

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT DELAY**

**(Studi Empiris Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* di Bursa Efek
Indonesia 2016-2020)**

SKRIPSI



Oleh :

ULFA ANNISA
1810011311026

*Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Strata-1*

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUNG HATTA
2022**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

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

Nama : ULFA ANNISA
NPM : 1810011311026
Program Studi : Strata Satu (S1)
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure dan Financial Distress terhadap Audit Delay (Studi Empiris Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia 2016-2020)

Telah disetujui Skripsinya sesuai dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang telah diuji dan telah dinyatakan **Lulus** dalam ujian komprehensif pada hari **Selasa, 19 Juli 2022.**

PEMBIMBING SKRIPSI

PEMBIMBING I



Drs. Meihendri, M.Si., Ak.CA

Disetujui Oleh

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta



Ezri Herima Marahap, S.E., M.Si

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ulfa Annisa

NPM : 1810011311026

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diajukan dalam naskah ini dapat disebutkan dalam daftar pustaka.

Padang, Juli 2022

ULFA ANNISA

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini. Shalawat beserta salam semoga terlimpahkan kepada teladan kita Nabi Muhammad SAW, juga kepada keluarganya, sahabatnya dan pengikutnya sampai akhir zaman. Skripsi ini berjudul “**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* di Bursa Efek Indonesia 2016-2020)**” Skripsi ini disajikan sebagai persyaratan untuk menyelesaikan studi Strata 1 (S-1) pada jurusan akuntansi fakultas ekonomi dan bisnis universitas bung hatta.

Dalam penulisan skripsi ini, tentunya banyak pihak yang telah memberikan bantuan baik moril maupun materil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tiada hilangnya kepada:

1. Secara khusus penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada kedua orang tuaku tercinta yaitu, Alm. Ayahanda Aplizar dan Ibunda Adriana yang selalu memberikan dukungan dan pengorbanan baik secara moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik. Dan yang teristimewa kakak tercinta Dita Rosa Utami yang selalu memberikan dukungan dan motivasi.

2. Bapak Prof. Dr. Tafdil Husni, S.E., MBA. selaku rektor Universitas Bung Hatta.
3. Ibu Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta.
4. Ibu Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta.
5. Bapak Nurhuda N, S.E., M.E. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta.
6. Bapak Drs. Meihendri, M.Si., Ak.CA. selaku pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing dalam memberikan ilmu pengetahuan, saran, dan komentar dalam penulisan skripsi.
7. Seluruh Bapak Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang Dengan sabar memberikan setiap materi kuliahnya, memberi ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjalani pendidikan.
8. Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang telah memberikan bantuan dalam kelancaran penyusunan skripsi ini.
9. Terima kasih kepada Alexi (eci) bestie online-ku yang selalu setia mendengar keluh kesah penulis serta selalu memberikan dukungan dan menemani penulis selama ini.
10. Terima kasih kepada teman seperjuangan Dinimilliannisa, Iswatin Hasanah dan Afifah Mutia Wardah yang selalu setia menemani dan memberikan dukungan dalam segala keadaan. Serta selalu memberikan kasih sayang selama penulis berada di kota padang.

11. Terima kasih kepada Riska Gustivani yang selalu ada setiap waktu saat penulis sedih maupun senang.
 12. Terimakasih untuk Vio Agusta Pratama ayangku tercinta yang selalu setia menemani dan memberi dukungan serta semangat agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sungguh-sungguh dan selesai tepat waktu.
 13. Terima kasih kepada teman bimbingan skripsi Hesti Widya Sari dan Siti Maharani Tasrif yang sudah berjuang bersama serta saling bertukar ilmu.
 14. Rekan-rekan mahasiswa seperjuangan Prodi Akuntansi 2018 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang turut memberikan dorongan, saran yang sangat berguna demi terwujudnya skripsi ini.
 15. Terima kasih kepada game Mobile Legends yang sudah menemani ketika penulis merasa lelah dan sedih sehingga dapat menenangkan pikiran sejenak.
 16. Buat orang-orang yang mendukung penulis yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, tanpa kalian semua saya yakin saya tidak mungkin punya semangat seperti sekarang buat menyelesaikan skripsi ini.
- Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis dan pihak yang memerlukan.

Padang, Juli 2022

ULFA ANNISA
1810011311026

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT DELAY**
**(Studi Empiris Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate di Bursa Efek
Indonesia 2016-2020)**

Ulfa Annisa¹, Meihendri²

¹Mahasiswa Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta

²Dosen Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta
E-mail : 11ulfaannisa@gmail.com, meihendri@bunghatta.ac.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, *audit tenure* dan *financial distress* terhadap *audit delay*. Penelitian ini didorong oleh fenomena *audit delay* yang terus-menerus pada perusahaan sektor properti dan *real estate* sehingga menimbulkan banyak pertanyaan bagi perusahaan-perusahaan di bidang ini. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 38 perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda dengan menggunakan SPSS 25.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis ditemukan bahwa ukuran perusahaan dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Sedangkan *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Kata kunci : ukuran perusahaan, *audit tenure*, *financial distress*, *audit delay*.

THE EFFECT OF FIRM SIZE, AUDIT TENURE, AND FINANCIAL DISTRESS ON AUDIT DELAY

(Empirical Study of Property and Real Estate Sector Companies on the Indonesia Stock Exchange 2016-2020)

Ulfa Annisa¹, Meihendri²

¹*Student majoring in Accounting, Faculty of Economics and Business, Bung Hatta University*

²*Lecturer of Accounting Department, Faculty of Economics and Business, Bung Hatta University*

E-mail : 11ulfaannisa@gmail.com, meihendri@bunghatta.ac.id

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of firm size, audit tenure and financial distress on audit delay. This research is driven by the phenomenon of continuous audit delay in property and real estate sector companies, which raises many questions for companies in this field. The sample used in this study were 38 property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. The sampling technique used is purposive sampling. The type of data used in this study is secondary data obtained from www.idx.co.id. The analytical method used in this study is multiple linear regression analysis using SPSS 25.

Based on the results of hypothesis testing, it was found that firm size and financial distress had no effect on audit delay. Meanwhile, audit tenure has a negative effect on audit delay in property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

Keywords: firm size, audit tenure, financial distress, audit delay.

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	i
PERNYATAAN	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sitematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	12
2.1.2 Audit Delay.....	13
2.1.3 Ukuran Perusahaan	15
2.1.4 Audit Tenure	15
2.1.5 <i>Financial Distress</i>	16

2.2 Pengembangan Hipotesis.....	19
2.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	19
2.2.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	20
2.2.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	21
2.3 Kerangka Pemikiran	23
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Populasi dan Sampel	24
3.1.1 Populasi.....	24
3.1.2 Sampel.....	24
3.2 Jenis dan Sumber Data	25
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	25
3.3.1 Variabel Dependen.....	25
3.3.1.1 <i>Audit Delay</i>	25
3.3.2 Variabel Independen	26
3.3.2.1 Ukuran Perusahaan.....	26
3.3.2.2 <i>Audit Tenure</i>	26
3.3.2.3 <i>Financial Distress</i>	27
3.4 Teknik Analisis Data	27
3.4.1 Uji Statistik Deskriptif.....	27
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	27
3.4.2.1 Uji Normalitas	28
3.4.2.2 Uji Multikolininearitas	28
3.4.2.3 Uji Heteroskedastisitas	29
3.4.2.4 Uji Autokorelasi	29

3.5 Uji Hipotesis.....	30
3.5.1 Analisis Regresi Berganda	30
3.5.2 Uji Determinasi (R^2).....	31
3.5.3 Uji Statistik F	31
3.5.4 Uji Statistik t	32

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Deskripsi Sampel Penelitian.....	33
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	34
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	36
4.3.1 Hasil Uji Normalitas	36
4.3.2 Hasil Uji Multikoloniearitas	38
4.3.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	39
4.3.4 Hasil Uji Autokorelasi	40
4.4 Hasil Pengujian Hipotesis.....	42
4.4.1 Analisis Regresi Berganda	42
4.4.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	43
4.4.3 Uji Statistik (Uji F).....	44
4.4.4 Uji t	45
4.5 Pembahasan Hasil.....	47
4.5.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i>	47
4.5.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	48
4.5.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>.....	50

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	52
-----------------------------	-----------

5.2 Keterbatasan Penelitian.....	52
5.3 Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	54
LAMPIRAN	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	23
-------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Perusahaan Properti dan <i>Real Estate</i> yang Mengalami <i>Audit Delay</i> 2020.....	4
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel	33
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif	34
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	37
Tabel 4.4 Daftar <i>Outlier</i> Penelitian.....	38
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikoloninearitas	39
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	40
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	41
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi <i>Cochrane Orcutt</i>	41
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	42
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	44
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik (Uji F)	45
Tabel 4.12 Hasil Uji t	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	59
Lampiran 2 Data Penelitian	60
Lampiran 3 Hasil Uji Penelitian	65