



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*,
UKURAN KAP DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT
DELAY***

SKRIPSI

MUHAMMAD IMAM MUTTAQIN 1810112205

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

2022



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*,
UKURAN KAP DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT
DELAY***

SKRIPSI

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

MUHAMMAD IMAM MUTTAQIN 1810112205

**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 : Muhammad Imam Muttaqin

NIM : 1810112205

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

Jakarta, 24 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Muhammad Imam Muttaqin)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Muhammad Imam Muttaqin
NIM : 1810112205
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 Non
Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH AUDIT TENURE, FINANCIAL DISTRESS, UKURAN KAP
DAN OPINI AUDIT 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 : 24 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Muhammad Imam Muttaqin)

SKRIPSI
PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*,
UKURAN KAP DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT
DELAY*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMMAD IMAM MUTTAQIN 1810112205

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 2 Juli 2022 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



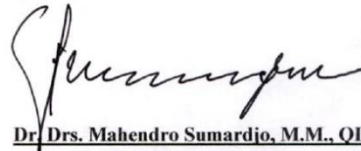
Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS

Ketua Penguji



Rahmasari Fahria, S.E., M.M., Ak.

Penguji I



Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Ketua Program Studi Akuntansi Program Sarjana

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 2 Juli 2022

PENGARUH AUDIT TENURE, FINANCIAL DISTRESS, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY

Oleh Muhammad Imam Muttaqin

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris Pengaruh Audit Tenure, Financial Distress, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay pada perusahaan sektor Manufaktur yang terdaftar di BEI periode tahun 2019-2020. Penelitian yang dilakukan merupakan penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder untuk memperoleh data-data yang dibutuhkan, yaitu laporan tahunan dan laporan keuangan audited. Dalam penelitian ini sampel yang digunakan ialah sebanyak 167 perusahaan dengan menggunakan teknik purposive sampling menggunakan kriteria-kriteria yang telah ditetapkan. Teknik yang digunakan dalam menganalisis data yaitu, uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan regresi data panel menggunakan software STATA versi 16. Berdasarkan hasil analisis data yang telah disajikan, dapat disimpulkan bahwa 1) Audit Tenure tidak berpengaruh terhadap audit delay; 2) Financial Distress berpengaruh signifikan positif terhadap audit delay; 3) Ukuran KAP berpengaruh signifikan negatif terhadap audit delay; 4) Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap audit delay; 5)

Kata Kunci: Audit Tenure, Financial Distress, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Opini Audit

*EFFECT OF AUDIT TENURE, FINANCIAL DISTRESS,
SIZE OF PUBLIC ACCOUNTING FIRMS, AND AUDIT OPINION
ON AUDIT DELAY*

By Muhammad Imam Muttaqin

Abstract

This research aims to prove empirically the influence of Audit Tenure, Financial Distress, Size Of Public Accounting Firms, And Audit Opinion Against Audit Delay In Manufacturing sector companies in the period 2018-2020. The research is quantitative research that uses secondary data to obtain the required data, namely annual reports and financial statements audition. In this study, the sample used was as many as 167 companies using purposive sampling techniques using established criteria. Techniques used in analyzing data are, regression model selection test, classical assumption test, hypothesis test, and panel data regression using STATA software version 16. Based on the results of the analysis of the data that has been presented, it can be concluded that 1) the Audit Tenure has no effect on audit delays; 2) Financial Distress positively affect audit delays; 3) Size Of Public Accounting Firms has no effect on audit delays; 4) Audit Opinion negatively affects audit delay;

Keywords: Audit Tenure, Financial distress, KAP Size, Audit Opinion



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Sabtu, tanggal 02 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : MUHAMMAD IMAM MUTTAQIN

No.Pokok Mahasiswa : 1810112205

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Audit Tenure, Financial Distress, Ukuran KAP, Opini Audit Terhadap Audit Delay
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS	Ketua	1.
2	Rahmasari Fahria, SE, MM.,Ak.,CA.,CRM	Anggota I	2.
3	Dr. Mahendro Sumardjo, MM.,QIA.,CSFA	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 02 Juli 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprodik Akuntansi S.1

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 Februari sampai dengan Bulan Juni 2022 dengan judul **“Pengaruh Audit Tenure, Financial Distress, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay”** Shalawat serta salam semoga senantiasa terlimpah kepada Nabi Muhammad SAW., para sahabat, keluarga dan semoga kita menjadi umatnya hingga akhir zaman. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA selaku Dosen Pembimbing lalu kepada Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CA., CSRS selaku Dosen Ketua Penguji dan Ibu Rahmasari Fahria, S.E., M. M., Ak., CA sebagai Dosen Penguji 1 yang telah banyak memberikan arahan serta masukan-masukan yang sangat bermanfaat. Selain itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku Ketua Prodi S1 Akuntansi serta seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing saya selama proses perkuliahan. Disamping itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu dan Ayah yang sangat penulis sayangi yang selalu memberikan doa, motivasi, semangat, serta terima kasih kepada Ibu dan Ayah yang telah memberikan material dari awal hingga akhir perkuliahan dalam penulis menempuh pendidikan sarjana, terima kasih Ibu dan Ayah yang selalu menjadi alasan untuk penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis secara khusus menyampaikan rasa terima kasih kepada Irfan, Faishal, Michida, Selvia, Lilis, Fariz, Dymas, Paulus, Ikhsan, Harry dan sahabat lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih telah dengan sabar dalam mendengarkan keluh kesah penulis dan telah memberikan semangat dan bantuan yang berarti dalam penyusunan penelitian ini. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak terlepas dari kekeliruan yang mungkin terjadi. Semoga karya ilmiah ini bermanfaat

Jakarta, 24 Juni 2022

Muhammad Imam Muttaqin

DAFTAR ISI

BAB 1.....	4
1.1 Latar Belakang Masalah	4
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Hasil	11
BAB 2.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Audit Delay.....	13
2.1.3 <i>Audit Tenure</i>	15
2.1.4 <i>Financial Distress</i>	16
2.1.5 Ukuran KAP	17
2.1.6 Opini Audit.....	18
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	20
2.3 Model Penelitian.....	30
2.4 Pengembangan Hipotesis	31
2.4.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	31
2.4.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	32
2.4.3 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	32
2.4.4 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	33
BAB 3.....	35
3.1 Definisi Variabel dan Operasional Variabel	35
3.1.1 Definisi Variabel.....	35
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	36
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	38
3.2.1 Populasi	38
3.2.2 Sampel	38
3.3 Teknik pengumpulan data.....	39
3.3.1 Jenis Data.....	39
3.3.2 Sumber Data	39
3.3.3 Teknik pengumpulan data.....	39
3.4 Teknik Analisis Data	40
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	40
3.4.2 Regresi data panel.....	40

3.4.4 Uji Hipotesis	43
3.4.5 Model Regresi Data Panel	44
BAB 4.....	45
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	45
4.2 Deskripsi Data	46
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	48
4.4 Pembahasan	60
4.5 Keterbatasan Penelitian.....	66
BAB 5.....	67

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terlambat Melakukan Publikasi Laporan Keuangan Audit.....	10
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	26
Tabel 3. Jumlah Sampel Berdasarkan Kriteria.....	49
Tabel 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 5. Tabel Tabulasi Variabel Dummy Ukuran KAP.....	53
Tabel 6. Tabel Tabulasi Variabel Dummy Opini Audit.....	54
Tabel 7. Hasil Statistik Uji Chow.....	54
Tabel 8. Hasil Statistik Uji Lagrange Multiplier (LM).....	55
Tabel 9. Hasil Statistik Uji Hausman.....	55
Tabel 10. Hasil Skewness Kurtosis Test.....	56
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinieritas.....	57
Tabel 12. Hasil Uji General Least Square (GLS).....	58
Tabel 13. Hasil Koefisien Determinasi.....	58
Tabel 14. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	59
Tabel 15. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	33
Gambar 2. Normal Probability Plot Audit Delay.....	56
Gambar 3. Histogram.....	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1Daftar Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel

Lampiran 2Rincian Data Sebelum dilakukan Winsorized

Lampiran 3Rincian Data Setelah dilakukan Winsorized

Lampiran 4Statistik Deskriptif

Lampiran 5Hasil Tabulasi Variabel Dummy Opini Audit

Lampiran 6Hasil Tabulasi Variabel Dummy Ukuran Kantor Akuntan Publik

Lampiran 7Uji Asumsi Klasik – Normalitas

Lampiran 8Uji Asumsi Klasik – Multikolinearitas

Lampiran 9Uji Asumsi Klasik – Autokorelasi & Heteroskedastisitas

Lampiran 10Uji Spesifikasi Model

Lampiran 11Uji Hipotesis Akhir

Lampiran 12Tabel Distribusi T

Lampiran 13Hasil Uji Turnitin