



**PENGARUH *AUDIT FEE*, *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI
AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT
DELAY***

SKRIPSI

GABRIELLA STEFANIE PURBA 1810112127

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

2022



**PENGARUH *AUDIT FEE*, *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI
AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT
DELAY***

SKRIPSI

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

GABRIELLA STEFANIE PURBA 1810112127

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

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Gabriella Stefanie Purba

NIM : 1810112127

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

Bekasi, 29 Desember 2021

Yang menyatakan,



(Gabriella Stefanie Purba)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Gabriella Stefanie Purba
NIM : 1810112127
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 Fee, Financial Distress, Opini Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/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 : Bekasi

Pada Tanggal : 29 Desember 2021

Yang Menyatakan,



(Gabriella Stefanie Purba)

SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT FEE*, *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

GABRIELLA STEFANIE PURBA 1810112127

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 13/01/2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D

Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, S. E., M. S.Ak.

Penguji I



Dr. Wahyu Ari Andryanto. S.E., M.M, M.Ak

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak., CA., CSRS.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.A.k.

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 13 Januari 2022

***The Effect Of Audit Fee, Financial Distress, Audit Opinion, Firm Size On
Audit Delay***

By : Gabriella Stefanie Purba

ABSTRACT

This Study is a quantitative study that aims to analyze the factors that effect of effect of audit, fee, financial distress, audit opinion, and firm size on audit delay in trading, service, and investments companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period. This study uses secondary data in the form of company annual reports. The sample of this study is 104 companies. Hypothesis testing in this study is using Multiple Linear Regression Analysis with STATA program. The result of data analysis indicate that (1) audit fee has has no significant effect on audit delay, (2) financial distress has has no significant effect on audit delay, (3) audit opinion has a negative and significant effect on audit delay, (4) firm size has has no significant effect on audit delay.

KEYWORDS : *Audit Fee; Financial Distress; Audit Opinion; Firm Size; Audit Delay*

**Pengaruh *Audit Fee*, *Financial Distress*, Opini Audit, dan Ukuran
Perusahaan Terhadap *Audit Delay***

Oleh : Gabriella Stefanie Purba

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang memiliki tujuan untuk menganalisis pengaruh *audit fee*, *financial distress*, opini audit, dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor perdagangan, jasa, dan inestasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Sampel penelitian berjumlah 104 perusahaan. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda dengan program STATA. Hasil analisis data menunjukkan bahwa (1) *audit fee* tidak berpengaruh terhadap *audit delay* (2) *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, (3) opini audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, (4) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : *Audit Fee*; *Financial Distress*; Opini Audit; Ukuran Perusahaan;
Audit Delay



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/TESIS/TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Kamis, tanggal 12, bulan 01, tahun 2022 :

Nama : Gabriella Stefanie Purba
NIM : 1810112127
Program : Akuntansi S.1/~~Manajemen S.1/~~Ek. Pembangunan S.1/~~Ek. Syariah S.1/~~Manajemen S2*)

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir : Pengaruh *Audit Fee, Financial Distress*, Opini Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay*

Dinyatakan yang bersangkutan **Lulus / Tidak Lulus** *)

Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Lidya Primta Surbakti, S. E., M.Si., Ak,CA, Ph.D	Ketua Penguji	1.
2	Dewi Darmastuti, S.E., M. S.Ak.	Penguji I	2.
3	Dr. Wahyu Ari Andryanto, S.E., M.M,M.Ak	Penguji II **)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 25 Januari 2022

Mengesahkan

A.n Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd.,M.Ak

PRAKATA

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Audit Fee*, *Financial Distress*, *Opini Audit*, dan *Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay*”** dengan baik. Selama penulisan skripsi ini, penulis telah banyak menerima bimbingan, pengarahan, bantuan, serta saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada yang terhormat Dr. Wahyu Ari Andryanto, S.E., M.M, M.Ak dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada peneliti serta telah meluangkan waktu dan pikiran sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.

Teristimewa ucapan terima kasih juga kepada kedua orang tua penulis Ayahanda Walmen Purba dan Ibunda Ida Rosanny Saragih. Serta saudara penulis Jonathan Muller dan Sarah Chrysti yang selalu memberi motivasi dan dukungan doa selama proses penyusunan penelitian ini. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada kakak, adik, saudara, keponakan, serta keluarga besar saya yang selalu memberikan semangat dan mendoakan saya hingga penelitian ini selesai. Tidak lupa terima kasih kepada sahabat-sahabat dan teman-teman penulis terkasih yang selalu mendoakan dan memberi dukungan kepada penulis Denya Anna Rahmatri, Ananda Firdzah Zatalini, Silvia Ayu Cahyani, dan Adita Mutiara Annisa yang senantiasa memberikan semangat serta banyak membantu dalam penyusunan penelitian ini, serta teman-teman seperjuangan Debby Febriani Sirait, Shalomita Lisara, dan Gisela Priskila yang selalu memberikan semangat dan doa selama proses pengerjaan penelitian ini, selain itu saya juga berterimakasih kepada teman-teman seperbimbingan skripsi yaitu Tasya dan Sarah yang selalu bersedia membagi pengetahuannya serta menjadi teman berdiskusi dan berdebat dalam menyelesaikan penelitian ini. Selain itu, peneliti juga berterimakasih kepada kakak tingkat maupun Alumni S1 Akuntansi yang memberikan banyak pelajaran selama di dunia perkuliahan yang penulis tidak bisa sebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat yang telah membantu dalam penulisan penelitian ini.

Saya juga sangat berterimakasih kepada Spotify, Youtube, dan Tiktok yang selalu menemani dan memberikan hiburan dan semangat saat penulis mengerjakan penelitian ini. *Last but not least* saya berterima kasih kepada diri saya sendiri selalu semangat dan tidak menyerah sampai meraih gelar sarjana.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Maka penulis mengharapkan kritik dan saran membangun dari berbagai kalangan. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca dan dapat dipergunakan untuk menambah pengetahuan dan bahan masukan bagi pembaca maupun penelitian selanjutnya.

Jakarta, 10 Januari 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gabriella Stefanie Purba', written in a cursive style with a horizontal line underneath.

Gabriella Stefanie Purba

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG.....	i
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah	8
I.3 Tujuan Penelitian	9
I.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
II.1 Landasan Teori	11
II.1.1 Teori Keagenan	11
II.1.2 Auditing.....	12
II.1.3 <i>Audit Delay</i>	13
II.1.4 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i>	14
II.1.4.1 <i>Audit Fee</i>	14
II.1.4.2 <i>Financial Distress</i>	15
II.1.4.3 Opini Audit.....	16
II.1.4.4 Ukuran Perusahaan.....	17
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	17
II.3 Model Penelitian.....	28

II.4 Hipotesis	29
II.4.1 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	29
II.4.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	30
II.4.3 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	31
II.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	31
BAB III METODE PENELITIAN	34
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
III.1.1 Definsi Operasional	34
III.1.2 Pengukuran Variabel	35
III.2 Populasi dan Sampel	38
III.2.1 Populasi	38
III.2.2 Sampel	38
III.3 Teknik Pengumpulan Data	39
III.3.1 Jenis Data	39
III.3.2 Sumber Data	39
III.3.3 Pengumpulan Data	39
III.4 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	40
III.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	40
III.4.2 Regresi Data Panel	40
III.4.2.1 Uji <i>Chow</i>	40
III.4.2.2 Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM)	41
III.4.2.3 Uji Hausman	41
III.4.3 Uji Asumsi Klasik	41
III.4.3.1 Uji Normalitas	42
III.4.3.2 Uji Multikolinearitas	42
III.4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	42
III.4.3.4 Uji Autokorelasi	43
III.4.4 Uji Hipotesis	44
III.4.4.1 Uji Simultan (Uji F)	44
III.4.4.2 Uji Hipotesis Parsial (Uji T)	44
III.4.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	44
III.4.5 Model Regresi	45

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian	46
IV.2 Deskripsi Data Penelitian.....	47
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis	48
IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	48
IV.3.2 Uji Spesifikasi Model	52
IV.3.2.1 Uji Chow	52
IV.3.2.2 Uji Lagrange Multiplier	52
IV.3.2.3 Uji Hausman	53
IV.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	53
IV.3.3.1 Uji Normalitas.....	54
IV.3.3.1 Uji Multikolinieritas.....	56
IV.3.3.2 Uji Autokorelasi.....	57
IV.3.3.3 Uji Heterokedastisitas	57
IV.3.4 Uji Regresi Data Panel.....	58
IV.3.5 Uji Hipotesis	60
IV.3.5.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>R-Square</i>).....	60
IV.3.5.2 Uji Parsial (T)	61
IV.4 Pembahasan.....	64
IV.4.1 Pengaruh <i>Audit fee</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	64
IV.4.2 Pengaruh Financial Distress terhadap <i>Audit Delay</i>	66
IV.4.3 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	67
IV.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	68
IV.4.5 Keterbatasan Penelitian.....	70
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	71
V.1 Simpulan	71
V.2 Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	74
RIWAYAT HIDUP.....	78
LAMPIRAN.....	80

DAFTAR TABEL

Table 1 Jumlah Entitas Yang Terlambat Melaporkan Laporan Keuangan Audit Tahun 2018-2020	3
Table 2 Matriks Penelitian Sebelumnya Terhadap Audit Delay	24
Table 3 Kriteria Sampel Penelitian	46
Table 4 Tabel Data Statistik Deskriptif	48
Table 5 Tabel Analisis Statistik Deskriptif Variabel Dummy	49
Table 6 Tabel Hasil Uji Chow	52
Table 7 Hasil Uji Lagrange Multiplier	53
Table 8 Hasil Uji Hausman	53
Table 9 Hasil Skewness Kurtosis Test	54
Table 10 Hasil Uji Multikolinieritas	56
Table 11 Hasil Uji Autokorelasi	57
Table 12 Hasil Uji Breusch Pagan Godfey	58
Table 13 Hasil Uji General Least Square (GLS)	58
Table 14 Hasil Uji Regresi Data Panel	59
Table 15 Uji Koefisien Determinasi (R-Square)	61
Table 16 Hasil Uji Regresi Linear Berganda (Uji t)	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Kerangka Penelitian.....	28
Gambar 2. Grafik Normal Probability Plot Model Penelitian.....	55
Gambar 3. Grafik Hiatogram Model Penelitian.....	556

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian	80
Lampiran 2 Tabulasi Data	86
Lampiran 3 Data Statistik Deskriptif	98
Lampiran 4 Uji Spesifikasi Model	99
Lampiran 5 Uji Asumsi Klasik – Normalitas.....	101
Lampiran 6 Uji Asumsi Klasik – Multikolonieritas.....	102
Lampiran 7 Uji Asumsi Klasik – Autokorelasi.....	103
Lampiran 8 Uji Asumsi Klasik – Heteroskedastisitas.....	104
Lampiran 9 Uji Hipotesis Akhir.....	105
Lampiran 10 Tabel T.....	106