

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*,
DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *AUDIT
DELAY* PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR
PERDAGANGAN ECERAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018**

SKRIPSI

**DANI DIANUR RAMADHAN
11150000586**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN KOMISARIS
INDEPENDENTERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN SUB
SEKTOR PERDAGANGAN ECERAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018**

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

Jakarta, 14 Agustus 2019



DANI DIANUR RAMADHAN

NPM 11150000586

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN
KOMISARIS INDEPENDENTERHADAP *AUDIT DELAY*PADA
PERUSAHAAN SUB SEKTOR PERDAGANGAN ECERAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Drs. Dadang Rahmat, M.AK, Ak, CA 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.

Jakarta, 14 Agustus 2019

Pembimbing,
ttd



Dadang Rahmat, Drs, M.AK, Ak, CA

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,
ttd



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

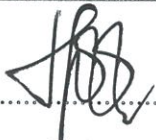

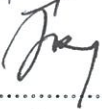

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN SUB SEKTOR PERDAGANGAN ECERAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 2 September 2019 dengan nilai A.

Panitia Ujian Skripsi :

1.  : Siti Almurni, SE, M.Ak.,CAP,CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
3.  : Dadang Rahmat, Drs, M.AK, Ak, CA
(Dosen Pembimbing)
4.  : Windratno, Drs, MM, Ak
(Anggota Penguji 1)
5.  : Rahmat Yuliansyah SE, Ak, M.Ak
(Anggota Penguji 2)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya yang telah tercurah, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Serta sholawat dan salam kepada Rasulullah SAW yang telah menjadi suri tauladan bagi kami semua. Skripsi ini merupakan sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan tentu atas bantuan, bimbingan serta dorongan dari berbagai pihak, sehingga kendala yang dihadapi dapat teratasi dengan baik. Pada kesempatan ini, peneliti mengucapkan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dadang Rahmat, Drs, M.AK, Ak, CA selaku dosen pembimbing dalam penelitian saya yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran seraf megarahkan peniliti dalam menyusun skripsi ini.
2. Bapak Windratno, Drs, MM, Ak dan Bapak Rahmat Yuliansyah SE, Ak, M.Ak selaku dosen penguji telah menyediakan waktu dan tenaga atas kritik serta saran selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc., selaku Ketua Kepala Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Ibu Lina Noersanti, S.Si., M.Si selaku Penasehat Akademik yang telah memberikan dorongan dan saran yang membangun.
6. Bursa Efek Indonesia yang telah bersedia memberikan informasi dan data yang diperlukan dalam proses penelitian.
7. Kedua orang tua Erdi Ningrat dan Efinita Diana, Kakak saya Almarhumah Dera Oktadianur dan adik saya Sazkia Dianur Putri yang selalu mendukung, mendoakan , memberikan semangat serta dukungan moril dan maupun materil sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

8. Untuk sahabat saya Andri Fahriza , Irvan Fauzy , Dedi Setiawan , Tuter Mandega , Rhama Yudha , Putri Yulisthia , Lia Rosalina , Ivan , Adit , Nanang, seluruh sahabat kelas G Akutansi 2015 dan Kiki, Dede, Melon, Tio, Gita, Bagus , Josua , Indra terimakasih telah memberikan dukungannya sehingga membantu dalam menyelesaikan proses skripsi ini.
9. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penelitian skripsi ini yang tidak dapat peneliti sebutkan satu-persatu.

Peneliti menyadari terdapat kelebihan dan kekurangan. Atas kelebihannya peneliti berharap semoga dapat memberikan manfaat bagi pihak pembaca dan atas kekurangannya, peneliti mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak yang bersifat membangun, sehingga diharapkan dapat memberikan perkembangan mengenai penelitian ini.

Jakarta, 14 Agustus 2019

DANI DIANUR RAMADHAN

NPM 11150000586

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Dani Dianur Ramadhan
NPM : 11150000586
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

PENGARUH AUDIT TENURE, FINANCIAL DISTRESS DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PERDAGANGAN ECERAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 14 Agustus 2019
Yang menyatakan,
ttd

DANI DIANUR RAMADHAN

Dani Dianur Ramadhan

Dosen Pembimbing :

NPM : 11150000586

Dadang Rahmat, Drs, M.AK, Ak, CA

Program Studi S-1 Akuntansi

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *AUDIT DELAY***

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengaruh *Audit Tenure*, *Financial Distress*, dan Komisaris Independen terhadap *Audit Delay* pada perusahaan Sub Sektor Perdagangan Eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2018.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan metode data panel dan linier berganda dengan Eviews 10. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar dalam sub sektor perdagangan eceran di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Sampel penelitian sebanyak 17 perusahaan yang diperoleh dengan teknik *purposive sampling*, sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 85 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metoda dokumentasi melalui situs resmi IDX: www.idx.co.id. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji t (secara parsial) dan uji F (secara simultan).

Hasil penelitian secara parsial (uji t) menunjukkan bahwa (1) *Audit Tenure* tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*. (2) *Finacial Distress* tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*. (3) Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Sedangkan secara simultan (uji F), (4). *Audit Tenure*, *Financial Distress*, Komisaris Independen, dan *Audit Delay* berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

Kata Kunci : Audit tenure, Financial distress, Komisaris Independen, Audit Delay

Dani Dianur Ramadhan

Dosen Pembimbing :

NPM : 11150000586

Dadang Rahmat, Drs, M.AK, Ak, CA

Program Studi S-1 Akuntansi

**THE EFFECT OF AUDIT TENURE, FINANCIAL DISTRESS AND
INDEPENDENT COMMISSIONERS ON AUDIT DELAY**

ABSTRACT

This study aims to determine whether the influence of Audit Tenure, Financial Distress, and Independent Commissioner on Audit Delay in Retail Trade Sub Sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) Period 2014-2018.

This research uses a descriptive quantitative research approach, as measured by panel data and multiple linear methods with Eviews 10. The population in this study are companies listed in the retail trade sub sector in the Indonesia Stock Exchange period 2014-2018. The research sample of 17 companies were obtained by purposive sampling technique, so that the total observations in this study were 85 observations. The data used in this study are secondary data. Data collection techniques using the method of documentation through the official website of IDX: www.idx.co.id. Testing the hypothesis in this study using the t test (partially) and the F test (simultaneously).

The results of partial studies (t test) show that (1) Audit Tenure has no effect on Audit Delay. (2) Financial Distress has no effect on Audit Delay. (3) Independent Commissioner has no effect on Audit Delay. Whereas simultaneously (F test), (4). Audit Tenure, Financial Distress, Independent Commissioner, and Audit Delay affect the Audit Delay

Kata Kunci : Audit tenure, Financial distress, Komisaris Independen, 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
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	11
2.2. Landasan Teori.....	14
2.2.1. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	15

2.2.2. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	16
2.2.3. Pengertian Audit.....	15
2.2.4. Pengertian <i>Audit Tenure</i>	22
2.2.5. Pengertian <i>Financial Distress</i>	23
2.2.6. Pengertian Komisaris Independen.....	25
2.2.7. Pengertian <i>Audit Delay</i>	25
2.3. Hubungan Antar Variabel	26
2.4. Pengembangan Hipotesis	29
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian	32
BAB III METODA PENELITIAN.....	34
3.1. Strategi Penelitian	34
3.2. Populasi dan Sampel	35
3.2.1. Populasi penelitian	35
3.2.2. Sampel penelitian	36
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	38
3.3.1. Jenis Data	38
3.3.2. Sumber Data.....	38
3.4. Operasional Variabel.....	38
3.4.1. Variabel Dependen.....	39
3.4.2. Variabel Independen	39
3.5. Metoda Analisis Data	41
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	42
3.5.2. Analisis Regresi Data Panel	42
3.5.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel	42
3.5.4. Analisis Model Data Panel.....	43
3.5.5. Uji Asumsi Klasik	44
3.5.6. Uji Kelayakan Model	45
3.5.7. Uji Hipotesis	46
3.5.8. Koefisien Determinasi.....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	48

4.2. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	49
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	49
4.2.2. Analisis Regresi Data Panel	66
4.2.3. Uji Asumsi Klasik	67
4.2.4. Analisis Regresi Linier Berganda.....	72
4.2.5 Uji Hipotesis	73
4.2.6 Koefisien Determinasi.....	75
4.3. Interpretasi Hasil Penelitian	75
4.3.1. Pengaruh <i>AT</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	75
4.3.2. Pengaruh <i>FD</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	76
4.3.3. Pengaruh <i>KI</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	76
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	78
5.1. Simpulan	78
5.2. Saran.....	79
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	79
DAFTAR REFERENSI	81
LAMPIRAN	86

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1.	Populasi Penelitian	35
Tabel 3.2.	Kriteria Sampel	37
Tabel 3.3	Sampel Penelitian.....	37
Tabel 3.4	Pengukuran Operasional Variabel Penelitian.....	39
Tabel 4.1.	Sampel Penelitian.....	48
Tabel 4.2.	Data <i>Audit Tenure</i>	49
Tabel 4.3.	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif <i>Audit Tenure</i>	52
Tabel 4.4.	Data <i>Financial Distress</i>	53
Tabel 4.5.	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif <i>Financial Distress</i>	56
Tabel 4.6.	Data Komisaris Independen	57
Tabel 4.7.	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif Komisaris Independen.....	61
Tabel 4.8.	Data <i>Audit Delay</i>	61
Tabel 4.9.	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif <i>Audit Delay</i>	65
Tabel 4.10.	Analisis Regresi Data Panel Uji Chow	67
Tabel 4.11.	Analisis Regresi Data Panel Uji Hausman.....	68
Tabel 4.12.	Uji Auto Korelasi	69
Tabel 4.13.	Uji <i>Heteroskedastisitas</i>	70
Tabel 4.14.	Uji Multikolinearitas	71
Tabel 4.15.	Hasil Analisis Persamaan Regresi Linier Berganda.....	72
Tabel 4.16.	Hasil Uji Hipotesis	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	Kerangka Konseptual	33
Gambar 4.1.	Uji Normalitas	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Penelitian.....	84
Lampiran 2. Sampel Penelitian.....	85
Lampiran 3. Daftar Data Audit <i>Tenure</i>	86
Lampiran 4. Daftar Data <i>Financial Distress</i> dengan menggunakan <i>Z-Score</i>	90
Lampiran 5. Daftar Data Komisaris Independen.....	94
Lampiran 6. Analisa Statistk deskriptif	98
Lampiran 7. Uji Chow.....	99
Lampiran 8. Uji Hausman.....	100
Lampiran 9. Uji Normalitas.....	101
Lampiran 10. Uji Multikolinearitas.....	102
Lampiran 11. Uji Auto Korelasi.....	103
Lampiran 12. Uji Heteroskedastisitas.....	104
Lampiran 13. Uji Hipotesis.....	105
Lampiran 14. Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	104