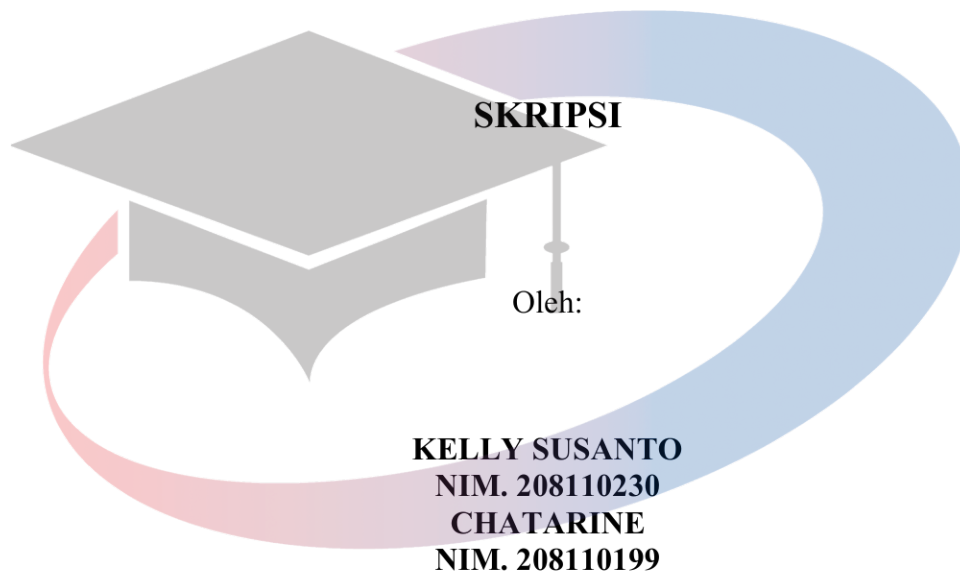


ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA SEKTOR PERDAGANGAN, JASA, DAN INVESTASI (SUBSEKTOR RESTORAN, HOTEL, DAN PARIWISATA) YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING AUDIT DELAY WITH
AUDIT OPINION AS MODERATING VARIABLE AT
TRADE, SERVICE, AND INVESTMENT SECTOR
(RESTAURANT, HOTEL, AND TOURISM
SUBSECTOR) LISTED IN INDONESIA
STOCK EXCHANGE PERIOD
2018-2022**

FINAL RESEARCH

By:

KELLY SUSANTO
Student Number. 208110230
CHATARINE
Student Number. 208110199

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**UNDERGRADUATE PROGRAM OF ACCOUNTING
BUSINESS FACULTY
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA SEKTOR PERDAGANGAN, JASA, DAN INVESTASI (SUBSEKTOR RESTORAN, HOTEL, DAN PARIWISATA) YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu Program Studi Akuntansi

Oleh :

KELLY SUSANTO
NIM. 208110230
CHATARINE
NIM. 208110199

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,


Riny, S.E., Ak., M.Si.


Eni Duwita Sigalingging, S.E., Ak., M.Si.

Medan, 26 Juli 2024
Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi,



UNIVERSITAS
MIKROSKIL
Evi Juita Wailan An, S.E., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 208110230
Nama : Kelly Susanto

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi pada Sektor Perdagangan, Jasa, dan Investasi (Subsektor Restoran, Hotel, dan Pariwisata) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah**.

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 4 Juni 2024
Saya yang membuat pernyataan,



Kelly Susanto

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 208110199

Nama : Chatarine

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi pada Sektor Perdagangan, Jasa, dan Investasi (Subsektor Restoran, Hotel, dan Pariwisata) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 4 Juni 2024

Saya yang membuat pernyataan,



Chatarine

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Likuiditas, Aktivitas, dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Delay* dengan Opini Audit sebagai variabel moderasi pada Sektor Perdagangan, Jasa, dan Investasi (Subsektor Restoran, Hotel, dan Pariwisata) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Jumlah populasi dalam penelitian ini adalah sebanyak 47 perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 24 perusahaan dengan jumlah pengamatan sebanyak 120 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dan uji selisih mutlak dengan menggunakan aplikasi *Statistical Program for Social Science* (SPSS) versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan, variabel Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Likuiditas, Aktivitas, dan *Audit Tenure* berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Secara parsial, variabel *Leverage* dan *Audit Tenure* berpengaruh positif terhadap *Audit Delay*, namun Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Aktivitas tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Serta variabel Opini Audit tidak mampu memoderasi hubungan Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Likuiditas, Aktivitas, dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Delay*.

Kata Kunci : *Audit Delay, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Likuiditas*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

The purpose of this research is to determine and analyze the effect of Company Size, Leverage, Liquidity, Activity, and Audit Tenure on Audit Delay with Audit Opinion as a moderating variable in the Trade, Services, and Investment Sector (Restaurant, Hotel, and Tourism Subsector) listed in Indonesia Stock Exchange period 2018-2022. The population in this research are 47 companies. The sampling technique used was purposive sampling technique so that a sample of 24 companies was obtained with 120 companies as a total of observations. The data analysis method used is multiple linear regression analysis and absolute difference test using the Statistical Program for Social Science (SPSS) version 26. The results show that simultaneously, Company Size, Leverage, Liquidity, Activity, and Audit Tenure have effect on Audit Delay. Partially, Leverage and Audit Tenure have a positive effect on Audit Delay, but Company Size, Liquidity, and Activity have no effect on Audit Delay. While Audit Opinion is unable to moderate Company Size, Leverage, Liquidity, Activity, and Audit Tenure on Audit Delay.

Keywords : *Audit Delay, Audit Opinion, Company Size, Leverage, Liquidity*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian tugas akhir yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi pada Sektor Perdagangan, Jasa, dan Investasi (Subsektor Restoran, Hotel, dan Pariwisata) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022”.

Tugas akhir skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi persyaratan akademik dalam menyelesaikan program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Universitas Mikroskil Medan.

Dalam penyusunan tugas akhir peneliti menyadari bahwa keberhasilan dan kelancaran tugas akhir ini karena terdapat bantuan, bimbingan, nasihat, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Riny, S.E., Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan motivasi saat menempuh studi dan penyusunan skripsi.
2. Ibu Eni Duwita Sigalingging, S.E., Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan motivasi saat menempuh studi dan penyusunan skripsi.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.D., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Evi Juita Wailan'An, S.E., M.Si., selaku Dosen Wali dan Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan yang turut memberikan arahan kepada seluruh mahasiswa.
6. Seluruh dosen pengajar Universitas Mikroskil Medan yang telah antusias memberikan pembelajaran dan ilmunya terhadap peneliti selama studi berlangsung.

7. Bapak Edy Susanto dan Ibu Eviyen selaku orang tua dari Kelly Susanto dan saudara kandung Jacky Susanto yang telah menjadi orang yang paling mendukung dan memberikan segala doa, kasih sayang, motivasi, dan semangat kepada peneliti selama perkuliahan sampai dengan penyelesaian tugas akhir.
8. Bapak Martin dan Ibu Ju Ing selaku orang tua dari Chatarine dan saudara kandung Eric, Richie, dan Maharani yang telah menjadi orang yang paling mendukung dan memberikan segala doa, kasih sayang, motivasi, dan semangat kepada peneliti selama perkuliahan sampai dengan penyelesaian tugas akhir.
9. Kepada sahabat kami dan seluruh teman-teman Prodi Akuntansi stambuk 2020 yang dengan tulus memberikan dukungan dan bantuan kepada peneliti sepanjang pengerjaan tugas akhir.

Akhir kata, peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu peneliti harap pembaca dapat dengan nyaman memberikan kritik dan saran agar guna meningkatkan penulisan yang lebih baik dimasa yang akan datang. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat kepada berbagai pihak.

Medan, 4 Juni 2024

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

Peneliti,

Kelly Susanto

Chatarine

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Ruang Lingkup Penelitian.....	7
1.4. Tujuan Penelitian.....	7
1.5. Manfaat Penelitian.....	8
1.6. Originalitas Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. <i>Audit Delay</i>	11
2.1.2. Ukuran Perusahaan	16
2.1.3. <i>Leverage</i>	19
2.1.4. Likuiditas	21
2.1.5. Aktivitas.....	23
2.1.6. <i>Audit Tenure</i>	25
2.1.7. Opini Audit	29
2.2. <i>Review</i> Penelitian Terdahulu.....	32
2.3. Kerangka Konseptual	39
2.4. Pengembangan Hipotesis	40
2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi	40
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi.....	40

2.4.3. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi.....	41
2.4.4. Pengaruh Aktivitas terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi.....	42
2.4.5. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi.....	42
BAB III METODE PENELITIAN	44
3.1. Jenis Penelitian.....	44
3.2. Objek Penelitian	44
3.3. Metode Pengumpulan Data	44
3.4. Populasi dan Sampel	44
3.5. Definisi Operasional Variabel.....	46
3.5.1. Variabel Dependen (Y).....	46
3.5.2. Variabel Independen (X)	46
3.5.3. Variabel Moderasi (Z)	47
3.6. Metode Analisis Data	49
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	50
3.6.2. Pengujian Asumsi Klasik.....	50
3.6.3. Pengujian Hipotesis	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	58
4.1. Hasil	58
4.1.1. Statistik Deskriptif.....	58
4.1.2. Uji Asumsi Klasik Sebelum Transformasi dan <i>Trimming</i> Data ..	60
4.1.3. Uji Asumsi Klasik Setelah Transformasi dan <i>Trimming</i> Data	63
4.1.4. Uji Hipotesis Pertama	67
4.1.5. Uji Hipotesis Kedua.....	69
4.2. Pembahasan.....	70
4.2.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi	70
4.2.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi.....	71

4.2.3. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi.....	71
4.2.4. Pengaruh Aktivitas terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi.....	72
4.2.5. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi.....	73
BAB V PENUTUP	74
5.1. Kesimpulan.....	74
5.2. Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	76
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	96



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Fenomena <i>Audit Delay</i>	2
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	39
Gambar 4.1 Grafik <i>Histogram</i> Sebelum Transformasi dan <i>Trimming</i> Data	60
Gambar 4.2 Grafik <i>Normal P-Plot</i> Sebelum Transformasi dan <i>Trimming</i> Data	61
Gambar 4.3 Grafik <i>Scatterplot</i> Sebelum Transformasi dan <i>Trimming</i> Data	62
Gambar 4.4 Grafik <i>Histogram</i> Setelah Transformasi dan <i>Trimming</i> Data	64
Gambar 4.5 Grafik <i>Normal P-Plot</i> Setelah Transformasi dan <i>Trimming</i> Data.....	64
Gambar 4.6 Grafik <i>Scatterplot</i> Setelah Transformasi dan <i>Trimming</i> Data.....	66



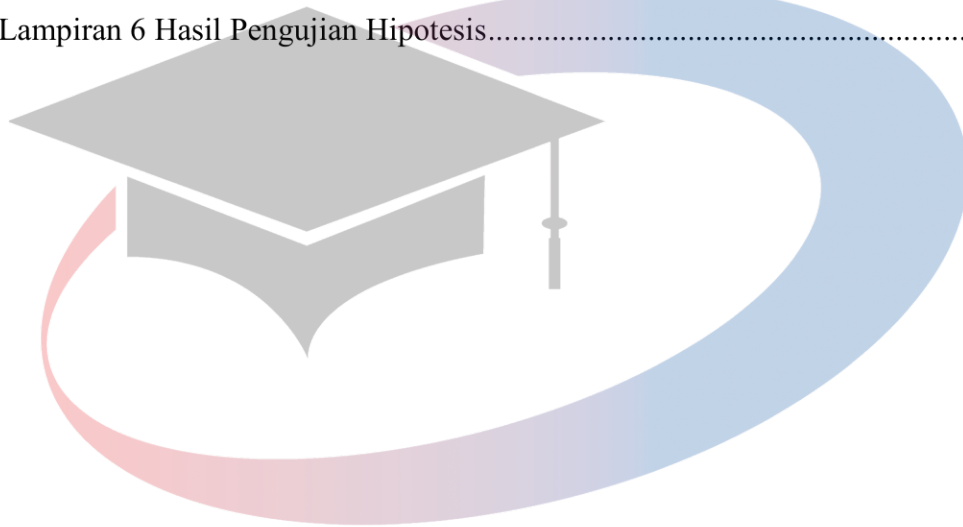
UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 <i>Review</i> Peneliti Terdahulu	36
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	45
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	48
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	58
Tabel 4.2 Tabel <i>One-Sample K-S Test</i> Sebelum Transformasi dan <i>Trimming</i> Data .	61
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Multikolinieritas Sebelum Transformasi dan <i>Trimming</i> Data	62
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Sebelum Transformasi dan <i>Trimming</i> Data.....	63
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Autokorelasi Sebelum Transformasi dan <i>Trimming</i> Data	63
Tabel 4.6 Tabel <i>One-Sample K-S Test</i> Setelah Transformasi dan <i>Trimming</i> Data ...	65
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Multikolinieritas Setelah Transformasi dan <i>Trimming</i> Data	65
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Setelah Transformasi dan <i>Trimming</i> Data.....	66
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Autokorelasi Setelah Transformasi dan <i>Trimming</i> Data .	67
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Signifikansi Simultan (Uji F)	67
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Signifikansi Parsial (Uji t)	68
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (Uji R^2)	69
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Variabel Moderasi	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	81
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	83
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2018-2022	84
Lampiran 4 Hasil Pengujian Sebelum Transformasi dan <i>Trimming</i> Data	90
Lampiran 5 Hasil Pengujian Setelah Transformasi dan <i>Trimming</i> Data	93
Lampiran 6 Hasil Pengujian Hipotesis.....	95



UNIVERSITAS MIKROSKIL