

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN UKURAN KAP
TERHADAP AUDIT DELAY**

(Kasus Perusahaan Makanan Dan Minuman Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2020)

SKRIPSI

**MASRIA. N SIAGIAN
111170000100**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT DELAY

(Kasus Perusahaan Makanan Dan Minuman Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2020)

SKRIPSI

**MASRIA. N SIAGIAN
111170000100**



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT DELAY

(Kasus Perusahaan Makanan Dan Minuman Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2020)

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S,Ak) pada Program Studi Strata 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 maupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 16 Agustus 2021



Masria. N Siagian
NPM : 1117000100

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT DELAY

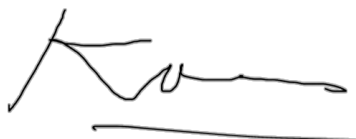
(Kasus Perusahaan Makanan Dan Minuman Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2020)

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

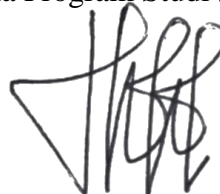
Jakarta, 16 Agustus 2021

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA



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

CAAT

HALAMAN PENGESAHAN


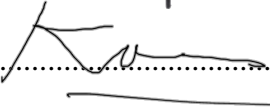

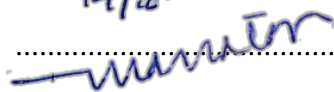
Skripsi dengan judul :

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT DELAY

(Kasus Perusahaan Makanan Dan Minuman Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2020)

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 21 Agustus 2021 dengan nilai **B⁺**

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni SE., M.Ak., CAP., CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  : Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA
(Pembimbing)
3.  : Drs. Krishna Kamil, Ak., MBA., CPA., CA
(Penguji)
4.  : Ono Tarsono, SE., M.Ak., CAP
(Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, 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 peneliti menyampaikan ucapan terimakasih yang tulus kepada :

- 1) Bapak Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA selaku pembimbing pada penulisan skripsi ini yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi ini.
- 2) Bapak Drs. Krishna Kamil, AK., MBA., CPA., CA dan Bapak Ono Tarsono, SE., M.Ak., CAP selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga serta saran, masukan, dan kritikan selama proses sidang.
- 3) Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
- 4) Bapak Rahmat Yuliansyah, SE., Ak., M.Ak., CA sebagai pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan nasihat selama proses perkuliahan.
- 5) Seluruh dosen dan staf pengajar di STEI Jakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bimbingan selama masa perkuliahan
- 6) Bapak saya Gontar Siagian dan Ibu Hetli Hutahaeen beserta Abang-abangku Eginto Siagian, Mansarun Siagian yang selalu memberikan semangat dan doa. Juga Kakakku Nurbetty Siagian yang senantiasa memberikan dukungan, dan doa serta sehingga penulis dikuatkan secara moral dan material dalam menyelesaikan skripsi ini.
- 7) Sahabat seperjuangan selama perkuliahan Santha Yoseva Malau, Aslamia Hasanah, Nita Nurjanah yang saling memberikan dukungan dan doa disaat kita sama-sama sibuk dengan tugas karya tulis masing-masing.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/ kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk menyempurnakan skripsi ini.

Jakarta, 16 Agustus 2021



MASRIA. N SIAGIAN
NPM 11170000100

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Masria. N Siagian
NPM : 11170000100
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT DELAY

(Kasus Perusahaan Makanan Dan Minuman Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2020)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif 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 : 16 Agustus 2021

Yang menyatakan



Masria. N Siagian
NPM : 11170000100

Masria. N Siagian
NPM : 11170000100
CA

Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing
Drs. Kunarto., M.Ak., Ak.,
CA

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN UKURAN KAP
TERHADAP AUDIT DELAY**
(Kasus Perusahaan Makanan Dan Minuman Terdaftar Di BEI Tahun 2015-
2020)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, ukuran kantor akuntan publik terhadap audit delay pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek Indonesia pada tahun 2015-2020.

Strategi dalam penelitian ini adalah menggunakan penelitian asosiatif. Penelitian asosiatif yaitu suatu penelitian yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh atau hubungan yang terdiri dari dua variabel atau lebih. Sampel untuk penelitian ini dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*, adalah Teknik menentukan sample dengan melakukan pertimbangan tertentu. Sehingga total keseluruhan sampel yaitu 18 perusahaan x 6 tahun = 108 data sampel penelitian. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji t parsial dengan menggunakan SPSS 25.

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa Ukuran perusahaan tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap audit delay, Ukuran kantor akuntan publik tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap audit delay, ukuran perusahaan dan ukuran kantor akuntan publik mempunyai pengaruh secara simultan terhadap audit delay.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan *Audit Delay*

Masria. N Siagian
NPM: 11170000100
Program Studi S-1 Akuntansi

Supervisor
Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA

THE EFFECT OF COMPANY SIZE ON THE AUDIT DELAY
*(Case of Food and Beverage Companies Listed on the Indonesia
Stock Exchange 2015-2020)*

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of firm size, public accounting firm size on audit delay in food and beverage companies listed on the Indonesian stock exchange in 2015-2020.

The strategy in this research is to use associative research. Associative research is a research that aims to determine the effect or relationship consisting of two or more variables. The sample for this study was selected using purposive sampling method, is a technique of determining the sample by carrying out certain considerations. So the total sample is 18 companies x 6 years = 108 research sample data. The data analysis method used in this study was a partial t test using SPSS 25.

Based on the results of the study indicate that the size of the company does not have a significant effect on audit delay, the size of the public accounting firm does not have a significant effect on audit delay, the size of the company and the size of the public accounting firm have a simultaneous effect on audit delay.

Keywords: *Company Size, Public Accounting Firm Size, and Audit Delay*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI....	vii
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	8
2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu.....	8
2.2. Landasan Teori.....	11
2.2.1. Teori Kepatuhan.....	11
2.2.2. Laporan Keuangan.....	11
2.2.3. Auditing	12
2.2.3.1. Definisi Auditing.....	12
2.2.3.2. Jenis-jenis Auditing.....	14
2.2.4. Audit Delay.....	14
2.2.5. Ukuran Perusahaan.....	15
2.2.6. Kantor Akuntan Publik.....	16
2.2.7. Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	18
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian.....	19
2.3.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay...	19
2.3.2. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Audit Delay.....	20
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	20
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian.....	21
BAB III METODA PENELITIAN	22
3.1. Strategi Penelitian.....	22
3.2. Populasi dan Sampel.....	22
3.2.1. Populasi.....	22
3.2.2. Sampel.....	23
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	23
3.3.1. Data.....	23
3.3.2. Metoda Pengumpulan Data.....	24
3.4. Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	24

	3.5. Metoda Analisis Data.....	25
	3.5.1. Cara Mengolah Data.....	25
	3.5.2. Cara Penyajian Data.....	26
	3.5.3. Statistik Deskriptif.....	26
	3.5.4. Uji Asumsi Klasik.....	27
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	32
	4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	32
	4.2. Analisis Data.....	32
	4.2.1. Perhitungan Data.....	32
	4.2.2. Analisis Statistik Deskriptif.....	37
	4.2.3. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	38
	4.2.4. Uji Hipotesis.....	41
	4.3. Pembahasan.....	44
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	47
	5.1. Simpulan.....	47
	5.2. Saran.....	48
	5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	49
	DAFTAR PUSTAKA	50
	LAMPIRAN	53

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Uji Uji Heteroskedastisitas	40
Tabel 4.2 Uji Autokorelasi	41
Tabel 4.3 Uji Koefisien Determinasi	42
Tabell 4.4 Hasil Uji T.....	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	21
Gambar 4.1 Analisis Statistik Deskriptif	37
Gambar 4.2 Uji Normalitas	38
Gambar 4.3 Uji Multikolinearitas	39
Gambar 4.4 Hasil Uji F	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Sampel Penelitian	53
Lampiran 2 Daftar Nama Perusahaan Sampel	54
Lampiran 3 Ukuran Perusahaan	55
Lampiran 4 Ukuran Kantor Akuntan Publik	58
Lampiran 5 Audit Delay	61
Lampiran 6 Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP dan Audit Delay	64
Lampiran 7 Hasil Uji Analisis Data	67
Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup	77