

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK  
INDONESIA**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Dewi Afriani**

**180810192**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2022**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK  
INDONESIA**

**SKRIPSI**

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



**Oleh:**

**Dewi Afriani**

**180810192**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2022**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Dewi Afriani  
Npm : 180810192  
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora  
Prodi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “SKRIPSI” yang saya buat dengan judul:

**“Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia”**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa penulisan skripsi ini berdasarkan penelitian, pemikiran dan pemaparan asli dari saya sendiri, baik untuk naskah laporan maupun kutipan yang tercantum sebagai bagian dari skripsi ini. Jika terdapat karya orang lain, saya akan mencantumkan sumber yang jelas.

Apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis ini dan sanksi lain sesuai dengan peraturan yang berlaku di universitas putera batam.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar tanpa paksaan dari pihak manapun.

Batam, 08 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan



Dewi Afriani

180810192

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK  
INDONESIA**

**SKRIPSI**

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

**Oleh:**

**Dewi Afriani**

**180810192**

**Telah disetujui oleh pembimbing pada tanggal  
seperti tertera dibawah ini**

**Batam, 08 Agustus 2022**



**Vargo Christian L. Tobing, S.E., M.Ak.**

**Pembimbing**

## ABSTRAK

*Audit delay* adalah keterlambatan penyelesaian audit oleh auditor sehingga dapat mempengaruhi kualitas dari laporan keuangan perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas, solvabilitas dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman di BEI periode 2017-2021. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang menguji hipotesis, apakah variabel bebas berpengaruh terhadap variabel terikat. metode yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis linear berganda. Uji statistik yang digunakan adalah uji koefisien determinasi, uji t dan uji f. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* atau sampel yang diambil berdasarkan ketentuan yang dibuat oleh peneliti. Jumlah populasi sebanyak 30 perusahaan dan 13 perusahaan yang dijadikan sampel dengan jumlah 65 data. Pengolahan data menggunakan program Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS Versi 26. Hasil uji t menunjukkan profitabilitas (ROA) memiliki pengaruh negatif terhadap *audit delay* yang ditunjukkan dari nilai T-hitung  $3.342 > T\text{-tabel } 1.99962$  dengan nilai signifikansi  $0.001 < 0.05$  dan solvabilitas (DAR) memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay* dengan nilai T-hitung  $2.369 > 1.99962$  nilai signifikannya adalah  $0.021 < 0.05$ . Ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh pada *audit delay* ditunjukkan dari nilai T-hitung  $0.405 < 1.99962$  dan nilai signifikansi adalah  $0.687 > 0.05$ . hasil uji F menunjukkan profitabilitas, Solvabilitas dan *firm size* mempengaruhi lamanya audit secara bersamaan dengan nilai F-hitung  $5.662 > F\text{-tabel } 2.76$ . hasil uji koefisien determinasi menjelaskan Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran perusahaan mempengaruhi *audit delay* sebesar 17.9% dan sisanya 82.1% dipengaruhi oleh faktor lainnya.

**Kata kunci** : *Audit delay*; Profitabilitas; Solvabilitas dan ukuran perusahaan.

### **ABSTRACT**

*Audit delay is the delay in completing the audit by the auditor so that it can affect the quality of the company's financial statements. This study aims to empirically examine the effect of profitability, solvency and firm size on audit delay in food and beverage sub-sector companies on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. This study is a quantitative study that tests the hypothesis, whether the independent variable has an effect on the dependent variable. The method used in this study is multiple linear analysis. The statistical test used is the coefficient of determination test, t test and f test. Sample selection using purposive sampling method or samples taken based on the provisions made by the researcher. The total population is 30 companies and 13 companies are sampled with a total of 65 data. Data processing using Multiariate Analysis Application program with IBM SPSS Version 26 Program. The t-test results show that profitability (ROA) has a negative effect on audit delay as indicated by the T-count value of 3.342 T-table 1.99962 with a significance value of 0.001 0.05 and solvency ( DAR) has a significant negative effect on audit delay with a T-count value of 2.369 1.99962 the significant value is 0.021 0.05. The size of the company has no effect on audit delay as shown by the T-count value of 0.405 1.99962 and the significance value is 0.687 0.05. F test results show profitability, solvency and firm size affect the length of the audit simultaneously with the F-count 5.662 F-table 2.76. the results of the coefficient of determination explain that profitability, solvency and firm size affect audit delay by 17.9% and the remaining 82.1% is influenced by other factors.*

**Keywords:** *Audit delay; Profitability; Solvency and firm size.*

## **KATA PENGANTAR**

Pertama-tama saya ucapkan syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmad dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi srata 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 skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Rektor Universitas Putera Batam Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom., M.SI.
2. Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.T., M.I.Kom.
3. Ketua Program Studi Akuntansi Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M.SI.
4. Bapak Vargo Christian L. Tobing, S.E., M.Ak selaku pembimbing skripsi pada program studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
5. Ibu Erni Yanti Natalia, S.Pd., M.Pd.k, M.Ak. selaku pembimbing akademik selama delapan semester pada program studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
6. Dosen dan staff universitas Putera Batam.
7. Keluarga terutama orang tua penulis yang telah memberikan dukungan serta doa selama penyelesaian skripsi.
8. Semua pihak yang terlibat dan teman-teman seperjuangan yang sudah memberikan dukungan, motivasi, inspirasi dan ide dalam penyelesaian skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan dan memberikan kebaikan dan hidayahnya, Aamiin.

Batam, 08 Agustus 2022



Dewi Afriani

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR RUMUS</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	9
1.3 Batasan Masalah .....	9
1.4 Rumusan Masalah.....	10
1.5 Tujuan Penelitian .....	10
1.6 Manfaat Penelitian .....	11
1.6.1 Manfaat Teoretis .....	11
1.6.2 Manfaat Praktis .....	11
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	13
2.1 Teori Dasar Penelitian.....	13
2.1.1 Profitabilitas.....	13
2.1.2 Solvabilitas .....	17
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	20
2.1.4 <i>Audit Delay</i> .....	23
2.2 Penelitian Terdahulu .....	25
2.3 Kerangka Berpikir.....	29
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	30
2.3.2 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	30
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	31



2.4 Hipotesis.....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
3.1 Desain Penelitian .....	34
3.2 Operasional Variabel.....	36
3.2.1 Variabel Independen .....	36
3.2.2 Variabel Dependen.....	38
3.3 Populasi dan Sampel .....	40
3.3.1 Populasi .....	40
3.3.2 Sampel .....	42
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	44
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	44
3.6 Metode Analisis Data.....	44
3.6.1 Analisis Deskriptif .....	45
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	45
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	48
3.6.4 Uji Hipotesis .....	49
3.7 Lokasi dan Jadwal Penelitian .....	54
3.7.1 Lokasi Penelitian.....	54
3.7.2 Jadwal Penelitian .....	54
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>56</b>
4.1. Hasil Penelitian.....	56
4.1.1 Penelitian Deskriptif.....	56
4.1.2 Analisis Deskriptif Variabel .....	57
4.1.3. Uji Asumsi Klasik.....	57
4.1.5 Uji Hipotesis .....	63
4.2 Pembahasan .....	66
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay .....	66
4.2.2 Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay.....	67
4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay.....	68
4.2.4 Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay .....	69

<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	71
5.1 Simpulan.....	71
5.2 Saran.....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	73
<b>LAMPIRAN</b>	
Lampiran 1. Pendukung penelitian	
Lampiran 2. Daftar riwayat Hidup	
Lampiran 3. Surat Keterangan Penelitian	

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2. 1</b> Kerangka Berpikir.....	32
<b>Gambar 3. 1</b> Desain Penelitian.....	35

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.1</b> Data <i>Audit Delay</i> Penelitian .....	5
<b>Tabel 2.1</b> Penelitian Terdahulu.....	28
<b>Tabel 3.1</b> Operasional Variabel Penelitian.....	40
<b>Tabel 3.2</b> Populasi Perseroan Makanan dan Minuman .....	41
<b>Tabel 3.3</b> Sampel Perseroan Makanan dan Minuman.....	43
<b>Tabel 3.4</b> Autokorelasi .....	48
<b>Tabel 3.5</b> Jadwal Penelitian .....	55
<b>Tabel 4.1</b> Data Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	57
<b>Tabel 4.2</b> Hasil Uji <i>One Sample Kolgomorov-Smirnov Test</i> .....	58
<b>Tabel 4.3</b> Hasil Uji Multikolinearitas.....	59
<b>Tabel 4.4</b> Hasil Uji Heterokedastisitas .....	60
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Uji Autokorelasi .....	61
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Uji Analisis Linear Berganda.....	62
<b>Tabel 4.7</b> Hasil Uji T hitung .....	63
<b>Tabel 4.8</b> Hasil Uji F .....	65
<b>Tabel 4.9</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	65

## DAFTAR RUMUS

<b>Rumus 2.1</b> <i>Return On asset</i> .....	15
<b>Rumus 2.2</b> <i>Return On equity</i> .....	28
<b>Rumus 2.3</b> <i>Gross Profit Margin</i> .....	16
<b>Rumus 2.4</b> <i>Operating Profit Margin</i> .....	17
<b>Rumus 2.5</b> <i>Net Profit Margin</i> .....	17
<b>Rumus 2.6</b> <i>Debt to Asset Ratio</i> .....	19
<b>Rumus 2.7</b> <i>Debt to Equity Ratio</i> .....	19
<b>Rumus 2.8</b> <i>Long Term Debt to Equity Ratio</i> .....	20
<b>Rumus 2.9</b> <i>Times Interest Earned Ratio</i> .....	20
<b>Rumus 2.10</b> <i>Ukuran Perusahaan</i> .....	23
<b>Rumus 2.11</b> <i>Audit Delay</i> .....	25
<b>Rumus 3.1</b> <i>Return On asset</i> .....	37
<b>Rumus 3.2</b> <i>Debt to Asset Ratio</i> .....	38
<b>Rumus 3.3</b> <i>Ukuran Perusahaan</i> .....	38
<b>Rumus 3.4</b> <i>Audit Delay</i> .....	39
<b>Rumus 3.5</b> <i>Analisis Regresi Berganda</i> .....	48
<b>Rumus 3.6</b> <i>T hitung</i> .....	49