

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK, PERGANTIAN AUDITOR, *GENDER CHIEF EXECUTIVE  
OFFICER* DAN *FINANCIAL EXPERTISE* CEO TERHADAP *AUDIT  
DELAY***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer *Good  
Industry* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)

**SKRIPSI**



**Nadia Putri**  
**1610011311093**

*Diajukan Sebagai salah satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Strata- 1*

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS BUNG HATTA**

**TAHUN 2021**

### TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

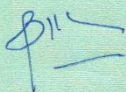
Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta Menyatakan :

Nama : Nadia Putri  
NPM : 1610011311093  
Program Studi : Strata Satu (S1)  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Pergantian Auditor, *Gender Chief Executive Officer*, *Financial Expertise CEO* Terhadap *Audit Delay*

Telah disetujui Skripsinya sesuai dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang telah diuji dan telah dinyatakan LULUS dalam ujian komprehensif pada hari Jum'at, 13 Agustus 2021.

### PEMBIMBING SKRIPSI

#### PEMBIMBING I



Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA

Disetujui Oleh  
Plt Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bung Hatta



Herawati, S.T., M.T., IPM

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nadia Putri

NPM : 1610011311093

Jurusan : Akuntansi

Fakultas: Ekonomi dan Bisnis

Judul : Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Kantor Akuntan Publik,  
Pergantian Auditor, *Gender Chief Executive Officer* Dan *Financial Expertise* Ceo Terhadap *Audit Delay*

Menyatakan bahwa yang tertulis dalam skripsi ini adalah benar hasil karya saya sendiri, bukan jiplakan dari karya tulis orang lain, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat di dalam skripsi ini dikutip dan dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila dikemudian hari skripsi ini terbukti sebagai hasil jiplakan dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Padang, 15 Agustus 2020

Yang Membuat  
Pernyataan



Nadia Putri  
Npm 1610011311093

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, PERGANTIAN AUDITOR, *GENDER CHIEF EXECUTIVE OFFICER (CEO)*, *FINANCIAL EXPERTISE CEO* TERHADAP *AUDIT DELAY***

**Nadia Putri<sup>1</sup>, Herawati<sup>2</sup>**

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta,  
Padang*

Email: [nadiaputri171712@gmail.com](mailto:nadiaputri171712@gmail.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *financial distress*, ukuran kantor akuntan publik, pergantian auditor, *gender chief executive officer (CEO)*, *financial expertise CEO* terhadap *audit delay*. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur sektor *Consumer Good* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Sampel dipilih menggunakan *purposive sampling*, dengan jumlah pengamatan sebanyak 175 sampel penelitian. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) *financial distress* berpengaruh positif terhadap *audit delay* (2) ukuran kantor akuntan publik dan pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay* (3) *gender chief executive officer* dan *financial expertise CEO* berpengaruh negatif terhadap *audit delay*.

**Kata kunci :** *Audit delay, financial distress, ukuran kantor akuntan publik, Pergantian auditor, gender chief executive officer, financial expertise CEO*

***THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRSS, SIZE OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM SIZE , AUDITOR SWITCHING , GENDER CHIEF EXECUTIVE OFFICER (CEO), FINANCIAL EXPERTISE CEO ON AUDIT DELAY***

**Nadia Putri<sup>1</sup>, Herawati<sup>2</sup>**

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta,  
Padang*

Email: [nadiaputri171712@gmail.com](mailto:nadiaputri171712@gmail.com)

***ABSTRACT***

*This study aims to determine effect of financial distress size of public accounting firm, auditor switching, gender chief executive officer, financial expertise on audit delay. This research was taken on manufactur companies sector consumer good which are listed in Indonesia Stock Exchange in 2015-2019 period. Sample were selected by using random sampling method, with the number of observations of 174 samples. The data analysis technique which is used on this research is multiple regression analysis. The results showed that (1) financial distress had a positive effect on audit delay (2) the size of a public accounting firm and auditor turnover had no effect on audit delay (3) the gender of chief executive officer and CEO's financial expertise had a negative effect on audit delay.*

***Keywords:*** *Audit delay, financial distress, size of public accounting firm, auditor turnover, gender chief executive officer (CEO), financial expertise CEO*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Pergantian Auditor, *Gender Chief Executive Officer* dan *Financial Expertise* terhadap *Audit Delay*”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mengikuti ujian komprehensif guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Bung Hatta Padang.

Keberhasilan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Tafdil Husni, S.E., MBA. selaku Rektor Universitas Bung Hatta, Prof. Dr. Hendra Suherman, S.T., M.T. selaku Wakil Rektor I, Dr. Antoni, S.E., M.E. selaku Wakil Rektor II dan Dr. Hidayat, S.T., M.T., IPM. selaku Wakil Rektor III.
2. Bapak Dr. Hidayat, S.T., M.T., IPM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta dan Bapak Drs. Meihendri M.Si., Ak., CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
3. Ibu Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta dan Bapak

Nurhuda, S.E, M.Si., Ak, CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

4. Ibu Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA sebagai dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran selama pembuatan skripsi.
5. Seluruh Bapak/Ibu dosen pengajar di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang telah memberikan pengajaran dan melimpahkan banyak ilmu dan pengalaman bermanfaat kepada penulis selama perkuliahan. Serta seluruh staf/pegawai yang berada di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang telah dengan senang hati melayani keperluan administrasi hingga skripsi ini selesai.
6. Keluarga yang senantiasa memberikan dorongan dan doa kepada penulis untuk mengerjakan skripsi dengan giat, serta para sahabat-sahabat yang telah memberikan semangat dan masukan kepada penulis dalam pembuatan skripsi.

Padang, 15 Agustus 2021  
Penulis



Nadia Putri

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATAPENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masala.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
1.5 Sistematika Penelitian .....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTE .....</b>	<b>12</b>
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Agency Theori.....	12
2.1.2 Laporan Keuangan .....	13
2.1.3 Laporan Audit .....	14
2.1.4 Audit Delay .....	14
2.1.5 Financial Distress .....	18
2.1.6 Ukuran Kantor Akuntan Publik .....	19
2.1.7 Pergantian Auditor .....	22
2.1.8 Gender Chief Executive Officer (CEO .....	23
2.1.9 <i>Financial Expertise CEO</i> .....	24
2.2 Pengembangan Hipotes .....	25



2.2.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	25
2.2.2 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i> .....	26
2.2.3 Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i> .....	27
2.2.4 Pengaruh <i>Gender CEO</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	28
2.2.5 Pengaruh <i>Financial Expertise CEO</i> .....	28
2.3 Kerangka Konseptual .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
3.1 Populasi dan Sampel .....	32
3.2 Jenis Data dan Sumber Data .....	33
3.3 Defenisi Operasional Variabel dan Pengukuran .....	33
3.3.1 Variabel Dependen.....	33
3.3.2 Variabel Independen .....	34
3.3.2.1 <i>Financial Distress</i> .....	34
3.3.2.2 Ukuran Kantor Akuntan Publik .....	35
3.3.2.3 Pegantian Auditor.....	35
3.3.2.4 <i>Gender Chief Executive Officer</i> .....	35
3.3.2.5 <i>Financial Expertise CEO</i> .....	36
3.4 Teknik Analisis Data.....	36
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	36
3.4.2 Uji Asumsi klasik.....	36
3.4.2.1 Uji Autokorelasi .....	37
3.4.2.2 Uji Heteroskedatisitas .....	38
3.4.2.3 Uji Mutikolonieritas .....	39
3.4.3 Uji Hipotesis.....	39

3.4.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	39
3.4.3.2 Uji koefisien Determinasi (R .....	40
3.4.3.3 Uji Simultan (Uji F.....	41
3.4.3.4 Uji Parsial (t-Test .....	41
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>42</b>
4.1 Prosedur Pemilihan Sampel .....	42
4.2 Teknik Analisis Data.....	43
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	43
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	44
4.3.1 Hasil Uji Normalitas .....	44
4.3.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
4.3.3 Hasil Uji Autokorelasi.....	47
4.3.4 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	48
4.4 Pengujian Hipotesis.....	49
4.4.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
4.4.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	51
4.4.3 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	52
4.4.4 Hasil Uji Parsial (t-Test) .....	52
4.5 Pembahasan.....	54
4.5.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	54
4.5.2 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i> .....	56
4.5.3 Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i> .....	57
4.5.4 Pengaruh <i>Gender CEO</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	58
4.5.5 Pengaruh <i>Financial Expertise</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	59

<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>61</b>
5.1 Kesimpulan .....	61
5.2 Implikasi Hasil Penelitian .....	61
5.3 Keterbatasan dan Saran .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 4.1 Ringkasan Perolehan Data Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskript.....	44
Tabel 4.3 Hasil Uji normalitas Per Variabel.....	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Data Residual.....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas.....	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Autikorelasi.....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedatisitas.....	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresu Linear Berganda.....	51
Tabel 4.9 Hasil Uji determinasi .....	53
Tabel 4.10 Hasil Uji simultan (uji F).....	54
Tabel 4.11 Hasil Uji parsial (t).....	55

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian.....	31
-------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan .....	65
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Dekskriptif .....	67
Lampiran 3 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas Per Variabel) Data Normal.....	68
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas Per Variabel) Tranform LN .....	69
Lampiran 5 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas) Tranformh SQRT .....	70
Lampiran 6 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas) Data residual .....	71
Lampiran 7 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinearitas .....	72
Lampiran 9 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Heteroskedastisitas) .....	73
Lampiran 11 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Autokorelasi) Data Normal.....	74
Lampiran 14 Hasil Uji Hipotesis (Uji Koefisien Determinasi).....	75
Lampiran 15 Hasil Uji Hipotesis (Uji Simultan F) .....	75
Lampiran 16 Hasil Uji Hipotesis (Uji Parsial).....	76