

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN OPINI AUDITOR
TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN REPUTASI KAP
SEBAGAI VARIABLE MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan perusahaan food and beverage yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2016)**

SKRIPSI

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



NAMA : CITRA NICTRİYASA

NIM : 43216010034

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA**

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

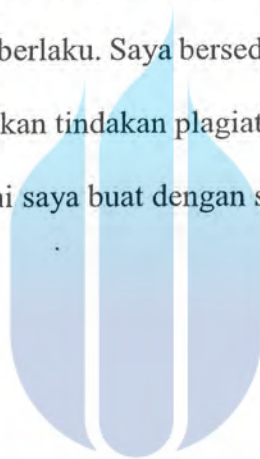
Nama : Citra Nictriyasa

NIM : 43216010034

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.



UNIVERSITAS Jakarta, 15 September 2020

MERCU BUANA



Citra Nictriyasa
NIM : 43216010034

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Citra Nictriyasa
NIM : 43216010034
Program Studi : S 1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Financial Distress Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Variable Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016)
Tanggal Lulus Ujian : 15 September 2020

Disahkan oleh :

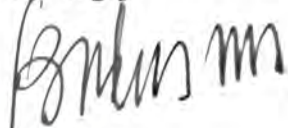
Pembimbing



Ratna Mappanyukki, Dr., Ak, M.Si, CA

Tanggal : 02 Oktober 2020

Ketua Penguji



Sabarudin Muslim, SE, M.Si

Tanggal : 23 September 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS.

Tanggal :

Ketua Program Studi

SI Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE, M.Si., Ak

Tanggal: 24/10/2020

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *financial distress* dan *opini audit* terhadap *audit delay* dengan *reputasi kap* sebagai moderasi pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) subsektor makanan dan minuman pada tahun 2013-2016.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah Deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan *go public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang bergerak dalam bidang subsektor makanan dan minuman pada tahun 2013-2016. Sampel yang memenuhi kriteria sebanyak 14 perusahaan selama 4 tahun sehingga menjadi 56 sampel populasi penelitian.

Hasil penelitian ini didapatkan : 1) *Financial Distress* tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*; 2) *Opini Audit* berpengaruh terhadap *Audit Delay*; 3) *Financial Distress* dimoderasi oleh *reputasi kap* tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*; 4) *Opini Audit* yang dimoderasi oleh *reputasi kap* berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

Kata kunci: *financial distress, opini audit, reputasi kap dan audit delay.*



ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of financial distress and audit opinion on audit delay with the reputation of the hood as moderation in companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) food and beverage subsector in 2013-2016.

The research method used in this research is descriptive with a qualitative approach. The population in this study are all publicly listed companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) which are engaged in the food and beverage sub-sector in 2013-2016. Samples that met the criteria of 14 companies for 4 years to become 56 samples of the study population.

The results of this study were determined: 1) Financial Distress had no effect on Audit Delay; 2) Audit opinion influences Audit Delay; 3) Financial Distress moderated by the reputation of the hood does not affect the Audit Delay; 4) Audit opinion which is moderated by the hood's reputation influences Audit Delay.

Keywords: financial distress, audit opinion, hood reputation and audit delay.



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ Pengaruh Financial Distress Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Variable Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari keterbatasan pengetahuan serta pengalaman dan bantuan dari berbagai pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Untuk itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. DR, Ngadino Surip Diposumarto MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si, CA., CIPSAS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., Ak., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Ratna Mappanyukki SE.,M.SI,AK Selaku dosen pembimbing yang telah memberikan banyak masukan, semangat dan meluangkan waktu untuk membimbing penulis dalam mengerjakan skripsi ini.

5. Bapak sabarudin muslim , S.E, M.Si dan bapak yudhi herliansyah, Dr., Ak, M.Si, CA selaku dosen penguji yangtelah memberikan masukan atas penyusunan skripsi ini
6. Seluruh dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
7. yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan berlangsung
8. Seluruh staf administrasi, staf akademik, dan staf perpustakaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan kelancaran proses selama kuliah dan penulisan skripsi ini.
9. Kedua orang tua penulis yang telah memberikan dukungan moral maupun materil serta tak henti-hentinya mendoakan yang terbaik bagi anak-anaknya. Terima kasih atas semua pengorbanannya.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih untuk semuanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis.

Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Wassalamu'alaikum Wr.W

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian	7
3. Kontribusi Akademik.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori agensi (<i>agency theory</i>)	9
2. Laporan keuangan.....	11
3. <i>Audit Delay</i>	11
6. Reputasi KAP	19
7. Penelitian terdahulu	20
B. Rerangka Pemikiran	28
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	28
2. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	29

3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i> yang Dimoderasi oleh Reputasi KAP.....	30
4. Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Delay</i> yang Dimoderasi oleh Reputasi KAP	31
C. HIPOTESIS	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
A. Waktu dan Tempat Penelitian	33
1. Waktu Penelitian.....	33
2. Tempat Penelitian	33
B. Desain Penelitian	33
C. Definisi dan Operasional Variabel	34
1. Variable dependen	35
2. <i>Audit delay</i>	36
3. <i>Financial distress</i>	36
4. Opini audit	37
5. Reputasi KAP	37
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	39
1) Populasi.....	39
2) Sampel	40
E. Teknik Pengumpulan Data	42
F. Metode Analisis	42
1) Statistik Deskriptif.....	43
2) Uji Asumsi Klasik.....	43
a. Uji Normalitas.....	43
b. Uji Multikolinearitas	44
c. Uji Heteroskedastisitas.....	45
d. Uji Autokorelasi.....	46
3) Uji Analisis Regresi Linear Beranda	46
4) Uji Hipotesis.....	48
a. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	48
b. Uji Koefisien Determinasi (Uji Adjusted R ²).....	48

	c. Uji Statistik Parameter Individual (Uji Statistik T)	49
BAB IV	HASIL ANALISA DAN PEMBAHASAN	50
	A. Gambaran Umum	50
	B. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	51
	1) Financial Distress	51
	2) Opini Audit	52
	3) Reputasi KAP	52
	4) Audit delay	53
	C. Uji Asumsi Klasik	54
	1) Hasil Uji Normalitas.....	54
	2) Hasil Uji Multikolonieritas.....	55
	3) Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	56
	4) Hasil Uji Autokorelasi.....	57
	D. Uji Kelayakan Model	58
	1. Hasil Uji Koefisien Determinasi	58
	2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	59
	3. Hasil Uji Regresi Parsial (Uji Statistik T).....	59
	E. Moderated Regression Analysis (MRA).....	60
	F. Uji Regresi Linear Berganda.....	63
	G. Pembahasan Hasil Penelitian	64
	1. Pengaruh Financial distress Terhadap Audit Delay	64
	2. Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Delay.....	65
	3. Pengaruh Financial distress Terhadap Audit Delay dengan Reputasi Kap sebagai moderasi	66
	4. Pengaruh Opini Audit yang dimoderasi oleh reputasi kap Terhadap Audit Delay	67
BAB V	KESIMPULAN & SARAN.....	68
	A. Kesimpulan	68
	B. Saran.....	68
	DAFTAR PUSTAKA	70
	LAMPIRAN.....	73

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Jumlah Perusahaan di BEI yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Periode 2013-2016.....	3
Tabel 3. 1	Variabel dan Skala Pengukuran.....	38
Tabel 3. 2	Daftar Populasi Penelitian	39
Tabel 3. 3	Kriteria Sampel Penelitian	41
Tabel 3. 4	Sampel penelitian.....	41
Tabel 4. 1	Daftar Nama Sampel Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman	50
Tabel 4. 2	Statistik Deskriptif Variabel Financial distress.....	51
Tabel 4. 3	Statistik Deskriptif Variabel Opini Audit	52
Tabel 4. 4	Statistik Deskriptif Variabel Reputasi KAP	53
Tabel 4. 5	Statistik Deskriptif Variabel Audit Delay.....	53
Tabel 4. 6	One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	55
Tabel 4. 7	Uji Multikolonierita	56
Tabel 4. 8	Uji Heteroskedastisitas	57
Tabel 4. 9	Uji Autokorelasi.....	58
Tabel 4. 10	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	58
Tabel 4. 11	Uji F.....	59
Tabel 4. 12	Uji T.....	60
Tabel 4. 13	Hasil Analisis Regresi Moderasi.....	61
Tabel 4. 14	Analisi Regresi Linear Berganda	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka pemikiran	32
Gambar 4. 1 Uji Asumsi Klasik Normalitas Data.....	54



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	X1 FINANCIAL DISTRESS 2013	73
LAMPIRAN 2	FINANCIAL DISTRESS X2 2013	73
LAMPIRAN 3	FINANCIAL DISTRESS X3 2013	74
LAMPIRAN 4	X4 FINANCIAL DISTRESS 2013	74
LAMPIRAN 5	X5 FINANCIAL DISTRESS 2013	75
LAMPIRAN 6	X1 FINANCIAL DISTRESS 2014	75
LAMPIRAN 7	X2 FINANCIAL DISTRESS 2014	76
LAMPIRAN 8	X3 FINANCIAL DISTRESS 2014	76
LAMPIRAN 9	X4 FINANCIAL DISTRESS 2014	77
LAMPIRAN 10	X5 FINANCIAL DISTRESS 2014	77
LAMPIRAN 11	X1 FINANCIAL DISTRESS 2015	78
LAMPIRAN 12	X2 FINANCIAL DISTRESS 2015	78
LAMPIRAN 13	X3 FINANCIAL DISTRESS 2015	79
LAMPIRAN 14	X4 FINANCIAL DISTRESS 2015	79
LAMPIRAN 15	X5 FINANCIAL DISTRESS 2015	80
LAMPIRAN 16	X1 FINANCIAL DISTRESS 2016	80
LAMPIRAN 17	X2 FINANCIAL DISTRESS 2016	81
LAMPIRAN 18	X3 FINANCIAL DISTRESS 2016	81
LAMPIRAN 19	X4 FINANCIAL DISTRESS 2016	82
LAMPIRAN 20	X5 FINANCIAL DISTRESS 2016	82
LAMPIRAN 21	AUDIT DELAY	83