

DETERMINAN AUDIT DELAY
(Studi Empirik pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2019)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta



Nama : Risqika Amalia

NIM : 43217110233

Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA

2021

SURAT PERNYATAAN SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Risqika Amalia

NIM : 43217110233

Program Studi : Akuntansi S1

Menyatakan skripsi ini merupakan hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan skripsi, apabila terbukti melakukan tindakan plagiat atau penjiplakan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Jakarta, 1 November 2021



Risqika amalia

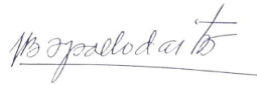
NIM : 43217110233

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Risqika Amalia
NIM : 43217110233
Program Studi : Akuntansi S1
Judul Skripsi : Determinan *Audit Delay* (Studi Empirik pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2019)
Tanggal Sidang : 27 Desember 2021

Mengesahkan:

Pembimbing



(Prof. Dr. Apollo Daito, Ak., M.Si)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of financial distress, audit tenure, and company size on audit delay in mining companies listed on the Indonesian stock exchange in 2017-2019. The length of the audit process is closely related to the timeliness of the submission of financial statements. Financial statement information required by interested parties can be useful if presented accurately and precisely when needed by users of financial statements, but information is no longer useful if it is not presented accurately and appropriately. on time. The population in this study amounted to 53 companies, sampling was done by purposive sampling method so that the number of samples obtained was 41 companies. This study uses descriptive statistical analysis techniques using the Eviews 9 application. Based on the results of the study, there is a simultaneous influence of financial distress, audit tenure, and company size of 68,45% which is declared significant. In addition, the results of the study partially show that there is an effect of financial distress with a coefficient value of 3.24%, company size has a significant effect on audit delay with a coefficient value of 29,18%, while audit tenure has no significant effect on audit delay with a coefficient value of 0,32%.

Keywords: financial distress, audit tenure, firm size, audit delay.

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh dari *financial distress*, *audit tenure*, dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang ada di bursa efek Indonesia tahun 2017-2019. lamanya proses audit berkaitan erat dengan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, Informasi laporan keuangan yang diperlukan oleh pihak-pihak yang berkepentingan dapat bermanfaat jika disajikan secara akurat dan tepat pada saat dibutuhkan oleh pemakai laporan keuangan, namun Informasi tidak lagi bermanfaat bila tidak disajikan secara akurat dan tepat waktu. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 53 perusahaan, pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh jumlah sampel sebanyak 41 perusahaan. Penelitian ini menggunakan teknik analisis statistik deskriptif dengan menggunakan aplikasi *Eviews 9*. Berdasarkan hasil penelitian secara simultan terdapat pengaruh *financial distress*, *audit tenure*, dan ukuran perusahaan sebesar 68,45% dinyatakan signifikan. Selain itu hasil penelitian secara parsial menunjukkan terdapat pengaruh *financial distress* dengan nilai koefisien sebesar 3,24%, ukuran perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay* dengan nilai koefisien sebesar 29,18%, Sedangkan *audit tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* dengan nilai koefisien sebesar 0,32%.

Kata kunci: *financial distress*, *audit tenure*, ukuran perusahaan, *audit delay*.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Determinan *Audit Delay* (Studi Empirik pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis sadar masih adanya kesalahan dalam penelitian ini yang disebabkan oleh kurangnya pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bpk. Prof. Dr. Apollo selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Serta pihak lain yang telah membantu penulis dengan ketulusan hati mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

5. Kepada orang tua tercinta yang senantiasa memberikan semangat dan doa setiap saat kepada penulis.
6. Kakak-kakak serta adik tercinta yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.
7. Teman-teman yang berjuang bersama-sama menyelesaikan tugas akhir, yang selalu saling memberikan dukungan dan semangat untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 2021

Risqika Amalia

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRACT.....	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	12

1. Teori sinyal	12
2. Laporan Keuangan	13
3. Audit dan Standar Audit	15
4. <i>Audit Delay</i>	18
5. <i>Financial Distress</i>	19
6. <i>Audit Tenure</i>	23
7. Ukuran Perusahaan	24
8. Penelitian Terdahulu	25
B. Rerangka Pemikiran	36
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	37
2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	38
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	38
C. Hipotesis.....	39

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	40
B. Desain Penelitian.....	40
C. Definisi dan Operasional Variabel	41
1. Definisi Variabel	41
2. Operasionalisasi Variabel	44
D. Populasi dan Sampel Penelitian	46

E. Teknik Pengumpulan Data	49
F. Metode Analisis	50
1. Statistik Deskriptif	50
2. Pemilihan Model Data Panel.....	51
3. Uji Asumsi Klasik.....	54
4. Uji Hipotesis	55
 BAB IV PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Subjek Penelitian	58
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	59
C. Hasil Uji Kesesuaian Model.....	61
1. F Test (Chow Test)	61
2. Uji Hausman	62
3. Uji LM	63
D. Hasil Uji Asumsi Klasik	64
1. Uji Multikolinearitas	65
E. Uji Hipotesis.....	65
1. Uji Koefisien Determinan (R^2).....	65
2. Uji Simultan (<i>F Test</i>)	66
3. Hasil Analisis Linear Berganda	67
4. Uji Parsial (<i>t Test</i>)	69

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	75
B. Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN.....	81

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	44
Tabel 3. 2 Populasi Penelitian.....	46
Tabel 3. 3 Kriteria Sampel	48
Tabel 3. 4 Sampel Penelitian.....	48
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	58
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	59
Tabel 4. 3 Uji Chow	62
Tabel 4. 4 Uji Hausman	63
Tabel 4. 5 Hasil Uji LM	64
Tabel 4. 6 Uji Multikolonieritas.....	65
Tabel 4. 7 Uji Koefisien Detereminasi R^2	66
Tabel 4. 8 Uji Signifikansi Simultan.....	67
Tabel 4. 9 Analisis Regresi Linear Berganda.....	67
Tabel 4. 10 Uji Statistik t	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	37
Gambar 4. 2 Paradigma Hasil Penelitian	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Penelitian.....	81
Lampiran 2 Hasil Statistik Deskriptif	112
Lampiran 3 Hasil Pengujian Model	113
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	115
Lampiran 5 Hasil Uji Hipotesis	116