



**PENGARUH LABA DAN RUGI OPERASI, OPINI
AUDIT DAN *AUDITOR SWITCHING* TERHADAP
AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR
BARANG KONSUMEN NON-PRIMER YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2019-2022)**

SKRIPSI

OLEH

NADIA SUPARASARI

43219110262

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



**PENGARUH LABA DAN RUGI OPERASI, OPINI
AUDIT DAN *AUDITOR SWITCHING* TERHADAP
AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR
BARANG KONSUMEN NON-PRIMER YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2019-2022)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

Program S1 Akuntansi

OLEH

NADIA SUPARASARI

43219110262

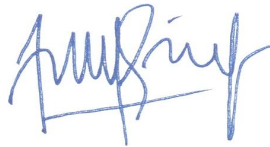
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nadia Suparasari
NIM : 43219110262
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH LABA DAN RUGI OPERASI, OPINI AUDIT DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR BARANG KONSUMEN NON-PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022)
Tanggal Sidang : 28 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yulis Diana Alfa, SE., MSA., Ak., CPAI

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



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

LPTA-03254805



Scan QR or [click here](#) to
Verification

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : PENGARUH LABA DAN RUGI OPERASI, OPINI AUDIT DAN *AUDITOR SWITCHING* TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR BARANG KONSUMEN NON-PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022)

Nama : Nadia Suparasari

NIM : 43219110262

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 28 Februari 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 28 Februari 2025



Nadia Suparasari

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji syukur kepada Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Laba dan Rugi Operasi, Opini Audit, dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Sektor Barang Konsumen Non-Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penulisan dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Yulis Diana Alfia, SE, M.S.A, AK, CPAI, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu dan bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti hanturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.SI, AK selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, AK. M.SI. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Yulis Diana Alfia, SE, M.S.A, AK, CPAI selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi.
5. Ibu Dr. Nengzih, M.Si., Ak., CA selaku Dewan Ketua Penguji pada saat sidang berlangsung telah memberikan saran dan masukan yang membangun.
6. Ibu Rieke Pernamasari, S.E., M.Ak selaku dosen penguji II pada saat sidang berlangsung telah memberikan saran dan masukan untuk memperbaiki dari tugas akhir ini.
7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmunya.
8. Kedua orang tua. Ayahanda Suparman dan Ibunda tercinta Sutarmi yang selalu memberikan doa, semangat, dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Orang terdekat yang telah meluangkan banyak waktu untuk memberikan doa, semangat, dan dukungan yang tiada henti-hentinya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

10. Teman-teman dari Program Studi S1 Akuntansi yang saling memotivasi sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman dalam lingkungan kantor, yang telah memberikan motivasi sampai selesainya skripsi ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, doa dan dukungannya. Semoga kebaikan kalian dibalas oleh Allah SWT Aamiin.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, 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, 28 Februari 2025

Nadia Suparasari

ABSTRACT

Financial reports are key in monitoring the financial condition of a company. However, delays in submitting financial reports, caused by audit delays, are a serious problem in the Indonesian capital market. This study aims to analyze and obtain empirical evidence regarding the effect of profit and loss, audit opinion, and auditor switching on audit delay (Empirical Study of the Non-Primary Consumer Goods Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019–2022). The independent variables used in this study are operating profit and loss, audit opinion, and auditor switching. The dependent variable used in this study is audit delay. The population used in this study was all companies in the Non-Primary Consumer Goods Sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period ending December 31, 2022. The method used in sampling was the purposive sampling method, resulting in a sample of 85 companies. The results indicated that operating profit and loss had a negative and significant effect on audit delay, while audit opinion had no negative effect on audit delay. On the other hand, auditor switching has no positive effect on audit delay.

Keywords: *Operating profit and loss, Audit opinion, and Auditor Switching, Audit delay.*

ABSTRAK

Laporan keuangan merupakan kunci dalam memantau kondisi keuangan suatu perusahaan. Namun, keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan, disebabkan oleh *audit delay*, menjadi masalah serius di pasar modal Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh laba dan rugi, opini audit dan *auditor switching* terhadap *audit delay* (Studi Empiris Pada Sektor Barang Konsumen Non-Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022). Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah laba dan rugi operasi, opini audit dan *auditor switching*. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *audit delay*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah semua perusahaan di Sektor Barang Konsumen Non-Primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022. Metode yang digunakan dalam pengambilan sampel adalah metode *purposive sampling*, menghasilkan sampel sebanyak 85 perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa laba dan rugi operasi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, sementara opini audit tidak berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Di sisi lain, *auditor switching* tidak berpengaruh positif terhadap *audit delay*.

Kata kunci : Laba dan rugi operasi, Opini audit, dan *Auditor Switching*, *Audit delay*.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah.....	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	12
1. Tujuan Penelitian.....	12
2. Kontribusi Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	14
A. Kajian Pustaka.....	14
1. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	14
2. Audit Delay	16
3. Laba dan Rugi Operasi	18
4. Opini Audit	21
5. Auditor Switching	24
6. Penelitian Terdahulu	26
B. Rerangka Pemikiran.....	36
1. Pengaruh Laba dan Rugi Terhadap Audit Delay	36

2. Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Delay	37
3. Pengaruh Auditor Switching Terhadap Audit Delay	38
C. Hipotesis	39
BAB III METODE PENELITIAN	41
A. Jenis Penelitian	41
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	41
1. Variabel Dependen (Variabel Terikat).....	42
2. Variabel Independen (Variabel Bebas).....	43
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	46
1. Populasi.....	46
2. Sampel Penelitian	47
D. Teknik Pengumpulan Data.....	50
1. Dokumentasi	50
2. Keperpustakaan	51
E. Metode Analisis Data.....	51
1. Statistik Deskriptif.....	51
2. Analisis Regresi Logistik.....	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	57
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	57
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	57
1. Laba dan Rugi Operasi	60
2. Opini Audit	61
3. Auditor Switching	62
4. Audit Delay	63
C. Analisis Regresi Logistik	63
1. Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Test)	65
2. Menguji Kelayakan Model Regresi (Goodness Of Fit Test).....	67
3. Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square)	67
4. Matriks Klasifikasi	68
5. Pengujian Hipotesis	69

D. Pembahasan.....	73
1. Pengaruh Laba dan Rugi Operasi terhadap Audit Delay	73
2. Pengaruh Opini Audit terhadap Audit Delay	75
3. Pengaruh Auditor Switching terhadap Audit Delay	77
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	79
A. Simpulan	79
B. Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN	88

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Nama Perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang Mengalami Audit Delay	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1 Operasional Variabel	45
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian	48
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Sampel	48
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	58
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Laba dan Rugi Operasi-Distribusi Frekuensi	60
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif Opini Audit-Distribusi Frekuensi	61
Tabel 4.4 Hasil Statistik Deskriptif Auditor Switching-Distribusi Frekuensi	62
Tabel 4.5 Hasil Statistik Deskriptif Audit Delay-Distribusi Frekuensi.....	63
Tabel 4.6 Model Persamaan Regresi Logistik	64
Tabel 4.7 Hasil Keseluruhan Model (Overall Model Test)	65
Tabel 4.8 Hasil Kelayakan Model Regresi	67
Tabel 4.9 Hasil Koefisien Determinasi	68
Tabel 4.10 Matriks Klasifikasi.....	68
Tabel 4.11 Hasil Uji F	69
Tabel 4.12 Hasil Uji T	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	39
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	88
Lampiran 2 Tabulasi Data	90
Lampiran 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	99
Lampiran 4 Statistik Deskriptif Variabel Laba dan Rugi Operasi	100
Lampiran 5 Statistik Deskriptif Variabel Opini Audit	100
Lampiran 6 Statistik Deskriptif Variabel Auditor Switching	100
Lampiran 7 Statistik Deskriptif Variabel Audit Delay	100
Lampiran 8 Analisis Regresi Logistik.....	100
Lampiran 9 Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Test)	101
Lampiran 10 Menguji Kelayakan Model Regresi (Goodness Of Fit Test).....	102
Lampiran 11 Hasil Koefisien Determinasi	102
Lampiran 12 Matriks Klasifikasi	102
Lampiran 13 Uji Omnibus Tests Of Model Coefficients (Uji Simultan F)	103
Lampiran 14 Uji Wald (Uji Parsial t).....	103
Lampiran 15 Pernyataan Similarity	104