

**PENGARUH UKURAN KAP, *FEE AUDIT*, DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perdagangan,
Jasa dan Investasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Dalam Menyelesaikan
Program Sarjana Akuntansi**



**Oleh
Ni Komang Natia Rahayu
2017051103**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2024

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN
MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI
GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dr. Ni Luh Gede Erni-Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd.
NIP. 196909042003122001

Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197906162002121003

Skripsi oleh Ni Komang Natia Rahayu ini
Telah dipertahankan di depan dewan penguji
Pada tanggal 27 Maret 2024

Dewan Penguji,



Dr. Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd.
NIP. 196909042003122001

(Ketua)



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197906162002121003

(Anggota)



Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197911042008122003

(Anggota)



Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai Gelar Sarjana Akuntansi

Pada :

Hari : Rabu
Tanggal : 27 Maret 2024

Mengetahui,

Ketua Ujian,	Sekretaris Ujian,
	
<u>Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.</u> NIP. 196810291993032001	<u>Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak.</u> NIP. 198902272018032001

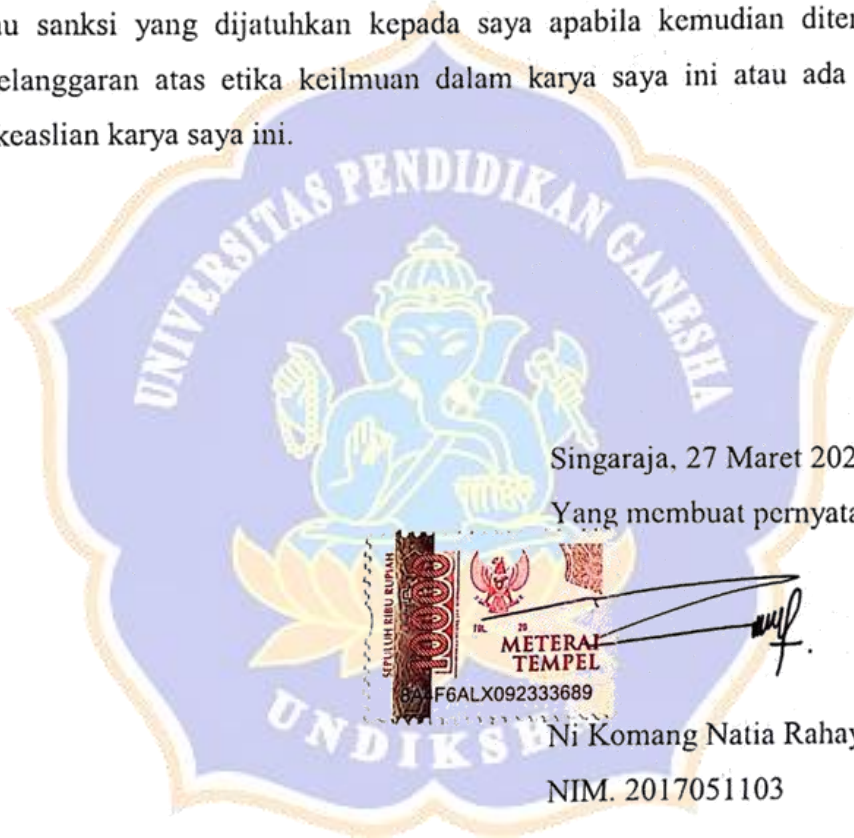
Mengesahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197906162002121003

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “**PENGARUH UKURAN KAP, FEE AUDIT, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.



Singaraja, 27 Maret 2024

Yang membuat pernyataan



Ni Komang Natia Rahayu

NIM. 2017051103

MOTTO

“Gonna fight and don’t stop, until you are proud”

Step by step. Selesaikan satu per satu. Kita tidak sedang berlomba dengan siapa pun. Berjuanglah untuk diri sendiri karena orang lain tidak akan bisa paham *struggle* dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu hanya bagian *success stories*. Kelak diri kita di masa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini. Semangat!



PRAKATA

Puji syukur penyusun panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **PENGARUH UKURAN KAP, FEE AUDIT, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**". Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar sarjana pendidikan pada Universitas Pendidikan Ganesha. Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan baik berupa moral maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha dan juga sekaligus selaku Pembimbing Pendamping yang telah meluangkan waktu, keluasan ilmu untuk membimbing dan memberikan saran sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya.
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha atas motivasi yang diberikan dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak., selaku Sekretaris Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
5. Ibu Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
6. Bapak Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si., selaku Pembimbing Akademik yang telah banyak membimbing dan meluangkan waktunya dalam proses perkuliahan sampai dengan penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Dr. Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd., selaku Pembimbing Utama yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan keluasan ilmu untuk membimbing dan memberikan banyak masukan dengan penuh kesabaran,

kecermatan, ketelitian, dan sikap yang selalu bersahabat sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya.

8. Ibu Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak., selaku Penelaah yang telah banyak memberikan masukan dalam penyelesaian proposal skripsi ini sehingga layak untuk dilanjutkan ketahap skripsi.
9. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Ekonomi dan Akuntansi khususnya pada Prodi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha atas segala didikan, wawasan ilmu pengetahuan yang telah diberikan.
10. Seluruh staf Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan bantuan serta partisipasinya selama penulis menjalani perkuliahan hingga skripsi ini selesai.
11. I Made Sukarata dan Ni Wayan Puspa selaku orang tua penulis yang sangat saya cintai, kasihi, dan sayangi yang memberikan doa, dukungan, semangat, dan motivasi baik material maupun moril sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebanggaan dan semangat yang tinggi.
12. Saudara Kandung saya Ni Luh Putu Novita Prabarini, Ni Made Yuni Puspita dan Ni Luh Restu Pujianti serta kakak ipar I Made Suratmayasa, yang selalu mendukung dan memberikan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan pendidikan.
13. Kepada pemilik NIM 2017051144 terimakasih telah menjadi tempat berkeluh kesah, berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini, meluangkan waktu dan tenaga kepada penulis. Terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan penulis hingga saat ini (dan nanti).
14. Sahabat penulis Putri Yuliantari, Erica Alicia, Tina Oktaviani, Ristya Desiyani, Juni Apriani, dan Dita Astiti Fajarini yang telah banyak membantu dan menemani dalam proses penyelesaian kuliah selama ini. Terimakasih atas segala bantuan dan kebaikan yang diberikan kepada penulis.
15. Seluruh rekan-rekan di perguruan tinggi khususnya dari Program S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha yang selalu mendukung dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

16. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu memberikan pemikiran demi kelancaran dan keberhasilan penyusunan skripsi ini.
17. Terakhir terimakasih untuk diri saya sendiri, Ni Komang Natia Rahayu atas segala kerja keras dan semangatnya sehingga tidak pernah menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa apa yang tersaji dalam skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu demi kesempurnaan skripsi ini, penulis mengharapkan segala kritik maupun saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi kita semua khususnya bagi pengembangan dunia pendidikan.



Singaraja, 20 Maret 2024

Ni Komang Natia Rahayu
NIM. 2017051103

DAFTAR ISI

HALAMAN

PRAKATA.....	i
ABSTRAK.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	12
1.3 Pembatasan Masalah.....	13
1.4 Rumusan Masalah.....	13
1.5 Tujuan Penelitian.....	14
1.6 Manfaat Penelitian.....	14
BAB II KAJIAN TEORI.....	16
2.1 Deskripsi Teoritis.....	16
2.2 Kajian Hasil Penelitian Relevan.....	25
2.3 Kerangka Berpikir.....	29
2.4 Hipotesis Penelitian.....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
3.1 Rancangan Penelitian.....	35
3.2 Jenis Penelitian.....	37
3.3 Populasi dan Sampel.....	37
3.4 Definisi dan Operasional Variabel Penelitian.....	42
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	44
3.6 Metode dan Teknik Analisis Data.....	44
3.7 Uji Hipotesis.....	49

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1 Deskripsi Data	50
4.2 <i>Structural Equation Modeling-Partial Least Square (SEM-PLS)</i>	51
4.3 Pengujian Hipotesis (<i>Bootstrapping</i>)	56
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	60
4.5 Implikasi Penelitian.....	65
 BAB V PENUTUP.....	 67
5.1 Rangkuman.....	67
5.2 Simpulan.....	68
5.3 Saran.....	68
 DAFTAR PUSTAKA	 70
LAMPIRAN.....	75



DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
Tabel 1.1	Perusahaan Yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Tahun 2020-2022	7
Tabel 1.2	Data Beberapa Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi Yang Mengalami <i>Audit Delay</i> di Bursa Efek Indonesia Selama Tahun 2020-2022.....	8
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1	Penentuan Sampel Penelitian	38
Tabel 3.2	Daftar Perusahaan	38
Tabel 4.1	Analisis Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.2	<i>Outer Loading</i> Indikator Variabel Penelitian.....	52
Tabel 4.3	<i>Cross Loading</i> Indikator Variabel Penelitian.....	53
Tabel 4.4	Hasil Pengujian <i>Composite Reliability</i>	53
Tabel 4.5	Hasil Pengujian <i>R-Square</i>	54
Tabel 4.6	Hasil Pengujian <i>Q-Square</i>	55
Tabel 4.7	Uji Hipotesis.....	58



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	29
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian	36
Gambar 4.1 Gambar Model Pengujian Hipotesis	57



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 01. Daftar Sampel Penelitian Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022	76
Lampiran 02. Data Hasil Ukuran KAP (Variabel <i>Dummy</i>) Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022.....	79
Lampiran 03. Data Hasil <i>Fee Audit</i> (Logaritma Natural Atas <i>Profesional Fees</i>) Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022.....	82
Lampiran 04. Data Hasil <i>Financial Distress</i> (DAR) Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022.....	86
Lampiran 05. Tabulasi Data Penelitian	89
Lampiran 06. Stastistik Deskriptif	98
Lampiran 07. <i>Outer Model</i>	99
Lampiran 08. <i>Inner Model</i>	99
Lampiran 09. Hasil <i>Bootstrapping</i> (Pengujian Hipotesis).....	100
Lampiran 10. Riwayat Hidup	101