

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
LEVERAGE DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP
*AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017 - 2020)**

SKRIPSI

**ABI NUBLI
11170000327**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
LEVERAGE DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP
*AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017 - 2020)**

SKRIPSI

**ABI NUBLI
11170000327**



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

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

2020


PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN *AUDIT
TENURE* TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2017 - 2020)**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh dimana saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi, maupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah digunakan 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, 24 Februari 2022



.....

ABI NUBLI
11170000327

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2017 - 2020)**

Dibuat untuk melengkapi sebagai persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S – 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Drs. Krishna Kamil, Ak., MBA., CA., CPA dan diketahui oleh Kepala Program Studi S – 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada program S – 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 24 Februari 2022

Pembimbing

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



.....



.....

Dr. Krishna Kamil, SE., MBA., CA., CPA

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



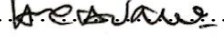

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2017 - 2020)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 24 Februari 2022 dengan nilai 80,00

Panitia Ujian Skripsi

1. ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. ; Dr. Krishna Kamil, SE., MBA., CA., CPA
(Pembimbing)
3. ; Apri Linda Diana, SE, M.Ak
(Penguji I)
4. ; Rahmat Yuliansyah, SE, Ak, M.Ak, CA
(Penguji II)

KATA PENGANTAR


Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa berkat karunia-Nya, sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) 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 disampaikan ungkapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Krishna Kamil, SE., MBA., CA., CPA selaku pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran dan dukungan untuk mengarahkan penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ayahanda Mujiharto dan Ibunda Yelida yang selalu memberikan dukungan moral maupun material, motivasi dan doa sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Pradhaningrum Satya Pramulasari yang telah membantu memberikan semangat, dukungannya dan doa yang diberikan.
6. Sahabat saya yang telah banyak membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam karya ilmiah ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan karya ilmiah ini.

Jakarta, 24 Februari 2022



ABI NUBLI
11170000327

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Abi Nubli
NPM : 11170000327
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, *LEVERAGE*, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 - 2020)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi 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 :
Pada tanggal : 24 Februari 2022

Yang menyatakan,



ABI NUBLI
11170000327

Abi Nubli
NPM : 1117000327
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing
Dr. Krishna Kamil, SE., MBA., CA., CPA

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP *AUDIT DELAY*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 - 2020)

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh dari Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Delay* pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017 – 2020.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan strategi penelitian deskriptif. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020 sebanyak 30 perusahaan. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan purposive sampling dengan jumlah sampel sebanyak 15 perusahaan sehingga terdapat 60 total observasi. Data yang digunakan adalah data sekunder. Teknik pengumpulan data melalui situs resmi IDX: www.id.co.id dan web resmi milik perusahaan. Penelitian ini menggunakan perangkat lunak *Eviews* versi 10.

Hasil penelitian membuktikan bahwa, (1) Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan Terhadap *Audit Delay*, (2) *Leverage* tidak berpengaruh Terhadap *Audit Delay*, (3) *Audit Tenure* berpengaruh positif dan signifikan Terhadap *Audit Delay* (4) Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan *Audit Tenure* secara simultan berpengaruh positif dan signifikan dalam *Audit Delay*.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Audit Tenure*, dan *Audit Delay*

Abi Nubli
11170000327
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Dr. Krishna Kamil SE., MBA., CA., CPA

***THE EFFECT OF COMPANY SIZE, LEVERAGE, AND AUDIT TENURE
ON AUDIT DELAY***

***(Empirical Study on Manufacturing Companies in the Consumer Goods
Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2017 - 2020)***

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the effect of Firm Size, Leverage, and Audit Tenure on Audit Delay in consumer goods manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2020 period.

This research uses quantitative research with descriptive research strategy. The population of this study are manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2020 period as many as 30 companies. The sample selection in this study used purposive sampling with a total sample of 15 companies so that there were 60 total observations. The data used is secondary data. Data collection techniques through the official IDX website: www.id.co.id and the company's official website. This research uses Eviews version 10 software.

The results of the study prove that, (1) Company Size has a negative and significant effect on Audit Delay, (2) Leverage has no effect on Audit Delay, (3) Audit Tenure has a positive and significant effect on Audit Delay (4) Company Size, Leverage, and Audit Tenure simultaneously has a positive and significant effect on Audit Delay.

Keywords: Company Size, Leverage, Tenure Audit, and Audit Delay

DAFTAR ISI

Halaman

| | |
|---|----------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN | iii |
| PERSETUJUAN PEMBIMBING..... | iv |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI..... | viii |
| ABSTRAK | ix |
| DAFTAR ISI..... | xi |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR TABEL..... | xv |
| LAMPIRAN..... | xvi |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1.Latar Belakang Penelitian | 1 |
| 1.2.Perumusan Masalah | 6 |
| 1.3.Tujuan Penelitian | 6 |
| 1.4.Manfaat Penelitian | 7 |
| BAB 2 KAJIAN PUSTAKA | 8 |
| 2.1. Landasan Teori | 8 |
| 2.1.1. Teori Agensi | 8 |
| 2.1.2. Pengertian Audit..... | 9 |
| 2.1.3. <i>Audit Delay</i> | 12 |
| 2.1.4. <i>Audit Tenure</i> | 14 |
| 2.1.5. Ukuran Perusahaan..... | 15 |
| 2.1.6. <i>Leverage</i> | 15 |
| 2.2. Review Hasil Penelitian Terdahulu | 18 |
| 2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian..... | 20 |
| 2.3.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> | 20 |
| 2.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i> | 21 |
| 2.3.3. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i> | 21 |
| 2.4. Hipotesis | 24 |

| | |
|---|-----------|
| 2.5. Kerangka Konseptual Penelitian..... | 24 |
| BAB 3 METODE PENELITIAN..... | 24 |
| 3.1. Strategi Penelitian | 24 |
| 3.2. Populasi dan Sampel | 24 |
| 3.2.1. Populasi Penelitian..... | 24 |
| 3.2.2. Sampel Penelitian..... | 25 |
| 3.3. Data dan Metoda Data Penelitian..... | 28 |
| 3.3.1. Data Penelitian..... | 28 |
| 3.3.2. Metode Pengumpulan Data..... | 28 |
| 3.4. Operasional Variabel..... | 28 |
| 3.4.1. Variabel Independen..... | 28 |
| 3.4.2. Variabel Dependen | 30 |
| 3.5. Metode Analisis Data..... | 31 |
| 3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif..... | 31 |
| 3.5.2. Metoda Estimasi Model Regresi Data Panel | 31 |
| 3.5.2.1. <i>Common Effect Model</i> (CEM)..... | 32 |
| 3.5.2.2. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)..... | 32 |
| 3.5.2.3. <i>Random Effect Model</i> (REM) | 32 |
| 3.5.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel..... | 33 |
| 3.5.3.1. Uji <i>Chow</i> | 33 |
| 3.5.3.2. Uji <i>Hausman</i> | 33 |
| 3.5.3.3. Uji <i>Langrange Multiplier</i> | 34 |
| 3.5.4. Metode Estimasi Regresi Data Panel | 35 |
| 3.5.4.1. Uji Normalitas..... | 35 |
| 3.5.4.2. Uji Multikolinieritas | 35 |
| 3.5.4.3. Uji Heteroskedastisitas..... | 36 |
| 3.5.4.4. Uji Autokorelasi..... | 36 |
| 3.5.5. Analisis Regresi Data Panel | 37 |
| 3.5.6. Uji Hipotesis..... | 37 |
| 3.5.6.1. Uji Pengaruh (Uji t) | 38 |
| 3.5.6.2. Uji Simultan (Uji F)..... | 38 |
| 3.5.6.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 39 |

| | |
|--|-----------|
| BAB 4 HASIL PENELITIAN | 40 |
| 4.1. Deskripsi Objek Penelitian | 40 |
| 4.2. Uji Analisis Statistik Deskriptif | 46 |
| 4.3. Uji Asumsi Klasik | 48 |
| 4.3.1. Uji Normalitas | 48 |
| 4.3.2. Uji Multikolonieritas | 49 |
| 4.3.3. Uji Heteroskedastisitas | 50 |
| 4.3.4. Uji Aurokorelasi | 51 |
| 4.4. Analisis Regresi Data Panel | 51 |
| 4.4.1. <i>Common Effect Model</i> (CEM) | 51 |
| 4.4.2. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM) | 52 |
| 4.4.3. <i>Random Effect Model</i> (REM) | 53 |
| 4.5. Pemilihan Model Regresi Data Panel | 54 |
| 4.5.1. Uji <i>Chow</i> | 55 |
| 4.5.2. Uji <i>Lagrange Multiplier</i> | 55 |
| 4.5.3. Uji <i>Hausman</i> | 56 |
| 4.6. Kesimpulan Pemilihan Regresi Data Panel | 57 |
| 4.7. Analisis Regresi Data Panel | 58 |
| 4.8. Pengujian Hipotesis | 59 |
| 4.8.1. Uji Pengaruh (Uji t) | 59 |
| 4.8.2. Uji Simultan (Uji F) | 61 |
| 4.8.3. Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2) | 62 |
| 4.9. Pembahasan Hasil Penelitian | 62 |
| 4.9.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> | 62 |
| 4.9.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i> | 63 |
| 4.9.3. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i> | 64 |
| 4.9.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> , dan <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i> | 65 |
| BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN | 66 |
| 5.1. Keimpulan | 66 |
| 5.2. Saran | 66 |
| 5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya | 67 |

| | |
|-------------------------------|-----------|
| DAFTAR REFERENSI | 68 |
|-------------------------------|-----------|

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian | 23 |
| Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas | 49 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 1.1. Perusahaan Manufaktur yang Mengalami <i>Audit Delay</i> | 3 |
| Tabel 3.1. Populasi Penelitian | 25 |
| Tabel 3.2. Kriteria Sampel Penelitian | 26 |
| Tabel 3.3. Sampel Penelitian..... | 27 |
| Tabel 3.4. Operationalisasi Variabel..... | 30 |
| Tabel 4.1. Ukuran Perusahaan | 40 |
| Tabel 4.2. <i>Leverage</i> | 42 |
| Tabel 4.3. <i>Audit Tenure</i> | 43 |
| Tabel 4.4. <i>Audit Delay</i> | 45 |
| Tabel 4.5. Uji Analisis Statistik Deskriptif | 47 |
| Tabel 4.6. Uji Multikolinieritas..... | 49 |
| Tabel 4.7. Uji Heteroskedastisitas..... | 50 |
| Tabel 4.8. Uji Autokorelasi..... | 51 |
| Tabel 4.9. Uji <i>Common Effect Model</i> (CEM) | 52 |
| Tabel 4.10. Uji <i>Fixed Effect Model</i> (FEM) | 53 |
| Tabel 4.11. Uji <i>Random Effect Model</i> (REM) | 54 |
| Tabel 4.12. Uji <i>Chow</i> (<i>Chow Test</i>) | 55 |
| Tabel 4.13. Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (<i>Lagrange Multiplier Test</i>)..... | 56 |
| Tabel 4.14. Uji <i>Hausman</i> (<i>Hausman Test</i>) | 57 |
| Tabel 4.15. Kesimpulan Pemilihan Regresi Data Panel | 58 |
| Tabel 4.16. Analisis Regresi Data Panel..... | 58 |
| Tabel 4.17. Uji Pengaruh (Uji t)..... | 60 |
| Tabel 4.18. Uji Simlutan (Uji F) | 61 |
| Tabel 4.19. Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)..... | 62 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| Lampiran 1. Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi..... | 72 |
| Lampiran 2. Perhitungan Masing – Masing Variabel..... | 73 |
| Lampiran 3. Hasil Output <i>Eviews 10</i> | 81 |
| Lampiran 4. Daftar Riwayat Hidup Peneliti..... | 86 |