

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *FINANCIAL DISTRESS*, dan
PROFITABILITY TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

SKRIPSI

**EFA CASTIO
11150000206**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *FINANCIAL DISTRESS*, dan
PROFITABILITY TERHADAP AUDIT DELAY
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

SKRIPSI

**EFA CASTIO
11150000206**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH *FEE AUDIT, FINANCIAL DISTRESS*, dan
PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (S.E) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta,



EFA CASTIO

NPM 11150000206

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *FINANCIAL DISTRESS*, dan *PROFITABILITY*
TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (S.E) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Erna Lovita, S.E.,Ak.,M.Si.,CA.,CSRS.,CSRA dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 11 Februari 2020

Pembimbing



Erna Lovita, S.E.,Ak.,M.Si.,CA.,CSRS.,CSRA

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT




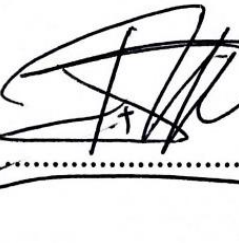
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *FINANCIAL DISTRESS*, dan *PROFITABILITY*
TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, S.E, M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  : Erna Lovita, S.E., Ak., M.Si., CA., CSRS., CSRA
(Pembimbing)
3.  : Dr. Nursanita, SE, AK, ME
(Ketua Penguji)
4.  : Flourien Nurul Chusnah, SE, M.Si, Ak, CA
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan berbagai nikmat baik itu nikmat iman dan nikmat islam hingga melimpahkan segala rahmat, hidayah dan berkat karunia-Nya. Dan tidak lupa pula Sholawat dan Salam tercurahkan dan dilimpahkan kepada manusia mulia yang menjadi teladan seluruh makhluk yaitu Nabi besar Muhammad. Sehingga pada kesempatan kali ini penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “PENGARUH *FEE AUDIT*, *FINANCIAL DISTRESS*, dan *PROFITABILITY* TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)”. Penelitian dari skripsi ini dibuat sebagai persyaratan menyelesaikan Program Strata-1 (S-1) jurusan akuntansi dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E) Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terimakasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak H. Agustian Burdah, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Siti Almurni, S.E, M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
4. Ibu Erna Lovita, S.E.,Ak.,M.Si.,CA.,CSRS.,CSRA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Dra. Emiyarni M. Nur, MPd selaku Penasehat Akademik penulis dir dari semester 1 sampai akhir.
6. Segenap dosen dan staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia atas ilmu, bimbingan dan bantuan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi

7. Kedua orang tua yang telah memberikan banyak sekali bantuan, dukungan material dan moral, serta doa yang tak pernah putus untuk penulis.
8. Noval Adrian adik saya terimakasih untuk semua kasih sayang dan doa yang telah diberikan
9. Teman-teman seperjuangan kelas C Akuntansi angkatan 2015, serta sahabat-sahabat penulis yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis.
10. Nabila, Yuliana, Uci terimakasih atas segala do'a, masukan, memberikan motivasi, dukungan dan membantu dalam mengerjakan skripsi ini sampai selesai
11. Pia dan Mega sahabat yang selalu memberikan support kepada saya dan tempat berbagai keluh kesah
12. Edry Suhendra yang selalu mensupport, membantu dan menemani saya dalam menyelesaikan tugas skripsi ini
13. Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun agar skripsi ini menjadi lebih baik lagi.

Jakarta, 11 Februari 2020



Efa Castio

NPK 11150000206

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Efa Castio
NPM : 11150000206
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas skripsi saya yang berjudul :

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *FINANCIAL DISTRESS*, dan *PROFITABILITY*
TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 11 Februari 2020

Yang menyatakan,



Efa Castio

Efa Castio
NPM : 11150000206
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Erna Lovita, S.E.,Ak.,M.Si.,CA.,CSRS.,CSRA

***THE INFLUENCE OF FEE AUDIT, FINANCIAL DISTRESS,
AND PROFITABILITY ON AUDIT DELAY IN COMPANY SECTORS MINING
LISTED IN INDONESIAN
STOCK EXCHANGE 2014-2018***

ABSTRACT

This study is aimed to test the effect of Fee Audit, Financial Distress and Profitability on Audit Delay in manufacturing companies in the mining sector is listed on the Indonesia Stock Exchange 2014-2018

This research uses a quantitative research approach, which is measured by using multiple linear regression based methods with the help Eviews 10. The population in this study were manufacturing companies manufacturing mining listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2014 until 2018. The sample was determined based on purposive sampling method, with a total sample of 18 manufacturing companies manufacturing mining sectors so that the total observation in the study this is as much as 90 observation. The data used in this study are secondary data. the official website of IDX : www.idx.co.id.

Bassed on partial regresson analysis, variabel that have an influence on audit delay from manufacturing companies manufacturing mining listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2014 until 2018are financial distress, the higher the financial distress, the company will experience financial distress and then the profitability the greater profits obtained by the company, the shorter the audit report lag, because the company wants to deliver good news. The result taht has no effect on the audit delay mining company is the fee audit variabel the size of the fee given does not affect audit delay, because the auditor will always work professionally.

Keyword : Fee Audit, Finacial Distress, Profitability dan Audit Delay

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN.....	vii
PUBLIKASI SKRIPSI.....	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	9
2.2. Landasan Teori	11
2.2.1. Laporan Keuangan	11
2.2.2. Audit dan Standar Audit	18
2.2.3. Audit Delay	19
2.2.4. Faktor-Faktor yang Memengaruhi Audit Delay	21
2.2.4.1. Fee Audit.....	21

2.2.4.2. Financial Distress.....	24
2.2.4.3. Profitability	31
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian.....	36
2.3.1. Pengaruh Fee Audit terhadap Audit Delay	36
2.3.2. Pengaruh Financial Distress terhadap Audit delay ..	37
2.3.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit delay	38
2.4. Hipotesis	39
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian.....	39
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1. Strategi Penelitian.....	41
3.2. Populasi dan Sampel.....	41
3.2.1. Populasi Penelitian.....	41
3.2.2. Sampel Penelitian.....	42
3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data	44
3.3.1. Data	44
3.3.2. Metode Pengumpulan Data.....	44
3.4. Operasional Variabel	45
3.4.1. Variabel Bebas (<i>Independent Variabel</i>).....	45
3.4.1.1. Fee Audit	46
3.4.1.2. Financial Distress.....	46
3.4.1.3. Profitability	46
3.4.2. Variabel Terikat (<i>Dependent Variabel</i>)	47
3.5. Metode Analisis Data	48
3.5.1. Statistik Deskriptif	48
3.5.2. Estimasi Model Regresi Data Panel.....	49
3.5.2.1. <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	49
3.5.2.2. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	49
3.5.2.3. <i>Random Effect Model</i> (REM)	49
3.5.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel	50
3.5.3.1. Uji Chow atau <i>Chow Test</i>	50
3.5.3.2. Uji Hausman atau <i>Hausman Test</i>	50
3.5.4. Uji Hipotesis	51

3.5.4.1. Uji Regresi Parsial (Uji Statistik t)	52
3.5.4.2. Uji Koefisien Determinasi	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	54
4.1. Analisis Data Penelitian.....	54
4.2. Hasil Penelitian	57
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	59
4.3. Estimasi Model Regresi Data Panel	60
4.3.1. <i>Common Effect Model</i> (CEM)	60
4.3.2. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	62
4.3.3. <i>Random Effect Model</i> (REM)	63
4.4. Pemilahan Model Regresi Data Panel	64
4.4.1. Uji Chow (<i>Common Effect Model vs Fixed Effec Model</i>)	64
4.4.2. Uji Hausman (<i>Random Effect Model vs Fixed Effect Model</i>)	65
4.5. Uji Hipotesis	67
4.5.1. Analisis Regresi Data Panel.....	67
4.5.2. Uji Parsial (Uji t).....	68
4.5.3. Koefisien Determinasi (R^2).....	70
4.6. Interpretasi Hasil Penelitian.....	71
4.6.1. Pengaruh Fee Audit terhadap audit delay pada perusahaan sektor pertambangan	71
4.6.2. Pengaruh Financial distress terhadap audit delay pada perusahaan sektor pertambangan.....	72
4.6.3. Pengaruh Profitabilitas Audit terhadap audit delay pada perusahaan sektor pertambangan.....	74
BAB V KESIMPULAN.....	76
5.1. Kesimpulan	76
5.2. Saran	77
DAFTAR REFERENSI	78
LAMPIRAN.....	82

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Perusahaan yang telat menyampaikan laporan keuangan.....	2
Tabel 3.1. Hasil Purposive Sampling.....	43
Tabel 3.2. Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia	43
Tabel 3.3. Indikator Variabel	47
Tabel 4.1. Hasil Olah Data.....	55
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4.3. Hasil Regresi Data Panel Dengan CEM	61
Tabel 4.4. Hasil Regresi Data Panel Dengan FEM.....	62
Tabel 4.5. Hasil Regresi Data Panel Dengan REM	63
Tabel 4.6. Hasil Uji Model Menggunakan <i>Chow Test</i>	65
Tabel 4.7. Hasil Uji Model Menggunakan <i>Hausman Test</i>	66
Tabel 4.8. Hasil Uji Regresi Data Panel Menggunakan FEM	67
Tabel 4.9. Hasil Uji Parsial (Uji t)	68
Tabel 4.10. Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	70