

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,  
DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP AUDIT DELAY**  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Non-Primer yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 - 2020)

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi**



**FACHRUL ROZI**

**1141002005**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2021**


**HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS**

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Fachrul Rozi

NIM : 1141002005

Tanda Tangan :



Tanggal : 10 Agustus 2021

## HALAMAN PENGESAHAN

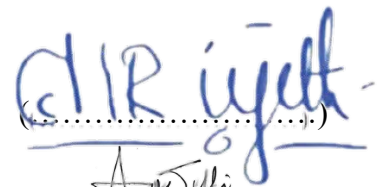
Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Fachrul Rozi  
NIM : 1141002005  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Non-Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2020)

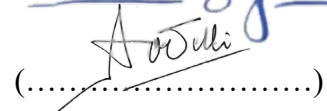
Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ilmu Ekonomi dan Sosial, Universitas Bakrie

## DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA.



Penguji I : Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA



Penguji II : Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si



Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 10 Agustus 2021

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

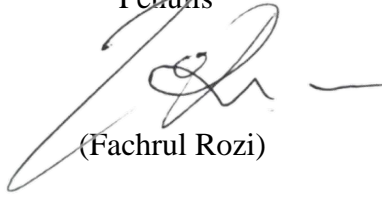
Alhamdulillah penulis ucapkan kepada Allah SWT, karena atas limpahan rahmat dan kasih sayang-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa, Tugas Akhir ini dapat diselesaikan tidak lepas dari dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa hormat dan terima kasih kepada:

- 1) Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk bimbingan, masukan dan arahan yang sangat bermanfaat bagi penulis selama penyusunan Tugas Akhir ini.
- 2) Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA selaku dosen penguji I yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk menguji, memberi masukan dan arahan yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.
- 3) Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si selaku dosen penguji II yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk menguji, memberi dan arahan yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.
- 4) Keluarga tercinta, Ayahanda Erpani (Alm), Ibunda Nurnita. Uni Ira, Uda Ari, Uni Imul dan Adik Ilham yang senantiasa selalu mendo'akan, mendukung dan memotivasi kepada penulis hingga dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini;

Akhir kata, semoga pihak-pihak yang telah penulis sebutkan di atas selalu diberikan kesehatan, rezeki yang berkah serta selalu dalam lindungan Allah SWT. Penulis juga menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna dan banyak kekurangan. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun akan sangat penulis harapkan agar penulis dapat memperbaiki kekurangan dan kesalahan tersebut kedepannya. Penulis harap semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, 10 Agustus 2021

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Fachrul Rozi', written over the printed name below it.

(Fachrul Rozi)

## HALAMAN PERNYATAAN PERSEJUTUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fachrul Rozi  
NIM : 1141002005  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Kuantitatif

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN  
AUDITOR SWITCHING TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris pada  
Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Non-Primer yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2018-2020)**

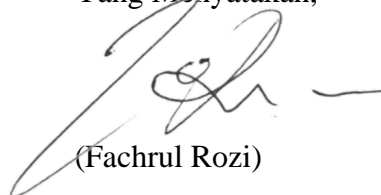
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 10 Agustus 2021

Yang Menyatakan,

  
(Fachrul Rozi)

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN  
AUDITOR SWITCHING TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris pada  
Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Non-Primer yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2018-2020)**

Fachrul Rozi<sup>1</sup>

---

**ABSTRAK**

*Audit Delay* merupakan jangka waktu proses audit pada laporan keuangan yang dihitung dari tanggal akhir buku perusahaan sampai tanggal diterbitkan laporan audit. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *auditor switching* terhadap *audit delay*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor konsumsi non primer yang terdaftar di BEI pada periode 2018-2020. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan yang diperoleh dari situs resmi BEI dan situs masing-masing perusahaan. Metode *purposive sampling* digunakan dalam penelitian ini sebagai teknik pengambilan sampel. Berdasarkan metode tersebut diperoleh ukuran sampel sebanyak 61. Metode analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda yang diuji melalui perangkat lunak SPSS versi 25. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap *audit delay*, sedangkan variabel *auditor switching* tidak berpengaruh positif terhadap *audit delay*.

**Kata kunci:** *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Auditor Switching* dan Audit

---

<sup>1</sup>Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

***THE EFFECT OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY AND AUDITOR SWITCHING ON AUDIT DELAY (Empirical Study on Non-Primary Consumption Goods Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period of 2018-2020)***

Fachrul Rozi<sup>2</sup>

---

**ABSTRACT**

*Audit Delay is the period of time for the audit process on the financial statements, which is calculated from the end of the company's books until the date of issuance of the audit report. The purpose of this study was to examine the effect of firm size, profitability, and auditor switching on audit delay. The population in this study are non-primary consumption sector companies listed on the IDX in the 2018-2020 period. The data used in this study is secondary data in the form of financial reports and annual reports obtained from the official website of the IDX and the websites of each company. Purposive sampling method was used in this study as a sampling technique. Based on this method, a sample size of 61 was obtained. The data analysis method used multiple linear regression analysis which was tested through SPSS version 25 software. The results in this study indicate that the firm size variable has a negative effect and profitability has a positive effect on audit delay, while the auditor switching variable does not. positive effect on audit delay.*

**Keywords:** *Audit Delay, Firm Size, Profitability, Auditor Switching, dan Audit*

---

<sup>2</sup>*Student of Accounting Study Program, Bakrie University*



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSEJUTUAN PUBLIKASI.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	7
1.4.2 Manfaat Praktis .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Teori Agensi.....	9
2.1.2 Teori Sinyal.....	10
2.1.3 Teori Kepatuhan.....	11
2.2 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	11
2.2.1 <i>Audit Delay</i> .....	11
2.2.2 Ukuran Perusahaan.....	12
2.2.3 Profitabilitas .....	14
2.2.4 <i>Auditor Switching</i> .....	16
2.2.5 <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya .....	17
2.3 Hipotesis .....	21
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>24</b>
3.1 Populasi dan <i>Sampling</i> .....	24

3.2	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	25
3.3	Definisi Operasional Variabel .....	25
3.4	Metode Analisis Data .....	28
3.5	Model Penelitian.....	31
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>32</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	32
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian.....	38
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>42</b>
5.1	Simpulan.....	42
5.2	Saran .....	42
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>43</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>47</b>

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1 Model Penelitian ..... 31

**DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1 Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan Tahun 2018 – 2020 per Sektor .....	4
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	25
Tabel 3.2 Operasional variabel .....	27
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	32
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....	34
Tabel 4.3 Hasil Uji Autokorelasi .....	34
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	35
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas .....	36
Tabel 4.6 Regresi Linier Berganda .....	36

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar sampel perusahaan.....	47
Lampiran 2 Data input SPSS .....	49