

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI KETERLAMBATAN AUDIT PADA
PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA**

SKRIPSI



**Oleh:
Shelly Oktaviani
190810084**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2023**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI KETERLAMBATAN AUDIT PADA
PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana**



**Oleh:
Shelly Oktaviani
190810084**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2023**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Shelly Oktaviani
NPM : 190810084
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat dengan judul:

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KETERLAMBATAN AUDIT PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, di dalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip di dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah Skripsi ini digugurkan dan gelar yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 18 Januari 2023



Shelly Oktaviani

190810084

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI KETERLAMBATAN AUDIT PADA
PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana**

**Oleh
Shelly Oktaviani
190810084**

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal
seperti tertera di bawah ini**

Batam, 18 Januari 2023



Poniman, S.E., M.S.A., Ak., CA.

Pembimbing

ABSTRAK

Kemajuan ekonomi melangsungkan perolehan keuntungan bagi pihak pemilik perusahaan yang akan diperoleh dari pihak luar berupa investor maupun calon investor, dengan demikian calon investor memerlukan data dan informasi mengenai kinerja perusahaan melalui laporan keuangan tahunan yang telah diaudit. Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui pengaruh Kualitas Audit, *Audit Fee* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay*. Populasi dari penelitian ini terdiri dari 37 perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang *listing* di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling dan memperoleh 10 perusahaan. Teknik pengumpulan data menggunakan teknik dokumentasi. Hasil dari pengujian hipotesis menggunakan uji t menunjukkan Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay* dengan t-hitung yakni $0,526 < t\text{-tabel } 2,013$ dan nilai signifikan sebesar $0,602 > 0,05$, *Audit Fee* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit Delay* dengan t-hitung yakni $-3,889 > t\text{-tabel } -2,013$ dan nilai signifikan sebesar $0,000 < 0,05$, Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay* dengan t-hitung yakni $1,509 < t\text{-tabel } 2,013$ dan nilai signifikan sebesar $0,138 > 0,05$, Sedangkan hasil dari uji F menunjukkan bahwa Kualitas Audit, *Audit Fee* dan Ukuran Perusahaan secara simultan berpengaruh dan signifikan terhadap *Audit Delay* dengan f-hitung $> f\text{-tabel}$ yaitu $8,741 > 2,81$ dengan tingkat signifikansinya $0,000 < 0,05$.

Kata kunci: Kualitas Audit; *Audit Fee*; Ukuran Perusahaan; *Audit Delay*.

ABSTRACT

Economic progress continues to gain profits for the owner of the company which will be obtained from outside parties in the form of investors and potential investors, thus potential investors need data and information about the company's performance through audited annual financial reports. The main purpose of this research is to find out the effect of Audit Quality, Audit Fees and Firm Size on Audit Delay. The population of this study consists of 34 food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. The purpose of this study was to determine the effect of audit quality, audit fee and firm size on audit delay. The population of this study consists of 37 food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. Sampling techniques use purposive sampling techniques and got 10 companies. Data collection techniques using documentation techniques. The results of hypothesis testing using the t test show that Audit Quality does not have effect on Audit Delay with t_{count} that is $0.526 < t_{table} 2.013$ and a significant value of $0.602 > 0.05$, Audit Fee have a significant and negative effect on Audit Delay with t_{count} of $-3.889 > t_{table} -2.013$ and a significant value of $0.000 < 0.05$, Company Size does not have effect on Audit Delay with t_{count} that is $1.509 < t_{table} 2.013$ and a significant value of $0.138 > 0.05$, while the results of the F test shows that Audit Quality, Audit Fee and Firm Size simultaneously affect Audit Delay with $f_{count} > f_{table}$, that is $8.741 > 2.81$ with a significance level of $0.000 < 0.05$.

Keywords: *Quality Audit; Audit Fee; Firm Size; Audit Delay.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S. Kom., M.SI., selaku Rektor Universitas Putera Batam;
2. Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.T., M. I. Kom., selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora;
3. Bapak Ronald Wangdra, B. AF., M. Com., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
4. Bapak Argo Putra Prima, S.E., M.Ak., selaku Sekretaris Prodi Akuntansi Universitas Putera Batam;
5. Bapak Poniman, S.E., M.S.A., Ak., CA., selaku Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
6. Seluruh Dosen dan Staf Universitas Putera Batam yang turut serta dalam membantu penelitian;
7. Keluarga terutama orang tua penulis yang telah memberikan bantuan, doa, dan fasilitas penuh untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini;
8. Teman-teman seperjuangan dan semua pihak ataupun teman-teman yang membantu memberikan semangat, dorongan dan masukan positif kepada penulis, yang tidak dapat penulis sampaikan satu persatu;

Semoga Tuhan yang Maha Esa melimpahkan berkat dan anugerah-Nya kepada semua orang yang telah membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini. Amin.

Batam, 18 Januari 2023



Shelly Oktaviani

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR RUMUS	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	9
1.3 Batasan Masalah.....	10
1.4 Rumusan Masalah	10
1.5 Tujuan Penelitian.....	11
1.6 Manfaat Penelitian.....	12
1.6.1 Manfaat Teoritis	12
1.6.2 Manfaat Praktis	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Teori Dasar Penelitian	14
2.1.1 Teori Agensi.....	14
2.1.2 Teori Kepatuhan.....	15
2.2 Teori Variabel Y dan X.....	16
2.2.1 Audit Delay	16
2.2.2 Kualitas Audit	18
2.2.3 <i>Audit Fee</i>	20
2.2.4 Ukuran Perusahaan.....	22
2.3 Penelitian Terdahulu.....	24
2.4 Kerangka Pemikiran	28

2.5	Hipotesis	28
2.5.1	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	28
2.5.2	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	30
2.5.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	31
2.5.4	Pengaruh Kualitas Audit, <i>Audit Fee</i> dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	32
BAB III	METODE PENELITIAN	34
3.1	Desain Penelitian	34
3.2	Operasional Variabel	35
3.2.1	Variabel Dependen	35
3.2.2	Variabel Independen	35
3.2.2.1	Kualitas Audit	35
3.2.2.2	<i>Audit Fee</i>	36
3.2.2.3	Ukuran Perusahaan	36
3.3	Populasi dan Sampel	37
3.2.1	Populasi	37
3.2.2	Sampel	38
3.4	Jenis dan Sumber Penelitian	40
3.5	Teknik Pengumpulan Data	41
3.6	Metode Analisis Data	41
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	42
3.6.2	Analisis Asumsi Klasik	42
3.6.2.1	Uji Normalitas	43
3.6.2.2	Uji Multikolinearitas	44
3.6.2.3	Uji Heteroskedastisitas	45
3.6.2.4	Uji Autokorelasi	46
3.6.3	Analisis Regresi Linear Berganda	47
3.6.4	Pengujian Hipotesis	47
3.6.4.1	Uji Parsial (Uji t)	48
3.6.4.2	Uji Simultan (Uji F)	48
3.6.4.3	Koefisien Determinasi (<i>R</i> ²)	49
3.7	Rentang Waktu Data Penelitian	50
3.7.1	Lokasi Penelitian	50
3.7.2	Jadwal penelitian	50

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1 Hasil Penelitian.....	51
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	51
4.1.2 Uji Asumsi Klasik	52
4.1.2.1 Uji Normalitas	52
4.1.2.2 Uji Multikolinearitas	54
4.1.2.3 Uji Heteroskedastisitas	55
4.1.2.4 Uji Autokorelasi	57
4.1.3 Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	58
4.1.4 Uji Hipotesis.....	59
4.1.4.1 Uji t (Parsial)	59
4.1.4.2 Uji F (Simultan).....	61
4.1.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	62
4.2 Pembahasan	63
4.2.1 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	63
4.2.2 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	65
4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	66
4.2.4 Pengaruh Kualitas Audit, <i>Audit Fee</i> dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	69
5.1 Simpulan.....	69
5.2 Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	72

LAMPIRAN

- Lampiran 1. Lampiran Pendukung Penelitian
- Lampiran 2. Lampiran Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran 3. Surat Keterangan Penelitian
- Lampiran 4. Hasil Turnitin

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Data Perusahaan Dalam Keterlambatan Audit	5
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	28
Gambar 3.1 Desain Penelitian	34
Gambar 3.2 Jadwal Penelitian	50
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas dalam Histogram	53
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas dengan Normal P-Plot	53
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya	24
Tabel 3.1 Operasional Variabel	37
Tabel 3.2 Proses Penyeleksian Sampel Atas Kriteria Peneliti	39
Tabel 3.3 Sampel Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman...	39
Tabel 3.4 Pengambilan Keputusan Dalam Autokorelasi.....	46
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas dalam Histogram	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas.....	55
Tabel 4.4 Hasil Uji Glejser	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Durbin-Watson.....	57
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	58
Tabel 4.7 Hasil Uji t	60
Tabel 4.8 Hasil Uji F	62
Tabel 4.9 Hasil Koefisien Determinasi (R^2).....	63

DAFTAR RUMUS

Rumus 3.1 <i>Audit delay</i>	35
Rumus 3.2 <i>Audit Fee</i>	36
Rumus 3.3 Ukuran Perusahaan	36
Rumus 3.4 Regresi Linear Berganda.....	47
Rumus 3.5 Koefisien Determinasi	49

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 PENDUKUNG PENELITIAN

- LAMPIRAN I Penelitian Terdahulu
- LAMPIRAN II Laporan Keuangan
- LAMPIRAN III Tabulasi Data Variabel Penelitian
- LAMPIRAN IV Hasil Output SPSS
- LAMPIRAN V Tabel *Durbin Watson* (DW), t Tabel, F Tabel

LAMPIRAN 2 DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN 3 SURAT KETERANGAN PENELITIAN

- LAMPIRAN VI Surat Keterangan Penelitian
- LAMPIRAN VII Surat Balasan Penelitian

LAMPIRAN 4 HASIL TURNITIN