Penelitian Terdahulu.....	11
2.2. Kajian Teori	27
2.2.1. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	27
2.2.2. Teori Kepatuhan	28
2.2.3. Laporan Keuangan	29
2.2.1.1. Pengertian Laporan Keuangan.....	29
2.2.1.2. Tujuan Laporan Keuangan.....	32
2.2.4. Auditing.....	33
2.2.2.1. Pengertian Auditing.....	33
2.2.2.2. Jenis-jenis Audit.....	34
2.2.2.3. Tujuan Audit	36
2.2.2.4. Standart Audit.....	37
2.2.2.5. Jenis Opini Auditor	39
2.2.5. Laporan Akuntan	42
2.2.6. Audit Delay.....	43
2.2.7. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay	44
2.2.5.1. Ukuran Perusahaan	44
2.2.5.2. ROA	44
2.2.5.3. Ukuran KAP	45
2.3. Kerangka Pemikiran	46
2.4. Hipotesis	46

2.4.1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay	46
2.4.2.	Pengaruh <i>Return on Asset</i> (ROA) terhadap Audit Delay ..	49
2.4.3.	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Audit Delay	51
BAB III	METODE PENELITIAN.....	54
3.1.	Jenis penelitian	54
3.2.	Objek Penelitian	54
3.3.	Definisi Operasional dan Ukuran Variabel	55
3.4.	Populasi dan Sampel	57
3.5.	Metode Pengumpulan data	61
3.5.1.	Jenis data.....	61
3.5.2.	Sumber data.....	61
3.5.3.	Metode pengumpulan data	61
3.6.	Teknik Analisis Data	62
3.6.1.	Teknik Analisis	62
3.6.2.	Analisis Deskriptif	63
3.6.3.	Uji Normalitas	63
3.6.4.	Uji Asumsi Klasik	63
3.6.4.1.	Uji Multikolinieritas.....	64
3.6.4.2.	Uji Heteroskedastitas	64
3.6.4.3.	Uji Autokorelasi	65
3.6.5.	Uji Hipotesis.....	65
3.6.5.1.	Uji F (kecocokan model)	65
3.6.5.2.	Uji Koefisien Determinan (R^2)	66
3.6.5.3.	Uji Statistik t.....	67
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	68
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	68
4.2.	Deskripsi Variabel Penelitian	68
4.2.1.	Ukuran Perusahaan	69
4.2.2.	<i>Return on Asset</i> (ROA).....	70
4.2.3.	Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	72
4.2.4.	Audit Delay.....	74
4.3.	Hasil penelitian	76
4.3.1.	Hasil Statistik Deskriptif.....	76
4.3.2.	Uji Asumsi Klasik	78

4.3.2.1.	Uji Normalitas	78
4.3.2.2.	Uji Multikolinieritas	79
4.3.2.3.	Uji Autokorelasi	80
4.3.2.4.	Uji Heteroskedastisitas	81
4.3.2.5.	Teknik Analisis Data	82
4.3.2.5.1.	Analisis Regresi Berganda	82
4.3.3.	Uji Hipotesis	84
4.3.3.1.	Uji Kesesuaian Model (Uji F)	84
4.3.3.2.	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	85
4.3.3.3.	Uji Parsial (Uji t)	86
4.4.	Pembahasan	89
BAB V	PENUTUP	99
5.1.	Kesimpulan	99
5.2.	Saran	99
5.3.	Keterbatasan dan Implikasi	100
5.3.1.	Keterbatasan	100
5.3.2.	Implikasi	101

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Audit Delay Perusahaan Manufaktur yang Go Publik di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019	6
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3. 1 Dasar Pengambilan Keputusan Uji F.....	65
Tabel 3. 2 Dasar Pengambilan Keputusan Uji t.....	67
Tabel 4. 1 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	69
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan Return on Asset (ROA).....	71
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan Ukuran KAP.....	72
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan Ukuran KAP.....	75
Tabel 4. 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	76
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas	79
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas	79
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi	80
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	81
Tabel 4. 10 Hasil Regresi Linear Berganda	82
Tabel 4. 11 Hasil uji F.....	84
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	85
Tabel 4. 13 Hasil Uji t	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 46

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Hasil Tabulasi Data
- Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 3 Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 4 Hasil Regresi Linear Berganda
- Lampiran 5 Hasil Uji F
- Lampiran 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)
- Lampiran 7 Hasil Uji Parsial (Uji t)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis faktor-faktor yang dapat mempengaruhi audit delay pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Faktor-faktor pada penelitian ini diproksikan dengan ukuran perusahaan, *return on asset* (ROA), dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan teknik analisis regresi linear berganda. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015 – 2019. Setelah melakukan teknik *purposive sampling*, jumlah perusahaan yang telah memenuhi kriteria sampel yang dibutuhkan adalah sebanyak 14 perusahaan. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan *return on asset* (ROA) berpengaruh terhadap audit delay. Sedangkan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) tidak berpengaruh terhadap audit delay.

Kata Kunci: ROA, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, dan Audit Delay.

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the factors that can affect audit delay in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2019 period. The factors in this study are proxied by company size, return on assets (ROA), and the size of the Public Accounting Firm (KAP).

This study uses quantitative research with multiple linear regression analysis techniques. The population of this study is all manufacturing companies that have been listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2015 – 2019. After using a purposive sampling technique, the number of companies that have met the required sample criteria are 14 companies. Based on the results of the study indicate that the size of the company and return on assets (ROA) affect the audit delay. While the size of the Public Accounting Firm (KAP) has no effect on audit delay.

Keywords: ROA, Firm Size, KAP Size, and Audit Delay.