



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL*
DISTRESS, *AUDITOR SWITCHING* DAN PANDEMI COVID-19
TERHADAP *AUDIT DELAY***

SKRIPSI

HANI FRIMMANTUTI 1810112011

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL*
DISTRESS, *AUDITOR SWITCHING* DAN PANDEMI COVID-19
TERHADAP *AUDIT DELAY***

SKRIPSI

HANI FRIMMANTUTI 1810112011

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Hani Frimmantuti

NIM : 1810112011

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 8 Desember 2021

Yang Menyatakan



(Hani Frimmantuti)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hani Frimmantuti
NIM : 1810112011
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti dan Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*, Auditor Switching dan
Pandemi COVID-19 terhadap *Audit Delay***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 8 Desember 2021

Yang Menyatakan,

The image shows an official stamp of Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. The stamp is rectangular with a yellow background and contains the university's logo, the name 'UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA', and the word 'METERAN TEMPEL'. A handwritten signature in black ink is written over the stamp. Below the stamp, the name '(Hani Frimmantuti)' is printed.

(Hani Frimmantuti)

The Influence of Company Size, Financial Distress, Auditor Switching and the COVID-19 Pandemic on Audit Delay.

By Hani Frimmantuti

ABSTRACT

This study is a quantitative study that aims to examine the effect of firm size, financial distress, auditor switching and the COVID-19 pandemic on audit delay. This study uses data from the financial statements of food and beverages companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2020. The selection of sample criteria was carried out using a purposive sampling technique with predetermined criteria and obtained a total of 66 data samples from 22 food and beverages companies. Hypothesis testing in this study using multiple linear regression analysis with SPSS 24 program with a significance level of 5% (0.05).

The results of this study indicate that 1) firm size has a negative and significant effect on audit delay; 2) financial distress has no effect on audit delay; 3) auditor switching has no effect on audit delay; 4) the COVID-19 pandemic has no effect on audit delay and there is no difference in audit delay before the COVID-19 pandemic and after the COVID-19 pandemic.

Keywords: *company size, financial distress, auditor switching, COVID-19 pandemic, audit delay.*

Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*, *Auditor Switching* dan Pandemi COVID-19 Terhadap *Audit Delay*.

Oleh Hani Frimmantuti

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengkaji pengaruh ukuran perusahaan, *financial distress*, *auditor switching* dan pandemi COVID-19 terhadap *audit delay*. Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan perusahaan *food and beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2020. Pemilihan kriteria sampel dilakukan menggunakan teknik *purposive sampling* dengan kriteria yang telah ditentukan dan diperoleh data sejumlah 66 data sampel dari 22 perusahaan *food and beverages*. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan program SPSS 24 dengan tingkat signifikansi sebesar 5% (0,05).

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa 1) ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*; 2) *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*; 3) *auditor switching* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*; 4) pandemi COVID-19 tidak berpengaruh terhadap *audit delay* dan tidak terdapat perbedaan *audit delay* sebelum adanya pandemi COVID-19 dan setelah adanya pandemi COVID-19.

Kata kunci : ukuran perusahaan, *financial distress*, *auditor switching*, pandemi COVID-19, *audit delay*.

SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDITOR SWITCHING* DAN PANDEMI COVID-19 TERHADAP *AUDIT DELAY*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

HANI FRIMMANTUTI 1810112011

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada Tanggal: 31 Desember 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Praptiningsih, S.E., M.M
Ketua Penguji



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Penguji I



Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS
Penguji II



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, SE, Ak, M.Ak, CA, CSRS
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 31 Desember 2021

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA

SIDANG SKRIPSI

SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi dihadapan Tim pada hari Jumat, tanggal 31 bulan Desember, tahun 2021 :

Nama : Hani Frimantuti
NIM : 1810112011
Program : Akuntansi S.1

Judul Skripsi: PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDITOR SWITCHING*
DAN PANDEMI COVID-19 TERHADAP *AUDIT DELAY*.

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, S.E., M.M	Ketua Penguji	1.
2	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Penguji I	2.
3	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Penguji II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 21. Jan. 2022
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus sampai dengan bulan Desember dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*, Auditor Switching dan Pandemi COVID-19 Terhadap Audit Delay**”. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terika kasih kepada Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Ibuku Emmidarwati dan Bapakku Dafrizal selaku kedua orang tua tercinta, serta kakakku Rifqi Frimma Gamantito dan adikku Fakhri Rais Firjatullah yang selalu mendoakan dan mendukung dengan penuh kasih sayang sehingga menjadi motivasi tersendiri bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Tidak lupa pula penulis ucapkan terima kasih secara khusus kepada Bahrain Mawarid Rinaldy yang selalu ada untuk menemani, memotivasi dan memberi semangat saat penulis berada pada masa sulit dalam menyelesaikan skripsi. Lalu kepada para teman seperbimbingan yakni Ridha dan Alif yang bersama-sama berjuang demi mendapatkan hasil terbaik dalam penulisan skripsi. Lalu kepada grup random yaitu Sakra, Shifa, Tania dan Dany sebagai sahabat tercinta karena sudah mendukung penulis dari keterpurukan yang dilalui selama kuliah dan menjadi tempat berkeluh kesah, bermain dan berdiskusi. Kemudian kepada teman-teman dari awal perkuliahan hingga sekarang yang selalu bercengkrama dan selalu menjadi kelompok belajar yang baik yaitu Afifah, Yeni, Sartika, Dea dan Ruri. Serta seluruh pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis berharap dengan dibuatnya karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi siapapun yang membacanya.

Jakarta, 8 Desember 2021



Hani Frimmantuti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
LEMBAR PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah	8
I.3 Tujuan Penelitian.....	8
I.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
II.1 Landasan Teori.....	10
II.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
II.1.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	11
II.1.3 <i>Auditing</i>	12
II.1.4 <i>Audit Delay</i>	12
II.1.5 Ukuran Perusahaan.....	14
II.1.6 <i>Financial Distress</i>	14
II.1.7 <i>Auditor Switching</i>	15
II.1.8 Pandemi COVID-19.....	17
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	18
II.3 Model Penelitian	36

II.4	Hipotesis Penelitian.....	36
II.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	36
II.4.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	37
II.4.3	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	38
II.4.4	Pengaruh Pandemi COVID-19 terhadap <i>Audit Delay</i>	39
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	42
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	42
III.1.1	Definisi Operasional.....	42
III.1.2	Pengukuran Variabel	44
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	46
III.2.1	Populasi	46
III.2.2	Sampel.....	46
III.3	Teknik Pengumpulan Data	46
III.3.1	Jenis Data	46
III.3.2	Sumber Data.....	47
III.3.3	Pengumpulan Data	47
III.4	Teknik Analisis Data.....	47
III.4.1	Uji Analisis Data	48
III.4.1.1	Uji Asumsi Klasik	48
III.4.1.2	Statistik Deskriptif.....	50
III.4.2	Uji Hipotesis.....	51
III.4.2.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51
III.4.2.2	Uji Parsial (Uji <i>t</i>).....	51
III.4.2.3	Uji Beda (<i>Paired Sample t-Test</i>).....	51
III.4.2.4	Model Regresi	52
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	53
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	53
IV.2	Deskripsi Data Penelitian	54
IV.3	Uji Analisis Data dan Uji Hipotesis	57
IV.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	57
IV.3.2	Uji Asumsi Klasik	61
IV.3.2.1	Uji Normalitas	61

IV.3.2.2	Uji Multikolinearitas	62
IV.3.2.3	Uji Autokorelasi	63
IV.3.2.4	Uji Heteroskedastisitas	64
IV.3.3	Uji Hipotesis.....	65
IV.3.3.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	66
IV.3.3.2	Uji Parsial (Uji T).....	67
IV.3.3.3	Uji Beda (<i>Paired Sample t-Test</i>).....	68
IV.3.3.4	Uji Model Regresi	70
IV.4	Pembahasan.....	73
IV.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	73
IV.4.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	74
IV.4.3	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	76
IV.4.4	Pengaruh Pandemi COVID-19 Terhadap <i>Audit Delay</i>	77
IV.5	Keterbatasan Penelitian	80
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	81
V.1	Kesimpulan.....	81
V.2	Saran.....	82
	DAFTAR PUSTAKA	83
	RIWAYAT HIDUP	88
	LAMPIRAN.....	89

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Matriks Penelitian Sebelumnya.....	31
Tabel 2.	Kriteria Uji Autokorelasi <i>Durbin-Watson</i>	49
Tabel 3.	Kriteria Pemilihan Sampel	53
Tabel 4.	Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	54
Tabel 5.	Hasil Perhitungan Variabel Bebas dan Variabel Terikat	55
Tabel 6.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	58
Tabel 7.	Hasil Distribusi Frekuensi <i>Auditor Switching</i>	59
Tabel 8.	Hasil Distribusi Frekuensi Pandemi COVID-19	60
Tabel 9.	Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	61
Tabel 10.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 11.	Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin-Watson</i>	63
Tabel 12.	Hasil Uji <i>Runs Test</i>	64
Tabel 13.	Hasil Uji <i>Glejser</i>	65
Tabel 14.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	66
Tabel 15.	Hasil Uji Parsial (t).....	67
Tabel 16.	Hasil <i>Paired Samples Statistics</i>	68
Tabel 17.	Hasil <i>Paired Samples Correlations</i>	69
Tabel 18.	Hasil <i>Paired Samples Test</i>	70
Tabel 19.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	36
Gambar 2. Hasil Grafik <i>Scatterplot</i>	64

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sub Sektor *Food and Beverages*
- Lampiran 2. Daftar Perusahaan Sub Sektor *Food and Beverages* (Sampel Penelitian)
- Lampiran 3. Data *Audit Delay* Pada Perusahaan Sub Sektor *Food and Beverages*
- Lampiran 4. Data Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan Sub Sektor *Food and Beverages*
- Lampiran 5. Data *Financial Distress* Pada Perusahaan Sub Sektor *Food and Beverages*
- Lampiran 6. Data *Auditor Switching* Pada Perusahaan Sub Sektor *Food and Beverages*
- Lampiran 7. Data Pandemi COVID-19 Pada Perusahaan Sub Sektor *Food and Beverages*
- Lampiran 8. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif dan Hasil Frekuensi
- Lampiran 9. Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 10. Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 11. Hasil Uji Regresi Linear Berganda
- Lampiran 12. Hasil Turnitin