

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN KOMITE AUDIT TERHADAP  
*AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021)**

***THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS AND AUDIT COMMITTEE ON  
AUDIT DELAY WITH COMPANY SIZE AS A MODERATING VARIABEL***

***(Empirical Study of Manufacture Companies Sector Companies listed on Indonesia  
Stock Exchange year 2017-2021)***

Oleh :

**Dewi Puspita Sari**

**2017420015**

**SKRIPSI**



**PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**JAKARTA**

**2022**

## LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dewi Puspita Sari

NIM : 2017420015

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021)”** yang dibimbing oleh Ahmad Basid Hasibuan, SE., M.Si., CSRS., CSRA. adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian dari hasil karya orang lain. Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada dari pihak manapun.

Jakarta, 10 Agustus 2022



Dewi Puspita Sari

## LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dewi Puspita Sari

NIM : 2017420015

Jurusan : Akuntansi

Judul : **Pengaruh *Financial Distress* dan Komite Audit Terhadap *Audit Delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021)**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal 10 Agustus 2022

Jakarta, 10 Agustus 2022

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing



Dr. Atik Isniawati, SE., Ak., M.Si



Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si., CSRS., CSRA



**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN KOMITE AUDIT TERHADAP  
*AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021)**

***THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS AND AUDIT COMMITTEE ON  
AUDIT DELAY WITH COMPANY SIZE AS A MODERATING VARIABEL***

***(Empirical Study of Manufacture Companies Sector Companies listed on Indonesia  
Stock Exchange year 2017-2021)***

**Oleh**


**Dewi Puspita Sari**

**2017420015**


**SKRIPSI**

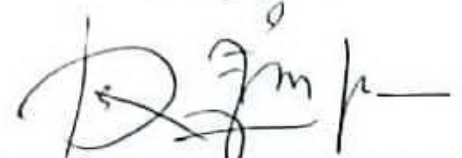
**Diajukan untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ilmu Ekonomi  
Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada  
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal 10 Agustus 2022**

**Ahmad Basid Hasibuan, SE., M.Si., CSRS., CSRA  
Pembimbing**

  
**Oryza Sativa H, SE, M.Ak  
Penguji I**

  
**Mu'man Nuryana, Ph.D  
Dekan Fakultas Ekonomi**

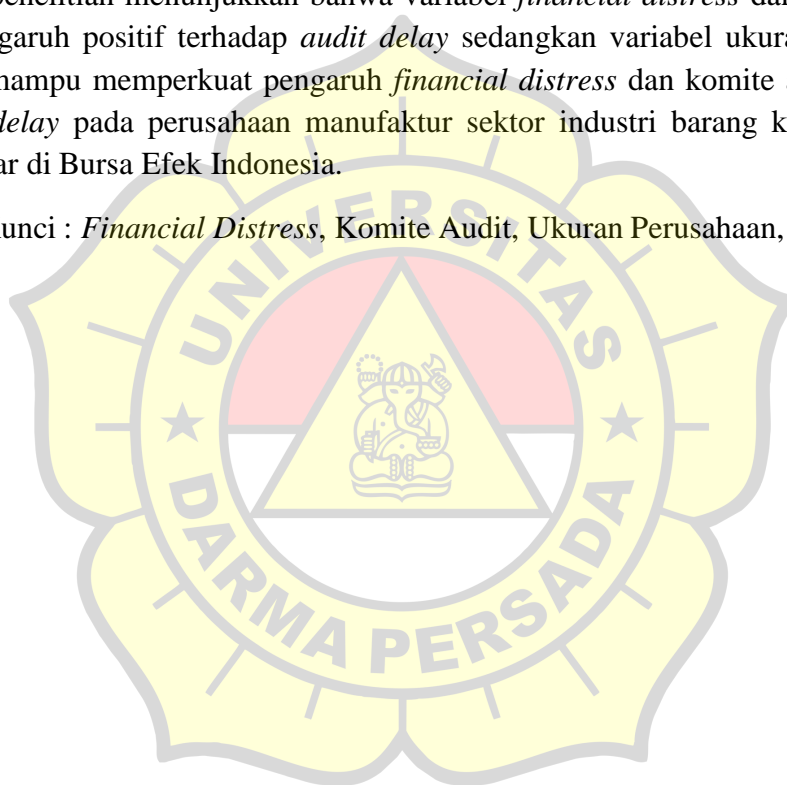
  
**Dr. Sri Ari Wahyuningsih, MM  
Penguji II**

  
**Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si  
Ketua Program Studi Akuntansi**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *financial distress* dan komite audit terhadap *audit delay* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi (Studi Empris pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021). Metode penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yaitu laporan tahunan perusahaan yang menjadi objek penelitian. Analisa data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda yang dikelola dengan *software* SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *financial distress* dan komite audit berpengaruh positif terhadap *audit delay* sedangkan variabel ukuran perusahaan tidak mampu memperkuat pengaruh *financial distress* dan komite audit terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

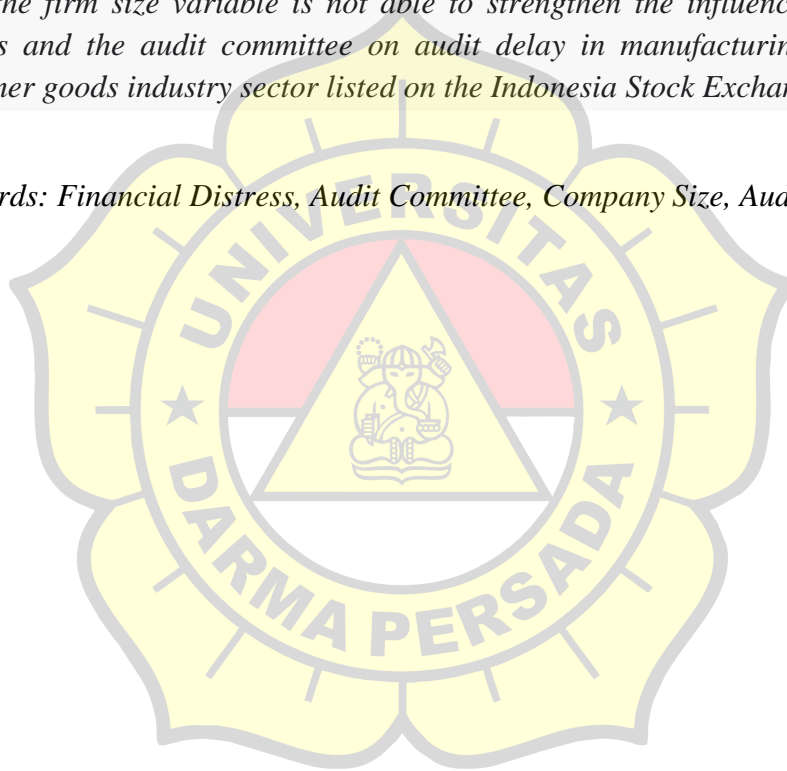
Kata Kunci : *Financial Distress*, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, *Audit Delay*



## **ABSTRACT**

*This study aims to determine and analyze the effect of financial distress and the audit committee on audit delay with firm size as a moderating variable (Empirical Study on manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2017-2021). Quantitative research method using secondary data, namely the annual report of the company that is the object of research. The data analysis used is multiple linear regression analysis which is managed with SPSS 25 software. The results show that the financial distress variable and the audit committee have a positive effect on audit delay while the firm size variable is not able to strengthen the influence of financial distress and the audit committee on audit delay in manufacturing companies. consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange.*

*Keywords: Financial Distress, Audit Committee, Company Size, Audit Delay*



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan berkat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh *Financial Distress* dan Komite Audit Terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi.” Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021.

Adapun skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada. Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih ada kekurangan, hal ini disebabkan oleh keterbatasan pengalaman, pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki penulis.

Penulis berharap dari keterbatasan penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dikembangkan lebih luas lagi. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pihak yang berkepentingan dan bagi pembaca.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Ucapan terima kasih penulis sampaikan khususnya kepada :

1. Orang tua tercinta dan seluruh keluarga yang telah memberikan semangat dan dukungan baik moril, materil, nasehat dan semangat yang tak ternilai selama proses penyelesaian skripsi.

2. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, SE., M.Si., CSRS., CSRA selaku pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberi pengarahan dan bimbingan selama penulisan skripsi.
3. Dr. Atik Isniawati, SE., Ak., M.Si selaku ketua jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
4. Serta seluruh pihak-pihak yang tidak penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberi ide dan dukungan selama penulisan skripsi ini.

Penulis telah berusaha untuk menyelesaikan tugas akhir ini dengan sebaik-baiknya. Penulis menyadari penyusunan skripsi ini memiliki kekurangan dan keterbatasan kemampuan yang penulis miliki, segala kritik dan saran yang membangun untuk meningkatkan kualitas dari tugas akhir ini.

Penulis berharap laporan tugas akhir ini dapat berguna bagi semua pihak yang membutuhkan dan membacanya.

Jakarta, 10 Agustus 2022



Dewi Puspita Sari



## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| LEMBAR PERNYATAAN .....                               | i    |
| LEMBAR PERSETUJUAN.....                               | ii   |
| LEMBAR PENGESAHAN.....                                | iii  |
| ABSTRAK .....   | iv   |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                 | v    |
| KATA PENGANTAR.....                                   | vi   |
| DAFTAR ISI.....                                       | viii |
| DAFTAR TABEL.....                                     | xxi  |
| DAFTAR GAMBAR .....                                   | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                  | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN .....                               | 1    |
| 1.1 Latar Belakang.....                               | 1    |
| 1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah..... | 6    |
| 1.2.1 Identifikasi Masalah .....                      | 6    |
| 1.2.2 Pembatasan Masalah .....                        | 7    |
| 1.2.3 Rumusan Masalah .....                           | 8    |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                           | 8    |
| 1.4 Kegunaan Penelitian .....                         | 9    |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis .....                          | 9    |
| 1.4.2 Manfaat Praktis .....                           | 9    |
| BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN .....    | 10   |
| 2.1 Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ).....    | 10   |
| 2.2 Audit Delay .....                                 | 11   |
| 2.3 Financial Distress .....                          | 12   |
| 2.4 Komite Audit .....                                | 13   |
| 2.5 Ukuran Perusahaan .....                           | 14   |
| 2.6 Penelitian Terdahulu.....                         | 15   |

|                                |   |    |
|--------------------------------|---|----|
| 2.7                            | Kerangka Penelitian.....  | 19 |
| 2.8                            | Model Konseptual.....   | 20 |
| 2.9                            | Hipotesis Penelitian .....  | 21 |
| 1.                             | Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....  | 21 |
| 2.                             | Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....   | 21 |
| 3.                             | Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi ..... | 22 |
| 4.                             | Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi .....              | 23 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... |   | 25 |
| 3.1                            | Metode yang digunakan.....  | 25 |
| 3.2                            | Operasional Variabel .....  | 25 |
| 3.2.1                          | Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ).....   | 26 |
| 3.2.2                          | Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ).....   | 26 |
| 3.2.3                          | Variabel Moderasi .....   | 28 |
| 3.3                            | Sumber dan Cara Penentuan Data .....  | 29 |
| 3.3.1                          | Data Sekunder .....   | 29 |
| 3.3.2                          | Teknik Sampling .....   | 30 |
| 3.3.3                          | Teknik Pengumpulan Data .....   | 31 |
| 3.4                            | Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis .....  | 31 |
| 3.4.1                          | Analisis Statistik Deskriptif .....   | 31 |
| 3.4.2                          | Analisis Regresi Linier Berganda .....  | 31 |
| 3.4.3                          | Analisis Regresi Moderasi .....   | 32 |
| 3.5                            | Uji Asumsi Klasik .....   | 33 |
| 3.5.1                          | Uji Normalitas .....  | 33 |
| 3.5.2                          | Uji Multikolinieritas .....   | 34 |
| 3.5.3                          | Uji Heterokedastisitas .....  | 34 |
| 3.5.4                          | Uji Autokorelasi .....  | 35 |
| 3.5.5                          | Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....   | 35 |
| 3.5.6                          | Uji F .....   | 36 |
| 3.5.7                          | Uji T .....   | 36 |

|   |    |
|---|----|
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN .....  | 38 |
| 4.1    Objek Penelitian .....   | 38 |
| 4.2    Analisa Statistik Deskriptif.....  | 39 |
| 4.3    Uji Asumsi Klasik .....  | 41 |
| 4.3.1    Uji Normalitas .....   | 41 |
| 4.3.2    Uji Multikolinealitas .....  | 43 |
| 4.3.3    Uji Heteroskedastisitas .....  | 44 |
| 4.3.4    Uji Autokorelasi .....   | 45 |
| 4.4    Analisis Regresi Linier Berganda.....  | 46 |
| 4.5    Uji Hipotesis .....  | 50 |
| 4.5.1    Koefisien Determinan .....   | 50 |
| 4.5.2    Uji Statistik T .....  | 52 |
| 4.6    Pembahasan Hasil Penelitian.....   | 55 |
| 4.6.1    Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....   | 55 |
| 4.6.2    Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....  | 56 |
| 4.6.3    Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Ukuran<br>Perusahaan sebagai Variabel Moderasi ..... | 57 |
| 4.6.4    Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Ukuran<br>Perusahaan sebagai Variabel Moderasi .....              | 57 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....   | 58 |
| 5.1    Simpulan.....  | 58 |
| 5.2    Saran .....  | 59 |
| 5.3    Keterbatasan Penelitian .....  | 60 |
| DAFTAR PUSTAKA .....  | 61 |
| LAMPIRAN.....   | 67 |

## DAFTAR TABEL

|            |  |    |
|------------|--|----|
| Tabel 2.1  | Peneliti Terdahulu .....                                   | 15 |
| Tabel 3.1  | Variabel Operasional.....                                  | 28 |
| Tabel 3.2  | Pengambilan keputusan ada atau tidaknya autokorelasi ..... | 35 |
| Tabel 4.1  | Data Kriteria Sampel.....                                  | 39 |
| Tabel 4.2  | Hasil Uji Statistik Deskriptif .....                       | 39 |
| Tabel 4.3  | Uji Normalitas Kolmogrov-Smirnov .....                     | 41 |
| Tabel 4.4  | Hasil Uji Multikolinearitas.....                           | 43 |
| Tabel 4.5  | Hasil Uji Autokorelasi.....                                | 45 |
| Tabel 4.6  | Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....                     | 46 |
| Tabel 4.7  | Hasil Uji Regresi Moderasi.....                            | 48 |
| Tabel 4.8  | Hasil Koefisien Determinasi Persamaan 1 .....              | 50 |
| Tabel 4.9  | Hasil Koefisien Determinasi Persamaan 2 .....              | 51 |
| Tabel 4.10 | Hasil Uji t Persamaan 1 .....                              | 52 |
| Tabel 4.11 | Hasil Uji t Persamaan 2.....                               | 54 |

## DAFTAR GAMBAR

|            |  |    |
|------------|--|----|
| Gambar 2.1 | Kerangka Pemikiran.....                                | 19 |
| Gambar 2.2 | Model Konseptual .....                                 | 20 |
| Gambar 4.1 | Hasil Uji Normalitas dengan Grafik Normal P-Plot ..... | 42 |
| Gambar 4.2 | Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                    | 44 |





## DAFTAR LAMPIRAN

|             |   |    |
|-------------|---|----|
| Lampiran 1  | Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi..... | 68 |
| Lampiran 2  | Daftar Perusahaan Sampel Periode 2017-2021.....   | 69 |
| Lampiran 3  | Tabulasi Data .....                               | 70 |
| Lampiran 4  | Uji Statistik Deskriptif .....                    | 74 |
| Lampiran 5  | Uji Asumsi Klasik.....                            | 75 |
| Lampiran 6  | Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....        | 77 |
| Lampiran 7  | Uji Hipotesis.....                                | 77 |
| Lampiran 8  | Tabel T Hitung .....                              | 79 |
| Lampiran 9  | Tabel Durbin Watson .....                         | 80 |
| Lampiran 10 | Kegiatan Konsultasi Skripsi.....                  | 81 |
| Lampiran 11 | Daftar Riwayat Hidup .....                        | 82 |