

**PENGARUH SOLVABILITAS, KOMITE AUDIT, REPUTASI KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2017-2021)**

**TUGAS AKHIR**

**NUR IZZAH MARWAZIYYAH**

**193403516057**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA  
2023**

**PENGARUH SOLVABILITAS, KOMITE AUDIT, REPUTASI KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2017-2021)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Nasional

Oleh:

**NUR IZZAH MARWAZIYYAH**

**193403516057**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA  
2023**

## LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

**PENGARUH SOLVABILITAS, KOMITE AUDIT, REPUTASI KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK, DAN OPINI AUDITOR TERHADAP AUDIT DELAY  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2021)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 29 Januari 2023



**NUR IZZAH MARWAZIYYAH**  
NPM: 193403516057

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : PENGARUH SOLVABILITAS, KOMITE AUDIT, REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2017-2021)

Nama Mahasiswa : Nur Izzah Marwaziyyah

Nomor Pokok : 193403516057

Program Studi : Akuntansi

Menyetujui  
Pembimbing Tugas Akhir,



(Dr. Zumratul Meini, S.E., M.SE., M.S., Ak.)

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi,



(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA.)

Jakarta, 8 Februari 2023

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : PENGARUH SOLVABILITAS, KOMITE AUDIT, REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2017-2021)


Nama Mahasiswa : Nur Izzah Marwaziyyah

Nomor Pokok : 193403516057


Program Studi : Akuntansi

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional


Menyetujui  
Pembimbing Tugas Akhir,

  
(Dr. Zumratul Meini, S.E., M.SE., M.S., Ak.)

Ketua Penguji,


  
(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA.)

Anggota Penguji,

  
(Dr. Ria, S.E., M.Ak)

Mengetahui

Dekan

  
(Kumba Dgdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D.)

Jakarta, 28 Februari 2023

## ABSTRAK

### **PENGARUH SOLVABILITAS, KOMITE AUDIT, REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021)**

Oleh:

Nur Izzah Marwaziyyah

NPM: 193403516057

Tugas Akhir dibawah bimbingan: Dr. Zumratul Meini, S.E., M.SE., M.S.,Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari variabel solvabilitas, komite audit, reputasi kantor akuntan publik, dan opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 100 sampel dengan menggunakan data sekunder dalam laporan tahunan perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Teknik yang digunakan untuk pengambilan sampel yaitu metode *purposive sampling*. Pengolahan data dari penelitian ini menggunakan regresi linier berganda dengan menggunakan *software* (SPSS) Versi 23.0. Pengujian dari regresi linier berganda diperoleh hasil bahwa variabel solvabilitas dan komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan variabel reputasi kantor akuntan publik dan opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Artinya perusahaan yang diaudit oleh Kantor Akuntan Publik *big four* yang memiliki karyawan dalam jumlah yang besar, dapat mengaudit lebih efisien, memiliki jadwal yang fleksibel sehingga memungkinkannya untuk menyelesaikan audit tepat waktu guna menjaga reputasinya dan perusahaan yang mendapatkan opini *non unqualified* menuntut auditor untuk lebih berhati-hati dalam melakukan prosedur auditnya sehingga waktu pelaporan keuangannya akan lebih lama.

**Kata kunci:** *Audit Delay*, Solvabilitas, Komite Audit, Reputasi Kantor Akuntan Publik, dan Opini Audit

## **ABSTRACT**

### ***THE EFFECT OF SOLVENCY, AUDIT COMMITTEE, REPUTATION OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM, AND AUDIT OPINION ON AUDIT DELAY (EMPIRICAL STUDY MANUFACTURING COMPANIES IN VARIOUS INDUSTRIAL LISTED ON THE IDX FOR THE 2017-2021 PERIOD)***

By:

*Nur Izzah Marwaziyyah*

*NPM: 193403516057*

*Thesis, under the guidance: Dr. Zumratul Meini, S.E., M.SE., M.S.,Ak.*

*This study aims to analyze the influence of solvency variables, audit committees, reputation of public accounting firms, and audit opinions on audit delay in manufacturing companies in the various industrial sectors listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The number of samples used in this study is 100 samples using secondary data in the annual reports of companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The technique used for sampling is purposive sampling method. Data processing from this study used multiple linear regression using software (SPSS) Version 23.0. Testing the multiple linear regression results show that the solvency and audit committee variables have no effect on audit delay, while the public accounting firm's reputation and audit opinion variables have a negative effect on audit delay. This means that companies audited by the Big Four Public Accounting Firm have a large number of employees, can audit more efficiently and effectively, have a flexible schedule that allows them to complete audits on time to maintain their reputation and companies that get a non-unqualified opinion require the auditor to be more careful in carrying out audit procedures so that the financial reporting time will be longer.*

**Keyword:** *Audit Delay, Solvency, Audit Committee, Reputation of Public Accounting Firms, and Auditor Opinions*

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. Biodata Diri

1. Nama : Nur Izzah Marwaziyyah
2. Tempat, Tanggal Lahir : Serang, 11 Maret 2001
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : JL. Gang Damai No.36 RT013/RW06, Kel.  
Bojong Pondok Terong, Kec. Cipayung,  
Kota Depok, Jawa Barat, 16437
5. No. Handphone : 081281331485
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : izzahmarwaa11@gmail.com

### B. Riwayat Pendidikan

1. 2007 – 2013 : SDN Lagoa 11 Pagi
2. 2013 – 2016 : SMPN 84 Jakarta
3. 2016 – 2019 : SMAN 114 Jakarta
4. 2019 – 2023 : Universitas Nasional



Jakarta, 29 Januari 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Nur Izzah Marwaziyyah', written in a cursive style.

Nur Izzah Marwaziyyah



## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillahirabbil'alamin puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah memberikan limpahan rahmat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Solvabilitas, Komite Audit, Reputasi Kantor Akuntan Publik, dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017–2021)". Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan program pendidikan Strata 1 (S-1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Nasional.

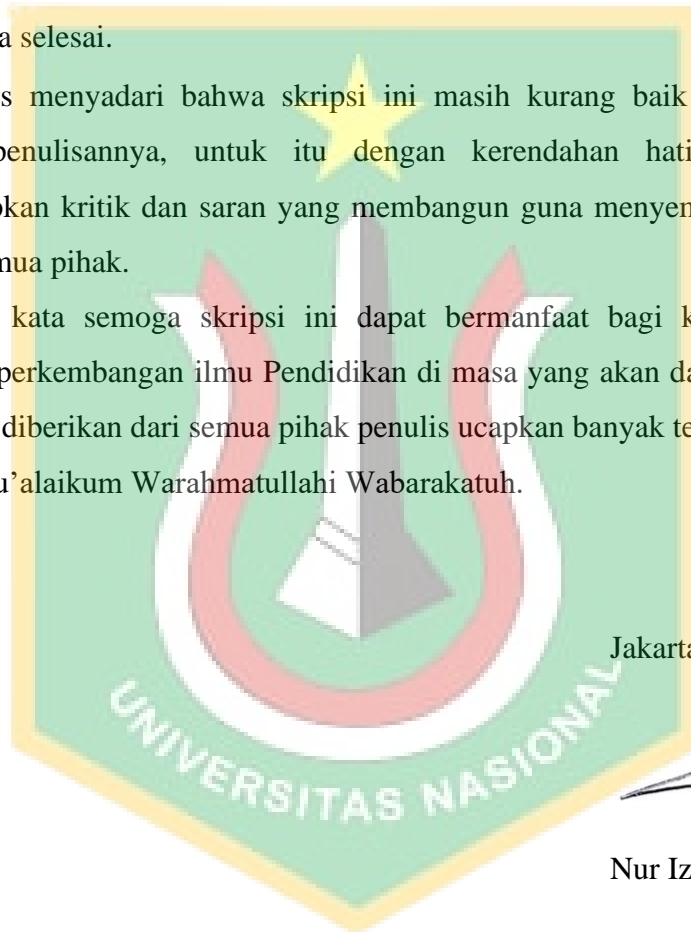
Dalam menyelesaikan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bimbingan dan motivasi dari berbagai pihak yang tidak ternilai harganya. Untuk itu dalam kesempatan ini dengan ketulusan hati penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. El Amry Bermawi Putera, M.A selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Ibu Dr. Zumratul Meini, S.E., M.SE., M.S.,AK. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, kemudahan, dan dukungannya selama penulis menyelesaikan skripsinya hingga terselesaikan skripsi ini. Semoga beliau selalu diberi kesehatan dan perlindungan oleh Allah SWT.
6. Seluruh dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta pengalaman kepada penulis, serta para staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
7. Orang tua tercinta Bapak Mas'ud dan Ibu Erni yang sangat penulis sayangi dan banggakan. Terima kasih atas segala doa dan dukungannya baik materil maupun moril dan kasih sayang yang tidak terbatas kepada penulis, semoga penulis bisa membahagiakan mereka suatu saat nanti.

8. Seluruh keluarga yakni Kakak Ali, Kakak Asbi, Kakak Rifah dan Adik Dhuha yang telah memberikan dukungan, perhatian, materi, dan semangatnya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan baik.
9. Sahabat terbaik penulis Putri, Silvi, dan Dilah yang banyak mendukung dalam segala hal.
10. Teman-teman akuntansi angkatan 2019 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
11. Semua pihak yang terlibat yang tidak dapat penulis sebutkan sehingga skripsi ini bisa selesai.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih kurang baik dari segi materi maupun penulisannya, untuk itu dengan kerendahan hati penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna menyempurnakan skripsi ini dari semua pihak.

Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, demi kemajuan perkembangan ilmu Pendidikan di masa yang akan datang, atas perhatian yang telah diberikan dari semua pihak penulis ucapkan banyak terima kasih. Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.



Jakarta, 29 Januari 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Nur Izzah Marwaziyyah". The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke extending to the left.

Nur Izzah Marwaziyyah

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian.....	7
1. Manfaat Teoritis .....	7
2. Manfaat Praktis.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
A. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	9
B. Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ).....	10
C. Audit Delay .....	11
D. Solvabilitas .....	12
E. Komite Audit.....	15
F. Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	19
G. Opini Audit.....	22
H. Hubungan Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	24
I. Hubungan Komite Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	25
J. Hubungan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	25
K. Hubungan Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	26
L. Hasil Penelitian yang Sesuai sebagai Rujukan.....	26
M. Kerangka Analisis .....	29

N. Hipotesis.....	29
1. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	29
2. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	30
3. Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	30
4. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
A. Objek Penelitian .....	32
B. Rencana dan Tahapan Penelitian.....	32
C. Sumber Data dan Jenis Data.....	33
D. Populasi dan Sampel .....	33
E. Teknik dan Alat Pengumpulan Data .....	34
F. Jenis Variabel yang Digunakan.....	34
G. Definisi Operasional.....	35
H. Metode Analisis.....	37
I. Pengujian Hipotesis.....	40
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>43</b>
A. Objek Penelitian .....	43
B. Hasil Penelitian .....	44
1. Uji Statistik Deskriptif.....	44
2. Uji Asumsi Klasik .....	47
3. Hasil Pengujian Hipotesis.....	51
C. Pembahasan dan Rangkuman Hasil Penelitian .....	54
1. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	54
2. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	55
3. Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	56
4. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	57
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>58</b>
A. Kesimpulan.....	58
B. Saran.....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>61</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Fenomena Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Auditan .....	3
Tabel 2 Penelitian Terdahulu .....	26
Tabel 3 Rencana dan Tahapan Penelitian .....	32
Tabel 4 Operasional Variabel .....	37
Tabel 5 Prosedur dan Hasil Pemilihan Sampel Perusahaan.....	43
Tabel 6 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Perusahaan .....	44
Tabel 7 Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	45
Tabel 8 Frekuensi Opini Audit.....	46
Tabel 9 Frekuensi Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP).....	47
Tabel 10 Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorof Smirnov Test .....	48
Tabel 11 Hasil Uji Autokorelasi .....	49
Tabel 12 Hasil Uji Multikolinearitas .....	49
Tabel 13 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	51
Tabel 14 Hasil Uji t .....	52
Tabel 15 Hasil Uji F.....	53
Tabel 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	54



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Penelitian .....	30
Gambar 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Scatterplot.....	54



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Periode 2017-2021
- Lampiran 2 Data Audit Delay Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Periode 2017-2021
- Lampiran 3 Data Solvabilitas Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Periode 2017-2021
- Lampiran 4 Data Komite Audit Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Periode 2017-2021
- Lampiran 5 Data Reputasi KAP Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Periode 2017-2021
- Lampiran 6 Data Opini Audit Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Periode 2017-2021
- Lampiran 7 Distribusi Nilai Tabel F 0,05
- Lampiran 8 Tabel Durbin - Watson (DW),  $\alpha = 5\%$
- Lampiran 9 Laporan Bimbingan
- Lampiran 10 Hasil Turnitin

