

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY***
**Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Semen
yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI)**
***THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS AND COMPANY
SIZE ON AUDIT DELAY***
***Case Study of a Cement Sub-Sector Manufacturing Company Listed
on the Indonesian Stock Exchange (BEI)***

Oleh

ELIN NURFIRDA

NIM. 2017420019

SKRIPSI



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
2024**

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Elin Nurfrida
NIM : 2017420019
Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karyatulis dengan judul “Pengaruh *Financial Distress* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Semen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)” yang telah dibimbing oleh Radina Modjaningrat S.E.M. Ak adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan meupun mengcopy hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya di Jakarta pada tanggal

Yang menyatakan,



Elin Nurfrida

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Elin Nurfirda

NIM : 2017420019

Jurusan : Akuntansi

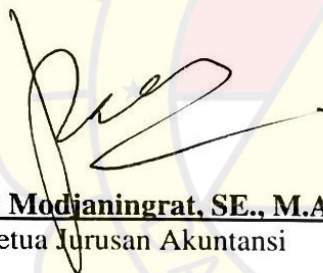
Peminatan : Audit

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Semen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)

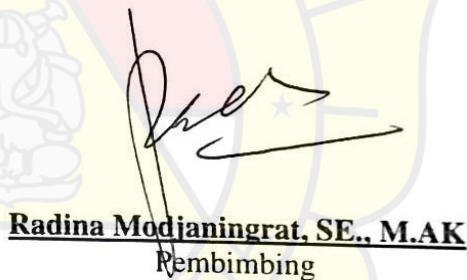
Telah diperiksa dan disetujui untuk diujikan dalam Sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal

Jakarta, 26 Juli 2024

Mengetahui,



Radina Modjaningrat, SE., M.AK
Ketua Jurusan Akuntansi



Radina Modjaningrat, SE., M.AK
Rembimbing

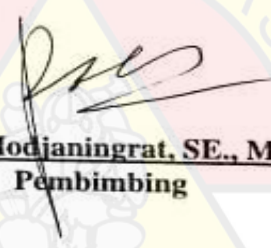
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY***
Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Semen yang
Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI)
***THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS AND COMPANY SIZE ON
AUDIT DELAY***
*Case Study of a Cement Sub-Sector Manufacturing Company Listed on
the Indonesian Stock Exchange (BEI)*

Oleh

**ELIN NURFIRDA
NIM. 2017420019
SKRIPSI**


Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar sarjana dalam Ilmu
Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera dibawah ini
Jakarta, 26 Juli 2024



Radina Modjaningrat, SE., M.AK
Pembimbing

Penguji I

Penguji I



Agustina Indriani, SE., M.AK



Jombrik, SE., MM

Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Darma Persada

Ketua Jurusan Akuntansi
Universitas Darma Persada



Dr. Sukardi, SE., MM



Radina Modjaningrat, SE., M.AK

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress* dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sub sektor semen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Audit delay* merupakan jangka waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan proses audit laporan keuangan perusahaan sejak akhir tahun fiskal hingga tanggal penerbitan laporan audit. Fenomena *audit delay* dapat memberikan dampak negatif terhadap kredibilitas informasi keuangan perusahaan, yang pada gilirannya mempengaruhi keputusan ekonomi pemangku kepentingan. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan pendekatan pengumpulan data sekunder. Sampel penelitian ini terdiri dari perusahaan-perusahaan manufaktur sub sektor semen yang terdaftar di BEI selama periode 2020-2023. Data dikumpulkan melalui laporan keuangan tahunan yang dipublikasikan oleh perusahaan-perusahaan tersebut. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini menunjukkan bahwa tingkat kesulitan keuangan yang dialami perusahaan tidak mempengaruhi waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan proses audit. Selain itu, ukuran perusahaan juga ditemukan tidak berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay*. Perusahaan dengan ukuran yang lebih besar atau lebih kecil tidak menunjukkan perbedaan yang signifikan dalam hal waktu penyelesaian audit. Secara simultan, *financial distress* dan ukuran perusahaan juga tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata kunci: *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, *Audit Delay*, Perusahaan Manufaktur, Bursa Efek Indonesia (BEI)

ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of financial distress and company size on audit delay in cement sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI). Audit delay is the time period required for an auditor to complete the audit process of a company's financial statements from the end of the fiscal year to the date the audit report is issued. The audit delay phenomenon can have a negative impact on the credibility of a company's financial information, which in turn influences stakeholders' economic decisions. The research method used is quantitative with a secondary data collection approach. The sample for this research consists of cement sub-sector manufacturing companies listed on the IDX during the 2020-2023 period. Data is collected through annual financial reports published by these companies. The research results show that partial financial distress has no effect on audit delay. This shows that the level of financial difficulties experienced by the company does not affect the time needed for the auditor to complete the audit process. Apart from that, company size was also found to have no partial effect on audit delay. Companies of larger or smaller size do not show significant differences in terms of audit completion time. Simultaneously, financial distress and company size also have no effect on audit delay.

Keywords: *Financial Distress, Company Size, Audit Delay, Manufacturing Companies, Indonesian Stock Exchange (BEI)*

KATA PENGANTAR

Segala puji serta syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT, yang senantiasa memberikan limpah rahmat, nikmat dan hidayah-Nya sehingga dalam menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh *Financial Distress* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Semen Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)". Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi di Universitas Darma Persada. Peneliti menyadari skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya bantuan, motivasi serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orangtua tercinta serta adik tersayang yang selalu mendukung dan mendoakan peneliti, semoga Allah SWT senantiasa memberikan kesehatan dan menyayangi mereka sebagaimana mereka menyayangi.
2. Ibu Radina Modjaningrat, SE., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi di Universitas Darma Persada. Sekaligus Dosen Pembimbing skripsi saya yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing peneliti selama menyusun skripsi ini.
3. Ibu Hasri Nirmala Budiarti, SE., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
4. Bapak Dr. Sukardi, SE., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi di Universitas Darma Persada.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi di Universitas Darma Persada yang telah memberikan bekal ilmu bermanfaat bagi peneliti.
6. Semua teman-teman seperjuangan dalam menyelesaikan skripsi, semoga kita semua senantiasa dalam perlindungan Allah SWT.
7. Kepada semua pihak yang turut serta dalam membantu kelancaran skripsi ini.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi peneliti khususnya dan para pembaca pada umumnya. Peneliti menyadari ketidaksempurnaan skripsi ini, maka dari itu kritik dan saran dari pembaca yang bersifat membangun akan di terima.

Jakarta, 2024

Peneliti



Elin Nurfirda



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
LEMBAR PERSETUJUAN	v
LEMBAR PERNYATAAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Identifikasi Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	10
2.1.3. Financial Distress.....	10
2.1.4. Ukuran Perusahaan	15
2.1.5. Audit Delay	18
2.2. Penelitian Terdahulu.....	21
2.3. Kerangka Pemikiran	23
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	24
2.4.1. Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Delay	24
2.4.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	25
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	27
3.1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	27
3.2. Jenis Penelitian	27
3.3. Populasi dan Sampel.....	27

3.3.1. Populasi.....	27
3.3.2. Sampel	28
3.4. Teknik Pengumpulan Data	28
3.5. Definisi Operasional Variabel	29
3.5.1. Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	29
3.5.2. Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	30
3.6.1. Teknik Analisis Data	30
3.6.1. Persamaan Regresi.....	30
3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	31
3.6.3. Uji Hipotesis	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	35
4.1. Deskripsi Data Penelitian	35
4.2. Sejarah Perusahaan Manufaktur	35
4.3. Persamaan Regresi.....	36
4.3.1. Analisis Regresi Berganda.....	36
4.4. Uji Asumsi Klasik	38
4.5. Uji Hipotesis	42
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	45
5.1. Simpulan.....	45
5.2. Saran	45
5.3. Keterbatasan Penelitian	46
DAFTAR PUSTAKA	47
DAFTAR LAMPIRAN	50

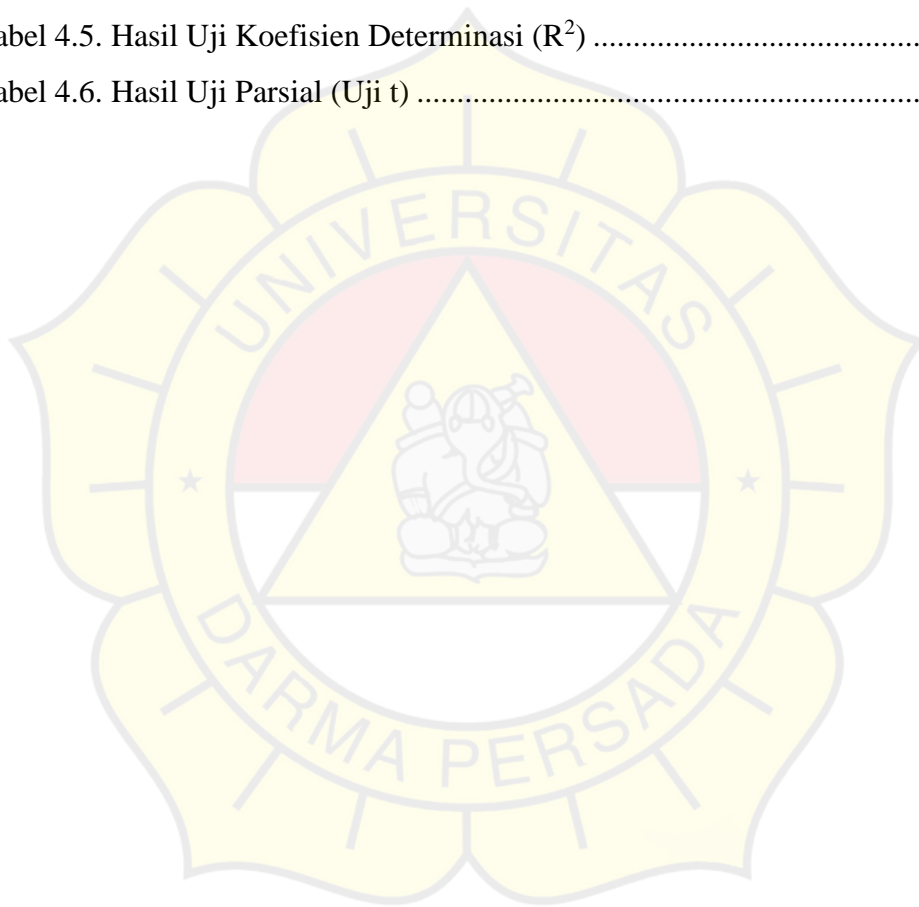
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 2.2. Kerangka Konseptual	26
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas P-Plot.....	39
Gambar 4.2. Hasil Uji Normalitas Grafik Histogram	39
Gambar 4.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	41



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1. Sampel.....	28
Tabel 4.1. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	37
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas	38
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolinearitas.....	40
Tabel 4.4. Hasil Uji Autokorelasi	42
Tabel 4.5. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	42
Tabel 4.6. Hasil Uji Parsial (Uji t)	43



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	50
Lampiran 2. Hasil Perhitungan Financial Distress	50
Lampiran 3. Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	55
Lampiran 4. Hasil Perhitungan Audit Delay	55
Lampiran 5. Tabulasi Data	56
Lampiran 6. Hasil Output SPSS	57
Lampiran 7. Tabel Uji F	61

