

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, *AUDIT TENUR*,
PERGANTIAN AUDITOR DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2020)**

S K R I P S I

**Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat
guna menyelesaikan Studi akhir dan untuk memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank
Semarang**



Oleh :

Nama : Bayu Mandala Putra

N I M : 16.05.62.0032

Program Studi : S.1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK
S E M A R A N G
2 0 2 1**

PERNYATAAN KESIAPAN UJIAN AKHIR

Saya BAYU MANDALA PUTRA, dengan ini menyatakan bahwa laporan Tugas Akhir yang berjudul :

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, REPUTASI KAP, AUDIT TENURE, PERGANTIAN AUDITOR DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE TAHUN 2018-2020

adalah benar hasil karya saya dan belum pernah diajukan sebagai karya ilmiah sebagian atau seluruhnya atau pihak lain.

BAYU MANDALA PUTRA
16.05.62.0032

Disetujui Oleh Pembimbing
Kami setuju laporan tersebut diajukan untuk Ujian Tugas Akhir
Semarang, 06 Agustus 2021

ACHMAD BADJURI, S.E., M.Si., A.kt.
Pembimbing



Dokumen ini diterbitkan secara elektronik.
Disertai QRCode untuk validasi.

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir dengan Judul
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, REPUTASI KAP, AUDIT
TENURE, PERGANTIAN AUDITOR DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT
DELAY (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE TAHUN 2018-2020**

Ditulis oleh
NIM : **16.05.62.0032**
Nama : **BAYU MANDALA PUTRA**

Telah dipertahankan di depan Tim Dosen Penguji Tugas Akhir dan diterima sebagai salah satu syarat
guna menyelesaikan Jenjang Program S1 Program Studi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Semarang, 30-08-2021
Ketua



(ACHMAD BADIJURI, SE., M.Si, A.kt)
NIDN. 0611117601

Sekretaris



(JAENI, SE, M.Si, Ak. CA. CBV. CMA)
NIDN. 0608076301

Anggota



(MARYONO, S.E., A.KP, M.M., Ak. CA)
NIDN. 0605046201

Mengetahui,
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang
Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Dekan



(EUIS SOLIHA, Dr., S.E., M.Si)
NIDN. 0027037101



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa TUGAS AKHIR / SKRIPSI dengan Judul :

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, REPUTASI KAP, AUDIT TENURE, PERGANTIAN AUDITOR DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE TAHUN 2018-2020

yang telah diuji di depan tim penguji pada tanggal 24-08-2021, adalah benar hasil karya saya dan dalam TUGAS AKHIR /SKRIPSI ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik TUGAS AKHIR / SKRIPSI yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri.

Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah saya yang telah diberikan oleh Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang batal saya terima.

Semarang, 24-08-2021

Yang Menyatakan



Bayu

(BAYU MANDALA PUTRA)

NIM. 16.05.62.0032

SAKSI 1
Tim Penguji



(ACHMAD BADIJURI, SE., M.Si, A.kt)

SAKSI 2
Tim Penguji



(JAENI, SE, M.Si, Ak, CA, CBV, CMA)

SAKSI 3
Tim Penguji



(MARYONO, S.E., A.KP, M.M., Ak, CA)



HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

Percaya Proses, Bersabar, Tekun serta berdoa untuk mendapatkan hasil yang maksimal.

Salah itu biasa tapi jangan terbiasa salah tetap berjuang, belajar dari kesalahan dan buat kesalahan sebagai pengalaman berharga dalam mencapai sebuah kesuksesan.

PERSEMBAHAN

Karya ini saya persembahkan kepada kedua orang tua saya Ayah dan Ibu tercinta yang senantiasa selalu memberikan dorongan semangat dan kasih sayang, serta kepada Keluarga, Kakak dan teman saya yang selalu mendukung dan memberikan semangat dan juga Almamaterku Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang. Motivasi mereka sangat berarti untuk dapat menyelesaikan studi ini. Terimakasih bagi semuanya

(Bayu Mandala Putra)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, reputasi Kantor Akuntan Publik, *audit tenur*, pergantian auditor dan *financial distress* terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI Periode Tahun 2018-2020. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2020. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil pengujian hipotesis dapat disimpulkan bahwa Ukuran perusahaan, Profitabilitas dan *Audit tenure* berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*. Reputasi Kantor Akuntan Publik dan Pergantian Auditor berpengaruh positif tidak signifikan terhadap *audit delay*. *Financial Distress* berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap *audit delay*

Kata kunci: ukuran perusahaan, profitabilitas, reputasi Kantor Akuntan Publik, *audit tenur*, pergantian auditor, *financial distress* dan *audit delay*.

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of company size, profitability, Public Accounting firm reputation, tenure audits, auditor turnover and financial distress on audit delay in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period. The population used in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period. The data analysis technique used multiple linear regression analysis. The results of hypothesis testing can be concluded that company size, profitability and audit tenure have a significant negative effect on audit delay. Public Accounting firm reputation and auditor turnover have a positive and insignificant effect on audit delay. Financial Distress has no significant negative effect on audit delay

Keywords: firm size, profitability, Public Accounting firm reputation, tenure audit, auditor turnover, financial distress and audit delay.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul: “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Reputasi Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenur*, Pergantian Auditor dan *Financial Distress* terhadap *Audit Delay* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2020)”.

Skripsi ini merupakan syarat yang mutlak dipenuhi oleh penulis untuk menyelesaikan program Studi strata satu guna memperoleh gelar S.Ak jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

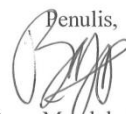
Dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Dr.Safik Faozi,S.H.,M.Hum selaku *Rektor* Universitas Stikubank. Semarang
- 2) Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.
- 3) Achmad Badjuri, SE.M.Si., A.kt.,CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan kepada penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
- 4) Seluruh staf pengajar dan karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.
- 5) Bapak, Ibu, kakak, serta keluarga yang telah memberikan cinta kasih sayang, Semangat, Motivasi, serta dukungan untuk menyelesaikan studi ini.

6) Teman-teman saya dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

Dengan segala kerendahan hati semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah wawasan bagi pembaca dan pihak lain yang berkepentingan.

Semarang, Agustus 2021

Penulis,


(Bayu Mandala Putra)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	1
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	9
1.3.1 Tujuan Penelitian	9
1.3.2 Kegunaan Penelitian	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 <i>Teori Agency</i>	12
2.1.2 Laporan Audit	14
2.1.3 <i>Audit Delay</i>	15
2.1.4 Ukuran Perusahaan	17

2.1.5	Profitabilitas.....	18
2.1.6	Reputasi Kantor Akuntan Publik	18
2.1.7	<i>Audit Tenur</i>	21
2.1.8	Pergantian Auditor	23
2.1.9	<i>Financial Distress</i>	25
2.2	Penelitian Terdahulu.....	26
2.3	Pengembangan Hipotesis.....	32
2.3.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	32
2.3.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	33
2.3.3	Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i>	34
2.3.4	Pengaruh <i>Audit Tenur</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	35
2.3.5	Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	36
2.3.6	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	37
2.4	Model Penelitian	38
BAB 3 METODE PENELITIAN.....		39
3.1	Populasi dan Sampel.....	39
3.2	Jenis dan Sumber Data	40
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	40
3.4	Teknik Analisis Data	45
3.4.1	Analisis Regresi Berganda	45
3.4.2	Pengujian Normalitas	46
3.4.3	Pengujian Asumsi Klasik	47
3.4.4	<i>Uji Goodness of Fit</i>	50
3.4.5	Uji Hipotesis	51

BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Data Penelitian	52
4.2 Statistik Deskriptif.....	53
4.3 Uji Normalitas	57
4.4 Uji Asumsi Klasik	59
4.4.1 Uji Multikolinearitas	59
4.4.2 Uji Autokorelasi.....	60
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas	61
4.5 Pengujian Kelayakan Model	62
4.5.1 Uji Simultan (Uji F)	62
4.5.2 Koefisien Determinasi (R^2)	63
4.6 Analisis Regresi Linear Berganda.....	64
4.7 Pengujian Hipotesis	66
4.7.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	66
4.7.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	67
4.7.3 Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i>	67
4.7.4 Pengaruh <i>Audit Tenur</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	67
4.7.5 Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	68
4.7.6 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap	68
4.8 Pembahasan.....	68
4.8.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	68
4.8.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	69
4.8.3 Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i>	71

4.8.4	Pengaruh <i>Audit Tenur</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	72
4.8.5	Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	73
4.8.6	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	74
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN IMPLIKASI.....		76
5.1	Simpulan	76
5.2	Keterbatasan Penelitian	76
5.3	Saran Penelitian.....	77
DAFTAR PUSTAKA		78
LAMPIRAN		83

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3. 1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	43
Tabel 3. 2 Pengambilan keputusan ada tidaknya autokorelasi.....	49
Tabel 4. 1 Seleksi Sampel	52
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian (Sebelum <i>Outlier</i>)	53
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian (Setelah <i>Outlier</i>)	54
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas (<i>Skewness</i>) dan <i>Kurtosis</i>	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas (<i>Skewness</i>) dan <i>Kurtosis</i> (Data Normal).....	58
Tabel 4. 6 Uji Multikolinieritas	59
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi	60
Tabel 4. 8 Uji Heteroskedastisitas	62
Tabel 4. 9 Hasil Uji F.....	63
Tabel 4. 10 Koefisien Determinasi	64
Tabel 4. 11 Hasil Uji Hipotesis	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian.....	38
-----------------------------------	----