

**PENGARUH LABA RUGI, *DEBT TO ASSET RATIO*,
INVENTORY TURNOVER, DAN UKURAN KAP
TERHADAP *AUDIT DELAY***

Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2020

SKRIPSI

**OKTAVIA NURSEVA PRISETYA
1117000051**



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

**PENGARUH LABA RUGI, *DEBT TO ASSET RATIO*,
INVENTORY TURNOVER, DAN UKURAN KAP
TERHADAP *AUDIT DELAY***

Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2020

SKRIPSI

**OKTAVIA NURSEVA PRISETYA
1117000051**



**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 LABA RUGI, *DEBT TO ASSET RATIO*, *INVENTORY TURNOVER*, DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 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



Oktavia Nurseva Prisetya
NPM : 1117000051

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :


**PENGARUH LABA RUGI, *DEBT TO ASSET RATIO*, *INVENTORY TURNOVER*, DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 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

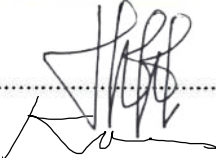
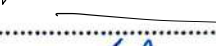

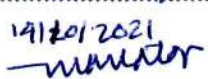
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH LABA RUGI, *DEBT TO ASSET RATIO*, *INVENTORY TURNOVER*, DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 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 **A-**

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 atas kehadiran Allah SWT berkat karunianya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

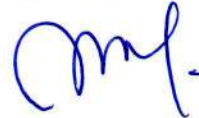
Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini, peneliti mengucapkan ungkapan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada :

1. Bapak Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan 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 atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Nelli Novyarni, SE., M.Si., Ak., CSRS., CSRA., CSP selaku dosen penasehat akademik penulis selama 4 (empat) tahun yang telah membimbing dan memotivasi dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Seluruh Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah *mentransferkan* ilmu dan bimbingan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Ayahanda Bambang Setyoko dan Ibunda Priyuningsih yang telah memberikan doa dan dukungan baik moril maupun materil, sehingga penulis termotivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Adik-adikku tersayang Rizky Luthfy Prisetyo, Gama Ozzora Prisetyo, dan Rafa Faeyza Prisetyo yang terus menerus memberikan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

8. Sahabatku Siti Listiawati, S.Ak, Firdha Dwi Yulia, Dinny Kristanti dan Dwita Agustini yang selalu memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman santai ku Kiki Fatikhasari yang selalu menjadi tempat untuk penulis berkeluh kesah dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
10. Teman seperjuanganku khususnya Intan Pertiwi dan Mei Sitorus yang bersedia menjadi tempat bertukar pikiran dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan / kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pembaca untuk penyempurnaan skripsi ini. Dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 16 Agustus 2021



Oktavia Nurseva Prisetva

NPM : 1117000051

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Oktavia Nurseva Prisetya
NPM : 11170000051
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 LABA RUGI, *DEBT TO ASSET RATIO*, *INVENTORY TURNOVER*, DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 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



Oktavia Nurseva Prisetya
NPM : 11170000051

Oktavia Nurseva Prisetya
11170000051
Program Studi S-1 Akuntansi

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

PENGARUH LABA RUGI, *DEBT TO ASSET RATIO*, *INVENTORY TURNOVER*, DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2020)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah terdapat pengaruh Laba Rugi, *Debt to Asset Ratio*, *Inventory Turnover*, dan Ukuran KAP terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan metode berbasis regresi linier berganda dengan SPSS versi 24. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 8 perusahaan, sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 40 perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini adalah metode studi pustaka (dokumentasi data) melalui situs resmi www.idx.co.id.

Hasil penelitian membuktikan bahwa secara parsial : (1) Laba Rugi tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, (2) *Debt to Asset Ratio* berpengaruh terhadap *audit delay*, (3) *Inventory Turnover* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, dan (4) Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : *Laba Rugi, Debt to Asset Ratio, Inventory Turnover, Ukuran KAP, dan Audit Delay*

Oktavia Nurseva Prisetya
11170000051
Program Studi S-1 Akuntansi

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

***THE INFLUENCE OF THE PROFIT LOSS, DEBT TO ASSET RATIO,
INVENTORY TURNOVER, AND KAP SIZE ON AUDIT DELAY***
*(Empirical Study on Energy Companies Listed in the Indonesia
Stock Exchange 2016 - 2020)*

ABSTRACT

This study is aimed to test the effect of Profit Loss, Debt To Asset Ratio,, Inventory Turnover, and KAP Size on Audit Delay in energy companies that listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2016 to 2020.

This research uses descriptives quantitative approach, which is measures using multiple linear regression based method use SPSS version 24. Sample was determined by purposive sampling method, and get 8 energy companies listed in the Indonesia Stock Exchange. So, total observation in this research are 40 companies. Data was collected by Indonesian Stock Exchange (IDX) official website : www.idx.co.id

The results of this study indicate that partially : (1) Profit Loss has no significantly effect on audit delay, (2) Debt to Asset Ratio has significantly effect on audit delay, (3) Inventory Turnover has no significantly effect on audit delay, and (4) KAP Size has no significantly effect on audit delay.

Keywords : *Profit Loss, Debt to Asset Ratio, Inventory Turnover, KAP 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	6
BAB II	KAJIAN PUSTAKA	8
	2.1 Review Hasil-hasil Penelitian Tedahulu	8
	2.2 Landasan Teori	10
	2.2.1 Teori Kepatuhan	10
	2.2.2 Laporan Keuangan	11
	2.2.3 Pelaporan Keuangan.....	12
	2.2.4 <i>Auditing</i>	12
	2.2.5 <i>Standar Auditing</i>	13
	2.2.6 <i>Audit Delay</i>	14
	2.2.7 Laporan Laba Rugi.....	15
	2.2.8 <i>Debt to Asset Ratio</i>	15
	2.2.9 <i>Inventory Turnover</i>	16
	2.2.10 Ukuran KAP.....	16
	2.3 Hubungan Antar Variabel	18
	2.3.1 Pengaruh Laba Rugi Terhadap <i>Audit Delay</i>	18
	2.3.2 Pengaruh DAR Terhadap <i>Audit Delay</i>	18
	2.3.3 Pengaruh IO Terhadap <i>Audit Delay</i>	18
	2.3.4 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Delay</i>	19
	2.4 Pengembangan Hipotesis	19
	2.5 Kerangka Konseptual Penelitian	20
BAB III	METODA PENELITIAN.....	20
	3.1 Strategi Penelitian	21
	3.2 Populasi dan Sampel	21
	3.2.1 Populasi Penelitian	21

3.2.2	Sampel Penelitian.....	21
3.3	Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	22
3.3.1	Data Penelitian	22
3.3.2	Metoda Pengumpulan Data	23
3.4	Operasionalisasi Variabel	23
3.4.1	Variabel Independen	23
3.4.2	Variabel Dependen.....	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	26
3.5.5	Analisis Regresi Linier Berganda	27
3.5.6	Uji Hipotesis	28
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	30
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	30
4.2	Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	30
4.2.1	Statistik Deskriptif	30
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	32
4.2.2.1	Uji Normalitas.....	32
4.2.2.2	Uji Multikolineritas.....	33
4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	34
4.2.2.4	Uji Autokorelasi.....	35
4.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda	36
4.2.4	Uji Hipotesis	37
4.2.4.1	Uji Koefisien Determinasi.....	37
4.2.4.2	Uji t	38
4.2.4.3	Uji F	39
4.3	Pembahasan	40
4.3.1	Pengaruh Laba Rugi Terhadap <i>Audit Delay</i>	40
4.3.2	Pengaruh DAR Terhadap <i>Audit Delay</i>	41
4.3.3	Pengaruh IO Terhadap <i>Audit Delay</i>	41
4.3.4	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Delay</i>	42
4.3.5	Pengaruh Laba Rugi, DAR, IO, dan Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Delay</i>	42
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	43
5.1	Simpulan Penelitian	43
5.2	Saran	43
5.3	Keterbatasan Penelitian	44
DAFTAR REFERENSI	45

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Daftar Sampel Penelitian	22
Tabel 3.2	Operasionalisasi Variabel	24
Tabel 4.1	Hasil Statistik Deskriptif	30
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas	33
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinearitas.....	34
Tabel 4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas	35
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi	35
Tabel 4.6	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	36
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefien Determinasi.....	37
Tabel 4.8	Hasil Uji t	38
Tabel 4.9	Hasil Uji F	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Konseptual Penelitian	20
Gambar 4.1	P-P Plot untuk Uji Normalitas	32
Gambar 4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas	34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Tabulasi Data Laba Rugi	48
Lampiran 2	Tabulasi Data <i>Debt to Asset Ratio</i>	49
Lampiran 3	Tabulasi Data <i>Inventory Turnover</i>	50
Lampiran 4	Tabulasi Data Ukuran KAP	52
Lampiran 5	Tabulasi Data <i>Audit Delay</i>	53
Lampiran 6	Populasi Penelitian	54
Lampiran 7	Data Perusahaan Telat Menyampaikan Laporan Keuangan ke BEI tahun 2016 - 2020	56
Lampiran 8	Tabel t	61
Lampiran 9	Tabel F	66
Lampiran 10	Kriteria Sampel	71
Lampiran 10	Daftar Riwayat Hidup	73